

**Serbest meslek teşekküllerince tespit edilmiş bir tarifenin olması ve hizmet bedelinin de tarifiedeki bedelden düşük olması halinde, katma değer vergisinin tarifiedeki bedel üzerinden; hizmetin bedelinin tarifiedeki bedelden fazla olması durumunda ise hizmet**

|                   |                               |
|-------------------|-------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                        |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU    |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.0.GEL.0.54/5427-58-35404 |
| <b>Tarih</b>      | 07.06.2004                    |

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI: B.07.0.GEL.0.54/5427-58

KONYA VALİLİĞİ (Defterdarlık:Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ: 31.10.2003 tarih ve B.07.4.DEF.0.42.10/KDV-2/11321 sayılı yazınız. İlgide kayıtlı yazınız ve eki incelenmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 65. maddesinde, her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançların serbest meslek kazancı olduğu, 67. maddesinin birinci fıkrasında ise, serbest meslek kazancının bir hesap dönemi içinde serbest meslek faaliyeti karşılığı olarak tahsil edilen para ve ayınlar ve diğer suretlerle sağlarfen ve para ile temsil edilebilen menfaatlerden bu faaliyet dolayısıyla yapılan giderler indirildikten sonra kalan fark olduğu hükme bağlanmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 236. maddesinde de "Serbest meslek erbabı, mesleki faaliyetine ilişkin her türlü tahsilatı için iki nüsha serbest meslek makbuzu tanzim etmek ve bir nüshasını müşteriye vermek, müşteri de bu makbuzu istemek ve almak mecburiyetindedir." hükmüne yer verilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun 1. maddesine göre, gelir bir gerçek kişinin bir takvim yılı

içinde elde ettiği kazanç ve iratların safı tutandır. Aynı Kanunun gelir unsurlarının sayıldığı 2. maddesinde, Kanunda aksine hüküm olmadıkça kazanç ve iratların gelirin tespitinde gerçek ve safı

miktarları ile nazara alınacağı hükme bağlanmıştır.

Gelir Vergisi Kanununun serbest meslek kazançları ile ilgili hükümlerinde, serbest meslek hizmetine ilişkin bedelin, meslek teşekkülünce tespit edilmiş bir tarife varsa bu tarifiede gösterilen ücretten düşük olamayacağına ilişkin bir hüküm yer almamaktadır. Bu nedenle, hizmet karşılığı alman bedel, defter kayıtlarında hasılat olarak gösterilecektir.

Diğer taraftan, Katma Değer Vergisi Kanununun 27/5. maddesinde, serbest meslek faaliyetleri için ilgili meslek teşekküllerince tespit edilmiş bir tarife varsa, hizmet bedelinin bu tarifiede gösterilen ücretten düşük olamayacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, serbest meslek teşekküllerince tespit edilmiş bir tarifenin olması ve hizmet bedelinin de tarifiedeki bedelden düşük olması halinde, katma değer vergisinin tarifiedeki bedel üzerinden; hizmetin bedelinin tarifiedeki bedelden fazla olması durumunda ise hizmet bedeli üzerinden hesaplanması gerekmektedir. Ancak, söz konusu teşekküllerce tarife tespit edilememesi halinde serbest meslek faaliyeti karşılığında alman bedel üzerinden katma değer vergisi hesaplanacaktır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

---

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026