

Yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmesini gerektiren serbest meslek faaliyetinde bulunulması halinde, Gelir Vergisi Kanununun 68 inci maddesinde sayılan giderlerin, istisna edilen kısma isabet eden ve [(İstisna Tutarı / Toplam Hasılat) x Toplam Gider]

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.42/4214-771/15530
Tarih	22.04.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 22.04.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.42/4214-771/15530

KONU : Defterlerin tasdik ettirilmediği durumlarda yapılan giderlerin serbest meslek kazancının tespitinde hasıllattan indirilip indirilemeyeceği hk.

.....

İLGİ : 12.04.1999 tarihli dilekçeniz.

İlgi'de kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde yer alan hususlarla ilgili olarak yayımlanan 224 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan açıklamalar doğrultusunda; defter tasdik ettirilmediği durumlarda da Gelir Vergisi Kanununun 68 inci maddesinde yer alan giderlerin, belgelendirmek suretiyle serbest meslek kazancının tespitinde hasıllattan indirilip indirilemeyeceği hususunda Bakanlığımız görüşünü istediğiniz anlaşılmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde, "Müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekar ve mucitlerin ve bunların kanuni mirasçılarının şiir, hikaye, roman, makale, bilimsel araştırma ve incelemeleri, röportaj, karikatür, fotoğraf, film, video band, radyo ve televizyon senaryo ve oyunu gibi eserlerini gazete, dergi, radyo, televizyon ve videoda yayınlamak veya kitap, resim, heykel ve nota halindeki eserleri ile ihtira beratlarını satmak veya bunlar üzerindeki mevcut haklarını devir ve temlik etmek veya kiralamak suretiyle elde ettikleri hasılat Gelir Vergisinden müstesnadır..." denilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununa 4369 sayılı Kanunla eklenen geçici 7 nci maddede, "1.1.1999-31.12.2008 tarihleri arasında, Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde sayılan serbest meslek faaliyetlerinden elde edilen hasılatın aynı Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin birinci ve ikinci gelir dilimleri toplamını aşan kısmı için 18 inci maddedeki istisna uygulanmaz.

Bu istisnanın Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi uyarınca tevkif suretiyle ödenecek vergiye şümulü yoktur." hükmü yer almış ve istisna edilecek tutara sınırlama getirilmiştir.

Söz konusu istisna tutarı 1999 yılı için 7.000.000.000 liradır. Serbest meslek kazançlarına tanınan bu istisna, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi uyarınca tevkif suretiyle ödenecek vergiyi kapsamamaktadır.

Konuya ilişkin olarak 19.02.1999 tarih ve 23616 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 221, 4.3.1999 tarih ve 23629 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 223 ve 7.4.1999 tarih ve 23659 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 224 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğlerinde gerekli açıklamalar yapılmış bulunmaktadır.

1.1.1999 tarihinden itibaren elde edilen hasılatlarla ilgili olarak aşağıda açıklandığı şekilde işlem yapılması gerekmektedir.

Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamına giren faaliyetlerin mutad meslek halinde ifa edildiği durumda, bu faaliyetten kazanç temin edilmemiş olsa dahi yıllık beyanname verilmesi gerekmektedir. Bu durumda, faaliyetinizi mutad olarak sürdürmeniz halinde, bu faaliyetinizden dolayı elde edeceğiniz hasılatı, istisna tutarına bakmaksızın yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan etmeniz, beyan edeceğiniz gelir vergisi matrahının hesaplanmasında da istisna tutarını indirmeniz gerekecektir. Ayrıca, faaliyetiniz ile ilgili giderlerinizi, istisna edilen kısma isabet eden ve
$$\left[\left(\text{İstisna Tutarı} / \text{Toplam Hasılat} \right) \times \text{Toplam Gider} \right]$$
 formülüne göre hesaplanan giderler hariç olmak üzere, indirim konusu yapmanız mümkün bulunmaktadır.

