

Ayakta hasta muayene ve tedavi etmeye yönelik polikliniklerin bu faaliyetleri serbest meslek kapsamındadır.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.29/2928-236-127-58159
Tarih	13.12.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.29/2928-236-127-58159

KONU :

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, Özel Polikliğininin T.C. Emekli Sandığı mensuplarına vermiş olduğu hizmetler için serbest meslek makbuzu düzenlediği, ancak alacakları için fatura düzenlemediklerinden dolayı ödeme yapılamadığı ve söz konusu polikliniğin fatura kullanıp kullanmayacağının sorulduğu anlaşılmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde; her türlü ticari ve sınai faaliyetten doğan kazancın ticari kazanç olduğu belirtilmiş, aynı Kanunun 65 inci maddesinde de "Her türlü serbest meslek

faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır. Serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır..." hükmü yer almıştır.

Öte yandan, anılan Kanunun 66/2 nci maddesinde ise "Bizzat serbest meslek erbabı tarifine girmemekle beraber serbest meslek erbabını bir araya getirerek teşkilat kurmak veya bunlara sermaye temin etmek suretiyle veya sair suretlerle serbest meslek kazancından hisse alanlar, serbest meslek erbabı sayılırlar" denilmiştir.

Bu hükümlere göre, Özel Polikliğinin doktor ve hemşire çalıştırmak suretiyle, hastane niteliğinde olmayan ve sadece ayakta hasta muayene ve tedavi etmeye yönelik poliklinik-muayenehane faaliyetinden elde edeceği gelirlerin serbest meslek kazancı olarak vergilendirilmesi gerekecektir.

Ayrıca, laboratuvar işletmeciliği faaliyetinde bulunulması halinde ise elde edilen gelirin ticari kazanç olarak vergilendirileceği tabiidir.

Buna göre, Özel Polikliğinin faaliyetlerinin yukarıda açıklandığı gibi serbest meslek faaliyeti olması durumunda, 213 sayılı Vergi Usul Kanunun 236 ncı maddesi uyarınca serbest meslek makbuzu düzenlemesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, adı geçen poliklinik, laboratuvar faaliyetinde bulunması durumunda elde ettiği kazanç ticari kazanç olarak vergilendirileceğinden Vergi Usul Kanunun 229 uncu ve 232 inci maddesi gereğince fatura düzenleyecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.

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