

Hastanede ücretli olarak çalışan doktorların mesai saatleri dışında işyeri kiralayarak bu işyerlerinde kendi nam ve hesabına serbest meslek faaliyetinde bulunmaları hakkında..

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.02.29/2928-236-223
Tarih	14.01.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.02.29/2928-236-223

KONU :

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(..... Grup Müdürlüğü)

İLGİ:..... gün vesayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız incelenmiş olup, gerekli açıklamalar aşağıda yapılmıştır.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinde, Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil

edilebilen menfaatlerdir.

Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez." hükmü yer almıştır.

Aynı Kanunun 65 inci maddesinde ise, 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 bulunmaktadır.

Ücret ve serbest meslek kazancı emeğe dayanan gelir unsurları olup, emeğin ücret olarak değerlendirilmesinde belli bir işyerine bağlılık, işverene tabilik ve sözleşme yapılması şartları aranmaktadır.

Bu açıklamalara göre, hastanede ücretli olarak çalışan doktorların;

-Mesai saatleri dışında işyeri kiralarak bu işyerlerinde kendi nam ve hesabına serbest meslek faaliyetinde bulunması, mesleki faaliyetine ilişkin tahsilatları için hizmet verdiği hastalara serbest meslek makbuzu vermeleri kaydıyla elde ettikleri gelirin serbest meslek kazancı olarak,

-İşverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışmaları ve işveren ile doktor arasında düzenlenen hizmet sözleşmesi uyarınca çalışılması halinde elde edilen gelirin ücret olarak,

değerlendirilmesi gerekmektedir. Ancak, hastane ile doktor arasında hasılat paylaşımına ilişkin anlaşma ya da uygulamalar olayın niteliğini değiştirebilecektir.

Diğer taraftan, 379 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile serbest meslek faaliyeti icra eden hekimlerin (diş hekimleri ile veteriner hekimler dahil), iş yerlerinde anılan Tebliğde belirtilen özellikleri haiz kredi kartı okuyucuları (POS) bulundurmaları ve kredi kartı ile yapılan ödemelerde bu cihazları kullanmaları zorunluluğu getirilmiş ve bu cihazlarla düzenlenecek POS fişlerinin, anılan mükelleflerce yürütülen serbest meslek faaliyetlerinde Vergi Usul Kanunu uyarınca düzenlenmiş "serbest meslek makbuzu" olarak kabul edilmesi uygun görülmüştür.

Yukarıda yapılan açıklamalar uyarınca hastanede ücretli olarak çalışan doktorların mesai saatleri dışında işyeri kiralarak bu işyerlerinde kendi nam ve hesabına serbest meslek faaliyetinde bulunmaları halinde 379 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca iş yerinde POS cihazı bulundurma ve kullanma mecburiyeti bulunmakta, ancak işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışmaları ve işveren ile doktor arasında düzenlenen hizmet sözleşmesi uyarınca çalışılması halinde elde edilen gelirin

cret olarak vergilendirileceğinden iř yerinde POS cihazı bulundurma ve kullanma mecburiyeti bulunmayacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve gereęini rica ederim.

Başkan a.

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