

## SMMM sınavı için ödenen harç bedellerinin serbest meslek kazancında gider olarak gösterilip gösterilemeyeceği hk.

|                   |                                          |
|-------------------|------------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                                   |
| <b>Kanun</b>      | GELİR VERGİSİ KANUNU                     |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.25.15.01-2011/GVK-4656-1-12 |
| <b>Tarih</b>      | 15.11.2011                               |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**ERZURUM VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü**

**Sayı : B.07.1.GİB.4.25.15.01-2011/GVK-4656-1-12**

**15/11/2011**

**Konu : Mesleki Giderler**

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; 3568 sayılı Kanunun Geçici 11 inci maddesi kapsamında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir olabilmek amacıyla girmiş olduğunuz geçiş sınavı için ödenen harç bedellerini serbest meslek faaliyetinizde gider olarak gösterip gösteremeyeceğiniz hususunda Başkanlığımızdan görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 65 inci maddesinde "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." hükmüne yer verilmiştir.

Aynı kanunun "Serbest Meslek Kazancının Tespiti" başlıklı 67 nci maddesinin birinci fıkrası "Serbest meslek kazancı bir hesap dönemi içinde serbest meslek faaliyeti karşılığı olarak tahsil edilen para ve ayınlar ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerden bu faaliyet dolayısıyla yapılan giderler indirildikten sonra kalan farktır." şeklindedir.

Söz konusu Kanunun "Mesleki Giderler" başlıklı 68 inci maddesinde ise serbest meslek kazancının tespitinde hâsılattan indirilecek giderler bentler halinde sayılmış olup, maddenin birinci fıkrasının 1 numaralı bendinde, mesleki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için ödenen genel giderlerin serbest meslek kazancının tespitinde hasıllattan indirileceği hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan 3568 sayılı Kanunun geçici 11 inci maddesinde; "Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce; serbest muhasebeci unvanını almış olanlar ile serbest muhasebecilik stajına devam edenlerden başarılı olanlar; altı ayı geçmemek üzere, TÜRMOB tarafından verilen mesleki uyum eğitime katılarak bu eğitimi tamamladıkları tarihten itibaren beş yıl içinde yapılacak özel serbest muhasebeci mali müşavirlik sınavlarına beş defa girebilirler. Bu sınavlarda başarılı olanlar, serbest muhasebeci mali müşavir unvanını almaya hak kazanırlar..." hükmü yer almaktadır.

Bu itibarla; 3568 sayılı Kanunun geçici 11 inci maddesi uyarınca yapılacak Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ünvanını almaya hak kazanacakların belirlenmesine yönelik sınav için ödemiş olduğunuz sınav harç bedelleri, mesleki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için ödenen genel giderler kapsamında değerlendirilmediğinden serbest meslek kazancınızın tespitinde hasıllattan indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(\*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(\*\*) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.