

Yurtdışı görev yolluğu adı altında yapılan ödemenin serbest meslek kazancına dahil edilip edilmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.16.01-120[65-11/6]-990
Tarih	11.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.16.01-120[65-11/6]-990

11/11/2011

Konu : Yurtdışı görev yolluğu adı altında yapılan ödemenin serbest meslek kazancına dahil edilip edilmeyeceği

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, serbest meslek erbabı olduğunuzu ve ... Bakanlığına mimari konularda danışmanlık hizmeti verdiğinizizi belirterek, söz konusu Bakanlığın yurtdışındaki bir kongreye katılmanız karşılığı tarafınıza ödediği yurtdışı görev yolluk bedelinin, Bakanlığın görevlendirme yazısında tüm masrafların Sağlıkta Dönüş Programının A7 alt bileşeni Kamu Özel Ortaklığı kapsamındaki bütçeden karşılanacağını belirtilmesi nedeniyle serbest meslek kazancına dahil edilip edilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği 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." hükmü yer almıştır.

Yine aynı Kanunun 67 nci maddesinde, "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.

Müşteri veya müvekkilinden, serbest meslek faaliyeti ile ilgili olmak üzere para ve ayın şeklinde alınan gider karşılıkları kazanca ilave edilir.

...

Vergi, resim, harç, keşif, şahitlik, bilirkişilik ve ekspertiz gibi hususlara harcanmak üzere müşteri veya müvekkilden alınan ve tamamen bu hususlara sarf edilen para ve ayınlar kazanç sayılmaz.

..." hükmü yer almıştır.

Öte yandan, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında kimlerin tevkifat yapacağı sayılmış olup, serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden, söz konusu maddenin 2 numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan oranda tevkifat yapılması gerektiği hüküm altına alınmıştır. Söz konusu tevkifat oranı 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yüzde 20 olarak tespit edilmiştir.

Bu hükümlere göre, ... Bakanlığına mimari konularda verdiğiniz danışmanlık hizmeti kapsamında, yurtdışındaki bir kongreye katılmanız karşılığında tarafınıza ödenen ve Gelir Vergisi Kanununun 67 nci maddesinin dördüncü fıkrasında sayılan harcama kalemleri arasında olmayan yurtdışı görev yolluk bedelinin tamamının serbest meslek kazancı olarak değerlendirilmesi ve ödenen toplam tutar üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 94/2-b maddesine göre gelir vergisi tevkifatı yapılması ve serbest meslek makbuzunda KDV'nin de hesaplanması gerekmektedir.

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.

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