

Serbest meslek kazancı (Noter) nedeniyle gerçek usulde mükellefin ihtiyari toplama ve beyan hükmünden yararlanması söz konusu olmayıp, serbest meslek kazancı nedeniyle vereceği yıllık gelir vergisi beyannamesine tutarı ne olursa olsun mevduat faizi ve rep

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4010-62/26945
Tarih	17.07.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 17.07.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.40/4010-62/26945

KONU : Noter olarak faaliyette bulunan mükellefin ortak hesap ve kendi noterlik hesabından elde ettiği mevduat faizi ve repo gelirlerinin yıllık gelir vergisi beyannamesinde gösterilip gösterilmeyeceği hk.

BALIKESİR VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Vasıtasız Vergiler Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 01.04.1998 tarih ve B.07.4.DEF.0.10.10-2-123-662/2549 sayılı yazınız.

İliniz mükelleflerinden'ye hitaben verilen tarih ve sayılı özalgede noterlik faaliyetinde bulunan ödevlinin, faaliyetini idame ettirebilmesi için bankadan almış olduğı kredilere tahakkuk ettirilen faizlerin serbest meslek kazancından indirim konusu yapılabileceğı belirtilerek, aynı zamanda ortak hesap ve kendi noterlik hesabından elde ettiğı mevduat faizi ve repo gelirlerinin indirim oranı uygulanmaksızın beyan edilmesi yönünde görüş verildiğı anlaşılmış olup, konu ile ilgili olarak aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

Bilindiğı üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 67 nci maddesinde, serbest meslek kazancının tespitinin ne şekilde yapılacağı hükme bağlanmış, anılan Kanunun 68 nci maddesinde de serbest meslek kazancının tespitinde hangi giderlerin hasılatından indirileceğı belirtilmiştir.

Bu maddede, kırtasiye alımları ve maaş ödemeleri için bankadan alınan kredinin ve bu krediye uygulanan faizlerin, serbest meslek kazancının tespitinde hasılatından indirileceğine dair bir hükme yer verilmemiştir. Dolayısıyla, sözkonusu kredi faizinin serbest meslek kazancının tespitinde hasılatından indirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununda 3946 sayılı Kanunla yapılan değışikliklerle 01.01.1997 tarihinden itibaren elde edilen, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının 5, 7, 12 ve 14 numaralı bentlerinde yazılı bulunan menkul sermaye iratlarının belli bir tutarı aşması halinde yıllık beyanname ile beyan edilmesi mecburiyeti getirilmiştir.

Aynı Kanunun geçici 39 uncu maddesinin 5 numaralı bendi ile de yıllık beyanname ile beyanı gereken söz konusu gelirlerin, bu maddede belirlenen esaslar çerçevesinde Maliye Bakanlığınca hesaplanacak indirim oranının uygulanması suretiyle bulunacak kısmı, 31.12.1999 tarihine kadar gelir vergisinden istisna edilmiştir.

06.02.1998 tarih ve 23250 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 209 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğı ile, konuya ilişkin açıklamalar yapılarak 1997 yılı gelirlerine uygulanacak indirim oranı % 67.6 olarak belirlenmiştir.

Ayrıca, anılan Kanunun 85, 86 ve 87 nci maddelerinde gelirin toplanması toplama yapılmayan haller ve ihtiyari toplama ve beyan hükümlerine yer verilmiş, 87 nci maddenin üçüncü fıkrasında "Ticari, zirai (götürü gider usulüne göre tespit edilen zirai kazançlar için beyanname verenler hariç) veya mesleki kazançlarını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar ihtiyari toplama hakkından faydalanamazlar." denilmiştir.

Bu hükümler çerçevesinde, serbest meslek kazancı nedeniyle gerçek usulde gelir vergisi mükellefi olan ödevlinin ihtiyari toplama ve beyan hükmünden yararlanması söz konusu olmayıp, serbest meslek kazancı nedeniyle vereceğı yıllık gelir vergisi beyannamesine tutarı ne olursa olsun mevduat faizi ve repo gelirlerini de dahil etmek

