

T.B.M.M tarafından çalışanları adına doktorlara đenen serbest meslek ücretlerinden tevkifat yapılıp yapılmayacağı hk.

Belge türü	zelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	38418978-120[94-12/43]-443
Tarih	13.05.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŐKANLIĐI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŐKANLIĐI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüėü

Sayı : 38418978-120[94-12/43]-443

13/05/2013

Konu : T.B.M.M tarafından çalışanları adına doktorlara đenen serbest meslek ücretlerinden tevkifat yapılıp yapılmayacağı.

İlgide kayıtlı zelge talep formunda, bazı müőterilerinizin T.B.M.M personeli olduğu, hizmeti personele vermenize rağmen demenin T.B.M.M. tarafından yapıldığı, adı geçen Kurumun muhtasar mükellefiyetinin bulunmadığı belirtilerek, dzenleyeceğiniz serbest meslek makbuzunda gelir vergisi stopajı hesaplanıp hesaplanmayacağı ile hesaplanması halinde stopajın kimin tarafından beyan edileceği hususunda Baőkanlıėımız görüőü talep edilmektedir.

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.",

94 üncü maddesinin birinci fıkrasında, "Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.",

96 ncı maddesinin birinci fıkrasında, "Vergi tevkifatı, 94'üncü madde kapsamına giren nakten veya hesaben yapılan ödemelere uygulanır. Bu maddede geçen hesaben ödeme deyimi, vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratları ödeyenleri istihkak sahiplerine karşı borçlu durumda gösteren her türlü kayıt ve işlemleri ifade eder.",

98 inci maddesinin birinci fıkrasında, "94'üncü madde gereğince vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar bir ay içinde yaptıkları ödemeler veya tahakkuk ettirdikleri karlar ve iratlar ile bunlardan tevkif ettikleri vergileri ertesi ayın yirmiüçüncü günü akşamına kadar, ödeme veya tahakkuk yapıldığı yerin bağlı olduğu vergi dairesine bildirmeye mecburdurlar. Yıl sonlarında tahakkuk ettirilen mevduat faizlerinden kesilecek vergilerin bildirilmesi için bu süre bir ay uzatılır."

hükümleri yer almaktadır.

Öte yandan, Vergi Usul Kanununun 236 ncı maddesinde, "Serbest meslek erbabı, mesleki faaliyetlerine ilişkin her türlü tahsilatı için iki nüsha serbest meslek makbuzu tanzim etmek ve bir nüshasını müşteriye vermek, müşteri de bu makbuzu istemek ve almak mecburiyetindedir." hükmü yer almıştır.

Bu hükümlere göre, verdiğiniz serbest meslek hizmeti karşılığının bu hizmetten yararlanan Kurum personeli tarafından ödenmesi halinde bu kişilerin tevkifat yapma zorunluluğunun bulunmaması nedeniyle gelir vergisi tevkifatı söz konusu olmayacaktır. Ancak, verilen hizmet karşılığının Kurumca tahakkuk ettirilerek ödenmesi halinde ise Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi gereğince %20 oranında tevkifat yapılması ve yapılan tevkifatın serbest meslek makbuzunda gösterilmesi 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. — 14.09.2026