

Veterinerlik hizmetlerinde, suni tohumlama hizmetine ilişkin olarak mesleki faaliyetin ifasında kullanılan ilaç vb. malzemelere ilişkin alış faturasının serbest meslek kazanç defterine veya mükellefiyet durumuna göre işletme hesabı defteri veya bilanço us

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.26.15.02-VUK-29-2-109
Tarih	10.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri ve Usul Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.26.15.02-VUK-29-2-109

10/11/2011

Konu : Suni Tohumlama Hizmetine İlişkin Belgelerin Defter Kaydı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; Malmüdürlüğünün ... T.C. kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, veteriner hekimlik faaliyetinde bulunduğunuz, ilaç alım satımları için işletme defterine, muayene hizmetleri için serbest meslek defterine kayıt yaptığınız, suni tohumlama alış faturasının işletme defterine mi yoksa serbest meslek defterine mi kaydedeceğiniz hususunda tereddüte düştüğünüz belirtilerek, Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiđi üzere, 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 65 inci maddesinde 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 yapılması" olarak tanımlanmaktadır.

Aynı Kanunun 66 ncı maddesinde ise, serbest meslek faaliyetini mutat meslek halinde ifa edenlerin serbest meslek erbabı olduğu, serbest meslek faaliyetinin yanında meslekten başka bir iş veya görev ile devamlı olarak uğraşılmasının bu vasfı değiştirmeyeceği hükmü yer almaktadır.

Diđer taraftan aynı Kanunun 68 inci maddesinin 7 nci bendinde, mesleki faaliyetin ifası için ödenen mal ve hizmet alım bedellerinin, serbest meslek kazancının tespitinde gider olarak hasılattan indirilebileceği belirtilmektedir.

Ticari amaçlı alım satıma konu olmamak şartıyla, serbest meslek faaliyetinizin sürdürölmesi için zorunlu olarak aldığınız ve vermiş olduğunuz hizmetin ifasında kullandığınız ilaçlar dolayısıyla serbest meslek faaliyetinizin vasfı değiştirmeyecektir. Dolayısıyla, satın almış olduğunuz ilaçların sadece hayvanların tedavisinde kullanım amacıyla yapılan satışlardan ibaret olması ve bu satışlardan elde edilen kazancın da serbest meslek kazancına dahil edilerek tahsil edilmesi halinde düzenleyeceğiniz serbest meslek makbuzunda tedavi ile tedavide kullanılması gereken ilaç bedellerinin ayrı ayrı gösterilmesi gerekmektedir.

Buna göre, veteriner hekimlik faaliyeti kapsamında yapacağınız suni tohumlama hizmetine ilişkin olarak mesleki faaliyetin ifasında kullanılan ilaç vb. malzemelere ilişkin alış faturasının serbest meslek kazanç defterine kaydedilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde; "Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır" hükmü yer almakta olup, serbest meslek faaliyetinizin yanısıra, suni tohumlama işlemlerinde kullanılan malzemelerin veterinerlik hizmeti vermeksizin sadece alım-satıma konu olması halinde ise suni tohumlama alış faturasının mükellefiyet durumuna göre işletme hesabı defteri veya bilanço usulüne göre tutulacak defterlere kaydedilmesi gerekir.

Bilgilerinizi 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