

Mükellefiyet kaydından önce ödenen ruhsat harcının serbest meslek kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınıp alınmayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	17192610-120[GV-23-71]-36241
Tarih	04.02.2025

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Bursa Defterdarlığı

Sayı : E-17192610-120[GV-23-71]-36241

04.02.2025

Konu : Mükellefiyet kaydından önce ödenen ruhsat harcının serbest meslek kazancının
tespitinde gider olarak dikkate alınıp alınmayacağı

İlgi : “...”

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, 01/01/2023 tarihinden itibaren adi ortaklık olarak mali müşavirlik ve bağımsız denetim faaliyetine başladığınız, adi ortaklığınız ortaklarından "...”ın öteden beri mükellef olduğu, diğer ortak "...” tarafından 22/06/2022 tarihinde Yeşil Vergi Dairesi Müdürlüğüne ruhsat harcı, 01/10/2022 tarihinde Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğine ruhsat ücreti ödendiği belirtilerek "...” tarafından 2022 takvim yılı içerisinde ödenen söz konusu tutarların adi ortaklığınızın serbest meslek kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınıp alınmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun,

- "Serbest meslek kazancının tarifi" başlıklı 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.

..." ,

- "Serbest meslek kazancının tespiti" başlıklı 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.*

..." ,

- "Mesleki giderler" başlıklı 68 inci maddesinde ise *"Serbest meslek kazancının tespitinde aşağıda yazılı giderler hasılatından indirilir.*

1.Mesleki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için ödenen genel giderler (ikametgahlarının bir kısmını iş yeri olarak kullananlar, ikametgah için ödedikleri kiranın tamamı ile ısıtma ve aydınlatma gibi diğer giderlerin yarısını indirebilirler. İş yeri kendi mülkü olanlar kira yerine amortismanı, ikametgahı kendi mülkü olup bunun bir kısmını iş yeri olarak kullananlar amortismanın yarısını gider yazabilirler.).

...

9.Mesleki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için ödenen meslek, ilan ve reklam vergileri ile iş yerleriyle ilgili aynı vergi, resim ve harçlar.

..."

hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan serbest meslek kazançlarında "tahsil esası" kuralı geçerli olduğundan Gelir Vergisi Kanununun 68 inci maddesinde bentler halinde sayılan giderler için yapılan ödemelerin tamamının ödendiği yılda gider olarak dikkate alınacağı tabiidir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar uyarınca, serbest muhasebeci mali müşavir olarak "... ile kurmuş olduğunuz adi ortaklık olarak, ..." tarafından 2022 takvim yılı içerisinde yapılan ruhsat harcı ödemelerinin adi ortaklığınıza ait 2023 yılı geçici ve yıllık vergilendirme dönemlerinde mesleki kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) 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