

**SERBEST MESLEK
KAZANÇLARI
VERGİ REHBERİ**

2007

ÜCRETSİZDİR



SERBEST MESLEK KAZANÇLARI VERGİ REHBERİ

2007

ÜCRETSİZDİR

Bu rehber elektronik ortamda www.gib.gov.tr internet sayfasından ulaşabilirsiniz.

Ayrıntılı bilgi için

*Diğer Kazançlar Müdürlüğü'nün (Serbest Meslek Kazancı)
(0312) 415 32 54 - 55 numaralı telefonlarına, beyanname verme döneminde
vergi dairelerinde hizmet veren Danışma Bürolarına,
Alo Maliye 189 telefon hattına
başvurabilirsiniz.*

www.gib.gov.tr

Bu rehber, halihazırda yürürlükte olan mevzuat hükümleri dikkate alınarak hazırlanmıştır.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı
Yayın No: 28 • Şubat 2007

İÇİNDEKİLER

Giriş.....	5
Serbest Meslek Faaliyeti.....	5
Serbest Meslek Kazancı	5
Serbest Meslek Kazancının Özellikleri	5
Serbest Meslek Kazancı Sayılan Haller	5
Serbest Meslek Kazancının Tespitinde Hasıllardan İndirilecek Giderler	6
Serbest Meslek Kazançlarının Beyanı ve Beyanname Üzerinde Yapılacak İndirimler	7
Zarar Mahsubu Nasıl Yapılacaktır?.....	10
Vergiye Tabi Olmayan Serbest Meslek Kazançları (Muafiyetler ve İstisnalar)	10
Serbest Meslek Kazançlarında Vergi Tevkifatı.....	12
Serbest Meslek Kazançlarında Geçici Vergi	12
Beyan Edilecek Vergi Nasıl Hesaplanacaktır?.....	13
Beyanname Ne Zaman ve Nereye Verilecek?.....	13
Vergi Ne Zaman ve Nereye Ödenecek?	13
Yıllık Beyannameye Hangi Belgeler Eklenecektir?.....	14
2006 Yılı Gelirleri İçin Geçerli Olan Gelir Vergisi Tarifesi.....	14
Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinin Doldurulmasında Dikkat Edilecek Hususlar	14
Verginizi Ödeyebileceğiniz Anlaşmalı Bankalar	21

GİRİŞ

Bu rehber, Gelir Vergisi Kanunu'nda sayılan gelir unsurlarından Serbest Meslek Kazancının elde edilmesi, hesaplanması ve yıllık beyannameye aktarılması konusunda ilgili vergi mevzuatı esas alınarak hazırlanmıştır.

Serbest Meslek Kazancı elde eden mükelleflerin 2006 takvim yılı gelirlerine ait Yıllık Gelir Vergisi beyannamelerinin doldurulmasında geçerli olan had ve tutarların dikkate alındığı bu rehber, Gelir İdaresi Başkanlığımızın kaliteli hizmet sunma anlayışı çerçevesinde 2006 Yıllık Gelir Vergisi beyan döneminde mükelleflerimize yol göstermesi amacıyla düzenlenmiştir.

SERBEST MESLEK FAALİYETİ

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 KAZANCI

Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır.

SERBEST MESLEK KAZANCININ ÖZELLİKLERİ

- ✓ Serbest meslek faaliyetinde faaliyet kişisel sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılır.
- ✓ Serbest meslek faaliyetinin devamlılık göstermesi gerekir.

SERBEST MESLEK KAZANCI SAYILAN HALLER

Bazı faaliyetler, yukarıda sayılan serbest meslek faaliyetinin özelliklerini taşımasa bile Gelir Vergisi Kanunu tarafından serbest meslek kazancı sayılmaktadır.

Bunlar:

- ✓ Tahkim işleri dolayısıyla hakemlerin aldıkları bedeller,
- ✓ Serbest meslek faaliyetinde bulunan kollektif ve adi şirketlerde ortaklar, adi komandit şirketlerde komanditeler,
- ✓ Gümrük komisyoncuları, bilumum borsa ajan ve acenteleri, noterler, noterlik görevini ifa ile mükellef olanlar,
- ✓ Serbest meslek erbabını bir araya getirip kazançtan pay alanlar,
- ✓ Dava vekilleri, müşavirler, kurumlar ve tüccarlarla serbest meslek erbabının ticarî ve meslekî işlerini takip edenler ve konser veren müzik sanatçıları,
- ✓ Telif haklarının sahibi veya kanuni mirasçıları tarafından satılması kiralınması,
- ✓ Vergi Usul Kanunu'nun 155 inci maddesinde belirtilen şartlardan en az ikisini taşıyan ebe, sünnetçi, sağlık memuru, arzuhalci, rehber gibi mesleki faaliyette bulunanlar.

Şahıs şirketlerinden serbest meslek faaliyeti ile uğraşan adi ve kollektif şirket ortakları ile adi komandit şirketlerin komandite ortakları serbest meslek erbabı sayılır ve bu kişilerin ortaklıktan aldıkları pay serbest meslek kazancıdır.

SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİNDE HASILATTAN İNDİRİLECEK GİDERLER

Serbest meslek kazancının tespitinde hasıllattan indirilecek giderler şunlardır:

- ✓ Mesleki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesiyle ilgili genel giderler (İkametgâhlarının bir kısmını iş yeri olarak kullananlar, ikametgâh için ödedikleri kiranın tamamı ile ısıtma ve aydınlatma gibi diğer giderlerin yarısını indirebilirler. İş yeri kendi mülkü olanlar kira yerine amortismanı, ikametgâhı kendi mülkü olup bunun bir kısmını işyeri olarak kullananlar amortismanın yarısını gider yazabilirler.)
- ✓ Hizmetli ve işçilerin işyerinde veya işyerinin müstemilatındaki iâşe ve ibate giderleri, tedavi ve ilaç giderleri, sigorta primleri ve emekli aidatları,

- ✓ Mesleki faaliyetle ilgili seyahat ve ikamet giderleri, (Seyahat maksadının gerektirdiği süre ile sınırlı olmak şartıyla).
- ✓ Mesleki faaliyette kullanılan tesisat, demirbaş eşya ve envantere dahil taşıtlar için Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanlar,
- ✓ Kiralanan veya envantere dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri,
- ✓ Alınan mesleki yayınlar için ödenen bedeller,
- ✓ Mesleki faaliyetin ifası için ödenen mal ve hizmet alım bedelleri,
- ✓ Serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla emekli sandıklarına ödenen giriş ve emeklilik aidatları ile mesleki teşekküllere ödenen aidatlar,
- ✓ Mesleki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için ödenen meslek, ilan ve reklam vergileri ile iş yerleriyle ilgili aynı vergi, resim ve harçlar,
- ✓ Mesleki faaliyetle ilgili olarak kanun, ilam ve mukavelenameye göre ödenen tazminatlar.

Her türlü para cezaları ve vergi cezaları ile serbest meslek erbabının suçlarından doğan tazminatlar gider olarak indirilemez.

SERBEST MESLEK KAZANÇLARININ BEYANI VE BEYANNAME ÜZERİNDE YAPILACAK İNDİRİMLER

Gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden aşağıdaki indirimler yapılabilir:

- ✓ Beyan edilen gelirin %10'unu (bireysel emeklilik sistemi dışındaki şahıs sigorta primleri için, beyan edilen gelirin %5'ini) ve asgari ücretin yıllık tutarını aşmamak şartıyla, mükellefin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait hayat, ölüm, kaza, hastalık, sakatlık, analık, doğum ve tahsil gibi şahıs sigorta primleri ile bireysel emeklilik sistemine ödenen katkı payları (sigortanın veya emeklilik sözleşmesinin Türkiye'de kâin ve merkezi Türkiye'de bulunan bir sigorta veya emeklilik şirketi nezdinde akdedilmiş olması, prim ve katkı tutarlarının gelirin elde edildiği yılda ödenmiş olması ve ücret geliri elde edenlerin ücretlerinin safi tutarının hesaplanması sırasında ayrıca indirilmemiş bulunması şartıyla, eşlerin veya çocukların ayrı beyanname vermeleri halinde, bunlara ait prim ve katkı payları kendi gelirlerinden indirilir).

- ✓ Beyan edilen gelirin %10'unu aşmaması, Türkiye'de yapılması ve gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartıyla, mükellefin kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olarak yapılan eğitim ve sağlık harcamaları (Gelir Vergisi Kanunu Mükerrer 121 inci madde çerçevesinde eğitim ve sağlık harcamaları nedeniyle vergi indiriminden yararlanan ücretliler, aynı harcamalarını bu hükümden yararlanarak matrahlarından indiremezler).
- ✓ Serbest meslek faaliyetinde bulunan özürülülerin beyan edilen gelirlerine, 31 inci maddede yer alan esaslara göre hesaplanan yıllık indirim (Bu indirimden bakmakla yükümlü olduğu özürülü kişi bulunan serbest meslek erbabı (tevkifat matrahı dahil) da yararlanır.)
- ✓ Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler ile kamu yararına çalışan dernekler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yıllık toplamı, beyan edilecek gelirin %5'ini (kalkınmada öncelikli yöreler için %10'unu) aşmamak üzere, makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar.
- ✓ Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdî ve aynî bağış ve yardımların tamamı.
- ✓ Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin maliyet bedelinin tamamı.
- ✓ Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve bilimsel araştırma faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan ya da Kültür ve Turizm Bakanlığınca desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen;
 - Kültür ve sanat faaliyetlerine ilişkin ticari olmayan ulusal veya uluslararası organizasyonların gerçekleştirilmesine,
 - Ülkemizin uygarlık birikiminin kültürü, sanatı, tarihi, edebiyatı, mimarisi ve somut olmayan kültürel mirası ile ilgili veya ülke tanıtımına yönelik

kitap, katalog, broşür, film, kaset, CD ve DVD gibi manyetik, elektronik ve bilişim teknolojisi yoluyla üretilenler de dahil olmak üzere görsel, işitsel veya basılı materyallerin hazırlanması, bunlarla ilgili derleme ve araştırmaların yayınlanması, yurt içinde ve yurt dışında dağıtımı ve tanıtımının sağlanmasına,

- Yazma ve nadir eserlerin korunması ve elektronik ortama aktarılması ile bu eserlerin Kültür ve Turizm Bakanlığı koleksiyonuna kazandırılmasına,
 - 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamındaki taşınmaz kültür varlıklarının bakımı, onarımı, yaşatılması, rölöve, restorasyon, restitüsyon projeleri yapılması ve nakil işlerine,
 - Kurtarma kazıları, bilimsel kazı çalışmaları ve yüzey araştırmalarına,
 - Yurt dışındaki taşınmaz Türk kültür varlıklarının yerinde korunması veya ülkemize ait kültür varlıklarının Türkiye'ye getirilmesi çalışmalarına,
 - Kültür envanterinin oluşturulması çalışmalarına,
 - 2863 sayılı Kanun kapsamındaki taşınır kültür varlıkları ile güzel sanatlar, çağdaş ve geleneksel el sanatları alanlarındaki ürün ve eserlerin Kültür ve Turizm Bakanlığı koleksiyonuna kazandırılması ve güvenliklerinin sağlanmasına,
 - Somut olmayan kültürel miras, güzel sanatlar, sinema, çağdaş ve geleneksel el sanatları alanlarındaki üretim ve etkinlikler ile bu alanlarda araştırma, eğitim veya uygulama merkezleri, atölye, stüdyo ve film platosu kurulması, bakım ve onarımı, her türlü araç ve teçhizatın tedariki ile film yapımına,
 - Kütüphane, müze, sanat galerisi ve kültür merkezi ile sinema, tiyatro, opera, bale ve konser gibi kültürel ve sanatsal etkinliklerin sergilendiği tesislerin yapımı, onarımı veya modernizasyon çalışmalarına,
- İlişkin harcamalar ile bu amaçla yapılan her türlü bağış ve yardımların %100'ü (Bakanlar Kurulu, bölgeler ve faaliyet türleri itibariyle bu oranı yarısına kadar indirmeye veya kanuni oranına kadar çıkarmaya yetkilidir).

- ✓ 3289 sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile 17.6.1992 tarihli ve 3813 sayılı Türkiye Futbol Federasyonu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında yapılan sponsorluk harcamalarının; amatör spor dalları için tamamı, profesyonel spor dalları için %50'si.

- ✓ Mükelleflerin, işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları tutarının %40'ı oranında hesaplanacak "Ar-Ge indirimi".

Araştırma ve geliştirme faaliyetleri ile doğrudan ilişkili olmayan giderlerden ve tamamen araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde kullanılmayan amortisman tabii iktisadi kıymetler için hesaplanan amortisman tutarlarından verilen paylar üzerinden Ar-Ge indirimi hesaplanmaz. Ar-Ge indiriminden yararlanılacak harcamaların kapsamı ile uygulamadan yararlanılabilmesi için gerekli belgeleri ve usulleri belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Bağış ve yardımın nakden yapılmaması halinde, bağışlanan veya yardımın konusunu teşkil eden mal veya hakkın varsa mukayyet değeri, yoksa Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre Takdir Komisyonunca tespit edilecek değeri esas alınır.

ZARAR MAHSUBU NASIL YAPILACAKTIR?

Gelir kaynaklarının bir kısmında oluşan zararlar, diğer kaynakların kazanç ve iratlarından mahsup edilebilir.

Ayrıca, geçmiş yıllarda oluşan ve mahsup edilemeyen zararların cari yıl kazançlarından mahsubu mümkündür. Bu mahsup neticesinde kapatılmayan zarar kısmı, müteakip yılların gelirinden indirilir. Arka arkaya beş yıl içinde mahsup edilmeyen zarar bakiyesi müteakip yıllara naklolunamaz.

Envantere dahil olmayan gayrimenkullerin satışından doğan zararların mahsubu mümkün değildir.

VERGİYE TABİ OLMAYAN SERBEST MESLEK KAZANÇLARI (MUAFİYETLER VE İSTİSNALAR)

• Ebe, Arzuhalci vb. Muafılığı

Meslek itibarıyla muafılık kapsamına girebilmek için iki durumun gerçekleşmesi gereklidir:

- 1. Bazı Mesleklerin Belirli Sınırlarda İcrası:** Bu muafılıktan yararlanabilecek mesleklere örnek olarak ebelik, arzuhalcilik, sağlık memurluğu verilebilir. Belirtilen mesleklerle uğraşanların muafiyetten yararlanabilmeleri için:

- İşyeri açmaları,
- Çalışılan yere tabela asmaları,
- Faaliyetlerini ilanlarla duyurmaları,
- Mesleki teşekküllere kaydolmaları,

şartlarından **en fazla birisi** ile ilişki içinde bulunmaları gerekir.

2. Bu Mesleklerin Küçük Yerleşim Yerlerinde Yapılması: Birinci durumda belirtilen meslekler (arzuhalci, ebe vb.) köylerde veya son nüfus sayımına göre belediye içi nüfusu 5.000'i aşmayan yerleşim yerlerinde icra ediliyorsa birinci gruptaki şartlar gerçekleşmemiş olsa da vergiden muaftır.

• Telif Kazançları İstisnası

Telif kazançları istisnasından yararlanabilmenin şartları aşağıda belirtilmiştir:

- ✓ İstisnadan müellif, tercüman, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekar, bilgisayar programcısı, mucitlerin **kendileri ve mirasçıları** yararlanabilir.
- ✓ Telif konu olan eserin, şiir, hikaye, roman, makale, bilimsel araştırma ve incelemeler, röportaj, fotoğraf, film, radyo ve televizyon oyunu gibi nitelikte olması gerekir.
- ✓ Eserlerin gazete, dergi, bilgisayar ve internet ortamı, radyo ve videoda yayınlattılması veya kitap, CD, disket, resim, heykel ve nota halindeki eserleriyle ihtira beratlarını satmak veya bunlar üzerindeki mevcut haklarını devir ve temlik etmek veya kiralamak suretiyle gelir elde edilmesi.

• Sergi ve Panayır İstisnası

Dar mükellefiyete tabi (Türkiye'de yerleşmiş olmayan) olanların hükümetin izniyle açılan sergi ve panayırılarda yaptıkları serbest meslek faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar gelir vergisinden istisna edilmiştir.

• Teşvik Ödülü İstisnası

İlim, fen ve güzel sanatları, tarımı, hayvan yetiştirilmesini ve memleket bakımından faydalı diğer işlerin gelişmesini teşvik amacıyla serbest meslek erbablarına verilen ödüllerin miktarları ne olursa olsun vergiden istisna edilmiştir.

SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA VERGİ TEVKİFATI

Serbest meslek faaliyetiyle uğraşanlara (Noterlere serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan ödemeler hariç) yapılan ödemeler esnasında ödemeyi yapanlar tarafından gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekir.

Vergi tevkifatı;

- ✓ Müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr, bilgisayar programcısı ve mucitlerin ve bunların kanuni mirasçılarının şiir, hikaye, roman, makale, bilimsel araştırma ve incelemeleri, bilgisayar yazılımı, röportaj, karikatür, fotoğraf, film, video band, radyo ve televizyon senaryo ve oyunu gibi eserlerini gazete, dergi, bilgisayar ve internet ortamı, radyo, televizyon ve videoda yayınlamak veya kitap, CD, disket, resim, heykel ve nota halindeki eserleri ile ihtira beratlarını satmak veya bunlar üzerindeki mevcut haklarını devir ve temlik etmek veya kiralamak suretiyle elde edilen telif kazançlarından %17,
- ✓ Diğer serbest meslek kazançlarında, 2006/11449 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01.01.2007 tarihinden itibaren %20 oranında yapılmaktadır.

Serbest meslek faaliyetiyle uğraşanlara yapılan ödeme esnasındaki tevkifat bir ön vergileme olup, bu tevkifat yıllık beyannameye hesaplanan vergiden mahsup edilecektir. Mahsubu yapılan tevkifat tutarı, beyannameye hesaplanan vergiden fazla olduğu takdirde, vergi dairesince mükellefe yazı ile bildirilir ve mükellefin tebliğ tarihinden itibaren bir yıl içinde müracaatı üzerine kendisine iade edilir.

SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA GEÇİCİ VERGİ

Serbest meslek kazancı elde eden mükellefler cari vergilendirme döneminin gelir vergisine mahsuben geçici vergi ödemek zorundadır.

Geçici vergi, üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanan serbest meslek kazancı üzerinden hesaplanır.

Aynı dönem içinde tevkif edilmiş olan gelir vergisi, hesaplanan geçici vergiden mahsup edilir, kalan ödenir.

Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, ilgili hesap döneminin üçer aylık dönemlerine ilişkin olarak ödenen geçici vergi mahsup edilir. Ödenemeyen geçici vergi terkin edilir, ancak terkin tarihine (1 Mart) kadar gecikme zammı hesaplanır. Geçici vergi, dönemi izleyen ikinci ayın onuncu günü akşamına kadar bağlı bulunan vergi dairesine beyan edilir, onyedinci günü akşamına kadar ödenir.

BEYAN EDİLECEK VERGİ NASIL HESAPLANACAKTIR?

- Beyannameye vergiye tabi gelir olarak esas alınacak serbest meslek kazancı tutarına bu rehberde yer alan vergi tarifesi uygulanmak suretiyle gelir vergisi hesaplanacaktır.
- Üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanan ve ödenmiş olan geçici vergiler, yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilecektir.
- Yıl içinde kesinti yoluyla ödenen vergiler, varsa beyanname üzerinde hesaplanan vergiden mahsup edilecektir. Bu mahsup işleminin yapılabilmesi için “Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste”nin yer aldığı Tablonun doldurularak beyannameye eklenmesi gerekir.
- Beyannameye gösterilen kazançlar üzerinden yurt dışında ödenen vergiler varsa, beyan dönemine kadar ödendiği belgelenmek şartıyla bu vergiler mahsup edilir. Ancak, mahsup edilecek yurt dışında ödenen vergi tutarı, beyannameye hesaplanan gelir vergisinin, beyannameye dahil edilen yurt dışı kazancına isabet eden kısmını aşamaz.

BEYANNAME NE ZAMAN VE NEREYE VERİLECEK?

- ✓ 1 Ocak – 31 Aralık 2006 döneminde faaliyette bulunan serbest meslek kazancı elde eden mükellef, bu dönemde elde ettiği serbest meslek kazancını 2007 yılının Mart ayının (1 Mart – 15 Mart) onbeşinci günü akşamına kadar verilecek yıllık beyanname ile beyan etmesi gerekmektedir.
- ✓ Beyanname mükellefin serbest faaliyetinden dolayı bağlı bulunduğu yer vergi dairesine verilecektir.
- ✓ Beyanname elden verilebileceği gibi posta ile de gönderilebilecektir. Beyanname taahhütlü olarak posta ile gönderildiğinde, postaya verilmiş tarihi beyannamenin verildiği tarih olarak kabul edilecektir. Beyanname normal adi posta ile gönderilirse beyannamenin vergi dairesine ulaştığı tarih beyannamenin verildiği tarih olarak kabul edilecektir.

VERGİ NE ZAMAN VE NEREYE ÖDENECEK?

Beyanname üzerinde hesaplanan gelir vergisi, 2007 yılının Mart ve Temmuz aylarında iki eşit taksitle ödenecektir. Hesaplanan vergi, mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine ödenebileceği gibi vergi tahsiline yetkili banka şubelerine de ödenebilecektir.

YILLIK BEYANNAMEYE HANGİ BELGELER EKLENECEKTİR?

Serbest meslek kazancı elde eden mükellefler, “Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi-1001 A” ile “Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi Eki”ni dolduracaktır. Anılan ekte yer alan “Serbest Meslek Kazançlarına İlişkin Bildirimi” tablosunu ve “Performans Derecelendirme Bildirimi”ni mutlaka dolduracak, diğer gelirlerinin de bulunması halinde Ek’in diğer kazançlara ait tabloları da dolduracaktır.

Ayrıca beyannameye;

- ✓ Kesinti yoluyla ödenen vergilere ilişkin belgeler (beyannameye gösterilen gelire dahil kazançlardan kesilen vergi varsa),
- ✓ Yabancı ülkelerde ödenen vergi varsa, ödenen bu vergilere ilişkin belgeler eklenecektir.

2006 YILI GELİRLERİ İÇİN GEÇERLİ OLAN GELİR VERGİSİ TARİFESİ

7.000 YTL'ye kadar	% 15
18.000 YTL'nin 7.000 YTL'si için 1.050 YTL, fazlası	% 20
40.000 YTL'nin 18.000 YTL'si için 3.250 YTL, fazlası	% 27
40.000 YTL'den fazlasının 40.000 YTL'si için 9.190 YTL, fazlası	% 35

YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİNİN DOLDURULMASINDA DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR

Beyanname;

- Bir örnek doldurulacaktır. Fotokopi ile çoğaltılan beyannameler kesinlikle kullanılmayacaktır.
- Mavi veya siyah tükenmez kalem kullanılarak BÜYÜK MATBAA HARFLERİ ile doldurulacaktır.
- **Kurşun kalem kesinlikle kullanılmayacaktır.**
- Her kutuya bir harf veya rakam yazılacaktır.
- Silinti ve kazıntı yapılmayacak, beyanname katlanmayacak ve buruşturulmayacak, okunaklı düzenlemeye özen gösterilecektir.

- Rakamlar arasına herhangi bir işaret konulmayacaktır. BİLGİLER İLGİLİ ALANA SİĞDİĞİ KADAR YAZILACAKTIR.
- Sayısal ifadeler Romen Rakamı ile **yazılmayacaktır**.
- Alfabetik karakterler sola, sayısal karakterler sağa yanaşık olarak yazılacaktır.
- Kelimeler arasında bir karakter boşluk bırakılacaktır.
- Noktalama işaretinden sonra boşluk bırakılmayacaktır.
- **1-4 No'lu alanlara**, kimlik bilgileri, nüfus cüzdanında yazılı olduğu şekilde ve kısaltmadan aynen yazılacaktır. Kimlik bilgilerinin ayrılan alana sığmaması durumunda, isimler sığdığı kadarıyla yazılacaktır.
- **5 No'lu doğum yeri alanına**, İLÇE ADI YAZILACAKTIR. İLÇENİN AYRI BİR ADI YOKSA İL ADI YAZILACAKTIR. KÖY VE BUCAK İSMİ YAZILMAYACAKTIR.
- **6 No'lu uyruğu alanına**, Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olanlar T.C rumuzunu, başka ülke tabiyetinde olanlar ise, ülkelerinin Uluslar arası Trafik Kodunu yazacaklardır.
- **7 No'lu alanda**, doğum tarihi gün, ay ve yıl olarak belirtilecektir.
- **9 No'lu mesleği alanına**, mükellefin esas uğraş konusu yazılacaktır. Birden fazla meslekle uğraş söz konusu ise ağırlıklı olan yazılacaktır.
- **11-12 No'lu adres alanına**, mahalle, cadde / sokak bilgileri yazılacak ve POSTA KODU muhakkak belirtilecektir. Varsa telefon numarası alan kodu ile birlikte yazılacaktır. Adres bilgileri açık bir şekilde alanlara sığıyorsa kısaltma yapmadan yazılacaktır. Alanlara sığmaması halinde anlaşılır kısaltmalar yapılabilir.

ÖRNEK

Ankara'da açmış olduğu muayenehanede dış hekimliği faaliyetinde bulunan Ayhan İNAN bu faaliyetinden 2006 yılında 40.000 YTL hasılat elde etmiştir. Mükellefin faaliyeti ile ilgili olarak yapmış olduğu genel gider tutarı 4.000 YTL'dir. Yıl içinde 5.000 YTL geçici vergi ödenmiştir.

Buna göre, mükellefin vereceği yıllık gelir vergisi beyannamesi aşağıdaki şekilde doldurulacaktır.

01

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI **YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ** 30 KODU
(Yeni Döner Bütçe)

1 **CUMHURİYET** 3 VERGİLENDİRME DÖNEMİ 01 01 2006

VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE 31 12 2006 **1001A**

2 **ANKARA - ÇANKAYA** 4 VERGİ KİMLİK NO. 3514182365

İL - İLÇE 5 T.C. KİMLİK NO. 46213256070 **2006**

6 BAĞ - KUR NO. 3418695341

TABLO - 1 MÜKELLEFIN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ

1 Soyadı **İNAN** 6 Uyruğu **T. C.**

2 Ad **AHAN** 7 Doğum T. **27 01 1970**

3 Baba Adı **ALİ** 8 Medeni Halli **Bekar** Evi **X**

4 Ana Adı **EMİNE** 9 Mesleği **DİŞ HEKİMİ**

5 Doğum Yeri **ARDAHAN** 10 Foko No. (Alan Kodu)

11 İkametgah Adresi **BATIKENT DOĞU SİTESİ B BLOK** 11 (Posta Kodu)

NO:1 D:3 YENİ MAHALLE 06900

12 İşyeri Adresi **ATA TÜRK BULVARI KÖK GARSISI** 12 (Posta Kodu)

KAT:4 D:6 KIZILAY 13 (Posta Kodu)

13 E-Posta Adresi **ainan@yahoo.com** 13

14 Telefon No. **312 4260010** 14 (Alan Kodu) (Telefon) (İşyeri)

312 4153257 14 (Alan Kodu) (Telefon) (İşyeri)

15 Faaliyet Kodu 16 Faaliyet Süresi (Yıl)

TABLO - 2 GELİR BİLDİRİMİ

GELİR UNSURLARI	ZARAR		KAR		
	(Yeni Türk Lirası)	(YTL)	(Yeni Türk Lirası)	(YTL)	
17 Ticari Kazançlar					17
18 Zirai Kazançlar					18
19 Serbest Meslek Kazançları			36.000,00		19
20 Ücretler					20
21 Gayrimenkul Sermaye İrattarı					21
22 Menkul Sermaye İrattarı					22
23 Diğer Kazanç ve İrattarı					23
24 TOPLAM (17+18+19+20+21+22+23)			36.000,00		24
25 ZARAR					25
26 KAR			36.000,00		26
27 Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları Toplamı					27
28 Sağlık ve Birleşik Emeklilik Sigorta Primleri					28
29 Eğitim ve Sağlık Harcamaları					29
30 Eğitim ve Sağlık Teşvikiyatlarına İlişkin Bağış ve Yardımlar (*)					30

(*) Okul, sağlık tesisi, öğrenci yurtu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, bakım ve rehabilitasyon merkezlerine yapılan bağış ve yardımlar.
Bu Beyanname mavi veya siyah köklemz kalem ile okunaklı büyük harflerle veya bilgisayar ortamında doldurulacaktır.

PARASIZDIR * www.gelirler.gov.tr *

01

Gözetim No. : 1991 - 49 D.M.M.D. Basım Miktarı : 1007

		02				
		(Yeni Türk Lirası)	(YTL)			
31	Gıda Bankacılığı Kurumlarının Bağış ve Yardımları				31	
32	Zarar ve Sınır Pasajlarına Bağış ve Yardımları				32	
33	Spesiyelik Harcamaları				33	
34	AR-GE İndirimi				34	
35	Diğer Bağış ve Yardımları				35	
36	Mirasçı Etilerik İndirimi ve Diğerleri (17-19/9/2006-1/2633-3/2639)				36	
37	Mahsup Borçları Kaldırma (26-38)			36 000 00	37	
TABLO - 3 VERGİ BİLDİRİMİ						
		(Yeni Türk Lirası)	(YTL)	(Yeni Türk Lirası)	(YTL)	
38	Vergiyü Tahıl Gelir (Mazn) (1)			36 000 00	38	
39	Hesaplanm Gelir (Mazn) (2)			8 110 00	39	
40	Yatırım Gideri Ödenen Vergiler				40	
41	Küçük Yatırım Gideri Vergiler				41	
42	Geçici Vergiler	5 000 00			42	
43	Mirasçı Etilerik Vergi İndirimi (40 + 41 + 42)			5 000 00	43	
44	Ödenecek Gelir Vergi (40 - 43)			3 110 00	44	
45	İnceleme Gelir Vergi (44 - 45) (100/100) + 5/100 (Mazn) (44/45)				45	
46	İnceleme Gelir Vergi (45 - 46)				46	
47	İnceleme Gelir Vergi (45 - 46)				47	
48	Ödenecek Gelir Vergi (45 - 46)			29 30	48	
TABLO - 4 Bilanço Esasında Defter Tutulan Mükelleflere İlgilin Performans Dörecendirmesi Bilgileri		(Yeni Türk Lirası)	(YTL)	TABLO - 5 İşletme Hesabında Defter Tutulan Serbest Meslek Erbabına İlgilin Performans Bilgileri		
Performans Verileri		(Yeni Türk Lirası)	(YTL)	(Yeni Türk Lirası)		(YTL)
49	Tekl. Gelirleri			66	Gelir/Gayrimenkul Maddeleri	40 000 00
50	Satışların Maliyeti			67	İktisadik Gelirleri	4 000 00
51	Faaliyet Gelirleri			68	Faaliyet Gelirleri	1 000 00
52	Faaliyet Gelirleri			69	Amortisman Gelirleri	1 000 00
53	Amortisman Gelirleri					53
54	Tekrarlanan Gelir İndirimi					54
55	Dönüşüm Gelir İndirimi (*)					55
Mali Bilgiler				64	Beyannameyi İmzalayan SM veya SMMM'nin	
56	Acil İhtiyaçları			Vergi Kimlik No.		
57	Ölümün Karşılığı			T.C. Kimlik No.		
58	Maddi Durum Yaratıcı			Adı - Soyadı		
59	Mali Durum Verileri			İmza		
65	Beyannameyi Hangil Sifatla Verildiği			66	Beyanname ve Eklerini Tasdik Eden YMM'nin	
Mükellef <input checked="" type="checkbox"/> Mirasçı <input type="checkbox"/> Kanunî Temsilci <input type="checkbox"/>				Vergi Kimlik No.		
Adı - Soyadı	AYHAN İNAN			T.C. Kimlik No.		
Vergi Kimlik No.	9511182365			Mühür No.		
T.C. Kimlik No.	46213256070			Adı - Soyadı		
Tarih	12 03 2007			İmza		
İmza						

(*) Enkazla ilgili verileri ayrı bir tablo ile gösterilmelidir.

(Kısa versiyon)



YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ EKİ

(Gelirlerin Mart Ayında Beyan Edenler Tarafından Doldurulacaktır.)

2006 YILI

TABLO - 1

Mükellefin		Sosyal Güvenlik Kurumları	
Soyadı	1 İNAN	SSK No. (*)	5
Adı	2 AYHAN	Bağ - Kur No. (**)	6 3418695341
T.C. Kimlik No/ Vergi Kimlik No	3 9514482365	Emeklilik Sicil No. (**)	7
Vergi Dairesi	4 CUMHURİYET	Kesimle Karşılıklar Diğer Kuruluşlar No. (**)	8
		Bağlı Olduğu Mesleki Ticari ve Kayıt No.	9

TABLO - 2 TİCARİ KAZANÇLARA İLİŞKİN BİLDİRİM (**)

Sıra No.	Tayfeli veya Ortaklığın Unvanı	Pasifler Kenarı	Piy Oranı	Kar		Zarar		Kesimle Gelir Vergisi (***)	
				(TL)	(%)	(TL)	(%)	(TL)	(%)
10									10
11									11
12									12
13									13
				Toplam					
14	Bağ-Kur Primi		(TL)	(%)					14
15	Yatırım İndirimi (****)								15
16	Diğer İstisna ve İndirimler								16
17	İndirimler Toplamı (14+15+16)								17
18	Beyan Edilen Ticari Kazançlar Toplamı (13-17) (Beyanname 17 No.lu kısmına atıftırılacaktır.)								18

TABLO - 3 DİĞER İSTİSNA VE İNDİRLİMLERE AİT BİLDİRİM

		(TL)	(%)
Eğitim ve Öğretim İşlemlerinde Kazanç İstisnası (*****)			
Ticari İşlemlerde Ekle İhtisna Kazanç İstisnası			
4081 sayılı Kanun Kapsamındaki İstisnalar			
TOPLAM (Ticari Kazançlara İlişkin Bildirimde 16 No.lu kısma atıftırılacaktır.)			

TABLO - 4 BASİT USULDE TİCARİ KAZANÇLARA İLİŞKİN BİLDİRİM

Sıra No.	Tayfeli veya Ortaklığın Unvanı	Pasifler Kenarı	Piy Oranı	Kar		Zarar		Kesimle Gelir Vergisi (****)	
				(TL)	(%)	(TL)	(%)	(TL)	(%)
19									19
20									20
21									21
				Toplam					
22	Bağ-Kur Primi		(TL)	(%)					22
23	Saklık İndirimi								23
24	İndirimler Toplamı (22+23)								24
25	Beyan Edilen Ticari Kazançlar Toplamı (21-24) (Beyanname 17 No.lu kısmına atıftırılacaktır.)								25

(*) Bu sosyal güvenlik kurumuna bağlı olanlar, bu sosyal güvenlik kurumuna sicil numarasını (Emeklilik Tutarı Numarasını) belirtmek zorundadır.

(**) Bu bildirim sadece kazanç ortakları olarak atıftırılabilir.

(***) Beyanname 41 maddesi kapsamında atıftırılabilir.

(***) Bu istisna her yılın Ocak ayından itibaren, beyanname 30 maddesi çerçevesinde sadece 31/12/2005 tarihinde geçerli olan gelir vergisi tarifleri uygulanacaktır.

(***) GVK nun 20. maddesi ile 623 sayılı Civil İşlemler Kanununda Kanun Kapsamında gelir vergilerinde istisna edilen kazançlar yordamdır.

TABLO - 5 İŞLETME HESARI ÖZETİ												
GİDER						GELİR						TARİH (Kar veya Zarar) (4+5)(1) - (1+2)(3)
Dönem Başı Emtia Miktarı (1)		Dönem İhtisabı Emtia Miktarı (2)		Güçlükler (3)		Dönem İhtisabı Emtia Miktarı (4)		Diğer Güçlükler (5)		Dönem Sonu Emtia Miktarı (6)		
(YTL)	(YKR)	(YTL)	(YKR)	(YTL)	(YKR)	(YTL)	(YKR)	(YTL)	(YKR)	(YTL)	(YKR)	

TABLO - 6 ZİRAİ KAZANÇLARA İLİŞKİN BİLDİRİM						
	Kar		Zarar		Kesilen Gelir Vergisi (*)	
	(YTL)	(YKR)	(YTL)	(YKR)	(YTL)	(YKR)
26 Ziraî Kazançlar Toplamı (Bk. Filyolu)						26
27 Bağ - Kar Primi						27
28 Yabancı İndirimler (**)						28
29 Beyan Edilen Ziraî Kazançlar Toplamı (Beyanname ile bu kaleme alınacaktır.)						29

TABLO - 7 SERBEST MESLEK KAZANÇLARINA İLİŞKİN BİLDİRİM											
Sıra No	Faaliyetin Türü	Gayrimenkul Harcama		İndirilecek Giderler		Kar		Zarar		Kesilen Gelir Vergisi (*)	
		(YTL)	(YKR)	(YTL)	(YKR)	(YTL)	(YKR)	(YTL)	(YKR)	(YTL)	(YKR)
30	Diş Hekimi	40.000	00	4.000	00	36.000	00				
31											
32	TOPLAM										
33	Bağ - Zarar veya SSK Primi + Güçlükler İndirimi										
34	Beyan Edilen Serbest Meslek Kazançları (Beyanname ile bu kaleme alınacaktır.)					36.000	00				

TABLO - 8 ÜCRETLERE İLİŞKİN BİLDİRİM										
Sıra No	İyinin Adı, Soyadı veya Unvanı	Edile Edildiği Sıra	Gayrimenkul Tutar (1)	İndirimler (2) (***)	Mutabak (1 - 2)	Kesilen Gelir Vergisi (*)				
			(YTL)	(YKR)	(YTL)	(YKR)	(YTL)	(YKR)		
35										
36										
37										
38	TOPLAM (Beyanname ile bu kaleme alınacaktır.)									

TABLO - 9 GAYRİMENKUL SERMAYE İRADINA İLİŞKİN BİLDİRİM										
Sıra No	Türü	İstisnadan Adını	Vergi Değeri (Hisseye İlişkin Edilen Değer)	İstisna Edilen Değeri (Sıra)	Pay Oranı	Gayri Safi İrad (Hisseye İlişkin Edilen Değer)	Kesilen Gelir Vergisi (*) (Hisseye İlişkin Edilen Tutar)	Safi İradın Tespit İçin		
			(YTL)	(YKR)		(YTL)	(YKR)	(YTL)		
39										
40										
41										
42	Geçmiş Yıllar Tahakkütü									
43	Gayrimenkul İradları ve Kesilen Gelir Vergisi Toplamları									
44	Vergiden İstisna Edilen Tutar									
45	Kalan									
46	Giderler (Dönük Gider Unsurlarına Vergiye Tabii Kısmı İstisna Edilen Miktar)									
47	Safi İrad veya Zarar (Beyanname ile bu kaleme alınacaktır.)									

(*) Beyanname ile 41 maddesi altına alınacaktır.

(**) Bu maddesi ile ilgili hükümler 30 maddesi altına alınmıştır. 30 maddesi altına alınmış maddesi 31/12/2005 tarihinde geçerli olan gelir vergisi mevzuatına uygulanacaktır.

(***) Bu maddesi, maddesi ile ilgili hükümler 31 maddesi altına alınmıştır. 31 maddesi altına alınmış maddesi 31/12/2005 tarihinde geçerli olan gelir vergisi mevzuatına uygulanacaktır.

Not: (Gayrimenkul sermaye 3 maddesi ile ilgili hükümlerle, Gayrimenkul Sermaye İradına İlişkin Bk. Fk. İstisnalarıdır.)

VERGİNİZİ ÖDEYEBİLECEĞİNİZ ANLAŞMALI BANKALAR

T.C. ZİRAAT BANKASI A.Ş.

TÜRKİYE HALK BANKASI A.Ş.

TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş.

YAPI KREDİ BANKASI A.Ş.

AKBANK T.A.Ş.

TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.

TÜRKİYE GARANTİ BANKASI A.Ş.

ŞEKERBANK T.A.Ş.

FORTİSBANK A.Ş.

TÜRK EKONOMİ BANKASI A.Ş.

FINANSBANK A.Ş.

DENİZBANK A.Ş.

ANADOLUBANK A.Ş.

TEKSTİLBANK A.Ş.

HSBC BANK A.Ş.

OYAKBANK A.Ş.

ALTERNATİFBANK A.Ş.

TEKFENBANK A.Ş.

TURKISHBANK A.Ş.

TÜRKİYE FİNANS KATILIM BANKASI A.Ş.

ASYA KATILIM BANKASI A.Ş.

ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI A.Ş.

KUVEYT TÜRK KATILIM BANKASI A.Ş.



“ÇOCUKLARIMIZA YATIRIM SEVGİ GELECEĞİMİZE YATIRIM VERGİ”

2006 Yılı “Vergi” Konulu Slogan Yarışması

Ömer KARA

Buca Anadolu Meslek Lisesi / İZMİR

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı

Yayın No: 28