

Serbest Meslek Faaliyetine İlişkin Yapılan Harcamaların İndirim Konusu Yapılıp Yapılamayacağı

Bu görüş, serbest meslek faaliyetine ilişkin yapılan harcamaların indirim konusu yapılıp yapılamayacağına ilişkindir.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü (Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

15.05.2023

Sayı: E-62030549-120[68-2021]-540994

Konu: Serbest meslek faaliyetine ilişkin yapılan harcamaların indirim konusu yapılıp yapılamayacağı

İlgi:

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, müzik çalışması, beste yapımı ve aranjörlük (bestesi tamamlanan şarkıları son haline getirebilmek için yapılan son müzik, ses düzenlemesi) faaliyetiyle iştigal ettiğiniz, işiniz gereği muhtelif zamanlarda yurt içi ve yurt dışında işinizle ilgili olarak ses odaları ve stüdyoları kullanmak durumunda kaldığınız belirtilerek bu kapsamda yurt içi ve yurt dışında ses odaları ve stüdyo kullanımları için yapılan ödemeler ile mesleki faaliyetiniz kapsamında yapılan seyahat ve konaklama

harcamalarının, mesleki kazancınızın tespitinde gider olarak indirim konusu yapıp yapılamayacağı 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 erbabı" başlıklı 66 ncı maddesinde, *"Serbest meslek faaliyetini mutad meslek halinde ifa edenler, serbest meslek erbabıdır. Serbest meslek faaliyetinin yanında meslekten başka bir iş veya görev ile devamlı olarak uğraşılması bu vasfı değiştirmez..."* ,

- "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, *"Serbest meslek kazancının tespitinde aşağıda yazılı giderler hasılatтан 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.

....

3. Mesleki faaliyetle ilgili seyahat ve ikamet giderleri (seyahat maksadının gerektirdiği süre ile sınırlı olmak şartıyla).

..."

hükümlerine yer verilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun 68 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan genel giderler ile (3) numaralı bendinde yer alan mesleki faaliyetle ilgili seyahat ve ikamet giderlerinin serbest meslek kazancının tespitinde gider olarak indirilebilmesi için

kazancın elde edilmesi ve idamesi ile açık ve doğrudan bir bağının bulunması, yapılan işin mahiyetine uygun olması ve iş hacmi ile mütenasip olması gerekmektedir.

Bu hükümlere ve açıklamalara göre, kazancın elde edilmesi ve idamesi ile açık ve doğrudan bir bağının bulunması, yapılan işin mahiyetine uygun olması ve iş hacmi ile mütenasip olması koşuluyla;

- Mesleki faaliyetinizin icrası ve idamesi için gerekli olan muhtelif zamanlarda yurt içi ve yurt dışında ses odaları ve stüdyoların kullanımı için yapmış olduğunuz harcamaların Gelir Vergisi Kanununun 68 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi kapsamında,

- Mesleki faaliyetinizin icrası dolayısıyla yapmış olduğunuz seyahat ve ikamet giderlerinin, seyahat maksadının gerektirdiği süre ile sınırlı olmak şartıyla Gelir Vergisi Kanunun 68 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi kapsamında mesleki kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

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 özolgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Telefon: +90 (312) 473 84 23

E-Posta: mts@mevzuattakip.com.tr

Adres: Çetin Emeç Bulvarı Hürriyet Cad. No: 2/12 Çankaya ANKARA