



T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı
Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-62030549-120 - 1190259
Konu : Bağ-Kur primlerinin, gelir geçici vergi beyanında indirim konusu yapıp yapılmayacağı hk.

17.10.2022

Sayın

İSTANBUL

İlgi : 29.08.2022 tarihli ve 3501818 sayılı özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; 2022/Haziran ayı Bağ-Kur prim ödemesini normal vadesi 30.06.2022 iken 10.08.2022 tarihinde yaptığımızı belirterek, söz konusu prim ödemenin 2022/04-06 dönemine ait gelir geçici vergi beyanında indirim konusu yapıp yapılmayacağı hususunda bilgi talep ettiğiniz anlaşılmış olup konu hakkında Başkanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

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." hükmü yer almıştır.

Aynı Kanunun "*Mesleki giderler*" başlıklı 68 inci maddesinde ise serbest meslek kazancının tespitinde indirilecek giderler bentler halinde sayılmış olup, 1 numaralı bendinde mesleki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için ödenen genel giderlerin, 8 numaralı bendinde serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla emekli sandıklarına ödenen giriş ve emeklilik aidatları ile mesleki teşekküllere ödenen aidatların serbest meslek kazancının tespitinde hasılatın gider olarak indirim konusu yapılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 110 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde, Bağ-Kur Kanunu kapsamına giren serbest meslek erbabının, Gelir Vergisi Kanununun 68/8 inci maddesi hükmüne dayanarak hasılatlarından emekli aidatı veya sosyal sigorta primi indirmemiş olmaları şartıyla, anılan Kanun gereğince ödedikleri Bağ-Kur giriş keseneği ve primlerini gider yazmaları gerekmekte ise de, bu kimselerin de Bağ-Kur giriş keseneği ve primlerini serbest meslek kazançları ile ilgili olarak verecekleri yıllık beyannamelerinde gösterdikleri gelirden indirmelerinin uygun bulunduğu;

256 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde ise, zarar beyanı ya da oran ve tutar sınırlamaları dolayısıyla yıllık beyannameye indirim konusu yapılamayan prim veya katkı paylarının daha sonraki yıllarda indirim konusu yapılması mümkün olmadığı açıklanmıştır.

Diğer taraftan, aynı Kanunun mükerrer 120 nci maddesinde ticari kazanç sahipleri (basit usulde

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TU4B1WX2S1A4XZK

Belge Doğrulama Adresi: <https://ivd.gib.gov.tr>, MENÜ: "Doğrulamalar --> E-Belge Doğrulama"

Vatan Hizmet Bin.Akşemsettin Mah Vatan Cd.Adnan Menderes Blv.Kat4 Kno:56 İSTANBUL

Bilgi için: Esra ULU ARDIÇ

Telefon No: (0212) 453 88 23 - 24 - 25 Faks No: (0212) 523 60 16

Gelir Uzmanı

e-Posta : esra.ul@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.ivdb.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Telefon No: 0(212)453 82 00/8823



vergilendirilenler hariç) ile serbest meslek erbabının cari vergilendirme döneminin gelir vergisine mahsup edilmek üzere, geçici vergi ödeyecekleri hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin açıklamalar 27.12.1998 tarih ve 23566 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 217 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılmış olup Tebliğin "*Geçici Vergiye Esas Kazancın Tespiti*" başlıklı 3'üncü bölümünde; "*Mükellefler, vergilendirme dönemleri itibariyle geçici vergiye tabi kazançlarının belirlenmesinde, ticari veya mesleki kazancın tespitine ilişkin olarak Gelir Vergisi Kanununda yer alan hükümlere uymak zorundadırlar...*"denilmiş olup, "*Özellik Gösteren Durumlar*" başlıklı 4 üncü bölümünde ise; "*Mükellefler geçici vergiye tabi kazançlarının tespitinde, söz konusu kazançlarını yıllık beyanname ile beyan etmeleri halinde yararlanabilecekleri tüm indirim ve istisnaları dikkate alabileceklerdir.*" açıklamasına yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde; sosyal güvenlik primlerinin, gelirin elde edildiği yılda ödenmiş olduğunun tevsik edilmesi kaydıyla fiilen ödendiği yılda 'geçici vergilendirme dönemleri için ilgili geçici vergilendirme döneminde yıllık beyan edilen gelir üzerinden indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, sistem kayıtlarının tetkikinden 2022/04-06 geçici vergi beyannamenizde zarar beyan beyan ettiğiniz anlaşılmış olduğundan ve 2022/Haziran ayına ait Bağ-Kur prim ödemesini üçüncü geçici vergilendirme dönemine tekabül eden 10.08.2022 tarihinde yapmanız nedeniyle 2021/04-06 geçici vergilendirme dönemine ait tarafınızca ödenen primlerin geçici vergi beyanınızda indirim konusu yapılması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Fatih ARKBAŞI
Vergi Dairesi Başkanı a.
Grup Müdürü V.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TU4B1WX2S1A4XZK

Belge Doğrulama Adresi: <https://ivd.gib.gov.tr>, MENÜ: "Doğrulamalar --> E-Belge Doğrulama"

Vatan Hizmet Bin.Akşemsettin Mah Vatan Cd.Adnan Menderes Blv.Kat4 Kno:56 İSTANBUL

Bilgi için: Esra ULU ARDIÇ
Gelir Uzmanı

Telefon No: (0212) 453 88 23 - 24 - 25 Faks No: (0212) 523 60 16

e-Posta : esra.ul@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.ivdb.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Telefon No: 0(212)453 82 00/8823

