



T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı
Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü



Sayı : E-17192610-120[GV-23-127] - 32835
Konu : Depremzedelere bedelsiz olarak verilecek
sağlık hizmetinin vergilendirilmesi

06.02.2024

BURSA TABİB ODASINA
ODUNLUK MAH. AKADEMİ CAD. BURSA AKADEMİK ODALAR BİRLİĞİ BURSA AKADEMİ
ODALAR BİRLİĞİ NO: 8 A/8 NİLÜFER BURSA

İlgi : 13.02.2023 tarihli özelge talebiniz.

İlgide kayıtlı özelge talebiniz ile, odanıza kayıtlı bulunan ve serbest olarak faaliyet gösteren hekimler tarafından 06/02/2023 tarihinde ülkemizde meydana gelen depremler nedeniyle afet bölgesinden gelen depremzedelere ücretsiz olarak sağlık hizmeti verileceği belirtilerek, söz konusu hizmetler dolayısıyla serbest meslek makbuzu düzenlenip düzenlenmeyeceği, gelir vergisi ve kdv tevkifatı yapıp yapıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

Konuyla ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığından alınan 31/01/2024 tarih ve 9208 sayılı yazıda;

" 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

- "Serbest meslek kazancının tanımı" 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 maddesinin birinci fıkrasında, "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."

hükümleri yer almaktadır.

Bursa Tabip Odası tarafından verilen özelge talep formunda, 6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş merkezli depremlerden etkilenen depremzedelere herhangi bir ücret veya ücret mahiyetinde bir karşılık alınmadan sağlık hizmeti sunulacağı belirtilmektedir.

Buna göre, serbest meslek kazancının tespitinde tahsil esaslı geçerli olduğundan, ücretsiz olarak verilen sağlık hizmeti dolayısıyla nakden veya aynen tahsil edilen bir tutar söz konusu olmadığı takdirde elde edilen bir serbest meslek kazancından söz edilemeyecektir.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: THDTMFK2S

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Setbaşı Hizmet Binası Atatürk Cad. N10 Osmangazi Bursa

Bilgi için: Naciye YILDIRIM
Gelir Uzmanı

Telefon No: 0224 220 2030 Faks No: ---

e-Posta : NACIYE.YILDIRIM@vdb.gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://bursavdb.gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Telefon No: 0(224)220 20 30/2273



Diğer taraftan, verilen sağlık hizmetleri karşılığında nakden veya aynen tahsil edilen bir tutar bulunması halinde elde edilen kazancın serbest meslek kazancı olarak vergilendirilmesi gerektiği ve tahsil edilen ödemeler için serbest meslek makbuzu düzenleneceği tabiidir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- (1/1) maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zırai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

- (17/2-b) maddesinde, genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla ve Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasî partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzelkişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler, tarımsal amaçlı kooperatifler ve Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları ile fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin tesliminin KDV'den istisna olduğu,

- 27 nci maddesinde, bedeli bulunmayan veya bilinmeyen işlemler ile bedelin mal, menfaat, hizmet gibi paradan başka değerler olması halinde matrahın işlemin mahiyetine göre emsal bedeli veya emsal ücreti olduğu ve emsal bedeli ve emsal ücretinin Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tespit olunacağı

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, serbest meslek erbabı olarak faaliyet gösteren hekimlerin 6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş merkezli depremlerden etkilenen depremzedelere karşılıksız bir şekilde gönüllü olarak sunacakları sağlık hizmetlerinin 3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin birinci fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlar bünyesinde ve bu kurum/kuruluşlar vasıtasıyla verilmesi halinde, ilgili kurum ve kuruluşlara verilecek sağlık hizmetinin 3065 sayılı Kanunun 17/2-b maddesi kapsamında KDV'den istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 236 ncı maddesinde, serbest meslek erbabının, mesleki faaliyetlerine ilişkin her türlü tahsilâtı için iki nüsha serbest meslek makbuzu tanzim etmek ve bir nüshasını müşteriye vermek, müşterinin de bu makbuzu istemek ve almak mecburiyetinde olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu itibarla, serbest meslek erbabı olarak faaliyet gösteren hekimlerin 6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş merkezli depremlerden etkilenen depremzedelere karşılıksız bir şekilde gönüllü olarak sunacakları sağlık hizmetlerine ilişkin tahsil edilen bir tutar olmaması halinde serbest meslek makbuzu düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır." denilmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Yavuz DOĞAN
Vergi Dairesi Başkanı a.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: THDTMFK2S

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Setbaşı Hizmet Binası Atatürk Cad. N10 Osmangazi Bursa

Bilgi için: Naciye YILDIRIM
Gelir Uzmanı

Telefon No: 0224 220 2030 Faks No: ---

e-Posta : NACIYE.YILDIRIM@vdb.gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://bursavdb.gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Telefon No: 0(224)220 20 30/2273



Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: THDTMFK2S

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Setbaşı Hizmet Binası Atatürk Cad. N10 Osmangazi Bursa

Bilgi için: Naciye YILDIRIM

Telefon No: 0224 220 2030 Faks No: ---

Gelir Uzmanı

e-Posta : NACIYE.YILDIRIM@vdb.gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://bursavdb.gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Telefon No: 0(224)220 20 30/2273

