



T.C.  
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI  
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : E-84958988-130[5417-3994]-19258  
Konu : Depremzedelere Verilen Sağlık Hizmetleri

06.03.2023

TÜRKİYE PSİKİYATRİ DERNEĞİNE

İlgi : 15.02.2023 tarihli ve E.076/2023 sayılı yazı.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, serbest meslek erbabı olarak faaliyet gösteren psikiyatri hekimlerinin 6 Şubat 2023 tarihinde Kahramanmaraş merkezli depremlerden etkilenen depremzedeler ile bakmakla yükümlü oldukları yakınlarına karşılıksız bir şekilde gönüllü olarak sunacakları sağlık hizmetlerinin vergilendirilmesi hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

**Gelir Vergisi Kanunu Yönünden;**

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.*"

hükmü yer almaktadır.

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

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

**Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden;**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TUCA3SJ2S  
Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA  
Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22  
e-Posta : EARIN@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr  
KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

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

Bilgi için: Esra ARIN  
Gelir Uzmanı  
(54- Şb.)



Telefon No: 03124153378

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai 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 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, psikiyatri hekimleri tarafından 6 Şubat 2023 tarihinde Kahramanmaraş merkezli depremlerden etkilenen depremzedeler ile bakmakla yükümlü oldukları yakınlarına karşılıksız bir şekilde sunulan sağlık hizmetlerinin 3065 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin birinci fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlar bünyesinde ve bu kurum/kuruluşlar vasıtasıyla verilmesi halinde, ilgili kurum ve kuruluşlara sunmuş olduğunuz hizmetin 3065 sayılı Kanununun 17/2-b maddesi kapsamında KDV'den istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Gökhan ÖZÇUBUK  
Başkan a.  
Gelir İdaresi Daire Başkanı V.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TUCA3S12S

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

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : [EARIN@gelirler.gov.tr](mailto:EARIN@gelirler.gov.tr) İnternet Adresi : [www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)

KEP Adresi : [gib@hs01.kep.tr](mailto:gib@hs01.kep.tr)

Bilgi için: Esra ARIN

Gelir Uzmanı

(54- Şb.)

Telefon No: 03124153378

