Serbest meslek kazancında vergi takvimi ve beyannameler

Serbest meslek vergisi, serbest meslek beyannameleri, serbest meslek stopajı olarak da bilinir.

Nedir?

Serbest meslek kazancı; doktor, avukat, mühendis, danışman gibi kendi adına ve bağımsız çalışanların kazancıdır. Bu kazanç yıl içinde üç yoldan vergilendirilir: müşterinin kestiği stopaj, her ay verilen KDV beyannamesi ve üç ayda bir ödenen geçici vergi. Yıl sonunda yıllık gelir vergisi beyannamesi verilir. Yıl içinde ödenen stopaj ve geçici vergi, bu beyannamede hesaplanan vergiden düşülür.

Kimler için?

- Serbest meslek kazanç defteri tutan doktor, avukat, mühendis, mimar, danışman gibi meslek sahipleri
- Serbest meslek faaliyetine yeni başlamış olanlar
- Yıl içinde hangi beyannameyi ne zaman vereceğini görmek isteyenler

Gerekli belgeler

Serbest meslek makbuzları (e-SMM)	Her tahsilatta GİB e-SMM sistemi üzerinden sizin düzenlediğiniz makbuzlar
Serbest meslek kazanç defteri kayıtları	Defter-Beyan Sistemi üzerinden tutulan kayıtlar
Gider belgeleri (fatura, kira, personel giderleri)	Satıcılardan ve işyeri sahibinden aldığınız belgeler
Müşterilerin kestiği stopajın listesi	Makbuzlarınızdan; gerekirse müşterilerinizden

Adım adım

1. **Her tahsilatta e-SMM düzenleyin**
   Mesleğinizle ilgili her tahsilat için e-SMM (elektronik serbest meslek makbuzu) düzenleyin.

2 **Stopajın müşteri tarafından kesildiğini kontrol edin**

Müşteriniz bir şirket, işletme ya da kurumsa ödemenizden genel olarak %20 stopaj (kaynakta kesilen vergi) keser. Bu vergiyi sizin adınıza müşteri beyan edip öder; siz ayrıca ödemezsiniz.

3 **KDV beyannamesini her ay verin**

Bir ayda tahsil ettiğiniz KDV'yi izleyen ayın 28'ine kadar beyan edip ödeyin; işlem olmasa da beyanname verilir. Danışmanlık gibi işlerde müşteriniz kamu kurumu ya da banka gibi belirlenmiş bir alıcıysa KDV'nin 9/10'unu o keser ve öder.

4 **Geçici vergiyi üç ayda bir beyan edin**

Üç aylık dönem kazancınız üzerinden, dönemi izleyen ikinci ayın 17'sine kadar geçici vergi beyannamesi verip ödersiniz. Son tarihler 17 Mayıs, 17 Ağustos, 17 Kasım ve 17 Şubat'tır.

5 **Kesilen stopajı geçici vergiden düşün**

Müşterilerin o dönemde kestiği stopaj, geçici vergi beyannamesinde hesaplanan vergiden düşülür. Bu yüzden makbuzlardaki stopaj tutarlarını eksiksiz toplayın.

6 **Yıllık gelir vergisi beyannamesini mart ayında verin**

Bir yılın kazancı, izleyen yılın mart ayının son gününe kadar yıllık beyannameyle bildirilir. Yıl içinde ödenen geçici vergi ve stopaj burada hesaplanan vergiden düşülür.

7 **Kalan vergiyi iki taksitte ödeyin**

Yıllık beyannamede çıkan vergi mart ve temmuz aylarında iki eşit taksitte ödenir. Düşülemeyen geçici vergi kalırsa iadesi istenebilir.

Süre

KDV beyannamesi izleyen ayın 28'ine, geçici vergi beyannamesi üç aylık dönemi izleyen ikinci ayın 17'sine kadar verilir. Yıllık beyanname izleyen yılın mart ayı sonuna kadar verilir; vergi mart ve temmuz aylarında iki eşit taksitte ödenir.

Bilmeniz gerekenler

- Ekim–aralık dönemi için de geçici vergi beyannamesi verilir. Bu dönem 7566 sayılı Kanunla yeniden getirildi ve 2025 yılı kazançlarından itibaren uygulanıyor; son tarih 17 Şubat'tır.
- Kazancınızın tamamından stopaj kesilmiş olsa da serbest meslek erbabı olarak yıllık beyanname verirsiniz.

- Stopaj sizin ayrıca ödediğiniz bir vergi değildir. Önceden ödenmiş vergi sayılır; geçici vergiden ya da yıllık vergiden düşülür.
- Serbest meslek makbuzunu e-SMM olarak düzenlemek zorunludur. Yeni başlayanlar, işe başladıkları ayı izleyen 3. ayın sonuna kadar e-SMM'ye geçmelidir.

Sık sorulanlar

Kazancım olmayan çeyrekte de geçici vergi beyannamesi verir miyim?
Evet. Geçici vergi mükellefiyetiniz sürdükçe her dönem için beyanname verilir; kazanç yoksa ödenecek vergi çıkmaz.

Stopajı kim yatırır, ben mi müşteri mi?
Stopajı müşteri keser, kendi muhtasar ve prim hizmet beyannamesiyle beyan edip öder. Siz yalnız kesilen tutarı kendi beyannamelerinizde düşersiniz.

Müşteri bir şahıssa stopaj kesilir mi?
Hayır. Bir hasta ya da bireysel müvekkil gibi şahıs müşteriler stopaj kesmez; bu kazancın vergisi geçici vergi ve yıllık beyanname yoluyla ödenir.

Yıllık vergiyi tek seferde ödemek zorunda mıyım?
Hayır. Vergi mart ve temmuz aylarında iki eşit taksitte ödenir; isterseniz ikisini birden martta da ödeyebilirsiniz.

Dayanak: 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu md. 65 (serbest meslek kazancı), md. 94 (vergi tevkifatı), md. 117 (ödeme zamanı), mükerrer md. 120 (geçici vergi) · 7338 sayılı Kanun md. 8 ve md. 9; 7566 sayılı Kanun md. 2 ve md. 38 (taksitle ödeme, geçici vergi dönemleri) · 213 sayılı Vergi Usul Kanunu md. 210 (serbest meslek kazanç defteri) · Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509) — e-Serbest Meslek Makbuzu · KDV Genel Uygulama Tebliği I/C-2.1.3.2.2 (etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim hizmetlerinde tevkifat) · Gelir İdaresi Başkanlığı — Serbest Meslek Kazancı Vergi Rehberi (2026); Beyanname Verme ve Ödeme Süreleri. Bu rehber genel bilgilendirme amaçlıdır; kendi durumunuz için bize danışın.