**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI’NA**

**BAŞVURUCU** : Türkiye Psikiyatri Derneği

İşçi Blokları Muhsin Yazıcıoğlu Cad. No: 57 Regnum Sky Tower K: 8 D: 19 06530 Çankaya - ANKARA

Telefon: (0312) 468 74 97 Mail: tpd-myk@psikiyatri.org.tr

Fax: (0312) 426 04 53

**KONU** : Bir kurum ve kuruluşa bağlı olmaksızın mesleğini icra eden psikiyatri uzman hekimlerinin 6 Şubat 2023 tarihli depremden sağ kurtulan depremzedeler ile bakmakla yükümlü oldukları yakınlarına, gelir ya da herhangi bir karşılık elde etme amacı olmaksızın insani yardım kapsamında gönüllü olarak sunacakları sağlık hizmetlerinde vergi yükümlülüğünün doğmayacağına ilişkin gerekli işlemlerin tesis edilmesi istemidir.

**AÇIKLAMALAR** :

6 Şubat 2023 tarihinde Kahramanmaraş merkezli olarak gerçekleşen iki deprem 10 ilimizi doğrudan etkilemiş, onbinlerce insanımızın yaralanmasına, hayatını kaybetmesine neden olmuştur. Kişilerin aile bireylerini, akrabalarını, sosyal çevrelerini, maddi varlıklarını yitirmelerine yol açarak ömür boyu sürecek izler bırakan depremde, sağ kalan insanlarımızın bir kısmı bedenen yaralansa da tamamı ruhen yaralanmıştır.

Dünya Sağlık Örgütü’nün tanımı uyarınca sağlığın “*bedensel, ruhsal ve toplumsal yönden tam bir iyilik hali*” olarak tanımlandığı bilinmektedir. Bu nedenle, depremzedelerin sağlığına kavuşturulması amacıyla gerçekleştirilecek faaliyetlerin, ruh sağlığının iyileştirilmesi ve korunması amaçlı kamusal hizmetleri içermesi zorunludur. Zira deprem gibi olağandışı yaşantılar, akut stres bozukluğu gibi geçici etkilerin yanında, travma sonrası stres bozukluğu, depresyon, çeşitli anksiyete bozuklukları, alkol madde kullanım bozuklukları, psikotik bozukluklar gibi çok sayıda ruhsal bozukluğa neden olabilmekte, bunları başlatabilmekte, sürdürücüsü olabilmektedir.[[1]](#footnote-1) Dildeki depremzede kavramı bir depremin ardından sağ kalanların tümünü ifade etmekte, ayrımsız olarak bütün sağ kalanlar depremzede olarak kabul edilmektedir. Yapılan bilimsel çalışmalar, deprem sonrası ortaya çıkan depresyonun kırk yıldan uzun süre boyunca devam ettiğini ortaya koymuştur.[[2]](#footnote-2)

Bu doğrultuda öncelikle; kurulduğumuz 1995 yılından bu yana toplum ruh sağlığı ve ruh hekimliği konularında ulusal ve uluslararası birçok bilimsel, aydınlatıcı, eğitici faaliyet yürütmüş olan Derneğimizin, 6 Şubat 2023 tarihli depremden sağ kurtulan tüm insanların ruh sağlığının iyileştirilmesi, korunması ve geliştirilmesi için yürütülecek faaliyetlerde çalışma yapmaya, görev üstlenmeye, uzmanlık bilgimizi aktarmaya gönüllü ve hazır olduğunu bilginize sunarız.

Bununla birlikte yalnızca Derneğimiz değil, birçok psikiyatri uzman hekimi de Derneğimize ulaşarak mesleki ve uzmanlık bilgisini gelir elde etme amacı olmaksızın, gönüllü olarak depremzedelerin ve yakınlarının ruh sağlığının iyileştirilmesi ve korunması amacıyla kullanmak istediğini aktarmaktadır. Bir kurum ve kuruluşa bağlı olmadan mesleğini icra eden meslektaşlarımız, böyle bir gönüllü faaliyet yürütmeleri halinde vergi yükümlülüğüne tabii olup olmayacaklarına dair tereddüt duyduğundan Başkanlığınıza bu başvurunun yapılması gereği doğmuştur.

Gelir Vergisi Kanunu’nun 65/2 maddesinde; mesleki bilgiye veya uzmanlığa dayanarak, kendi nam ve hesabına, ticari olmayan faaliyette bulunulması serbest meslek faaliyeti olarak tanımlanmıştır. Aynı maddeye göre her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar, serbest meslek kazancı sayılmaktadır. Serbest meslek kazancı ise Kanunun 67/1 maddesinde, bir hesap dönemi içinde serbest meslek faaliyeti karşılığı olarak tahsil edilen para, ayın ve menfaatlerden giderlerin çıkarılması sonucu kalan fark olarak tanımlanmıştır.

Belirtilen hükümler uyarınca; serbest mesleğin, serbest meslek kazancı elde etmek üzere kişinin kendi hesabına yaptığı faaliyet olduğu anlaşılmaktadır. Ancak mesleğini, bir kurum ve kuruluşa bağlı olmaksızın icra eden meslektaşlarımızın depremzedeler ile bakmakla yükümlü oldukları yakınlarına gönüllü insani yardım kapsamında sunacakları hizmetlerin bir serbest meslek faaliyeti veya vergi doğuran olay olarak kabulü mümkün değildir. Çünkü hekimlerin bu gönüllü faaliyetleri yürütmesi, mesleğe başlarken ettikleri Hekimlik Andının, meslek etiği kurallarının ve hekimliğin insan onurundan doğan vicdanî yükümlülüğünün doğal bir sonucudur. Hekimlik Andında “*mesleğimi vicdanımla, onurumla ve iyi hekimlik ilkelerini gözeterek uygulayacağıma, tıbbi bilgimi hastaların yararı ve sağlık hizmetlerinin geliştirilmesi için paylaşacağıma ant içerim*” denilmektedir. Tıbbi Deontoloji Tüzüğü’nün 2.maddesinde tabibin başta gelen vazifesinin insan sağlığına, hayatına ve şahsiyetine ihtimam ve hürmet göstermek olduğu; 3.maddesinde hekimin gerekli bakımın sağlanamadığı acil vakalarda ilk yardımda bulunacağı; 6.maddesinde hekimin mesleğini icra ederken vicdani ve mesleki kanaatine göre hareket edeceği ifade edilmiştir. Benzer ilkelere, Hekimlik Meslek Etiği Kurallarında da yer verilmiştir.

Serbest meslek kazancının gelir ve katma değer olmak üzere iki tür vergiye tabii tutulduğu bilinmektedir. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 67/1 maddesi uyarınca gelir vergisi tahsilat şartına bağlanmıştır. Serbest meslek kazancı elde edilmediği takdirde, gelir vergisi doğmamaktadır. Kanunun 85.maddesinde de mükellefin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratlar için gelir vergisi beyannamesi vereceği düzenlenmiştir. Gelir elde etme amacı taşımayan gönüllü faaliyetler serbest meslek kazancı oluşturmadığından, beyannamede yer verilmesi yükümlülüğünün de bulunmadığı anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 10/1-a maddesinde ise “*serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin*” katma değer vergisini doğuracağı düzenlenmiştir. Bilindiği üzere katma değer vergisi; ekonomideki değer yaratan her türlü ticari ve ekonomik hareketlenmenin bir zenginleşme aracı olduğu varsayımına dayanmaktadır. Depremzede ve yakınlarına gönüllü olarak ücretsiz sunulacak psikiyatrik hizmetler serbest meslek faaliyeti oluşturmadığı gibi, ekonomiye katma değer yaratmamakta, bir zenginleşme oluşturmamaktadır.

Depremden sağ çıkan insanların bedensel sağlıklarını koruyabilmeleri, yeniden sosyal ilişkiler kurabilmeleri, iş ya da eğitim yaşamına dönebilmeleri, yani hayatlarını bundan sonraki süreçte idame ettirebilmeleri ve toplum sağlığının korunabilmesi için psikiyatri hizmetlerine mümkün olan en adil, erişilebilir ve nitelikli şekilde ulaşabilmeleri gerekmektedir. Depremzedelerin neredeyse tamamının maddi kayıplar yaşadığı, evlerini veya işyerlerini kaybettiği, gelirlerinden yoksun kaldığı bilinmektedir. Bu nedenle depremzedelere ruh sağlığı alanında sunulacak sağlık hizmetlerinin hiçbir mali külfet yaratmaması, bu hizmetlere adil erişimin sağlanabilmesi için de bir zorunluluktur. Her ne kadar depremzedeler ile yakınları kamu hastanelerindeki psikiyatri uzman hekimlerine başvurabileceklerse de fiilen yalnızca kamu hastanelerindeki psikiyatri uzman hekimlerine başvurma imkânının sağlanması kamu hastaneleri üzerinde kaldırılması güç bir yük oluşturacağı gibi, sağlık hizmetlerinden adil şekilde yararlanmalarının da önüne geçecektir.

Tüm bu nedenlerle; 6 Şubat 2023 tarihli depremden sağ kurtulan insanlarımızın sağlığına kavuşabilmesi, yeniden topluma karışabilmesi, kamusal yararın gerçekleştirilebilmesi amacıyla, psikiyatri uzman hekimlerinin hiçbir karşılık almaksızın insani yardım kapsamında gönüllü olarak psikiyatrik hizmet sunmasının, vergi yükümlülüğü doğurmayacağına ilişkin gerekli duyuruların yapılması ve tereddütlerin giderilmesi gerekmektedir.

4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile vergi politikasının belirlenmesine ilişkin çalışmalar yapmak, gelir politikasını adalet ve tarafsızlık içinde uygulamak, vergiye ilişkin mevzuatı hazırlamak ve gerekli koordinasyonu sağlamak, Devlet gelirlerine etkisi olan mevzuatı Devlet gelirleri, vergi tekniği ve uygulamaları açısından inceleyerek görüş bildirmek görevi Başkanlığı’nıza verildiğinden bu başvuruyu yapma zorunluluğu doğmuştur.

Yukarıda açıklanan nedenlerle; mesleğini serbest olarak icra eden psikiyatri uzman hekimlerinin 6 Şubat 2023 tarihli depremden sağ kurtulan depremzedeler ile bakmakla yükümlü oldukları yakınlarına herhangi ir emek ücreti veya bu mahiyette bir karşılık almaksızın sağlık hizmeti sunmaları halinde;

1. Ücret tahsilatı gerçekleşmeyeceğinden 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu uyarınca gelir vergisi yükümlülüğünün doğmayacağı ve bu hizmetlere beyannamede yer verilmesinin gerekli olmadığının duyurularak tereddütlerin giderilmesini,
2. Katma değer oluşturan, zenginleşme sonucu doğuran ticari ve ekonomik bir faaliyet değil, yaşamsal bir ihtiyacın karşılanması için gerçekleştirilen insani bir yardım söz konusu olacağından Katma Değer Vergisi doğuran olayın gerçekleşmiş sayılmayacağına ilişkin düzenleyici işlem tesis edilmesini talep ederiz. Saygılarımızla.

**Türkiye Psikiyatri Derneği**

**Adına**

1. Halpern J, Vermeulen K.(2017) Disaster Mental Health Interventions: Core Principles and Practices. Routledge

   Ursano RJ, Fulleton CS, Weisaeth L, Raphael B. Individual and Community Responses to Disasters In: Ursano RJ, Fullerton CS, Weisaeth L, Raphael B, editors. Textbook of Disaster Psychiatry. 2nd ed. Cambridge: Cambridge University Press; 2017.

   Inter-Agency Standing Committee (IASC). IASC Guidelines on Mental Health and Psychosocial Support in Emergency Settings. Geneva: IASC. 2007 [↑](#footnote-ref-1)
2. Gao X, Leng Y, Guo Y, et alAssociation between earthquake experience and depression 37 years after the Tangshan earthquake: a cross-sectional studyBMJ Open 2019;9:e026110. doi: 10.1136/bmjopen-2018-026110 [↑](#footnote-ref-2)