

2021 YILI GELİRLERİNDE ÖZELLİK ARZ EDEN KONULAR



Gelirin
Unsurları

İstisnalar
Ve
Muafiyetler

Toplama
Yapılan
Yapılmayan
Haller

Örnek
Uygulamalar

MÜŞTERİ BİLGİ FORMU

MÜŞTERİNİN,

(Adı, Soyadı:
(Vergi Dairesi:

Ticari ve Mesleki Kazanç DIŞINDA elde edilen gelir unsurları (varsa):

1) Birden fazla işverenden elde edilen ücret geliri: _____ TL

(Birden fazla işverenden alınan ve birden sonraki işverenden alınan ücret toplamı 2021 yılı için 53.000 TL'yi aşan tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler veya Tek işverenden elde edilen 650.000 TL den fazla ücret alanlar)

2) Gayrimenkul Sermaye İradı (Gayri safi): _____ TL

a) Konut Kira Geliri _____ TL
b) İşyeri Kira Geliri _____ TL
c) Özel Araç Kira Geliri _____ TL

3) Ortak olunan Anonim veya Limited Şirketlerden elde edilen

Kar Payı Tutarı _____ TL

Elde edilen Kar payının ¼ si istisna (GVK Md.22) Gelirin yarısı beyan sınırı olan 53.000.-TL'yi aştığında beyan edilir. Ancak tamamı üzerinden yapılan stopaj, hesaplanan Gelir Vergisinden mahsup edilir.)

4) Tutarı 2.800.- TL'den fazla olan ve Döviz cinsinden elde edilen Off-Shore Faiz Geliri ve Alacak Faizi: _____ TL (GVK. 86/1-d. Madde)

5) Beş yıldan AZ elde tutulup satılan, Gayrimenkul satış karı: _____ TL

(Kazanç hesaplanırken, maliyet bedeli; Alındığı ve satıldığı aylar hariç, Yİ-ÜFE artış oranına göre yükseltilecek. 19.000.-TL. İstisna düşülüp kalan kısım beyan edilecek. Değer artış kazancı hesaplama örneği WEB Sayfamızda 2022 Mali Rehberimizde vardır.)

NOT: 2021 Yılında elde edilen TL, Döviz Mevduat faizleri ve Repo faiz gelirleri gibi Banka ve Finans kurumlarından elde edilen faiz gelirlerinin tutarı ne olursa olsun 31.12.2025 tarihine kadar beyana tabi değildir. (GVK. Geçici 67/19. Madde)

___/03/2022

Meslek Mensubunun,
Adı, Soyadı :
Unvanı :
İmza

Müşterinin,
Adı, Soyadı :
İmza



GELİRİN UNSURLARI



Ticari Kazançlar (GVK 37-51)

Zirai Kazançlar (GVK 52-60)

Ücretler (GVK 61-64)

Serbest Meslek Kazançları (GVK 65-69)

Gayrimenkul Sermaye İratları (GVK 70-74)

Menkul Sermaye İratları (GVK 75-79)

Diğer kazanç ve İratlar (GVK 80-82)

GELİRE GİREN KAZANÇ VE İRATLAR



Gelir; bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarıdır. Gelir vergisinde vergiyi doğuran olay (**elde etme**)

- Ticari kazançlara **tahakkuk esası**
- Zirai kazançlarda **tahakkuk esası,**
- Serbest meslek kazançlarında **tahsil esası,**
- Ücretlerde **hukuken talep** edilebilir olması,
- Menkul sermaye iratlarında **tahsil esası,**
- Gayrimenkul sermaye iratlarında **tahsil esası,**
- Diğer kazanç ve iratlarda, kazanç ve irada göre **tahakkuk** veya **tahsil** esası

GELİR VERGİSİNDE **TUTARINA** **BAKILMAKSIZIN** BEYAN EDİLECEK GELİRLER



- ❑ Ticari Kazançlar,
 - ❑ Gerçek Usulde Vergilendirilen Zirai Kazançlar,
 - ❑ Serbest Meslek Kazançları,
- ** Kazanç elde etmemiş olsalar dahi yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorundadırlar.**

GELİR VERGİSİNDE **TUTARINA BAKILMAKSIZIN** BEYAN EDİLMEMEYECEK GELİRLER



- | | |
|----|---|
| a- | Gerçek usulde vergilendirilmeyen zirai kazançlar |
| b- | GVK madde 75/15 ve 75/16'da yer alan menkul sermaye iratları |
| c- | Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler 103 üncü maddede yazılı tarife-
nin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan ücretle |
| d- | GVK geçici madde 67 kapsamında vergilendirilen gelirler
- Mevduat faizleri
- Repo Gelirleri
- Katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığı ödenen kar payları
- Devlet tahvili ve hazine bonoları faiz gelirleri
- Devlet tahvili ve hazine bonoları alım satım kazançları
- Özel sektör tahvilleri ve bonoları faiz gelirleri
- Özel sektör tahvilleri ve bonoları alım satım kazançları
- Hisse senetleri alım satım kazançları
- Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden elde edilen gelirler |
| e- | 1998 ve öncesi dönemlere ilişkin kurum kazançlarının dağıtılması sonucu elde edilen kar payları |
| f- | Karın sermayeye eklenmesi sonucu elde edilen kar payları |

TİCARİ KAZANÇ İSTİSNALAR



❓ Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlara İlişkin İstisna

- ❓ Serbest bölgelerde **06.02.2004** tarihi itibarıyla faaliyette bulunmak üzere ruhsat almış mükelleflerin, faaliyet ruhsatlarında belirtilen süre ile sınırlı olmak üzere **serbest bölgelerde gerçekleştirdikleri faaliyetler dolayısıyla elde ettikleri kazançları gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.** (5084 sayılı Kanun ile 29.01.2004 tarihinden geçerli olmak üzere getirilmiştir.)
- ❓ Diğer taraftan **12.11.2008** tarihinden itibaren faaliyet ruhsatı almış olanların serbest bölgelerdeki **imalatlarının satışı** sonucu elde edilen kazançları **Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yıllık vergilendirme döneminin sonuna** kadar gelir vergisinden istisnadır. (5810 sayılı Kanun ile getirilen hüküm)

TİCARİ KAZANÇ İSTİSNALAR



❑ Eğitim ve Öğretim İşletmelerinde Kazanç İstisnası

- ❑ Özel kreş ve gündüz bakımevleri ile (6745 sayılı Kanun, yürürlük: 1/1/2017) okul öncesi eğitim , ilköğretim, özel eğitim ve orta öğretim özel okullarının işletilmesinden elde edilen kazançlar (şubeler dahil), ilgili Bakanlığın görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslar çerçevesinde 5 vergilendirme dönemi gelir vergisinden müstesnadır. İstisna, kreş ve gündüz bakımevleri ile okulların faaliyete geçtiği (Milli Eğitim Bakanlığından alınan ruhsat) vergilendirme döneminden itibaren başlar.
- ❑ İstisna, faaliyete başlanılan vergilendirme döneminden itibaren 5 vergilendirme dönemi için geçerlidir. Eğitim tesislerinde yer alan büfe, kantin vb. işletilmesi veya kiraya verilmesinden elde edilen kazançlar istisna kapsamı dışındadır. Fakat yemek, yatma ve taşıma bedelleri okul ücretine dahil ise bu faaliyet gelirleri de istisnadan faydalanabilecektir.

TİCARİ KAZANÇ İSTİSNALAR



- ❓ **Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Yapılan Faaliyetler Sonucu Elde Edilen Kazançlara İlişkin İstisna**
- ❓ **Teknoloji geliştirme bölgelerinde** faaliyet gösteren mükelleflerin, münhasıran bu bölgedeki **YAZILIM** ve **AR-GE** faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları faaliyete başlanılan tarihten bağımsız olmak üzere, 31.12.2028 tarihine kadar **gelir** ve **kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.**

TİCARİ KAZANÇ İSTİSNALAR



- ❓ **Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Elde Edilecek Kazançlara İlişkin İstisna**
- ❓ Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin **işletilmesinden** ve **devrinden** elde edilen kazançlar, **gelir** ve **kurumlar** vergileriyle **fonlardan istisnadır.**

4490 SK Madde:12

TİCARİ KAZANÇ İSTİSNALAR



? GENÇ GİRİŞİMCİLERDE KAZANÇ İSTİSNASI

? **MÜKERRER MADDE 20** – Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle adlarına **ilk defa gelir vergisi** mükellefiyeti tesis olunan ve mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla **29 yaşını doldurmamış** tam mükellef gerçek kişilerin, faaliyete başladıkları takvim yılından itibaren **3 vergilendirme dönemi** boyunca elde ettikleri bu kazançlarının **75.000 TL'ye** kadar olan kısmı, aşağıdaki şartlarla gelir vergisinden müstesnadır.

TİCARİ KAZANÇ İSTİSNALAR



- ❓ İşe başlamanın kanuni süresi içinde bildirilmiş olması,
- ❓ Kendi işinde **bilfiil çalışılması** veya **işin kendisi tarafından sevk ve idare edilmesi** (
ve hükümlülük gibi zaruri ayrılmalar dolayısıyla geçici olarak işinde bilfiil çalışmamak
)
- ❓ Faaliyetin **adi ortaklık** veya **şahıs şirketi** bünyesinde yapılması hâlinde **tüm ortakların işe başlama tarihi itibarıyla bu maddedeki şartları taşıması.**

TİCARİ KAZANÇ İSTİSNALAR



- ❓ Ölüm nedeniyle faaliyetin **eş ve çocuklar tarafından devralınması hâli hariç olmak üzere, faaliyeti durdurulan veya faaliyetine devam eden** bir işletmenin ya da mesleki faaliyetin **eş veya üçüncü dereceye kadar (bu derece dâhil) kan veya kayın hısımlarından devralınmamış olması,**
- ❓ **Mevcut bir işletmeye veya mesleki faaliyete sonradan ortak olunmaması.**
- ❓ İstisna kapsamındaki faaliyetlerden **kazanç elde edilmemesi** veya **istisna haddinin altında kazanç elde edilmesi hâllerinde dahi yıllık beyanname verilir.**

TİCARİ KAZANÇ İSTİSNALAR



ÖRNEK: Yukarıda yazılı şartları sağlayan bir gerçek kişi **20.03.2020** tarihinde ticari faaliyete başlamış ve süresi içinde vergi dairesine müracaat ederek mükellefiyetini tescil ettirmiş olup, 2020 yılında **50.500.- TL**, 2021 yılında **75.800.- TL**, 2022 yılında da **125.000.- TL** ve 2023 yılında da **185.000.- TL** ticari kazanç elde etmiştir. **Bu mükellefin;**

- 2020 yılında elde ettiği **50.500.-TL ticari kazancın tamamı vergiden istisna** edilecektir.
- 2021 yılında elde ettiği **75.800.- TL ticari kazancın 75.000.- TL'si vergiden istisna** edilecek ve istisna sonrası kalan **800.- TL ticari kazanç üzerinde gelir vergisi ödenecektir.**
- 2022 yılında elde ettiği **125.000.- TL ticari kazancın 75.000.- TL vergiden istisna** edilerek, kalan **50.000.- TL ticari kazanç üzerinden gelir vergisi ödenecektir.**
- 2023 yılında elde edilen **185.000.- TL ticari kazancına, istisna uygulanmaksızın tamamı üzerinde gelir vergisi ödenecektir.**

TİCARİ KAZANÇ İSTİSNALAR



ENGELLİLİK İNDİRİMİ (MD. 31):

Engelli hizmet erbabı ile bunlar tarafından bakılan engelli kişiler nedeniyle 2021 yılı için;

✓ 1.Derecede engelliler için **1.500 TL**, 2.Derecede engelliler için **860 TL** ve 3.Derecede engelliler için **380 TL**.

engellilik indirim tutarı vergilendirilmez. Ayrıca bu indirim;

a. Engelli serbest meslek erbabının,

b.Serbest meslek erbabının bakmakla yükümlü olduğu engelliler nedeniyle de bu kişilerin gelirlerinde beyanname üzerinde düşülerek bu istisna uygulanır.

Tevsik edilmek koşulu ile yukarıda yazılı tutarlar yıllık beyanname üzerinden **faaliyet süreleri dikkate alınarak hesaplanan yıllık indirim tutarları beyan edilen gelirden indirilerek vergi dışı bırakılacaktır.**

TİCARİ KAZANÇ İSTİSNALAR



ÖRNEK: Öteden beri serbest meslek erbabı olarak gelir vergisi beyannamesi veren ve **birinci dereceden engelli olan serbest meslek erbabı** 2021 yılında elde ettiği mesleki kazancı **78.450 TL olup, bakmakla yükümlü olduğu 2. Derecede engelli çocuğu** da vardır.

Serbest meslek erbabı beyan ettiği kazançtan **kendisi için 1. dereceden** ve **çocuk için de 2. dereceden** olmak üzere hesaplanan $(1.500 * 12) + (860 * 12) = 28.320$ TL engellilik indirimini düşerek kalan $(78.450 - 28.320) = 50.130$ TL matrah beyan edecektir.

ÜCRET



ÜCRETLER

ÜCRET



GVK Madde 86/1-b (Ücretler)

- ? Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş GVK 103.Maddesinin dördüncü vergi dilimini **aşan ücretler (650.000 TL 2021 Yılı için)**
 - ? Birden fazla işverenden ücret almakla beraber, **birinciden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin** toplamı,
 - ? GVK 103.Maddesinin ikinci vergi dilimini **aşan ücretler (53.000 TL 2021 Yılı için) ve**
 - ? **Birinci işverenden alınan dâhil ücret gelirleri toplamı** GVK 103.Maddesinin dördüncü vergi dilimini **aşan ücretler (650.000 TL 2021 Yılı için)**
- aşan mükellefler, yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorundadırlar.**

ÜCRET GELİRLERİNİN TESPİTİNE İLİŞKİN KARAR AĞACI



2021	A HİZMET ERBABININ ÜCRETİ	B HİZMET ERBABININ ÜCRETİ	C HİZMET ERBABININ ÜCRETİ	D HİZMET ERBABININ ÜCRETİ	E HİZMET ERBABININ ÜCRETİ
1. İşveren Alınan Ücret Geliri	680.000 TL	625.000 TL	30.000 TL	150.000 TL	30.000 TL
2. İşveren Alınan Ücret Geliri	-	-	550.000 TL	45.000 TL	610.000 TL
3. İşveren Alınan Ücret Geliri	-	-	22.000 TL	10.000 TL	15.000 TL
Değerlendirme	Tek İşveren 650.000 TL Üstünde	Tek İşveren 650.000 TL Altında	Toplam Ücret 650.000 TL ve İkinci İşveren Hariç 53.000 TL Aşılmamış	Toplam Ücret 650.000 TL Aşılmamış Ancak Birinci İşveren Hariç 53.000 TL Aşılmış	Tüm Ücret Toplamı 650.000 TL Üstünde
Beyanname	Yıllık Beyanname	Yıllık Beyanname	Yıllık Beyanname	Yıllık Beyanname	Yıllık Beyanname

ÜCRET



Örnek 1: A Hizmet Erbabı, **2021 yılında birisi teknoloji geliştirme bölgesinden istisna teşvik kapsamında** olmak üzere **2 ayrı işverenden ücret geliri** elde etmiştir.

Birinci İşverenden Alınan Ücret : **400.000 TL**

İkinci İşverenden Alınan Ücret (**Teknoloji Geliştirme Bölgesi**) : **800.000 TL**

A Hizmet Erbabı, Birinci ve ikinci işverenden elde etmiş olduğu ücretleri toplamı **(400.000 TL + 800.000 TL) = 1.200.000 TL** olup, G.V.K'nun 103'üncü maddesinde yazılı tarifenin **dördüncü** gelir diliminde yer alan tutarı **(2021 yılı için 650.000 TL)** aştığından ücret gelirlerinin tamamı beyan edilecektir.

Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden **GVK'nun 94'üncü** maddesine göre yıl içinde **ücret gelirinden tevkif suretiyle ödenen vergiler** mahsup edilebilecektir.

ÜCRET



Örnek 2: Y Hizmet Erbabı, **2021 yılında** biri **serbest bölgeden** olmak üzere **3 ayrı işverenden** ücret geliri elde etmiştir.

Birinci işverenden alınan ücret (**Serbest Bölge**) : **450.000 TL**

İkinci işverenden alınan ücret : **50.000 TL**

Üçüncü işverenden alınan ücret : **15.000 TL**

Y Hizmet Erbabı birinci, ikinci ve üçüncü işverenden elde etmiş olduğu ücretleri toplamı (**450.000 TL + 50.000 TL + 15.000 TL =**) **515.000 TL'dir**. Ancak İkinci ve Üçüncü İşverenden alına ücret toplamı G.V.K'nun 103'üncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (**2021 yılı için 53.000 TL**) aştığından **ücret gelirlerinin tamamı beyan edilecektir**.

Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden **GVK'nun 94'üncü** maddesine göre yıl içinde **ücret gelirinden tevkif suretiyle ödenen vergiler mahsup** edilebilecektir.

SERBEST MESLEK KAZANCI



SERBEST MESLEK KAZANCI

SERBEST MESLEK KAZANCI



- Sermayeden ziyade **şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa** dayanması, **ticari mahiyette olmaması,**
- **Bir işverene tabi olmaksızın** şahsi sorumluluk altında **kendi nam ve hesabına** yapılması,
- **Süreklilik** göstermesi,

SERBEST MESLEK KAZANCI



TELİF KAZANCI ELDE EDENLER	İSTİSNA KAPSAMINA GİREN ESERLER
Müellif (kitap yazan, kitap hazırlayan kimse, yazar)	Roman, Şiir, Öykü (Hikaye), Makale, Bilimsel araştırma ve inceleme, Röportaj v.b eserler
Mütercim (Çevirmen)	Başka dillerden yapılan tercüme
Heykeltıraş	Taş, tunç, bakır, kil, alçı, ağaç, plastiklerden yapılan heykel vb.
Hattat (Güzel yazı yazma sanatı)	Güzel yazılar, tezhipler (yaldızlama, boyama, süsleme işi yapanlar
Ressam (Resim yapan kişi)	Her türlü resim, desen, pastel, gravür, kaligrafi, serigrafi gibi çok çeşitli ürünler
Bestekar	Her çeşit sözlü ve sözsüz musiki eserler
Bilgisayar Programcısı	Bilgisayarlarda kullanılan her çeşit yazılım
Mucit (Yeni bir buluş ortaya koyan, yaratan kişi)	Tescili yada patente bağlanan buluşlar ve icatlar.
Fikir ve sanat eserleri	İlim ve edebiyat eserleri, Musiki eserleri, Güzel sanat eserleri, Sinema eserleri
Yukarıda sayılanların yasal mirasçıları.	Yukarıdakilerin tamamı

SERBEST MESLEK KAZANCI



İcat Çıkaranlara, Eser Yaratanlara Vergi

- ✓ İstisna kazançların toplamı **GVK.'nun 103 üncü** maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir dilimindeki **(2021 yılı için) 650.000.-TL'yi** aşanlar bu **istisnadan yararlanamazlar.**
- ✓ Belirtilen şekilde mükellefiyet kapsamına giren serbest meslek erbabı **GVK.'nun 94.** maddesinin birinci fıkrası hükmü uyarınca **vergi tevkifatı yapma yükümlülüğünde olmayacaktır.**

SERBEST MESLEK KAZANÇ İSTİSNASI (MD.18)



ÖRNEK 1: Müellif yazdığı kitaplarından birinin basım ve dağıtım hakkını 3 yıl süreyle (Z) basım evine 600.000.- TL karşılığında 25.08.2020 tarihinde yapılan sözleşme ile vermiştir.

Müellifin bu eseri karşılığı **2021** yılında elde ettiği **gelirin tamamı gelir vergiden istisna edilmiş** olmasına rağmen, basım evi **teelif ödemesini yaparken GVK. Md.94'e göre %17** oranında **(600.000.- x %17) = 102.000.-TL gelir vergisi kesintisi yapmak ve vergi dairesine ödemek zorundadır.**

Müellifin KDV mükellefiyetinin olmaması durumunda; basım evi ayrıca, yaptığı ödeme üzerinden **sorumlu sıfatıyla KDV hesaplayıp vergi dairesine ödeyecektir.**

Eser sahibinin geliri **vergiden istisna** edildiğinden **GVK.'nun 86 ıncı** maddesinde yer alan hüküm gereğince **yıllık gelir vergisi beyannamesi vermeyeceği gibi varsa başka gelirleri nedeniyle vermesi gereken yıllık gelir vergisi beyannamesine de bu gelirlerini dahil etmeyecektir.**

SERBEST MESLEK KAZANÇ İSTİSNASI (MD.18)



ÖRNEK 2: Bir yazar **2020** yılı içinde yazdığı bir romanı karşılığında **2021 yılında 605.000.- TL**, çeşitli dergilere yazdığı **makaleler karşılığında da toplan 50.000.- TL telif kazancı** elde etmiş ve her iki kazanç üzerinden ödemeyi yapanlarca **%17 oranında gelir vergisi kesintisi** yapılmıştır.

Bu yazarın **2021 yılında elde ettiği toplam kazanç tutarı 655.000.- TL**, **2021 yılı** için öngörülen **istisna sınırı 650.000.- TL** geçtiği için istisnadan yararlanması söz konusu olmadığından, **655.000.- TL serbest meslek kazancının tamamını, 2022/Mart ayında yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edecek** ve hesaplanan vergiden, bu kazançlar üzerinden kesilen **$(655.000.- \times \%17) = 111.350.-$ TL gelir vergisi tevkifatını belgelemek koşulu ile mahsup edecektir.**

**** Müellifin KDV mükellefiyetinin olmaması** durumunda, kendisine telif ödemelerinin yapıldığı sırada ödeme yapanlarca ayrıca **sorumlu sıfatıyla KDV hesaplayıp vergi dairesine ödeyecektir.**

SERBEST MESLEK KAZANCI



? SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİ

- ? Serbest meslek kazancının tespitinde **hasılat**; bir hesap dönemi içinde serbest meslek faaliyeti karşılığı olarak **tahsil edilen para ve ayınlar ile diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen tüm menfaatler** toplamıdır.
- ? **Örneğin**; Bir SMMM **2021, 2022 ve 2023** yıllarına kapsayan **3 yıllık** müşavirlik sözleşmesi karşılığında **100.000 TL'yi 2021** yılında **bir seferde peşin** almış ise, bu tutarın tamamı **2021 yılı** geliri olarak beyana konu edilecektir. **2022 ve 2023 yıllarında ise bu sözleşme nedeniyle herhangi bir beyanda bulunulmayacaktır.**

SERBEST MESLEK KAZANCI



- ❑ **MESLEKİ SORUMLULUK SİGORTASININ, YILLIK BEYANNAME ÜZERİNDEN İNDİRİM KONUSU YAPILIP YAPILMAYACAĞI ???**
- ❑ **SERBEST MESLEK FAALİYETİ NEDENİYLE MÜŞTERİLER İLE YAPILAN SÖZLEŞMELERE VE VERİLEN BEYANNAMELERE AİT DAMGA VERGİSİNİN SERBEST MESLEK KAZANCINDAN İNDİRİLMESİ ???**
- ❑ **SERBEST MESLEK ERBABININ KİRALADIĞI İŞYERİNİN BİR BÖLÜMÜNÜ ŞİRKETE KİRAYA VERMESİ DURUMUNDA VERGİLENDİRME ???**
- ❑ **AZALAN BAKİYELER YÖNTEMİNE GÖRE AMORTİSMAN AYIRMA ???**
- ❑ **GELECEK İKİ YILA AİT PEŞİN ÖDENEN KİRA , POLİÇE NE ZAMAN GİDER YAZILIR???**
- ❑ **ŞÜPHELİ KARŞILIK AYIRMA???**

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI İSTİSNASI :

- ❓ Gelir Vergisi Kanunu’nun **21’inci maddesi hükmüne göre;** “Binaların mesken olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hâsılatın **2021 yılı için 7.000 TL’si** gelir vergisinden müstesnadır.
- ❓ **Ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile beyan edenler ile istisna haddinin üzerinde hasılat elde edenlerden, beyanı gerekip gerekmediğine bakılmaksızın ayrı ayrı veya birlikte elde ettikleri ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratların gayrisafi tutarının toplamı (Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinin 3 üncü gelir dilimindeki ücretliler için belirtilen tutarı) **190.000.- TL aşanlar** bu istisnadan yararlanamazlar.**

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



GERÇEK GİDER YÖNTEMİNİN SEÇİLMESİ DURUMUNDA

1. Kiraya veren tarafından, kiraya verilen gayrimenkul için ödenen; **aydınlatma, ısıtma, su ve asansör giderleri**,
2. Kiraya verilen malların idaresi için yapılan ve gayrimenkulün önemi ile mütenasip olan **idare giderleri** ,
3. Kiraya verilen mal ve haklara ait **sigorta giderleri**,

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



4. Kiraya verilen mal ve haklar dolayısıyla yapılan ve bunlara sarf olunan borçların **faizleri** ile konut olarak kiraya verilen bir adet gayrimenkulün iktisap yılından itibaren **5 yıl süre** ile **iktisap bedelinin % 5'i** (iktisap bedelinin % 5'i tutarındaki bu indirim, sadece ilgili gayrimenkule ait hasıllata uygulanacak, indirilmeyen kısım gider fazlalığı sayılmayacaktır.)
5. Kiraya verilen mal ve haklar için ödenen, emlak vergisi, resim, harç ve şerefiyelerle kiraya veren tarafından belediyelere ödenen harcamalara katılma payları,

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



6. **Amortismanlar**, (6745 sayılı Kanunun 6 ncı maddesiyle eklenen ibare, **Yürürlük**; 07.09.2016) ile kiraya veren tarafından yapılan ve **gayrimenkulün iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı** ve **enerji tasarrufu** sağlamaya yönelik harcamalar (**Bu harcamalar bir takvim yılı içinde Vergi Usul Kanununun 313 üncü maddesinde belirlenen tutarı aşıyor ise maliyet olarak dikkate alınabilir.**)
6. Kiraya veren tarafından, kiraya verilen gayrimenkul için yapılan **onarım giderleri** ile **bakım ve idame giderleri**,

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



8. Kira ile tuttukları mal ve hakları kiraya verenlerin ödedikleri kiralar ve diğer gerçek giderler,
9. Sahibi bulundukları konutları kiraya verenlerin kirayla oturdukları konut veya lojmanların kira bedeli [Dar mükelleflerin (yurt dışında işçi olarak çalışan Türk vatandaşlarımız da dar mükellef kapsamındadır) yabancı ülkelerde ödedikleri kira bedelleri hariç],
10. Kiraya verilen mal ve haklarla ilgili olarak sözleşmeye, kanuna veya ilama istinaden **ödenen zarar, ziyan ve tazminatlar**, brüt kira tutarından indirilir.

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



GERÇEK GİDER YÖNTEMİNİN SEÇİLMESİ DURUMUNDA

❓ Ancak, **bu giderlerin vergiden istisna edilen tutara isabet eden kısmı indirilemez.** Vergiye tabi hasılatla isabet eden yani indirilebilecek gider kısmı aşağıdaki formül kullanılarak bulunacaktır.

❓ Vergiye Tabi Hasılat **x** Toplam Gider

Toplam Hasılat

❓ Vergiye Tabi Hasılat = Toplam Hasılat – Konut Kira Geliri İstisnası

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



Örnek : Gerçek Gider Usulü

- ❑ Mükellef Esra KAYA, Adana'da bulunan dairesini konut olarak kiraya vermesi sonucu, 2021 yılında 50.000 TL kira hasılatı elde etmiştir. Beyana tabi başka geliri olmayan mükellef, **gerçek gider yöntemini seçmiş olup**, bu konut ile ilgili gerçek giderleri toplamı **15.000 TL'dir**.
- ❑ Gerçek gider usulünü seçen mükellefler, vergiden istisna edilen kısma isabet eden giderleri hasılatlarından indiremeyecekler, sadece vergiye tabi hasılatı isabet eden giderleri indirebileceklerdir. Vergiye tabi hasılatı **(50.000 – 7.000)** isabet eden gider aşağıdaki formüle göre hesaplanacaktır.

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



Örnek : Gerçek Gider Usulü

? Vergiye Tabi Hasılat x Toplam Gider = 43.000 TL x 15.000 TL = 12.900,00 TL

Toplam Hasılat

50.000 TL

? Mükellefin kira gelirine ilişkin gelir vergisi aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Gayrisafi Kira Hasılatı	50.000,00
G.M.S.İ. İstisnası (-)	(-) 7.000,00
Kalan (Vergiye Tabi Hasılat)	43.000,00
İndirilebilecek Gerçek Gider Tutarı	12.900,00
Beyan Edilecek G.M.S.İ.	30.100,00

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



GÖTÜRÜ GİDER USULÜ

- 7061 sayılı Kanunun 14. maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun 74 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında yapılan değişiklik ile **01.01.2017 tarihinden itibaren elde edilen gayrimenkul sermaye iradı gelirlerine uygulanmak üzere** mükellefler isterlerse gerçek gider usulünde indirilebilecekleri giderlere karşılık olmak üzere kira hasılatlarının **%15'ini götürü gider** olarak indirebilirler.
- Götürü gider usulünü seçen mükellefler seçmişlerse bu usule göre belirledikleri gidere ek olarak GVK'nun 74 üncü maddesinde sayılan **gerçek gider unsurlarından hiç birini ayrıca indirim konusu edemeyeceklerdir.**

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI İSTİSNASINDAN YARARLANAMAYACAK OLANLAR

1. İstisna haddinin üzerinde hasılat elde edenlerden, beyanı gerekip gerekmediğine bakılmaksızın ayrı ayrı veya birlikte elde ettiği ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlarının gayri safi tutarları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin üçüncü diliminde ücret gelirleri için yer alan 2021 yılı için 190.000 TL'yi aşanlar;
2. Mesken dışında kiraya verilen binalardan elde edilen gelirler;

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



3. İstisna haddi üzerinde hasılat elde edip beyan etmeyenler veya eksik beyan edenler,

yararlanamazlar

Ayrıca;

- ✓ Sahip olunan **birden fazla konut dolayısıyla kira geliri** elde edilmiş ise **istisna yalnızca bir kez** uygulanabilir.
- ✓ **Kira geliri elde edilen meskene birden fazla kişi ortak ise** 2021 yılı için 7.000 TL'lik istisna her bir ortak için **ayrı ayrı** uygulanabilecektir.

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



ÖRNEK 1: 2021 yılında mesken kirası olarak **27.000.-TL** kira geliri elde edilmiş ve **%15 götürü gider** seçilmiş olan durumda beyan aşağıdaki gibi olur.

- Kira Geliri 27.000.- TL
- İstisna (7.000.-)TL
- Kalan 20.000.- TL
- %15 Götürü Gider (20.000.- x %15) (3.000.-)TL
- **Matrah 17.000.- TL**
- Gelir vergisi 2.550.- TL

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



ÖRNEK 2: 2021 yılında 22.500.- TL ticari kazanç ile 3.500.- TL mesken kirası elde eden tüccar (X) **%15 götürü gider** seçilmiş olduğu durumda beyan aşağıdaki gibi olur.

• Ticari Kazanç	22.500.- TL
• Kira Geliri *	<u>3.500.- TL</u>
• Toplam	26.000.- TL
• %15 Götürü Gider (3.500.- x %15)	(<u>525.-</u>)TL
• Matrah	25.475.- TL
• Gelir vergisi	3.895.- TL

(*) Ticari kazancın varlığı nedeniyle G.M.S.İ. istisnası uygulanmaz.

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADİ



ÖRNEK 3: Tek işverenden 2021 yılında 175.250.- TL ücret geliri elde eden bir hizmet erbabı bu dönemde 15.000.- TL mesken kirası ile bankalardaki vadeli mevduatları nedeniyle toplam 45.250.- TL faiz (menkul sermaye iradı) elde etmiştir. Alınan ücret ile menkul sermaye iratları üzerinden yıl içinde gelir vergisi kesintisi yapılmıştır.

Mükellefin beyana tabi olmayan ücret ve menkul sermaye iradı toplamı **(175.250.- + 45.250.- + 15.000) = 235.500.- TL** yasa belirtilen 190.000.- TL aşmış olması nedeniyle, mesken kirasına tanınan istisnadan yararlanamayacak ve beyanı aşağıdaki şekilde olacaktır.

- Kira Geliri	15.000.- TL
- %15 Götürü Gider	(15.000.- x %15) <u>(2.250.-) TL</u>
- Matrah	12.750.- TL
- Gelir Vergisi	1.912.50 TL

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADİ



İŞYERİ KİRALARINDA STOPAJ YOLUYLA VERGİLENDİRME VE BEYAN

- Diğer taraftan Gelir Vergisi Kanunu'nun **“Toplama Yapılmayan Haller”** başlıklı **86-1/c** bendi hükmüne göre; **2021 takvim** yılında mükellefin Vergiye tâbi gelir toplamının [(a) ve (b) bentlerinde belirtilenler hariç] **53.000 TL'yi** aşması halinde, **tevkifata tabi kira gelirleri yıllık beyannameye eklenecek,**
- Ancak bu durumda daha önce **kesinti yoluyla ödenen vergiler** **beyanname üzerinden mahsup edilecektir.**
- Konut kira geliri ile vergi tevkifatına tabi tutulmuş gayrimenkul sermaye iradının **birlikte elde edilmesi halinde,** **53.000 TL** haddin hesabında; **konut kira geliri için istisna tutarı düşüldükten sonra kalan tutar** ile **tevkifata tabi tutulmuş gayrimenkul sermaye iradının brüt tutarının** toplamı dikkate alınacaktır.

MENKUL SERMAYE İRADI



MENKUL SERMAYE İRADI

MENKUL SERMAYE İRADI



KAR PAYLARININ VERGİLENDİRİLMESİ (GVK MD. 22/3)

- Tam mükellef kurumlardan elde edilen kar paylarının yarısı gelir vergisinden istisna olup, kalan yarısı, 2021 yılı için beyan sınırı olan 53.000 TL'yi aşarsa beyan edilecek, bir başka deyişle brüt 106.000 TL'ye kadar olan tutarlar beyan dışı olacak,
- Beyannamede hesaplanan şahsi gelir vergisinden kar dağıtan kurum bünyesinde **yapılan stopajın tamamı** mahsup edilecek,
- Mahsuptan sonra kalan tutar olursa bu tutar, kar payını beyan eden mükellefe **red ve iade** olunacaktır.
- ***Dar mükellef kurumlar alınan kâr payları (İstisna kazançların dağıtımından alınan kâr payları hariç) için GVK.'nun 22 inci maddesinde yer verilen istisna uygulanmaz.***

MENKUL SERMAYE İRADI



- ✓ **Yurt dışı mevduat** veya **Off-shore** hesaplarından elde edilen gelirler ise Türkiye’de stopaja tabi bulunmadığından 2021 takvim yılı için 2.800 TL’lik beyan sınırını aşması halinde tamamı yıllık beyanname ile beyan edilecektir.
- ✓ Yurt içinde elde edilen **alacak faizleri** veya **yurt dışında elde edilen faizler** 2021 takvim yılı için 2.800 TL’lik beyan sınırını aşması halinde tamamı yıllık beyanname ile beyan edilecektir.

MENKUL SERMAYE İRADI



EUROBOND FAİZ GELİRLERİ

- ✓ Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesinin birinci fıkrasının 7 numaralı bendini (a) alt bendi kapsamında **%0 oranında stopaja tabidir.**
- ✓ Anapara üzerinden hesaplanan kur farkları **vergilendirilmez.**
- ✓ **İndirim oranı** ya da **maliyet bedeli** endekslemesi uygulanmaz.
- ✓ Elde edilen Eurobond faiz gelirleri, beyana ve tevkifata tabi diğer menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile birlikte, 53.000 TL'lik beyan sınırı aşıyorsa yıllık beyanname ile beyan edilecektir.

MENKUL SERMAYE İRADI



EUROBOND ALIM-SATIM KAZANÇLARI

- ✓ Elde edilen gelir **stopaja tabi değildir.**
- ✓ İktisap bedeli, Yİ-ÜFE artış oranının **%10 veya üzerinde** olması **şartıyla Yİ-ÜFE artış oranında artırılmak suretiyle alım satım kazancı Türk Lirası cinsinden hesaplanır.**
- ✓ **Maliyet bedeli endekslemesi uygulaması sonucu kalan tutar ne olursa olsun beyan edilecektir.**
- ✓ **Bir kısım eurobondların satışından doğan zarar ile diğer kısmın satışından doğan karlar birbirinden mahsup edilebilir.**

DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR



DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR (Değer Artış Kazancı ve Arızı Kazançlar)

DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR



1. **İvazsız** olarak iktisap edilenler ile tam mükellef kurumlara ait olan ve 2 yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetleri hariç, menkul kıymetlerin veya diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar.
2. 70. maddenin birinci fıkrasının (5) numaralı bendinde yazılı hakların **(ihtira beratları hariç)** elden çıkarılmasından doğan kazançlar.
3. Telif haklarının ve ihtira beratlarının müellifleri, mucitleri ve bunların kanunî mirasçıları dışında kalan kimseler tarafından **elden çıkarılmasından doğan kazançlar**.

DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR



4. Ortaklık haklarının veya hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar.
5. Faaliyeti durdurulan bir işletmenin kısmen veya tamamen elden çıkarılmasından doğan kazançlar.
6. **İktisap şekli ne olursa olsun** (ivazsız olarak iktisap edilenler hariç) 70 inci maddenin birinci fıkrasının (1), (2), (4) ve (7) numaralı bentlerinde yazılı **mal** (gerçek usulde vergiye tâbi çiftçilerin ziraât istihsalde kullandıkları gayrimenkuller dahil) **ve hakların, iktisap tarihinden başlayarak 5 yıl içinde elden çıkarılmasından doğan kazançlar** (Kooperatiflerin ortaklarına bu sıfatları dolayısıyla tahsis ettikleri gayrimenkulleri tahsis tarihinde ortak tarafından satın alınmış sayılır.).

DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR



İSTİSNA SINIRI

- ❓ Bir takvim yılında elde edilen değer artışı kazancının, (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlananlar hariç) **2021 yılı için 19.000 TL'si gelir vergisinden müstesnadır.**
- ❓ **Elden çıkarma; yukarıda yazılı mal ve hakların; Satılması, bir ivaz karşılığında devir ve temlik, trampa edilmesi, takası, kamulaştırılması, devletleştirilmesi, ticaret şirketlerine sermaye olarak konulmasını** ifade etmektedir.

DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR (DEĞER ARTIŞ KAZANCI)



Örnek : 01.01.2017 tarihinde 250.000 TL ye satın alınan bir konut,
01.07.2021 tarihinde 700.000 TL ye satıldığı varsayılır ise,

❓ **Endeks artış oranları :**

❓ 01.12.2016 Yİ- ÜFE : 274,09

❓ 01.06.2021 Yİ- ÜFE : 693,54

DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR (DEĞER ARTIŞ KAZANCI)



- ❑ Alış ve Satış aylarından bir önceki Yİ-ÜFE oranları ile alış tutarı çarpılır ve alış fiyatı enflasyona göre düzeltilerek bugünün değerine getirilir.
- ❑ $250.000 \text{ TL} * (693,54/274,09) = 632.584,19 \text{ TL}$
- ❑ Alış fiyatının bugünkü değeri satış fiyatından çıkartılarak elde edilen reel kar hesaplanır.
- ❑ $700.000 \text{ TL} - 632.584,19 \text{ TL} = 67.415,81 \text{ TL}$
- ❑ Satışın gerçekleştirildiği yıla (2021) ait istisna tutarı düşüldükten sonra matrah bulunur.
- ❑ $67.415,81 \text{ TL} - 19.000 \text{ TL} = 48.415,81 \text{ TL}$
- ❑ İstisna sonrası matrahtan satış sırasında ödenen tapu harcı düşülerek vergiye tabi tutar bulunur.
($700.000 \text{ TL} \times \%2 = 14.000 \text{ TL}$) $48.415,81 \text{ TL} - 14.000 \text{ TL} = 34.415,81 \text{ TL}$ TL dir.

DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR (ARIZİ KAZANÇ)



Gelir Vergisi Kanunu'nun 82 nci maddesinde belirtilen arızı kazançlar, yapılması devamlılık arz etmeyen faaliyetlerden elde edilen gelirlerin vergilendirilmesine yönelik düzenlemeleri içermektedir.

Bu kazançlar;

- ✓ Arızı olarak yapılan **ticari faaliyetler** ile bu **mahiyette olan işlere** tavassut edilmesinden elde edilen gelirler,
- ✓ Arızı olarak yapılan serbest meslek faaliyetlerinden elde edilen hasılatlar,
- ✓ **Ticari** veya **mesleki faaliyetlerin durdurulması** veya **terk edilmesi** karşılığında elde edilen hasılatlar,
- ✓ Gayrimenkullerin **tahliyesi** veya kiracılık haklarının devri karşılığında alınan **tazminat** ve **peştemallıklar**,
- ✓ Gerçek usulde vergiye tabi olanların terk ettikleri işleri nedeniyle elde ettikleri kazançlar (değersiz bir alacağın tahsil edilmesi gibi)
- ✓ Dar mükelleflerin arızı olarak yaptıkları **ulaştırma** işlerinden elde ettikleri kazançlar.

DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR (ARIZİ KAZANÇ)



Bir takvim yılında (1), (2), (3) ve (4) numaralı bentlerde yazılı olan kazançlar (henüz başlamamış olan ticari, zirai veya mesleki bir faaliyete hiç girişilmemesi ile ihale, artırma ve eksiltmelere iştirak edilmemesi karşılığında elde edilen kazançlar hariç) toplamının **2021 yılı için 43.000 TL'lik** kısmı gelir vergisinden müstesnadır.

ÖRNEK: Emekli bir mali müşavir **2021** yılında arizi olarak yaptığı bir **danışmanlık hizmeti** karşılığında **32.550 TL serbest meslek kazancı** elde etmiştir.

**** Bu kazanç tutarı 43.000 TL istisna sınırını aşmadığından beyan edilmeyecektir.**

TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER



GVK Madde 86/1-d

❑ Bir takvim yılı içinde elde edilen ve toplamı 2021 yılı için 2.800 TL'yi aşmayan, tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan

❑ Menkul ve

❑ Gayrimenkul sermaye iratları.

TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER



GVK Madde 86/1-c

❑ Vergiye tâbi gelir toplamının [(a) ve (b) bentlerinde belirtilenler hariç] **53.000 TL'yi (2021 Yılı için) aşmaması koşuluyla,**

❑ Türkiye'de **tevkifata tâbi tutulmuş** olan;

❑ **Birden fazla işverenden** elde edilen **ücretler,**

❑ **Menkul** sermaye iratları ve

❑ **Gayrimenkul** sermaye iratları,

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



Örnek 1 : Bay **H** üç ayrı şirkette yönetim kurulu üyesi olup, 2021 yılı gelirleri aşağıdaki gibidir. Ücret gelirlerinin tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiştir.

Birinci İşverenden Alınan Ücret	350.000
İkinci İşverenden Alınan Ücret	160.000
Üçüncü İşverenden Alınan Ücret	160.000
Konut Kira Hasılatı	110.000

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



- Bay H, birden fazla işverenden aldığı **ücret gelirinin** yanı sıra **mesken geliri** elde etmiştir. Beyanname verilip verilmeyeceği diğer gelir unsurlarından bağımsız olarak **öncelikle ücret gelirleri dikkate alınarak değerlendirilecektir.**
- Ücret gelirleri ile ilgili olarak **birinci işverenden alınan ücret hariç, ikinci ve üçüncü işverenden alınan ücretlerin toplamı 53.000 TL'lik beyan sınırını aştığı için birinci işverenden alınan ücrette dahil olmak üzere ücret gelirlerinin tamamı (650.000 TL) beyan edilecektir.**
- Ayrıca Bay H 2021 yılında elde ettiği **gelir toplamı 780.000 TL** ücret geliri elde edenler için uygulanacak gelir vergisi tarifesinin üçüncü diliminde yer alan tutar olan **190.000 TL'yi aştığından** konut kira gelirinden **7.000 TL'lik istisna tutarı düşemeyecek** ve **780.000 TL'nin tamamını beyannameye dahil edecektir.**

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



Örnek 2: Bayan F'nin 2021 yılı gelirleri aşağıdaki gibi olup, ücret gelirleri ile işyeri kira gelirleri tevkif yoluyla vergilendirilmiştir.

Birinci İşverenden Alınan Ücret	300.000
İkinci İşverenden Alınan Ücret	48.000
Konut Kira Hasılatı	134.000
İşyeri Kira Hasılatı (Brüt)	128.000

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



- ❓ İkinci işverenden alınan ücret, **53.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığından ücret gelirleri beyan edilmeyecektir.**
- ❓ Ayrıca mükellefin **2021** yılında elde ettiği gelir toplamı **610.000 TL** ücret geliri elde edenler için uygulanacak gelir vergisi tarifesinin üçüncü diliminde yer alan tutar olan **190.000 TL'yi aştığından konut kira gelirinden 7.000 TL'lik istisna** tutarı düşemeyecektir.
- ❓ **Diğer taraftan konut kirası ile işyeri kira geliri toplamı olan (134.000 + 128.000) 262.000 TL, 53.000 TL'lik beyan haddini aştığından, tevkifata tabi tutulmuş olan işyeri kira geliri de konut kira geliri ile birlikte beyan edilecek; hesaplanan vergiden tevkif yoluyla alınan vergiler mahsup edilecektir.**

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



? **Örnek 3:** Bay T, 2021 yılında tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş işyeri kira geliri, mevduat faizi ile birlikte konut kira geliri elde etmiştir.

İşyeri Kira Geliri (Brüt)	40.000
Konut Kira Geliri	22.000
Mevduat Faizi	210.000

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



- ❓ **Mevduta Faiz Geliri 210.000 TL** Beyana dahil edilmeyecek ancak **190.000 TL** sınırını aştığından Konut Kirası İstisnasından **(7000 TL)** yararlanılmayacaktır.
- ❓ Konut kirası ile işyeri kira geliri toplamı $(40.000 + 22.000 = 62.000 \text{ TL})$ **53.000 TL'lik beyan haddini aştığından, konut kira geliri için verilmek zorunda olan gelir vergisi beyannamesine tevkifata tabi tutulmuş olan işyeri kira gelirleri de dâhil edilecektir.**

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



➤ **Örnek 4:** Bayan **G** 2021 yılında elde ettiği gelirler aşağıdaki gibidir.

Mesken Kira Hasılatı	43.000 TL
Birinci İşveren Ücret Geliri	60.000 TL
İkinci İşveren Ücret Geliri	37.000 TL
Gayrimenkul Satışından Doğan Değer Artış Kazancı (İstisna 19.000)	60.000 TL

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



❓ Her ne kadar **2021 yılı** bakımından gayrimenkul satışından elde edilen değer artış kazancının **19.000 TL'si** Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 80 inci maddesine göre gelir vergisinden istisna olsa da, mesken kira gelirin istisna uygulanıp uygulanmayacağına yönelik kıyaslamaya esas tutarın tespitinde bu tutarın tamamı dikkate alınacaktır. Buna göre **elde edilen gelir toplamının, (43.000 + 60.000 + 37.000 + 60.000 = 200.000 TL)** 2021 yılı bakımından Gelir Vergisi Kanununun 103. maddesinde yazılı tarifenin üçüncü diliminde ücret gelirleri için belirlenen tutarı (190.000 TL) aşması nedeniyle, 43.000 TL'lik konut kira geliri bakımından istisna uygulanması söz konusu olmayacaktır.

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



❓ **Örnek 5: Avukat** Bay H'nin **2021 yılı** içinde elde etmiş olduğu **serbest meslek kazancının** yanı sıra tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş **iki işverenden ücret geliri** ile yine tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş **işyeri kira geliri** bulunmaktadır.

Serbest Meslek Kazancı	75.000
Birinci İşverenden Alınan Ücret	90.000
İkinci İşverenden Alınan Ücret	26.000
İşyeri Kira Hasılatı (Brüt)	25.000

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



- ❓ **Örnek 5** : Avukat Bay H **2021 yılı** içinde elde etmiş olduğu serbest meslek kazancı nedeniyle **mutlaka beyanname vermek zorundadır.**
- ❓ Birinci işverenden alınan hariç, ikinci işverenden alınan ücret geliri **53.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığından** ücret gelirleri beyannameye dahil edilmeyecektir.
- ❓ Serbest meslek kazancı ve işyeri kira geliri tutarının toplamı olan **100.000 TL, 53.000 TL'lik beyan sınırını aştığından,** işyeri kira geliri beyannameye dahil edilecektir.

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



❓ **ÖRNEK 6:** A Gerçek Kişisinin **2021 yılında** Ticari Faaliyeti Sonucunda **25.000 TL zararı** doğmuş olup, bunun yanı sıra mükellefin tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş **60.000 TL işyeri, 17.000 TL ise mesken kira hasılatı** bulunmaktadır.

➤ Ticari Faaliyetten Doğan Zarar Zararı	25.000 TL
➤ İşyeri Kira Hasılatı (Brüt)	60.000 TL
➤ Mesken Kira Hasılatı	17.000 TL

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



❓ **ÖRNEK 6:** 2021 yılında tevkifata tabi tutulmuş işyeri kira hasılatının brüt tutarı, tevkifat yoluyla vergilendirilmemiş konut kira gelir ve ticari faaliyete ait zararın toplamı olan $(60.000 + 17.000 - 25.000 =)$ 52.000 TL 2021 yılı için belirlenen beyan sınırı olan 53.000 TL'yi aşmaması nedeniyle işyeri kira gelirinin ticari faaliyet ve mesken kira geliri için verilmesi zorunlu bulunan yıllık beyannameye dahil edilmemesi gerekmektedir.

❓ *** İstanbul V.D. Başkanlığı'nın 26.08.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 88-1442 sayılı özelgesi**

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



? **ÖRNEK 7:** Beyin cerrahı Dr. Bayan (C)'nin mesleki faaliyetinin yanı sıra iki farklı özel hastanede yaptığı ameliyatlara nedeniyle **tamamı kesinti yoluyla vergilendirilmiş iki işverenden ücret geliri** de bulunmaktadır.

➤ Serbest Meslek Faaliyet Zararı	40.000 TL
➤ (X) Hastanesinden alınan ücret (G.V.MATRAHI)	60.000 TL
➤ (Y) Hastanesinden alınan ücret (G.V.MATRAHI)	35.000 TL

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



ÖRNEK 7: Eğer, 35.000.-TL'yi 1.Ücret olarak Seçerse ;

35.000.-TL için 2021 Yılı Kesilen GV : 5.800.-TL

60.000.-TL için 2021 Yılı Kesilen GV : 11.290.-TL

TOPLAM : 17.090.-TL

Beyanname Vergi Matrahı Ve Vergi Hesabı

Matrah : $(35.000.+ 60.000.-) - 40.000.- = 55.000.-TL$

Vergi : 9.940.-TL

İade Alınabilir Gelir Vergisi : **7.150.-TL**

İNDİRİMLER



- ✓ **HAYAT SİGORTASI VE DİĞER ŞAHİS SİGORTA PRİMLERİ**
- ✓ **BAĞ- KUR PRİMLERİ**
- ✓ **ÖZEL EĞİTİM VE SAĞLIK GİDERLERİ**
- ✓ **BAĞIŞ VE YARDIMLARIN İNDİRİMİ**
- ✓ **GEÇMİŞ YIL ZARARLARI**
- ✓ **%5 VERGİ İNDİRİMİ (VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLER)**
- ✓ **ENGELLİ İNDİRİMİ**

ÖRNEK ÖZELGELER (BAĞ-KUR)



- ✓ Geçmiş Dönemlere Ait Bağ-kur Prim Ödemeleri Hangi Yıla Ait Olduğuna Bakılmaksızın Gelirin Elde Edildiği Yılda Ödenmiş Olduğunun Tevsik Edilmesi Kaydıyla Gelir Vergisi Matrahından İndirilebilir. (Aydın Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 02.10.2010 tarih ve B.07.1.GİB.4.09.15.01-3.2010.7.GVK.89.Md.-2 sayılı özelgesi.)
- ✓ Gayrimenkul kira geliri ve ücret gelirleri için verilecek olan yıllık beyannamede, ödenilen Bağ-Kur primlerinin indirim konusu yapılması mümkün değildir. (İstanbul VDB'nin B.07.1.GİB.4.34.16.01/GVK-89/1 sayılı özelgesi-GGM'nin 16821 sayılı özelgesi).
- ✓ Gelirin elde edildiği yılda ödenmiş olduğunun tevsik edilmesi şartıyla, limited şirket ortağı olarak ödenilen sosyal güvenlik primlerinin tamamının, Şirketten elde edilen kâr payları nedeniyle beyan edilen **menkul sermaye iradından** indirilmesi mümkün bulunmaktadır. Öte yandan, gelirin yeterli olmaması nedeniyle indirilemeyen sosyal güvenlik primlerinin, sonraki yıl gelirinden indirilmesi mümkün değildir. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 25.08.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 89-1424 sayılı özelgesi)

ÖRNEK ÖZELGELER (BAĞ-KUR)



- ✓ Bağ-Kur'a eş adına ödenen primlerin, serbest meslek kazancı nedeniyle beyan edilecek gelirden indirilmesi mümkün bulunmamaktadır. (Konya Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 08.06.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.42.16.01-GVK-2-751-38 sayılı özelgesi.)
- ✓ Bağ-kur primlerinin serbest meslek kazanç defterine gider yazılmayıp, beyanname üzerinde indirimin tercih edildiği durumda beyan edilen mesleki kazancın yetersiz olması veya dönem sonucunun zarar olması halinde müteakip yıllarda devreden geçmiş yıl zararı olarak indirilmesi mümkün değildir. (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 08.06.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.06.16.01-2011-GVK-65-2-371 sayılı özelgesi)

ÖRNEK ÖZELGELER (EĞİTİM GİDERLERİ)



- ✓ **Okul forma ve ayakkabı harcamalarının**, ilgili ilköğretim kurumu bünyesinde öğrencilerine kullanımı zorunlu kılınmış ihtiyaç kalemleri arasında olduğunun, **anılan kurumdan alınan belge ile tevsik edilmesi halinde**, Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin (2) numaralı bendi çerçevesinde Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır. (*İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 24.08.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 89- 1398 sayılı özelgesi.*)
- ✓ Eğitim kurumları ile yaptıkları sözleşmeler uyarınca bu kurumlarda öğrencilere **yemek hizmeti** veren **gelir** veya **kurumlar vergisi mükelleflerinin** bu hizmetlerinin eğitim hizmetinin bir parçası olarak değerlendirilmesi mümkün olmayıp, söz konusu yemek hizmetine ilişkin harcamalar eğitim gideri olarak kabul edilemez. (*Ankara VDB'nin 22.06.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-GVK-89-11-451 sayılı özelgesi.*)
- ✓ Çocukların evden okula gidiş gelişi için **servis** şirketine ödenen paralar beyannamede indirim konusu yapılabilir. (*İVDB'nin B.07.1.GİB. 4.34.16.01/ GVK-89-12415 sayılı özelgesi.*)

ÖRNEK ÖZELGELER (EĞİTİM GİDERLERİ)



- ✓ Üniversite'de tahsilde olan çocuğun 25 yaşını doldurmamış olması, şartıyla eğitim amaçlı **kitap ve kırtasiye alımları için yapılan harcamalar ile özel yurt veya pansiyona ödenen tutarların yıllık beyanname ile bildirilecek gelirden indirilmesi mümkün olup ev kirası, apartman aidatı, doğalgaz, elektrik, su ve internet gibi ödemelerin gelir vergisi beyannamesinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.** (Muğla Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 16.10.2015 tarih ve 96620903-120[89-15/5]-101 sayılı özelgesi)
- ✓ **Vakıflar tarafından kurulan üniversiteler** kurumlar vergisinden muaf olduklarından, anılan kurumlara ödenen tutarlar gelir vergisi beyannamesinde indirim konusu yapılamaz. (İstanbul VDB'nın 21.05.2013 tarih ve 62030549-120[89-2013/140]-744 sayılı özelgesi.)

ÖRNEK ÖZELGELER (SAĞLIK GİDERLERİ)



- ✓ Eczanelere ödenen ilaç bedeli karşılığında alınan **yazar kasa fişleri** "tevsik edilecek belge" olarak kabul edilmemekte olup söz konusu harcamaların fatura ile tevsiki gerekmekte ve bu sebeple de söz konusu belgelere dayalı olarak indirim yapılması mümkün değildir. (**Eskişehir V.D.B.'nın 04.09.2014 tarih ve 11355271-120.04[65-2014/6]-6598 sayılı özelgesi**)
- ✓ **Eşe ait sağlık harcamalarının** öncelikle kendisi tarafından gayrimenkul sermaye iradı dolayısıyla verilen yıllık gelir vergisi beyannamesinde, beyan edilen gelirin **%10'unu aşmayacak** şekilde indirimde konu edilmesi gerekmekte olup, söz konusu sağlık harcamalarının **bu indirimden arta kalan kısmının da diğer eş tarafından** gayrimenkul sermaye iradı dolayısıyla verilen yıllık gelir vergisi beyannamesinde beyan edilen gelirin %10'u ile sınırlı olacak şekilde indirim olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır. (**İstanbul V.D.B.'nın 20.12.2010 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 89-571 sayılı özelgesi.**)

ÖRNEK ÖZELGELER (SAĞLIK GİDERLERİ)



- ✓ Mükellefin eşinin **doğum** yapması nedeniyle yapılan sağlık harcamaları, anılan maddede **belirtilen şartların topluca mevcut olması halinde**, yıllık gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden indirilebilecektir. Mükellefin eşinin doğum yapması nedeniyle yapılan harcamalar üzerinden hesaplanan KDV, vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indirilememektedir. Bu nedenle, harcama toplamının KDV dahil bedel olarak kabul edilmesi gerekmektedir (**GİB'in 046765 sayılı özelgesi**).
- ✓ Eğitim ve sağlık harcamalarının kanunla belirlenen kısmının yıllık gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden indirilebilmesi mükelleflere kanunla tanınmış bir haktır. **Bu hakkın hata sonucu kullanılmamış olması hiç kullanılamayacağı anlamını taşımamaktadır.** Dolayısıyla şartların sağlanması halinde ilgili yıllar için verilecek **düzeltilme beyannameleri ile indirim konusu yapabilmemiz mümkün bulunmaktadır.** (**İstanbul Defterdarlığı'nın 11483 sayılı özelgesi**).

BARIŞ GÜVERCİNİ UÇSUN DÜNYADA !



***"Tüm savaşlar iç savaştır,
çünkü tüm insanlar kardeştir"***

Teşekkürler..