

İstanbul, 17/03/2014

**ALFA
GENELGE
2014/15**

Konu: Tam Mükellef Gerçek Kişilerce 2013 Takvim Yılında Elde Edilen Gelirlerin Vergilendirilmesi

I- Gelirlerin Toplanması ve Yıllık Beyannameyle Beyanı :

Gelir Vergisi Kanununun **85.** Maddesi hükmü uyarınca, mükelleflerin, G.V.K.'nun **2.** Maddesinde yazılı kaynaklardan (**Ticari kazançlar, zirai kazançlar, serbest meslek kazançları, ücretler, gayrimenkul sermaye iratları, menkul sermaye iratları, diğer kazanç ve iratlar**) bir takvim yılı içinde elde ettikleri kazanç ve iratları için, Kanunda aksine hüküm olmadıkça **yıllık beyanname** vermeleri ve beyanı gereken gelirleri yıllık beyanname **toplamları** zorunludur. Tacirlerle çiftçiler ve serbest meslek erbabı **ticari, zirai** ve **mesleki** faaliyetlerinden kazanç temin etmemiş olsalar bile, yıllık beyanname vermek zorundadırlar. Tasfiye halinde bulunanlar da dahil olmak üzere, kolektif şirket ortakları ile komandit şirketlerin komandite ortaklarının kazançları için de tutarı ne olursa olsun yıllık beyanname verilecektir.

Gerçek kişilerin elde ettikleri gelirlerin vergilendirilmesinde yukarıda belirtildiği gibi, tüm gelirlerin yıllık beyannameye toplanarak beyan edilmesi esas olmakla birlikte, Gelir Vergisi Kanununun **86.** maddesinde hüküm altına alındığı üzere, bazı gelirler için yıllık beyanname verilmez ve/veya diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde bu gelirler yıllık beyannameye dahil edilmez.

Buna göre; tam mükellef gerçek kişilerin **2013** yılında **elde ettiği** aşağıdaki gelirler için **yıllık beyanname verilmez**, diğer gelirler nedeniyle yıllık beyanname veriliyor olsa bile bu gelirler anılan **beyannameye dahil edilmez**. Başka bir deyişle, bu gelirler hiç beyan edilmez:

- a) **Gerçek usulde vergilendirilmeyen zirai kazançlar,**
- b) **1.Tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile emeklilik ve sigorta şirketleri tarafından**

- i. 10 yıldan az süreyle prim veya aidat ödeyerek ayrılanlara ödenen **irat tutarları**,
- ii. On yıl süreyle prim veya aidat ödeyerek ayrılanlar ile vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılanlara ödenen **irat tutarları**,
(*Burada yer alan irat tutarları; varsa fesih ve iştirak kesintisi indirilmeden önceki birikim tutarından, yatırıma yönlendirilen tutar indirilerek bulunur.*)

2. Bireysel emeklilik sisteminden;

i. On yıldan az süreyle katkı payı ödeyerek ayrılanlar ile bu süre içinde kısmen ödeme alanlara yapılan ödemelerin içerdiği **irat tutarı** (28/3/2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında bireysel emeklilik hesabına yapılan Devlet katkılarının ödemeye konu olan kısımlarına isabet eden irat tutarı dahil.),

ii. On yıl süreyle katkı payı ödemiş olmakla birlikte emeklilik hakkı kazanmadan ayrılanlar ile bu süre içinde kısmen ödeme alanlara yapılan ödemelerin içerdiği **irat tutarı** (4632 sayılı Kanun kapsamında bireysel emeklilik hesabına yapılan Devlet katkılarının ödemeye konu olan kısımlarına isabet eden irat tutarı dahil.),

iii. Emeklilik hakkı kazananlar ile bu sistemden vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılanlara yapılan ödemelerin içerdiği **irat tutarı** (4632 sayılı Kanun kapsamında bireysel emeklilik hesabına yapılan Devlet katkılarının ödemeye konu olan kısımlarına isabet eden irat tutarı dahil.).

(*Burada yer alan irat tutarları; hak kazanılan Devlet katkısı ve getirileri dahil ödemeye konu toplam birikim tutarından, (varsa ertelenmiş giriş aidatı indirilmeksizin) ödenen katkı payları ve Devlet katkısının hak edilen kısmı indirilerek bulunur.*)

c) Kazanç ve iratların **istisna hadleri içinde kalan kısımları**,

d) Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş **ücretler**, (birden fazla işverenden ücret geliri elde edilmesi halinde **birden sonraki işverenlerden elde edilen ücretlerin toplamı 26.000 Türk Lirasını aşmayan** mükelleflerin, tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretleri dahil)

e) Vergiye tabi gelir toplamının ((a), (b), (c) ve (d) bentlerinde belirtilenler hariç) **26.000 Türk Lirasını aşmaması koşuluyla**, Türkiye’de **tevkifata tabi tutulmuş olan**,

- birden fazla işverenden elde edilen ücretler,
- menkul sermaye iratları,
- gayrimenkul sermaye iratları,

- f) Bir takvim yılı içinde elde edilen ve toplamı **1.390 Türk Lirasını aşmayan, tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan** menkul ve gayrimenkul sermaye iratları,

II- Tam Mükellef Gerçek Kişilerin Beyan Etmeleri Gereken Gelirlerin Beyan Zamanları ve Gelirlerin Belirlenmesinde Dikkate Alınacak Unsurlar

Beyan edilecek gelirlerin belirlenmesinde dikkate alınacak bazı hususlar, aşağıda, gelir unsurları itibariyle ayrı ayrı özetlenmektedir:

1-Gerçek Usulde Vergilendirilen Ticari Ve Zirai Kazançlarla Serbest Meslek Kazançları:

Yukarıda (I) nolu bölümde de açıklandığı üzere, defter tutulmak suretiyle gerçek usulde tespit edilen bu kazançlar için, bu faaliyetlerden zarar doğmuş olsa dahi beyanname verilmesi zorunludur.

2- Ücret Kazançları:

Tam mükellef gerçek kişiler tevkif yoluyla vergilendirilmiş, tek işverenden alınan ücretleri için yıllık gelir vergisi beyanamesi vermeyeceklerdir. **Birden fazla işverenden ücret geliri elde edilmesi durumunda**, birden **sonraki işverenden** alınan ücretlerin toplamının gelir vergisi tarifesinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (**2013 yılı gelirleri için 26.000 TL**) aşması halinde birinci işverenden alınan da dahil olmak üzere ücret gelirlerinin **tamamı** beyan edilecektir.

Birden fazla işverenden ücret alınması halinde, birinci işverenden alınan ücretin hangisi olacağı **serbestçe** belirlenebilecektir.

Tevkifata tabi tutulmamış ücret gelirleri (Gelir Vergisi Kanununun 64 üncü maddesinde yer alan diğer ücretler hariç) için tutarı ne olursa olsun yıllık **beyanname verilecektir.**

3- Gayrimenkul Sermaye İratları:

Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde yazılı mal ve hakların (**Arazi, bina, haklar, motorlu taşıtlar vs.**) **kiraya verilmesinden** elde edilen gelirler **“gayrimenkul sermaye iradı”** olarak adlandırılırlar ve belli koşullarda gelir vergisine tabi tutulurlar.

Vergi mükellefiyeti, yukarıda yazılı mal ve hakların sahipleri, mutasarrıfları, zilyetleri, irtifa ve intifa hakkı sahipleri ile kiracıları tarafından kiraya verilmeleri sonucunda kira geliri elde etmeleri nedeniyle doğar.

Gelir Vergisi Kanununun 72 inci maddesi hükümlerine göre; mükelleflerce bir takvim yılı içinde **o yıla** veya **geçmiş yıllara** ait olarak **nakden** veya **aynen tahsil edilen** kira bedelleri o yılda elde edilmiş gelir kabul edilecektir. **Örneğin;** 2011, 2012 ve 2013 yılları kira gelirleri topluca 2013 yılında tahsil edilirse; 2013 yılının geliri olarak dikkate alınacaktır. Ancak, **gelecek yıllara ait olup peşin tahsil edilen** kira bedelleri, **ilgili yılın geliri olarak kabul edilerek ilgili yıllarda beyan edilir.** **Örneğin;** 2013, 2014 ve 2015 yılları kira gelirleri topluca 2013 yılında tahsil edilirse; her yıla ait kira bedeli ilgili yılda beyan edilecektir.

Döviz cinsinden kiraya verme işlemlerinde **tahsilatın yapıldığı tarihteki** T.C. Merkez Bankası **döviz alış kuru** esas alınarak gayri safi hasılat belirlenir. Borsada rayici yoksa Maliye Bakanlığı tarafından saptanan kur üzerinden Türk Lirası'na çevrilir.

Kiranın para olarak değil de **ayni** olarak alınması halinde, tahsil edilen kiralar Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre **emsal bedeli** ile paraya çevrilir.

Bilindiği üzere bazı gayrimenkul sermaye iratlarından, ödemeyi yapanlar tarafından gelir vergisi stopajı yapılmaktadır (**İşyeri** kiralarında olduğu gibi). Bazı gayrimenkul sermaye iratları ise stopajsızdır. (**Mesken** kiralarında olduğu gibi.) Gayrimenkul sermaye iratlarının beyanı, stopajlı olma veya olmama durumuna göre değişmektedir.

Tam mükellef gerçek kişiler, **vergi tevkifatına tabi tutulmuş** gayrimenkul sermaye iratları için beyan sınırını (2013 yılı gelirleri için **26.000 TL**) **aşmaları** halinde **beyanname vereceklerdir.**

Binaların **mesken (konut)** olarak kiraya verilmesi halinde, buradan elde edilecek kira hasılatının belli tutarı (**2013 yılı için 3.200 TL'si**) vergiden **müstesnadır.** Başka bir deyişle; kira gelirinin bu kadarlık tutarı üzerinden vergi alınmayacaktır. Kira gelirinin yanında ticari, zirai veya mesleki kazancını beyan etmek zorunda olanlar ile istisna 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 2013 yılı için **94.000 TL'yi aşanlar**, 3.200 TL'lik **istisnadan yararlanamazlar.**

Tevkif yoluyla vergilendirilmemiş **konut kira geliri** elde edilmiş ise, bu kira geliri tutarı, 2013 yılı için **istisna tutarı** olan **3.200 TL'yi aşıyorsa** beyanname verilecektir.

Bir takvim yılı içinde elde edilen ve toplamı **2013 yılı** beyan sınırı olan **1.390 TL'yi aşmayan, tevkifat ve istisna uygulamasına konu olmayan** gayrimenkul sermaye iratları için **yıllık beyanname verilmeyecektir.**

Konut kira geliri ile vergi tevkifatına tabi tutulmuş gayrimenkul sermaye iradının **birlikte** elde edilmesi halinde, 26.000 TL'lik beyan sınırının hesabında; konut kira geliri için **istisna tutarı düşüldükten sonra kalan tutar** ile tevkifata tabi tutulmuş gayrimenkul sermaye iradının **brüt tutarının (tevkifat öncesi tutarının)** toplamı dikkate alınacaktır. (26.000 TL'lik beyan sınırı tutarının aşılp aşılmadığına bakılırken bu kira gelirlerinden giderler düşüldükten sonra kalan vergiye tabi tutarlar dikkate alınacaktır.) **Örneğin**, sadece kira gelirleri bulunan bir kişinin 2013 yılında konuttan elde ettiği kira geliri 10.000 TL ve işyerinden elde ettiği kira geliri ise brüt (vergi stopajı yapılmadan önceki tutarı) 20.000 TL'dir. Mükellefin % 25 götürü gider esasını kabul ettiğini varsayarsak, bu durumda; konuttan elde edilen kira gelirinden 3.200 TL tutarındaki istisna düşüldükten sonraki 6.800 TL için beyanname verilecektir. Ancak, istisna tutarı düşüldükten sonra kalan her iki kira gelirinin toplamı (6.800+20.000=) 26.800 TL olup bu tutardan % 25 götürü gider olan 6.750 TL düşüldüğünde vergiye tabi gelir (26.800—6.750=) 20.050 TL, beyan sınırı olan 26.000 TL'nin altında kaldığı için, verilecek beyanname **sadece konuttan elde edilen kısım beyan edilecek ve işyerinden elde edilen gelir beyannameye dahil edilmeyecektir.**

Ticari, zirai ve mesleki kazancını yıllık beyannameyle bildirmek mecburiyetinde olanlar, sözü edilen 3.200 TL'lik istisnadan yararlanamayacakları için, bunlar, varsa mesken kiralarının tümünü (gerçek giderlerini veya % 25 oranındaki götürü gideri düştüktan sonra) beyan edeceklerdir.

Yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde, **kira gelirleri** için yıllık beyanname verilirse ya da diğer gelirler için verilecek yıllık beyannameye kira gelirleri dahil edilmek durumunda kalırsa; beyan edilecek bu kira gelirlerinden aşağıda anlatılan yöntemle göre belirlenecek **giderler** beyanname üzerinde indirim konusu yapılacak ve bu indirimden sonra kalan tutar üzerinden gelir vergisi hesaplanacaktır.

Bilindiği üzere, 2012 yılında yapılan düzenleme ile 2011 yılı ve takip eden yıllarda elde edilen kira beyannameleri için, mükelleflerin kira geliri beyanlarının, teknolojinin sunduğu imkanları kullanarak vergi dairesine gitmeden, internet üzerinden hızlı, kolay ve masrafsız bir şekilde alınması amacıyla "**Önceden Hazırlanmış Kira Beyanname Sistemi**" hayata geçirilmiştir.

Önceden Hazırlanmış Kira Beyanname Sistemi; kira geliri elde eden mükelleflerin MERNİS, banka, PTT, sigorta şirketleri, tapu gibi kurum ve kuruluşlardan Gelir İdaresi Başkanlığı veri tabanına aktarılan bilgilerin kullanılmasıyla, beyannamelerin Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından önceden hazırlandığı ve internet ortamında mükelleflerin onayına sunulduğu bir sistemdir. Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından önceden hazırlanan beyannamedeki bilgiler doğru ise onaylayarak, eksik veya hatalı ise düzelterek onaylayarak gönderilebilecektir.

Sistemden sadece **kira geliri** olanlar faydalanabilirler. Kira geliri dışında ticari, zirai veya serbest meslek kazancı ile menkul sermaye iradı gibi gelir unsurlarından kazanç ve irat elde eden mükellefler, bu **Sistemden beyanname veremezler**.

İnternet Vergi Dairesi şifresi kullanılarak (*Şifre yoksa, herhangi bir vergi dairesine kimlikle başvurularak ücretsiz olarak alınabilir*) veya Kişiyeye özel hazırlanmış güvenlik soruları cevaplanarak giriş yapılabilir. Kira geliri yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar da bu sistemden yararlanabilecektir. Bu bakımdan, vergi dairesinde mükellefiyet kaydı bulunmadığında, internet vergi dairesinde hazırlanan kira beyannamesi elektronik ortamda onaylandığı anda, şahıs adına vergi dairesinde mükellefiyet tesisi ve vergi tahakkuku işlemleri otomatik olarak gerçekleştirilecektir.

Onaylanan kira beyanına ilişkin ödemeler anlaşmalı bankalardan veya tüm vergi dairelerinden yapılabilir. Ayrıca internet bankacılığı kullanılarak da vergi borcu ödenebilir. **Sistemi kullanma zorunluluğu bulunmamaktadır**. Beyannameler **vergi dairesine gidilerek elden** veya **beyanname düzenleme programı** kullanılarak da verilebilir.

3.1 - Kira Gelirlerinden İndirilebilecek Giderler:

Gayrimenkul sermaye iradında(kira gelirlerinde) safi iradın saptanması için, kira gelirlerinden indirilecek giderler konusunda seçilebilecek iki yöntem vardır.

◆ Gerçek Gider Yöntemi

◆ Götürü Gider Yöntemi

Götürü veya gerçek gider yönteminin seçimi, taşınmaz malların **tümü** için yapılır. Bunlardan bir kısmı için gerçek gider, diğer kısmı için götürü gider yöntemi seçilemez.

3.1.1- Gerçek Gider Yönteminin Seçilmesi Durumunda İndirilecek Giderler Nelerdir?

◆ Gerçek gider yönteminin seçilmesi 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,

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. 2006 yılından önce iktisap edilen konutlar için bu indirimden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.),

5- Kiraya verilen mal ve haklar için ödenen, emlak vergisi, resim, harç ve şerefiyelerle kiraya veren tarafından belediyelere ödenen harcamalara katılma payları,

6- Amortismanlar,

7- Kiraya veren tarafından, kiraya verilen gayrimenkul için yapılan onarım giderleri ile bakım ve idame giderleri,

8- Kira ile tuttukları mal ve hakları kiraya verenlerin ödedikleri kiralara ve diğer gerçek giderler,

9- Sahibi buldukları konutları kiraya verenlerin **kirayla oturdukları konut** veya lojmanların **kira bedeli** [Dar mükelleflerin – ki 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.

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

$$\text{İndirilebilecek Gider} = \text{Vergiye Tabi Hasıllat} \times \frac{\text{Toplam Gider}}{\text{Toplam Hasıllat}}$$

3.1.2- Götürü Gider Yönteminin Seçilmesi Durumunda Gider İndirimi Nasıl Yapılır?

◆ Götürü gider yöntemini seçen mükellefler, (hakları kiraya verenler hariç) kira gelirlerinden **istisna tutarını düşükten sonra kalan tutarın %25'i** oranındaki **götürü gideri** gerçek giderlere karşılık olmak üzere indirebilirler.

◆ Ancak, bu usulü seçen mükellefler iki yıl geçmedikçe gerçek gider yöntemine dönemezler.

3.1.3- Kira Gelirlerine İstisna Nasıl Uygulanacak?

◆ Bir konuta birden fazla kişinin ortak olması halinde, bu konuttan elde edilen kira gelirlerinin vergilendirilmesinde, **her bir ortak için** 3.200 Türk Liralık istisna **ayrı ayrı** uygulanacaktır. Mirasın paylaşılmamış olması halinde de her bir mirasçı istisnadan ayrı ayrı yararlanacaktır.

◆ Bir mükellefin birden fazla konuttan kira geliri elde etmesi halinde, istisna **kira gelirleri toplamına bir defa** uygulanacaktır.

4- Menkul Sermaye İratları:

Sahibinin ticari, zirai veya mesleki faaliyeti dışında nakdi sermaye veya para ile temsil edilen değerlerden oluşan sermaye dolayısıyla elde edilen **kar payı, faiz, kira ve benzeri iratlar “menkul sermaye iradı”**dır.

Gelir Vergisi Kanununun 75 inci Maddesine göre; kaynağı ne olursa olsun aşağıda yazılı iratlar menkul sermaye iradı sayılmaktadır:

- Her çeşit hisse senetlerinin kar payları (**temettü gelirleri**)
- İştirak hisselerinden doğan kazançlar (Limited Şirket ortaklarının, iş ortaklıkları ortaklarının ve komanditerlerin kar payları ile kooperatiflerin dağıttıkları kazançlar)
- Kurumların idare meclisi başkan ve üyelerine verilen kar payları
- **Devlet Tahvili** ve **Hazine Bonosu faizleri** ile diğer her türlü tahvil ve bono faizleri (Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler dahil olmak üzere)
- Her çeşit alacak faizleri
- **Mevduat faizleri**
- Hisse senetleri ve tahvillerin vadesi gelmemiş kuponlarının satışından elde edilen bedeller
- İştirak hisselerinin sahibi adına henüz tahakkuk etmemiş kar paylarının devir ve temlik karşılığında alınan para ve ayınlar
- Her çeşit senetlerin iskonto edilmesi karşılığında alınan iskonto bedelleri
- Faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kar payları ile kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kar payları ve özel finans kurumlarınca kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları
- **Repo gelirleri**

- Tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile emeklilik ve sigorta şirketleri tarafından çeşitli adlarla yapılan ödemeler ve bireysel emeklilik sistemiyle ilgili olarak yapılan ödemeler

2013 yılında elde edilen menkul sermaye iratlarının bir kısmı tutarı ne olursa olsun, bir kısmı ise elde edilen gelirin belirli bir tutarı aşmaması halinde yıllık beyanname ile beyan edilmeyecektir.

4.1. Tutarı Ne Olursa Olsun Beyan Edilmeyecek Menkul Sermaye İratları

Aşağıda belirtilen gelirler **tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecek olup, diğer gelirler nedeniyle verilen beyannameye de dahil edilmeyecektir.**

1. Gelir Vergisi Kanununun geçici 67. maddesi kapsamında vergi kesintisine tabi tutulmuş olan,

- Mevduat faizleri,

- Özel finans kurumlarınca (Katılım Bankalarınca) kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları,

- Repo gelirleri,

2. Tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile emeklilik ve sigorta şirketleri tarafından ayrılmalar nedeniyle yapılan ödemelerin ve bireysel emeklilik sisteminden ayrılanlara yapılan ödemelerin içerdiği **irat tutarları,**

3. Kurumlar vergisi mükelleflerinin **31/12/1998** ve **daha önceki** tarihlerde sona eren hesap dönemlerinde elde ettikleri kazançlarının dağıtım halinde, gerçek kişilerce elde edilen **kar payları.**

4. Kurumların karlarını **sermayeye eklemek** suretiyle gerçekleştirdikleri kar dağıtım işlemlerinde gerçek kişi ortaklarca elde edilen kar payları.

4.2. Belirli Bir Tutarı Aşmaması Halinde Beyan Edilmeyecek Olan Menkul Sermaye İratları

a- 26.000 TL'yi Aşmaması Halinde Beyan Edilmeyecek Menkul Sermaye İratları

Türkiye'de tevkif yoluyla vergilendirilmiş olan (kesinti oranı sıfır olarak belirlenmiş olanlar dahil) ve **26.000 Türk Lirasını aşmayan** aşağıda belirtilen menkul sermaye iratları için **yıllık gelir vergisi beyanname si verilmeyecektir.**

- 01.01.2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan her nevi **tahvil** ve **Hazine bonusu faizleri** ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan **gelirler**.

- Tam mükellef kurumlar tarafından **yurtdışında** ihraç edilen tahviller ile tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından **yurtdışında** ihraç edilen kira sertifikalarından sağlanan gelirler. (*Öte yandan, yurt içinde ihraç edilen kira sertifikaları dahil olmak üzere, 01.01.2006 tarihinden sonra ihraç edilen tüm özel sektör tahvillerinden elde edilen faiz gelirleri geçici 67. Madde kapsamında tevkifat suretiyle vergilendirilmekte olup, bu gelirler için beyanname verilmeyecektir.*)

- **Tam mükellef** kurumlardan elde edilen **kar payları**.

Elde edilen gelirin **26.000 Türk Lirasını aşması** halinde bu gelirlerin **tamamı** yıllık beyanname ile **beyan edilecektir**.

Menkul sermaye iratları toplamının **26.000 TL'yi** aşıp aşmadığının tespitinde; indirim oranı ve istisna uygulanabilecek menkul sermaye iratlarının, **indirim oranı (% 53,11) ve istisna uygulandıktan sonra kalan kısımlarının** dikkate alınması, bu iratların beyan edilmesinin gerektiği durumlarda ise **indirim oranı ve istisna uygulandıktan sonra kalan kısımlarının** beyan edilmesi gerekmektedir.

Yukarıda belirtilen gelirlerden, 01.01.2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan her nevi tahvil ve Hazine bonusu faizleri (**Döviz, altına veya başka bir değere endeksli olanlar ile döviz cinsinden ihraç edilenler hariç**) **indirim oranı uygulamasından yararlandığından**, bu gelirlerden indirimin düşülmesinden sonra kalan tutar, başka gelir yoksa, **26.000 TL'yi** aşıyor ise beyan edilecektir.

Bilindiği üzere, gerçek kişilerce, **tam** mükellef kurumlardan elde edilen ve Gelir Vergisi Kanunu uygulaması bakımından **kar payı** sayılan gelirler aşağıdaki gibidir:

- Her nev'i hisse senetlerinin kar payları
- İştirak hisselerinden doğan kazançlar
- Kurumların idare meclisi başkan ve üyelerine verilen kar payları.

Tam mükellef kurumlardan elde edilen ve yukarıda sayılan kar paylarının **yarısı** gelir vergisinden **istisna** olup, kalan tutar vergiye tabi gelir olarak dikkate alınacaktır. **Beyana tabi başka gelirlerin bulunmaması halinde**, gelir **26.000 TL'yi** aşıyor ise beyan edilecektir.

Beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, **kurum bünyesinde** karın dağıtımı aşamasında **yapılan vergi kesintisinin tamamı** mahsup edilecektir. Söz konusu kesinti oranı, halka açık olan ve olmayan tüm şirketler için, 23.07.2006 tarihinden itibaren dağıtılan kar paylarında **% 15** olarak uygulanmakta olup, mahsup

sonrası kalan tutar genel hükümler çerçevesinde beyan sahibine ret ve iade edilecektir.

Yukarıda **4.1** nolu bölümde de açıklandığı üzere, kurumların **31/12/1998** ve **daha önceki tarihlerde sona eren hesap dönemlerinde elde ettikleri kazançlarını** dağıtmaları halinde, gerçek kişilerce elde edilen bu kar payları, tutarı ne olursa olsun yıllık beyanname ile **beyan edilmeyecektir.**

01/01/1999-31/12/2002 tarihleri arasında sona eren hesap dönemlerine ilişkin olup, kurumlar vergisinden **istisna** edilmiş **kazançlar** ile Gelir Vergisi Kanununun **Geçici 61 inci maddesi** kapsamında vergi kesintine tabi tutulmuş olan **yatırım indirimi istisnasından yararlanan kazançların** dağıtılması halinde, gerçek kişilerce elde edilen kar paylarının **net** tutarına elde edilen kar payının **1/9**'u **eklendikten** sonra bulunan tutarın **yarısı** vergiye tabi gelir olarak dikkate alınacaktır. Beyan edilen tutarın **1/5**'lik kısmı hesaplanan gelir vergisinden **mahsup** edilecektir.

Öte yandan, tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecek olan ve yukarıda **4.1.** bölümde belirtilen menkul sermaye iratları, beyan sınırı olan 26.000 TL'lik haddin hesabında dikkate alınmayacaktır.

Vergi tevkifatına tabi tutulmuş menkul sermaye iratları ile tevkifata tabi tutulmamış menkul sermaye iratlarının birlikte elde edilmesi halinde, 26.000 TL'lik haddin hesabında **toplam tutar** dikkate alınacaktır.

b- 1.390 TL'yi Aşmaması Halinde Beyan Edilmeyecek Menkul Sermaye İratları

Türkiye'de vergi kesintisine tabi olmayan ve istisna uygulanmayan aşağıda belirtilen menkul sermaye iratlarının **1.390 TL'lik tutarı aşmaması** halinde, bu iratlar **beyan edilmeyecektir.**

- Kıyı bankacılığında (off-shore bankacılık) elde edilen faiz gelirleri.
- Hisse senetleri ve tahvillerin vadesi gelmemiş kuponlarının satışından elde edilen bedeller. (01.01.2006 tarihinden önce ihraç/iktisap edilenler)
- İştirak hisselerinin sahibi adına henüz tahakkuk etmemiş kar paylarının devir ve temlik karşılığında alınan para ve ayınlar.
- Her çeşit senetlerin iskonto edilmesi karşılığında alınan iskonto bedelleri.
- Her nevi alacak faizleri.
- Yurt dışından elde edilen diğer menkul sermaye iratları.

1.390 TL'lik tutar bir istisna olmayıp, gelirin beyan edilip edilmeyeceğine yönelik tespit dikkate alınacak bir haddedir. Bu had yukarıda belirtilen gelirlerin **her biri için ayrı ayrı uygulanmayacak olup**, bu gelirlerin **toplam tutarı** dikkate alınacaktır.

4.3. İndirim Oranı Uygulanacak Menkul Sermaye İratları

Bilindiği üzere, Gelir Vergisi Kanununun 76. maddesi hükmünde yer alan **indirim oranı uygulamasına** ilişkin düzenlemeye, 5281 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle, 01.01.2006 tarihinden itibaren **son verilmiştir. Ancak**, aynı Kanunla Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 67. maddenin 10. fıkrasında; “**01.01.2006 tarihinden önce iktisap edilmiş olan** menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının **elden çıkarılmasından veya elde tutulma sürecinde elde edilen** gelirlerin vergilendirilmesinde 31.12.2005 tarihi itibariyle geçerli olan hükümlerin uygulanacağı belirtilmiştir. **Dolayısıyla, 31.12.2005 tarihinden önce sahip olunan** menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarından **ilgili** takvim yılında elde edilen gelirler **indirim oranı uygulanmak suretiyle** beyan edilecektir.

01.01.2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan ve Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının 5 numaralı bendinde sayılan her nevi tahvil ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler **indirim oranı uygulanmak suretiyle** beyan edilecektir.

Döviz, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilen menkul sermaye iratlarının beyanında ise bu indirim oranı uygulanmayacağı için bunlar yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde beyan edilecektir.

Ticari işletmelere dahil kazanç ve iratlar için indirim oranı uygulanması söz konusu değildir.

Diğer taraftan, geçici 67 nci maddenin (4) numaralı fıkrası uyarınca, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (7), (12) ve (14) numaralı bentlerinde yazılı menkul sermaye iratlarından 1/1/2006 tarihinden itibaren ödemeyi yapanlarca % 15 oranında vergi tevkifatı yapılmakta olup, bu gelirler beyan edilmeyecektir.

4.4. 2013 Yılı İndirim Oranı

İndirim oranı; Vergi Usul Kanununa göre o yıl için (2013) tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranının (% 3,93), aynı dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonusu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranına (% 7,40) bölünmesi suretiyle tespit edilmektedir.

Bu oranlar dikkate alındığında, 2013 yılında elde edilen bir kısım menkul sermaye iradının beyanında uygulanacak indirim oranı (= 3,93/7,40) % **53,11** olmaktadır.

Beyanname verme sınırı olan 26.000 TL'nin hesabında, indirim oranı uygulanabilecek menkul sermaye iradı tutarı, indirim oranı uygulandıktan sonra kalan kısım itibariyle dikkate alınacaktır. Bu durumda, başkaca beyanı gereken gelirlerin bulunmaması halinde, indirim oranı uygulamasından yararlanabilecek menkul sermaye iradından, gayri safi tutarları toplamı **55.448,92** TL'yi aşmayan tutarlar için **yıllık beyanname verilmeyecektir**. Çünkü, bu tutara indirim oranı uygulandıktan sonra kalan tutar olan [**55.448,92** -(**55.448,92** X % **53,11**)=] **29.448,92**=] **26.000** TL beyanname verme sınırına denk gelmektedir.

4.5. Özel Sektör Tahvilleri ve Kira Sertifikalarından Elde Edilen Gelirler

Yurtiçinde ihraç edilen kira sertifikaları dahil olmak üzere, 01.01.2006 tarihinden sonra ihraç edilen tüm özel sektör tahvillerinden elde edilen faiz gelirleri geçici 67. Madde kapsamında vergilendirilmekte olup, bu gelirler için beyanname verilmeyecektir.

Ancak, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesine göre, tam mükellef kurumlar tarafından yurtdışında ihraç edilen tahviller ile tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından yurtdışında ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelirler % 0 ila % 10 arasında vadeye göre değişen oranlarda, 01.01.2006 tarihinden önce ihracı gerçekleştirilen diğer özel sektör tahvillerinden elde edilen faiz gelirleri ise % 10 oranında tevkifata tabi tutulmaktadır.2013 yılında elde edilen ve 26.000 TL'yi aşan söz konusu faiz gelirleri beyan edilecektir.

5- Diğer Kazanç ve İratlar:

Diğer kazanç ve iratlar Gelir Vergisi Kanununda “**değer artış kazançları**” ve “**arızı kazançlar**” olarak iki gruba ayrılmıştır.

Tam mükellef gerçek kişiler, istisna tutarını geçen diğer kazanç ve iratlarını yıllık beyanname ile beyan etmek zorundadırlar. **2013 yılına ilişkin** istisna tutarı **değer artışı kazançları** için (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlananlar hariç) **9.400 TL**, **arızı kazançlar** için **21.000 TL**'dir.

Gelir Vergisi Kanununda **2013** yılında elde edilen **değer artış kazançlarına** ilişkin hükümlerden, önem arz eden ve daha çok menkul kıymetlerin elden çıkarılması halinde elde edilen gelirlerle ilgili olarak özetle vurgulanması gereken hususlar şöyle sıralanabilir:

- **Türkiye’de kurulu menkul kıymet borsalarında işlem gören hisse senetlerinin iktisap tarihinden itibaren 1 yıl geçtikten sonra, tam mükellef diğer kurumlara ait olan hisse senetlerinin ise iktisap tarihinden itibaren 2 yıl geçtikten sonra** satılması halinde elde edilecek gelir **vergiye tabi değildir.** Hisse senetlerinin **iktisaptan evvel** ya da İMKB’de işlem görenlerde **iktisap tarihinden itibaren 1 yıl içinde,** tam mükellef diğer kurumlara ait olanlarda ise **iktisap tarihinden itibaren 2 yıl içinde** satılması halinde ise oluşacak kazanç değer artış kazancı olarak **vergilenecektir.**

(Öte yandan, İMKB’de işlem gören hisse senetlerinin iktisap tarihinden itibaren **bir yıl içinde** satılması halinde elde edilen gelir üzerinden işleme aracılık eden kurum tarafından **vergi tevkifatı** yapılmakta olup, bu gelirler daha sonra tekrar beyan edilmeyecek ya da başka gelirler nedeniyle verilecek beyannamelere dahil edilmeyecektir.)

Ancak, ivazsız olarak elde edilmiş hisse senetleri (borsada işlem görsün görmesin) ise ne zaman satılırsa satılsın, elde edilen kazanç **vergiye tabi değildir.**

- İvazsız olarak iktisap edilen menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçları hariç, **diğer menkul kıymetlerin** elden çıkarılması halinde (elden çıkarma ne zaman olursa olsun) doğan kazançlar değer artışı kazancı olarak **vergilenecektir.** **Ancak,** GVK’nun geçici 67.maddesi kapsamında üzerinden vergi tevkifatı yapılmış olan (sıfır oranda tevkifata tabi olduğu için vergi tevkifatı yapılmamışlar dahil) menkul kıymet satış kazançları ayrıca beyan edilmeyecek veya diğer gelirler nedeniyle verilecek beyannameye dahil edilmeyecektir.
- İktisap şekli ne olursa olsun (ivazsız olarak iktisap edilenler hariç) **gayrimenkullerin** ve **hakların,** iktisap tarihinden başlayarak **beş yıl içinde** elden çıkarılmasından doğan kazançlar vergiye tabidir.
- Menkul malların elden çıkarılmasından doğan değer artışı kazançlarının tespitinde **iktisap bedeli** esastır. Ancak iktisap bedeli, diğer mal ve hakların elden çıkarılmasında olduğu gibi, elden çıkarılan ay hariç olmak üzere Devlet İstatistik Enstitüsünce belirlenen toptan eşya fiyat endeksindeki artış oranında arttırılarak tespit edilir. Ancak, bu artışın yapılabilmesi için artış oranının % 10 veya üzerinde olması gerekir.

6. Birden Fazla Gelir Unsurunun Bir Arada Elde Edilmesi

Yukarıda yer alan bölümlerde, genel olarak, beyana tabi gelirin sadece bir gelir unsurundan oluştuğu varsayılarak bu gelirler için yıllık beyanname verilip verilmeyeceği konusunda açıklamalar yapılmıştır.

Bununla birlikte bir kişinin gelirinin birden fazla gelir unsurundan oluşması mümkündür. Bu durumda **tam mükellef gerçek kişilerde** hangi gelirlerin beyannameye dahil edileceğine ilişkin açıklamalar izleyen bölümlerde yer almaktadır.

6.1. Beyannameye Dahil Edilecek Gelirler

Aşağıdaki gelirler için (istisna hadleri içinde kalan kısımları hariç) yıllık beyanname verilecektir.

- Gerçek usulde vergilendirilen ticari kazançlar
- Basit usulde vergilendirilen ticari kazançlar
- Gerçek usulde vergilendirilen zirai kazançlar
- Serbest meslek kazançları
- İstisna tutarlarını (9.400 TL ve 21.000,00 TL yi) aşan diğer kazanç ve iratlar
- Tevkif suretiyle vergilendirilmemiş ücretler (Diğer ücretler hariç)
- Birden fazla işverenden alınan ve **birden sonraki işverenden alınanların** toplamı 26.000 TL'yi aşan tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler
- Tevkif suretiyle vergilendirilmiş ve toplamı 26.000 TL'yi aşan gayrimenkul ve menkul sermaye iratları

Daha önce de belirtildiği üzere, ticari ve gerçek usulde tespit edilen zirai kazançlar ile serbest meslek kazançları için, bu faaliyetlerden zarar edilmiş olsa dahi yıllık beyanname verilmesi gerekmektedir.

6.2. Beyannameye Dahil Edilmeyecek Gelirler

Aşağıdaki gelirler için beyanname verilmeyecektir.

- Gerçek usulde vergilendirilmeyen zirai kazançlar.

- Gelir Vergisi Kanununun geçici 67. maddesi kapsamında vergi kesintisine tabi tutulmuş olan,

i- Mevduat faizleri,

ii- Özel finans kurumlarınca kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları,

iii- Repo gelirleri,

- Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesi kapsamında vergi kesintisine (sıfır oranda vergi kesintisi yapılanlar dahil) tabi tutulan diğer menkul sermaye iratları ve diğer kazanç ve iratlar.

- 07/10/2001 tarihinden itibaren düzenlenen şahıs sigorta poliçeleri dolayısıyla elde edilen ve yukarıdaki **(I)** nolu bölümün **(b)** bendinde sayılan menkul sermaye iratları(bireysel emeklilikle ilgili menkul sermaye iratları).

- Kurumlar vergisi mükelleflerinin **31/12/1998** ve **daha önceki** tarihlerde sona eren hesap dönemlerinde elde ettikleri kazançlarının dağıtım halinde, gerçek kişilerce elde edilen **kar payları**.

- Kurumların karlarını **sermayeye eklemek** suretiyle gerçekleştirdikleri kar dağıtım işlemlerinde gerçek kişi ortaklarca elde edilen kar payları.

- Kazanç ve iratların istisna hadleri içinde kalan kısmı.

- Toplamı 1.390 TL'yi aşmayan, tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları.

- Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler.

- Birden fazla işverenden alınan ve birden sonraki işverenden alınanların toplamı 26.000 TL'yi aşmayan tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler

- Tevkif suretiyle vergilendirilmiş ve toplamı 26.000 TL'yi aşmayan gayrimenkul ve menkul sermaye iratları

Diğer gelirler dolayısıyla yıllık beyanname verilmesi durumunda da bu gelirler yıllık beyannameye dahil edilmeyecektir.

III- 2013 Takvim Yılı Gelirlerine Uygulanacak Vergi Tarifesi

2013 yılında elde edilen ve beyan edilecek olan gelirler

10.700 TL'ye kadar	% 15
26.000 TL'nin 10.700 TL'si için 1.605 TL, fazlası	% 20
60.000 TL'nin 26.000 TL'si için 4.665 TL (ücret gelirlerinde 94.000 TL'nin 26.000 TL'si için 4.665 TL), fazlası	% 27
60.000 TL'den fazlasının 60.000 TL'si için 13.845 TL (ücret gelirlerinde 94.000 TL'den fazlasının 94.000 TL'si için 23.025 TL), fazlası	% 35

oranında vergilendirilir.

IV- Yıllık Beyannameden Yapılacak İndirimler:

Mükellefler, 2013 yılına ilişkin olarak yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde yıllık beyanname ile bildirecekleri gelirlerden, yukarıda açıklananlar dışında, ayrıca aşağıdaki **indirimleri** yapabilirler:

- 1. Beyan edilen gelirin % 15'ini ve asgarî ücretin yıllık tutarını (2013 yılı için 12.000,60 TL'yi) aşmamak şartıyla, mükellefin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait hayat sigortalarına ödenen primlerin %50'si ile ölüm, kaza, hastalık, sakatlık, analık, doğum ve tahsil gibi şahıs sigorta primleri (Sigortanın Türkiye'de kain ve merkezi Türkiye'de bulunan bir sigorta şirketi nezdinde akdedilmiş olması, prim ve katkı tutarlarının gelirin elde edildiği yılda ödenmiş olması ve ücret geliri elde edenlerin ücretlerinin safi tutarının hesaplanması sırasında ayrıca indirilmemiş bulunması şartıyla; eşlerin veya çocukların ayrı beyanname vermeleri halinde, bunlara ait prim ve katkı payları kendi gelirlerinden indirilir) (Bireysel emeklilik için ödenen primler indirim konusu yapılamaz.);;**
- 2. Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler ile kamu yararına çalışan dernekler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar (bir takvim yılı içinde yapılan bağış ve yardımların toplamı o yıla ait beyan edilecek gelirin yüzde 5'ini, kalkınmada öncelikli yöreler için yüzde 10'unu aşarsa fazlası indirilmez.);;**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 89/5. maddesinde sayılan kamu idare ve müesseselerine bağışlanan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi ile mülki idare

amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak **ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin** inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdi ve aynı bağış ve yardımların **tamamı** yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden **indirilir**.

3. Serbest Meslek faaliyetinde bulunan veya basit usulde vergilendirilen özürliilerin gelir vergisi matrahına esas kazançlarına, Gelir Vergisi Kanununun 31. maddesinin 2 numaralı bendinde açıklanmış olan **sakatlık indirimi**.(Bu indirimden bakmakla yükümlü olduğu özürliü kişi bulunan serbest meslek erbabı ile hizmet erbabı da yararlanır.)
4. Beyan edilen gelirin **% 10'unu aşmaması, Türkiye'de yapılması ve gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi** şartıyla, mükellefin kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olarak yapılan **eğitim ve sağlık harcamaları**.
5. Fakirlere yardım amacıyla **gıda bankacılığı** faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan **gıda, temizlik, giyecek ve yakacak** maddelerinin **maliyet bedellerinin tamamı**.
6. Gelir Vergisi Kanununun 89/7 maddesi kapsamında yapılan **kültür ve sanatla ilgili harcamalar** ile bu amaçla yapılan her türlü **bağış ve yardımların % 100'ü**.
7. 3289 sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüęünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile 3813 sayılı Türkiye Futbol Federasyonu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında yapılan **sponsorluk harcamalarının; amatör** spor dalları için **tamamı, profesyonel** spor dalları için **% 50'si**.
8. Mükelleflerin, işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamalarının % 100'ü oranında hesaplanacak 'Ar-Ge indirimi'.
9. Bakanlar Kurulunca yardım kararı alınan doğal afetlerler dolayısıyla **Başbakanlık aracılığıyla** makbuz mukabili yapılan **aynı veya nakdi** bağışların **tamamı**.
10. Özel Kanunlar hükümleri çerçevesinde yapılan bağış ve yardımlar.

(Örneğin;

2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununun 56/b,

222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanununun 76/g,

3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Kanununun 9.,

278 sayılı Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu Kurulması Hakkında Kanununun 13.,

2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanununun 20/b,
3388 sayılı Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı Kanununun 3.,
2876 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanununa göre yapılan
aynı ve nakdi bağışlar
4122 sayılı Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanununun 12.,
4958 sayılı Sosyal Sigortalar Kurumu Kanununun 23. maddesi hükümleri
7269 sayılı Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle
Yapılacak Yardımlara Dair Kanuna göre oluşturulan fona yapılan nakdi bağışların
tümü ile milli yardım komiteleri veya mahalli yardım komitelerine makbuz
karşılığı yapılan aynı/nakdi bağışlar)

11. İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımların **tamamı**.
12. Vergi Usul Kanununun 325/A maddesine göre **girişim sermayesi fonu** olarak ayrılan tutarların **beyan edilen gelirin %10'unu aşmayan kısmı**.
13. Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve **münhasıran yurt dışında yararlanılan** mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi ve veri saklama hizmeti alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak **eğitim** ve **sağlık** alanında faaliyet gösteren ve **Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren** işletmelerin **münhasıran** bu faaliyetlerinden **elde ettikleri kazancın %50'si**. Bu indirimden yararlanabilmesi için fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şarttır. Bu bentte yer alan oranı, hizmet alanları itibarıyla sifıra kadar indirmeye veya %100'e kadar artırmaya Bakanlar Kurulu, bu bendin uygulamasına ve denetime ilişkin usul ve esasları belirlemeye ilgili bakanlıkların görüşünü almak suretiyle Maliye Bakanlığı yetkilidir.
14. Eskişehir 2013 Türk Dünyası Kültür başkenti hakkında kanuna göre kurulan ajansa, EXPO 2016 Antalya ajansına yapılan her türlü **nakdi** ve **aynı bağış** ve **yardımlar** ve **sponsorluk harcamaları**
15. Bireysel katılım yatırımcısı indirimi (GVK'nun Geçici 82. Maddesi çerçevesinde, **31/12/2017** tarihine kadar, 9/12/1994 tarihli ve 4059 sayılı Hazine Müsteşarlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun ek 5 inci maddesi kapsamına giren bireysel katılım yatırımcısı tam mükellef gerçek kişiler, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra iktisap ettikleri tam mükellef anonim şirketlere ait iştirak hisselerini **en az iki tam yıl** elde tutmaları şartıyla, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümlerine göre hesapladıkları hisselerin tutarlarının **%75'ini** yıllık beyannamelerine konu kazanç ve iratlarından hisselerin iktisap edildiği dönemde indirebilirler. Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu ile Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen araştırma,

geliştirme ve yenilikçilik programları kapsamında projesi son beş yıl içinde desteklenmiş kurumlara iştirak sağlayan bireysel katılım yatırımcıları için bu oran **%100** olarak uygulanır.)

V- Beyan ve Ödeme Zamanları :

Öte yandan, yıllık beyanname verilmesi gereken durumlarda bu beyannameler;

- Gelirin, sadece "**Basit usulde tesbit edilen ticari kazanç**"tan ibaret olması halinde, izleyen yılın **Şubat ayının 25. günü akşamına kadar,**
- **Diğer hallerde, izleyen yılın Mart ayının 25. günü akşamına kadar,**

verilecektir.

Bu şekilde beyan edilecek gelirlerin vergileri

- basit usule tabi olanlarda, beyannamenin verildiği yılın **Şubat** ve **Haziran** aylarında,
- diğerlerinde ise beyannamenin verildiği yılın **Mart** ve **Temmuz** aylarında

olmak üzere **2 taksitte** ödenecektir.

VI- Konuya İlişkin Örnekler :

Yukarıda yapılan açıklamalar dikkate alınarak tam mükellef gerçek kişilerce **2013** yılında elde edilen gelirlerin beyanına ilişkin örnekler aşağıdadır:

Örnek 1:

Bayan (A), üç ayrı işverenden ücret geliri elde etmekte olup, ücretlerin tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş bulunmaktadır.

Birinci işverenden alınan ücret	30.000 TL
İkinci işverenden alınan ücret	18.000 TL
Üçüncü işverenden alınan ücret	9.000 TL

Birinci işverenden alınan ücret toplama dahil edilmeyecek olup, 2 nci ve 3 üncü işverenden alınan ücretler toplamı (18 bin +9 bin=) 27 bin TL, 26 bin TL'lik beyan sınırını aştığı için 57.000 TL'lik ücret gelirinin tamamı beyan edilecektir.

Örnek 2:

Bay (B)'nin tamamı üzerinden tevkifat yapılmış olan 2013 yılı gelirleri aşağıdaki gibidir.

Birinci işverenden alınan ücret	50.000 TL
İkinci işverenden alınan ücret	10.000 TL
İşyeri kira geliri (Brüt)	40.000 TL

Bay (B)'nin birden sonraki işverenden aldığı ücret geliri olan 10.000 TL beyan sınırını aşmadığından, ücret gelirleri beyan edilmeyecektir.

Bay (B)'nin işyeri kira geliri ise (% 25 götürü gider uygulandıktan sonra kalan tutarı 30.000 TL) 2013 yılı için geçerli olan 26.000 TL'lik beyanname verme sınırını aştığından mükellef sadece bu gelirini beyan edecektir.

Örnek 3:

Serbest meslek erbabı Bay (C)'nin serbest meslek kazancı yanında tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş iki işverenden ücret geliri ile yine tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş işyeri kira geliri bulunmaktadır.

Serbest meslek kazancı	10.000 TL
Birinci işverenden alınan ücret	28.000 TL
İkinci işverenden alınan ücret	11.000 TL
İşyeri kira geliri (Brüt)	8.000 TL

Serbest meslek kazancı nedeniyle her halükarda beyanname verilecektir.

Birinci işverenden alınan hariç, ikinci işverenden alınan ücret geliri ise 26.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığından ücret gelirleri beyannameye dahil edilmeyecektir.

Serbest meslek kazancı ve işyeri kira geliri tutarının toplamı 26.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığından, işyeri kira geliri de beyannameye dahil edilmeyecektir. Sadece, serbest meslek kazancı beyan edilecektir.

Örnek 4:

Bayan (D) üç ayrı şirkette yönetim kurulu üyesi olup, 2013 yılı gelirleri aşağıdaki gibidir.

Birinci işverenden alınan ücret	30.000 TL
İkinci işverenden alınan ücret	15.000 TL
Üçüncü işverenden alınan ücret	12.000 TL
Konut kira geliri	6.000 TL

Ücret gelirlerinin tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiştir.

Bayan (D), birden fazla işverenden aldığı ücret gelirinin yanı sıra mesken geliri elde etmiştir. Beyanname verilip verilmeyeceği öncelikle ücret gelirleri dikkate alınarak değerlendirilecektir.

Ücret gelirleri ile ilgili olarak birinci işverenden alınan ücret hariç, ikinci ve üçüncü işverenden alınan ücretlerin toplamı olan 27.000 TL(=15 bin + 12 bin), 26.000 TL'lik beyan sınırını aştığı için birinci işverenden alınan ücret de dahil olmak üzere, ücret gelirlerinin **tamamı** (57.000,00 TL) beyan edilecektir.

Konut kira gelirinden 3.200 TL'lik istisna tutarı düşülecek olup, kalan 2.800 TL'lik tutar gayrimenkul sermaye iradı olarak beyannameye dahil edilecektir.

Örnek 5:

Bay (E)'nin 2013 yılı gelirleri aşağıdaki gibi olup, ücret gelirleri ile işyeri kira gelirleri tevkif yoluyla vergilendirilmiştir.

Birinci işverenden alınan ücret	40.000 TL
İkinci işverenden alınan ücret	7.000 TL
Konut(Mesken) kira geliri	11.000 TL
İşyeri kira geliri (Brüt)	9.000 TL

İkinci işverenden alınan ücret, 26.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığından ücret gelirleri beyan edilmeyecektir.

Mesken kira gelirinden 3.200 TL'lik istisna düşüldükten sonra kalan tutar her halükarda beyan edilecektir. Ancak, mesken kira gelirinden istisna düşüldükten sonra kalan (11.000-3.200=) 7.800 TL ile işyeri kira geliri olarak elde edilen brüt 9.000 TL'nin toplamı olan (7.800 + 9.000=) 16.800 TL, 26.000 TL'lik beyan haddini aşmadığından, tevkifata tabi tutulmuş olan işyeri kira geliri beyannameye dahil edilmeyecektir.

Örnek 6:

Bayan (F)'nin 2013 yılı gelirleri aşağıdaki gibi olup, ücret gelirleri ile işyeri kira gelirleri tevkif yoluyla vergilendirilmiştir.

Birinci işverenden alınan ücret	40.000 TL
İkinci işverenden alınan ücret	7.000 TL

Üçüncü işverenden alınan ücret	8.000 TL
İşyeri kira geliri (Brüt)	16.000 TL
26/07/2001-31.12.2005 tarihleri arasında TL cinsinden ihraç edilen Hazine bonusu faiz geliri	100.000 TL

26/07/2001-31/12/2005 tarihleri arasında ihraç edilen Devlet tahvili ve Hazine bonusu faiz gelirleri için uygulanacak indirim oranı 2013 yılı için % 53,11 olacaktır.

Bayan (F)'nin birinci işverenden aldığı ücret hariç diğer ücretler toplamı (7.000 + 8.000 =)15.000 TL, 26.000 TL tutarındaki beyan sınırını aşmadığından, ücret gelirleri beyan edilmeyecektir. Ayrıca, ücret gelirleri dışında elde ettiği gelirleri toplamı işyeri kira gelirinden (16.000 TL'den % 25 götürü gider düşüldükten sonra kalan kısım) 12.000 TL ve hazine bonusu faiz gelirinden (100.000-(100.000*53,11/100)) 46.890,00 TL olup toplamı 58.890,00 TL'dir. Bu tutar, 26.000 TL'lik beyan sınırını aşmaktadır. Bu durumda, Bayan (F) ücret gelirleri dışındaki gelirleri için beyanname verecektir.

Örnek 7:

Bay (G), 2013 yılında tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş işyeri kira geliri, mevduat faizi ile birlikte konut kira geliri elde etmiştir.

İşyeri kira geliri (Brüt)	8.000 TL
Konut kira geliri	5.000 TL
Mevduat faizi	100.000 TL

Mevduat faizi geliri, Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67 inci maddesi uyarınca beyan dışı olduğundan tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir.

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 94.000 TL'yi aşanlar konut kira geliri için istisnadan yararlanamayacakları için, bu örnekte toplam gelir (8.000+5.000+100.000=)113.000TL gelir bu tutarın üzerinde olduğundan, 3.200 TL'lik istisnadan yararlanılamayacaktır. Dolayısıyla, konut kira gelirinin tamamı her halükarda beyan edilecektir.

İşyeri kira geliri ise, elde edilen gayrimenkul sermaye iradı toplamı (8.000 + 5.000 = 13.000) 26.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığından beyan edilmeyecektir.

Örnek 8:

(26/07/2001 Tarihinden Sonra İhraç Edilen Devlet Tahvili Faiz Geliri ile İşyeri Kira Gelirinin Beyanı)

Bayan (C), 2013 yılında, ihraç tarihi 30/09/2005 olan Devlet tahvilinden 400 bin TL faiz geliri ile işyeri olarak kiraya verdiği gayrimenkulünden 50 bin TL brüt kira geliri elde etmiştir. İşyeri için ödenen kira bedelleri üzerinden 10 bin TL'lik gelir vergisi kesintisi yapılmıştır.

Bayan (C) işyeri kira geliri ile ilgili olarak götürü gider yöntemini seçmiştir.

Bayan (C)'nin elde ettiği faiz geliri, Devlet tahvili Türk Lirası cinsinden olduğu ve ihraç tarihi 26/07/2001 tarihinden sonraki bir tarihi taşıdığından indirim oranı uygulanacaktır. İndirim oranı % 53,11 uygulanarak Devlet tahvili faiz geliri ve 26.000 TL tutarındaki beyan sınırını aşan işyeri kira geliri beyan edilecektir.

Hesaplama aşağıdaki gibi olacaktır.

- Gayrimenkul sermaye iradı (işyeri) : 50.000 TL
- Götürü gider (%25) : 12.500 TL
- Safi kira geliri : 37.500 TL
- $400.000 - (400.000 * 53,11/100) = 187.560,00$
- **TOPLAM GELİR : 225.060,00 TL**
- Hesaplanan vergi : 71.616,00 TL
- Kesinti Yoluyla Ödenen Vergi : 10.000 TL
- Ödenecek Vergi : 61.616,00 TL

Örnek 9:

(Ücretler ile Birlikte Diğer Gelir Unsurlarının da Beyan Edilmesi ve Beyannamedeki Gelirin 60.000 TL'yi Aşması Durumunda Gelir Vergisinin Hesaplanması)

Bay (A) nın 2013 yılına ilişkin gelirleri aşağıdaki gibidir:

- Birinci işverenden alınan ücret : 27.000 TL
- İkinci işverenden alınan ücret : 28.500 TL
- Serbest Meslek Kazancı : 45.000 TL

Ayrıca, yıl içerisinde tevkif suretiyle ödenen vergiler toplamı 17.435 TL (Ücrete ait tevkifat 8.435 TL, Serbest Meslek Kazancına ait tevkifat 9.000 TL) olup hesaplanan gelir vergisi tutarından düşülecektir.

Hesaplama aşağıdaki gibi olacaktır.

Beyan Edilen Vergiye Tabi Gelir (Matrah) Üzerinden Hesaplanan Vergi
[(100.500 - 60.000) X % 35 + 13.845] = 28.020 TL

Beyan Edilen Ücret Gelirinin Beyan Edilen Toplam Gelir İçindeki Oranı
[(27.000 + 28.500) / 100.500] = % 55.22

60.000 TL'yi Aşan Vergiye Tabi Gelirin (Matrah), Beyan Edilen Ücret Gelirine Tekabül Eden Kısmı

[(100.500 - 60.000) X % 55.22] = 22.364,10 TL

Beyan Edilen Ücret Geliri Dolayısıyla Eksik Hesaplanacak Gelir Vergisi
(22.364,10 X % 8) = 1.789,13 TL

Hesaplanan Gelir Vergisi
(28.020 – 1.789,13) = 26.230,87 TL

Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi
(26.230,87– 17.435) = 8.795,87 TL olacaktır.

VI- Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Mahsup ve İadesi:

Gelir Vergisi Kanununun 121. maddesinde ; “Yıllık beyannamede gösterilen gelire dahil kazanç ve iratlardan bu Kanuna göre kesilmiş bulunan vergiler, beyanname üzerinden hesaplanan Gelir Vergisine mahsup edilir. Mahsubu yapılan miktar Gelir Vergisinden fazla olduğu takdirde aradaki fark vergi dairesince mükellefe bildirilir ve mükellefin tebliğ tarihinden itibaren bir yıl içinde müracaatı üzerine kendisine ret ve iade olunur.” hükmü yer almaktadır.

Yıl içinde tevkif yoluyla ödenmiş vergilerin yıllık beyannamede mahsup işleminin yapılabilmesi için, tevkif yoluyla kesilen verginin beyannameye dahil edilen gelir veya kazançla ilişkin olması gerekir.

Tevkif yoluyla kesilen vergilerin, yıllık gelir vergisinden mahsubunda mükelleflerin, kendilerinden yapılan vergi tevkifatı ile ilgili olarak kesintiyi yapan vergi sorumlularının adı-soyadı veya unvanını, bağlı olduğu vergi dairesini ve vergi kimlik numaralarını,

kesintiye esas alınan brüt tutarları, kesilen vergileri ve kesinti yapılan dönemleri gösteren bir **tabloyu yıllık beyannamelerine eklemeleri yeterlidir.**

Tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyannamedeki mahsuplar sonunda kalan kısmının diğer vergi borçlarına mahsubu talep edildiğinde, tutarına bakılmaksızın, inceleme raporu ve teminat aranılmadan talep yerine getirilecektir. Bunun için mahsup talebinin, **dilekçe** ile yapılması ve yıl içinde yapılan tevkifata ilişkin tablonun dilekçe ekinde yer alması gerekmektedir. Mahsup dilekçesi ve ilgili tablonun vergi dairesine ibraz edilmiş olması koşuluyla, mükelleflerin vergi borçlarına ilişkin mahsup talepleri **yıllık beyannamenin verildiği tarih esas alınarak** yerine getirilecektir.

Tevkif yoluyla kesilen vergilere ilişkin **nakden iade** edilecek tutarın **(10) bin lirayı geçmemesi** halinde, iade talebi, yıl içinde yapılan **tevkifatlara ilişkin tablo** ile birlikte;

Ücret ve gayrimenkul sermaye iradına ilişkin olması halinde ücretlere ilişkin olarak **işveren tarafından verilen** ve kesintinin yapıldığını gösteren **yazının**, gayrimenkul sermaye iradına ilişkin olarak **kira kontratının**,

Menkul sermaye iradına ilişkin olarak kesintiyi yapan bankalar, özel finans kurumları, aracı kurumlar ve diğer kurumlar tarafından düzenlenen ve **vergi kesintisinin yapıldığını gösteren belgenin**,

Serbest meslek kazancına ilişkin olarak vergilerin sorumlu adına **tahakkuk ettiğini gösteren ilgili saymanlık yazısının**,

Ticari kazançlar ve zirai kazançlara ilişkin olarak tevkif yoluyla kesilen vergilerin vergi sorumlusu tarafından ilgili vergi dairesine **ödenmiş olduğuna ilişkin belgenin**,

ilgili kurumca onaylanan bir örneğinin **dilekçeye** eklenmesi koşuluyla **inceleme raporu ve teminat aranmaksızın** yerine getirilecektir.

Ancak, mükelleflerin iade işlemleri için harcadığı zamanı, ödemenin gecikmesi sebebiyle katlandıkları maliyeti ve vergi daireleri üzerindeki iş yükünü azaltmak amacıyla 252 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği uyarınca tevkif yoluyla ödenmiş vergilerin **nakden iadesinde istenilen bilgilerin, E-VDO** merkezi sorgulama ekranından **tespit edilebilmesi durumunda**, bu bilgilere ilişkin belgeler mükelleflerden ayrıca kağıt ortamında aranılmayacak olup, **dilekçe ile yıl içinde yapılan tevkifatlara ait tablo** yeterli olacaktır.

Nakden iadeye ilişkin bilgilerin E-VDO merkezi sorgulama sisteminden **tespit edilememesi durumunda ise 252 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde belirtilen belgelerin** dilekçe ekinde istenilmesine devam edilecektir.

Nakden yapılacak **iade taleplerinin (10) bin lirayı aşması halinde**, (10) bin lirayı aşan **kısım** Vergi Usul Kanununa göre vergi inceleme yetkisi bulunanlarca yapılacak inceleme

sonucunda düzenlenecek **vergi inceleme raporuna göre** ya da **teminat karşılığı** hemen **iade edilebilecektir**. (10) bin liraya kadar olan kısım ise, dilekçe ekinde yukarıda belirtilen belgelerin yer alması koşuluyla teminat aranmaksızın ve inceleme raporu beklenmeksizin iade edilebilecektir.

Bankalar veya özel finans kurumlarınca düzenlenecek banka teminat mektuplarının (süresiz-şartsız) paraya çevrilmeleri konusunda hiçbir sınırlayıcı şart taşımaması gerekmektedir.

Öte yandan, nakden iade talebinin (100) bin liraya kadar olan kısmı mükellefle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş yeminli mali müşavirce düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca iade edilebilecektir. İade talebinin (100) bin lirayı aşan kısmının iadesi ise denetim elemanlarınca düzenlenen vergi inceleme raporu sonucuna göre mümkün olabilecektir.

Nakden iade edilebilir aşamaya gelen alacak, **dilekçe** ile talep edilmek koşuluyla, **üçüncü şahısların vergi borçlarına** mahsubu talep edilebilecektir. **Mahsup talebi için verilecek dilekçede lehine mahsup talebinde bulunulan kişinin adı-soyadı veya ünvanı, vergi kimlik numarası, bağlı olduğu vergi dairesi ile borcun türü, miktarı ve döneminin bildirilmesi gerekmektedir.** Bu şekilde yapılan mahsup talepleri düzeltme fişinin onaylandığı tarih itibariyle yerine getirilecektir.

İade talebinin **kısmen mahsuben kısmen nakden** olması durumunda söz konusu talepler tebliğ ile yapılan iade usul ve esasları çerçevesinde **ayrı ayrı** değerlendirilecek ve iki ayrı iade olarak dikkate alınacaktır.

VII- Dönem İçinde Ödenmiş Olan Geçici Verginin Mahsubu ve İadesi :

Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden ilgili hesap dönemine ilişkin geçici vergi dönemlerinde ödenen geçici vergiler mahsup edilebilmekte ve mahsup edilemeyen tutar kalırsa bu tutar mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edilebilmekte, bu mahsuplara rağmen kalan geçici vergi tutarı ise o yılın sonuna kadar yazılı olarak talep edilmesi halinde mükellefe red ve iade edilebilmektedir. Ancak, mahsup işleminin yapılabilmesi için, tahakkuk ettirilmiş geçici verginin ödenmiş olması gerekmektedir. Geçici vergi dönemleri itibariyle tahakkuk ettirilmiş, ancak ödenmemiş bulunan geçici verginin yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Tahakkuk ettirilmiş ancak ödenmemiş olması dolayısıyla yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergiden mahsup imkanı bulunmayan geçici vergi tutarları terkin edilecek ve terkin edilen geçici vergi tutarı için vade tarihinden terkin edilmesi gereken tarih olan yıllık beyannamenin verilmesi gereken kanuni sürenin başlangıç tarihine kadar gecikme zammı uygulanacaktır.

Ödenen geçici vergi tutarının, geçici verginin ilgili olduğu döneme ilişkin olarak verilen yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden fazla olması halinde, mahsup edilemeyen tutar mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edilecek, bu mahsup işleminin yapılabilmesi için yazılı başvuru şartı aranmayacaktır. Söz konusu mahsup işlemi, ilgili vergi dairesince re'sen yapılacaktır. Başka bir deyişle; mükellefin, vergi dairesine başka borçları varsa mükellefin talebi olup olmadığına bakılmaksızın, vergi dairesi bu borçlara mahsup yapacaktır.

Mahsup işlemi yıllık beyannamenin verildiği tarih esas alınarak yerine getirilecektir. Mahsubu yapılacak vergi borçları için vade tarihinden, yıllık beyannamenin verildiği tarihe kadar gecikme zammı uygulanacak, dolayısıyla bu tarihten sonra söz konusu vergi borçları için gecikme zammı uygulanmayacaktır.

Mahsup sonucu iadesi gereken miktarın bulunması ve bu tutarın beyannamenin ilgili tablosuna yazılmış olması mükellefçe yazılı olarak yapılmış iade talebi olarak kabul edilecektir. Yıllık beyannamenin ilgili tablosunda/satırında gösterilmeyen geçici verginin mahsuben veya nakden iade edilebilmesi için o yılın sonuna kadar yazılı olarak başvurulması gerekecektir.

Geçici verginin, gerek **mahsuben** gerekse **nakden** iadesinde herhangi bir tutar sınırlaması bulunmamakta ve **teminat ve inceleme raporu aranmamaktadır.**

Saygılarımızla,

ALFA YMM LTD.ŞTİ.