

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK**  
**GELİR ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER**  
**DERS NOTLARI**

Hazırlayan: ENDER AKAR

ANKARA

Mart/2014

00 İŞLETMESİ			
31/12/2003 TARİHLİ			
DÜZELTİLMİŞ BİLANÇOSU (TL) (TL)			
AKTİF			PASİF
Hazır Değerler	91.877	Mali Borçlar	150.000
Kasa	91.877	Banka Kredileri	150.000
Ticari Alacaklar	450.000	Ticari Borçlar	100.000
Alıcılar	450.000	Satıcılar	100.000
Madeni D. Vahitler	970.417	Öz Kaynaklar	1.262.294
Tesis M. ve C.	1.488.844	Sermaye	824.262
Demirbaşlar	936.950	Yasal Yedekler	102.740
Bir Amort (-)	1.455.377	Geçmiş Yıl Karı	335.292
<b>Toplam</b>	<b>1.512.294</b>	<b>Toplam</b>	<b>1.512.294</b>

$$\text{Brüt Kira Bedeli} = \frac{\text{Net Kira Bedeli}}{(100-20)/100} = \frac{1.000}{0,80} = 1.250$$

$$\text{Gelir V. (Stopaj)} = \frac{(1.250 \times 20)}{100} = 250$$

$$\text{S.S.Ö.KDV} = \frac{(1.250 \times 18)}{100} = 225$$

**7 GELİR VERGİSİ BAŞKANLIĞI**

**YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ**

VERGİ DÖNEMİ DÖNEM 100 KODU

VERGİ DARESİ MÜKURULUĞU 1001 A  
A - L - CCE

VERGİ HESAP NO. 2005

**TABLO 1** MÜKELLEFLERİN BİLGİLERİ VE ADRES BİLGİLERİ

1 Soyadı  
2 Adı  
3 Baba Adı  
4 Anne Adı  
5 Doğum Yılı  
6 Kimlik No  
7 Uyruğu  
8 Doğum T.  
9 Medeni Hali  
10 Evi  
11 Mesleği  
12 Fatura No  
13 İpotek No  
14 Posta Adresi  
15 Telefon No  
16 Pasaport No

**TABLO 2** GELİR BİLDİRİMİ

ZARAR (Yeni Tak. Kanun) (TL/90)

KAR (Yeni Tak. Kanun) (TL/90)

17 Ticari Kazançlar  
18 Ziraat Kazançları  
19 Serbest Meslek Kazançları  
20 Ücretler  
21 Gayrimenkul Sermaye İktisadi  
22 Menkul Sermaye İktisadi  
23 Diğer Kazanç ve İktisadi  
24 TOPLAM (17+18+19+20+21+22+23)  
25 ZARAR  
26 KAR  
27 Maktuç Edilecek  
28 Geçmiş Yıl Zararları  
29 Gelir ve Ertelenen  
30 İhtisaplı İktisadi Prizler  
31 Eğitim ve Sağlık Harcamaları  
32 Diğer ve Diğer Tevaccihler İlgili  
33 Diğer ve Diğer (\*)

(\*) Özet tablo, tebliğ, diğer yasa, genel yönetmelik, yazışma yurtdışı, hukukun, bakan ve rehberlikten emretmekle ilgili yapılan hüküm ve yarımların ve tebliğlerin uygulanması için gerekli olan diğer bilgilerin yer aldığı bölümdür.

**PARZİTÖR**

**06**

46 DÖNEM SARI KURUM KAZANCI (MATRAH) (41-47) 4 0 3 0 4 3 5 0 0 0 0 0

47 Hesaplanan Kurum Vergisi (48-49) 1 2 0 9 1 3 0 0 0 0 0 0

48 GELİR VERGİSİ (50-51) 1 2 0 9 1 3 0 0 0 0 0 0

49 DİR. YUKUM. KURUMUNUN Tutarlı Oranında Kurum Vergisi (52)

50 Kurum Vergisi (53)

51 Kurum Vergisi (54)

52 Kurum Vergisi (55)

53 Kurum Vergisi (56)

54 Kurum Vergisi (57)

55 Kurum Vergisi (58)

56 Kurum Vergisi (59)

57 Kurum Vergisi (60)

58 Kurum Vergisi (61)

59 Kurum Vergisi (62)

60 Kurum Vergisi (63)

61 Kurum Vergisi (64)

62 Kurum Vergisi (65)

63 Kurum Vergisi (66)

64 Kurum Vergisi (67)

65 Kurum Vergisi (68)

66 Kurum Vergisi (69)

**TABLO VI** VERGİ BİLDİRİMİ

59 KURUMLAR VERGİSİ MATRAH (48) 4 0 3 0 4 3 5 0 0 0 0 0

56 HESAPLANAN KURUMLAR VERGİSİ (49) 1 2 0 9 1 3 0 0 0 0 0 0

57 KDV Sıfır Kurum İşlemlerinde Hesaplanan Kurum Vergisi (\*\*) 1 2 0 9 1 3 0 0 0 0 0 0

58 İNDİRİM SONRASI KURUMLAR VERGİSİ (56-57) 1 2 0 9 1 3 0 0 0 0 0 0

59 Kurum Vergisi (58)

60 Kurum Vergisi (59)

61 Kurum Vergisi (60)

62 Kurum Vergisi (61)

63 Kurum Vergisi (62)

64 Kurum Vergisi (63)

65 Kurum Vergisi (64)

66 Kurum Vergisi (65)

67 Kurum Vergisi (66)

68 Kurum Vergisi (67)

69 Kurum Vergisi (68)

70 Kurum Vergisi (69)

**TABLO VII** FON PAYINA İLİŞKİN BİLDİRİM

67 Menkul Serm. 1 2 0 9 1 3 0 0 0 0 0 0

68 Hesaplanan Fon Payı (67 x % 10) 1 2 0 9 1 3 0 0 0 0 0 0

69 Menkul Serm. 1 2 0 9 1 3 0 0 0 0 0 0

70 Hesaplanan Fon Payı (69 x % 10) 1 2 0 9 1 3 0 0 0 0 0 0

**TABLO VIII** DAMGA VERGİSİ

	BAW	TL	TUTAN
71 Beyanname	1	2.920.000	2.920.000,00
72 Ayni Sicil	1	6.060.000	6.060.000,00
73 Ayni Sicil	1	2.920.000	2.920.000,00
74 İpotek Sicil	0	2.920.000	2.920.000,00
<b>TOPLAM</b>			<b>11.820.000,00</b>

(\*) Bu vergi beyannamele birlikte teslimatla bu satıra yazılacaktır.  
(\*\*) İhtisaplı kurumlara uygulanacak kurumlar vergisi, SE bu hükmünle tutulan ayrılmıştır. İhtisaplı kurumlara uygulanacak kurumlar vergisi, SE bu hükmünle tutulan ayrılmıştır.  
(\*\*\*) Bu satıra, beyannameye ekli kazançlar üzerinden ibretten vergilerin indirimleri indirimden olan tutarları yazılacaktır.

# 193 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNU

## Gelirin Tanımı

- **Gerçek kişilerin gelirleri** gelir vergisine tâbidir.
- Gelir bir **gerçek kişinin bir takvim yılı içinde** elde ettiği kazanç ve İratların **safi tutarıdır**

**Safi Tutar = Gayrisafi Tutar - Giderler**

## Gelirin Unsurları

### 1. Ticarî kazançlar (Sermaye yoğun alım- satım işleri)

- 1.1 Gerçek Usul Ticari Kazanç
- 1.2 Basit Usul Ticari Kazanç

### 2. Ziraî kazançlar (Sermaye ve emek yoğun doğadan elde edilen kazanç türü)

- 1.1 Gerçek Usul Zirai Kazanç
- 1.2 Tevkifat Yoluyla Vergilendirilecek Kazanç

### 3. Ücretler ( bir işverene bağlı olarak onun emri doğrultusunda çalışma nedeniyle alınan aylık)

- 1.1 Gerçek Ücret
- 1.2 Diğer Ücret

### 4. Serbest meslek kazançları (Emek yoğun kendi nam ve hesabına yapılan iş nedeniyle elde edilen kazanç)

### 5. Gayrimenkul sermaye iratları (Gayrimenkullerin kiralanması nedeniyle elde edilen kazanç)

- 1.1 Gerçek Gider Yöntemi
- 1.2 Götürü Gider Yöntemi

### 6. Menkul sermaye iratları (Menkul Kıymetlerin işletilmesi nedeniyle elde edilen kazanç)

- 1.1 Beyana Tabi Olanlar
- 1.2 Geçici 67. Madde Kapsamında Tevkifata Tabi Olanlar

### 7. Diğer kazanç ve iratlar

- 1.1 **Değer Artış** (Gayrimenkul ve Menkul Kıymetlerin elden çıkartılması nedeniyle elde edilen kazanç )
- 1.2 **Arizi Kazanç** (Sayılan işlerin sürekli yapılmayarak sadece bir kez yapılması nedeniyle elde edilen kazanç)

## GELİRİN ELDE EDİLMESİ

### Tahakkuk

Gelir tahakkuk ederek kesinleşir **(Ticari Zirai Kazanç.)**

### Hukuki Tasarruf

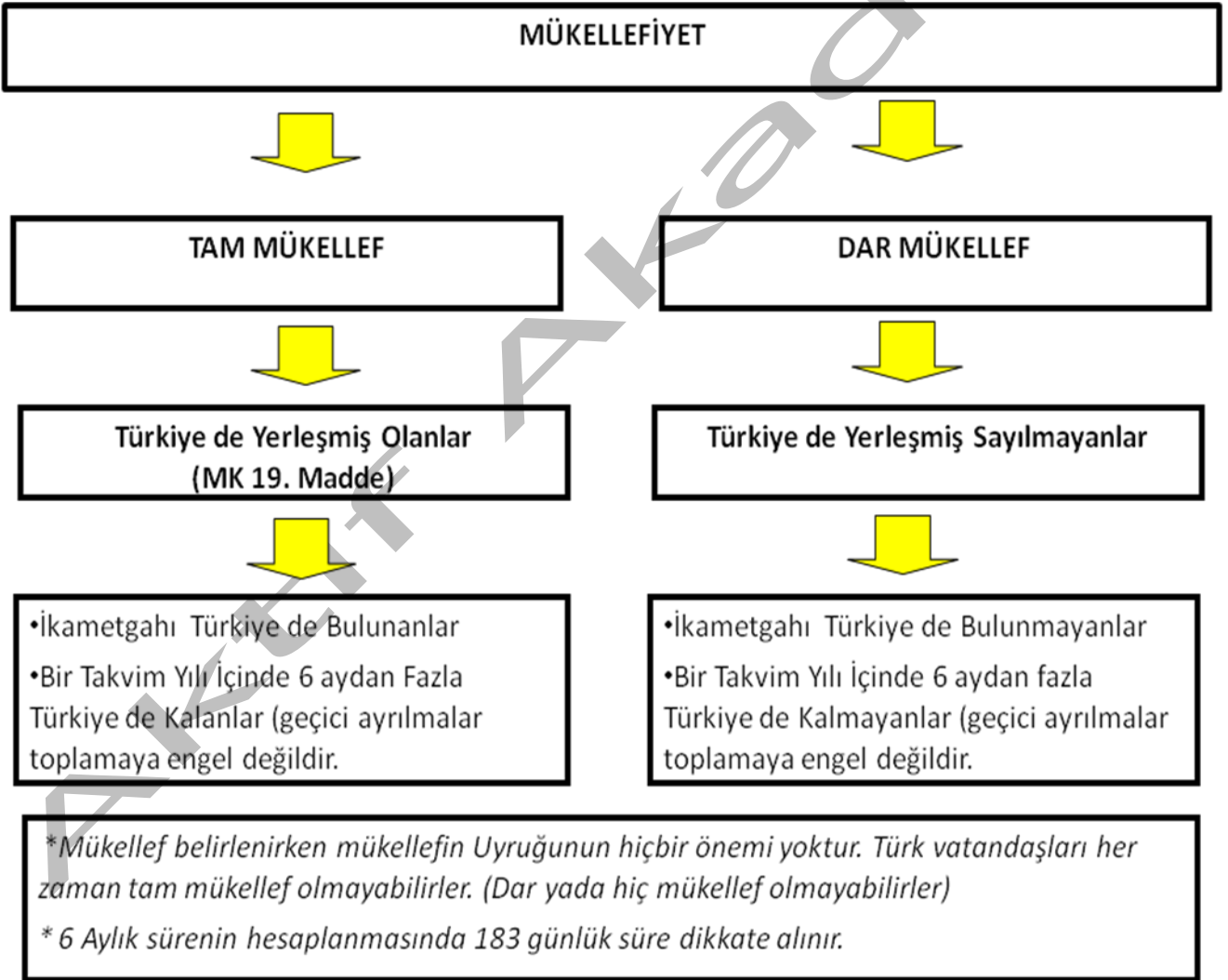
Gelirin sahibi tarafından talep edilebilir hale gelmesidir

### Ekonomik Tasarruf

Ödemeyi yapacak tarafından gelirin sahibinin emrine sunulmasıdır

### Fiili Tasarruf

Gelir sahibinin mal varlığına girmiş olması **(SMK, GMSİ, Ücret)**



## TÜRKİYE DE YERLEŞME SAYILMAYAN HALLER

1. **Belli ve geçici görev veya iş için** Türkiye'ye gelen iş, ilim ve fen adamları, uzmanlar, memurlar, basın ve yayın muhabirleri
2. **Tahsil veya tedavi veya istirahat** veya seyahat maksadıyla gelenler;
3. **Tutukluluk, hükümlülük veya hastalık** gibi elde olmayan sebeplerle Türkiye'de alıkonulmuş veya kalmış olanlar

Türkiye de Tam mükellef olarak vergilendirilmezler

### Önemli Not

- Resmi daire ve müesseselere veya merkezi Türkiye'de bulunan teşekkül ve teşebbüslere bağlı olup bunların işleri dolayısıyla **yabancı memleketlerde oturan Türk vatandaşları** tam mükellef olarak vergilendirilirler.
- Bu gibilerden, buldukları memleketlerde elde ettikleri kazanç ve iratları dolayısıyla Gelir Vergisi'ne veya benzeri bir vergiye tabi tutulmuş bulunanlar, mezkur kazanç ve iratları üzerinden ayrıca vergilendirilmezler.
- Yabancı ülkelerde çalışan oraya yerleşmiş olan Türk Vatandaşları Türkiye de Dar Mükellef Olarak Vergilendirilirler
- Türkiye de ikamet etmeyenler çalışmak maksadıyla burada bulunmaları halinde şartları taşımaları kaydıyla tam mükellef kapsamında değerlendirilecektir.

### Dar mükellefiyete tabi kimseler bakımından kazanç ve iradın Türkiye'de elde edildiği aşağıdaki şartlara göre tayin olunur

- **Ticari kazançlarda** kazanç sahibinin Türkiye'de işyerinin olması veya daimi temsilci bulundurması ve kazancın bu yerlerde veya bu temsilciler vasıtasıyla sağlanması (Bu şartları haiz olsalar dahi iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlardan, ihraç edilmek üzere Türkiye'de satın aldıkları veya imal ettikleri malları Türkiye'de satmaksızın yabancı memleketlere gönderenlerin bu işlerden doğan kazançları Türkiye'de elde edilmiş sayılmaz.)
- Türkiye'de satmaktan maksat, alıcı veya satıcının veya her ikisinin Türkiye'de olması veya satış aktinin Türkiye'de yapılmış olmasıdır. İş merkezinden maksat ise, iş bakımından muamelelerin bilfiil toplandığı ve idare edildiği merkezdir.
- **Zirai kazançlarda:** Zirai faaliyetlerin Türkiye'de icra edilmesi
- **Ücretlerde:**
  - a) Hizmetin Türkiye'de ifa edilmiş veya edilmekte olması veya Türkiye'de değerlendirilmesi;

- b) Türkiye'de kain müesseselerin idare meclisi başkan ve üyelerine, denetçilerine tasfiye memurlarına ait huzur hakkı, aidat, ikramiye ve benzerlerinin Türkiye'de değerlendirilmesi
- Kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan dar mükellefiyete tâbi işverenlerin yanında çalışan hizmet erbabına, işverenin Türkiye dışında elde ettiği kazançları üzerinden döviz olarak ödediği ücretler vergiden istisnadır.
- **Serbest meslek kazançlarında:** Serbest meslek faaliyetlerinin Türkiye'de icra edilmesi veya Türkiye'de değerlendirilmesi;
- **Gayrimenkul sermaye iratlarında:** Gayrimenkulün Türkiye'de bulunması ve bu mahiyetteki mal ve hakların Türkiye'de kullanılması veya Türkiye'de değerlendirilmesi;
- **Menkul sermaye iratlarında:** Sermayenin Türkiye'de yatırılmış olması;
- **Diğer kazanç ve iratlarda:**

Bu kazanç veya iratları doğuran işin veya muamelenin Türkiye'de ifa edilmesi veya Türkiye'de değerlendirilmesi;

#### **DAR MÜKELLEFLERİN BEYANI\*\*\***

- Dar Mükellefler sadece Türkiye de elde ettikleri gelirleri üzerinden vergilendirirler.
- Bu mükelleflerin istisnayı haller dışında (Münferit) beyanları tıpkı tam mükellefler gibi yıllık gelir vergisi beyannamesi ile yapılır.
- Ancak aşağıda sayılan gelirler dolayısıyla yıllık beyanname verilmeyerek işlemin gerçekleştiği tarihinden itibaren 15 gün içinde münferit beyanname verilerek tahakkuk eden vergiler aynı süre içerisinde ödenir.
- **1.** Gayrimenkullerin elden çıkarılmasından doğan diğer kazanç ve iratlarını, gayrimenkulün bulunduğu,
- **2.** Menkul malların ve hakların elden çıkarılmasından doğan diğer kazanç ve iratlarını, mal ve hakların Türkiye'de elden çıkarıldığı,
- **3.** Ticari veya zirai bir işletmenin faaliyetinin durdurulması veya terk edilmesi karşılığında elde ettikleri diğer kazanç ve iratlarını işletmenin bulunduğu,
- **4.** Arızı olarak ticari işlemlerin yapılmasından veya bu nitelikteki işlemlere tavassuttan elde edilen diğer kazanç ve iratlarla, arızı olarak serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla elde edilen kazançlar ve iratlar, faaliyetin yapıldığı veya yolcu veya yükün taşıta alındığı,
- **5.** Gerçek usulde vergiye tabi mükelleflerin terk ettikleri işleriyle ilgili olarak sonradan elde ettikleri diğer kazanç ve iratlar (zarar yazılan değersiz alacaklarla, karşılık ayrılan şüpheli alacakların tahsili dahil), ticari, zirai veya mesleki bir faaliyete hiç girilmemesi veya ihale, her türlü kazanç ve irada ilişkin ödemenin Türkiye'de yapıldığı,
- Yerin vergi dairesine münferit beyanname ile bildirmeye mecburdurlar.

## MUKİM (İkamet Eden)

- Kişi, **daimi olarak kalabileceği bir evin bulunduğu**
- Kişinin her iki Devlette de daimi olarak kalabileceği bir evi varsa, bu kişi, **kıssisel ve ekonomik ilişkilerinin daha yakın olduğu**
- Kişinin hayati menfaatlerinin merkezinin yer aldığı Devlet saptanamazsa veya her iki Devlette de daimi olarak kalabileceği bir evi yoksa, **bu kişi kalmayı adet edindiği evin bulunduğu**
- Eğer kişinin her iki Devlette de kalmayı adet edindiği bir ev varsa veya her iki Devlette de böyle bir ev söz konusu değilse, **bu kişi vatandaşı olduğu**
- Eğer kişi her iki Devletin de vatandaşıysa veya her iki Devletin de vatandaşı değilse, **Akit Devletlerin yetkili makamları sorunu karşılıklı anlaşmayla** belirlenecek
- **Devletin mukimi kabul edilecektir**

## MUKİMLİK BELGESİ

- Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları hükümleri anlaşmaya taraf olan ülkede mukim olanlara uygulanmaktadır
- Mukimlik belgesi
  - Dar Mükellefler için
    - Mukim olduğu ülke tarafından (noter onaylı tercümesi ile birlikte)
  - Tam Mükellefler için
    - Gelir idaresi Başkanlığı veya Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından düzenlenecektir (3 nüsha)
    - Bir takvim yılına ilişkin mukimlik belgesi **izleyen yılın dördüncü ayına** kadar geçerli olup, söz konusu belge her yıl yenilenecektir

## VERGİDEN MUAF ESNAF

- Motorlu nakil vasıtaları kullanmamak şartı ile gezici olarak veya bir iş yeri açmaksızın perakende ticaret ile iştigal edenler
- Bir iş yeri açmaksızın gezici olarak ve doğrudan doğruya müstehlike iş yapan hallaç, kalaycı, lehimci, musluk tamircisi vb
- Köylerde gezici olarak her türlü sanat işleri ile uğraşanlar

- Nehir, göl ve denizlerde ve su geçitlerinde toplamı 50 rüsum tonilatoya hayvanla veya bir adet hayvan arabası ile nakliyecilik yapanlar
- Ziraat işlerinde kullandıkları hayvan, hayvan arabası, motor, traktör gibi vasıtalar veya sandallarla nakliyeciliği mutaat hale getirmeksizin ara sıra ücret karşılığında eşya ve insan taşıyan çiftçiler;
- Hurdacılar
- Evlerde dikiş nakış yapıp satanlar
- El dokuma işleri, bakır işlemeciliği, çini ve çömlek yapımı, sedef kakma ve ahşap oyma işleri, kaşıkcılık, bastonculuk, semercilik, sanatsal değeri olan ve kaybolmaya yüz tutan meslek kollarında faaliyette bulunanlar
- Burada dikkate edilmesi gereken özellik bu işleri yapanların motorlu araç kullanmadan, gezici olarak bir işyeri açmadan, doğrudan doğruya nihai tüketicilere hizmet vermesidir.
- Esnaf Muafılığından faydalananlar gelirlerinin miktarı ne olursa olsun defter tutmaz gelirleri için bir beyanname vermezler.
- Bunlara tanınan muafiyet olsada GVK'nın 94. maddesi gereğince bunlardan değişik oranlarda gelir vergisi tevkifatı yapılır. Yapılan tevkifat için mal yada hizmeti bunlardan alanlar tarafından Gider Pusulası düzenlenir.

## 1.1-TİCARİ KAZANÇ

### Ticari Faaliyetin Özellikleri

- 6102 sayılı TTK göre Ticari İşletme " Esnaf işletmesi için öngörülen (esnaf muafılığı) düzeyde gelir sağlamayı amaç edinen faaliyetlerinde devamlı ve bağımsız bir şekilde yürütüldüğü işletmedir.





## GVK 'NA GÖRE KURULAN ORTAKLIKLAR

### • Kolektif Şirket

- Kolektif şirket; ticari işletmeyi bir ticaret unvanı altında işletmek amacıyla gerçek kişiler arasında kurulan ve ortaklardan hiçbirinin sorumluluğu şirket alacaklılarına karşı sınırlandırılmamış şirkettir. GVK açısından gerçek kişilerin vergilendirilmesi ile arasında bir fark bulunmamaktadır. Vergide muhatap şirket değil ortaklardır.

### • Adi Komandit Şirket

- Ticari bir işletmeyi bir ticaret unvanı altında işletmek amacıyla kurulan, şirket alacaklılarına karşı ortaklardan bir veya birkaçının sorumluluğu sınırlandırılmamış ve diğer ortak veya ortakların sorumluluğu belirli bir sermaye ile sınırlandırılmış olan şirket komandit şirkettir.
- GVK açısından gerçek kişilerin vergilendirilmesi ile arasında bir fark bulunmamaktadır. Vergide muhatap şirket değil komandite ortaklardır.
- Sorumluluğu sınırlı olmayan ortaklara komandite, sorumluluğu sınırlı olanlara komanditer denir.

### • Adi Şirket (Adi Ortaklık)

- İki veya daha fazla kişinin ortak bir amacı gerçekleştirmek için mal ve emeklerini ortaya koyarak oluşturdukları şirket türüdür.

## ORTAKLIKLARDA MÜKELLEFİYET

Ortaklık Türü	Kazanç Türü	Ortakların Kazancı	Ortakların Vereceği Beyanname	Ortaklığın Vereceği Bey.
Kolektif	Ticari	Ticari Kazanç	Gelir Bey.	KDV, Muhtasar
Kolektif	Serbest Meslek	Serbest Meslek Kazancı	Gelir Bey.	KDV, Muhtasar
Kolektif	Zirai Kazanç	Ticari Kazanç	Gelir Bey.	KDV, Muhtasar
Adi Komandit	Ticari	Ticari Kazanç	Gelir Bey.	KDV, Muhtasar
Adi Komandit	Serbest Meslek	Serbest Meslek Kazancı	Gelir Bey.	KDV, Muhtasar
Adi Komandit	Zirai Kazanç	Ticari Kazanç	Gelir Bey.	KDV, Muhtasar
Adi Ortaklık	Ticari	Ticari Kazanç	Gelir Bey.	KDV, Muhtasar
Adi Ortaklık	Serbest Meslek	Serbest Meslek Kazancı	Gelir Bey.	KDV, Muhtasar
Adi Ortaklık	Zirai Kazanç	Zirai Kazanç	Gelir Bey.	KDV, Muhtasar

Adi Komandit Şirketlerde Komanditer ortağın kazancı her zaman MSİ dir.

## TİCARİ KAZANCIN TESPİTİNDE İNDİRİLECEK GİDERLER !!!!!!!!!!!

- Ticari Kazanç sahibinin yapmış olduğu giderlerin tümü gayrisafi hasılatından indirilemeyebilir. Bu giderlerin indirilebilmesi için aşağıdaki şartları taşıması gerekir. Şartları taşımayan giderler fiilen harcanmış olsa bile gider olarak yazılamaz. **Ancak uygulamada işlem yapılırken işletmenin harcadığı tüm paralar defterlere gider olarak kaydedilir. Gider olması kanunen mümkün olmayanlar daha sonra KKEG olarak matraha ilave edilirler. (kanunen kabul edilmeyen giderler)**
- Ticari kazancın elde edilmesi ve idame edilmesi için yapılmış olmalıdır.
- Vergi Usul Kanununda belirtilen ispat edici vesikalarla harcanmış olması (kanunun belge konusundaki istisnaları unutulmamalıdır. Örneğin ihracat yapan mükelleflerde götürü gider uygulaması)
- Tahakkuk uygulaması ve dönemsellik kavramı ( Gider gelirin ait olduğu dönemde indirim konusu yapılabilir)
- Kazancın vergiden istisna edilip edilmediği. (Gelir vergiden istisna edilen kazançlar için yapılan giderler diğer gelirlerden indirim konusu yapılamaz. **" Gelirini beyan etmedin ki giderini düşesin" E. AKAR)**

TİCARİ KAZANCIN TESPİTİNDE İNDİRİLECEK GİDERLER	
Gider	İndirim Miktarı ve Açıklama
Yemek	İşyerinde verilen yemek bedelinin tamamı
Yemek	Nakit olarak verilen yemek bedelinin tamamı ücret olarak gider yazılır
Yemek	Yemek Çeki olarak verilen yemek bedelinin 2013 yılı için günlük KDV Hariç 12,00 TL gider üzeri ücrettir
Barınma	İşin gereği olan brüt 100m2 aşmayan konutlar için ödenenler gider üzeri ücret
Tedavi, İlaç, Giyim	İşin gereği olarak ödenenlerin tamamı
Sigorta Aidatı	Ödenmiş olması kaydıyla ödendikleri yıla ilişkin gider yazılabilirler. Sadece Aralık Ayına ait olup
Sendika Aidatı	İlgili yılda ödenmiş olması kaydıyla gider yazılabilirler. İlgili dönemde ödenmez ise sonradan ödense de kanunen kabul edilmeyen giderdir. Sınırı aylık çıplak ücretin 1/30 dur
Tazminatlar	İşle ilgili teşebbüs sahibini suçlarından doğmayanlar, sözleşmeye istinaden ödenenlerin tamamı
Kıdem Tazminatları	Kanun gereğince ödendiğinden işçinin tazminata hak kazandığı dönemde ödenmesi kaydıyla indirilir.
Bağ-Kur Primleri	Ödenmiş olması kaydıyla ödendikleri yıla ilişkin gider yazılabilirler
Taşıtlar (İşletmeye ait)	İşte kullanılmak ve defterlere kaydedilmek kaydıyla giderlerinin tamamı ( MTV sadece araç işleticileri tarafından indirilebilir)
Taşıtlar (Kiralık)	İşte kullanılmak ve kira sözleşmesi yapılması kaydıyla giderlerinin tamamı

## TİCARİ KAZANCIN TESPİTİNDE İNDİRİLECEK GİDERLER

Gider	İndirim Miktarı ve Açıklama
Seyahat ve Konaklama Giderleri	İşle ilgili olmak ve süre ile kısıtlı olmak şartı ile (eşe ve çocuklara ait olanlar indirilemez.)
Aynı Vergi, Resim ve Harçlar	İşte kullanılmak, ödenen bina, arazi, gider, istihlak, damga, belediye vergileri, harçlar ve kaydiyeler gibi aynı vergi, resim ve harçlar ile aynı mahiyette olan vergilerin tamamı
Amortismanlar	VUK 'a göre ayrılanların tamamı
Bireysel emeklilik sistemine ödenen katkı payla	İşveren tarafından kişiye ödenen aylık ücretin % 15 ini veya yıllık asgarî ücretin brüt tutarını aşmamak şartıyla işveren tarafından ödenen primler
Eğitim ve Sağlık Harcamaları	Kendisine, eşine ve küçük çocuklarına ait beyan edilen gelirin % 10'unu aşmaması koşuluyla
Sakatlık İndirimi	Ücretli ve SMK Erbabı kendisi ve bakmakla yükümlü olduğu kişilere BUTK sadece kendisi için yararlanabilir
1 Derece Engelliler İçin (Çalışma gücünün en az %80 kaybetmiş)	2013 yılında aylık 800 TL
2 Derece Engelliler İçin (Çalışma gücünün en az %60 kaybetmiş)	2013 yılında aylık 400 TL
1 Derece Engelliler İçin (Çalışma gücünün en az %40 kaybetmiş)	2013 yılında aylık 190 TL
378 sayılı Engelliler Hakkında Kanuna göre kurulan korumalı işyerlerinde istihdam edilen ve iş gücü piyasasına kazandırılmaları güç olan zihinsel veya ruhsal engelli çalışanlar için	Bunlara ödenen brüt ücretin tamamı

**TİCARİ KAZANCIN TESPİTİNDE İNDİRİLECEK GİDERLER**  
**(Beyanname Üzerinden Yapılabilecek İndirimler)**

Gider	İndirim Miktarı ve Açıklama
Gıda Bankacılığı Faaliyetinde Bulunan Dernek ve Vakıflara Yapılan Yardımlar	Gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddeleri yardımının maliyet bedellerinin tamamı (bağış mutlaka bu tür bir dernek veya vakfa yapılmalıdır. Mallar maliyet bedelleri ile gider yazılmalı ispat edici vesika olarak da mutlaka fatura kullanılmalıdır. Bu tür bağışlar KDV den istisnadır.
Bireysel Emeklilik Sistemime Ödenen Primler	Beyan edilen gelirin %15'ini ve asgari ücretin yıllık tutarını aşmamak şartıyla işverenler tarafından ücretliler adına, kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ait primler
Şahıs Sigorta Primleri (Hayat Sigortaları )	Eşi ve küçük çocuklarına ait primlerin %50'si diğerlerinde tamamı
Eğitim ve Sağlık Harcamaları	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 harcamalar
Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler ile kamu yararına çalışan dernekler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yapılan bağışlar	Yıllık toplamı beyan edilecek gelirin % 5'ini (kalkınmada öncelikli yöreler için % 10'unu) aşmamak üzere, makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar.
Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu vb	İnşası 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 nakdî ve aynî bağış ve yardımların tamamı.
Kültür ve Turizm Bakanlığınca desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen projelere	Yapılan bağışların tamamı
Araştırma ve Geliştirme Faaliyetleri (ARGE)	Yapılan Harcamaların Tamamı ( Yıl içinde mahsup edilemeyen harcama miktarı daha sonraki yıllara devredebilir)
Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanan 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

## Götürü Gider

- **İhracat, yurtdışında inşaat, onarma, montaj ve taşımacılık** faaliyetinde bulunan mükelleflere,
- Bu dönem giderlerine **ek olarak**, bu faaliyetlerden döviz olarak elde ettikleri
- **Hasılatın binde beşini aşmamak şartıyla,**
- Yurt dışındaki bu işlerle ilgili giderlerine karşılık olmak üzere götürü olarak hesapladıkları tutarı **gider olarak indirebilme imkanı getirilmiştir**
- Örnek
- Yurtdışı Hâsılat: 10.000.000 (Dolar)
- Yurt İçi Hâsılat: 5.000.000 (Dolar)
- Belgeli Giderler: 6.000.000 (Dolar)
- Matrah : ?

<b>TİCARİ KAZANCIN TESPİTİNDE İNDİRİLEMAYECEK GİDERLER (KKEG)</b>	
<b>Gider</b>	<b>İndirim Miktarı ve Açıklama</b>
Teşebbüs Sahibini	<u>Kendisi, eşinin ve çocuklarının</u> işletmeden çektikleri paralar veya aynen aldıkları sair değerler
Teşebbüs Sahibini	<u>Kendisine, eşine, küçük çocuklarına</u> işletmeden ödenen aylıklar, ücretler, ikramiyeler, komisyonlar ve tazminatlar ( <u>ÇOCUKLARI HARİÇ</u> )
Teşebbüs Sahibini	İşletmeye koyduğu sermaye için yürütülecek faizler
Teşebbüs Sahibini	Kendisinin eşinin ve küçük çocuklarının işletmede cari hesap veya diğer şekillerdeki alacakları üzerinden yürütülecek faizler ( <u>ÇOCUKLARI HARİÇ</u> )
Transfer fiyatlandırması	Bu yolla elde edilen kazançlar
Para cezaları ve vergi cezaları	Tamamı KKEG
Yat, sürat teknesi gibi motorlu deniz, uçak ve helikopter taşıtlar	İşletmenin ana faaliyet konusu ile alakası olmayanların tamamı
Basın yoluyla işlenen fiillerden	Bu kapsamda ödenen tazminatların tamamı
Özel İletişim ve Şans Oyunları Vergileri	Tamamı KKEG

Burada dikkat edilmesi gereken özellik kazanç bir şahıs işletmesi kazancı olduğu için kişi ile doğrudan bağlantısı vardır bu nedenle kişi işletmeye borç veremez dolayısıyla faiz de alamaz . Ayrıca kişi kendisi işletmeden karşılıksız olarak bir şey alamaz. Bu uygulama işletme sahibinin eşi ve küçük çocukları içinde geçerlidir. (küçük çocuk 18 yaşını aşmamış). Ancak çocukları ( Çocuk kavramı 18 yaşından büyük) işletmede ücretli olarak çalışabilir ve işletmeye borç vererek faiz alabilir. Dikkat edilmeli ki bu harcamalar yapılırsa işletmeye önce gider yazılır sonra KKEG olarak matraha ilave edilir.

## **TİCARİ KAZANCIN TESPİTİNDE İNDİRİLEMEYECEK GİDERLER (KKEG)**

Gider	İndirim Miktarı ve Açıklama
Her Türlü Alkol ve Alkollü İçkiler İle Tütün ve Tütün Mamullerine ait ilan ve reklam giderleri	Tamamı KKEG gider olarak dikkate alınır.
Motorlu Taşıtlara ait MTV si	Bu indirim hakkından sadece bu taşıtların işletilmesi veya kiralanması hakkına sahip olanlar yararlanabilir.
6111 Sayılı Kanun Kapsamında yapılan giderler	6111 Sayılı Vergi Barişi Kanunu kapsamında yapılan beyanlar için yapılan giderlerin tamamı KKEG dir. (Matrah Artırımı. Stok Affı. Gayrimenkul Beyanı Vb)
Gelir Vergisi Kanunu uygulamasında vergiden istisna edilmiş bulunan kazançlar için yapılan giderler	Bunlar tamamı KKEG dir. Gider önce düşülür. Daha sonra matraha ilave edilir. (GMSİ da istisnaya isabet eden kısım giderin içinden çıkartılması gibi)
İşin idamesi ile ilgili olmayan giderler	Kişinin şahsi tatili için yaptığı giderler, İşletmeden karşılıksız olarak çekilen değerler, İşin gereği ve öneminden fazla olarak yapılan giderler vb.
İndirilecek Giderlerin İndirilemeyen Kısmı	İndirilecek Giderlerin indirim hakkı tanınmayan kısımları indirilemeyecek gider olarak değerlendirilir.
Gelir Vergisinden İstisna Edilmiş Kazançlar İçin Yapılan Giderler	Gelir vergiden istisna edilerek beyan edilmiyorsa buna ait gider de indirim konusu yapılamaz. (Beyan etmedin ki düşesin... E AKAR)

## **TİCARİ KAZANÇTA İSTİSNALAR**

- PTT Kazançları İstisnası
- Sergi ve Panayır Kazançları İstisnası
- Eğitim ve Öğretim İşletmelerinde Kazanç İstisnası
- Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Faaliyet Gösterenlere Tanınan Kazanç İstisnası

- **PTT KAZANÇLARI İSTİSNASI**

- PTT acenteciliği faaliyetinde bulunanların
- (PTT adına para tahsil eden onların iş ve işlemlerine aracı olanların ) elde ettiği kazançlar GVK dan istisnadır.
- Ancak bunlara ödenen bedel üzerinden GVK 94. Maddeye göre %20 tevkifat yapılır.

- **SERGİ VE PANAYIR İSTİSNASI**

- **Dar mükelleflerin**

- Hükümet izniyle açılan
- Sergi ve panayirlarda yaptıkları
- Ticari faaliyetlerden elde ettikleri kazançlar,
- Türkiye’de başka işyeri veya daimi temsilcileri bulunmaması şartıyla GV’den istisna edilmiştir.

### **Eğitim ve Öğretim İşletmelerinde Kazanç İstisnası**

- **1.1.2004 tarihinden itibaren** faaliyete geçen
- **Okul öncesi eğitim, ilköğretim, özel eğitim ve ortaöğretim özel okullarının**
- İşletilmesinden elde edilen kazançlar, ilgili bakanlığın görüşü alınmak kaydıyla Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslar çerçevesinde **5 dönem GV’den istisnadır.**
- Yemek, yatma ve taşıma bedelleri okul ücretine dahil ise bu faaliyet giderleri de istisna kapsamındadır.
- İstisna süresi bitmeden okulların satılması halinde alan kişi kalan süre kadar istisnadan faydalanabilir.

### **Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Faaliyet Gösterenlere Tanınan Kazanç İstisnası**

- Teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyet gösteren mükelleflerin burada yapmış oldukları AR-GE faaliyetleri kapsamında
- Elde etmiş oldukları gelirler dolayısıyla gelir ve kurumlar vergisi yönünden
- Bölgede çalışan araştırmacı personelin ücretleri üzerinden kesilen gelir vergisi
- 31.12.2013 tarihinde kadar gelir ve kurumlar vergisinden istisnadır.

## GEÇİCİ VERGİ

### Geçici Verginin Mükellefleri

- Ticari kazanç sahipleri
- Serbest meslek kazancı sahipleri
- Kurumlar vergisi mükellefleri
- 

### Geçici Vergi Kapsamına Girmeyenler

- Basit usulde tespit edilen ticari kazançlar
- Yıllara sari inşaat ve onarma işlerinden elde edilen kazançlar
- Noterlik görevini ifa ile görevlendirilenler
- 

### Geçici Vergi Kapsamına Girmeyen Kazançlar

- Zirai Kazanç
- Ücret
- Gayrimenkul Sermaye İradı
- Menkul Sermaye İradı
- Diğer Kazanç ve İratlar

### Geçici Vergi Oranı ve Dönemleri

Dönemler	Beyan	Ödeme	Oran
Ocak-Şubat-Mart	14 Mayıs	17 Mayıs	%15
Nisan-Mayıs-Haziran	14 Ağustos	17 Ağustos	%15
Temmuz-Ağustos-Eylül	14 Kasım	17 Kasım	%15
Ekim-Kasım-Aralık	14 Şubat	17 Şubat	%15

### Geçicinin Eksik Beyan Edilmesi

- Geçmiş dönemlere ait geçici verginin **%10 u aşan tutarda eksik beyan edilmesi** halinde tespit edilen bu kısım için resen veya ikmalen geçici vergi tarh edilir.
- Bu durumda tarh edilecek ek vergi için **vergi ziyayı cezası ve gecikme faizi uygulanır.**
- Geçici vergi vermeyen mükellefler için %10 luk yanılma payı uygulanmayacaktır.
- %10 luk yanılma payının, beyan edilmesi gereken (beyan edilmiş olan değil) geçici vergi matrahı üzerinden hesaplanması gerekir.



## YILLARA SARI İNŞAAT VE ONARIM İŞLERİ!!!!!!!!!!!!

### İŞİN YILLARA SÂRİ OLABİLMESİ İÇİN

- Faaliyet konusu inşaat ve onarım işi ( Dekupaj İşleri inşaat işi sayılır) olmalıdır
- İnşaat ve onarım işi başkalarının hesabına ve taahhüdüne bağlı olarak yapılmalıdır
- Birden fazla takvim yılına sirayet etmelidir

#### İŞE BAŞLAMA TARİHİ

- Yapılan sözleşmede yapılacak İşin yer teslimi öngörülmüş ise yerin teslim edildiği tarih
- Sözleşmede yer teslim tarihi belirtilmemiş ise Sözleşmede belirtilen işin başlangıç tarihi
- Sözleşmede bunların hiçbiri belirtilmemiş ise Sözleşme tarihi işin başlangıç tarihi olarak kabul edilir.

#### İŞİN BİTİŞ TARİHİ

- Geçici ve kesin kabul tabi olan işlerde Geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarih,
- Geçici ve kesin kabul usulüne tabi olmayan işlerde İşin fiilen tamamlandığı veya fiilen bırakıldığı tarih işin bittiği tarih olarak kabul edilir.

### Yıllara Sâri İnşaat İşinin Özellikleri (Önemli)

- Yıllara Sâri İnşaat İşlerinde işin başlangıç ve bitiş tarihleri arasından 1 yıllık süre olmasına gerek yoktur. İşin başlama ve bitiş tarihleri farklı yıllarda olmalıdır.
- Yıllara Sari İnşaat işlerinde mutlak bir sözleşme bulunmalıdır.
- Yıllara Sari İnşaat işi yapanlar bu işlerine ait gelir ve giderlerini ayrı hesapta izlemek (başka işi varsa) zorundadır.
- Kat Karşılığı yapılan işler yıllara sari olarak değerlendirilemez.
- Bu işleri yapanlar bilanço usulüne göre defter tutarlar.
- Yıllara sari iş yapanlar iş bitmedikçe yıllık gelir ve geçici vergi beyannamesi vermezler.
- Yıllara sari inşaat işinde işi yaptıranlar (hak ediş ödeyenler ) yaptıkları her ödeme üzerinden GVK 'nun 94. maddesine istinaden sorumlu sıfatıyla **%3** gelir vergisi tevkif atı yaparak bağlı oldukları vergi dairesine ödemek zorundadırlar. Bu tevkifat işi yapan tarafından sadece ait olduğu iş bittiğinde ödenecek vergiden mahsup edilebilir.
- Kar veya zarar işin bittiği yıl kati olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak, Beyanname izleyen yılın Mart ayının başından 25. günü akşamına kadar verilir

**YIL İÇİNDE BİRDEN FAZLA YSİÖİ YAPILMASI HALİNDE  
ORTAK GİDERLERİN DAĞILIMI**

Aynı anda birden fazla yıllara sari inşaat ve onarım işinin beraber yapılması halinde	Bu işlere ait <u>harcamalar ile diğer işlere ait satış ve hasılat tutarlarının</u> birbirine olan nispeti dahilinde
Yıl içinde tek veya birden fazla inşaat ve onarma işinin diğer işlerle birlikte yapılması halinde,	Bu işlere ait <u>harcamalar ile diğer işlere ait satış ve hasılat tutarlarının</u> birbirine olan nispeti dahilinde
Amortismanına tabi varlıkların birden fazla işte kullanılması halinde	Bunların <u>her işte kullanıldıkları gün sayısına göre</u>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Yıllara sari inşaat işlerinde işlerin hepsi yıllara sari bile olsa mutlaka her türlü girdi ve çıktısı alt hesaplarda ayrı takip edilir.</li><li>• Yıllara sari işler bittikçe bu hesaplar taşınarak diğer gelirlerle birlikte beyan edilir.</li><li>• Kişinin yıllara sari olmayan işi olduğunda bunun için mutlaka yıllık ve geçici vergi vermek zorundadır.</li><li>• Burada dikkat edilecek husus tüm işler için yapılan (genel merkez harcaması vb ortak giderler yukarıda belirtildiği gibi dağıtılır)</li></ul>	

**Örnek 1**

İşler	Harcama Tutarları	Harcama Oranı (%)	İşe Düşen Gider
X işi	300	30	300
Y işi	500		
Z işi	200		
Toplam	1000		1000

## Örnek 2

İşler	Harcama ve Satış Tutarları	Harcama ve Hasılat Oranı (%)	İşlere Düşen Ortak Genel Giderler
X işi (YSİÖİ)	20.000		
Y işi (YSİÖİ)	60.000		
Alım Satım İşİ	20.000		
Nakliye İşİ	100.000		
Toplam	200.000		10.000

## Örnek 3

İşletmeye 200.000 TL ye alınmış bir ekskavatörün faydalı ömrü 5 yıldır. İş Makinesi değişik işlerde kullanıldığına göre gider dağılımı nasıl olacaktır?

İşler	Kullanılan Gün Sayısı	Oran	İşlere Düşen Amortisman
X işi (YSİÖİ)	180		
Y işi (YSİÖİ)	90		
Z işi (YSİÖİ)	90		
Toplam	360	100	10.000

## Örnek 4

İşler	Yapılan Harcama	Elde Edilen Hasılat	Harcama Oranı	Gider Dağılımı
X işi (YSİÖİ)	200.000	300.000		
Y işi (YSİÖİ)	300.000	200.000		
Nakliye işi	100.000	500.000		
Alım Satım işi	400.000	1.000.000		
Toplam	1.000.000	2.000.000	%100	100.000

- Söz konusu kazançlar 2013 yılına aittir.
- Tabloyu doldurarak gider dağılımını yapınız.
- 1. YSİÖİ leri bitmemiş ise vergi matrahını hesaplayınız.
- 2. YSİÖİ lerden X işi bitmiş ise vergi matrahını hesaplayınız.
- 3. Tüm işler bitmiş ise vergi matrahını hesaplayınız.

## 1.2- BASİT USUL TİCARİ KAZANÇ

### BASİT USULE TABİ OLMANIN GENEL ŞARTLARI

- Kendi işinde bilfiil çalışmak veya bulunmak,
- İşyeri yıllık kira bedeli toplamı,
- Büyükşehir belediye sınırları içinde 2014 için 5.500 TL
- Diğer yerlerde 2014 için 3.800 TL

Ticari zirai ve mesleki faaliyetler dolayısıyla gerçek usulde gelir vergisine tabi olmamak,

### Basit Usule Tabi Olmanın Özel Şartları

Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satanların

**yıllık alımları tutarının 2014 yılı için 77.000 TL**

veya

**yıllık satışları tutarının 2014 yılı için 110.000 TL** yi aşmaması;

Birinci maddedeki yazılı olanların dışındaki işlerle uğraşanların

Bir yıl içinde elde ettikleri gayri safi iş hâsılatının **2014 yılı için 38.000 TL** yi aşmaması;

Birinci ve ikinci maddedeki yazılı işlerin birlikte yapılması halinde yıllık satış tutarı ile iş hasılatı toplamının **2014 yılı için 77.000 TL** yi aşmaması

### Basit Usule Tabi Mükelleflerin Beyanname Verme Ve Vergi Ödeme Zamanları

	Beyan	Ödeme
Basit Usul Ticari Kazanç	01-25 ŞUBAT	ŞUBAT--HAZİRAN
Basit Usul Ticari Kazanç ve Beyana Tabi Diğer Gelirler	01-25 MART	MART--TEMMUZ

Üyelerinin alış ve satışlarına ilişkin belgelerin kayıtlarını tutan meslek odaları, basit usulde vergilendirilen mükelleflere ait beyanname, bildirim ve eklerini elektronik ortamda gönderebilir.

Diğer taraftan basit usul mükellefleri istemeleri halinde beyannamelelerini aracılık yetkisi almış meslek mensupları vasıtasıyla da gönderebileceklerdir.

## 2-ZİRAİ KAZANÇ

- Doğadan elde edilen her türlü kazanç zirai kazançtır. (hayvancılık , avcılık, balıkçılık, tarım arazisi işletme vb)
- Zirai kazanç elde edenler gerçek usulde vergilendiriliyorlar ise zirai kazanç işletme defteri tutarlar. Ancak gerçek usulde değilse defter tutmaz belge düzenlemezler. Bunlardan iki örnek müstahsil makbuzu düzenleyerek mal alırlar. Tevkifat varsa makbuz üzerinde gösterilir.
- Satışların dükkan ve mağaza açılarak yapılması halinde, mahsullerin dükkan ve mağazaya gelinceye kadar geçirdikleri safhalar zirai faaliyet sahasında kalır
- Kollektif şirketlerle adi veya eshamlı komandit şirketler zirai faaliyetle iştigal etseler dahi çiftçi sayılmazlar
- Zirai faaliyetle iştigal eden kolektif şirketlerin ortakları ile komandit şirketlerin komandite ortaklarının şirket kârından aldıkları paylar şahsi ticari kazanç hükmündedir
- Bir çiftçiye veya ortaklığa ait olup aynı köy sınırları içinde veya birbirine bitişik arazi üzerinde bulunan yahut istihsal şartlarına göre birbirine bağıllık ve beraberlik arz eden işletmeler tek işletme sayılır
- Tarlalarını Zirai Faaliyet yapmadan başkalarına ürün karşılığı veya bedel ile kişraya verilmesi nedeniyle elde edilen kazanç Gayrimenkul Sermaye İradıdır.

### Zirai Kazanç Vergilendirilmesi

Tevkifat yapılmak suretiyle

Beyanname verilmez  
GVK 94  
Göre Tevkifat Yapılır

Gerçek Usul

- İşletme büyüklüğü ölçülerini aşan
- Bir biçerdövere veya bu mahiyetteki bir motorlu araca
- On yaşına kadar ikiden fazla traktöre sahip olan çiftçiler

### 3-ÜCRET

- Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar (hizmet karşılığının mal olarak verilmesi) ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen konut, araç sağlanması vb.) menfaatlerdir.
- Gerçek kişilerin bir takvim yılı içinde elde etmiş oldukları ücret gelirleri gelir vergisine tabidir. Ücret, bedensel ya da zihinsel bir emek karşılığında işverenden elde edilen hâsılayı ifade eder.
- Bu hasıla para şeklinde olabileceği gibi aynı veya para ile temsil edilebilen menfaat şeklinde de olabilir.
- Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık ilişkisi niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması ücretin niteliğini değiştirmez.



#### Ücret Olarak Vergilendirilecek Diğer Ödemeler

- Kanunla kurulan emekli sandıkları ile 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20 nci maddesinde belirtilen sandıklar tarafından ödenen ve en yüksek Devlet memuruna yapılan en yüksek ödeme tutarını aşan emekli, malûliyet, dul ve yetim aylıkları.
- Daha önce yapılmış veya gelecekte yapılacak hizmetler karşılığında verilen para ve ayınlarla sağlanan menfaatler.
- TBMM, İl Genel Meclisi ve Belediye Meclisi üyeleri ile özel kanunlarına veya idari kararlara göre kurulan daimi veya geçici bütün komisyonların üyelerine ve yukarıda sayılanlara benzer diğer kişilere bu sıfatları dolayısıyla ödenen veya sağlanan para, ayın ve menfaatler.
- Yönetim ve Denetim Kurulları başkanı ve üyeleriyle, tasfiye memurlarına bu sıfatları dolayısıyla ödenen veya sağlanan para, ayın ve menfaatler.
- Bilirkişilere, resmi arabuluculara, eksperlere, spor hakemlerine ve her türlü yarışma jürisi üyelerine ödenen veya sağlanan para, ayın ve menfaatler.
- Sporculara transfer ücreti veya sair adlarla yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatler

## ÜCRETİN UNSURLARI

### Ücret gelirini meydana getiren 3 temel unsur şöyledir:

**Bir işverene tabi olma:** Herhangi bir ödemenin ücret olarak kabul edilebilmesi için gerekli olan ilk unsur çalışanın işverene tabi olmasıdır. İşveren, hizmet erbabını işe alan, emir ve talimatları dahilinde çalıştıran gerçek ve tüzel kişilerdir. Çalışanın işverene bağlılığı, fiili olabileceği gibi kanun, tüzük, yönetmelik veya sözleşmelerle de saptanmış olabilmektedir.

**Belli bir işyerine bağlı olma:** İş yeri ticari, sınai, zirai ve mesleki bir faaliyetin yürütülmesi için tahsis edilen veya bu faaliyetlerde kullanılan yerlerdir. Bu yerlere bağlılık, hukuki anlamda bir bağlılıktır. Hizmetin mutlaka fiilen iş yerinde yapılması zorunlu değildir.

**Hizmetin karşılığı olarak bir ödemenin yapılması:** Ödeme bir hizmet karşılığı değilse ücret sayılmasına imkân yoktur. Hizmet karşılığı olarak yapılan ödeme, nakit (haftalık, aylık vb.), ayın (hizmet karşılığının mal olarak verilmesi) veya para ile temsil edilebilen menfaatler (konut, araç sağlanması gibi) şeklinde olabilir.

## GERÇEK ÜCRETİN SAFİ TUTARININ TESPİTİ

### • İndirimler

- Emekli aidatı ve sosyal sigorta primleri
- Sosyal güvenlik destekleme primi
- İşsizlik sigortası primi,
- OYAK ve benzeri kamu kurumlarınca yapılan yasal kesintiler
- Hayat/Şahıs sigorta primleri,
- Bireysel emeklilik katkı payları
- Sendikalara ödenen aidatlar

### Sosyal Güvenlik Destekleme Primi

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa göre hesaplanarak işçiden kesilen sosyal güvenlik destekleme primi de ücretin gerçek safi tutarının hesaplanması sırasında indirim unsuru olarak dikkate alınabilecektir.

### İşsizlik Sigortası Primi

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun 49 uncu maddesi kapsamında ücretliler tarafından ödenen

işsizlik sigortası primleri de ayrıca ücretin gerçek safi tutarının hesaplanması sırasında indirim unsuru olarak dikkate alınabilecektir.



## Hayat/Şahıs Sigorta Primleri

- 01/01/2013 tarihinden itibaren elde edilen gelirler için verilecek yıllık gelir vergisi beyannamelerinde, bireysel emeklilik dışında kalan şahıs sigortaları için ödenen primlerin beyan edilen gelirin % 15'ine kadar olan kısmı matrahın tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.
- İndirim konusu yapılacak tutarın hesaplamasında beyan edilen gelir olarak, yıllık gelir vergisi beyannamesinde yer alan indirimler ve geçmiş yıl zararları düşülmeden önceki tutar esas alınacaktır. Bireysel emeklilik sistemine ödenen katkı payları hiçbir şekilde indirim konusu yapılmayacaktır.

### Yıllık beyannamede matrahın tespitinde dikkate alınacak sigorta primleri;

- Mükellefin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait birikim priminin alındığı hayat sigortalarına ödenen primlerin %50'si ile,
- Ölüm, kaza, hastalık, sağlık, engellilik, analık, doğum ve tahsil gibi şahıs sigorta primlerinin %100'ünden oluşmaktadır
- İndirim konusu yapılacak primlerin toplamı, beyan edilen gelirin %15'ini ve yıllık olarak asgari ücretin yıllık tutarını aşamayacaktır. (2013 yılı gelirlerine ilişkin olarak kullanılacak olan asgari ücretin yıllık brüt tutarı  $[ (978,60 \times 6) + (1021,50 \times 6) ] = 12.000,60$  TL"dir.

Net Ücret Hesaplama			
Brüt Ücret	1000	2000	3000
SGK İşçi (%14)	140	280	420
İşsizlik İşçi (%1)	10	20	30
BES veya Şahıs Sigorta Primi	0	200	250
Sakatlık İndirimi	0	0	700
Sendika Aidatı	0	50	100
Gelir Vergisi Matrahı	850	1450	1500
Gelir Vergisi (%15 ve artan oranlı)	127,50	217,50	225
Asgari Geçim İndirimi	70	100	125
Ödenecek Gelir Vergisi	57,50	117,50	100
Damga Vergisi	7,59	15,18	22,77
Kesintiler Toplamı	212,09	132,68	597,77
Net Ücret	787,91	1867,32	2402,23

## ÜCRETİN YILLIK BEYANNAME İLE BEYAN EDECEKLER

- **Birden fazla işverenden** alınan
- **Kesinti yoluyla vergilendirilen** ücretlerden,
- **Birinciden sonraki** işverenden alınan ücretlerin toplamı
- **2013 YILI İÇİN 26.000 TL' yi aşan ücretler. ( 2014 yılı için 27.000 TL)**  
(Gelir Vergisi Kanununun 103'üncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutar)
  - Tevkifata tabi olmayan ücretler miktarı ne olursa olsun beyan edilecektir.
  - Bunların dışındaki ücretler ise tevkifata tabi olmak kaydıyla asla beyan edilmeyecek tevkifat nihai vergi haline gelecektir.

Ücret	Ali	Veli	Deli	Dursun
1.Ücret	100.000	20.000	10.000	12.000
2.Ücret	5.000	12.000	18.000	10.000
3.Ücret	14.000	7.000	2.000	9.000
4.Ücret		8.000	4.000	10.000
Top. Ücret	119.000	47.000	34.000	41.000
Beyan				

### Yabancı Bir Ülkedeki İşveren Tarafından Doğrudan Doğruya Ödenen Ücretler

Yabancı ülkelerde bulunan işverenlerden alınan ve tevkifata tabi olmayan ücretler (varsa Türkiye dâhilindeki kazanç ve iratlarıyla birlikte) bir beyanname ile ikametgâhın bulunduğu yerin vergi dairesine yıllık beyanname ile beyan edilir. (Burada herhangi bir beyan sınırı yoktur)

Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin 14 numaralı bendi gereğince, kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan dar mükellefiyete tabi işverenlerin yanında çalışan hizmet erbabına, işverenin Türkiye dışında elde ettiği kazançları üzerinden döviz olarak ödediği ücretler Gelir Vergisinden istisna edilmiştir.

Bu istisnanın uygulanmasında ücret, işverenin doğrudan doğruya yurt dışından elde ettiği gelirinden döviz olarak ödenmesi ve hiçbir zaman işverenin Türkiye'de elde ettiği kazançla ilgilendirilmemesi gerekmektedir. Bu şartları taşımayan ücret gelirleri için ise yıllık beyanname verilmesi gerekmektedir.

ÖRNEK : (A) Firmasının Ankara'daki irtibat bürosunda çalışan Bay (C)'ye, işvereni tarafından Türkiye dışında elde ettiği kazançları üzerinden 2013 yılında 50.000 Dolar tevkifata tabi tutulmamış ücret ödenmiştir. Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin 14 numaralı bendine göre döviz olarak ödenen ücretler gelir vergisinden istisna olduğundan ödevli yıllık beyanname vermeyecektir.

ÖRNEK: Bay (H), merkezi yurtdışında bulunan bir firmanın Ankara'da bulunan irtibat bürosunda çalışmakta olup, 2013 yılında tevkifata tabi tutulmamış 35.000 TL ücret geliri elde etmiştir.

Ödevliye ödenen ücretler döviz olarak ödenmediğinden istisnadan yararlanması mümkün değildir. Bu nedenle, elde ettiği ve tevkifata tabi tutulmamış ücret gelirinin tamamını yıllık beyanname ile beyan edecektir

## DİĞER ÜCRET

1. Kazançları **basit usulde tespit edilen ticaret erbabı** yanında çalışanlar
2. Özel hizmetlerde çalışan **soförler**
3. Özel inşaat sahiplerinin ücretle çalıştırdığı inşaat işçileri
4. **Gayrimenkul sermaye iradı sahibi** yanında çalışanlar
5. **Gerçek ücretlerinin tespitine imkan olmaması** nedeniyle, Danıştay'ın olumlu görüşüyle, Maliye Bakanlığınca bu kapsama alınanlar

Vergi 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgari ücretin yıllık brüt tutarının %25'i karnelerine yazdırarak tahakkuk ettirirler

## ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ

### A.G.İ. Yıllık Tutarı

(Asgari Ücretin Yıllık Brüt Tutarı x A.G.İ. Oranı) x %15  
(16 Yaşından Büyük İşçiler İçin)

### A.G.İ. Oranı

- Mükellefin kendisi için % 50'sine
- Çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eşi için % 10'u,
- Çocukların her biri için ayrı ayrı olmak üzere; ilk iki çocuk için % 7,5'i
- Diğer çocuklar için % 5'i eklenmesi suretiyle hesaplanır.

## ÜCRET İSTİSNALARI

### Diplomat Muaflığı

#### Yabancı devletlerin

- Türkiye'de bulunan **elçi, maslahatgüzar ve konsolosları** (Fahri konsoloslar hariç)
- Elçilik ve konsolosluklara mensup olan ve **o memleketin uyruklığında bulunan memurları**
- Yabancı elçilik ve konsoloslukların **Diplomat muaflığından yararlanmayan** memur ve hizmetleri
- **Türkiye'de resmi bir göreve memur edilenler**
- **Karşılıklı olmak şartıyla** Gelir Vergisi'nden muaftırlar.

## Yabancı Elçilik ve Konsolosluklarda Çalışan ve İstisnadan Faydalanmayan Memur ve

### Hizmetlilere Ödenen Ücretler

- Yabancı ülkelerin Türkiye’de bulunan elçi, maslahatgüzar ve konsolosları ile elçilik ve konsolosluklara mensup olan ve o ülkenin uyruğunda bulunan memurları dışında kalan memur ve hizmetlilerin yalnızca bu işlerden dolayı aldıkları ücretler, karşılıklı olmak koşuluyla gelir vergisinden istisna edilmiştir.
- Karşılıklılık anlaşmasının uygulanmadığı durumlarda karşılık esasına uymayan ülkenin Türkiye’deki temsilciliğinde çalışan memurlar istisnadan yararlanamazlar.
- Bu durumda ücret sahipleri elde ettikleri tevkifatlı ücret gelirini yıllık gelir vergisi beyannamesiyle oturdukları mahallin vergi dairesine beyan edeceklerdir.
- ÖRNEK: İstanbul’daki (X) Konsolosluğunda çalışan Türk uyruklu Bayan (Y), 2013 yılında 39.000 TL ücret geliri elde etmiştir. Karşılıklılık geçerli olmaması nedeniyle, anılan personelin elde ettiği ücret istisna kapsamında değildir.
- Buna göre, (X) Konsolosluğunda çalışan Türk uyruklu personel, ücretinden tevkifat yapılmadığından ve karşılıklılık esasının geçerli olmaması nedeniyle, 39.000 TL ücret gelirinin tamamını yıllık beyanname ile beyan edecektir.

ÖRNEK 1: Bayan (A), 2013 yılında üç ayrı işverenden ücret geliri elde etmiş ve ücretlerin tamamı kesinti yoluyla vergilendirilmiştir.

Birinci işverenden alınan ücret 35.000 TL

İkinci işverenden alınan ücret 13.000 TL

Üçüncü işverenden alınan ücret 8.000 TL

Beyan edilecek gelir tutarı Yok

Örnekte yer alan ve birinci işverenden alınan ücret toplama dahil edilmeyecek olup, ikinci ve üçüncü işverenden alınan (13.000 + 8.000 =) 21.000 TL ücretler toplamı 26.000 TL’lik beyan sınırını aşmadığından ücret gelirlerinin tamamı beyan edilmeyecektir.

ÖRNEK 2: Bay (B), 2013 yılında üç ayrı işverenden tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş ücret geliri elde etmiştir.

Birinci işverenden alınan ücret	32.000 TL
İkinci işverenden alınan ücret	23.000 TL
Üçüncü işverenden alınan ücret	16.000 TL
Beyan edilecek gelir tutarı	

ÖRNEK 3: Bayan (A), 2013 yılında üç ayrı işverenden ücret geliri elde etmiş ve ücretlerin tamamı kesinti yoluyla vergilendirilmiştir.

Birinci işverenden alınan ücret	35.000 TL
İkinci işverenden alınan ücret	3.000 TL
Üçüncü işverenden alınan ücret	8.000 TL
Yabancı Ülkeden Alınan Ücret (TL)	12.000 TL

ÖRNEK 4: Bay (B), 2013 yılında üç ayrı işverenden tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş ücret geliri elde etmiştir.

Birinci işverenden alınan ücret	32.000 TL
İkinci işverenden alınan ücret	23.000 TL
Üçüncü işverenden alınan ücret	16.000 TL
Yabancı Ülkeden Alınan Ücret (Euro)	10.000 Euro
Euro Kuru :3 TL	
Yabancı Ülkeden Ödenen Ücret Yurt dışı Hesaplardan Ödenmiştir.	

## 4-SERBEST MESLEK KAZANCI !!!!!!!!

### TANIM

- Serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade
- Şahsi mesaiye
- İlmî veya mesleki bilgiye
- İhtisasa dayanan
- Ticari mahiyette olmayan işlerin
- İşverene tabi olmaksızın
- Şahsi sorumluluk altında

Kendi nam ve hesabına yapılmasıdır.

### SMK – DİĞER KAZANÇLAR AYRIMI

- Sermayeden ziyade şahsi çalışmaya, mesleki bilgiye ve ihtisasa dayanması
- SMK erbabının yaptığı iş sermaye gerektirse de bu şart ihlal olmuş sayılmaz (**Doktorun pahallı elektronik cihazlar kullanması**)
- Ticari bir organizasyon söz konusu olursa ticari kazanç olarak vergilendirilir (**Doktorun özel hastane işletmesi**)
- İşin kendi nam ve hesabına yapılması gerekir (**bir işverene bağlı olarak yapılıyorsa ücret olarak vergilendirilir**)

Devamlı yapılmayan Serbest Meslek Faaliyeti Arızı kazanç olarak vergilendirilecektir

### SMK İŞE BAŞLAMANIN BELİRTİLERİ VE DEVAMLILIK\*\*\* (Sınav Sorusu)

Bir işin SMK olarak değerlendirilebilmesi için devamlılık arz etmesi gerekir

- Muayenehane, yazıhane, atölye gibi özel iş yerleri açmak
- Çalışılan yere tabela, levha gibi mesleki faaliyette bulunulduğunu ifade eden alametleri asmak
- Her ne şekilde olursa olsun devamlı olarak mesleki faaliyette bulunduğunu gösteren ilanlar yapmak
- Serbest olarak mesleki faaliyette bulunmak üzere mesleki teşekküllere kaydolunma (**Devamlılık arz etmeyenler hariç**)

**VUK 155, GVK 66**

### KANUNEN SERBEST MESLEK ERBABI SAYILAN KİŞİLER

Gümrük komisyoncuları Bilumum borsa ajan ve acenteleri Noterler Noterlik görevini ifa ile mükellef olanlar	Organizasyon yapıları ne olursa olsun SMK olarak vergilendirilirler
Bizzat serbest meslek erbabı tarifine girmemekle beraber Serbest meslek erbabını bir araya getirerek teşkilat kurmak veya bunlara sermaye temin etmek suretiyle veya sair suretlerle serbest meslek kazancından hisse alanlar;	Bizzat serbest meslek erbabı tarifine girmeseler bile SMK olarak vergilendirilirler
Serbest meslek faaliyetinde bulunan <b>kollektif</b> ve adi şirketlerde <b>ortaklar</b> , adi komandit şirketlerde <b>komandite ortaklar</b>	Adi komantid şirketlerde <b>komantider</b> ortak MSİ olarak vergilendirilir
Dava vekilleri, Müşavirler, Kurumlar ve tüccarlarla serbest meslek erbabının ticarî Meslekî işlerini takip edenler Konser veren müzik sanatçıları	Organizasyon yapıları ne olursa olsun SMK olarak vergilendirilirler
Ebe, sünnetçi, sağlık memuru, arzuhalci, rehber	VUK 155 deki şartlardan en az ikisini taşımayanlar veya 5.000 az nüfuslu yerlerde yapıyorlarsa vergiden muaf olacaklardır
Tahkim işleri dolayısıyla hakemlerin aldıkları ücretler	İhtilafların çözülmesine yardımcı olanlar

## SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİNDE İNDİRİLECEK GİDERLER

Gider	İndirim Miktarı ve Açıklama
Yemek	İşyerinde verilen yemek bedelinin tamamı
Yemek	Nakit olarak verilen yemek bedelinin tamamı ücret olarak gider yazılır
Yemek	Yemek Çeki olarak verilen yemek bedelinin 2013 yılı için günlük KDV Hariç 12,00 TL gider üzeri ücrettir
Barınma	İşin gereği olan brüt 100m2 aşmayan konutlar için ödenenler gider üzeri ücret
Tedavi, İlaç, Giyim	İşin gereği olarak ödenenlerin tamamı
Sigorta Aidatı	Ödenmiş olması kaydıyla ödendikleri yıla ilişkin gider yazılabilirler. Sadece Aralık Ayına ait olup
Sendika Aidatı	İlgili yılda ödenmiş olması kaydıyla gider yazılabilirler. İlgili dönemde ödenmez ise sonradan ödense de kanunen kabul edilmeyen giderdir. Sınırı aylık çıplak ücretin 1/30 dur
Tazminatlar	İşle ilgili teşebbüs sahibini suçlarından doğmayanlar, sözleşmeye istinaden ödenenlerin tamamı
Kıdem Tazminatları	Kanun gereğince ödendiğinden işçinin tazminata hak kazandığı dönemde ödenmesi kaydıyla indirilir.

Bağ-Kur Primleri	Ödenmiş olması kaydıyla ödendikleri yıla ilişkin gider yazılabilirler
Taşıtlar (İşletmeye ait)	İşte kullanılmak ve defterlere kaydedilmek kaydıyla giderlerinin tamam ( MTV sadece araç işleticileri tarafından indirilebilir)
Taşıtlar (Kiralık)	İşte kullanılmak ve kira sözleşmesi yapılması kaydıyla giderlerinin tamam

## SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİNDE İNDİRİLECEK GİDERLER

Gider	İndirim Miktarı ve Açıklama
Seyahat ve Konaklama Giderleri	İşle ilgili olmak ve süre ile kısıtlı olmak şartı ile (eşe ve çocuklara ait olanlar indirilemez.)
Aynı Vergi, Resim ve Harçlar	İşte kullanılmak, ödenen bina, arazi, gider, istihlak, damga, belediye vergileri, harçlar ve kaydiyeler gibi aynı vergi, resim ve harçlar ile aynı mahiyette olan vergilerin tamamı
Amortismanlar	VUK 'a göre ayrılanların tamamı
Bireysel Emeklilik Sistemime Ödenen Primler	Beyan edilen gelirin %15'ini ve asgari ücretin yıllık tutarını aşmamak şartıyla işverenler tarafından ücretliler adına, kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ait primler
Eğitim ve Sağlık Harcamaları	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 harcamalar
Sakatlık İndirimi	Ücretli ve SMK Erbabı kendisi ve bakmakla yükümlü olduğu kişilere BUTK sadece kendisi için yararlanabilir
1 Derece Engelliler İçin (Çalışma gücünün en az %80 kaybetmiş)	2013 yılında aylık 800 TL
2 Derece Engelliler İçin (Çalışma gücünün en az %60 kaybetmiş)	2013 yılında aylık 400 TL
1 Derece Engelliler İçin (Çalışma gücünün en az %40 kaybetmiş)	2013 yılında aylık 190 TL



**SERBEST MESLEK KAZANCIN TESPİTİNDE İNDİRİLECEK GİDERLER**  
**(Beyanname Üzerinden Yapılabilecek İndirimler)**

Gider	İndirim Miktarı ve Açıklama
Gıda Bankacılığı Faaliyetinde Bulunan Dernek ve Vakıflara Yapılan Yardımlar	Gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddeleri yardımının maliyet bedellerinin tamamı (bağış mutlaka bu tür bir dernek veya vakfa yapılmalıdır. Mallar maliyet bedelleri ile gider yazılmalı ispat edici vesika olarak da mutlaka fatura kullanılmalıdır. Bu tür bağışlar KDV den istisnadır.
Şahıs Sigorta Primleri (Hayat Sigortaları)	Eşi ve küçük çocuklarına ait primlerin %50'si diğerlerinde tamamı
Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler ile kamu yararına çalışan dernekler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yapılan bağışlar	Yıllık toplamı beyan edilecek gelirin % 5'ini (kalkınmada öncelikli yöreler için % 10'unu) aşmamak üzere, makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar.
Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu vb	İnşası 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 nakdî ve aynî bağış ve yardımların tamamı.
Kültür ve Turizm Bakanlığınca desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen projelere	Yapılan bağışların tamamı
Araştırma ve Geliştirme Faaliyetleri (ARGE)	Yapılan Harcamaların Tamamı ( Yıl içinde mahsup edilemeyen harcama miktarı daha sonraki yıllara devredebilir)

**SERBEST MESLEK ERBABININ İKAMETGÂHINI**  
**AYNI ZAMANDA İŞYERİ OLARAK KULLANMASI\*\*\*\***

İşyerinin İkametgah Olarak <b><u>Kullanılmaması</u></b> Kiralık Olması	Ödenen <b><u>kiraların tamamı</u></b> gider yazılır
İşyerinin Kendi Mülkü Olup İkametgâh Olarak <b><u>Kullanılmaması</u></b>	İşyerine ait <b><u>amortismanların tamamı</u></b> indirilebilir
İşyerinin İkametgah Olarak <b><u>Kullanılması</u></b>	Ödenen <b><u>kiranın tamamı</u></b> ile ısıtma ve aydınlatma giderinin <b><u>yarısı</u></b>
İşyerinin Kendi Mülkü Olup İkametgah Olarak <b><u>Kullanılması</u></b>	İşyerine ait <b><u>amortismanın yarısı</u></b> indirilebilir

**SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİNDE İNDİRİLEMEYECEK GİDERLER (KKEG)**

Gider	İndirim Miktarı ve Açıklama
Teşebbüs Sahibini	<u>Kendisi, eşinin ve çocuklarının işletmeden çektikleri paralar veya aynen aldıkları sair değerler</u>
Teşebbüs Sahibini	<u>Kendisine, eşine, küçük çocuklarına işletmeden ödenen aylıklar, ücretler, ikramiyeler, komisyonlar ve tazminatlar (ÇOCUKLARI HARİÇ)</u>
Teşebbüs Sahibini	<u>İşletmeye koyduğu sermaye için yürütülecek faizler</u>
Teşebbüs Sahibini	<u>Kendisinin eşinin ve küçük çocuklarının işletmede cari hesap veya diğer şekillerdeki alacakları üzerinden yürütülecek faizler (ÇOCUKLARI HARİÇ)</u>
Transfer fiyatlandırması	Bu yolla elde edilen kazançlar
Para cezaları ve vergi cezaları	Tamamı KKEG
Yat, sürat teknesi gibi motorlu deniz, uçak ve helikopter taşıtlar	İşletmenin ana faaliyet konusu ile alakası olmayanların tamamı
Basın yoluyla işlenen fiillerden	Bu kapsamda ödenen tazminatların tamamı
Özel İletişim ve Şans Oyunları Vergileri	Tamamı KKEG
<p>Burada dikkat edilmesi gereken özellik kazanç bir şahıs işletmesi kazancı olduğu için kişi ile doğrudan bağlantısı vardır bu nedenle kişi işletmeye borç veremez dolayısıyla faiz de alamaz . Ayrıca kişi kendisi işletmeden karşılıksız olarak bir şey alamaz. Bu uygulama işletme sahibinin eşi ve küçük çocukları içinde geçerlidir. (küçük çocuk 18 yaşını aşmamış). Ancak çocukları ( Çocuk kavramı 18 yaşından büyük) işletmede ücretli olarak çalışabilir ve işletmeye borç vererek faiz alabilir. Dikkat edilmeli ki bu harcamalar yapılırsa işletmeye önce gider yazılır sonra KKEG olarak matraha ilave edilir.</p>	

<b>SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİNDE İNDİRİLEMEYECEK GİDERLER (KKEG)</b>	
Gider	İndirim Miktarı ve Açıklama
Her Türlü Alkol ve Alkollü İçkiler İle Tütün ve Tütün Mamullerine ait ilan ve reklam giderleri	Tamamı KKEG gider olarak dikkate alınır.
Motorlu Taşıtlara ait MTV si	Bu indirim hakkından sadece bu taşıtların işletilmesi veya kiralanması hakkına sahip olanlar yararlanabilir.
6111 Sayılı Kanun Kapsamında yapılan giderler	6111 Sayılı Vergi Barışı Kanunu kapsamında yapılan beyanlar için yapılan giderlerin tamamı KKEG dir. (Matrah Artırımı. Stok Affı. Gayrimenkul Beyanı Vb)
Gelir Vergisi Kanunu uygulamasında vergiden istisna edilmiş bulunan kazançlar için yapılan giderler	Bunlar tamamı KKEG dir. Gider önce düşülür. Daha sonra matraha ilave edilir. (GMSİ da istisnaya isabet eden kısım giderin içinden çıkartılması gibi)
İşin idamesi ile ilgili olamayan giderler	Kişinin şahsi tatili için yaptığı giderler, İşletmeden karşılıksız olarak çekilen değerler, İşin gereği ve öneminden fazla olarak yapılan giderler vb.
İndirilecek Giderlerin İndirilemeyen Kısmı	İndirilecek Giderlerin indirim hakkı tanınmayan kısımları indirilemeyecek gider olarak değerlendirilir.
Gelir Vergisinden İstisna Edilmiş Kazançlar İçin Yapılan Giderler	Gelir vergiden istisna edilerek beyan edilmiyorsa buna ait gider de indirim konusu yapılamaz. (Beyan etmedin ki düşesin... E AKAR)

### **GÖTÜRÜ USULDE SMK TESPİTİ**

Biletle girilen yerlerde faaliyette bulunan **dar mükellefiyete tabi serbest meslek erbabı** **diledikleri takdirde**, bilet bedelleri tutarından, bu bedellere dahil resimler düşüldükten sonra kalan miktarın yarısı safi kazanç sayılmak suretiyle vergilendirilirler.

**Biletle girilen yerlerde faaliyette bulunan DAR mükellefler**

**Safi Kazanç= (Bilet Bedelleri- Resimler)/2**

# SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA İSTİSNA VE MUAFİYETLER

## TELİF HAKKI

- **Telif Hakkı:** Bir fikir veya sanat eserini yaratan kişinin, bu eserden doğan haklarının hepsi
- 3257 sayılı Sinema, Video ve Müzik Eserleri Kanununun 8. maddesinde telif hakkı; "Eserlerin çoğaltma, yayma ve gösterim hakkı, eserin işletme belgesi sahibine aittir. Bu eserlerin çoğaltma hakkı ve sorumluluğu kayıt ve tescilini yaptırana aittir.
- 5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanununun 8. maddesinde; "Bir eserin sahibi, onu vücuda getirendir" denilmektedir

## TELİF KAZANÇLARI İSTİSNASINDAN YARARLANACAK OLANLAR VE ESERLER

- Müellif (*Yazar*),
- Mütercim (*Çevirmen*),
- Heykeltıraş,
- Hattat,
- Ressam,
- Bestekâr,
- Bilgisayar programcısı
- Kanun ve tebliğlerde bu kapsama alınanlar
- Besteledikleri şarkıları icra edenler
- Bunların kanuni mirasçıları



- Şiir,
- Hikaye,
- Roman,
- Makale,
- Bilimsel araştırma ve incelemeleri,
- Bilgisayar yazılımı,
- Röportaj,
- Karikatür,
- Fotoğraf, film, video band,
- Radyo ve televizyon senaryo ve oyunu

- Telif kazancı istisnası kapsamındaki teslimler GVK'nın 94'üncü maddesinde sayılan gerçek ve tüzel kişilere yapılması halinde **% 17** oranında tevkifat yapılır
- Nihai tüketiciye yapılan devir, kiralama ve satışlarda tevkifat yapılmayacaktır

## TELİF KAZANÇLARININ KDV AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ


- Telif kazançlarının **mutat ve sürekli** bir çerçevede sürdürülmesi gerçek usulde katma değer vergisi mükellefiyetini gerektirmektedir
- Teslim ve hizmetleri **münhasıran GVK 94. maddesinde** sayılan kişi ve kuruluşlara yapanların katma değer vergisinin bu kişi veya kuruluşlar tarafından **sorumlu sıfatıyla** beyan edilecektir
- Bunlar dışında yapılan **mutat (alışılmış) teslimlerde** KDV, mükellef tarafından beyan edilerek ödenecektir
- Bu faaliyetlerin **arizi (geçici) olarak yapılması** halinde yukarıdaki açıklama çerçevesinde vergi aranılmayacaktır.

### KDV 19 nolu tebliğ

### ÖRNEK 1

- Ressam A yaptığı resmi muayenesi bulunan Doktor B'ye net 1000 TL 'ye satmıştır. Yapılacak vergisel işlemler ve vergi düzeni nasıl olacaktır?
  - Ressam A yaptığı bu resim için gelir vergisi **beyan etmeyecektir**
  - Yaptığı bu teslim için **KDV hesaplanmayacaktır**
  - Resmi alan Doktor B GVK 94. maddeye göre **%17 gelir vergisi** tevkifatı yapacaktır

**Mükellefin ;**  
Adı, Soyadı / Ünvanı  
Adresi  
Vergi D.-T.C. Kim. No.

  
35

**GİDER PUSULASI**  
Seri :  
Sıra No:  
Tarih : .....

İŞİN MALİYETİ / CİNSİ	MİKTARI	FİYATI	TUTARI
Yalnız ..... .....'dan yukarıda belirtilen <b>MAL-İŞ</b> bedeli aldım.			<b>TOPLAM</b>
Adı, Soyadı : .....			Gelir Vergisi Oranı %
Adresi : .....			Tutar
Plaka No : .....			Fon Payı
			Kesinti Toplamı
			Ödenecek Net Tutar

**Matbaa Dipnotu :** Anlaşmalı Matbaa İşletmesinin ;  
Adı,Soyadı / Ünvanı, Adresi, Vergi D.-T.C. Kim. No.  
Anlaşma Tarihi, Belge Basım Tarihi ( Ay Olarak)

Kağıt Boyu : 14 x 20, 10 x 14 cm.  
En az 2 nüsha

## ÖRNEK 2

Ressam A her ay bir resim yaparak muayenesi bulunan Doktor B'ye resim başına net 1000 TL 'ye satmıştır. Yapılacak

- Yaptığı bu teslim için **KDV hesaplanacak**, Doktor B KDV yi tevkif ederek 2 nolu beyanname ile beyan edecektir
- KDV'si tevkif edildiği için Ressam A'nın defter tutmasına gerek yoktur
- Resmi alan Doktor B GVK 94. maddeye göre **%17 gelir vergisi** tevkifatı yapacaktır

### **KDV 19 nolu tebliğ**

**Mükellefin ;**  
Adı, Soyadı / Ünvanı  
Adresi  
Vergi D.-T.C. Kim. No.



### **GİDER PUSULASI**

Seri :  
Sıra No:

Tarih :.....

İŞİN MALİYETİ / CİNSİ	MİKTARI	FİYATI	TUTARI
Yalnız .....			<b>TOPLAM</b>
.....'dan yukarıda belirtilen $\frac{MAL}{İŞ}$ bedeli aldım.			<b>Gelir Vergisi Oranı %</b>
Adı, Soyadı : .....			<b>Tutar</b>
Adresi : .....			<b>Fon Payı</b>
Plaka No : .....			<b>Kesinti Toplamı</b>
			<b>Ödenecek Net Tutar</b>

**Matbaa Dipnotu :** Anlaşmalı Matbaa İşletmesinin ;  
Adı,Soyadı / Ünvanı, Adresi, Vergi D.-T.C. Kim. No.  
Anlaşma Tarihi, Belge Basım Tarihi ( Ay Olarak)

Kağıt Boyu : 14 x 20, 10 x 14 cm.  
En az 2 nüsha

### ÖRNEK 3

- Ressam A her ay bir resim yaparak muayenesi bulunan Doktor B'ye resim başına 1000 TL 'ye satmıştır. Bir dilekçe vererek KDV tevkifatından yararlanmayacağını beyan etmiştir. Yapılacak vergisel işlemler ve vergi düzeni nasıl olacaktır?
- Ressam A yaptığı bu resim için gelir vergisi **beyan etmeyecektir**
- Yaptığı bu teslim için **KDV hesaplanacak**
- KDV'si tevkif edildiği için Ressam A'nın defter tastik ettirerek serbest meslek makbuzu düzenleyerek, beyanname ile beyan edecektir
- Resmi alan Doktor B GVK 94. maddeye göre **%17 gelir vergisi** tevkifatı yapacaktır
- **KDV 19 nolu tebliğ**

**Mükellefin ;**  
Adı, Soyadı / Ünvanı  
Adresi  
Vergi D.-T.C. Kim. No.



### GİDER PUSULASI

Seri :  
Sıra No:

Tarih : .....

İŞİN MALİYETİ / CİNSİ	MİKTARI	FİYATI	TUTARI
Yalnız .....			<b>TOPLAM</b>
.....'dan yukarıda belirtilen <b>MAL</b> iş bedeli aldım.			<b>Gelir Vergisi Oranı %</b>
Adı, Soyadı : .....			<b>Tutar</b>
Adresi : .....			<b>Fon Payı</b>
Plaka No : .....			<b>Kesinti Toplamı</b>
			<b>Ödenecek Net Tutar</b>

**Matbaa Dipnotu :** Anlaşmalı Matbaa İşletmesinin ;  
Adı,Soyadı / Ünvanı, Adresi, Vergi D.-T.C. Kim. No.  
Anlaşma Tarihi, Belge Basım Tarihi ( Ay Olarak)

Kağıt Boyu : 14 x 20, 10 x 14 cm.  
En az 2 nüsha

#### ÖRNEK 4

- Ressam A yaptığı resmi vergi mükellefi olmayan B'ye 1000 TL 'ye satmıştır. Yapılacak vergisel işlemler ve vergi düzeni nasıl olacaktır?
  - Ressam A yaptığı bu resim için gelir vergisi beyan etmeyecektir
  - Yaptığı bu teslim için KDV hesaplanmayacaktır
  - Resmi alan B nihai tüketici olduğu için gelir vergisi tevkifatı yapmayacaktır

#### ÇEŞİTLİ ÖRNEKLER

- Yazdığı öyküleri gazeteye satan bir yazarın elde ettiği hasılat istisna kapsamındadır ( hizmet akdi ile bağlı ise istisna söz konusu değildir)
- Gazetede ücretli çalışan yazarın, yazdığı kitabın telif hakkını aynı gazeteye satması halinde istisnadan yararlanabilir
- Devlet memurunun yazmış olduğu kitabı satması halinde istisnadan faydalanabilecektir
- Üniversitede dört profesörün hazırladığı bilimsel çalışmanın yayımlanması halinde her biri istisnadan ayrı yararlanacaktır
- Belediyeye yapılan seramik heykel çalışması eser niteliğinde ise istisnadan faydalanılacaktır
- Çinicilikle uğraşan sanatçı bu işi için istisnadan faydalanacaktır
- Yaptığı besteleri kendi konserlerinde söyleyen sanatçı bu konserden elde ettiği kazançta telif kazancı olarak değerlendirilecektir.

#### Sergi Ve Panayır Kazançları İstisnası

Dar mükellefiyete tabi olan serbest meslek erbabının,

- Hükümetin izniyle açılan sergi ve panayırarda
- Serbest meslek faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar (Türkiye'de başkaca işyeri ve daimi temsilcileri bulunmamak şartıyla)
- Gelir vergisinden istisnadır

#### **GVK 30**



## TEŞVİK ÖDÜLÜ İSTİSNASI

- İlim, fen ve güzel sanatların gelişmesini teşvik etmek amacıyla,
- Serbest meslek erbaplarına **verilen ödüller**
- Miktarları ne olursa olsun, **gelir vergisinden istisna** tutulmuşlardır.

### ÖRNEK

- Yaptığı bir proje nedeniyle birincilik ödülünü kazanan bir mimarın kazandığı ödülün tamamı vergi dışında kalacaktır
- Projenin aslını satarak gelir elde etmesi durumunda ise, telif kazancı elde edilmiş olduğundan gereken vergi kesintisi yapılacaktır.

**(GVK Md. 29/1)**

## SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA MUAFİYET UYGULAMASI

Ebe, sünnetçi, sağlık memuru, arzuhalci, rehber 5.000 az nüfuslu yerlerde **veya** diğer yerlerde aşağıdaki şartlardan en fazla birini taşıyorlarsa vergiden muaf olacaklardır

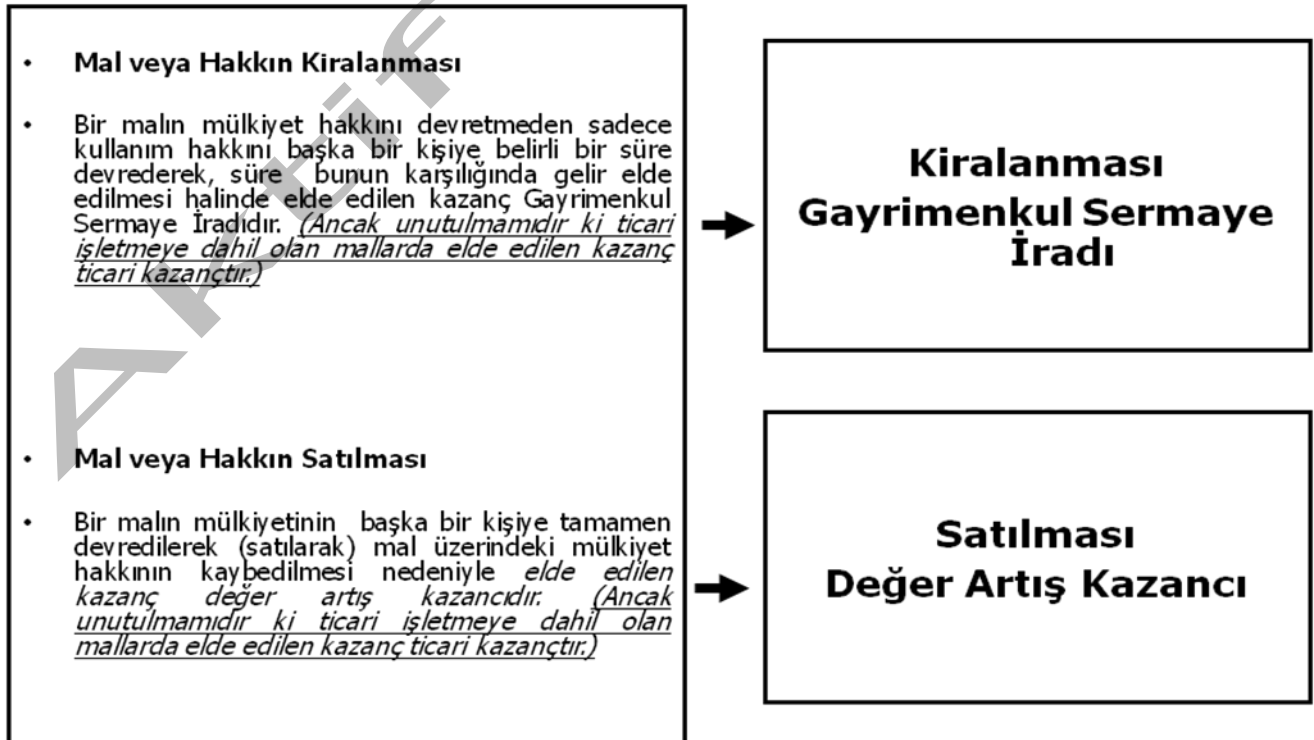
- Muayenehane, yazıhane, atölye gibi özel iş yerleri açmak
- Çalışılan yere tabela, levha gibi mesleki faaliyette bulunulduğunu ifade eden alametleri asmak
- Her ne şekilde olursa olsun devamlı olarak mesleki faaliyette bulunduğunu gösteren ilanlar yapmak
- Serbest olarak mesleki faaliyette bulunmak üzere mesleki teşekküllere kaydolanma

**( Devamlılık arz etmeyenler hariç)**

**VUK 155, GVK 66**

# 5. GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI

- **Arazi, bina** (maden suları, menba suları, madenler, taş ocakları, kum ve çakıl istihsal yerleri, tuğla ve kiremit harmanları, tuzlalar ve bunların mütemmim cüzileri ve teferruatı);
- Voli mahalleri ve dalyanlar;
- Gayrimenkullerin, **ayrı olarak kiraya verilen mütemmim cüzileri** ve teferruatı ile bilumum tesisatı demirbaş eşyası ve döşemeleri;
- **Gayrimenkul olarak** tescil edilen haklar;
- Arama, işletme ve imtiyaz hakları ve ruhsatları, ihtira beratı
- **Telif hakları** (bu hakların, müellifleri veya bunların kanuni mirasçıları tarafından kiralanmasından doğan kazançlar, serbest meslek kazancıdır);
- **Gemi ve gemi payları** ile bilumum motorlu tahmil ve tahliye vasıtaları;
- Motorlu nakli ve cer vasıtaları, her türlü motorlu araç, makine ve tesisat ile bunların eklentileri.
- Gelir ticarî veya zirai bir işletmeye dahil bulunduğu takdirde bunların iratları ticarî veya zirai kazancın tespitine müteallik hükümlere göre hesaplanır.
- Vakfın gelirinden hizmet karşılığı olmayarak alınan hisseler ile zirai faaliyete bilfiil iştirak etmeksizin sadece üründen pay alan arazi sahiplerinin gelirleri de gayrimenkul sermaye iradı kabul edilir
- **Tüccarlara ait olsa dahi, işletmeye dahil bulunmayan gayrimenkullerle haklar**



## GAYRİSAFİ HASILAT

- Kiralama işlerinde bedelin nakit olarak tahsil edilmiyor olması vergilendirmeyi etkilemez. (Faizsiz alacak/borç, bedelsiz kiralama olmaz. E. AKAR)
- Kiralamalarda hasılat gayrisafi miktarlar üzerinden hesaplanır. (Örneğin işyeri kiralamalarında tevkifat yapılması halinde hasılat ödenen net tutar değil tevkifat öncesi tutar olacaktır.)
- Kira bedelinin aynı (paradan başka mal vb) olarak ödenmesi halinde işlem bedeli kira bedeli olarak dikkate alınır.

(Örneğin avukatın müvekkilinin evinde oturması karşılığında davalarına bakması halinde kira bedeli alması gereken ücret olacaktır.)

- Eğer kira bedeli tespit edilemiyorsa bu durumda kira bedeli emsal bedel olarak alınır. (kiralamalarda emsal bedel gayrimenkullerde emlak vergi değerinin %5 den, diğerlerinde %10 dan aşağı olamaz)

### **Mal ve hakların kiraya verilmesinden**

- **Bir takvim yılı içinde** o yıla veya geçmiş yıllara ait olarak **nakden veya aynen tahsil edilen** kira bedellerinin tutarıdır
- **Ayin olarak tahsil edilen kiralalar**, emsal bedeli ile paraya çevrilir
- Gayrimenkulü genişletecek veya iktisadi değerini devamlı surette artıracak şekilde gayrimenkule ilave edilen kıymetler, kira müddetinin hitamında **bedelsiz olarak kiralayana devrolunduğu takdirde**, bu tarihte aynen tahsil olunmuş addolunur.
- **Gelecek yıllara ait olup peşin tahsil olunan kiralalar**, ilgili buldukları yılların hasılatı sayılır
- **Geçmiş yıllara ait tahsil edilen kiralalar** tahsil edildiği yılın geliri sayılır.

Kontrat Dönemi	Kontrat Bedeli	Tahsil Edilen Kira	Tahsil Edilemeyen Kira	Tahsil Olunan Kiranın Dönemleri	Beyan Edilecek Gelir
2011	14.000	8.000	6.000	8.000 (2010)	
2012	16.000	30.000	0	16.000 (2011) / 6.000 (2010) /8.000 (2012)	
2013	20.000	12.000	0	12.000 (2012)	
Toplam	50.000	50.000	0	50.000	

## EMSAL KİRA BEDELİ ESASI

- Kiraya verilen mal ve hakların **kira bedelleri emsal kira bedelinden düşük olamaz**
- Bina ve arazide emsal kira bedeli, **yetkili özel mercilerce veya mahkemelerce takdir veya tespit** edilmiş kirası, yoksa
  - Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenen **vergi değerinin % 5'idir.**
  - Döviz cinsinden kiraya verme işlemlerinde tahsilatın yapıldığı tarihteki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru esas alınarak gayri safi hasılat belirlenir
- **Diğer mal ve haklarda emsal kira bedeli**, bu mal ve haklarının maliyet bedelinin, bu bedel bilinmiyorsa, Vergi Usul Kanunu'nun **servetlerin değerlendirilmesi hakkındaki hükümlerine göre belli edilen değerlerinin % 10'udur.**

## EMSAL KİRA BEDELİ ESASI HESAPLANMAYACAKLAR (Sınav Sorusu)

- Boş kalan gayrimenkullerin **muhafazaları maksadıyla bedelsiz olarak** başkalarının ikametine bırakılması;
- Binaların **mal sahiplerinin usul, furu veya kardeşlerinin ikametine** tahsis edilmesi *herkes için sadece 1 adet*
- **Mal sahibi ile birlikte akrabaların da aynı evde** veya dairede ikamet etmesi.
- Genel bütçeye dahil daireler ve katma bütçeli idareler, il özel idareleri ve belediyeler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca yapılan kiralamalarda

**!!!! Dikkat: Emsal kira bedeli hesaplamayacak olanlar sadece mesken olarak kiraya verilen gayrimenkullerdir. İşyerleri ve diğer kiralamalarda kiralamanın veya kiracının hiçbir önemi olmaksızın bedel, bedel yoksa emsal bedel hesaplanacaktır.**

## Kiraya İlişkin Tahsilat ve Ödemelerin Belgelendirilmesi (TEVSİK)



Konutlarda her bir konut için 500 TL ve üzerinde kira geliri elde edenlerin



İşyerini kiraya verenler ile kiracıların miktar sınırlaması olmaksızın



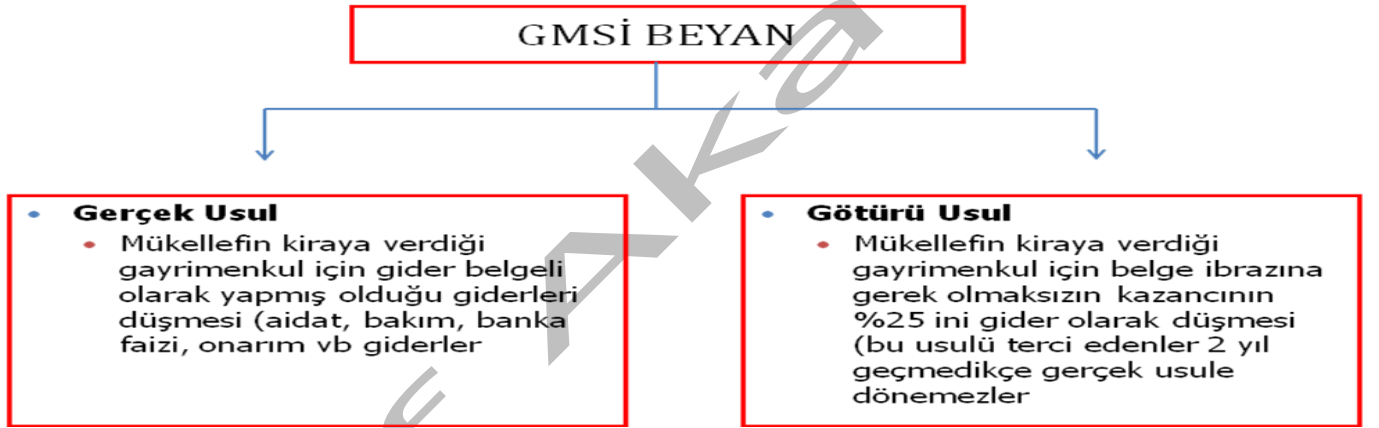
Banka, benzeri finans kurumları veya posta idareleri tarafından düzenlenen belgelerle tevsik edilmesi zorunluluğu bulunmaktadır

### GMSİ GERÇEK USULDE TESPİTİNDE İNDİRİLECEK GİDERLER

Aydınlatma, ısıtma, su ve asansör, onarım giderleri;	Kiraya veren tarafından ödenmiş olması kaydıyla
Gayrimenkulün ehemmiyeti ile mütenasip olan idare giderleri;	
Kiraya verilen mal ve haklar dolayısıyla yapılan ve bunlara sarf olunan <b>borçların faizleri</b>	Ana para değil sadece borcun faizi
Kiraya verilen mal ve haklar için hesaplanan	Amortismanlar (VUK kurallarına göre)
Kiraya verilen mal ve haklar için ödenen	Aynından doğan vergiler (Emlak Vergisi)
<b>GMSİ GERÇEK USULDE TESPİTİNDE İNDİRİLECEK GİDERLER (Gider Fazlalığı Kabul Edilmeyenler)</b>	
Konut olarak kiraya verilen bir adet gayrimenkulün	İktisap yılından itibaren beş yıl (her yıl % 5) süre ile iktisap bedelinin % 5'i
Kiraladıkları mal ve hakları kiraya verenlerin	Kendileri de kirada oturarak ödedikleri kiralalar

## GAYRİMENKULLER VE HAKLARDA İSTİSNA

- Binaların mesken olarak kiraya verilmesinden Bir takvim yılı içinde elde edilen hasılatın **2013 Yılı İçin 3.200 TL** (2014 yılı için 3.300 TL) gelir vergisinden istisnadır
  - İstisna haddi üzerinde hasılat elde edilip **beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde,**
  - **Ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar**
  - Elde ettiği ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlarının gayri safi tutarları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifinin üçüncü diliminde ücret gelirleri için yer alan tutarı **( 2012 yılı için 80.000 TL, 2013 yılı için 94.000 TL)** aşanlar yararlanamaz
- Dikkat !!!!! : Bu istisnadan sadece meskenlerin kiraya verilmesi ve yukarıda sayılan kazançların elde edilmemesi halinde faydalanılabilir.)



## GMSİ GERÇEK GİDER UYGULAMASI

Meskenlerde kiranın yıllık tutarından önce istisna düşülür

(Vergiye Tabi Hasılat x Toplam Gider )

Toplam Hasılat

Vergiye Tabi Hâsılat: Gayrisafi hasılatтан istisnanın düşülmesi neticesinde bulunan tutardır.

## ÖRNEKLER

Örnek 1: Mükellef (a) mesken olarak kiraya verdiği konutundan 2012 yılı içerisinde 13.000 TL kira gelir elde etmiştir. Aynı mükellef kendisinde kirada oturarak yıl içinde 10.000 TL kira ödemiştir bu kapsamda mükellefin ödeyeceği vergi ne kadar olacaktır?

Örnek 2: Perakende olarak beyaz eşya satışı işi uğraşan Mükellef (a) mesken olarak kiraya verdiği konutundan 2012 yılı içerisinde 13.000 TL kira gelir elde etmiştir. Aynı mükellef kendisinde kirada oturarak yıl içinde 10.000 TL kira ödemiştir bu kapsamda mükellefin ödeyeceği vergi ne kadar olacaktır.

Örnek 3: Mehmet Bey kiraya verdiği meskenden 2012 yılında 13.000 TL, İşyerinden ise tevkifata tabi net 10.000 TL kira geliri elde etmiştir. Beyan edip ödeyeceği vergi ne kadar olacaktır.

Örnek 4: İtalya'da yaşayan Bay (D), Ankara'da bulunan konutunu kiraya vermiş ve 2013 yılında 7.500 Avro kira geliri elde etmiştir. Beyana tabi başka geliri bulunmayan mükellef, götürü gider yöntemini seçmiştir. Tahsilatın yapıldığı tarihteki T.C. Merkez Bankası Avro alış kuru 2,80 TL kabul edilmiştir.

Mükellefin kira gelirine ilişkin gelir vergisi aşağıdaki gibi hesaplanacaktır;

Gayrisafi İrat Toplamı (7.500 € x 2,80 TL)	21.000 TL
Vergiden İstisna Tutar	3.200 TL
Kalan (21.000-3.200)	17.800 TL
%25 Götürü Gider (17.800 x %25)	4.450 TL
Vergiye Tabi Gelir (17.800-4.450)	13.350 TL
Hesaplanan Gelir Vergisi	2.135 TL
Damga Vergisi	41,20 TL

Örnek 5: Almanya'da yaşayan Bayan (E), Bodrum'da bulunan dairesini konut olarak kiraya vermesi sonucu 2013 yılında 7.000 Dolar kira geliri elde etmiştir.

Beyana tabi başka geliri olmayan mükellef, gerçek gider yöntemini seçmiş olup, bu konut ile ilgili gerçek giderleri toplamı 500 Dolar 'dır.

Bu gelirin tahsil edildiği ve giderlerin yapıldığı tarihteki T.C. Merkez Bankası Dolar alış kuru 2,00 TL kabul edilmiştir.

Vergiye Tabi Hasılat İstisna Edilen Gider	= 1000 x 10.800 = 771 TL
(İndirilebilecek Gerçek Gider Tutarı) 14.000	
Gayrisafi İrat Toplamı (7.000 x 2,00)	14.000 TL
Vergiden İstisna Tutar	3.200 TL
Kalan (14.000 – 3.200)	10.800 TL
İndirilebilecek Gerçek Gider Tutarı	771 TL
Vergiye Tabi Gelir (10.800 - 771)	10.029 TL
Hesaplanan Gelir Vergisi	1.504,35 TL
Damga Vergisi	41,20 TL



Örnek 6: Türkiye’de ikametgâhı olmayıp, İngiltere’de yaşayan Bay (F), Antalya’da bulunan işyerini kiraya vermiş ve 2013 yılında 4.000 Avro kira geliri elde etmiştir. İşyeri için ödenen kira bedelleri üzerinden 2.240 TL tevkifat yapılmıştır.

Tahsilatın yapıldığı tarihteki T.C. Merkez Bankası Avro alış kuru 2,80 TL kabul edilmiştir.

İşyeri Kira Geliri (Brüt) = 4.000 € x 2,80 TL = 11.200 TL

Tevkifat tutarı = 11.200 x %20 = 2.240 TL

Tamamı Türkiye’de tevkif suretiyle vergilendirilmiş olan işyeri kira gelirleri için tutarı ne olursa olsun yıllık beyanname verilmeyecektir.

**DİKKAT !!!!! Dar mükelleflerin elde ettikleri tevkifata tabi kira gelirlerinin (işyeri kira geliri ) miktarı ne olursa olsun beyan edilmeyecek tevkifat nihai vergi olacaktır. Ancak tam mükellefler için burada bir beyan sınırı söz konusu olup (2013 yılı için 26.000 TL ) aşılması halinde beyan edilecektir.**

Örnek 7: İtalya’da yaşayan Bayan (L), 2013 yılında Kayseri’de bulunan dairesini konut olarak kiraya vermesi sonucu 3.500 Avro ve işyeri olarak kiraya verdiği gayrimenkulünden ise 5.500 Avro kira geliri elde etmiştir. İşyeri için ödenen kira bedelleri üzerinden 3.080 TL tevkifat yapılmıştır.

Beyana tabi başka geliri bulunmayan mükellef, götürü gider yöntemini seçmiştir. Tahsilatın yapıldığı tarihteki T.C. Merkez Bankası Avro alış kuru 2,80 TL

# 6.MENKUL SERMAYE İRADI

## PARA VE SERMAYE PİYASALARINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER

- Ülkemizde gerçek kişilerin elde ettiği kazançların vergilendirilmesi esasları Gelir Vergisi Kanunu ile düzenlenmiştir.
- Söz konusu Kanun, kişilerin elde ettiği kazançları yedi gelir grubunda toplamış ve bu gelir grupları ile ilgili tanımlamalarda bulunmuştur.
- Gelir Vergisi Kanununda yapılan tanımlamalara göre, para ve sermaye piyasalarından elde edilen gelirler iki grup altında toplanmıştır.
  - **Menkul sermaye gelirleri (iratları)** ( Bir sermaye piyasası aracının asılını elden çıkartmadan dönemsel olarak gelir elde etmek)
  - **Diğer kazanç ve iratlar.** ( Bir sermaye piyasası aracının asılını elden çıkartarak gelir elde etmek)

### **MENKUL SERMAYE İRADI SAYILAN GELİRLER**

- 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 iradidir.Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesine göre kaynağı ne olursa olsun aşağıda yazılı gelirler 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 kıymetler ve varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından 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 (Menkul kıymetler yatırım fonlarının katılma belgelerine ödenen kar payları dahil),
- Repo gelirleri,
- Tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile sigorta ve emeklilik şirketleri tarafından ayrılmalar nedeniyle yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarları,
- Bireysel emeklilik sisteminden ayrılanlara yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarları,
- Yukarıda sayılanlar dışında Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre ihraç edilen her türlü sermaye piyasası aracından elde edilen kar payı, faiz, kira vb gelirler.

## **TUTARI NE OLURSA OLSUN BEYAN EDİLMEMEYEN MENKUL SERMAYE İRATLARI**

Aşağıda sayılan menkul sermaye iratları tutarı ne olursa olsun beyan edilmez.

Diğer gelirler nedeniyle verilen beyannameye de dahil edilmez.

1. Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67 nci maddesi kapsamında vergi kesintisine tabi tutulmuş olan;
  - Mevduat faizleri
  - Özel Finans Kurumlarınca (Katılım Bankaları) kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları
  - Repo Kazançları
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 mükelleflerince 31.12.1998 ve daha önceki tarihlerde sona eren hesap dönemlerinde elde edilen kazançların dağıtımı halin de, gerçek kişilerce elde edilen kar payları,
4. Kurumların karlarını sermayeye eklemek suretiyle gerçekleştirdikleri kar dağıtım işlemlerinde gerçek kişi ortaklarca elde edilen kar payları.

### **1.390 TL'LİK TUTARI AŞMASI HALİNDE BEYAN EDİLECEK MENKUL SERMAYE İRATLARI**

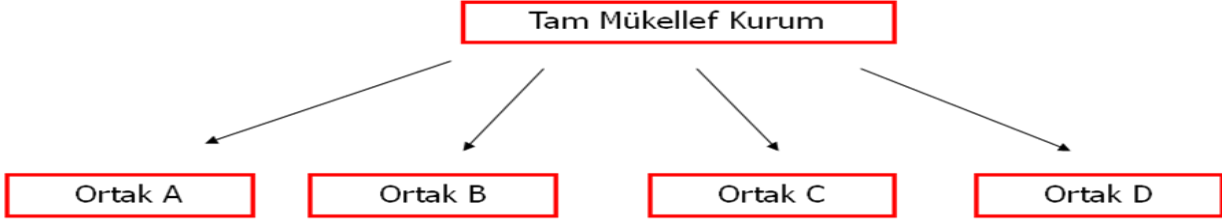
1. Kıyı bankacılığında (off-shore bankacılık) elde edilen faiz
2. Hisse senetleri ve tahvillerin vadesi gelmemiş kuponlarının satışından elde edilen bedeller
3. İştirak hisselerinin sahibi adına henüz tahakkuk etmemiş kar paylarının devir ve temlik karşılığında alınan para ve ayınlar,
4. Her çeşit senetlerin iskonto edilmesi karşılığında alınan iskonto bedelleri,
5. Yurt dışından elde edilen diğer menkul sermaye iratları (faiz, repo, kar payı vb.)
6. Her çeşit alacak faizleri.

Türkiye'de vergi kesintisine tabi olmayan ve istisna uygulanmayan yukarıda belirtilen menkul sermaye iratları 1.390 TL'lik tutarı aşması halinde yıllık beyanname ile beyan edileceklerdir.

### **26.000 TL'LİK TUTARI AŞMASI HALİNDE BEYAN EDİLECEK MENKUL SERMAYE İRATLARI**

1. 01.01.2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan her çeşit tahvil ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden elde edilen gelirler
2. Tam mükellef kurumlar tarafından yurtdışında ihraç edilen tahviller ile tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından yurtdışında ihraç edilen kira Sertifikalarından sağlanan gelirler
3. Tam mükellef kurumlardan elde edilen kar payları. Elde edilen gelirin 26.000 TL'yi aşması halinde bu gelirlerin tamamı yıllık beyanname ile beyan edilecektir.
4. Menkul sermaye iratları toplamının 26.000 TL'yi aşmış olduğunun tespitinde, indirim oranı ve istisna uygulanabilecek menkul sermaye iratlarının, indirim oranı ve istisna uygulandıktan sonra kalan kısımlarının dikkate alınması gerekmektedir.

## TAM MÜKELLEFLER KURUMLARDAN ELDE EDİLEN KAR PAYLARI



- Kâr paylarından % 15 tevkifat yapılır GVK 94/6-b
- Kar paylarının yarısı gelir vergisinden istisna (Tevkifat öncesi brüt tutar)
- Kalan Kısım GVK 103/2 geçerse istisna sonrası kısım beyan edilecek ( 2012 için 25.000 TL, 2013 için 26.000 TL)
- 1998 ve öncesine ait dönemlerde ait kar payları stopaja veya beyana tabi değildir.
- Yurtdışından elde edilen kar paylarının tamamı beyan edilir (tevkifat yok)

- Elde edilen kar payı = 44.000 TL
- Tevkifat  $44.000 * 0.15$  = 6.600 TL
- İstisna  $44.000 / 2$  = 22.000 TL
- Beyan Edilmeyecek stopaj nihai vergi
  
- Elde edilen kar payı = 60.000 TL
- Tevkifat  $60.000 * 0.15$  = 9.000 TL
- İstisna  $60.000 / 2$  = 30.000 TL
- Beyan Edilecek

## YURT DIŞINDA YAŞAYAN VATANDAŞLARIMIZIN ELDE ETTİĞİ MENKUL SERMAYE

### İRATLARININ BEYANI

- Çalışma veya oturma izni olarak altı aydan fazla bir süre yurt dışında yaşayan Türk vatandaşları, Türkiye’de elde ettikleri kazanç ve iratlar bakımından dar mükellefiyet esasında vergilendirilmektedir.
- Dar mükellefiyet esasında vergilendirilecek söz konusu vatandaşlarımızın, Türkiye’de elde ettiği gelirin
- Tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş menkul sermaye iratlarından ibaret olması halinde beyanname verilmeyecektir.
- Dar mükellefiyete tabi olanlar, Türkiye’de elde ettikleri vergi kesintisine tabi tutulmamış menkul sermaye iratlarının tamamını, elde etme tarihinden itibaren 15 gün içinde münferit beyanname ile bildirecek ve vergisini de aynı süre içerisinde ödeyeceklerdir.
- Gelir Vergisi Kanununun 3 üncü maddesine göre, resmi daire ve müesseselere veya merkezi Türkiye’de bulunan teşekkül ve teşebbüslere bağlı olup adı geçen daire, müessese, teşekkül ve teşebbüslerin işleri dolayısıyla yabancı memleketlerde oturan Türk vatandaşları tam mükellef sayılarak tam mükellefiyet esaslarına göre vergilendirilirler.

## YURT DIŞINDAN ELDE EDİLEN MENKUL SERMAYE İRATLARI

Tam mükellefiyet esasında vergilendirilecek mükellefler gerçek kişilerin yurtdışından elde etmiş oldukları menkul sermaye iratlarını Türkiye de beyan etmek zorundadırlar.

- Bu gelirler yurtdışında herhangi bir şekilde tevkifata tabi tutulmadıkları için 2013 yılı için 1.390 TL yi, 2014 yılı için 1.400 TL yi aşmaları halinde beyan edileceklerdir.
- Gelir döviz olarak elde edilmesi halinde elde edilme tarihi itibariyle merkez bankası döviz alış kuru üzerinden TL ye çevrilecektir.
- Euro bond faiz gelirleri tevkifata tabi olmadığından 2013 yılı için 26.000 TL yi, 2014 yılı için 27.000 TL yi aşması halinde beyan edilecektir.
- Tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş menkul sermaye iratlarından ibaret olması halinde beyanname verilmeyecektir.
- Elde edilen ülkede ödenmiş vergiler varsa bunlar ödenecek vergiden mahsup edilecektir.
- Gelir Vergisi Kanununun 3 üncü maddesine göre, resmi daire ve müesseselere veya merkezi Türkiye'de

bulunan teşekkül ve teşebbüslere bağlı olup adı geçen daire, müessese, teşekkül ve teşebbüslerin işleri dolayısıyla yabancı memleketlerde oturan Türk vatandaşları tam mükellef sayılarak tam mükellefiyet esaslarına göre vergilendirilirler.

## GVKGEÇİCİ 67 MADDE UYGULAMASI

- Menkul Kıymet ve Diğer Sermaye Piyasası Araçlarında **01/01/2006 -31/12/2015** tarihleri arasında uygulanacaktır.
- Madde ile menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçların vergilendirilmesinde köklü değişiklikler yapılmıştır.
- Bu yeni sistemde Bankalar, Aracı Kurumlar (kazancı yatırımcıya sağlamakta aracı olan kurumlar) kazanç üzerinden belirlenen orandaki vergiyi kaynakta keserek ödemekle mükellef olmuşlardır.
- Bankalar, Aracı Kurumlar kestikleri bu vergileri ***3 er aylık dönemler halinde*** bağlı oldukları vergi dairesine beyan ederek ödeyeceklerdir.
- Kazancı elde edenler açısından ise kendilerinden tevkifat yoluyla alınan vergi nihai vergi olmuş ve kazanç miktarının bir önemi olmaksızın beyanname vermelerine gerek kalmamıştır.

## TANIMLAR

Türkiye'de ihraç edilmiş Sermaye Piyasası Kurulunca <b>kayda alınmış</b> Türkiye'de kurulu Menkul kıymet ve (*) <b>VOP' da işlem gören</b>	Menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçları
Sermaye Piyasası Kurulunca <b>kayda alınmamış</b> Türkiye'de kurulu Menkul kıymet ve <b>VOP' da işlem görmeyen</b>	Hazine veya kamu tüzel kişiliği tarafından ihraç edilecek menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçları
Bankalar veya aracı kurumlar tarafından yapılan Sermaye piyasası aracının alma, satma, değiştirme hakkı veren sözleşmeler ile VOP sözleşmeleri <b>(*)VOP : Vadeli işlem ve opsiyon borsaları</b>	Diğer sermaye piyasası aracı kabul edilir

### ÖRNEK 1

- X aş Almanya'da tahvil ihraç etmiş ve tahviller burada bulunan borsada ikinci el olarak işlem görmektedir
- Türkiye'de oturan Bay (A) bu tahvillerden kupon faizi elde etmiştir
- Söz konusu gelir nasıl vergilendirilir

- Bay (A) nın elde ettiği gelir için GVK Geçici 67. maddeden yararlanması mümkün değildir (**ihraç Türkiye'de yapılmamış**)
- Bay(A) faiz gelirini yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan etmek zorundadır

<b>GEÇİCİ 67. MADDE KAPSAMINDA TEVKİFATA TABİ GELİRLER</b>	
Hisse senedi	<i>alım-satım kazançları</i>
Devlet tahvili ve Hazine bonoları	<i>faiz gelirleri ve alım-satım kazançları</i>
Özel sektör tahvil ve bonoları	<i>faiz gelirleri ve alım-satım kazançları</i>
Mevduat	<i>faizleri</i>
Repo	<i>gelirleri</i>
Özel finans kurumları	<i>gelirleri</i>
Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden	<i>elde edilen gelirleri</i>
Menkul kıymet ve vadeli işlem ve opsiyon piyasalarında işlem gören diğer menkul kıymetlerin	<i>menkul kıymetlerin gelirleri</i>
Hazine veya diğer kamu tüzel kişiliklerince çıkarılan menkul kıymetlerin	<i>faiz gelirleri ve alım-satım kazançları</i>
Menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının	<i>ödünç işlemlerinden sağlanan gelirler</i>

<b>GEÇİCİ 67. MADDE KAPSAMINDA TEVKİFATA TABİ OLMAYAN GELİRLER</b>	
Hisse senedi	<b><i>kar payları,</i></b>
Hazine tarafından yurt dışında ihraç edilen menkul kıymetlerin (Eurobond)	<b><i>itfası sırasında elde edilen getirileri ve bunların dönemsel getirilerinin tahsili,</i></b>
Tam mükellef kurumlara ait olup, İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören ve bir yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetlerinin	<b><i>elden çıkarılmasından elde edilen gelirler (değer artış kazancı olarak da vergilendirilmez)</i></b>
Sürekli olarak portföyünün en az %51'i İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören hisse senetlerinden oluşan yatırım fonlarının bir yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma belgelerinin	<b><i>elden çıkarılmasından elde edilen gelirler</i></b>
Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahvillerden	<b><i>elde edilen faiz</i></b>

## TEVKİFAT YAPMAK ZORUNDA OLANLAR

- Banka ve Aracı Kuruluşlar
- Üçer Aylık Dönemler İtibariyle
- Aracılık ettikleri menkul kıymetler ile diğer sermaye piyasası araçlarının



- Alım – Satım
- İtfası
- Dönemsel Getirilerinden



- Tevkifat Yapmak Zorundadırlar

**257 nolu tebliğ ekindeki beyanname ile 3 aylık olarak beyan etmek zorundadırlar.**

## TEVKİFAT MATRAHI

**((Satış Bedeli)-(Ödenen Komisyonlar + BSMV)) – (Alış Bedeli)**

- Döviz, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracına ilişkin işlemlerde, **işlem tarihlerindeki Türk Lirası karşılıkları**
- Menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracının yabancı bir para cinsinden ihraç edilmiş olması halinde, **kur farkı dikkate alınmayacaktır.**
- Kur olarak işlem anında kullanılan kur, böyle bir kurun bulunmadığı hallerde ise **Merkez Bankası döviz alış kuru** esas alınacaktır.
- Dövizle yapılan işlemlerde bedel borsa rayicine göre belirlenir. (Borsa Rayici : Değerleme gününden bir önceki gün borsadaki kapanış değeridir.)



## AYNI MENKUL KIYMETTEN DEĞİŞİK TARİHLERDE ALIMLAR YAPILDIKTAN SONRA ELDEN ÇIKARILMASI HALİNDE ALIŞ BEDELİ

- Aynı menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracından değişik tarihlerde alımlar yapıldıktan sonra bunların bir kısmının elden çıkarılması durumunda
- **ilk giren ilk çıkar yöntemi** kullanılmak suretiyle,
- Tevkifat matrahının tespitinde dikkate alınacak alış bedeli belirlenecektir
- **Aynı gün içinde yapılan alım-satım işlemlerinde ağırlıklı ortalama fiyat bilgisi dikkate alınabilecek,** ancak tevkifat matrahı ilk giren ilk çıkar yöntemine göre belirlenecektir
- Bir menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracının alımından önce elden çıkarılması halinde, elden çıkarılma tarihinden sonra yapılan **ilk alım işlemi esas alınarak üzerinden** tevkifat yapılacak tutar tespit edilecektir.
- Döviz, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracına ilişkin işlemlerde, tevkifat matrahının tespitinde alış ve satış bedeli olarak **işlem tarihindeki Türk Lirası karşılıkları esas alınacaktır**
- Menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracının yabancı bir para cinsinden ihraç edilmiş olması halinde, tevkifat matrahının tespitinde **kur farkı dikkate alınmayacaktır**

## AYNI MENKUL KIYMETTEN DEĞİŞİK TARİHLERDE ALIMLAR YAPILDIKTAN SONRA ELDEN ÇIKARILMASI HALİNDE ALIŞ BEDELİ

Tarih	İşlem	Miktar	Birim Alış/ Satış	Toplam Tutar
4.2.2010	Hisse Alışı	2	5.000	10.000
3.4.2011	Hisse Alışı	6	4.000	24.000
9.8.2011	Hisse Satışı	4	6.000	24.000 ( 6.000 KAR)
10.9.2011	Hisse Alışı	5	5000	25.000
10.10.2011	Hisse Satışı	5	6.000	30.000 (9.000 Kar)

## ZARAR MAHSUBU

Menkul Kıymet	Alış Bedeli	Satış Bedeli	Kar/Zarar
Hazine Bonosu	80.000	70.000	-10.000
Hisse Senedi	10.000	12.000	2.000
Hisse Senedi	15.000	20.000	5.000
Devlet Tahvili	90.000	85.000	-5.000
Hisse Senedi	10.000	5.000	-5.000
Hisse Senedi	30.000	45.000	15.000

- Hisse Senedi Alım – Satımı = 17.000 Kar
- Devlet Tahvili – Hazine Bonosu = 15.000 Zarar
- Zarar mahsubu sadece **aynı türden menkul kıymet** işlemlerinde yapılabilir
- Bu işlemde **Zarar ve Karın birbiriyle mahsubu mümkün değildir** (Değişken ve sabit getirili)
- Devlet tahvilinden doğan zarar **izleyen üç aylık** dönemde mahsup edilebilir
- Takvim yılının son üç aylık döneminde oluşan zarar tutarının izleyen takvim yılına aktarılması mümkün olmayacaktır

### AYNI TÜR MENKUL KIYMET VE DİĞER SERMAYE PİYASASI ARAÇLARI NELERDİR?

- I) Sabit getirili menkul kıymetler
- II) Değişken getirili menkul kıymetler
- III) Diğer sermaye piyasası araçları
- IV) Yatırım fonları katılma belgeleri ve yatırım ortaklıkları hisse senetleri

<b>MENKUL KIYMET KAZANÇLARINDA TEVKİFAT ORANLARI</b>	
<b>Menkul Kıymet</b>	<b>Tevkifat Oranı</b>
Hisse Senedi Alım Satım Kazancı	<b>% 0</b>
Devlet veya Özel Kesim Tahvil ve Hazine Bonolarının Gelirleri ve Alım Satım Kazancı	<b>%10</b>
VOB dan Elde Edilen Gelirler	<b>%10</b>
Borsa yatırım,konut, varlık finansman fonları	<b>%0</b>
Yatırım Fonu Katılma Belgeleri ile Yatırım Ortaklıklarından elde edilen gelirler	<b>%10</b>
01/01/2006 tarihinden sonra elde edilmiş, İMKB de işlem gören <b>1 yıldan fazla</b> elde hisse senetlerinin elden çıkartılması	<b>%0</b>
01/01/2006 tarihinden sonra elde edilmiş, İMKB de işlem gören <b>1 yıldan az</b> elde tutulan hisse senetlerinin elden çıkartılması	<b>%10</b>
Menkul Kıymet Yatırım Ortaklıklarından Elde Edilenler	<b>%10</b>
Kira Sertifikaları Alım Satım Kazancı	<b>%10</b>
Gayrimenkul Sertifikalarından Elde Edilen Kazançlar	<b>%10</b>

<b>MENKUL KIYMET KAZANÇLARINDA TEVKİFAT ORANLARI</b>	
<b>Menkul Kıymet</b>	<b>Tevkifat Oranı</b>
Mevduat Faizleri (Vadesiz)	<b>%15</b>
Mevduat Faizleri (1 Yıla Kadar Vadeli)	<b>%12</b>
Mevduat Faizleri (1 Yıldan Uzun Vadeli)	<b>%10</b>
Katılım Bankaları tarafından ödenen kar paylar (Vadesiz)	<b>%15</b>
Katılım Bankaları tarafından ödenen kar paylar (1 Yıla Kadar Vadeli)	<b>%12</b>
Katılım Bankaları tarafından ödenen kar paylar (1 Yıldan Uzun Vadeli)	<b>%10</b>
Repo Gelirleri	<b>%15</b>

## İHTİYARİ BEYAN

- Yıllık veya münferit beyanname ile beyan edilmeyeceği belirtilen menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından doğan kazançlar için Tam mükellefler (Dar mükellefler de dahil) takvim yılı itibarıyla yıllık beyanname verilebilecektir.
- Beyan İzleyen yılın **Mart ayının başından yirmi beşinci günü** akşamına kadar yapılacaktır.
- **Kanuni Süresi geçtikten sonra** yapılan ihtiyari beyanlara dayanılarak işlem yapılması mümkün değildir.
- İhtiyari beyan, tam mükelleflerce **ikametgahlarının bulunduğu yer vergi dairesine**, öteden beri mükellef

olanlar için ise **bağlı oldukları vergi dairesine** yapılacaktır.

- Dar mükellefler ise ihtiyari beyanlarını **İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Boğaziçi Vergi Dairesi** Müdürlüğü'ne

yapacaklardır.

- Sadece alım satım kazançları yararlanabilir
- Artan oran söz konusu olmayıp Gelir Vergisi oranı **%10**
- Hisse senetleri alım satım kazançları tevkifat oranı **%0** olduğundan zararın mahsubu mümkün değildir
- Beyan edilen gelir üzerinden hesaplanan vergiden yıl içinde tevkif edilen vergiler mahsup edilecektir
- Aynı türden menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarına ilişkin olması şartıyla yıl içinde oluşan zararların tamamı mahsup edilebilecektir

**GVK 67/11 GVK 269 nolu tebliğ eki**

## AKTARMA İŞLEMLERİ

- Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı sahibinin, bu kıymetleri başka bir banka veya aracı kuruma aktarması halinde,
  - Söz konusu menkul kıymetlerin **alış bedeli ve alış tarihi** aktarma yapılan kuruma bildirilir
  - Aktarmanın başka bir kişi veya kurum adına yapılması halinde işlem **Maliye Bakanlığına** da bildirilir.
  - Bildirim kıymetin sahibi tarafından **fiziklen teslim** alınması halinde de yapılır.

## 7.1- DEĞER ARTIŞ KAZANCI

DEĞER ARTIŞI

SATIŞ DEĞERİ

İKTİSAP BEDELİ

- Değer Artış Kazancı bir mal üzerindeki tasarruf hakkının başkasına devredilmesi ve mülkiyet hakkının kaybedilmesi ile satış bedeli ile alış bedeli arasında kalan olumlu farktır. (Mülkiyeti elden çıkartmadan kiralama yoluyla elde edilen kazançlar GMSİ dir.)
- Değer artış kazancı hesaplanırken aradaki net fark vergi matrahını teşkil etmez. Vergiye tabi matrah hesaplanırken bazı indirimler uygulanır.
  - Enflasyondan arındırma (ÜFE endekslemesi yaparak maliyet bedelinin hesaplanması)
  - Elde tutma süresi (5 yıl içinde satılması) (Kanunen belirli malların)
  - Kazanç İstisnası ( 2013 yılı için 9.400 TL 2014 yılı için 9.700 TL)
  - Vergiden istisna kazançlar (Kanunen kapsam dışı tutulan kazançlar)
  -

### DEĞER ARTIŞ KAZANCI

- Menkul kıymetlerin veya diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar (İvazsız olarak iktisap edilenler ile tam mükellef kurumlara ait olan ve iki yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetleri hariç,)
- Arama, işletme ve imtiyaz hakları ve ruhsatları elden çıkarılmasından doğan kazançlar.
- Telif haklarının ve ihtira beratlarının müellifleri, mucitleri ve bunların kanunî mirasçıları dışında kalan kimseler tarafından elden çıkarılmasından doğan kazançlar.
- Ortaklık haklarının veya hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar.
- Faaliyeti durdurulan bir işletmenin kısmen veya tamamen elden çıkarılmasından doğan kazançlar.
- İktisap şekli ne olursa olsun (ivazsız olarak iktisap edilenler **hariç 5 yıl içinde elden çıkartılması halinde doğan kazançlar**)
  - Arazi, bina,
  - Voli mahalleri ve dalyanlar,
  - Gayrimenkul olarak tescil edilen haklar
  - Gemi ve gemi payları
  - Kooperatiflerin ortaklarına bu sıfatları dolayısıyla tahsis ettikleri gayrimenkulleri tahsis tarihinde ortak tarafından satın alınmış sayılır

**Ortaklık Haklarının Veya Hisselerinin Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlar  
GVK 80/4**

- Limitet Şirket
- Adi Komandit
- Kolektif Şirket
- Adi Şirket
- Kooperatif hissesi



**Satılması  
Değer Artış Kazancı**

Ortaklıklardaki pay **hisse senedine bağlanmış ise** elde edilen kazanç hisse senetlerinin satılması karşılığında elde edilen değer artış kazancı olarak vergilendirilir

**GVK 80/6 GVK 70/1-2-4-7**

- **Arazi, bina** maden suları, memba suları, madenler, taş ocakları, kum ve çakıl istihsal yerleri, tuğla ve kiremit harmanları, tuzlalar ve bunların mütemmim cüzileri ve teferruatı;
- Voli (**dođal**) mahalleri ve dalyanlar (**yapma**)
- Gayrimenkul olarak tescil edilen haklar
- Gemi ve gemi payları ile bilumum motorlu tahmil (**yükleme**) ve tahliye (**boőaltma**) vasıtaları;

01/01/2007  
tarihinden sonra  
**5 yıl**  
içinde elden çıkartılması

## DEĞER ARTIŞ KAZANCININ TESPİTİ (GVK MÜK 81)

### Safi Değer

- Elden çıkartma karşılığında alınan her türlü değerden maliyet bedeli ve satıcı uhdesinde kalan değerlerin indirilmesi ile bulunur
- Maliyet bedelinin mükelleflerce tespit edilememesi halinde maliyet bedeli yerine;
  - VUK hükümlerine göre, takdir komisyonlarınca tespit edilecek bedel,
  - Kazancı bilanço veya işletme hesabı esasına göre tespit edilen işletmelerde ise son bilançoda veya döküm kayıtlarında gösterilen değer esas alınır
  - İşletmeye dahil amortismanla tâbi iktisadî kıymetlerin elden çıkarılması halinde, iktisadî kıymetlerin maliyet bedeli yerine amortismanlar düşüldükten sonra kalan net değeri esas alınır
- Menkul kıymetlerin elden çıkarılmasında, iktisap bedelinin tevsik edilememesi halinde Vergi Usul Kanununun 266 ncı maddesinde yazılı itibari değer iktisap bedeli olarak kabul edilir.

### DEĞER ARTIŞ KAZANCINDA ENFLASYONDAN ARINDIRMA Mal ve Hakların Elden Çıkarılmasında

#### ENDEKSLEME

01/01/2006 Tarihinden Sonra Elden Çıkarılanlar

İktisap bedeline elden çıkartıldığı ay hariç **ÜFE** eklenecektir  
Endeksleme yapılabilmesi için artış oranı **%10** veya üzeri olması gerekmektedir

Endekslenmiş Maliyet= İktisap Bedeli \*  $\frac{\text{Elden Çıkarılan Aydan Önceki Gelen Aydaki ÜFE}}{\text{Malın İktisap Edildiği Aydaki ÜFE}}$

Değer Artış Kazancı Safi Değeri = Satış Bedeli - Endekslenmiş Maliyet

## Örnek

- Bay (A) 13/11/2007 tarihinde 15.000 TL almış olduğu konutu 11/09/2009 tarihinde 35.000 TL satmıştır
- Ekim 2007 ÜFE 9.009
- Ağustos 2009 ÜFE 11.681

## Endekslenmiş Maliyet

İktisap Bedeli \*(Satış TEFE/Alış TEFE)

$$15.000 * (11.681/9.009)$$

$$15000 * (15.000*1,2965)$$

19448

$$\text{Değer Artış Kazancı} = 35.000 - 19448 = 15.552 \text{ TL}$$

## VERGİLENDİRİLMEMEYECİK DEĞER ARTIŞI KAZANÇLARI GVK 81/1 (Sınav Sorusu)

- Ferdi bir işletmenin sahibinin ölümü halinde, kanunî mirasçılar tarafından işletmenin faaliyetine devam olunması ve mirasçılar tarafından işletmeye dahil iktisadî kıymetlerin kayıtlı değerleriyle aynen devir alınması.
- Kazancı bilanço esasına göre tespit edilen ferdi bir işletmenin bilançosunun bir sermaye şirketine aktif ve pasifiyle bütün halinde devrolunması, devir alan şirketin bilançosuna aynen geçirilmesi ve devredilen ferdi işletmenin sahip veya sahiplerinin şirketten, devir bilançosuna göre hesaplanan öz sermayesi tutarında ortaklık payı
- Kollektif ve adi komandit şirketlerin bu maddenin (2) numaralı bendinde yazılı şartlar dahilinde nev'i değiştirerek sermaye şirketi haline dönüşmesi



## Faaliyeti Durdurulan Bir İşletmenin Kısmen Veya Tamamen Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlar GVK 80/5

### Faaliyetin Durdurulması

Tedarik yönünün sona erdirilmesi veya hizmet işletmelerinde yeni sipariş alınmaması

- İşletme faaliyetine durdurulması halinde yapılan elden çıkartmalar, **değer artış kazancıdır**
- İşletme faaliyetine devam ederken yapılan elden çıkartmalar, **ticari kazançtır**
- İşletme faaliyetine son verdikten sonra elde edilen kazançlar **arizi kazançtır**

## 7.2- ARIZİ KAZANÇ

### Arizi Kazançlar

- **Arizî olarak ticarî muamelelerin icrasından** veya bu nitelikteki muamelelere tavassuttan elde edilen kazançlar.
- **Ticarî veya ziraî bir işletmenin faaliyeti ile serbest meslek faaliyetinin durdurulması veya terk edilmesi**, henüz başlamamış olan böyle bir faaliyete hiç girilmemesi, ihale, artırma ve eksiltmelere iştirak edilmemesi karşılığında elde edilen hâsılat.
- **Gayrimenkullerin tahliyesi veya kiracılık hakkının devri karşılığında alınan tazminatlar ile peştemallıklar** (kiracıya ait tesisat ve malların tahliye ve devri sırasında kiralayan veya yeni kiracıya devrinde doğan kazançlar dahil)
- **Arizî olarak yapılan serbest meslek faaliyetleri** dolayısıyla tahsil edilen hâsılat
- Gerçek usulde vergiye tâbi mükelleflerin **terk ettikleri işleri ile ilgili olarak sonradan elde ettikleri kazançlar** (zarar yazılan değersiz alacaklarla, karşılık ayrılan şüpheli alacakların tahsili dahil).
- Dar mükellefiyete tâbi olanların **ulaştırma işlerini arizî** olarak yapmalarından elde ettikleri kazançlar
- Bir takvim yılı içinde elde edilen arizi kazançların **2012 yılı için 20.000 TL ( 2013 yılı için 21.000 TL)** Vergiden istisnadır.

## GVK nın 94. Maddesine İstinaden Yapılacak Tevkifat

- Kamu idare ve müesseseleri,
- İktisadî kamu müesseseleri,
- Sair kurumlar, ticaret şirketleri,
- İş ortaklıkları,
- Dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri,
- Kooperatifler,
- Yatırım fonu yönetenler,
- Gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı
- Zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler
- Kanun maddesinde belirtilen ödemeleri nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.
- Yapılan Tevkifatlar ödemeyi yapan tarafından muhtasar beyanname ile beyan edilir.
- Kesilen ve tahakkuk ettirilen tevkifat miktarı gelirin beyan edilmesi halinde ödenecek vergide mahsup edilir.

<b>Gelir Vergisi Kanunu 94. Maddesine Göre Yapılacak Tevkifat</b>	
Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden	GVK 103 göre artan oranlı
Telif Kazançları Üzerinden	%17
Diğer Serbest Meslek Ödemelerinden	% 20
Yıllara Sari İnşaat İşlerinden	% 3
Dar mükellefiyete tabi olanlara, telif ve patent haklarının satışı dolayısıyla yapılan ödemelerden	% 20
Mal ve Hakların Kiralanması Nedeniyle Yapılan Ödemelerden	% 20
Vakıflar (mazbut vakıflar hariç ve derneklere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden,	% 20
Kooperatiflere ait gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden	% 20
Yabancı devletlere, yabancı kamu idare ve kuruluşları ile uluslararası kuruluşlara ait diplomatik statüsü bulunmayan gayrimenkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden	% 20
Kar Payı Dağıtımları Üzerinden	% 15

## Gelir Vergisi Kanunu 94. Maddesine Göre Yapılacak Tevkifat

Şans oyunlarının oynanmasına aracılık edenlere yapılan ödemelerden	%15
4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun'a göre gerçek ve tüzel kişilerin mallarını iş akdi ile bağlı olmaksızın bunlar adına kapı kapı dolaşmak suretiyle tüketiciye satanlara bu faaliyetleriyle ilgili olarak yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden	%25
Hayvanlar ve bunların mahsulleri ile kara ve su avcılığı mahsulleri için	
Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınanlar için	% 1
Diğerleri İçin	% 2
Diğer ziraî mahsuller için	
Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınanlar için	% 2
Diğerleri İçin	% 4
PTT acenteliği yapanlara, bu faaliyetleri nedeniyle ödenen komisyon bedeli üzerinden	% 20

## Gelirin Toplanması ve Beyan

- Mükellefler, ikinci maddede yazılı kaynaklardan bir takvim yılı içinde elde ettikleri kazanç ve iratları için bu kanunda aksine hüküm olmadıkça yıllık beyanname verirler.
- Bu kanuna göre beyanı gereken gelirlerin yıllık beyannamede toplanması zorunludur.
- Tacirlerle çiftçiler ve serbest meslek erbabı ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden kazanç temin etmemiş olsalar bile, yıllık beyanname verirler.
- Bu hüküm şirketlerin faaliyet ve tasfiye dönemlerine şamil olmak üzere kolektif şirket ortakları ile komanditeler hakkında da uygulanır.
- Yabancı memleketlerde elde edilen kazanç ve iratlar:
  1. Mükellefin bunları Türkiye'de hesaplarına intikal ettirdiği yılda;
    - 2. Türkiye'de hesaplara intikal ettirilmemesinin mükellefin iradesi dışındaki sebeplerden ileri geldiği tevsik olunan hallerde, mükellefin bunlara tasarruf edebildiği yılda; elde edilmiş sayılır.

• **Toplama Yapılmayan Haller GVK 86. Madde\*\*\*\*\***

**1. Tam mükellefiyette;**

a) Gerçek usulde vergilendirilmeyen ziraî kazançlar, bu Kanunun 75 inci maddesinin (15) ve (16) numaralı bentlerinde**(5)** yazılı menkul sermaye iratları, kazanç ve iratların istisna hadleri içinde kalan kısmı,

b) Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler (birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı, 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan mükelleflerin, tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretleri dahil)

c) Vergiye tâbi gelir toplamının [(a) ve (b) bentlerinde belirtilenler hariç] 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşmaması koşuluyla, Türkiye'de tevkifata tâbi tutulmuş olan;

- Birden fazla işverenden elde edilen ücretler,
- Menkul sermaye iratları
- Gayrimenkul sermaye iratları

d) Bir takvim yılı içinde elde edilen ve toplamı **(2013 yılı için 1.390 TL.)** aşmayan, tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları.

**2. Dar mükellefiyette,**

Tamamı Türkiye'de tevkif suretiyle vergilendirilmiş olan; ücretler, serbest meslek kazançları, menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile diğer kazanç ve iratlar.

**GVK 15 ve 16. Madde**

**15) Tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile sigorta ve emeklilik şirketleri tarafından;**

a) On yıldan az süreyle prim veya aidat ödeyerek ayrılanlara ödenen irat tutarları,

b) On yıl süreyle prim veya aidat ödeyerek ayrılanlar ile vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılanlara ödenen irat tutarları.

**16) Bireysel emeklilik sisteminden;**

On yıldan az süreyle katkı payı ödeyerek ayrılanlar ile bu süre içinde kısmen ödeme alanlara yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarı

On yıl süreyle katkı payı ödemiş olmakla birlikte emeklilik hakkı kazanmadan ayrılanlar ile bu süre içinde kısmen ödeme alanlara yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarı

Emeklilik hakkı kazananlar ile bu sistemden vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılanlara yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarı

Bu istisna GVK'nın 94. maddesine göre yapılan tevkifata engel değildir

## GELİRİN TOPLANMASI

Kazanç	Beyan	Toplama
Ticari Kazanç	<ul style="list-style-type: none"><li>Zarar dahi olsa yıllık beyanname ile beyan edilir</li></ul>	Kar olan kısmı diğer gelirlerle toplanarak beyan edilir
Zirai Kazanç	<ul style="list-style-type: none"><li>Gerçek usul zarar dahi olsa beyan edilir.</li><li>Gerçek olmayan ne olursa olsun beyanname vermez</li></ul>	Kar olan kısmı diğer gelirlerle toplanarak beyan edilir
Ücret	<ul style="list-style-type: none"><li>Tek işverenden alınan ne olursa olsun beyan edilmez.</li><li>Birden sonra alınanların <u>toplamı 2012 yılı için 25,000 2013 için 26.000 TL geçerse hepsi beyan edilir.</u></li></ul>	Hiçbir şekilde diğer gelirlerle toplanmaz
Serbest Meslek Kazancı	<ul style="list-style-type: none"><li>Zarar dahi olsa beyan edilir. Tahsilat esas geçerlidir. Toplamlarda mutlaka brüt hasılat dikkate alınır.</li></ul>	Kar olan kısmı diğer gelirlerle toplanarak beyan edilir
Gayrimenkul Sermaye İradı	<ul style="list-style-type: none"><li>Ev kira gelirlerinde 2013 yılı için 3,200 TL si istisna aşarsa beyan edilir.</li><li>İşyeri kira gelirlerinde tevkifat varsa 2013 yılı için 26,000 TL aşarsa beyan edilir.</li><li>İşyeri kira geliri kendi başına 26.000 TL yi aşmasa da diğer gelirlerle toplandığında toplam bu rakamı aşarsa beyan edilir.</li></ul>	İstisna hadleri dışında kalan miktar toplanarak beyan edilir.
Menkul Sermaye İradı	Tevkifatlı olanlar 2013 yılı için 3,200 TL si istisna aşarsa beyan edilir. Tevkifatsız olanlar 1.240 TL yi aşarsa beyan edilir. Geçici 67. Maddeye dahil olanlar asla beyan edilmez. Kar payının yarısı beyan edilmez	İstisna hadleri dışında kalan miktar toplanarak beyan edilir. Tevkifatsız olanlar toplamaya dahil edilmez.
Diğer Kazançlar	Değer Artış Kazançlarında 2013 yılı için 9.400 TL yi Arizi Kazançlar için yılı için 21.000 TL yi aşarsa beyan edilir.	İstisna hadleri dışında kalan miktar toplanarak beyan edilir.

## GELİRİN TOPLANMASI VE BEYANI ( DAR MÜKELLEF)

Kazanç	Beyan	Açıklama
Ticari Kazanç	•Zarar dahi olsa yıllık beyanname ile beyan edilir	Tam Mükellef İle Aynı
Zirai Kazanç	•Gerçek usul zarar dahi olsa beyan edilir. •Gerçek olmayan ne olursa olsun beyanname vermez	Tam Mükellef İle Aynı
Ücret	•Tek işverenden alınan ne olursa olsun beyan edilmez. •Birden çok ücret alınması halinde tüm ücretlerin tevkifata tabi olması kaydıyla miktarı ne olursa olsun beyanname verilmez.	Tam Mükellef İle Farklı
Serbest Meslek Kazancı	•Zarar dahi olsa beyan edilir. Tahsilat esas geçerlidir. Toplamlarda mutlaka brüt hasılat dikkate alınır.	Tam Mükellef İle Aynı
Gayrimenkul Sermaye İradı	•Ev kira gelirlerinde 2013 yılı için 3,200 TL si istisna aşarsa beyan edilir. •İşyeri kira gelirlerinde tevkifat varsa tevkifat nihai vergi olarak vergilendirilir ve beyanname verilmez.	Tam Mükellef İle Farklı
Menkul Sermaye İradı	Tevkifatlı olanlar 2013 yılı için 3,200 TL si istisna aşarsa beyan edilir. Tevkifatsız olanlar 1.240 TL yi aşarsa beyan edilir. Geçici 67. Maddeye dahil olanlar asla beyan edilmez. Kar payının yarısı beyan edilmez	Tam Mükellef İle Aynı
Diğer Kazançlar	eğer Artış Kazançlarında 2013 yılı için 9.400 TL yi.	Tam Mükellef İle Aynı
Diğer Kazançlar	Yukarda ki kazançların dışındakiler için kazancın elde edildiği tarihten itibaren 15 gün içinde münferit beyanname ile beyan edilerek ödenir.	Tam Mükellef İle Farklı

AK

## ÖRNEKLER (Gelirin Toplanması)

Gelirin Türü	Gelir	Açıklama
Ticari Kazanç	10.000 TL	Gayri Safi
Ücret	30.000 TL	Tevkifatlı
Mesken Kira Geliri	13.200 TL	Net

Gelirin Türü	Gelir	Açıklama
Ticari Kazanç	10.000 TL	Gayri Safi
1. Ücret	30.000 TL	Tevkifatlı
2. Ücret	3.000 TL	Tevkifatlı
3. Ücret	10.000 TL	Tevkifatlı
4. Ücret	5.000 TL	Tevkifatlı
İşyeri Kirası	10.000 TL	Net

Gelirin Türü	Gelir	Açıklama
Mesken Kirası	13,200 TL	Götürü Gider
1. Ücret	30.000 TL	Tevkifatlı
2. Ücret	3.000 TL	Tevkifatlı
3. Ücret	10.000 TL	Tevkifatlı
4. Ücret	5.000 TL	Tevkifatlı
İşyeri Kirası	10.000 TL	Net

Gelirin Türü	Gelir	Açıklama
Ticari Kazanç	10.000 TL	Gayri Safi
Ücret	6.000 TL	Tevkifatsız
Kar Payı	50.000 TL	Net
Mevduat Faizi	28.000 TL	Brüt
Repo	12.000 TL	Brüt
Arizi Kazanç	21.000 TL	Net



Gelirin Türü	Gelir	Açıklama
Ticari Kazanç	10.000 TL	Gayri Safi
1.Ücret	60.000 TL	Tevkifatlı
2.Ücret	6.000 TL	Tevkifatlı
Kar Payı	50.000 TL	Net
Mevduat Faizi	28.000 TL	Brüt
Değer Artış Kazancı	12.000 TL	Brüt
Alacak Faizi	2.000 TL	Brüt

Gelirin Türü	Gelir	Açıklama
Ticari Kazanç	10.000 TL	Gayri Safi
1.Ücret	60.000 TL	Tevkifatlı
2.Ücret	6.000 TL	Tevkifatlı
Kar Payı	50.000 TL	Net
Mevduat Faizi	28.000 TL	Brüt
Değer Artış Kazancı	12.000 TL	Brüt
Alacak Faizi	2.000 TL	Brüt
Arizi Kazanç	16.000 TL	Brüt
Mesken Kirası	10.000 TL	Götürü Gider
İşyeri Kirası	15.000 TL	Net
SMK Kazancı	6.000 TL	Net

Gelirin Türü	Gelir	Açıklama
Euro Bond Faizi	22.000 TL	Brüt
1.Ücret	60.000 TL	Yabancı İşverenin Yurt dışı Kaynaklardan Ödediği
2.Ücret	6.000 TL	Tevkifatlı
Kar Payı	50.000 TL	Net
Mevduat Faizi	28.000 TL	Brüt
Değer Artış Kazancı	12.000 TL	Brüt
Alacak Faizi	2.000 TL	Brüt

AKTİF AKADE

2013 Tarife	
•10.700 TL'ye kadar	% 15
•26.000 TL'hin 10.700 TL'si için 1.605 TL, fazlası	% 20
•60.000 TL'hin 26.000 TL'si için 4.665 TL (ücret gelirlerinde 94.000 TL'hin 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

2014 Tarife	
•11.000 TL'ye kadar	% 15
•27.000 TL'hin 11.000 TL'si için 1.650 TL, fazlası	% 20
•60.000 TL'hin 27.000 TL'si için 4.850 TL (ücret gelirlerinde 97.000 TL'hin 27.000 TL'si için 4.850 TL), fazlası	% 27
•60.000 TL'den fazlasının 60.000 TL'si için 13.760 TL (ücret gelirlerinde 97.000 TL'den fazlasının 97.000 TL'si için 23.750 TL), fazlası	% 35

## YMM SINAVI DENEME SORULARI (GVK)

- 1) Bay (a) 2013 yılında 1 nolu meskenden 10.000 TL diğer meskeninden 3.200 TL kira geliri elde etmiştir. Mükellef götürü gider usulünü tercih ettiğine göre bu mükellefin ödeyeceği vergi ne kadar olacaktır (2013 yılı istisna miktarı 3.200 TL)
- 2) Beyaz eşya satışı işi ile iştigal eden Bay (a) 2013 yılında 1 nolu meskenden 10.000 TL diğer meskeninden 3.200 TL kira geliri elde etmiştir. Mükellef götürü gider usulünü tercih ettiğine göre bu mükellefin ödeyeceği vergi ne kadar olacaktır (2012 yılı istisna miktarı 3.200 TL)

3) Bay Varyemez 2013 yılında 1 nolu meskenden 10.000 TL diğer meskeninden 3.200 TL, işyerinden ise net 20.000 TL kira geliri elde etmiştir. Mükellef götürü gider usulünü tercih ettiğine göre bu mükellefin ödeyeceği vergi ne kadar olacaktır? (2012 yılı istisna miktarı 3.200 TL)

4) Müteahhitlikle uğraşan Bay Varyemez 2013 yılında 1 nolu meskenden 10.000 TL diğer meskeninden 3.200 TL, işyerinden ise net 20.000 TL kira geliri elde etmiştir. Mükellef götürü gider usulünü tercih ettiğine göre bu mükellefin ödeyeceği vergi ne kadar olacaktır? (2013 yılı istisna miktarı 3.200 TL)

5) Bay Varyemez 2013 yılında 1 nolu meskenden 10.000 TL diğer meskeninden 3.000 TL, işyerinden ise net 20.000 TL kira geliri elde etmiştir. Bu gelirleri için toplam 20.000 TL gerçek gider yapmıştır. Mükellef gerçek gider usulünü tercih ettiğine göre bu mükellefin ödeyeceği vergi ne kadar olacaktır (2013 yılı istisna miktarı 3.200 TL)

6) Beyaz eşya satışı işi ile iştigal eden Bay (a) 2013 yılında 1 nolu meskenden 10.000 TL kira geliri elde etmiştir. Bu evi için belgeli 10.000 TL gerçek gider yapmıştır. Mükellef gerçek gider usulünü tercih ettiğine göre bu mükellefin ödeyeceği vergi ne kadar olacaktır (2013 yılı istisna miktarı 3.200 TL)

7) Bay (a) 2013 yılında 1 nolu meskenden 10.000 TL kira geliri elde etmiştir. Bu evi için belgeli 10.000 TL gerçek gider yapmıştır. Mükellef gerçek gider usulünü tercih ettiğine göre bu mükellefin ödeyeceği vergi ne kadar olacaktır (2013 yılı istisna miktarı 3.200 TL)

8) Ahmet Bey 2013 yılında işyeri olarak kiraya verdiği gayrimenkulünden net 20.000 TL, gelir elde etmiş ayrıca mesken olarak kiraya verdiği gayrimenkulünden 2013 yılı için net 10.000 TL, 2010 yılı için net 5.000 TL ve 2014 yılı için net 20.000 TL olmak üzere toplam 35.000 TL kira geliri elde etmiştir. Ahmet Bey götürü gider yöntemini seçtiğine göre ödeyeceği vergi ne kadar olacaktır.

9) Mükellef (a) 2013 yılında 1 nolu yıllara sari inşaat işine 50.000 TL harcamış, 2 nolu yıllara sari inşaat işine 150.000 TL harcamış, Nakliye işinden 300.000 TL hasılat elde etmiş 150.000 TL harcama yapmış ve aktifinde bulunan 100.000 TL aldığı faydalı ömrünün 5 yıl aldığı kamyonu 1 nolu yıllara sari inşaat işinde 90 gün, 2 nolu yıllara sari inşaat 90 gün, nakliye işinde 180 gün kullanmıştır. Bu durumda mükellefin beyan edeceği 2013 yılı vergi matrahı ne kadar olacaktır?

10)

Yapılan İş	Harcama Tutarı	Hâsılat Tutarı	Genel Gider Oranı	Genel Gider Payı
1.Yıllara Sâri İnşaat İş	300.000 TL	50.000 TL		
2.Yıllara Sâri İnşaat İş	400.000 TL	250.000 TL		
Nakliye İş	200.000 TL	800.000 TL		
Alım Satım İş	100.000 TL	500.000 TL		
Toplam	1.000.000 TL	1.600.000 TL	%100	100.000 TL

39/a) Şirket (a) 2013 yılı faaliyetlerine ilişkin tabloya göre 2013 yılı vergiye tabi safi kazancı ne kadar olacaktır. ( yıllara sari inşaat işleri devam etmektedir.)

39/b) ) Şirket (a) 2013 yılı faaliyetlerine ilişkin tabloya göre 2013 yılı vergiye tabi safi kazancı ne kadar olacaktır. ( yıllara sari inşaat işlerinden 1. Yıllara Sari İnşaat işi 2013 yılında sona ermiştir.)

39/c) ) Şirket (a) 2013 yılı faaliyetlerine ilişkin tabloya göre 2013 yılı vergiye tabi safi kazancı ne kadar olacaktır. ( yıllara sari inşaat işlerinin tamamı sona ermiştir.)

11) SMMM Selçuk Bey, defter tuttuğu mükellefleri ile yıllık 62.000 TL anlaşmış bu bedelin **2013 yılında brüt 50.000 TL sini tahsil etmiştir**. Selçuk Bey aynı yıl mesleki yayınlara 2.000 TL, aynı zamanda evi olarak kullandığı işyerine kira olarak 10.000 TL, Elektrik ve su parası olarak 2.000 TL, yanında çalıştırdığı küçük çocuğuna 5.000 TL maaş, 1.000 TL sigorta, katıldığı mesleki seminerlere 5.000 TL, eşi ile gittiği tatil için ise 2.000 TL harcama yapmıştır. Bu durumda Selçuk Bey 'in 2013 yılı vergi matrahı ne kadar olacaktır Kesilen gelir vergisi tevkifat miktarı 10.000 TL dir.

12) Sevda Hanım, pastane açarak hizmet vermeye başlamıştır. İşletmesinde 2013 yılında yaptığı hizmetler karşılığında aşağıdaki gelir ve giderleri gerçekleştirmiştir. Mükellefin 2013 yılı safi iradı ile ödeyeceği vergiyi hesaplayınız?

- Elde ettiği hasılat tutarı 48.000 TL dir.
- İşletmeye pasta dağıtmak için 2013 Kasım ayında 12.000 TL ye aldığı binek otomobil için normal amortisman yöntemini seçmiştir. Aracın faydalı ömrü 5 yıldır.
- Sevda Hanımın hammadde alımları için ödediği toplam tutar 20.000 TL dir Ayrıca Sevda hanım kızı Tuğba Hanım için düğününde pasta yapmış ve bu pastayı kızına bedelsiz teslim etmiştir. Pastanın maliyet bedeli 2.000 TL dir
- Sevda hanım kendisi için hesaplanan Bağ-Kur priminin 3.000 TL kısmının 2.000 TL sini ödemiştir.
- Sevda hanım yanında çalışan 20 yaşındaki kızına toplam 8.000 TL maaş, 1.000 TL BES primi ödemiştir.
- Sevda hanım işsiz olan kocasını işe almış kendisine 5.000 TL Maaş ve 1.000 TL sigorta primi ödemiştir
- Sevda Hanım üyesi olduğu Mor Çatı derneğine 2.000 TL bağış yapmıştır.
- Sevda Hanım üyesi olduğu kanunla kurulmuş pastacılar odasına 2.000 TL aidat ödemiştir
- Sevda Hanımın geçmiş yıl mahsup edemediği zarar miktarı 5.000 TL

13) Ahmet Refik Paşa SMMM olarak çalışmaktadır. İşletmesinde 2012 yılında yaptığı hizmetler karşılığında aşağıdaki gelir ve giderleri gerçekleştirmiştir. Mükellefin 2012 yılı safi iradı ile ödeyeceği vergiyi hesaplayınız?

- Müşterileri ile toplam 150.000 TL lik sözleşme yapmış ancak 135.000 TL **net tahsilat** yapabilmektedir.
- Yazdığı kitap yayınlanmış ve bunun karşılığı net 50.000 TL para almıştır. (kesilen vergi 8.500 TL dir.)
- İşletmede çalışan işçilerine bayramda toplam maliyeti 8.000 TL olan giyim eşyası hediye etmiştir.
- 20 yaşındaki oğlunu yanında stajyer olarak çalıştırarak kendisine 6.000 TL maaş ödemiştir.
- İşyerinde işçilerine toplamda 8.000 TL yemek bedeli ödemiştir. (Yıllık ve asgari miktarı aşmıyor)
- Kendisine ait 2010 yılından ödenmeyen 10.000 TL Bağ-Kur primini ödemiştir.
- Meslek odasına 8.000 TL aidat ödemiştir.
- Evinde kavga ettiği komşusuna kafa atmış ve mahkeme kanalıyla komşusuna işletme kasasından 5.000 TL tazminat ödemiştir.
- Tam mükellef kurumlar vergisi mükellefinden 60.000 TL brüt kar payı elde etmiştir.
- Geçmiş yıl mahsup edemediği zarar miktarı 5.000 TL

14) Bay (A) Almanya'da yaşayan bir Türk vatandaşı olup 2013 yılında

- Türkiye'deki bankadan 10.000,- Mevduat faizi,
- Danışmanlık hizmeti bir şirketten 20.000.-
- Serbest meslek kazancı, gayrimenkullerinden 30.000.
- İşyeri kirası ve 40.000.-TL Konut kirası elde etmiştir.
- Bay (A)'nın elde ettiği gelirleri beyan edilip edilmeyeceklerini beyan edileceklerse beyan tutarlarını yasal gerekçelerini de belirterek kısaca açıklayın



15) Serbest Muhasebeci mali Müşavir Bay (A) 2013 yılında 160.000.- TL serbest meslek kazancı elde etmiş olup, bu kazançla ilişkin olarak yıl içinde 25.000 TL gelir vergisi kesintisi yapılmış ve 15.000 TL geçici vergi ödenmiştir. Ayrıca yıl içinde 10.000 TL Sosyal güvenlik Primi ve 5.000 TL de şahıs sigorta primi ödemiştir. Ödenecek vergiyi hesaplayınız.

AKTİF AKADEMİ

**16) Muazzez Hanım, 2013 yılında;**

- Ankara da bulunan dairesini 14.000 TL ye kiraya vermiş, ancak kiranın 6.000 TL lik kısmını tahsil edememiştir.
- İzmir de bulunan 2010 yılında kiraya verdiği evinden 2010 yılında alamadığı 7.000 TL kirayı tahsil etmiştir.
- İstanbul da boğaz manzaralı malikanesini muhafaza maksadıyla asgari ücretle çalışan Ahmet Beyi yerleştirmiştir. ( Yalının emlak vergi değeri 1.000.000 TL dir)
- Adana da bulunan dairesini kayınvalidesine bedelsiz olarak ikametine tahsisi etmiştir.(Evin emlak vergi değeri 50.000 TL dir)
- Hatay da bulunan işyerinden net 20.000 TL kira geliri elde etmiştir.
- Kendisinde kirada oturarak 9.000 TL kira ödemiştir.
- Evler için ödediği toplam onarım gideri 2.000 TL dir.

46/a) Götürü gideri seçmesi halinde vergiye tabi hasılatı ne olacaktır

46/b) Gerçek gideri seçmesi halinde vergiye tabi hasılatı ne olacaktır

46/c) Muazzez hanım gerçek usulde vergilendirilen bir tüccar olsaydı götürü gideri seçmesi halinde vergiye tabi hasılatı ne olacaktır

46/d) Muazzez hanım gerçek usulde vergilendirilen bir tüccar olsaydı gerçek gideri seçmesi halinde vergiye tabi hasılatı ne olacaktır

AKTİF

AKAR YMM

17) Mükellef (a) gerçek kişinin 2013 yılı gelirleri aşağıdaki gibidir. Ödenecek vergiyi hesaplayınız.

- Tam mükellef kuruma iştirak nedeniyle 40.000 TL kar payı elde etmiştir.
- Yurtdışından bulunan Gayrimenkulünü kiraya vermiş ve 3.000 Euro kira geliri elde etmiştir. (Kira geliri için ödediği vergi 1.000 Euro)
- Kazakistan dan bulunan inşaat şantiyesinde 3 ay çalışmış, bunun karşılığında 2.000 Dolar gelir elde etmiştir.(kesilen bir vergi bulunmamaktadır)
- 16.02.2010 tarihinde 70.000 TL aldığı gayrimenkulünü, 20.03.2013 tarihinde 150.000 TL ye satmıştır.
- Gelirin elde edildiğinde Euro Kuru: 3,00 TL, Dolar Kuru : 2,00 TL
- ÜFE Endeksi Şubat/2010: 19.700 Mart/2013: 21,300
- GMSİ gelirinde götürü gider tercih edilmiştir.

AKTİF AKADEMİ

18) Mükellef (a) gerçek kişinin 2013 yılı gelirleri aşağıdaki gibidir. Ödenecek vergiyi hesaplayınız.

- Serbest Meslek Kazancı 18.000 TL
- Mesken kira geliri 9.200 TL
- İşyeri kira geliri 16.000 TL
- Mesken olarak kullandığı işyerinin kirası 15.000 TL
- İşyeri elektrik ve su giderleri 5.000 TL
- Eşine ait sağlık harcaması 3.000 TL
- Geçmiş yıl zararı 4.000 TL
- Kültür amaçlı bağış 3.000 TL
- Almanya da bulunan firmaya verilen mimarlık hizmeti 3.000 Euro
- Korumalı işyerinde çalıştırılan engellilere ödenen ücret 5.000 TL
- Euro Kuru: 3,00 TL
- GMSİ gelirinde götürü gider tercih edilmiştir.

AKTİF AKADEMİ

19) Mükellef (a) gerçek kişinin 2013 yılı gelirleri aşağıdaki gibidir. Ödenecek vergiyi hesaplayınız.

- SGK' dan aldığı emekli maaşı 24.000 TL
- Bireysel emeklilik sisteminden emekli olması nedeniyle alınan bedel 30.000 TL
- Üyesi bulunduğu kooperatiften 15.02.2010 tarihinde 100.000 TL maliyet ile almış olduğu meskeni 20.12.2013 tarihinde 200.000 TL ye satmıştır.
- 20.12.2012 tarihinde 10.000 TL ye almış olduğu devlet tahvillerini 15.03.2013 tarihinde 18.000 TL ye satmıştır.
- Eşi ile yarı yarıya ortak olduğu Almanya daki dairesinden elde edilen kira geliri 3.000 Euro (ödenen vergi 500 Euro)
- Kızı için harcadığı eğitim masrafı 10.000 TL
- Yazdığı kitabın yayın haklarının satışından için elde ettiği gelir 30.000 TL (net)
- İşyeri kira geliri 20.000 TL (net)
- Gelirin elde edildiğinde Euro Kuru: 3,00 TL, Dolar Kuru : 2,00 TL
- ÜFE Endeksi Aralık/2010: 19.700 Kasım/2013: 20,300
- GMSİ gelirinde götürü gider tercih edilmiştir.

AKTİF

AKADEMİK

20) Avukat (a) gerçek kişinin 2013 yılı gelirleri aşağıdaki gibidir. Ödenecek vergiyi hesaplayınız.

- Müvekkili ile toplam 280.000 TL lik sözleşme yapmış, ancak bu tutarın 230.000 TL lik kısmını tahsil edebilmiştir. (net)
- Bürosu kendi malı olup 20.11.2013 yılında 200.000 TL ye satın almıştır. (faydalı ömür 50 yıldır)
- Dava takipleri için 110.000 TL belgeli gider yapmıştır.
- Takip ettiği bir dava konusunda müvekkili tarafından kendisine eksik takibat yaptığı konusunda dava açılmış ve 5.000 TL tazminat ödemiştir.
- Müvekkili ile ofisinde tartışmış ve müvekkiline kafa attığı için 5.000 TL tazminat ödemiştir.
- Envanterine kayıtlı araç için 4.000 TL yakıt, 5.000 TL bakım masrafı yapmış ve 2.000 TL MTV ödemiştir.
- Bürosunun bir odasını başka bir avukata vererek 10.000 TL bedel almıştır.
- Babasından 10.02.2009 tarihinde 100.000 TL emsal bedelli ile miras kalan daireyi 15.03.2013 tarihinde 150.000 TL ye satmıştır.
- Kendisi ve eşi için 20.000 TL BES primi ödemiştir.
- Bankadaki mevduatı için 10.000 TL faiz geliri elde etmiştir. (kesilen vergi 1.500 TL)
- Ödediği geçici vergi 15.000 TL dir.
- Gelirin elde edildiğinde Euro Kuru: 3,00 TL, Dolar Kuru : 2,00 TL
- ÜFE Endeksi Şubat/2010: 19.700 Mart/2013: 21,300
- GMSİ gelirinde götürü gider tercih edilmiştir.

21) Merkezi yurtdışında bulunan elektronik firması Türkiye ve çevre ülkelerde sattığı bilgisayarların kontrol ve bakımları için İstanbul da bir ev tutarak bir çalışanını buraya yollamıştır. Kişi değişik tarihlerde yurt dışına çıkarak toplamda 150 gün diğer günlerde faaliyetlerine Türkiye de devam etmiştir.

- İşverenden toplam 60.000 TL ücret almıştır.
- Türk bankasına yatırdığı mevduat üzerinden 5.000 TL faiz geliri elde etmiştir.
- Firmadan yol masrafları için toplam 5.000 TL almıştır.
- Firma kişiye giyecek bedeli olarak 5.000 TL ödemiştir.
- Ödenecek vergiyi hesaplayınız.

AKTİF AKADEMİ

22) Yeminli Mali Müşavir Bayan Sınavzede Sesigüzel in 2013 yılı gelirleri aşağıdaki gibidir. Ödenecek vergiyi hesaplayınız.

- Tam tasdik kapsamında anlaşma yaptığı müşterilerden 300.000 TL alacaklanmış bu bedelin 260.000 TL sini tahsil edebilmiştir. (net)
- Evi olarak kullandığı bürosu için 20.000 TL kira, 10.000 TL elektrik, 2.000 TL doğalgaz, 1.000 TL su parası ödemiştir.
- Yanında çalışan personele toplam 24.000 TL maaş ve 5.000 TL ikramiye dağıtmıştır.
- Yaptığı bir tam tasdik dolayısıyla mükellef tarafından hakkında açılan davada 5.000 TL tazminat ödemiştir.
- Almanya da bulunan evinden 4.000 Euro kira gelir elde etmiş bu gelir için 1.000 Euro vergi ödemiştir.
- İngiltere de bono satın almış bu bonolardan 500 Euro gelir elde etmiş bir vergi kesilmemiştir.
- Ressam olan babasından kalan resmi 50.000 TL ye (net) galeriye satmıştır.
- Türkiye de bulunan konutlarından toplam 40.000 TL kira geliri elde etmiştir.
- Sahibi olduğu işyerini bankaya kiraya vermiş 24.000 TL kira geliri elde etmiştir.(net)
- 18.12.2013 tarihinde 24.000 TL ye bir binek otomobil satın almıştır.(Faydalı ömrü 5 yıl)
- Basın kanuna muhalefetten 5.000 TL tazminat ödemiştir.
- Amerika da bulunan bir bireysel emeklilik şirketine 10.000 TL prim, Türkiye de merkezi bulunan bir emeklilik şirketine ise 20.000 TL prim ödemiştir.
- 18.01.2009 tarihinde 100.000 TL ye aldığı konutunu, 15.05.2013 tarihinde 200.000 TL ye satmıştır.
- Bağkur a ödemesi gereken 6.000 TL primin, 4.000 TL sini ödemiştir.
- İş nedeniyle yaptığı seyahat ve konaklama giderleri olarak 20.000 TL, ailesi ile gittiği tatil için 10.000 TL harcamıştır
- Ödediği Geçici vergi 20.000 TL dir.
  - Gelirin elde edildiği ve ödemelerin yapıldığı günkü kur Euro Kuru: 3,00 TL, Dolar Kuru : 2,00 TL
  - ÜFE Endeksi Şubat/2010: 19.700 Mart/2013: 21,300
- GMSİ gelirinde götürü gider tercih edilmiştir.



# YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ

VO KODU

(Vergi Dairesine Doldurulacaktır.)

**1001 A**

**2005**

**1** VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE  
**2** İL - İLÇE

**3** VERGİLENDİRME DÖNEMİ

**4** VERGİ KİMLİK NO:

**5** T.C. KİMLİK NO:

**6** BAĞ - KUR NO:

**TABLO - 1**

## MÜKELLEFİN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ

<b>1</b> Soyadı		<b>6</b> Uyruğu	
<b>2</b> Adı		<b>7</b> Doğum T.	
<b>3</b> Baba Adı		<b>8</b> Medeni Hal	Bekar Evli
<b>4</b> Ana Adı		<b>9</b> Mesleği	
<b>5</b> Doğum Yeri		<b>10</b> Faks No.	(Alan Kodu)
<b>11</b> İkametgah Adresi			(Posta Kodu)
<b>12</b> İşyeri Adresi			(Posta Kodu)
<b>13</b> E-Posta Adresi			(Posta Kodu)
<b>14</b> Telefon No.	(Alan Kodu) / Telebi / Kimegr	(Alan Kodu) / Telebi / İşyeri	
<b>15</b> Faaliyet Kodu		<b>16</b> Faaliyet Süresi (Yıl)	

**TABLO - 2**

## GELİR BİLDİRİMİ

GELİR UNSURLARI	ZARAR		KAR		
	(Yeni Türk Lirası)	(YKz)	(Yeni Türk Lirası)	(YKz)	
<b>17</b> Ticari Kazançlar					<b>17</b>
<b>18</b> Ziraî Kazançlar					<b>18</b>
<b>19</b> Serbest Meslek Kazançları					<b>19</b>
<b>20</b> Ücretler					<b>20</b>
<b>21</b> Gayrimenkul Sermaye İratları					<b>21</b>
<b>22</b> Menkul Sermaye İratları					<b>22</b>
<b>23</b> Diğer Kazanç ve İratlar					<b>23</b>
<b>24</b> TOPLAM (17+18+19+20+21+22+23)					<b>24</b>
<b>25</b> ZARAR					<b>25</b>
<b>26</b> KAR					<b>26</b>
<b>27</b> Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları					<b>27</b>
<b>28</b> Şahıs ve Bireysel Emeklilik Sigorta Primleri					<b>28</b>
<b>29</b> Eğitim ve Sağlık Harcamaları					<b>29</b>
<b>30</b> Eğitim ve Sağlık Tesislerine İlişkin Bağış ve Yardımlar (*)					<b>30</b>

(\*) Okul sağlık tesisi, öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezlerine yapılan bağış ve yardımlar.

Bu beyanname mavi veya kırmızı kağıt üzerine ve o kısıtlı büyük harflerle veya bilgisayar ortamında doldurulacaktır.

**PARASIZDIR**

[www.gelirler.gov.tr](http://www.gelirler.gov.tr)

		02			
		(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)		
31	Gıda Bankacılığı Kapsamındaki Bağış ve Yardımlar				31
32	Kültür ve Sanat Faaliyetlerine İlişkin Bağış ve Yardımlar				32
33	Sponsorluk Harcamaları				33
34	AR-GE İndirimi				34
35	Diğer Bağış ve İndirimler				35
36	Mahsup Edilecek İndirimler ve Geçmiş Yıl Zafatları Toplamı (27+28+29+30+31+32+33+34+35)				36
37	Mahsup Sonrası Kalan Tutar (26-36)				37

TABLO - 3		VERGİ BİLDİRİMİ			
		(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)	(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
38	Vergiye Tabi Gelir ( Matrah )				38
39	Hesaplanan Gelir Vergisi				39
40	Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler				40
41	Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler				41
42	Geçici Vergiler				42
43	Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı (40 + 41 + 42 )				43
44	Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi (39 - 43)				44
45	İadesi Gereken Gelir Vergisi ve/veya Geçici Vergi (43-39) (Bu Tutar 41+42'nin Toplamını Geçemez.)				45
46	İadesi Gereken Gelir Vergisi (45 - 42)				46
47	İadesi Gereken Geçici Vergi (45 - 46)				47
48	Ödenmesi Gereken Damga Vergisi				48

**TABLO - 4** Bilanço Esasında Defter Tutan Mükelleflere İlişkin Performans Derecelendirme Bilgileri

Performans Verileri	(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
49	Net Satışlar	
50	Satışların Maliyeti	
51	Faaliyet Giderleri	
52	Finansman Giderleri	
53	Amortisman Giderleri	
54	Yararlanılan Yatırım İndirimi	
55	Devreden Yatırım İndirimi(*)	
<b>Mali Bilgiler</b>		
56	Aktif Toplamı	
57	Ödenmiş Sermaye	
58	Maddi Duran Varlıklar	
59	Mali Duran Varlıklar	

**65** Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği  
Mükellef  Mirasçı  Kanuni Temsilci   
Adı - Soyadı  
Vergi Kimlik No.  
T.C. Kimlik No.  
Tarih  
İmza

**TABLO - 5** İşletme Hesabında Defter Tutanlar ile Serbest Meslek Erbabına İlişkin Performans Bilgileri(\*)

	(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
60	Geçir/Gayrisafi Hasılat	
61	Gider/İndirilecek Giderler	
62	Finansman Giderleri	
63	Amortisman Giderleri	

64 Beyannameyi İmzalayan SM veya SMMM'in  
Vergi Kimlik No.  
T.C. Kimlik No.  
Adı - Soyadı  
İmza

**66** Beyanname ve Eklerini Tasdik Eden YMM'in  
Vergi Kimlik No.  
T.C. Kimlik No.  
Mühür No.  
Adı Soyadı  
İmza

# YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ

VO KODU

(Vergi Dairesine Dolduracaktır.)

**1001 A**

**2005**

**1** VERGİ DAİRESİ MÜDURLÜĞÜNE  
**2** İL - İLÇE

**3** VERGİLENDİRME DÖNEMİ

**4** VERGİ KİMLİK NO.

**5** T.C. KİMLİK NO.

**6** BAĞ - KUR NO.

**TABLO - 1**

## MÜKELLEFİN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ

<b>1</b> Soyadı		<b>6</b> Uyruğu	
<b>2</b> Adı		<b>7</b> Doğum T.	
<b>3</b> Baba Adı		<b>8</b> Medeni Hal	Bekar Evli
<b>4</b> Ana Adı		<b>9</b> Mesleği	
<b>5</b> Doğum Yeri		<b>10</b> Faks No.	(Alan Kodu)
<b>11</b> İkametgah Adresi			(Posta Kodu)
<b>12</b> İşyeri Adresi			(Posta Kodu)
<b>13</b> E-Posta Adresi			
<b>14</b> Telefon No.	(Alan Kodu) / Tebebe / Kazanlar	(Alan Kodu) / Tebebe / İşyeri	
<b>15</b> Faaliyet Kodu		<b>16</b> Faaliyet Süresi (Yıl)	

**TABLO - 2**

## GELİR BİLDİRİMİ

GELİR UNSURLARI	ZARAR		KAR		
	(Yeni Türk Lirası)	(YK)	(Yeni Türk Lirası)	(YK)	
<b>17</b> Ticari Kazançlar					<b>17</b>
<b>18</b> Zirai Kazançlar					<b>18</b>
<b>19</b> Serbest Meslek Kazançları					<b>19</b>
<b>20</b> Ücretler					<b>20</b>
<b>21</b> Gayrimenkul Sermaye İratları					<b>21</b>
<b>22</b> Menkul Sermaye İratları					<b>22</b>
<b>23</b> Diğer Kazanç ve İratlar					<b>23</b>
<b>24</b> TOPLAM (17+18+19+20+21+22+23)					<b>24</b>
<b>25</b> ZARAR					<b>25</b>
<b>26</b> KAR					<b>26</b>
<b>27</b> Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları					<b>27</b>
<b>28</b> Şahıs ve Bireysel Emeklilik Sigorta Primleri					<b>28</b>
<b>29</b> Eğitim ve Sağlık Harcamaları					<b>29</b>
<b>30</b> Eğitim ve Sağlık Tesislerine İlişkin Bağış ve Yardımlar (*)					<b>30</b>

(\*) Okul sağlık tescisi, öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezlerine yapılan bağış ve yardımlar.

Bu beyanname mali ve vergi işleri ile ilgili olarak herhangi bir sorunuza ilişkin olarak büyük harflerle veya büyük harflerle ortanında dolduracaktır.

**PARASIZDIR**

[www.gelirler.gov.tr](http://www.gelirler.gov.tr)

		02			
		(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)		
31	Gıda Bankacılığı Kapsamındaki Bağış ve Yardımlar				31
32	Kültür ve Sanat Faaliyetlerine İlişkin Bağış ve Yardımlar				32
33	Sponsorluk Harcamaları				33
34	AR-GE İndirimi				34
35	Diğer Bağış ve İndirimler				35
36	Mahsup Edilecek İndirimler ve Geçmiş Yıl Zafiatı Teşviki (27+28+29+30+31+32+33+34+35)				36
37	Mahsup Sonrası Kalan Tutar (26-36)				37

TABLO - 3		VERGİ BİLDİRİMİ			
		(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)	(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
38	Vergiye Tabi Gelir ( Matrah )				38
39	Hesaplanan Gelir Vergisi				39
40	Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler				40
41	Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler				41
42	Geçici Vergiler				42
43	Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı (40 + 41 + 42 )				43
44	Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi (39 - 43)				44
45	İadesi Gereken Gelir Vergisi ve/veya Geçici Vergi (43-39) (Bu Tutar 41+42'nin Toplamını Geçemez.)				45
46	İadesi Gereken Gelir Vergisi (45 - 42)				46
47	İadesi Gereken Geçici Vergi (45 - 46)				47
48	Ödenmesi Gereken Damga Vergisi				48

**TABLO - 4** Bilanço Esasında Defter Tutan Mükelleflere İlişkin Performans Derecelendirme Bilgileri

Performans Verileri	(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
49	Net Satışlar	
50	Satışların Maliyeti	
51	Faaliyet Giderleri	
52	Finansman Giderleri	
53	Amortisman Giderleri	
54	Yararlanılan Yatırım İndirimi	
55	Devreden Yatırım İndirimi(*)	
<b>Mali Bilgiler</b>		
56	Aktif Toplamı	
57	Ödenmiş Sermaye	
58	Maddi Duran Varlıklar	
59	Mali Duran Varlıklar	

**65** Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği  
Mükellef  Mirasçı  Kanuni Temsilci   
Adı - Soyadı  
Vergi Kimlik No.  
T.C. Kimlik No.  
Tarih  
İmza

**TABLO - 5** İşletme Hesabında Defter Tutanlar ile Serbest Meslek Erbabına İlişkin Performans Bilgileri(\*)

	(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
60	Geçir/Gayrisafi Hasılat	
61	Gider/İndirilecek Giderler	
62	Finansman Giderleri	
63	Amortisman Giderleri	

64 Beyannameyi İmzalayan SM veya SMMM'in  
Vergi Kimlik No.  
T.C. Kimlik No.  
Adı - Soyadı  
İmza

**66** Beyanname ve Eklerini Tasdik Eden YMM'in  
Vergi Kimlik No.  
T.C. Kimlik No.  
Mühür No.  
Adı Soyadı  
İmza

(\*) Endekslendirme suretiyle aktarılan tutarlar yazılacaktır.

# YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ

VO KODU

(Vergi Dairesine Dolduracaktır.)

**1001 A**

**2005**

**1** VERGİ DAİRESİ MÜDURLÜĞÜNE  
**2** İL - İLÇE

**3** VERGİLENDİRME DÖNEMİ

**4** VERGİ KİMLİK NO.

**5** T.C. KİMLİK NO.

**6** BAĞ - KUR NO.

**TABLO - 1**

## MÜKELLEFİN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ

<b>1</b> Soyadı		<b>6</b> Uyruğu	
<b>2</b> Adı		<b>7</b> Doğum T.	
<b>3</b> Baba Adı		<b>8</b> Medeni Hal	Bekar Evli
<b>4</b> Ana Adı		<b>9</b> Mesleği	
<b>5</b> Doğum Yeri		<b>10</b> Faks No.	(Alan Kodu)
<b>11</b> İkametgah Adresi			(Posta Kodu)
<b>12</b> İşyeri Adresi			(Posta Kodu)
<b>13</b> E-Posta Adresi			
<b>14</b> Telefon No.	(Alan Kodu) / Telex / Faks No.	(Alan Kodu) / Telex / İşyeri	
<b>15</b> Faaliyet Kodu		<b>16</b> Faaliyet Süresi (Yıl)	

**TABLO - 2**

## GELİR BİLDİRİMİ

GELİR UNSURLARI	ZARAR		KAR		
	(Yeni Türk Lirası)	(YK)	(Yeni Türk Lirası)	(YK)	
<b>17</b> Ticari Kazançlar					<b>17</b>
<b>18</b> Zirai Kazançlar					<b>18</b>
<b>19</b> Serbest Meslek Kazançları					<b>19</b>
<b>20</b> Ücretler					<b>20</b>
<b>21</b> Gayrimenkul Sermaye İratları					<b>21</b>
<b>22</b> Menkul Sermaye İratları					<b>22</b>
<b>23</b> Diğer Kazanç ve İratlar					<b>23</b>
<b>24</b> TOPLAM (17+18+19+20+21+22+23)					<b>24</b>
<b>25</b> ZARAR					<b>25</b>
<b>26</b> KAR					<b>26</b>
<b>27</b> Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları					<b>27</b>
<b>28</b> Şahıs ve Bireysel Emeklilik Sigorta Primleri					<b>28</b>
<b>29</b> Eğitim ve Sağlık Harcamaları					<b>29</b>
<b>30</b> Eğitim ve Sağlık Tesislerine İlişkin Bağış ve Yardımlar (*)					<b>30</b>

(\*) Okul sağlık tesisi, öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezlerine yapılan bağış ve yardımlar.

Bu beyanname maliye ve diğer bakanlıkların iznini ve onayını büyük harflerle veya bilgisayar ortamında dolduracaktır.

**PARASIZDIR**

[www.gelirler.gov.tr](http://www.gelirler.gov.tr)

		02			
		(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)		
31	Gıda Bankacılığı Kapsamındaki Bağış ve Yardımlar				31
32	Kültür ve Sanat Faaliyetlerine İlişkin Bağış ve Yardımlar				32
33	Sponsorluk Harcamaları				33
34	AR-GE İndirimi				34
35	Diğer Bağış ve İndirimler				35
36	Mahsup Edilecek İndirimler ve Geçmiş Yıl Zafatları Toplamı (27+28+29+30+31+32+33+34+35)				36
37	Mahsup Sonrası Kalan Tutar (26-36)				37

TABLO - 3		VERGİ BİLDİRİMİ			
		(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)	(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
38	Vergiye Tabi Gelir ( Matrah )				38
39	Hesaplanan Gelir Vergisi				39
40	Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler				40
41	Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler				41
42	Geçici Vergiler				42
43	Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı (40 + 41 + 42 )				43
44	Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi (39 - 43)				44
45	İadesi Gereken Gelir Vergisi ve/veya Geçici Vergi (43-39) (Bu Tutar 41+42'nin Toplamını Geçemez.)				45
46	İadesi Gereken Gelir Vergisi (45 - 42)				46
47	İadesi Gereken Geçici Vergi (45 - 46)				47
48	Ödenmesi Gereken Damga Vergisi				48

**TABLO - 4** Bilanço Esasında Defter Tutan Mükelleflere İlişkin Performans Derecelendirme Bilgileri

Performans Verileri	(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
49	Net Satışlar	
50	Satışların Maliyeti	
51	Faaliyet Giderleri	
52	Finansman Giderleri	
53	Amortisman Giderleri	
54	Yararlanılan Yatırım İndirimi	
55	Devreden Yatırım İndirimi(*)	
<b>Mali Bilgiler</b>		
56	Aktif Toplamı	
57	Ödenmiş Sermaye	
58	Maddi Duran Varlıklar	
59	Mali Duran Varlıklar	

**65** Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği  
Mükellef  Mirasçı  Kanuni Temsilci   
Adı - Soyadı  
Vergi Kimlik No.  
T.C. Kimlik No.  
Tarih  
İmza

**TABLO - 5** İşletme Hesabında Defter Tutanlar ile Serbest Meslek Erbabına İlişkin Performans Bilgileri(\*)

	(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
60	Geçir/Gayrisafi Hasılat	
61	Gider/İndirilecek Giderler	
62	Finansman Giderleri	
63	Amortisman Giderleri	

64 Beyannameyi İmzalayan SM veya SMMM'in  
Vergi Kimlik No.  
T.C. Kimlik No.  
Adı - Soyadı  
İmza

**66** Beyanname ve Eklerini Tasdik Eden YMM'in  
Vergi Kimlik No.  
T.C. Kimlik No.  
Mühür No.  
Adı Soyadı  
İmza

# YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ

VO KODU

(Vergi Dairesine Dolduracaktır.)

**1001 A**

**2005**

**1** VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE  
**2** İL - İLÇE

**3** VERGİLENDİRME DÖNEMİ

**4** VERGİ KİMLİK NO.

**5** T.C. KİMLİK NO.

**6** BAĞ - KUR NO.

**TABLO - 1**

## MÜKELLEFİN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ

<b>1</b> Soyadı		<b>6</b> Uyruğu	
<b>2</b> Adı		<b>7</b> Doğum T.	
<b>3</b> Baba Adı		<b>8</b> Medeni Hal	Bekar Evli
<b>4</b> Ana Adı		<b>9</b> Mesleği	
<b>5</b> Doğum Yeri		<b>10</b> Faks No.	(Alan Kodu)
<b>11</b> İkametgah Adresi			(Posta Kodu)
<b>12</b> İşyeri Adresi			(Posta Kodu)
<b>13</b> E-Posta Adresi			
<b>14</b> Telefon No.	(Alan Kodu) / Telex / Faks No.	(Alan Kodu) / Telex / İşyeri	
<b>15</b> Faaliyet Kodu		<b>16</b> Faaliyet Süresi (Yıl)	

**TABLO - 2**

## GELİR BİLDİRİMİ

GELİR UNSURLARI	ZARAR		KAR		
	(Yeni Türk Lirası)	(YK)	(Yeni Türk Lirası)	(YK)	
<b>17</b> Ticari Kazançlar					<b>17</b>
<b>18</b> Zirai Kazançlar					<b>18</b>
<b>19</b> Serbest Meslek Kazançları					<b>19</b>
<b>20</b> Ücretler					<b>20</b>
<b>21</b> Gayrimenkul Sermaye İratları					<b>21</b>
<b>22</b> Menkul Sermaye İratları					<b>22</b>
<b>23</b> Diğer Kazanç ve İratlar					<b>23</b>
<b>24</b> TOPLAM (17+18+19+20+21+22+23)					<b>24</b>
<b>25</b> ZARAR					<b>25</b>
<b>26</b> KAR					<b>26</b>
<b>27</b> Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları					<b>27</b>
<b>28</b> Şahıs ve Bireysel Emeklilik Sigorta Primleri					<b>28</b>
<b>29</b> Eğitim ve Sağlık Harcamaları					<b>29</b>
<b>30</b> Eğitim ve Sağlık Tesislerine İlişkin Bağış ve Yardımlar (*)					<b>30</b>

(\*) Okul sağlık tesisi, öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezlerine yapılan bağış ve yardımlar.

Bu beyanname maliye ve diğer bakanlıkların iznini ve onayını büyük harflerle veya bilgisayar ortamında dolduracaktır.

**PARASIZDIR**

[www.gelirler.gov.tr](http://www.gelirler.gov.tr)

		02			
		(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)		
31	Gıda Bankacılığı Kapsamındaki Bağış ve Yardımlar				31
32	Kültür ve Sanat Faaliyetlerine İlişkin Bağış ve Yardımlar				32
33	Sponsorluk Harcamaları				33
34	AR-GE İndirimi				34
35	Diğer Bağış ve İndirimler				35
36	Mahsup Edilecek İndirimler ve Geçmiş Yıl Zafiatı Teşviki (27+28+29+30+31+32+33+34+35)				36
37	Mahsup Sonrası Kalan Tutar (26-36)				37

TABLO - 3		VERGİ BİLDİRİMİ			
		(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)	(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
38	Vergiye Tabi Gelir ( Matrah )				38
39	Hesaplanan Gelir Vergisi				39
40	Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler				40
41	Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler				41
42	Geçici Vergiler				42
43	Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı (40 + 41 + 42 )				43
44	Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi (39 - 43)				44
45	İadesi Gereken Gelir Vergisi ve/veya Geçici Vergi (43-39) (Bu Tutar 41+42'nin Toplamını Geçemez.)				45
46	İadesi Gereken Gelir Vergisi (45 - 42)				46
47	İadesi Gereken Geçici Vergi (45 - 46)				47
48	Ödenmesi Gereken Damga Vergisi				48

**TABLO - 4** Bilanço Esasında Defter Tutan Mükelleflere İlişkin Performans Derecelendirme Bilgileri

Performans Verileri		(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
49	Net Satışlar		
50	Satışların Maliyeti		
51	Faaliyet Giderleri		
52	Finansman Giderleri		
53	Amortisman Giderleri		
54	Yararlanılan Yatırım İndirimi		
55	Devreden Yatırım İndirimi(*)		
<b>Mali Bilgiler</b>			
56	Aktif Toplamı		
57	Ödenmiş Sermaye		
58	Maddi Duran Varlıklar		
59	Mali Duran Varlıklar		
<b>65 Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği</b>			
Mükellef	<input type="checkbox"/>	Miraslı	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Kanuni Temsilci	<input type="checkbox"/>
Adı - Soyadı			
Vergi Kimlik No.			
T.C. Kimlik No.			
Tarih			
İmza			

**TABLO - 5** İşletme Hesabında Defter Tutanlar ile Serbest Meslek Erbabına İlişkin Performans Bilgileri(\*)

		(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
60	Gelir/Gayrisafi Hasılat		
61	Gider/İndirilecek Giderler		
62	Finansman Giderleri		
63	Amortisman Giderleri		
<b>64 Beyannameyi İmzalayan SM veya SMMM'in</b>			
Vergi Kimlik No.			
T.C. Kimlik No.			
Adı - Soyadı			
İmza			
<b>66 Beyanname ve Eklerini Tasdik Eden YMM'in</b>			
Vergi Kimlik No.			
T.C. Kimlik No.			
Mühür No.			
Adı Soyadı			
İmza			



# YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ

VO KODU

(Vergi Dairesine Doldurulacaktır.)

**1001 A**

**2005**

**1** VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE  
**2** İL - İLÇE

**3** VERGİLENDİRME DÖNEMİ

**4** VERGİ KİMLİK NO:

**5** T.C. KİMLİK NO:

**6** BAĞ - KUR NO:

**TABLO - 1**

## MÜKELLEFİN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ

<b>1</b> Soyadı		<b>6</b> Uyruğu	
<b>2</b> Adı		<b>7</b> Doğum T.	
<b>3</b> Baba Adı		<b>8</b> Medeni Hal	Bekar Evli
<b>4</b> Ana Adı		<b>9</b> Mesleği	
<b>5</b> Doğum Yeri		<b>10</b> Faks No.	(Alan Kodu)
<b>11</b> İkametgah Adresi			(Posta Kodu)
<b>12</b> İşyeri Adresi			(Posta Kodu)
<b>13</b> E-Posta Adresi			
<b>14</b> Telefon No.	(Alan Kodu) / Telex / Faks No.	(Alan Kodu) / Telex / İşyeri	
<b>15</b> Faaliyet Kodu		<b>16</b> Faaliyet Süresi (Yıl)	

**TABLO - 2**

## GELİR BİLDİRİMİ

GELİR UNSURLARI	ZARAR		KAR		
	(Yeni Türk Lirası)	(YK)	(Yeni Türk Lirası)	(YK)	
<b>17</b> Ticari Kazançlar					<b>17</b>
<b>18</b> Zirai Kazançlar					<b>18</b>
<b>19</b> Serbest Meslek Kazançları					<b>19</b>
<b>20</b> Ücretler					<b>20</b>
<b>21</b> Gayrimenkul Sermaye İratları					<b>21</b>
<b>22</b> Menkul Sermaye İratları					<b>22</b>
<b>23</b> Diğer Kazanç ve İratlar					<b>23</b>
<b>24</b> TOPLAM (17+18+19+20+21+22+23)					<b>24</b>
<b>25</b> ZARAR					<b>25</b>
<b>26</b> KAR					<b>26</b>
<b>27</b> Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları					<b>27</b>
<b>28</b> Şahıs ve Bireysel Emeklilik Sigorta Primi					<b>28</b>
<b>29</b> Eğitim ve Sağlık Harcamaları					<b>29</b>
<b>30</b> Eğitim ve Sağlık Tesislerine İlişkin Bağış ve Yardımlar (*)					<b>30</b>

(\*) Okul sağlık tesisi, öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezlerine yapılan bağış ve yardımlar.

Bu beyanname maliye ve diğer bakanlıkların iznini ve onayını büyük harflerle veya bilgisayar ortamında dolduracaktır.

**PARASIZDIR**

[www.gelirler.gov.tr](http://www.gelirler.gov.tr)

		02			
		(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)		
31	Gıda Bankacılığı Kapsamındaki Bağış ve Yardımlar				31
32	Kültür ve Sanat Faaliyetlerine İlişkin Bağış ve Yardımlar				32
33	Sponsorluk Harcamaları				33
34	AR-GE İndirimi				34
35	Diğer Bağış ve İndirimler				35
36	Mahsup Edilecek İndirimler ve Geçmiş Yıl Zafatları Toplamı (27+28+29+30+31+32+33+34+35)				36
37	Mahsup Sonrası Kalan Tutar (26-36)				37

TABLO - 3		VERGİ BİLDİRİMİ			
		(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)	(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
38	Vergiye Tabi Gelir ( Matrah )				38
39	Hesaplanan Gelir Vergisi				39
40	Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler				40
41	Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler				41
42	Geçici Vergiler				42
43	Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı (40 + 41 + 42 )				43
44	Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi (39 - 43)				44
45	İadesi Gereken Gelir Vergisi ve/veya Geçici Vergi (43-39) (Bu Tutar 41+42'nin Toplamını Geçemez.)				45
46	İadesi Gereken Gelir Vergisi (45 - 42)				46
47	İadesi Gereken Geçici Vergi (45 - 46)				47
48	Ödenmesi Gereken Damga Vergisi				48

**TABLO - 4** Bilanço Esasında Defter Tutan Mükelleflere İlişkin Performans Derecelendirme Bilgileri

Performans Verileri		(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
49	Net Satışlar		
50	Satışların Maliyeti		
51	Faaliyet Giderleri		
52	Finansman Giderleri		
53	Amortisman Giderleri		
54	Yararlanılan Yatırım İndirimi		
55	Devreden Yatırım İndirimi(*)		
<b>Mali Bilgiler</b>			
56	Aktif Toplamı		
57	Ödenmiş Sermaye		
58	Maddi Duran Varlıklar		
59	Mali Duran Varlıklar		
<b>65 Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği</b>			
Mükellef	<input type="checkbox"/>	Miraslı	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Kanuni Temsilci	<input type="checkbox"/>
Adı - Soyadı			
Vergi Kimlik No.			
T.C. Kimlik No.			
Tarih			
İmza			

**TABLO - 5** İşletme Hesabında Defter Tutanlar ile Serbest Meslek Erbabına İlişkin Performans Bilgileri(\*)

		(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
60	Geir/Gayrisafi Hasılat		
61	Gider/İndirilecek Giderler		
62	Finansman Giderleri		
63	Amortisman Giderleri		
<b>64 Beyannameyi İmzalayan SM veya SMMM'in</b>			
Vergi Kimlik No.			
T.C. Kimlik No.			
Adı - Soyadı			
İmza			
<b>66 Beyanname ve Eklerini Tasdik Eden YMM'in</b>			
Vergi Kimlik No.			
T.C. Kimlik No.			
Mühür No.			
Adı Soyadı			
İmza			

# YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ

VO KODU

(Vergi Dairesine Doldurulacaktır.)

**1001 A**

**2005**

**1** VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE  
**2** İL - İLÇE

**3** VERGİLENDİRME DÖNEMİ

**4** VERGİ KİMLİK NO:

**5** T.C. KİMLİK NO:

**6** BAĞ - KUR NO:

**TABLO - 1**

## MÜKELLEFİN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ

<b>1</b> Soyadı		<b>6</b> Uyruğu	
<b>2</b> Adı		<b>7</b> Doğum T.	
<b>3</b> Baba Adı		<b>8</b> Medeni Hal	Bekar Evli
<b>4</b> Ana Adı		<b>9</b> Mesleği	
<b>5</b> Doğum Yeri		<b>10</b> Faks No.	(Alan Kodu)
<b>11</b> İkametgah Adresi			(Posta Kodu)
<b>12</b> İşyeri Adresi			(Posta Kodu)
<b>13</b> E-Posta Adresi			
<b>14</b> Telefon No.	(Alan Kodu) / Telebi / Kimegr	(Alan Kodu) / Telebi / İşyeri	
<b>15</b> Faaliyet Kodu		<b>16</b> Faaliyet Süresi (Yıl)	

**TABLO - 2**

## GELİR BİLDİRİMİ

GELİR UNSURLARI	ZARAR		KAR		
	(Yeni Türk Lirası)	(YKz)	(Yeni Türk Lirası)	(YKz)	
<b>17</b> Ticari Kazançlar					<b>17</b>
<b>18</b> Zirai Kazançlar					<b>18</b>
<b>19</b> Serbest Meslek Kazançları					<b>19</b>
<b>20</b> Ücretler					<b>20</b>
<b>21</b> Gayrimenkul Sermaye İratları					<b>21</b>
<b>22</b> Menkul Sermaye İratları					<b>22</b>
<b>23</b> Diğer Kazanç ve İratlar					<b>23</b>
<b>24</b> TOPLAM (17+18+19+20+21+22+23)					<b>24</b>
<b>25</b> ZARAR					<b>25</b>
<b>26</b> KAR					<b>26</b>
<b>27</b> Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları					<b>27</b>
<b>28</b> Şahıs ve Bireysel Emeklilik Sigorta Primleri					<b>28</b>
<b>29</b> Eğitim ve Sağlık Harcamaları					<b>29</b>
<b>30</b> Eğitim ve Sağlık Tesislerine İlişkin Bağış ve Yardımlar (*)					<b>30</b>

(\*) Okul sağlık tesisi, öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezlerine yapılan bağış ve yardımlar.

Bu beyanname maliye ve diğer bakanlıkların iznini ve onayını büyük harflerle veya bilgisayar ortamında dolduracaktır.

**PARASIZDIR**

[www.gelirler.gov.tr](http://www.gelirler.gov.tr)

		02			
		(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)		
31	Gıda Bankacılığı Kapsamındaki Bağış ve Yardımlar				31
32	Kültür ve Sanat Faaliyetlerine İlişkin Bağış ve Yardımlar				32
33	Sponsorluk Harcamaları				33
34	AR-GE İndirimi				34
35	Diğer Bağış ve İndirimler				35
36	Mahsup Edilecek İndirimler ve Geçmiş Yıl Zafiatı Toplamı (27+28+29+30+31+32+33+34+35)				36
37	Mahsup Sonrası Kalan Tutar (26-36)				37

TABLO - 3		VERGİ BİLDİRİMİ			
		(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)	(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
38	Vergiye Tabi Gelir ( Matrah )				38
39	Hesaplanan Gelir Vergisi				39
40	Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler				40
41	Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler				41
42	Geçici Vergiler				42
43	Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı (40 + 41 + 42 )				43
44	Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi (39 - 43)				44
45	İadesi Gereken Gelir Vergisi ve/veya Geçici Vergi (43-39) (Bu Tutar 41+42'nin Toplamını Geçemez.)				45
46	İadesi Gereken Gelir Vergisi (45 - 42)				46
47	İadesi Gereken Geçici Vergi (45 - 46)				47
48	Ödenmesi Gereken Damga Vergisi				48

**TABLO - 4** Bilanço Esasında Defter Tutan Mükelleflere İlişkin Performans Derecelendirme Bilgileri

Performans Verileri	(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
49	Net Satışlar	
50	Satışların Maliyeti	
51	Faaliyet Giderleri	
52	Finansman Giderleri	
53	Amortisman Giderleri	
54	Yararlanılan Yatırım İndirimi	
55	Devreden Yatırım İndirimi(*)	
<b>Mali Bilgiler</b>		
56	Aktif Toplamı	
57	Ödenmiş Sermaye	
58	Maddi Duran Varlıklar	
59	Mali Duran Varlıklar	

**65** Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği  
Mükellef  Mirasçı  Kanuni Temsilci   
Adı - Soyadı  
Vergi Kimlik No.  
T.C. Kimlik No.  
Tarih  
İmza

**TABLO - 5** İşletme Hesabında Defter Tutanlar ile Serbest Meslek Erbabına İlişkin Performans Bilgileri(\*)

	(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
60	Geçir/Gayrisafi Hasılat	
61	Gider/İndirilecek Giderler	
62	Finansman Giderleri	
63	Amortisman Giderleri	

64 Beyannameyi İmzalayan SM veya SMMM'in  
Vergi Kimlik No.  
T.C. Kimlik No.  
Adı - Soyadı  
İmza

**66** Beyanname ve Eklerini Tasdik Eden YMM'in  
Vergi Kimlik No.  
T.C. Kimlik No.  
Mühür No.  
Adı Soyadı  
İmza

# YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ

VO KODU

(Vergi Dairesine Doldurulacaktır.)

**1001 A**

**2005**

**1** VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE  
**2** İL - İLÇE

**3** VERGİLENDİRME DÖNEMİ

**4** VERGİ KİMLİK NO:

**5** T.C. KİMLİK NO:

**6** BAĞ - KUR NO:

**TABLO - 1**

**MÜKELLEFİN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ**

<b>1</b> Soyadı		<b>6</b> Uyruğu	
<b>2</b> Adı		<b>7</b> Doğum T.	
<b>3</b> Baba Adı		<b>8</b> Medeni Hal	Bekar Evli
<b>4</b> Ana Adı		<b>9</b> Mesleği	
<b>5</b> Doğum Yeri		<b>10</b> Faks No.	(Alan Kodu)
<b>11</b> İkametgah Adresi			(Posta Kodu)
<b>12</b> İşyeri Adresi			(Posta Kodu)
<b>13</b> E-Posta Adresi			(Posta Kodu)
<b>14</b> Telefon No.	(Alan Kodu) / Telebi / Kimegr	(Alan Kodu) / Telebi / İşyeri	
<b>15</b> Faaliyet Kodu		<b>16</b> Faaliyet Süresi (Yıl)	

**TABLO - 2**

**GELİR BİLDİRİMİ**

GELİR UNSURLARI	ZARAR		KAR		
	(Yeni Türk Lirası)	(YKz)	(Yeni Türk Lirası)	(YKz)	
<b>17</b> Ticari Kazançlar					<b>17</b>
<b>18</b> Zirai Kazançlar					<b>18</b>
<b>19</b> Serbest Meslek Kazançları					<b>19</b>
<b>20</b> Ücretler					<b>20</b>
<b>21</b> Gayrimenkul Sermaye İratları					<b>21</b>
<b>22</b> Menkul Sermaye İratları					<b>22</b>
<b>23</b> Diğer Kazanç ve İratlar					<b>23</b>
<b>24</b> TOPLAM (17+18+19+20+21+22+23)					<b>24</b>
<b>25</b> ZARAR					<b>25</b>
<b>26</b> KAR					<b>26</b>
<b>27</b> Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları					<b>27</b>
<b>28</b> Şahıs ve Bireysel Emeklilik Sigorta Primleri					<b>28</b>
<b>29</b> Eğitim ve Sağlık Harcamaları					<b>29</b>
<b>30</b> Eğitim ve Sağlık Tesislerine İlişkin Bağış ve Yardımlar (*)					<b>30</b>

(\*) Okul sağlık tesisi, öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezlerine yapılan bağış ve yardımlar.

Bu beyanname maliye ve diğer bakanlıkların iznini ve onayını büyük harflerle veya bilgisayar ortamında dolduracaktır.

**PARASIZDIR**

[www.gelirler.gov.tr](http://www.gelirler.gov.tr)

		02			
		(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)		
31	Gıda Bankacılığı Kapsamındaki Bağış ve Yardımlar				31
32	Kültür ve Sanat Faaliyetlerine İlişkin Bağış ve Yardımlar				32
33	Sponsorluk Harcamaları				33
34	AR-GE İndirimi				34
35	Diğer Bağış ve İndirimler				35
36	Mahsup Edilecek İndirimler ve Geçmiş Yıl Zafatları Toplamı (27+28+29+30+31+32+33+34+35)				36
37	Mahsup Sonrası Kalan Tutar (26-36)				37

TABLO - 3		VERGİ BİLDİRİMİ			
		(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)	(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
38	Vergiye Tabi Gelir ( Matrah )				38
39	Hesaplanan Gelir Vergisi				39
40	Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler				40
41	Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler				41
42	Geçici Vergiler				42
43	Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı (40 + 41 + 42 )				43
44	Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi (39 - 43)				44
45	İadesi Gereken Gelir Vergisi ve/veya Geçici Vergi (43-39) (Bu Tutar 41+42'nin Toplamını Geçemez.)				45
46	İadesi Gereken Gelir Vergisi (45 - 42)				46
47	İadesi Gereken Geçici Vergi (45 - 46)				47
48	Ödenmesi Gereken Damga Vergisi				48

**TABLO - 4** Bilanço Esasında Defter Tutan Mükelleflere İlişkin Performans Derecelendirme Bilgileri

Performans Verileri	(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
49	Net Satışlar	
50	Satışların Maliyeti	
51	Faaliyet Giderleri	
52	Finansman Giderleri	
53	Amortisman Giderleri	
54	Yararlanılan Yatırım İndirimi	
55	Devreden Yatırım İndirimi(*)	
<b>Mali Bilgiler</b>		
56	Aktif Toplamı	
57	Ödenmiş Sermaye	
58	Maddi Duran Varlıklar	
59	Mali Duran Varlıklar	

**65** Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği  
Mükellef  Mirasçı  Kanuni Temsilci   
Adı - Soyadı  
Vergi Kimlik No.  
T.C. Kimlik No.  
Tarih  
İmza

**TABLO - 5** İşletme Hesabında Defter Tutanlar ile Serbest Meslek Erbabına İlişkin Performans Bilgileri(\*)

	(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
60	Geçir/Gayrisafi Hasılat	
61	Gider/İndirilecek Giderler	
62	Finansman Giderleri	
63	Amortisman Giderleri	

64 Beyannameyi İmzalayan SM veya SMMM'in  
Vergi Kimlik No.  
T.C. Kimlik No.  
Adı - Soyadı  
İmza

**66** Beyanname ve Eklerini Tasdik Eden YMM'in  
Vergi Kimlik No.  
T.C. Kimlik No.  
Mühür No.  
Adı Soyadı  
İmza

(\*) Endekslendirme suretiyle aktarılan tutarlar yazılacaktır.

# YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ

VO KODU

(Vergi Dairesine Doldurulacaktır.)

**1001 A**

**2005**

1 VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE  
2 İL - İLÇE

3 VERGİLENDİRME DÖNEMİ

4 VERGİ KİMLİK NO:

5 T.C. KİMLİK NO:

6 BAĞ - KUR NO:

**TABLO - 1**

## MÜKELLEFİN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ

1 Soyadı		6 Uyruğu	
2 Adı		7 Doğum T.	
3 Baba Adı		8 Medeni Hal	Bekar Evli
4 Ana Adı		9 Mesleği	
5 Doğum Yeri		10 Faks No.	(Alan Kodu)
11 İkametgah Adresi			(Posta Kodu)
12 İşyeri Adresi			(Posta Kodu)
13 E-Posta Adresi			(Posta Kodu)
14 Telefon No.	(Alan Kodu) / Telebi / Kimegr	(Alan Kodu) / Telebi / İşyeri	
15 Faaliyet Kodu		16 Faaliyet Süresi (Yıl)	

**TABLO - 2**

## GELİR BİLDİRİMİ

GELİR UNSURLARI	ZARAR		KAR		
	(Yeni Türk Lirası)	(YKz)	(Yeni Türk Lirası)	(YKz)	
17 Ticari Kazançlar					17
18 Ziraî Kazançlar					18
19 Serbest Meslek Kazançları					19
20 Ücretler					20
21 Gayrimenkul Sermaye İratları					21
22 Menkul Sermaye İratları					22
23 Diğer Kazanç ve İratlar					23
24 TOPLAM (17+18+19+20+21+22+23)					24
25 ZARAR					25
26 KAR					26
27 Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları					27
28 Şahıs ve Bireysel Emeklilik Sigorta Primi					28
29 Eğitim ve Sağlık Harcamaları					29
30 Eğitim ve Sağlık Tesislerine İlişkin Bağış ve Yardımlar (*)					30

(\*) Okul sağlık tesisi, öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezlerine yapılan bağış ve yardımlar.

Bu beyanname mavi veya yeşil kâğıtla değil, kağıt ile oluşturulmuş büyük harflerle veya bilgisayar ortamında doldurulacaktır.

**PARASIZDIR**

[www.gelirler.gov.tr](http://www.gelirler.gov.tr)

		02			
		(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)		
31	Gıda Bankacılığı Kapsamındaki Bağış ve Yardımlar				31
32	Kültür ve Sanat Faaliyetlerine İlişkin Bağış ve Yardımlar				32
33	Sponsorluk Harcamaları				33
34	AR-GE İndirimi				34
35	Diğer Bağış ve İndirimler				35
36	Mahsup Edilecek İndirimler ve Geçmiş Yıl Zamanı Teşviki (27+28+29+30+31+32+33+34+35)				36
37	Mahsup Sonrası Kalan Tutar (26-36)				37

TABLO - 3		VERGİ BİLDİRİMİ			
		(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)	(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
38	Vergiye Tabi Gelir ( Matrah )				38
39	Hesaplanan Gelir Vergisi				39
40	Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler				40
41	Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler				41
42	Geçici Vergiler				42
43	Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı (40 + 41 + 42 )				43
44	Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi (39 - 43)				44
45	İadesi Gereken Gelir Vergisi ve/veya Geçici Vergi (43-39) (Bu Tutar 41+42'nin Toplamını Geçemez.)				45
46	İadesi Gereken Gelir Vergisi (45 - 42)				46
47	İadesi Gereken Geçici Vergi (45 - 46)				47
48	Ödenmesi Gereken Damga Vergisi				48

**TABLO - 4** Bilanço Esasında Defter Tutan Mükelleflere İlişkin Performans Derecelendirme Bilgileri

Performans Verileri	(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
49	Net Satışlar	
50	Satışların Maliyeti	
51	Faaliyet Giderleri	
52	Finansman Giderleri	
53	Amortisman Giderleri	
54	Yararlanılan Yatırım İndirimi	
55	Devreden Yatırım İndirimi(*)	
<b>Mali Bilgiler</b>		
56	Aktif Toplamı	
57	Ödenmiş Sermaye	
58	Maddi Duran Varlıklar	
59	Mali Duran Varlıklar	

**65** Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği

Mükellef  Miraslı  Kanuni Temsilci

Adı - Soyadı

Vergi Kimlik No.

T.C. Kimlik No.

Tarih

İmza

**TABLO - 5** İşletme Hesabında Defter Tutanlar ile Serbest Meslek Erbabına İlişkin Performans Bilgileri(\*)

	(Yeni Türk Lirası)	(Y Kr)
60	Geçir/Gayrisafi Hasılat	
61	Gider/İndirilecek Giderler	
62	Finansman Giderleri	
63	Amortisman Giderleri	

64 Beyannameyi İmzalayan SM veya SMMM'in

Vergi Kimlik No.

T.C. Kimlik No.

Adı - Soyadı

İmza

**66** Beyanname ve Eklerini Tasdik Eden YMM'in

Vergi Kimlik No.

T.C. Kimlik No.

Mühür No.

Adı Soyadı

İmza