

2020 YILI GELİRLERİNDE ÖZELLİK ARZ EDEN KONULAR

Gelirin
Unsurları

İstisnalar
Ve
Muafiyetler

Yıllık
Beyan

Zararların
Mahsubu



MÜŞTERİ BİLGİ FORMU



MÜŞTERİ BİLGİ FORMU



MÜŞTERİ BİLGİ FORMU

MÜŞTERİSİNİZ, Adı, Soyadı :
Soyadı :
Soyadı :

Ticaret ve Mersis Numarası: EĞİTİMİNİN Adı, Soyadı :
Soyadı :
Soyadı :

1) Birlikten fazla kuruluştan elde edilen gelir tutarları (Tutar) :

Özellikler: Kurum Kuruluşundan itibaren ya da Kurum Kuruluşundan itibaren sonra toplam 2022 yılı için
42.200 TL'yi aşan brüt gelirler vergilendirilmeye tabidir.

2) Kayıtlı gelirler toplamı (Tutar) :

a) Kurum Kuruluşundan

b) Kurum Kuruluşundan

c) Kurum Kuruluşundan

3) Kurum Kuruluşundan önceki yıllardan elde edilen gelir tutarları (Tutar) :

4) Kurum Kuruluşundan önceki yıllardan elde edilen gelir tutarları (Tutar) :

5) Kurum Kuruluşundan önceki yıllardan elde edilen gelir tutarları (Tutar) :

6) Kurum Kuruluşundan önceki yıllardan elde edilen gelir tutarları (Tutar) :

7) Kurum Kuruluşundan önceki yıllardan elde edilen gelir tutarları (Tutar) :

Müşteri Mersis Numarası:

Adı, Soyadı :

Soyadı :

Müşterinin:

Adı, Soyadı :

Soyadı :

Y. 2022 / 2023

GELİRİN UNSURLARI



Ticari Kazançlar

Zirai Kazançlar

Ücretler

Serbest Meslek Kazançları

Gayrimenkul Sermaye İratları

Menkul Sermaye İratları

Diğer kazanç ve İratlar

TİCARİ KAZANÇ İSTİSNALAR



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

TİCARİ KAZANÇ İSTİSNALAR



■ Eğitim ve Öğretim İşletmelerinde Kazanç İstisnası

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

TİCARİ KAZANÇ İSTİSNALAR



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

TİCARİ KAZANÇ İSTİSNALAR



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

4490 SK Madde:12

TİCARİ KAZANÇ İSTİSNALAR



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

TİCARİ KAZANÇ İSTİSNALAR



- **1. İşe başlamanın** kanuni süresi içinde bildirilmiş olması,
- **2.** Kendi işinde **bilfiil çalışılması** veya işin kendisi tarafından sevk ve idare edilmesi (Çırak, kalfa veya yardımcı işçi çalıştırmak ya da seyahat, hastalık, askerlik, tutukluluk ve hükümlülük gibi zaruri ayrılmalar dolayısıyla geçici olarak işinde bilfiil çalışmamak bu şartı bozmaz.),
- **3.** Faaliyetin adi ortaklık veya şahıs şirketi bünyesinde yapılması hâlinde **tüm ortakların işe başlama tarihi itibarıyla bu maddedeki şartları taşıması,**

TİCARİ KAZANÇ İSTİSNALAR



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

ÜCRET



ÜCRET KAZANCI

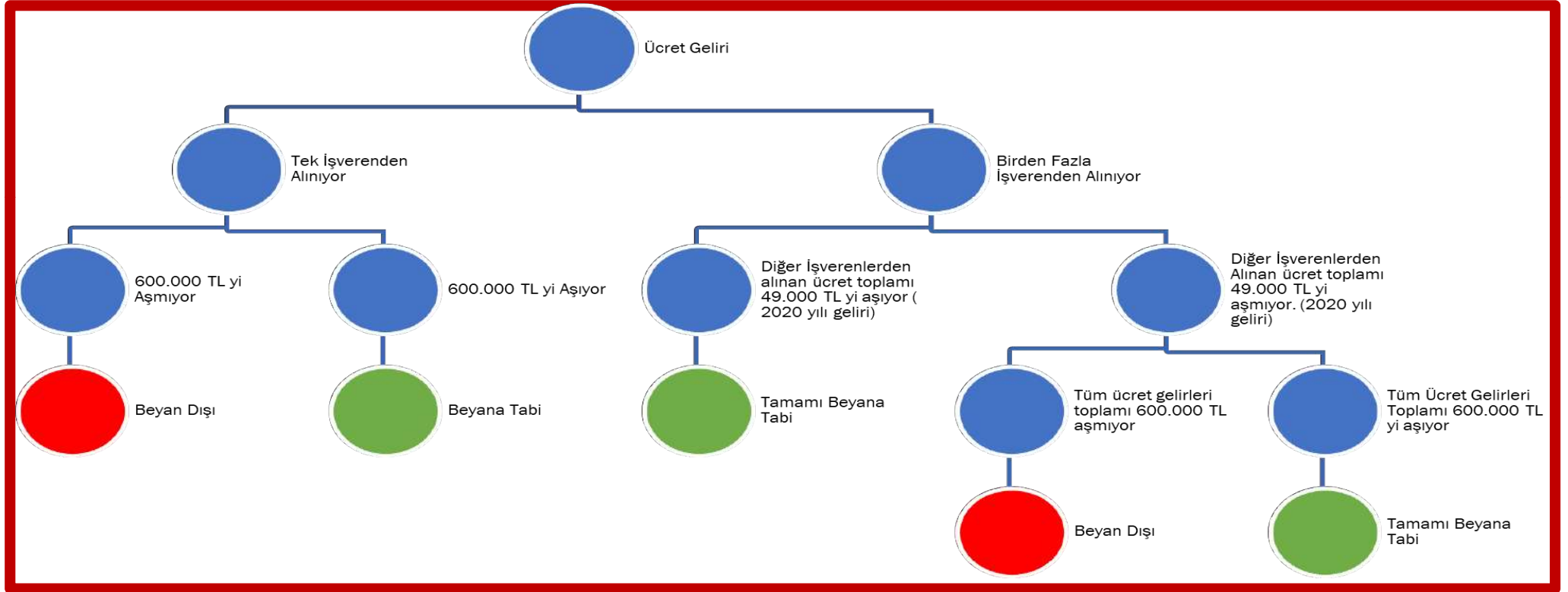
ÜCRET



GVK Madde 86/1-b (Ücretler)

- Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş GVK 103.Maddesinin dördüncü vergi dilimini **aşan ücretler (600.000 TL 2020 Yılı için)**
 - Birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birinciden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı,
 - GVK 103.Maddesinin ikinci vergi dilimini **aşan ücretler (49.000 TL 2020 Yılı için) ve**
 - **Birinci işverenden alınan dâhil ücret gelirleri toplamı GVK 103.Maddesinin dördüncü vergi dilimini aşan ücretler (600.000 TL 2020 Yılı için)**
- aşan mükellefler, yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorundadırlar.**

ÜCRET GELİRLERİNİN TESPİTİNE İLİŞKİN KARAR AĞACI



SERBEST MESLEK KAZANCI



SERBEST MESLEK KAZANCI

SERBEST MESLEK KAZANCI



- Sermayeden ziyade **şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye** veya ihtisasa dayanması, **ticari mahiyette olmaması,**
- **Bir işverene tabi olmaksızın** şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılması,
- **Süreklilik** göstermesi
- GVK 65'in son fıkrasına göre geliri **serbest meslek kazancı sayılan faaliyetlerden** olmalı,

SERBEST MESLEK KAZANCI



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

SERBEST MESLEK KAZANCI



İcat Çıkaranlara, Eser Yaratanlara Vergi

- ✓ **GVK madde 18** kapsamındaki serbest meslek kazançlarında istisna uygulamasına **600.000 TL** sınırı getirildi.

Düzenleme; **01.01.2020** tarihinden sonra elde edilen gelirlere uygulanmaya başlanacaktır.

SERBEST MESLEK KAZANCI



■ SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİ

- Serbest meslek kazancının tespitinde hasılat; bir hesap dönemi içinde serbest meslek faaliyeti karşılığı olarak tahsil edilen para ve ayınlar ile diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen tüm menfaatler toplamıdır.
- **Örneğin;** Bir SMMM 2020, 2021 ve 2022 yıllarına kapsayan 3 yıllık müşavirlik sözleşmesi karşılığında 80.000 TL'yi 2020 yılında bir seferde peşin almış ise, bu tutarın tamamı 2020 yılı geliri olarak beyana konu edilecektir. 2021 ve 2022 yıllarında ise bu sözleşme nedeniyle herhangi bir beyanda bulunulmayacaktır.

SERBEST MESLEK KAZANCI



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

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI İSTİSNASI :

- Gelir Vergisi Kanunu'nun 21'inci maddesi hükmüne göre; “Binaların mesken olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hâsılatın **2020 yılı için 6.600 TL'si (2021 yılı için 7.000 TL)** gelir vergisinden müstesnadır.

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



GERÇEK GİDER YÖNTEMİNİN SEÇİLMESİ DURUMUNDA

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

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



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

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



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

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



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

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



GERÇEK GİDER YÖNTEMİNİN SEÇİLMESİ DURUMUNDA

- Ancak, bu giderlerin vergiden istisna edilen tutara isabet eden kısmı indirilemez. Vergiye tabi hasılatla isabet eden yani indirilebilecek gider kısmı aşağıdaki formül kullanılarak bulunacaktır.
- Vergiye Tabi Hasılat x Toplam Gider
- Toplam Hasılat
- Vergiye Tabi Hasılat = Toplam Hasılat – Konut Kira Geliri İstisnası

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



Örnek : Gerçek Gider Usulü

- Mükellef Esra KAYA, Adana'da bulunan dairesini konut olarak kiraya vermesi sonucu, 2020 yılında 38.000 TL kira hasılatı elde etmiştir. Beyana tabi başka geliri olmayan mükellef, **gerçek gider yöntemini seçmiş olup**, bu konut ile ilgili gerçek giderleri toplamı **15.000 TL'dir**.
- Gerçek gider usulünü seçen mükellefler, vergiden istisna edilen kısma isabet eden giderleri hasılatlarından indiremeyecekler, sadece vergiye tabi hasılatı isabet eden giderleri indirebileceklerdir. Vergiye tabi hasılatı **(38.000 – 6.600)** isabet eden gider aşağıdaki formüle göre hesaplanacaktır.

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



Örnek : Gerçek Gider Usulü

- Vergiye Tabi Hasılat x Toplam Gider = 31.400 TL x 15.000 TL = 12.394,74 TL

Toplam Hasılat

38.000 TL

- Mükellefin kira gelirine ilişkin gelir vergisi aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Gayrisafi Kira Hasılatı	38.000,00
G.M.S.İ. İstisnası (-)	(-) 6.600,00
Kalan (Vergiye Tabi Hasılat)	31.400,00
İndirilebilecek Gerçek Gider Tutarı	12.394,74
Beyan Edilecek G.M.S.İ.	19.005,26

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



GÖTÜRÜ GİDER USULÜ

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

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI İSTİSNASINDAN YARARLANAMAYACAK OLANLAR

- 1. İstisna haddinin üzerinde hasılat elde edenlerden, beyanı gerekip gerekmediğine bakılmaksızın ayrı ayrı veya birlikte elde ettiği ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlarının gayri safi tutarları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifinin üçüncü diliminde ücret gelirleri için yer alan **2020 yılı için 180.000 TL'yi** (2021 yılı için 190.000 TL'yi) aşanlar;
- 2. Mesken dışında kiraya verilen binalardan elde edilen gelirler;

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



- **3.** İstisna haddi üzerinde hasılat elde edip beyan etmeyenler veya eksik beyan edenler;

Sahip olunan **birden fazla konut dolayısıyla kira geliri** elde edilmiş ise **istisna yalnızca bir kez** uygulanabilir.

Kira geliri elde edilen meskene birden fazla kişi ortak ise 2020 yılı için 6.600 TL'lik (2021 yılı için 7.000 TL) istisna **her bir ortak için ayrı ayrı uygulanabilecektir.**

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



ÖRNEK 1: Bay (D), 2020 yılında, konut olarak kiraya verdiği dairesinden 7.000 TL kira geliri, tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş 90.000 TL mevduat faiz geliri ve 90.000 TL ücret geliri elde etmiştir.

ÇÖZÜM:

Elde edilen gelir toplamının ($7.000 + 90.000 + 90.000 = 187.000$ TL) 2020 yılı için Gelir Vergisi Kanunu'nun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin üçüncü diliminde **ücret gelirleri için belirlenen** tutarı (**180.000 TL**) aşması nedeniyle, 7.000 TL'lik konut kira geliri bakımından **6.600 TL'lik** istisnanın uygulanması söz konusu olmayacaktır.

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



İŞYERİ KİRALARINDA STOPAJ YOLUYLA VERGİLENDİRME VE BEYAN

- Diğer taraftan Gelir Vergisi Kanunu'nun "Toplama Yapılmayan Haller" başlıklı 86-1/c bendi hükmüne göre; **2020 takvim** yılında mükellefin Vergiye tâbi gelir toplamının [(a) ve (b) bentlerinde belirtilenler hariç] **49.000 TL'yi (2020 Yılı için) (2021 yılı için 53.000 TL'yi)** aşması halinde, tevkifata tabi kira gelirleri yıllık beyanname eklenecek,
- Ancak bu durumda daha önce kesinti yoluyla ödenen vergiler beyanname üzerinden mahsup edilecektir.

MENKUL SERMAYE İRADI



MENKUL SERMAYE İRADI

MENKUL SERMAYE İRADI



KAR PAYLARININ VERGİLENDİRİLMESİ (GVK MD. 22/3) :

- Tam mükellef kurumlardan elde edilen kar paylarının yarısı gelir vergisinden istisna olup, **kalan yarısı, 2020 yılı için beyan sınırı olan 49.000 TL'yi** (2021 yılı için 53.000 TL'yi) **aşarsa beyan edilecek**, bir başka deyişle brüt 98.000 TL'ye kadar olan tutarlar beyan dışı olacak,
- Beyannamede hesaplanan şahsi gelir vergisinden kar dağıtan kurum bünyesinde **%15 oranında yapılan stopajın tamamı** mahsup edilecek,
- Mahsuptan sonra kalan tutar olursa bu tutar, kar payını beyan eden mükellefe **red ve iade** olunacaktır.

MENKUL SERMAYE İRADI



(MSİ Dışında Geliri Olmadığı Varsayılmıştır.)	I	II	III
Kar Payı Tutarı (98.000 TL' ye Kadar Beyan Dışı)	200.000 TL	565.200 TL	700.000 TL
İstisna Tutarı	100.000 TL (200.000 x ½)	282.600 TL (565.200 x ½)	350.000 TL (700.000 x ½)
Gelir Vergisi Matrahı	100.000 TL	282.600 TL	350.000 TL
Hesaplanan Vergi (Vergi Dilimi)	22.470 TL	84.780 TL	108.370 TL
Mahsup Edilecek Vergi	30.000 TL (200.000 x %15)	(84.780) TL (565.200x %15)	(105.000) TL (700.000 x %15)
Ödenecek/İade Edilecek GV	7.530 TL İADE	0 TL	3.370 TL ÖDENECEK

DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR



DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR

DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR



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

DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR



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

DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR



İSTİSNA SINIRI

- Bir takvim yılında elde edilen değer artışı kazancının, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlananlar hariç, **2020 yılı için 18.000 TL'si (2021 yılı için 19.000 TL'si)** gelir vergisinden müstesnadır.

DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR (DEĞER ARTIŞ KAZANCI)



- Örnek : 01.01.2016 tarihinde 350.000 TL ye satın alınan bir konut, 01.01.2020 tarihinde 700.000 TL ye satıldığı varsayılır ise,
- Endeks artış oranları :
- 01.12.2015 Yİ- ÜFE : 249,31
- 01.12.2019 Yİ- ÜFE : 454,08

DIĞER KAZANÇ VE İRATLAR (DEĞER ARTIŞ KAZANCI)



- 1- Alış ve Satış aylarından bir önceki Yİ-ÜFE oranları ile alış tutarı çarpılır ve alış fiyatı enflasyona göre düzeltilerek bugünün değerine getirilir.
- $350.000 \text{ TL} * (454,08/249,31) = 637.471,42 \text{ TL}$
- 2- Alış fiyatının bugünkü değeri satış fiyatından çıkartılarak elde edilen reel kar hesaplanır.
- $700.000 \text{ TL} - 637.471,42 \text{ TL} = 62.528,58 \text{ TL}$
- 3- Satışın gerçekleştirildiği yıla (2020) ait istisna tutarı düşüldükten sonra matrah bulunur.
- $62.528,58 \text{ TL} - 18.000 \text{ TL} = 44.528,58 \text{ TL}$
- 4- İstisna sonrası matrahtan satış sırasında ödenen tapu harcı düşülerek vergiye tabi tutar bulunur. $(700.000 \text{ TL} * \%2 = 14.000 \text{ TL})$ $44.528,58 \text{ TL} - 14.000 \text{ TL} = 30.528,58 \text{ TL}$ dir.

TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER



GVK Madde 86/1-d

- Bir takvim yılı içinde elde edilen ve toplamı 2020 yılı için 2.600 TL'yi aşmayan, tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan
 - Menkul ve
 - Gayrimenkul sermaye iratları.

TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER



GVK Madde 86/1-c

- ❑ Vergiye tâbi gelir toplamının [(a) ve (b) bentlerinde belirtilenler hariç] 49.000 TL'yi (2020 Yılı için) aşmaması koşuluyla,
 - ❑ Türkiye'de tevkifata tâbi tutulmuş olan;
 - Birden fazla işverenden elde edilen ücretler,
 - Menkul sermaye iratları ve
 - Gayrimenkul sermaye iratları,

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



- **Örnek 2** : Nuray hanım üç ayrı şirkette yönetim kurulu üyesi olup, 2020 yılı gelirleri aşağıdaki gibidir. Ücret gelirlerinin tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiştir.

Birinci İşverenden Alınan Ücret	200.000
İkinci İşverenden Alınan Ücret	140.000
Üçüncü İşverenden Alınan Ücret	160.000
Konut Kira Hasılatı	110.000

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



- Nuray Hanım, birden fazla işverenden aldığı ücret gelirinin yanı sıra mesken geliri elde etmiştir. Beyanname verilip verilmeyeceği diğer gelir unsurlarından bağımsız olarak öncelikle ücret gelirleri dikkate alınarak değerlendirilecektir.
- Ücret gelirleri ile ilgili olarak birinci işverenden alınan ücret hariç, ikinci ve üçüncü işverenden alınan ücretlerin toplamı 49.000 TL'lik beyan sınırını aştığı için birinci işverenden alınan ücrette dahil olmak üzere ücret gelirlerinin tamamı (500.000 TL) beyan edilecektir.
- Ayrıca Nuray Hanım 2020 yılında elde ettiği **gelir toplamı 610.000 TL** ücret geliri elde edenler için uygulanacak gelir vergisi tarifesinin üçüncü diliminde yer alan tutar olan 180.000.- TL'yi aştığından konut kira gelirinden 6.600 TL'lik istisna tutarı düşemeyecek ve **610.000 TL'nin tamamını beyannameye dahil edecektir.**

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



- **Örnek 3:** Erhan beyin 2020 yılı gelirleri aşağıdaki gibi olup, ücret gelirleri ile işyeri kira gelirleri tevkif yoluyla vergilendirilmiştir.

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

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



- İkinci işverenden alınan ücret, 49.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığından ücret gelirleri beyan edilmeyecektir.
- Ayrıca mükellefin 2020 yılında elde ettiği gelir toplamı 610.000 TL ücret geliri elde edenler için uygulanacak gelir vergisi tarifesinin üçüncü diliminde yer alan tutar olan 180.000 TL'yi aştığından konut kira gelirinden 6.600 TL'lik istisna tutarı düşemeyecektir.
- Diğer taraftan konut kirası ile işyeri kira geliri toplamı olan (134.000 + 128.000) 262.000 TL, 49.000 TL'lik beyan haddini aştığından, tevkifata tabi tutulmuş olan işyeri kira geliri de konut kira geliri ile birlikte beyan edilecek; hesaplanan vergiden tevkif yoluyla alınan vergiler mahsup edilecektir.

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



- **Örnek 4:** Tuncer bey, 2020 yılında tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş işyeri kira geliri, mevduat faizi ile birlikte konut kira geliri elde etmiştir.

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

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



- Konut kirası ile işyeri kira geliri toplamı ($40.000 + 22.000 = 62.000$ TL) 49.000 TL'lik beyan haddini aştığından, konut kira geliri için verilmek zorunda olan gelir vergisi beyannamesine tevkifata tabi tutulmuş olan işyeri kira gelirleri de dâhil edilecektir.

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



- **Örnek 5:** Gülay hanımın 2020 yılında elde ettiği gelirler aşağıdaki gibidir.

Mesken Kira Hasılatı	43.000 TL
Birinci İşveren Ücret Geliri	60.000 TL
İkinci İşveren Ücret Geliri	37.000 TL
Gayrimenkul Satışından Doğan Değer Artış Kazancı (İstisna 18.000)	60.000 TL

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



- Her ne kadar 2020 yılı bakımından gayrimenkul satışından elde edilen değer artış kazancının 18.000 TL'si Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 80 inci maddesine göre gelir vergisinden istisna olsa da, mesken kira gelirine istisna uygulanıp uygulanmayacağına yönelik kıyaslamaya esas tutarın tespitinde bu tutarın tamamı dikkate alınacaktır. Buna göre elde edilen gelir toplamının, $(43.000 + 60.000 + 37.000 + 60.000 = 200.000 \text{ TL})$ 2020 yılı bakımından Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yazılı tarifinin üçüncü diliminde ücret gelirleri için belirlenen tutarı (180.000 TL) aşması nedeniyle, 43.000 TL'lik konut kira geliri bakımından istisna uygulanması söz konusu olmayacaktır.

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



- **Örnek 6:** Avukat Ahmet beyin 2020 yılı içinde elde etmiş olduğu serbest meslek kazancının yanı sıra tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş iki işverenden ücret geliri ile yine tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş işyeri kira geliri bulunmaktadır.

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

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



- **Örnek 6** : Avukat Ahmet beyin 2020 yılı içinde elde etmiş olduğu serbest Mükellef elde etmiş olduğu serbest meslek kazancı nedeniyle mutlaka beyanname vermek zorundadır.
- Birinci işverenden alınan hariç, ikinci işverenden alınan ücret geliri 49.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığından ücret gelirleri beyannameye dahil edilmeyecektir.
- Serbest meslek kazancı ve işyeri kira geliri tutarının toplamı olan 100.000 TL, 49.000 TL'lik beyan sınırını aştığından, işyeri kira geliri beyannameye dahil edilecektir.

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



■ ÖRNEK 7:

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

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

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



- **ÖRNEK 7: Eğer, 35.000.-TL'yi 1.Ücret olarak Seçerse ;**
- **35.000.-TL için 2020 Yılı Kesilen GV : 5.900.-TL**
- **60.000.-TL için 2019 Yılı Kesilen GV : 11.670.-TL**
- **TOPLAM : 17.570.-TL**
- **Beyanname Vergi Matrahı Ve Vergi Hesabı**
- **Matrah : (35.000.+60.000.-) – 40.000.-= 55.000.-TL**
- **Vergi : 10.320.-TL**
- **İade Alınabilir Gelir Vergisi : 7.250.-TL**

İNDİRİMLER



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

İNDİRİMLER



ENGELLİLİK İNDİRİMİ

■ Engellilik indirimi tutarları şunlardır:

	<u>2020 Yılı</u>	<u>2021 Yılı</u>
■ - Birinci derece engelliler için	1.400 TL	1.500 TL
■ - İkinci derece engelliler için	790 TL	860 TL
■ - Üçüncü derece engelliler için	350 TL	380 TL

İNDİRİMLER



TÜRKİYE'DEN YURTDIŞI MUKİMİ KİŞİ VE KURUMLARA VERİLEN HİZMETLER

■ Türkiye'de verilen ve yurt dışında yararlanılan;

- Mimarlık,
- Mühendislik,
- Tasarım,
- Yazılım,
- Tıbbi raporlama,
- Muhasebe kaydı tutma,
- Çağrı merkezi

➤ kazancın % 50'si gelir vergisi beyannamesi ile bildirilecek gelirden indirilecektir.

İNDİRİMLER



■ Vergiye Uyumlu Mükelleflerde Yeni Düzenlemeler

- ✓ Vergiye uyumlu mükelleflere tanınan **%5'lik** vergi indiriminin uygulanmasında **beyan edilen vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması şartı kaldırılarak**; ödeme koşulu **gelir** ve **kurumlar** vergisi beyannamelerinin verilme süresine çekildi ve maddede geçen **vergi beyannameleri** ibaresinin hangi beyannameleri ifade ettiğine açıklık getirildi;
- ✓ Yıllık Gelir Vergisi Ve Kurumlar Vergisi Beyannameleri
- ✓ Geçici Vergi Beyannamesi
- ✓ Muhtasar Ve Muhtasar Prim Hizmet Beyannamesi
- ✓ KDV Ve ÖTV Beyannameleri





**Umutсуzluđa gerek yok,
bulutlar her zaman gelir
gider; ama gökyüzü bakidir**