

Yıllık Gelir Vergisi Beyannameniz Hakkında Konuşalım

#33

Başlayalım

01

Ekibimiz

02

Gelir vergisi nedir?

03

Yıllık Beyanname ile Beyan Edilmesi Zorunlu Olan Ücret Gelirleri

04

Ücretin Vasfı & Türleri

05

Yıllık Beyanname ile Bildirilecek Gelirden Yapılabilecek İndirimler

06

İletişim

Şaban Küçük

Taxia Kurucu Ortağı
Yeminli Mali Müşavir



İstanbul, Türkiye

saban.kucuk@taxia.com.tr

- ❖ 2000'de Maliye Teftiş Kurulu'na birincilikle girmiş olup, 2003 yılında Maliye Müfettişi, 2010 yılında Maliye Başmüfettişi olarak atanmıştır. 2006-2008 yılları arasında Maliye Bakanlığı'nda Stratejik Yönetim ve Planlama Daire Başkanı olarak görev yapmıştır. Aynı zamanda TÜBİTAK destekli Stratejik Yönetim Sistemi Proje Yöneticiliği yapmıştır.
- ❖ Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu'nda Vergi Başmüfettişi ve Büyük Mükellefler İnceleme Grubunda Rapor Değerlendirme Komisyonu üyesi olarak çalışmıştır. (2011-2012)
- ❖ ABD'de yüksek lisans yaptığı Carnegie Mellon Üniversitesinde bir dönem asistanlık yapmış (2009) ve Kamu Yönetimi alanında Yüksek Lisans derecesi almıştır. Halen Gazi Üniversitesi'nde uluslararası vergilendirme ve BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) konusunda doktora tez çalışmalarını sürdürmektedir.
- ❖ Amerikan Gelir İdaresi IRS'te ve sosyal hizmetler sunan üç ayrı kuruluştaki (NGO) staj yapmıştır. (2008- 2009) YASED ArGe ve İnovasyon Çalışma Grubu Başkanlığı görevini yürütmüş olup ayrıca TÜSİAD ve Vergi Konseyi'nde vergi grubu çalışmalarına destek vermektedir.
- ❖ ODTÜ VE TOBB Üniversitesinde Ticari İşletme Hukuku ve Kamu Maliyesi dersleri vermiştir. (2011- 2016)
- ❖ Vergi, stratejik yönetim, performans yönetimi ve performans esaslı bütçeleme, kamu maliyesi alanında yayımlanmış 200'ü aşkın makalesi ve eğitim kurumlarında mali ve vergisel konuları içeren bir sirküler kitabın yazarıdır.
- ❖ Kamu görevinden ayrıldıktan sonra 2012 yılından beri KPMG, Erdikler YMM gibi şirketlerde direktör, partner ve iç kontrol ve uyum lideri olarak çalıştıktan sonra 2019 yılında Taxia YMM ve Taxademy şirketlerini kurmuştur. Partnerleriyle beraber farklı sektörlerde yerli yabancı firmalara mali konularda danışmanlık hizmetleri sunmaktadır.

Follow us



Ahmet Şahan

Denetçi, Vergi



İstanbul, Türkiye

ahmet.sahan@taxia.com.tr

- ❖ Ahmet, Taxia ve Taxademy'de denetçi olarak görev almaktadır.
- ❖ 2017 yılında Gazi Üniversitesi Çalışma Ekonomisi ve Endüstri İlişkiler Bölümü'nden mezun oldu.
- ❖ Lise ve üniversite hayatı boyunca hizmet sektöründe özellikle ön muhasebe alanında yaz dönemi staj faaliyetlerinde bulunmuştur.
- ❖ Denetim ve vergi alanına yönelmeden önce hizmet sektöründe çeşitli noktalarda tecrübe kazanarak, emeğin, disiplinin ve ahlaklı çalışmanın ne kadar önemli olduğunu idrak etme fırsatı yakalamıştır.
- ❖ 2018-2020 yılları arasında iki ayrı Mali Müşavirlik ve Danışmanlık ofislerinde genel muhasebe ve insan kaynakları alanında deneyim kazanmıştır.
- ❖ Ahmet, üniversitede Gazi İktisat Kulübü'nün üyesi olarak çeşitli organizasyonların düzenlenmesine katkı sağlamış, ayrıca aynı fakültenin Türk Halk Müziği cemiyetini aktif olarak kullanarak solo müzik çalışmalarında bulunmuştur.
- ❖ Ahmet, disiplinin , takım çalışmasının ve çok çalışmanın önemini bilen değerli bir arkadaşımızdır.

Follow us



Ayşe Büşra Göktürk

Denetçi Yardımcısı, Vergi



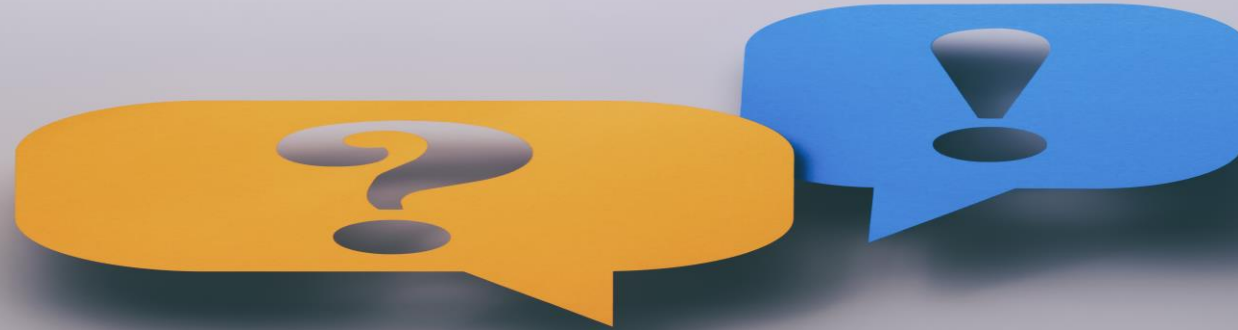
İstanbul, Türkiye

busra.gokturk@taxia.com.tr

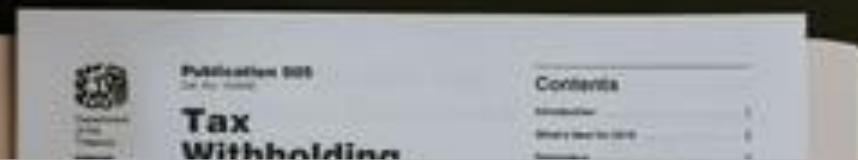
- ❖ 2016 yılında Süleyman Demirel Üniversitesi Finans, Bankacılık ve Sigortacılık bölümünden mezun olmuş ve 2016 yılında Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi İktisat bölümüne DGS ile birinci olarak yerleşmiştir.
- ❖ 2015 yılında Yade Sigorta ara.hiz.ltd.şti 'de staj yapmıştır.
- ❖ 2020 yılında Hazine ve Maliye Bakanlığı Kamu Finansmanı Müdürlüğü'nde staj yapmıştır.
- ❖ 2021 yılında Rekabet Kurumu'nda staj yapmıştır.
- ❖ 06.2012-01.2013 yılları arasında Bilgimap Planlama Araştırma Ltd. Şti.'de ön muhasebe aynı zamanda Antalya Ticaret ve Sanayi Odası ile işbirliği içerisinde yürütülen Antalya Bilgi Sistemi projesinde proje koordinatörlüğü yapmıştır.
- ❖ 01.2020-06.2021 tarihlerinde kuyumculuk sektöründe e-ticaret yapan Parmas Design firmasında ön muhasebe alanında çalışmıştır.
- ❖ Ekim 2021 tarihinde Taxia ailesine Assistant Auditor olarak katılmıştır.

SORULARLA BAŞLAYALIM, CEVAPLARI DA ARALARDA KONUŞALIM

- ❖ -Birden fazla yerden maaş alıyorum, ne yapmalıyım?
- ❖ -Şirket araba tahsis etti, beyannameye tabi mi?
- ❖ -Yıllık 650 bin'den fazla huzur hakkım var, ücret stopajı yeterli değil mi?
- ❖ -Kira beyannamesinde götürü gider mi (%15'lik) gerçek gider yöntemi mi seçmeliyim?
- ❖ -Hisse opsiyonu aldım, bu sene sattım vergiye tabi mi?
- ❖ -Yurt dışından döviz ile gelirim var ne yapmalıyım?
- ❖ -Airbnb'de evim var kirada, Türkiye'de de vergisi var mı?
- ❖ -Eurobond vergiye tabi mi?
- ❖ -Kitap yazarıyım, her sene stopaj ile vergi ödüyorduk, bu sene ne değişti?
- ❖ -Youtuber olarak güzel para kazanıyorum, bunun vergisi var mı?
- ❖ -Hangi tür giderleri düşebiliyoruz?

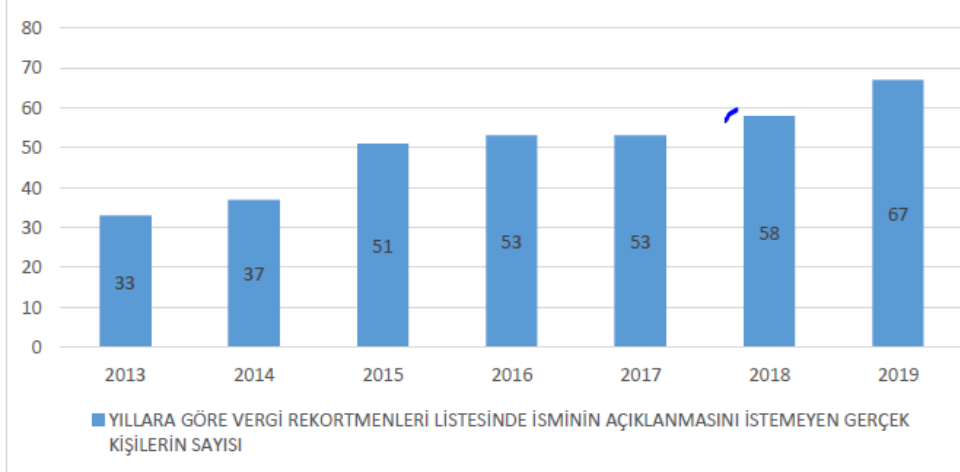


Gelir Vergisi



- 2021 yılında Gelir Vergisi Faal mükellef sayısı 2.109.976 iken 2022 yılı Şubat ayı itibariyle Gelir Vergisi Faal mükellef sayısı **2.251.803 kişi** olmuştur. 2002 yılı Ocak ayında bu rakam 1,7 milyon kişiydi.
- Mükelleflerin illere göre dağılımında İstanbul 599.170 mükellefle ilk sırada yer almış, 160.384 mükellefle Ankara ve 152.035 mükellefle İzmir sıralamayı takip etmiştir.
- Beyana dayanan gelir vergisinin toplamdaki payı %1,1, gelir vergisi tevkifatının payı ise %19'dur.
- Yıllar itibariyle rekortmenlerin isimlerini gizleme sayısı ve oranı artmaktadır.
- Engellilik raporu sayısı 1981-2017 arasında kümülatif olarak 646bin civarındadır.
- Türkiye OECD ülkeleri arasında medeni durum, yaş vb kriterleri dikkate almadan vergileme yapan en duyarsız ülkedir. (OECD, Tax Wedge Raporu, 2021)

YILLARA GÖRE VERGİ REKORTMENLERİ LİSTESİNDE İSMİNİN AÇIKLANMASINI İSTEMEYEN GERÇEK KİŞİLERİN SAYISI



(<https://www.gib.gov.tr/>, 2021)

Asgari Ücret Vergi Dışı

[2021-115 / Ücret Vergileme Esasları Değişti! 2021-115 / Ücret Vergileme Esasları Değişti! - \(taxia.com.tr\)](#)

[Asgari Ücretten Vergi Alınsın mı? Asgari Ücretten Vergi Alınsın mı? - \(taxia.com.tr\)](#)

[Blog | 2022 Asgari Ücret Rakamı Belirlendi Blog | 2022 Asgari Ücret Rakamı Belirlendi - \(taxia.com.tr\)](#)

[25 Aralık 2021 CUMARTESİ \(resmigazete.gov.tr\)](#)



Gelir vergisi nedir?

Gerçek kişilerin gelirleri gelir vergisine tâbidir. Gelir bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarıdır. (193 sa. GVK)

Gelirin unsurları nelerdir?

Gelir vergisine tabi gelirler “Gelir Vergisi Kanunu'nda tanımlanmıştır. Buna göre gelire giren 7 tür kazanç ve iratlar şunlardır:

- Ticari kazançlar
- Zirai kazançlar
- Ücretler
- Serbest meslek kazançları
- Gayrimenkul sermaye iratları
- Menkul sermaye iratları
- Diğer kazanç ve iratlar.

Gelir vergisi mükellefleri kimlerdir? Kimler gelir vergisi öder?

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu esaslarına göre, gerçek kişilerin gelirleri Gelir Vergisi'ne tabidir.

Peki Gelir Vergisi'nin mükellefleri kimlerdir?

- Türkiye'de yerleşmiş olanlar
- Bir takvim yılı içinde Türkiye'de devamlı olarak altı aydan fazla kalanlar
 - Resmi daire ve işletmelerde ya da merkezi Türkiye'de bulunan teşekkül ve teşebbüslere bağlı olup adı geçen daire, müessese, teşekkül ve teşebbüslerin işleri dolayısıyla yabancı ülkelerde oturan Türk vatandaşları (İlgili ülkede vergiye tabiyse Türkiye'de ayrıca vergiye tabi olmazlar)
- Bu iki kriterden birine sahip olan mükellefler, Türkiye içinde ve dışında elde ettikleri **tüm kazanç ve iratlar** üzerinden vergilendirilir. İkametgâhı Türkiye'de olmayan gerçek kişiler ise dar mükellef kabul edilir; onlar yalnızca Türkiye'de elde ettikleri kazanç ve iratlar üzerinden vergilendirilir.

Dar Mükellef olma ihtimaliniz varsa ne yapmalısınız?

- Sadece Türkiye'de elde ettikleri kazanç ve iratlar üzerinden vergilendirilir.
- Kazanç veya iradın Türkiye'de elde edilmesi GVK md.7'ye göre tespit olunur.



Gelir Vergisinin Esasları

- ❖ Şahsidir.
- ❖ Yıllıktır (Muhasebede bir takvim yılı 1 Ocak - 31 Aralık olarak tanımlanır)
- ❖ Safi kazanç üzerinden hesaplanır.
- ❖ Gerçektir, mükellefin gerçekten elde etmiş olduğu gelir üzerindedir.
- ❖ Geneldir, bir takvim yılı içinde gerçek kişiler tarafından elde edilen kazanç ve iratların toplamı dikkate alınır.
- ❖ Elde edilmiştir, elde etme vergiyi doğuran olaydır.
- ❖ Gelir, fiilen veya hukuken kişinin tasarruf edebildiği zaman elde edilmiş sayılır.

Yıllık Beyanname İle Beyan Edilmesi Zorunlu Olan Gelirler

Gelir Vergisi Kanununun 85'inci maddesi ikinci fıkrası ve 86. madde kapsamına girmeyen kısmına göre;

- ❖ Ticari kazanç
- ❖ Zirai Kazanç (gerçek usulde vergilendirilen)
- ❖ Serbest Meslek Kazancı Sahipleri

Kazanç elde etmemiş olsalar dahi yıllık gelir vergisi beyannameyi vermek zorundadırlar.





Gelirin Unsurları



Rehber ve Broşürler

GİB 2022

- [Hazır Beyan Sistemi Broşürü](#)
- [Kira Geliri Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi](#)
- [Ücret Geliri Elde Edenler İçin Vergi Rehberi](#)
- [Menkul Sermaye İradı Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi](#)
- [Diğer Kazanç ve İratların Vergilendirilmesi Rehberi](#)
- [Gayrimenkullerin 5 Yıl İçinde Elden Çıkarılmasında Gelir Vergisi Beyanı Broşürü](#)
- [Ticari Kazanç Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi](#)
- [Serbest Meslek Kazancı Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi](#)
- [Zirai Kazançların Vergilendirilmesi Rehberi](#)
- [Türkiye’de Yerleşmiş Olmayanlar \(Dar Mükellefler\) İçin Kira Geliri Rehberi](#)
- [The Guidebook On Rental Incomes For Non-Resident Taxpayers](#)

ÜCRETLER

Gelir Vergisi Kanunu'nun 61'inci maddesinin birinci fıkrasında ücret; “**işverene tabi** ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen **para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler**” olarak tanımlanmıştır.

Ücretin Yıllık Beyanname ile Beyan Edilmesi

- ❖ Tek işverenden alınmış ve kesinti suretiyle vergilendirilmiş ücret gelirlerinin vergi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşması durumunda yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekecektir. Bu tutarlar;

2020 yılı için	600.000 TL
2021 yılı için	650.000 TL
2022 yılı için	880.000 TL

Örnek olarak; 2021 yılında tek işverenden tevkif suretiyle vergilendirilmiş 800.000 TL ücret geliri elde eden ücretli, elde ettiği gelir 2021 yılında beyanname verme sınırı olan 650.000 TL'yi aştığı için Mart/2022'de yıllık gelir vergisi beyanamesi verecek ve beyannameye hesaplanan gelir vergisinden yıl içinde kesilen vergiler mahsup edilebilecektir.

Beyanname Verme Sınırının Tespiti

Ücretin Yıllık Beyanname ile Beyan Edilmesi

- ❖ Tek işverenden alınmış ve kesinti suretiyle vergilendirilmiş ücret gelirlerinin vergi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşması durumunda yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekecektir. Bu tutarın belirlenmesinde;
 - ❖ İstisna edilen ücret türleri dikkate alınmayacaktır.
 - ❖ Ücret safi değeri üzerinden vergilendirildiği için indirimler dikkate alınmaz.
 - ❖ İlgili ülke çifte vergileme anlaşmasına göre muaf tutulan gelirlere bakılmayacaktır.
 - ❖ GVK dm.3/2 uyarında ilgili ülkede vergilenen gelirler göz önünde bulundurulmayacaktır.
 - ❖ Teknokent (4691) Ar-Ge (5746), Serbest Bölgeler (3218) ve Uluslararası Gemicilik (4490) gibi özel kanunlarda yer alan terminolojiye dikkat etmek gerekiyor.
 - ❖ İstisna, muafiyet, terkin vb gibi

Özellikli Durumlar Neler Olabilir

- ❖ Ülkemize gelen futbolcuların yıllık beyanname verme yükümlülüğü olacaktır ve bu futbolcuların toplam vergi yükü, elde ettikleri ücret gelirleri üzerinden yeni gelir vergisi tarifesine göre artan oranlı (en yüksek dilim %40 vergiye tabi) oranında olacaktır. (Öncesinde bu oran %15 idi. Şu anda tevkifat oranları %5, 10 ve 20)
 - Sporcuların mevcut sözleşme (kontrat) tarihlerine göre beyanname verme durumlarına bakılır.
 - Hakemler için de benzeri bir esas getirilmiştir.
 - Peki burs ücret olarak sayılır mı? Hayır.
- ❖ Ücret gelirleri, vergi tarifesinin dördüncü diliminde yer alan tutarı **(2021 yılı için 650.000 TL)** aşmazsa yıllık beyanname verilmeyecek , diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmeyecektir.
- ❖ Birden fazla işverenden kesinti yoluyla vergilendirilmiş ücret geliri elde eden ücretlilerden, birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerin toplamı **53.000 TL**'yi aşan ücretliler beyanname verecektir.
- ❖ Youtuberlar ve fenomenler ne yapacaklar?

Menkul Sermaye İradı

Sahibinin ticari, zirai veya mesleki faaliyeti dışında **nakdi sermaye veya para** ile temsil edilen değerlerden müteşekkil sermaye dolayısıyla elde ettiği **kar payı, faiz, kira ve benzeri iratlar** menkul sermaye iradıdır. Bu iratlar, sermaye sahibinin ticari faaliyetine bağlı bulunduğu takdirde, ticari kazancın tespitinde dikkate alınır.

GVK MD. 22/3 uyarınca *Kar paylarının vergilendirilirken;*

- ❖ Kar dağıtımından elde edilen kar paylarının yarısı gelir vergisinden istisna olup, kalan yarısı, 2021 yılı için beyan sınırı olan **53.000 TL**'yi aşarsa beyan edilecek, bir başka deyişle brüt **106.000 TL**'ye kadar olan tutarlar beyan dışı olacaktır.
- ❖ Beyanname de 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.

Peki covid-19 ile birlikte hayatımıza daha fazla dahil olan Sanal para / Cripto paraların (bitcoin) vergilendirilmesi nasıl olacaktır ?

- *Bitcoin ve benzeri sanal paralardan elde edilen kazançlarla ilgili olarak mevzuatta henüz birebir eşleştireceğimiz ve sınıflandıracığımız bir gelir unsurumuz yoktur.*
- *Vergi açısından bir netlik yoktur ifadesi doğru olacaktır.*

Gayrimenkul sermaye iradı istisnası

- Gelir Vergisi Kanunu'nun 21'inci maddesi hükmüne göre;

Binaların mesken olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hasılatın 2021 yılı için **7.000 TL**'si gelir vergisinden müstesnadır.

Gayrimenkul Sermaye İradı İstisnasından Yararlanamayacak Olanlar;

- Gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlarının gayri safi tutarları toplamı 103'üncü maddede yazılı tarifenin üçüncü diliminde ücret gelirleri için yer alan tutarı (**190.000 TL**) aşanlar;
 - **Mesken dışında** kiraya verilen binalardan elde edilen gelirler,
 - 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 7.000 TL'lik istisna her bir ortak için ayrı ayrı uygulanabilecektir.
- *Örneğin;* Bay (Ali), 2021 yılında, konut olarak kiraya verdiği dairesinden 11.000 TL kira geliri, tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş 65.000 TL işyeri kira geliri ve 150.000 TL ücret geliri elde etmiştir.
 - Elde edilen gelirin toplamının (11.000 + 65.000 + 150.000 = 226.000 TL) beyan sınırını aşması nedeniyle, 11.000 TL'lik konut kira geliri bakımından 7.000 TL'lik istisnanın uygulanması söz konusu olmayacaktır.

İşyeri Kiralarında Stopaj Yoluyla Vergilendirme

- Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlar; gayrimenkul sermaye iradına konu mal ve hakları kiralamaları durumunda, bu kapsamda yapacakları kira ödemeleri üzerinden **gelir vergisi stopajı (tevkifat) yapmak zorundadırlar.**
- Kiracı olan söz konusu kişi, kurum ve kuruluşlar yaptıkları kira ödemelerinin brüt tutarı üzerinden **%20 oranında gelir vergisi kesintisi yapacaklardır.**
- Nakden veya hesaben yapılan kira ödemeleri üzerinden Gelir Vergisi Kanunu uyarınca uygulanmakta olan tevkifat oranı pandemi süresince **%10** olarak belirlenmiştir. Bazı hizmet sektörlerinde uygulanan indirimli stopaj oranı uygulaması 30.09.2021 tarihi itibari ile sona ermiştir.
- Bu vergi kesintisi, gelecek aylara veya yıllara ait olmak üzere peşin ödenen kira bedeli üzerinden de yapılacaktır.



Kira Gelirinin Beyanı

Beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından ibaret olan mükelleflerden;

- Bir takvim yılı içinde elde ettiği konut kira geliri, istisna tutarını (2021 yılı için 7.000 TL'yi) aşanlar,
- İş yeri kira gelirleri üzerinden vergi kesintisi yapılanlardan, kira gelirlerinin brüt tutarı beyanname verme sınırını (**2021 yılı için 53.000 TL**) aşanlar (Beyanname verme sınırı olan 53.000 TL'nin aşıp aşılmadığının tespitinde, gelir vergisi kesintisine tabi brüt kira gelirleri ile konut kira gelirlerinin gelir vergisinden istisna edilen tutarı aşan kısmı birlikte dikkate alınacaktır.)
- Bir takvim yılı içinde mal ve hakların kiralanmasından elde edilen gelirlerden kesinti ve istisna uygulamasına konu olmayan ve tutarı beyanname verme sınırını (**2021 yılı için 2.800 TL**) aşanlar **yıllık beyanname vereceklerdir.**
- Gayrimenkullerin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar ile gayrimenkullerin iktisap tarihinden başlayarak **beş yıldan** fazla bir süre elde tutulduktan sonra elden çıkarılmasından doğan kazançlar **vergilendirilmeyecektir.**
- Gayrimenkullerin elden çıkarılmasından doğan kazancın tespitinde de maliyet bedeli endekslemesi yapılabilecek ve **2021 yılı için 19.000 TL'lik istisnadan** yararlanılabilecektir.



Gelir Vergisi İstisnaları (Ar-Ge, Genç Girişimciler)



Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Yapılan Faaliyetler Sonucu Elde Edilen Kazançlara İlişkin İstisna

- ❖ Teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyet gösteren mükelleflerin, bu bölgelerdeki yazılım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31.12.2028 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Genç Girişimcilerde Kazanç İstisnası

- ❖ Mükerrer madde 20'ye göre; **ticari, zirai veya mesleki** faaliyeti nedeniyle adlarına ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis olunan ve mükellefiyet başlangıç tarihi itibariyle yirmi dokuz yaşını doldurmamış tam mükellef gerçek kişilerin, faaliyete başladıkları takvim yılından itibaren üç vergilendirme dönemi boyunca elde ettikleri bu kazançlarının **75.000 TL**'ye kadar olan kısmı gelir vergisinden müstesnadır.

Yıllık Beyanname ile Bildirilecek Gelirden Yapılabilecek İndirimler

➤ Hayat, sağlık vb şahıs sigorta primleri

- Bireysel emeklilik dışında kalan şahıs sigortaları için ödenen primlerin eski uygulamaya benzer bir biçimde beyan edilen gelirin %15 'ine kadar olan kısmı matrahın tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.

➤ Bađ-kur primleri

- Bu indirimde, %5 veya %10'luk sınır söz konusu değildir. Kar tutarı kadar Bađ-Kur indirimi yapılabilir.

➤ Bağış ve yardımlar

- Bağış ve yardımın matrahtan indirimi, o yıla ait kurum kazancının %5'i ile sınırlandırılmıştır.

➤ Sponsorluk harcamaları

- Amatör spor dalları için tamamı,
- Profesyonel spor dalları için %50'si yıllık beyanname ile bildirilen gelirden indirim konusu yapılabilecektir.

➤ Engellilik indirimi

- Serbest meslek faaliyetinde bulunan veya basit usulde vergilendirilen engellilerin beyan edilen gelirlerine, GVK'nın 31. maddesinde yer alan esaslara göre hesaplanan yıllık engellilik indirimi tutarı beyan edilen gelirden indirilebilecektir. Bu indirimden bakmakla yükümlü olduğu engelli kişi bulunan serbest meslek erbabı ile hizmet erbabı da yararlanacaktır.

Buna göre, GVK'nın 31 ve 89/3. maddelerine göre engellilik indirimi uygulamasından;

- Engelli ücretli ile ailesinde bakmakla yükümlü olduğu **engelli bulunan ücretli**,
- Engelli serbest meslek erbabı ile ailesinde bakmakla yükümlü olduğu engelli bulunan serbest meslek erbabı,
- Basit usulde vergilendirilen engelliler yararlanabilecektir.

➤ Özel sağlık ve eğitim giderleri

- Mükellefin kendisi, eşi ve küçük çocukları için yaptığı eğitim ve sağlık harcamaları beyannamede indirim konusu olabilir.
- Beyan edilen gelirin %10'unu aşmaması, Türkiye'de yapılması ve gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle teşvik edilmesi şartlarıyla indirim yapılabilir.

➤ Ar-Ge İndirimi

- Mükelleflerin işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri **münhasıran** yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları tutarının %100'ü oranında hesaplanacak "Ar-Ge İndirimi" yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden indirilebilecek;
- Ar-Ge faaliyetleri ile doğrudan ilişkili olmayan giderlerden ve tamamen araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde kullanılmayan amortisman tabi iktisadi kıymetler için hesaplanan amortisman tutarlarından verilen paylar üzerinden Ar-Ge indirimi hesaplanmayacaktır.

➤ Hizmet ihracı indirimi

- Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurtdışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurtdışında yararlanılan; mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi ve veri saklama hizmeti, eğitim ve sağlık hizmetleri alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmelerinin bu faaliyetlerden elde ettikleri kazancın %50'si gelir vergisi beyannamesi ile bildirilebilecek gelirden indirilecektir.
- Fatura veya benzeri belgenin yurtdışındaki müşteri adına düzenlenmesi şarttır.
- Faaliyet sonucunun zararlı olması halinde ise indirim söz konusu olmayacaktır.

➤ Girişim sermayesi fonu indirimi

- Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerince 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların beyan edilen gelirin % 10'unu aşmayan kısmı indirim konusu yapılabilecektir.

➤ Bireysel katılım yatırımcısı indirimi

Yıllık Beyannamele Hesaplanan Gelir Vergisinden Mahsup Edilebilecek Vergiler

❖ Kesinti yolu ile ödenen vergiler

- Yıllara yaygın inşaat ve onarma işlerinde kesilen vergiler
- Serbest meslek kazançlarında tevkif yoluyla kesilen vergiler
- Menkul sermaye iratları üzerinden tevkif suretiyle ödenen vergiler
- Zirai kazançta vergiler
- Diğer kesinti yoluyla ödenen vergiler

❖ Geçici Vergi

❖ Yabancı memleketlerde ödenen vergiler

Sonuç olarak

- ❖ 84 milyonluk bir ülkede sadece 2,5 milyon kişinin yıllık gelir vergisi beyannamesi vermesi vergi bilinci ve ahlaki açısından dezavantajdır.
- ❖ Toplam gelir vergisinin vergi payı içinde beyana dayalı olarak %1 ve tevkifatla %19 olması mali uyum ve vergi yükü (Anayasa md.73) anlamında önemlidir.
- ❖ Uyumlu mükellef indiriminden (%5) yararlanmayı en çok hak eden gelir unsuru olmasına rağmen yararlanma şansı olmamıştır.
- ❖ Yurt dışında yoğun olarak kullanılan hisse opsiyonu gibi teşvik edici unsurlarla ilgili önce Ticaret Kanunu ve sonra Vergi Kanunları bahane edilmemelidir.
- ❖ Patent vb buluşlardan buluş sahiplerine yapılacak ödemeler özendirilmeli, bu konuda vergi avantajı çalışana sağlanmalıdır.
- ❖ Beyanname üzerinden indirim konusu yapılabilecek %5 ve %10'luk sınırlamalara tabi indirim vb unsurlar çağın gereklerine göre uyarlanmalıdır.
 - ❖ Yabancı ülkedeki sağlık, eğitim vb harcamaların indirilemiyor olması
 - ❖ Kira gelirinden sadece Türkiye'de ödenen kira giderlerinin düşülüyor olması



Teşekkürler

taxademy

Teşekkürler