

# **GELİR VERGİSİ BEYANINDA ÖZELLİKLİ DURUMLAR**

**Dr. Soner ÜLGEN**  
**Yeminli Mali Müşavir**  
**Eski Baş Hesap Uzmanı**

## **TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER**

### **(YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLMEMEYEN HALLER)**

- ❑ Aşağıda belirtilen gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmez. ( GVK 86)
- ❑ 1. **Tam mükellefiyette;**
- ❑ a) **Gerçek usulde vergilendirilmeyen ziraat kazançları**, bu Kanununun 75'inci maddesinin **(15)** ve **(16)** numaralı bentlerinde yazılı menkul sermaye iratları, **kazanç ve iratların istisna hadleri içinde kalan kısmı,**
- ❑ **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**

# TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER

## ❑ 16. Bireysel emeklilik sisteminden;

- ❑ a) On yıldan az süreyle katkı payı ödeyerek ayrılanlar ile bu süre içinde kısmen ödeme alanlara yapılan **ödemelerin içerdiği irat tutarı,**
- ❑ b) On yıl süreyle katkı payı ödemiş olmakla birlikte emeklilik hakkı kazanmadan ayrılanlar ile bu süre içinde kısmen ödeme alanlara yapılan **ödemelerin içerdiği irat tutarı,**
- ❑ c) Emeklilik hakkı kazananlar ile bu sistemden vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılanlara yapılan **ödemelerin içerdiği irat tutarı**

## ÜCRET GELİRLERİ HANGİ DURUMLARDA BEYANNAME İLE BEYAN EDİLER

- ❑ b) Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan ücretler (birden fazla işverenden ücret almakla beraber, **birinciden sonraki** işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı, 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı ve birinci işverenden alınan dâhil ücret gelirleri toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin **dördüncü gelir diliminde** yer alan tutarı aşmayan mükelleflerin, tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretleri dâhil),

❑ **3.000.000 TL**

**230.000 TL**

# ÜCRET GELİRLERİ HANGİ DURUMLARDA BEYANNAME İLE BEYAN EDİLER

- ❑ **3.000.000 TL'nin Altında Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler için beyanname vermenize gerek yok.**
- ❑ **Birkaç tane işverenden ücret geliri elde ediyorsanız. birinciden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı 230.000 TL'yi aşmayanlar için beyanname vermeye gerek yok.**
- ❑ **Birden fazla işverenden elde edilen ücret gelirleri 3.000.000 TL'yi aşmayanlar için beyanname vermeye gerek yok**

## TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER

- ❑ c) Vergiye tâbi gelir toplamının [(a) ve (b) bentlerinde belirtilenler hariç] 103'üncü maddede yazılı **tarifenin ikinci gelir diliminde** yer alan tutarı **(230.000 TL)** aşmaması koşuluyla, Türkiye'de tevkifata tâbi tutulmuş olan; **birden fazla işverenden elde edilen ücretler, menkul sermaye iratları ve gayrimenkul sermaye iratları,**
- ❑ d) Bir takvim yılı içinde elde edilen ve toplamı **13.000 lirayı 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.**

**SOSYAL İÇERİK ÜRETİCİLİĞİ, İNTERNET VE BENZERİ  
ELEKTRONİK ORTAMLAR ÜZERİNDEN SUNULAN HİZMETLER İLE  
MOBİL CİHAZLAR İÇİN UYGULAMA GELİŞTİRİCİLİĞİNDE  
KAZANÇ İSTİSNASI**

**GELİR VERGİSİ KANUNU MÜKERRER MADDE 20/B**

7



# GELİR VERGİSİ KANUNU MÜK. MAD. 20/B

- 7338 sayılı Kanunun 2'nci maddesi ile 193 sayılı Kanuna 1/1/2022 tarihinden geçerli olmak üzere eklenen mükerrer 20/B madde eklenmiştir.
- “Sosyal içerik üreticiliği internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden sunulan hizmetler ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnası:
- Söz konusu madde **7491 sayılı Kanun ile değiştirilmiş olup**, konuya ilişkin 318 Seri No.lu Gelir Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 325 Seri No.lu Gelir Vergisi Tebliğinde açıklamalara yer verilmiştir.



# GELİR VERGİSİ KANUNU 20/B

- ❑ İnternet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden **metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin** bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar ve
- ❑ bu ortamlar üzerinden verilen **bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetlerden** sağlanan kazançlar ile
- ❑ **akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin** elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançlar **3.000.000 TL'yi (2025 takvim yılı için 4.300.000 TL) aşmaması** kaydıyla gelir vergisinden istisnadır.

# GELİR VERGİSİ KANUNU 20/B

- ❑ Bu istisnadan faydalanılabilmesi için **Türkiye’de kurulu bankalarda bir hesap açılması** ve bu faaliyetlere ilişkin tüm hasılatın bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi gerekmektedir.
- ❑ Mükelleflerin ikametgâhlarının bulunduğu yerdeki tarha yetkili vergi dairelerinden **“193 Sayılı Kanunun Mükerrer 20/B Maddesi Uygulamasına İlişkin İstisna Belgesi”ni** (İstisna Belgesi) almaları gerekmektedir.

# GELİR VERGİSİ KANUNU 20/B

- ❑ Bu istisnadan faydalanılabilmesi için **Türkiye’de kurulu bankalarda bir hesap açılması** ve bu faaliyetlere ilişkin tüm hasılatın bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi gerekmektedir.
- ❑ Mükelleflerin ikametgâhlarının bulunduğu yerdeki tarha yetkili vergi dairelerinden **“193 Sayılı Kanunun Mükerrer 20/B Maddesi Uygulamasına İlişkin İstisna Belgesi”**ni (İstisna Belgesi) almaları gerekmektedir.

# GELİR VERGİSİ KANUNU 20/B

- ❑ İstisna belgeleri, **istisna edilen faaliyetlerle ilgili hasılatın tahsil edileceği banka hesaplarının** açılışında kullanılacaktır. Mükelleflerin bankalardaki mevcut hesapları da istisna belgesinin ilgili bankaya ibraz edilmesi durumunda bu faaliyetlere ilişkin hasılatın tahsili amacıyla kullanılabilir.
- ❑ Türkiye’de kurulu bankalar nezdinde yeni hesap açılması durumunda hesap açılış tarihinden itibaren, mevcut hesabın kullanılacak olması durumunda ise istisna belgesinin bankaya ibraz tarihinden itibaren **bir ay içerisinde** banka adı, banka şubesi ve IBAN numarası gibi banka hesaplarına ilişkin bilgilerin **bağlı bulunan vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir.**

## GELİR VERGİSİ KANUNU 20/B

- ❑ **İstisna kapsamındaki faaliyetler nedeniyle elde edilen kazançlar için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecektir.** Diğer gelirleri nedeniyle beyanname verilmesi durumunda ise bu kazançlar beyannameye dâhil edilmeyecektir.
- ❑ **Bankalar,** bu kapsamda açılan hesaplara aktarılan hasılat tutarı üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla **%15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapmak** ve tevkif edilen vergileri muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile beyan edip ödemekle yükümlüdürler.
- ❑ Bir takvim yılında elde edilen hasılatın Kanunda **öngörülen tutarı aşması durumunda da** bankalarca hesaba aktarılan tutarlar üzerinden tevkifat yapılmaya devam edilecektir.

# GELİR VERGİSİ KANUNU 20/B

- ❑ Mükelleflerin **başka faaliyetlerinden** kaynaklanan kazanç ya da iratlarının bulunması **istisnadan faydalanmalarına engel değildir.**
- ❑ İstisna edilen faaliyetlere ilişkin gelirin **ayni olarak** tahsil edilmesi durumunda, tahsile konu mal veya hizmetin tahsil tarihindeki rayiç bedelinin gelirin elde edildiği ay içerisinde, ayni olarak tahsil edilen gelirin içinde bulunulan ayın son yedi günü içerisinde elde edilmiş olması durumunda ise en geç takip eden ayın ikinci iş günü bitimine kadar **banka hesabına yatırılması** durumunda **istisna şartları ihlal edilmemiş olacaktır.**

## **GELİR VERGİSİ KANUNU 20/B**

- **Katma Değer Vergisi Kanununun** 17/4-a maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetler KDV'den istisna edilmiştir.
- **Türkiye'de kurulu bankalarda hesap açılmadığı**, elde edilen hasılatın tamamının açılan banka hesabına yatırılmadığı **veya** eksik yatırıldığı **veya** istisnaya ilişkin şartları taşımamasına rağmen istisnadan faydalandığı tespit edilen mükelleflerin söz konusu kazançlarına ilişkin olarak **eksik tahakkuk etmiş olan vergi**, mükellefin bağlı bulunduğu yerdeki vergi dairesi tarafından vergi ziyaı cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.

# GELİR VERGİSİ KANUNU 20/B

## ❑ Yıl İçerisinde İstisna Şartlarının İhlal Edilmesi Halinde Takip Eden Yıllarda İstisna Uygulaması Devam Edecek mi?

❑ İlgili takvim yılında istisna şartlarını sonradan kaybedenler ile bu şartları ihlal edenler, şartın kaybedildiği veya ihlal edildiği yıl için söz konusu istisnadan yararlanamayacak olup, bu kapsamda elde edilen **kazançların tamamı** yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilecektir.

❑ İlgili takvim yılında herhangi bir nedenden ötürü istisnadan yararlanılamaması, sonraki yıllarda istisnadan yararlanılmasına engel teşkil etmeyecektir.



# GENÇ GİRİŞİMCİLERE TANINAN İSTİSNA

**GELİR VERGİSİ KANUNU MADDE 20**

17



# GELİR VERGİSİ KANUNU MÜKERRER 20

□ Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle adlarına **ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis olunan** ve mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla yirmi dokuz yaşını doldurmamış tam mükellef gerçek kişilerin, faaliyete başladıkları takvim yılından itibaren üç vergilendirme dönemi boyunca elde ettikleri bu kazançlarınının 103'üncü maddede yazılı tarifinin ikinci diliminde yer alan tutara ( **2024 Takvim yıl için 230.000 TL**) kadar olan kısmı, aşağıdaki şartlarla gelir vergisinden müstesnadır.

□ **290 Seri Numaralı Gelir Vergisi Tebliği**

## **GELİR VERGİSİ KANUNU MÜKERRER 20**

- ❑ İstisnadan;
- ❑ a) **Ticari, zirai veya serbest meslek faaliyeti nedeniyle adına ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis edilmiş,**
- ❑ b) **Mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla yirmi dokuz yaşını doldurmamış,**
- ❑ tam mükellef gerçek kişiler yararlanır.
- ❑ (2) istisnadan yararlanabilmeleri için aşağıda belirtilen şartları taşımaları zorunludur.
- ❑ a) İşe başlamanın kanuni süresi içinde bildirilmesi.

## **GELİR VERGİSİ KANUNU MÜKERRER 20**

- ❑ **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 halinde tüm ortakların işe başlama tarihi itibarıyla bu maddedeki şartları taşıması,**
- ❑ **4. Ölüm nedeniyle faaliyetin eş ve çocuklar tarafından devralınması hali hariç olmak üzere, faaliyeti durdurulan veya faaliyetine devam eden bir işletmenin ya da mesleki faaliyetin eş veya üçüncü dereceye kadar (bu derece dahil) kan veya kayın hısımlarından devralınmamış olması,**

## GELİR VERGİSİ KANUNU MÜKERRER 20

- ❑ 5. Mevcut bir işletmeye veya mesleki faaliyete sonradan ortak olunmaması.
- ❑ İstisna kapsamındaki faaliyetlerden kazanç elde edilmemesi veya istisna haddinin altında kazanç elde edilmesi hallerinde dahi yıllık beyanname verilir.
- ❑ Bu istisnanın, bu Kanununun 94 üncü maddesi uyarınca tevkif suretiyle ödenecek vergiye şümulü yoktur.

# GAYRİMENKUL SERMAYE İRATLARI

**GELİR VERGİSİ KANUNU MADDE 70-74**

22



# GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

- ❑ **Tam Mükellef Gerçek Kişiler:**
- ❑ **Beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından ibaret olan mükelleflerden;**
- ❑ **Konut kira geliri, 2024 yılı için 33.000 TL'lik istisna tutarını aşanlar,**
- ❑ **Tevkifata tabi iş yeri kira gelirlerinin brüt tutarı 2024 yılı için 230.000 TL'lik beyanname verme sınırını aşanlar.**
- ❑ **Beyanname verme sınırı olan 230.000 TL'nin aşılp aşılmadığının tespitinde, gelir vergisi kesintisine tabi brüt kira gelirleri ile konut kira gelirinin gelir vergisinden istisna edilen tutarı aşan kısmı** birlikte dikkate alınacaktır.

# GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

## ❑ Tam Mükellef Gerçek Kişiler:

- ❑ Bir takvim yılı içinde **mal ve hakların** kiralanmasından elde edilen gelirlerden kesinti ve istisna uygulamasına konu olmayan ve tutarı 2023 yılı için **13.000 TL'lik** beyanname verme sınırını aşanlar yıllık beyanname vereceklerdir.



# GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

## □ Konut İstisnası: GVK madde 21

□ Binaların konut olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hasılatın **2024 yılı için 33.000 TL'si** gelir vergisinden istisna edilmiştir.

□ Konut kira geliri elde eden kişilerin, yıllık olarak tespit edilen **istisna tutarının altında** kira geliri elde etmeleri halinde bu gelirleri için beyanname vermesine gerek bulunmamaktadır.

# GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

- ❑ Gayrimenkul sermaye iratlarında;
- ❑ Ticari, zirai veya mesleki kazancını beyan etmek zorunda olanlar,
- ❑ 33.000 TL'nin üzerinde konut kira geliri 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 Gelir Vergisi Kanununun 103'üncü maddesinde yer alan üçüncü gelir diliminin ücretler için geçerli olan 2024 yılı için belirlenen **870.000 TL'lik tutarı aşanlar**, 33.000 TL'lik istisnadan yararlanamazlar.

# GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

- ❑ Konutlardan elde edilen kira gelirleri **süresinde beyan edilmez veya eksik beyan edilirse, 2024 yılı için belirlenen 33.000 TL'lik** istisnadan yararlanılamayacaktır.
- ❑ Ancak, **idarece herhangi bir tespit yapılmadan önce**, süresinde beyan edilmeyen veya süresinde verilen beyannamede yer almayan konut kira gelirlerini, **süresinden sonra verilen beyanname ile beyan edenler** söz konusu istisnadan yararlanabileceklerdir.

# GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

- ❑ Bir konuta **birden fazla kişinin ortak olması halinde**, bu konuttan elde edilen kira gelirlerinin vergilendirilmesinde, 2024 takvim yılı için belirlenen 33.000 TL' lik istisna tutarı **her bir ortak için ayrı ayrı** uygulanacaktır.
- ❑ Mirasın paylaşılmamış olması halinde, **her bir mirasçı** istisnadan ayrı ayrı yararlanacaktır.
- ❑ Bir mükellefin **birden fazla konuttan** kira geliri elde etmesi halinde istisna, kira gelirleri toplamına **bir defa** uygulanacaktır.

# **GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI**

- Gayrimenkulden herhangi bir kira geliri elde edilmemesi ya da ilgili takvim yılı için belirlenen istisna tutarının altında gelir elde edilmesi halinde; gayrimenkule ilişkin olarak **beyanname vermeme gerekçenizi isterseniz bir dilekçe ile vergi dairenize bildirebilirsiniz.**

# GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

- Hazır Beyan Sisteminde yer alan “**Dilekçe Verme Nedeni**” başlığındaki ifadeler şöyledir:
  - İstisna altında kira geliri elde ettim (konut),
  - Kira geliri elde etmedim,
  - Gayrimenkülü sattım,
  - Usul (üstsoy), füru (altsoy) veya kardeşim oturuyor,

## GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

- ❑ **Tevsik zorunluluğunun kapsamı ve tevsik zorunluluğu getirilen işlemlerde belge düzeni**
- ❑ **(328 Seri Numaralı Gelir Vergisi Tebliği)**
- ❑ **Konutlarda ve iş yerlerinde**, konutunu ve iş yerini kiraya verenler ve bunları kiralayanların, kiraya ilişkin **tahsilat ve ödemelerini** bankalar veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi tarafından düzenlenen belgelerle tevsik etmeleri zorunludur.
- ❑ **Haftalık, günlük veya benzeri şekilde kısa süreli konut kiralamalarına** ilişkin yapılan tahsilat ve ödemeler de tevsik kapsamındadır.

❑ (

# GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

- ❑ Tevsik zorunluluğunun kapsamı ve tevsik zorunluluğu getirilen işlemlerde belge düzeni (328 Seri Numaralı Gelir Vergisi Tebliği)
- ❑ Konut ve iş yerini kiraya verenler ve bunları kiralayanların, kira bedeline ilişkin **mahkeme ve icra yoluyla veya ayni olarak** yaptıkları tahsilat ve ödemeler tevsik zorunluluğu kapsamında değildir.
- ❑ **Hisseli gayrimenkullerin kiralanmasında**, kira bedelinin tamamının **kiraya verenlerden birine** bankalar veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi aracılığıyla ödenmesi durumunda, tevsik zorunluluğunun yerine getirildiği kabul edilir.



## **GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI**

### **VUK Mükerrer Madde 355**

- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında **20.000** Türk lirasından,
- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında **10.000** Türk lirasından,
- Yukarıda yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında **5.000** Türk lirasından,
- az olmamak üzere **işleme konu tutarın %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası** kesilir.
- Tevsik zorunluluğuna aykırı bir şekilde ödeme yapanların; durumu, ödemeyi takip eden beş iş günü içerisinde kendiliğinden idareye bildirmesi halinde, ödemede bulunan adına bu düzenleme uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilmez.**

# GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

## ❑ KİRA BEDELİNİN HIÇ OLMAMASI VEYA DÜŞÜK OLMASI

- ❑ Kira bedelinin hiç olmaması veya düşük olması halinde, “**emsal kira bedeli**” esas alınır. Buna göre;
- ❑ Gayrimenkulün **bedelsiz olarak** başkalarının kullanımına bırakılması,
- ❑ Kiraya verilen gayrimenkulün kira bedelinin **emsal kira bedelinden düşük olması**, hallerinde emsal kira bedeli esası uygulanacaktır.
- ❑ Bina veya arazi için kira takdiri ya da tespiti yapılmamış ise **emsal kira bedeli**, bina veya arazinin emlak vergisi değerinin %5’idir.

# GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

## ❑ KİRA BEDELİNİN HİÇ OLMAMASI VEYA DÜŞÜK OLMASI

- ❑ Bina veya arazi dışında kalan **mal ve haklarda** emsal kira bedeli, bunların **maliyet bedelinin %10'udur**. Bu bedel bilinmiyorsa, Vergi Usul Kanununun servetlerin değerlemesi hakkındaki hükümlerine göre belli edilen değerlerinin %10'udur.
- ❑ Mükellef (A), 2024 yılında emlak vergisi değeri **3.800.000 TL** olan bir apartman dairesini bedelsiz olarak arkadaşının kullanımına bırakmıştır. Bu durumda, mükellefin emsal kira bedeli üzerinden kira geliri hesaplaması gerekmektedir.
- ❑ Emsal Kira Bedeli:  **$3.800.000 \times \%5 = 190.000$  TL** olacaktır. Bu tutar, mükellef tarafından beyan edilmesi gereken gelir olarak dikkate alınacaktır.

## **GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI**

### **❑ Gelir Vergisi Kanunu 1999/1 Sayılı İç Genelge**

- ❑ Emsal kira bedeli uygulamasına ilişkin bu hüküm, esas itibariyle gayrimenkullerin bedelsiz olarak Gelir Vergisi Kanununun 73 üncü maddesinde belirtilenler dışındaki kişilerin kullanımına tahsis edilmesi veya kira bedelinin tespit edilememesi halleriyle **muvaazalı olarak gerçek kira gelirin altında beyanda bulunulması durumlarında** vergi güvenlik müessesesi olarak kullanılmak amacıyla getirilmiştir.
- ❑ Elde edilen gerçek kira gelirin kira sözleşmesi, **ödemeye ilişkin banka dekontu veya havale makbuzu, vb. belgelerle veya kiracının ifadesi ile ispat veya tevsik edildiği durumlarda** ayrıca emsal kira bedeli karşılaştırılması uygulaması yoluna gidilmemektedir.
- ❑ Sözü edilen ispat veya tevsik işlemine ise, ancak beyan edilen kira gelirin gerçek durumu yansıtmadığına ilişkin karinelerin bulunması veya vergi incelemeleri sırasında yetkililerce talep edilmesi durumunda başvurulmaktadır.

## **GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI**

### **❑ EMSAL KİRA BEDELİNE DİKKAT!**

❑ Aşağıda yazılı hallerde **emsal kira bedeli esası uygulanmaz:**

❑ **1.** Boş kalan gayrimenkullerin muhafazaları maksadiyle bedelsiz olarak başkalarının ikametine bırakılması;

❑ **2.** Binaların mal sahiplerinin usul (anne-baba, büyükanne-büyükbaba), füru (çocuklar, torunlar) veya kardeşlerinin ikametine tahsis edilmesi, (Usul, füru ve kardeşlerden her birinin ikametine birden fazla konut tahsis edilmiş ise bu konutların yalnız birisi hakkında emsal kira bedeli hesaplanmaz. Kardeşler evli ise eşlerden sadece biri için emsal kira bedeli hesaplanmaz.);

❑ **3.** Mal sahibi ile birlikte akrabaların da aynı evde veya dairede ikamet etmesi.

# GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

- ❑ Kira gelirinin vergilendirilmesinde, elde edilen gelirin safi tutarı iki farklı şekilde tespit edilebilmektedir.
- ❑ • Gerçek Gider Yöntemi
- ❑ • Götürü Gider Yöntemi (hakları kiraya verenler hariç)
- ❑ Gerçek veya götürü gider yönteminin seçimi, taşınmaz malların tümü için yapılır. Bunlardan bir kısmı için gerçek gider, diğer kısmı için götürü gider yöntemi seçilemez.
- ❑ Götürü gider yöntemini seçen mükellefler, iki yıl geçmedikçe gerçek gider yöntemine dönemezler.

# GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

## ❑ Gerçek Gider Yönteminde İndirilecek Giderler

- ❑ 1. Kiraya veren tarafından ödenen aydınlatma, ısıtma, su ve asansör giderleri,
- ❑ 2. Kiraya verilen malların idaresi için yapılan ve gayrimenkulün önemi ile orantılı olan idare giderleri,
- ❑ 3. Kiraya verilen mal ve haklara ilişkin sigorta giderleri,
- ❑ 4. Kiraya verilen mal ve haklar dolayısıyla yapılan ve **bunlara harcanan borçların faizleri**,
- ❑ 5. **Konut olarak kiraya verilen bir adet gayrimenkulün iktisap yılından itibaren 5 yıl süre ile iktisap bedelinin %5'i** (İktisap bedelinin %5'i tutarındaki bu indirim, sadece ilgili gayrimenkule ait hasıllara uygulanacak, indirilmeyen kısım **gider fazlalığı sayılmayacaktır**. 2019 yılından önce iktisap edilen konutlar için indirimden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.),

## **GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI**

### **❑ Gerçek Gider Yönteminde İndirilecek Giderler**

- ❑6. Kiraya verilen mal ve haklar için ödenen vergi, resim, harç ve şerefiyelerle kiraya veren tarafından belediyelere ödenen harcamalara katılma payları,
- ❑7. **Kiraya verilen mal ve haklar için ayrılan amortismanlar** ile kiraya veren tarafından yapılan ve gayrimenkulün iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalar
- ❑8. Kiraya veren tarafından kiraya verilen gayrimenkul için yapılan onarım giderleri ile bakım ve idame giderleri,
- ❑9. Kiraladıkları mal ve hakları kiraya verenlerin **ödedikleri kiralar ve diğer gerçek giderler,**



## **GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI**

- ❑ **Gerçek Gider Yönteminde İndirilecek Giderler**
- ❑ 10. Sahibi buldukları konutları kiraya verenlerin kira ile oturdukları konut veya lojmanların kira bedeli (İndirilmeyen kısım gider fazlalığı sayılmayacaktır.),
- ❑ **Türkiye’de yerleşik olmayan mükelleflerin (çalışma veya oturma izni alarak altı aydan daha fazla bir süredir yurt dışında yaşayan Türk vatandaşları dahil), yabancı ülkelerde ödedikleri kira bedelleri Türkiye’de elde ettikleri kira gelirinden gider olarak indirim konusu yapılamaz.**
- ❑ 11. Kiraya verilen mal ve haklarla ilgili olarak mukavelenameye, kanuna veya ilama istinaden ödenen zarar, ziyan ve tazminatlar.

# GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

- ❑ Gerçek Gider Yönteminde İndirilecek Giderler
- ❑ Gerçek gider yönteminin seçilmesi ve konut kira gelirlerine uygulanan istisnadan yararlanılması durumunda, **gerçek gider tutarının istisnaya isabet eden kısmı**, gayrisafi hasıllattan indirilemeyecektir.



# **GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI**

- ❑ **Götürü Gider Yönteminde Gider İndirimi**
- ❑ **Götürü gider yöntemini seçen mükellefler, gerçek giderlere karşılık olmak üzere hasılatlarından %15'ini götürü olarak indirebilirler.**
- ❑ **Kira geliri elde edip de konut istisnasından yararlanabilecek mükellefler için götürü gider, istisna tutarı düşüldükten sonra bulunan tutar üzerinden hesaplanacaktır.**
- ❑ **Hakları kiraya verenler, götürü gider yöntemini kullanamazlar.**

# **GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI**

- ❑ Gelirin toplanmasında gelir kaynaklarının bir kısmından doğan zararlar (**Gelir Vergisi Kanununun 80 inci maddesinde yazılı diğer kazanç ve iratlardan doğanlar hariç**) diğer kaynakların kazanç ve iratlarına mahsup edilir.
- ❑ Gayrimenkul sermaye iradının safi tutarının hesabında **giderlerin fazlalığı** dolayısıyla doğan zararlar ise beş yılı geçmemek üzere gelecek yıllarda elde edilen kira gelirlerinden gider olarak düşülebilir.

# GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

- ❑ Bu durumun iki istisnası vardır:
- ❑• Sahibi buldukları konutları kiraya verenlerin, kira ile oturdukları konut veya lojmanların kira bedellerini indirim konusu yapmaları durumunda bir zarar doğar ise **bu zarar gelecek yıllarda elde edilen gayrimenkul sermaye iradından indirim konusu yapılamayacaktır.**
- ❑• Konut olarak kiraya verilen bir adet gayrimenkule ait hasıllardan, indirim konusu yapılan iktisap bedelinin %5'i oranındaki tutarın indirilemeyen kısmı, **gider fazlalığı olarak dikkate alınamayacaktır.**

# GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

## ❑ KİRA GELİRİNİN BEYANI

- ❑ Beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından ibaret olan mükelleflerden;
- ❑ • Bir takvim yılı içinde elde ettiği konut kira geliri, **2024 yılı için 33.000 TL'lik istisna tutarını aşanlar,**
- ❑ Tevkifata tabi iş yeri kira gelirlerinin brüt tutarı 2024 yılı için 230.000 TL'lik beyanname verme sınırını aşanlar (Beyanname verme sınırı olan **230.000 TL'nin** aşılp aşılmadığının tespitinde, **gelir vergisi kesintisine tabi brüt kira gelirleri ile konut kira gelirinin gelir vergisinden istisna edilen tutarı aşan kısmı birlikte dikkate alınacaktır.**),

# GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

## ❑ KİRA GELİRİNİN BEYANI

- ❑ Bir takvim yılı içinde **mal ve hakların** kiralanmasından elde edilen gelirlerden kesinti ve istisna uygulamasına konu olmayan ve tutarı **2024 yılı için 13.000 TL'lik** beyanname verme aşanlar yıllık beyanname vereceklerdir.
- ❑ Vergi kesintisine ve istisna uygulamasına konu olmayan kira gelirlerinin beyanında (örneğin, kazançları basit usulde tespit olunan mükellefe kiraya verilen iş yerinden elde edilen kira gelirlerinde olduğu gibi), 13.000 TL'lik tutar bir istisna olmayıp, beyanname verme sınırındır. Bu tutarı aşan bir iş yeri kira geliri olduğunda tamamı beyan edilecektir.

# **GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI**

## **❑ KİRA GELİRİNİN BEYANI**

- ❑** Aile bireylerinin her birinin sahip oldukları mal ve haklardan elde ettikleri kira gelirleri için **kendi adlarına ayrı ayrı beyanname vermeleri** gerekmektedir
- ❑** Küçük ve kısıtlıların mükellef olması durumunda bunlar adına verilecek olan yıllık gelir vergisi beyanamesi **veli, vasi veya kayyum** tarafından imzalanacaktır.
- ❑** Mal ve haklara **hisseli olarak sahip olunması halinde**, her ortağın sadece kendi hissesine karşılık gelen kira gelirlerini beyan etmesi gerekmektedir.



# **GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI**

- ❑ **Yurt Dışında Yaşayan Türk Vatandaşlarının Elde Ettiği GMSİ**
- ❑ Dar mükellefler, Türkiye’de yerleşmiş olmayan yani ikametgâhı bulunmayan ve bir takvim yılı içinde devamlı olarak Türkiye’de altı aydan fazla oturmayan gerçek kişilerdir.
- ❑ Dar mükellefler, sadece Türkiye’de elde ettikleri kazanç ve iratlar üzerinden vergilendirilir, yabancı ülkelerde elde ettikleri kazanç ve iratlarını Türkiye’de beyan etmezler.

# **GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI**

- ❑ **Yurt Dışında Yaşayan Türk Vatandaşlarının Elde Ettiği GMSİ**
- ❑ Gelir Vergisi Kanununun 3'üncü maddesinin 2 numaralı bendinde belirtilenler hariç olmak üzere, çalışma veya oturma izni alarak **altı aydan daha fazla bir süredir yurt dışında yaşayan Türk vatandaşlarının** Türkiye'de elde ettikleri kazanç ve iratları bakımından dar mükellefiyet esasında vergilendirilmeleri gerekmektedir.
- ❑ Bu vatandaşlarımızdan kesin dönüş yaparak Türkiye'ye yerleşenler ile bir takvim yılı içinde altı aydan daha fazla süreyle Türkiye'de oturanlar ise tam mükellefiyet esasında vergilendirileceklerdir. **(210 Seri Numaralı Gelir Vergisi Tebliği)**

# GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

- ❑ **Yurt Dışında Yaşayan Türk Vatandaşlarının Elde Ettiği GMSİ ve Diğer Gelirler**
- ❑ Dar mükellefiyet esasında vergilendirilecek söz konusu vatandaşlarımızın Türkiye'de elde ettiği gelirin sadece:
- ❑ **Tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler, serbest meslek kazançları, menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile kurumlardan elde edilen kâr paylarından;**
- ❑ **Değer artış kazançları veya arızı kazançlardan;**
- ❑ Yukarıda sayılan kazanç ve iratların birkaçı veya tamamından;
- ❑ İbareti halinde, gelir toplanmayacak ve beyanname verilmeyecektir.

# **GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI**

## **❑ Kira Gelirinin Elde Edilmesi**

- ❑ Kira bedelinin nakden tahsil edilmesi, kiranın Türk parası veya yabancı para ile ödenmesini ifade eder. Alınan çek bedelleri de nakden tahsilat sayılır.**
- ❑ Mükellefler tarafından o yıla veya geçmiş yıllara ait olarak tahsil edilen kira bedelleri, tahsil edilen yılın hasılatı sayılır.**
- ❑ Gelecek yıllara ait olup, peşin olarak tahsil edilen kira bedelleri, ödemenin yapıldığı yılın değil, gelirin ilgili olduğu yılın geliri sayılacaktır.**

# GAYRİMENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

## ❑ Kira Gelirinin Elde Edilmesi

❑ **Döviz cinsinden kiraya verme işlemlerinde** tahsilatın yapıldığı tarihteki T.C. Merkez Bankası **döviz alış kuru** esas alınarak kira gelirinde gayrisafi hasılat belirlenir.

## ❑ Kira Bedelinin Ayni Olarak Tahsil Edilmesi

❑ Kiranın **ayni** (mal, eşya vb.) olarak alınması halinde, tahsil edilen kiralar 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre **emsal bedeli** ile paraya çevrilir

# ÜCRET GELİRLERİNİN BEYANI

54



# ÜCRET GELİRLERİNİN BEYANI

- ❑ Ücret gelirleri genel olarak tevkif suretiyle vergilendirilmekte olup vergi, gelirin safi tutarı üzerinden alınmaktadır.
- ❑ Ücretin ödenmesi sırasında sorumlular tarafından verginin kesilerek vergi dairelerine yatırılmasına kesinti (tevkifat) usulü denilmektedir.
- ❑ Gerçek usulde elde edilen ücretlerin vergilendirilmesi esas olarak bu yöntemle yapılmaktadır.

# ÜCRET GELİRLERİNİN BEYANI

- 7349 sayılı Kanunla, 193 sayılı Kanununun 23'üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent ile hizmet erbabının ödemenin yapıldığı ayda geçerli olan **asgari ücretin aylık brüt tutarından işçi sosyal güvenlik kurumu primi ve işsizlik sigorta primi düşüldükten** sonra kalan tutarına isabet eden ücretleri **gelir vergisinden istisna** edilmiştir.
- Tevkifatsız ücret geliri için yıllık beyanname verilmesi durumunda, asgari ücrete isabet eden vergi tutarı hesaplanan vergiden mahsup edilecektir.**



# ÜCRET GELİRLERİNİN BEYANI

- ❑ 2024 takvim yılında **tek işverenden alınmış** ve kesinti suretiyle vergilendirilmiş ücret gelirlerinin vergi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı ( **2024 takvim yılı için 3.000.000 TL**) aşması durumunda yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekecektir.
- ❑ Ücret gelirleri, vergi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı ( **2024 takvim yılı için 3.000.000 TL**) aşmazsa yıllık beyanname verilmeyecek, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmeyecektir.

# ÜCRET GELİRLERİNİN BEYANI

- **Tevkif suretiyle vergilendirilmemiş** ücret gelirlerinin yıllık gelir vergisi matrahının, asgari ücretin yıllık gelir vergisi matrahını aşmaması halinde, bu gelirler beyan edilmeyecektir. **(2024 yılı için 204.025,44 TL)**
- Söz konusu, gelirlerin asgari ücretin yıllık gelir vergisi matrahını aşması halinde ise bu gelirlerin tamamı beyan edilecek ve hesaplanan gelir vergisinden asgari ücretin yıllık matrahı üzerinden hesaplanan vergi indirim konusu yapılacaktır.

# ÜCRET GELİRLERİNİN BEYANI

- ❑ **Birden fazla işverenden kesinti yoluyla vergilendirilmiş** ücret geliri elde eden ücretlilerden, birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerin toplamı **230.000 TL'yi** aşan ücretliler,
- ❑ **Birden fazla işverenden kesinti yoluyla vergilendirilmiş** ücret geliri elde eden ücretlilerden, birinci işverenden aldıkları ücret geliri dahil olmak üzere aldıkları ücretlerin toplamı **3.000.000 TL'yi** aşan ücretliler

# ÜCRET GELİRLERİNİN BEYANI

- ❑ Ücretlerini **yabancı bir memleketteki işverenden** doğrudan doğruya alan hizmet erbabı (istisna kapsamında olanlar hariç),
- ❑ Dar mükellef gerçek kişiler, **tamamı Türkiye’de tevkif suretiyle vergilendirilmiş olan ücret gelirleri için** yıllık beyanname vermeyecekler ve diğer gelirleri için beyanname vermeleri halinde de bu gelirlerini beyannameye dahil etmeyeceklerdir.

## ÜCRET GELİRLERİNİN BEYANI (TEK İŞVEREN)

- ❑ **Genel bütçe kapsamında** bulunan kamu idarelerinde çalışan personelin, yıl içerisinde bu kapsamdaki diğer kurum ve kuruluşlardan da ücret alması veya bu kapsamdaki diğer bir kurum ve kuruluşa nakil olması durumunda, elde ettikleri ücretler **tek işverenden alınan ücret olarak değerlendirilecektir.**
- ❑ İki ayrı özel sektör firmasının birleşmesi (**devir, nev'i değişikliği ve bölünme halleri dahil**),
- ❑ 22/5/2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanunu kapsamında asıl işveren-alt işveren ilişkisi kurulan yerlerde çalışan hizmet erbabının, yıl içinde alt işverenin de değişmesi,
- ❑ Ortaklık halinde faaliyette bulunan işyerlerinde, ortaklardan herhangi birinin değişmesi
- ❑ **hizmet erbabının ücretlerinin tek işverenden elde edildiği kabul edilecektir.**

# ÜCRET GELİRLERİNİN BEYANI

- ❑ Hizmet erbabının ücretlerinin birden fazla işverenden elde edildiği kabul edileceği durumlar;
- ❑ Bir özel sektör işverenin yanında çalışan hizmet erbabının, **yıl içerisinde bu işverenden elde ettiği ücretinin yanı sıra**, başka bir özel sektör işvereninden ya da kamu kurum veya kuruluşundan da elde ettiği ücret gelirleri,
- ❑ Aynı takvim yılı içinde bir özel sektör işverenin yanında çalışmakta iken, **işten ayrılarak başka bir özel sektör işverenin yanında ya da kamu kurum veya kuruluşunda** çalışmaya başlanması nedeniyle elde ettiği ücret gelirleri,

# ÜCRET GELİRLERİNİN BEYANI

- ❑ Hizmet erbabının ücretlerinin birden fazla işverenden elde edildiği kabul edileceği durumlar;
- ❑ Aynı takvim yılı içinde, gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin yanında çalışan hizmet erbabının, söz konusu mükelleflerin ortağı oldukları **iş ortaklığı veya adi ortaklıklar bünyesinde** çalışmaya başlamaları halinde elde ettikleri ücret gelirleri.

# ÜCRET GELİRLERİNİN BEYANI

- ❑ Teşvik ve istisna kapsamındaki ücret gelirler;
- ❑ 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 12 nci maddesine göre, **Türk Uluslararası Gemi Sicilinde kayıtlı gemilerde ve yatlarda çalışan personele ödenen ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir.**
- ❑ Bu Kanun kapsamında çalışan ve şartları taşıyan hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri üzerinden gelir vergisi kesintisi yapılmamaktadır. Dolayısıyla, istisna kapsamındaki bu ücretlerin beyan edilmesi ve beyanname verilip verilmeyeceğinin tespitinde dikkate alınması söz konusu değildir.



# ÜCRET GELİRLERİNİN BEYANI

- ❑ **Teşvik ve istisna kapsamındaki ücret gelirler;**
- ❑ **4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun** geçici 2'nci maddesine göre Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin ücretlerinden kesilen gelir vergisi, verilen muhtasar ve prim hizmet beyannamesi üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilmektedir.
- ❑ **5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin** Desteklenmesi Hakkında Kanunda belirtilen, Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin ücretlerinden kesilen gelir vergisi, verilen muhtasar ve prim hizmet beyannamesi üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilmektedir.
- ❑ **3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu uyarınca** Serbest Bölgelerde üretilen ürünlerin FOB bedelinin en az % 85'ini yurt dışına ihraç eden mükelleflerin istihdam ettikleri personele ödedikleri ücretler üzerinden hesaplanan gelir vergisi, verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilmektedir.

# ÜCRET GELİRLERİNİN BEYANI

- ❑ Teşvik ve istisna kapsamındaki ücret gelirler;
- ❑ 4691, 5746 ve 3218 sayılı Kanunlar kapsamında teşvike konu ücretler üzerinden kesilen gelir vergisi, verilen muhtasar ve prim hizmet beyannamesi üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilmektedir. Anılan Kanunlar kapsamında çalışan ve şartları taşıyan hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri üzerinden gelir vergisi kesintisi yapılması nedeniyle, bu ücretlerin de beyanname verilip verilmeyeceğinin tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.
- ❑ Beyanname verildiği durumlarda, ücret gelirleri üzerinden kesilen ve işveren tarafından muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde tahakkuktan terkin edilen gelir vergisi hesaplanan vergiden mahsup edilebilecektir.

# ÜCRET GELİRLERİNİN BEYANI

- ❑ **Yabancı ülkelerde bulunan işverenlerden** alınan ve tevkifata tabi olmayan ücretler (varsa Türkiye dahilindeki kazanç ve iratlarıyla birlikte) ikametgâhın bulunduğu yerin vergi dairesine yıllık beyanname ile beyan edilir.
- ❑ Ancak; **Gelir Vergisi Kanununun 23'üncü maddesinin birinci fıkrasının (14) numaralı bendine göre;** 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

# ÜCRET GELİRLERİNİN BEYANI

- ❑ Bu istisnanın uygulanabilmesi için;
- ❑ Türkiye’de hizmet arz eden gerçek kişinin bağlı bulunduğu işverenin dar mükellef kurum olması, **bu kurumun da Türkiye’de hiçbir şekilde kazanç elde edecek mahiyette faaliyette bulunmaması,**
- ❑ Dar mükellef kurumda çalışan kişinin hizmet erbabı ve yapılan ödemenin de **ücret niteliğinde olması,**
- ❑ Dar mükellef kurumun Türkiye’deki personeline yapacağı ödemenin **bu kurumun yurtdışı kazançlarından karşılanması,**
- ❑ • **Ücretin döviz olarak ödenmesi,**
- ❑ • **Ödenen ücretin dar mükellef kurumun Türkiye’deki hesaplarına gider olarak kaydedilmemesi,**
- ❑ şartlarını bir arada taşıması gerekmektedir.

# ÜCRET GELİRLERİNİN BEYANI

- ❑ Yabancı elçilik ve konsolosluklarda çalışan ve istisnadan 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.
- ❑ Ücret sahipleri elde ettikleri tevkifatsız ücret gelirini yıllık gelir vergisi beyannamesiyle oturdukları mahallin vergi dairesine beyan edeceklerdir.

# DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR

**GELİR VERGİSİ KANUNU MADDE 80-82**

70



# DİĞER KAZANÇ VE İRATLARIN BEYANI

## ❑ Değer Artış Kazançları:

❑ 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.**

❑ **Hisse senetleri iktisap Tarihi\*\*\*\*\* (Nev'i Değişikliği Ltd & A.Ş.)**

❑ \*\*\*\*\*

❑ **Nakit Sermaye Artırımı Durumunda Hisse Senetlerinin İktisap Tarihi\*\*\*\*\***

❑ **Kar ve Sermaye Yedeklerinin Sermayeye İlave Edilmesi Durumunda Hisse Senetlerinin İktisap Tarihi\*\*\*\*\***

# DİĞER KAZANÇ VE İRATLARIN BEYANI

## ❑ Değer Artış Kazançları:

❑4. Ortaklık haklarının veya hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar.

❑**Limited**, paylı komandit, adi komandit, kollektif ve adi şirketlerde ortakların ortaklık paylarını satmaları karşılığında elde edilen kazançlar ile **kooperatif** üyelerinin sahip oldukları ortaklık paylarının elden çıkarılması karşılığında sağlanan kazançlar **değer artışı kazancı olarak vergilendirilmektedir.**



# DİĞER KAZANÇ VE İRATLARIN BEYANI

## □ Değer Artış Kazançları:

- 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 ve hakların, **iktisap tarihinden başlayarak beş yıl içinde elden çıkarılmasından doğan kazançlar** (Kooperatiflerin ortaklarına bu sıfatları dolayısıyla tahsis ettikleri gayrimenkulleri tahsis tarihinde ortak tarafından satın alınmış sayılır.).

# DİĞER KAZANÇ VE İRATLARIN BEYANI

- ❑ **Değer Artış Kazançları: (GAYRİMENKUL TİCARİ KAZANÇ DEĞER ARTIŞ KAZANÇ AYRIMI)**
- ❑ Gerçek kişilerin sahip oldukları gayrimenkulleri elden çıkarmalarından doğan kazancın niteliği ve vergilendirilmesi hakkında, Gelir Vergisi Kanununda iki ayrı gelir türünde düzenlemeye yer verilmiştir.
- ❑ Bunlardan ilki “**ticari kazanç**”, diğeri ise “**diğer kazanç ve iratlar**” hükümlerinde yer alan düzenlemedir. Gayrimenkul alım satım işinden elde edilen gelirin niteliğinin belirlenmesinde ilk önemli unsur “faaliyetteki devamlılık” tır.
- ❑ Burada devamlılık unsurunu belirleyen en belirleyici ölçüt, kazanç Gayrimenkul alım satım işleri devamlı olarak, bir meslek halinde sürdürülüyorsa elde edilen kazanç ticari kazançtır.
- ❑ **İşlem sayısındaki çokluk gayrimenkullerin aynı takvim yılı içerisinde birden fazla veya takip eden birden fazla takvim yılında art arda satılmış olmasına göre belirlenir.**

# DİĞER KAZANÇ VE İRATLARIN BEYANI

## ❑ Değer Artış Kazançları:

- ❑ Alım satım işlemlerinin **birden fazla olması halinde** kazanç şeklinin belirlenebilmesi için ikinci önemli unsur **“satışın hangi amaçla yapıldığı”** nın tespit edilmesidir.
- ❑ Gayrimenkul alım satımı kazanç elde etmek için yapıyorsa söz konusu alım-satım işlemi ticari kazanç kapsamında değerlendirilir. Gayrimenkul alım satımında ticari bir amaç yoksa ve alım-satım şahsi ihtiyacın karşılanması amacıyla yapıyorsa elde edilen kazanç değer artışı kazancı olarak değerlendirilir.

# DİĞER KAZANÇ VE İRATLARIN BEYANI

## ❑ Değer Artış Kazançları:

- ❑ Değer artışı kazancının tespiti yönünden **iktisap tarihi olarak**, gayrimenkulün tapuya tescil edildiği tarih esas alınacaktır. Ancak, gayrimenkulün tapuya tescil tarihinden önce sahibinin **fiilen kullanımına bırakıldığı bazı özel hallerde**, iktisap tarihi olarak tapuya tescil tarihi yerine fiilen kullanıma bırakılma tarihinin kabul edilmesi gerekir.
- ❑ Bu çerçevede, **konut yapı kooperatifleri**, Toplu Konut İdaresi veya diğer kişilerden gayrimenkulü fiilen kullanıma hazır şekilde teslim alanların, söz konusu gayrimenkulleri fiilen kullandıklarını; tahsis belgesi, teslim tutanakları, su, elektrik, telefon, doğalgaz faturaları ve benzeri belgelerle tevsik etmeleri halinde değer artışı kazancının tespiti yönünden **fiilen kullanıma başladıkları tarih** iktisap tarihi olarak kabul edilecektir.

# DİĞER KAZANÇ VE İRATLARIN BEYANI

## ❑ Değer Artış Kazançları:

- ❑ Arazi vasfında iktisap edilen gayrimenkulün belediyelerce **ifraz ve taksim** işlemine tabi tutularak satılması halinde iktisap tarihi olarak arazinin iktisap edildiği tarih değil, belediyenin ifraz işlemi sonucu arsa vasfını kazanarak, cins tashihi yapıldığı tarihin esas alınması gerekir..

# DİĞER KAZANÇ VE İRATLARIN BEYANI

- ❑ Değer Artış Kazançları: (ENDEKSLEME)
- ❑ Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 81'inci maddesinin son fıkrasında, **mal ve hakların elden çıkarılmasında iktisap bedelinin**, elden çıkarılan mal ve hakların, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere Türkiye İstatistik Kurumunca belirlenen Yurt İçi - Üretici Fiyat Endeksi (Yİ-ÜFE) artış oranında artırılarak tespit edileceği ve endekslemenin yapılabilmesi için artış oranının %10 veya üzerinde olması gerektiği yönünde hükümlere yer verilmiştir.

# DİĞER KAZANÇ VE İRATLARIN BEYANI

- ❑ Değer Artışı Kazançlarında İstisna
- ❑ Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait **ticari plakaların** elden çıkarılmasından doğan kazançların **tamamı** ile bir takvim yılında elde edilen değer artışı kazancının, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlananlar hariç, 6.000 (323 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 1.1.2024 tarihinden itibaren **55.000 TL.**) Türk Lirası gelir vergisinden müstesnadır.

# DİĞER KAZANÇ VE İRATLARIN BEYANI

## □ Değer Artış Kazançları:

□ **Elden çıkarma**; yukarıda yazılı mal ve hakların satılması, bir ivaz karşılığında devir ve temlik, **trampa edilmesi**, takası, kamulaştırılması, devletleştirilmesi, **ticaret şirketlerine sermaye olarak konulmasını** ifade etmektedir.



# BEYANNAME ÜZERİNDE İNDİRİMLER

81



## **YILLIK BEYANNAMEYE DAHİL EDİLEN GELİRLERDEN YAPILACAK İNDİRİMLER**

- ❑ Yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlere ilişkin indirimler Gelir Vergisi Kanunu ile diğer kanunlarda belirtilmiştir. Gelir vergisi matrahının tespitinde gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlere aşağıda belirtilen indirimlerin yapılabilmesi için **yıllık beyanname ile bildirilecek bir gelirin bulunması ve yapılacak indirimlerin ilgili mevzuatta belirtilen şartları taşıması** gerekmektedir.
- ❑ 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.
- ❑ **Buna göre, indirim konusu yapılabilecek bazı hususlar şunlardır:**
  - ❑ **1. Hayat/şahıs sigorta primleri,**
  - ❑ **2. Eğitim ve sağlık harcamaları,**

## YILLIK BEYANNAMEYE DAHİL EDİLEN GELİRLERDEN YAPILACAK İNDİRİMLER

**Buna göre, indirim konusu yapılabilecek bazı hususlar şunlardır:**

- ❑3. Beyan edilecek gelirden sınırlı olarak indirilebilecek bağış ve yardımlar ile tamamı indirilebilecek bağış ve yardımlar,
- ❑ 4. **Sponsorluk harcamaları,**
- ❑5. Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan ayni ve nakdi bağışlar,
- ❑6. İktisadi işletmeleri hariç, **Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine** makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımlar,
- ❑7. **Bireysel katılım yatırımcısı indirimi,**
- ❑8. Diğer kanunlara göre tamamı indirilecek bağış ve yardımlar.

## YILLIK BEYANNAMEYE DAHİL EDİLEN GELİRLERDEN YAPILACAK İNDİRİMLER

### □ Hayat/şahıs sigorta primleri:

- Yıllık gelir vergisi beyannamesinde, hayat/şahıs sigortaları için ödenen primlerin beyan edilen gelirin %15'ine kadar olan kısmı matrahın tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.
- 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.

## YILLIK BEYANNAMEYE DAHİL EDİLEN GELİRLERDEN YAPILACAK İNDİRİMLER

- ❑ Hayat/şahıs sigorta primleri
- ❑ İndirim konusu yapılacak primlerin toplamı, **beyan edilen gelirin %15'ini ve asgari ücretin** yıllık tutarını aşamayacaktır.
- ❑ (2024 yılı gelirlerine ilişkin olarak kullanılacak olan asgari ücretin yıllık brüt tutarı 240.030 TL'dir.).
- ❑ **Bireysel emeklilik sistemine** ödenen katkı paylarının indirim konusu yapılması mümkün değildir.

## YILLIK BEYANNAMEYE DAHİL EDİLEN GELİRLERDEN YAPILACAK İNDİRİMLER

### ❑ Eğitim ve Sağlık Harcamaları

- ❑ Aşağıda belirtilen şekilde yapılan **eğitim ve sağlık harcamaları** beyan edilen gelirin %10'unu aşmaması şartıyla yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlere indirilebilecektir.
- ❑ • Eğitim ve sağlık harcamaları Türkiye'de yapılmalıdır. (**Yurt dışı eğitim harcamaları kapsam dışı**)
- ❑ • Gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olan **gerçek veya tüzel kişilerden** alınacak belgelerle tevsik edilmelidir.
- ❑ • Söz konusu harcamalar mükellefin **kendisi, eşi ve küçük çocuklarına** ilişkin olmalıdır.
- ❑ “Küçük çocuk” tabiri, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturanlar dahil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukları ifade etmektedir.

## YILLIK BEYANNAMEYE DAHİL EDİLEN GELİRLERDEN YAPILACAK İNDİRİMLER

### □ Sponsorluk Harcamaları

□ Gelir Vergisi Kanununun 89'uncu maddesinin sekizinci bendine göre yapılan sponsorluk harcamalarının;

□ Amatör spor dalları için % 100'ü,

□ Profesyonel spor dalları için % 50'si,

□ yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden indirim konusu yapılabilecektir. •

## YILLIK BEYANNAMEYE DAHİL EDİLEN GELİRLERDEN YAPILACAK İNDİRİMLER

### □ Sınırsız 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** ile **çocuk yuvası**, **yetiştirme yurdu**, **huzurevi**, **bakım ve rehabilitasyon merkezi** ile mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın **din eğitimi verilen tesislerin** ve Gençlik ve Spor Bakanlığına ait **gençlik merkezleri** ile gençlik ve izcilik kamplarının **inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdî ve aynî bağış ve yardımların tamamı.**



## YILLIK BEYANNAMEYE DAHİL EDİLEN GELİRLERDEN YAPILACAK İNDİRİMLER

### □Bireysel Katılım Yatırımcısı İndirimi

- Gelir Vergisi Kanununun Geçici 82'nci maddesine göre, **31/12/2027 tarihine kadar** bireysel katılım yatırımcısı tam mükellef gerçek kişiler, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra iktisap ettikleri tam mükellef anonim şirketlere ait iştirak hisselerini **en az iki tam yıl elde tutmaları şartıyla**, Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümlerine göre hesapladıkları hisselerin tutarlarınının **%75'ini** yıllık beyannamelerine konu kazanç ve iratlarından hisselerin iktisap edildiği dönemde indirebilirler.
- Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu ile Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen **araştırma, geliştirme ve yenilikçilik programları kapsamında projesi son beş yıl içinde desteklenmiş kurumlara** iştirak sağlayan bireysel katılım yatırımcıları için bu oran **%100** olarak uygulanır.

## YILLIK BEYANNAMEYE DAHİL EDİLEN GELİRLERDEN YAPILACAK İNDİRİMLER

### □Bireysel Katılım Yatırımcısı İndirimi

□Yıllık indirim tutarı 2.500.000 TL'yi aşamaz. İlgili yıl kazancından indirilemeyen kısım, izleyen yıllarda 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.

□İki tam yıl elde tutma şartının yerine getirilmemesi halinde, bireysel katılım yatırımcısı indirimi dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler yönünden vergi ziyayı doğmuş sayılır. Bu maddeye göre zamanında alınamayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun doğduğu tarihi takip eden yılın başından itibaren başlar..

## **YILLIK BEYANNAMEYE DAHİL EDİLEN GELİRLERDEN YAPILACAK İNDİRİMLER**

### **❑ Ülkeyi Terk Edenler veya Ölüm Halinde Gelir Vergisi Beyannamesi**

- ❑ Takvim yılı içinde ülkeyi terk edenler, yurt dışına çıkma tarihinden önceki 15 gün içinde beyanname vermek zorundadırlar.
- ❑ Ölüm halinde ise beyanname ölüm tarihinden itibaren 4 ay içinde mirasçılar tarafından verilecektir.
- ❑ <https://dijital.gib.gov.tr/gerekliProgramlar> Vefat eden mükelleflere ait - ölüm tarihinin içinde bulunduğu takvim yılı başından ölüm tarihine kadar olan döneme tekabül eden (GMSİ + ÜCRET + DKİ + MSİ) - kıst dönem beyannameleri (1001 D Kodlu Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi) <https://dijital.gib.gov.tr/gerekliProgramlar> adresindeki Beyanname Düzenleme Programı (BDP) üzerinden elektronik ortamda verilebilmektedir.

## VERGİNİN ÖDENME ZAMANI VE ŞEKLİ

- ❑ 2024 yılında elde edilen gelirlerine ilişkin olarak verilecek yıllık gelir vergisi beyannameleri üzerinden tahakkuk eden gelir vergisinin, 2025 yılının Mart ve Temmuz aylarında iki eşit taksit olmak üzere;
- ❑ • Birinci taksiti, damga vergisi ile birlikte 31 Mart 2025,
- ❑ • İkinci taksiti ise 31 Temmuz 2025, tarihine kadar ödenmesi gerekmektedir.

# MENKUL SERMAYE İRATLARI

93



# MENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

- ❑ **Tutarı Ne Olursa Olsun Beyan Edilmeyecek Menkul Sermaye İratları**
- ❑ **Mevduat faizleri,**
- ❑ Katılım Bankalarının kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları,
- ❑ **Repo gelirleri,**
- ❑ Menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçlarından elde edilen gelirler.
- ❑ 10/7/2001 tarihinden önce kurulmuş olanlar hariç olmak üzere **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.**

## **MENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI**

- ❑ **Kar Paylarının Vergilendirilmesi (GVK 22)**
- ❑ **Türkiye'den Dağıtılan Kar Payları İçin Yüzde 50 Vergi İstisna Avantajı Devam Ediyor**
- ❑ Tam mükellef kurumlardan elde edilen, 75'inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı **kâr paylarının yarısı gelir vergisinden müstesnadır**. İstisna edilen tutar üzerinden 94 üncü madde uyarınca tevkifat yapılır ve tevkif edilen verginin **tamamı**, kâr payının yıllık beyanname ile beyan edilmesi durumunda yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilir.
- ❑ **Yurt Dışından Elde Edilen Kar Payları İçin Benzer Avantaj Belli Şartların Varlığı Halinde Devam Ediyor**
- ❑ Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki kurumlardan elde edilen, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı **kâr paylarının yarısı**, bu kurumların ödenmiş sermayesinin **en az %50'sine sahip olunması** ve kâr payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar **Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla** gelir vergisinden müstesnadır.

# MENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

- ❑ **Kar Paylarının Vergilendirilmesi (GVK 22)**
- ❑ Tam mükellef kurumlardan elde edilen ve yukarıda sayılan kar paylarının yarısı gelir vergisinden istisna olup, kalan tutar vergiye tabi gelir olarak dikkate alınacaktır.
- ❑ Beyana tabi başka gelirlerin bulunmaması halinde, **vergiye tabi gelir 230.000 TL'yi aşıyor** ise beyan edilecektir.
- ❑ Beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, karın dağıtım aşamasında yapılan **%15 (9286 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı gereği 24/12/2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere)** oranındaki vergi kesintisinin tamamı (istisnaya isabet eden kısım dahil) mahsup edilecek olup, mahsup sonrası kalan tutar genel hükümler çerçevesinde red ve iade edilecektir



# MENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

- ❑ Bir takvim yılı içinde elde edilen ve toplamı 13.000 milyon lirayı aşmayan, tevkifatta ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecektir. (GV 86/1-d)
- ❑ **13.000 TL'lik Tutarı Aşması Halinde Beyan Edilecek Menkul Sermaye İratları**
  - ❑ 1. Kıyı bankacılığından (**off-shore bankacılık**) elde edilen faiz gelirler
  - ❑ 2. Yurt dışından elde edilen diğer menkul sermaye iratları (**Yurt dışından elde edilen ve GVK 22/4 Md'ye göre istisna kapsamında olan kar payları hariç**),
  - ❑ 3. Her türlü alacak faizleri.

# MENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

- Devlet Tahvili ve Hazine Bonosu (TL cinsinden) Faiz Gelirler

İhraç Tarihi:  
1/1/2006 tarihinden önce  
İndirim oranının birden büyük  
olması nedeniyle beyan  
edilmeyecektir.

İhraç Tarihi:  
1/1/2006 tarihinden sonra  
Geçici 67 nci madde  
kapsamında vergi kesintisine  
tabi olduğundan beyan  
edilmeyecektir.

# MENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

- Devlet Tahvili ve Hazine Bonosu (Dövize, altına veya başka bir değere endeksli) Faiz Geliri

İhraç Tarihi:  
1/1/2006 tarihinden önce  
230.000 TL'yi aşıyorsa beyan  
edilecektir.

İhraç Tarihi:  
1/1/2006 tarihinden sonra  
Geçici 67 nci madde  
kapsamında vergi kesintisine  
tabi olduğundan beyan  
edilmeyecektir.

# **MENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI**

## **□ Eurobond Faiz Geliri**

□ Vergi uygulaması bakımından Devlet tahvili ve Hazine bonosu gibi değerlendirilmekte olan Eurobondlar yurt dışında ihraç edilmiş olduğundan geçici 67'nci madde kapsamında değildir.

□ Dolayısıyla ihraç tarihine bakılmaksızın 2024 takvim yılında elde edilen ve 230.000 TL'yi aşan Eurobond faiz gelirleri beyan edilecektir.

# **MENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI**

- ❑ **Yurt Dışında Yaşayan Türk Vatandaşlarının Elde Ettiği MSİ**
- ❑ Çalışma veya oturma izni alarak 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 tamamının kesinti suretiyle vergilendirilmiş menkul sermaye iratlarından ibaret olması halinde bu gelir için beyanname verilmeyecektir.

# MENKUL SERMAYE İRADLARIN BEYANI

- ❑ **Yurt Dışında Yaşayan Türk Vatandaşlarının Elde Ettiği MSİ**
- ❑ Yurt dışında yaşayan Türk vatandaşları dahil 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.