



VERGİ UYGULAMALARINDA YAPILAN SON DEĞİŞİKLİKLER & 2021 YILI GELİRLERİNİN BEYANI

SMMM Halim Bursalı
İSMMMO Y.K. ÜYESİ

SUNUM İÇERİĞİ

- TL MEVDUAT VE KATILMA HESAPLARINA DÖNÜŞÜMDE KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI
- KAT KARŞILIĞI ARSA TESLİMLERİNDE EMSAL BEDEL
- NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDA VERGİ İNDİRİMİ
- ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIKLARI
- VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERDE VERGİ İNDİRİMİ
- SOSYAL MEDYA İÇERİK ÜRETİCİLERİ
- İNDİRİMLİ KURUMLAR VE GELİR VERGİSİ UYGULAMASINDA DİĞER VERGİLERDEN TERKİN
- YENİDEN DEĞERLEME
- VERGİ USUL KANUNUDA YAPILAN DİĞER DEĞİŞİKLİKLER
- 2021 YILI GELİRLERİNİN BEYANINDA ÖZELLİKLI DURUMLAR

TL MEVDUAT VE KATILMA HESAPLARINA DÖNÜŞÜMDE KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI

GEÇİCİ MADDE 14

1211 sayılı TCMB Kanununun 4/3.(I)-(g) alt bendi hükmüne istinaden **TL mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden** TL'ye çevrilen hesaplar ile ilgili olarak;

Kurumların 31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını,

25.02.2022 / veya 31.12.2022 tarihine kadar Türk Lirasına çevirmeleri

Elde edilen TL varlığı, **bu kapsamda açılan en az 3, ay vadeli** TL mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda

aşağıda belirtilen kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır:





KVK. GEÇİCİ 14. MADDE İSTİSNALARI
31.12.2021 Bilançolarında Yer alan Yab.P.(Usd, Euro, Gbp)

**25.2.2022 TARİHİNE KADAR DÖNÜŞÜM
YAPILAN TUTARLAR İÇİN**

**KUR FARKI
GELİRLERİ**

**DÖN. SONU
FAİZ VE KAR P.**

**DİĞER KAZANÇLAR
(KORUMA DES.
ÖDEMELEERİ)**

**01.01.2022 tarihi ile
25.02.2022 tarihine kadar
dönüştürülen tutarlara
isabet eden Kur F.**

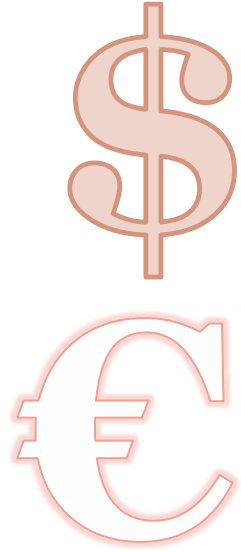
**01.10.2021 / 31.12.2021
Dön. İsalet Eden Kur F.**

**26.2.2022 -31.12.2022 TARİHLERİ ARASINDA
DÖNÜŞÜM YAPILAN TUTARLAR İÇİN**

**GEÇİCİ V. DÖN. BAŞI İLE
ÇEVİRİM TARİHİ ARASINDAKİ
KUR FARKI. G**

**VADE SONU ELDE
EDİLEN FAİZ VE KAR
PAYLARI**

**DİĞER KAZANÇLAR
(KORUMA DESTEK
ÖDEMELEERİ)**



Örnek: (C) A.Ş.'nin 31.12.2021 tarihli bilançosunda
“Bankalar Hesabı”nda

1.000.000 ABD Doları (x BANKASI 600.000,- y BANKASI
400.000,-)

1.000.000 Avro olmak üzere üç ayrı döviz tevdiat
hesabı bulunmaktadır. Başkaca döviz tevdiat hesabı
olmayan (C) A.Ş.'nin söz konusu döviz tevdiat
hesaplarına ilişkin hesap hareketleri aşağıdaki gibidir.

Türk Lirası mevduat hesabına dönüştürülen:

500.000 \$

500.000 €





(X) Bankası ABD Doları Hesabı

İşlem tarihi	İşlem türü	Tutar	Kur	TL tutarı	Döviz bakiyesi
1/10/2021	Döviz alış	2.000.000	8,8785	17.757.000	2.000.000
9/10/2021	Döviz satış	-100.000	8,8982	-889.820	1.900.000
23/10/2021	Giden havale	-1.500.000	9,5860	-14.379.000	400.000
15/12/2021	Gelen havale	200.000	14,1745	2.834.900	600.000
31.12.2021	Değerleme kuru		12,9775	5.323.080	600.000



(Y) Bankası ABD Doları Hesabı

İşlem tarihi	İşlem türü	Tutar	Kur	TL tutarı	Döviz bakiyesi
15/12/2021	Gelen havale	400.000	14,1745	5.669.800	400.000
31.12.2021	Değerleme kuru		12,9775	5.669.800	400.000



(X,Y) Bankaları ABD Doları Hesabı					
İşlem tarihi	İşlem türü	Tutar	Kur	TL tutarı	Döviz bakiyesi
1/10/2021	Döviz alış	2.000.000	8,8785	17.757.000	2.000.000
9/10/2021	Döviz satış	-100.000	8,8982	-889.820	1.900.000
23/10/2021	Giden havale	-1.500.000	9,5860	14.379.000	400.000
15/12/2021	Gelen havale	200.000	14,1745	2.834.900	600.000
15/12/2021	Gelen havale	400.000	14,1745	5.669.800	400.000
31.12.2021	Değerleme kuru		12,9775	10.992.880	1.000.000

Avro Hesabı

İşlem tarihi	İşlem türü	Tutar	Kur	TL tutarı	Döviz bakiyesi
1/10/2021	Döviz alış	1.600.000	10,2933	16.469.280	1.600.000
15/11/2021	Giden havale	-600.000	11,3448	-6.806.880	1.000.000
17/12/2021	Gelen havale	700.000	17,1957	12.036.990	1.700.000
25/12/2021	Giden havale	-700.000	13,2926	-9.304.820	1.000.000
31.12.2021	Değerleme kuru		14,6823	12.394.570	1.000.000





		Değerlemede Dikkate Alınacak Kur	Kur Korumalı Mevduat Hesabına Aktarılacak Tutar	İstisnadan Yararlanma Oranı	İstisnadan Yararlanabilecek Kazanç Tutarı		
DÖVİZ TEVDİAT HESABINDA 31/12/2021 TARİHİ İTİBARIYLA YER ALAN DÖNEM SONU ABD DOLARI MİKTARI		1.000.000,00	12,9775	500.000,00	50,00%	460.700,00	
EN SON ALIM YAPILAN DÖVİZLERİN ALIM TARİH VE MİKTAR DURUMU					DEĞERLEME İŞLEMLERİ		
SIRA NO	Alım Tarihi	Yazılabilecek Max Alım Miktarı	Alım Miktarı	Kalan Bir Önceki Max Alım Miktarı	Değerlemede Dikkate Alınacak Tarih	Değerlemede Dikkate Alınacak Kur	Hesaplanan Kur Farkı Kazancı
1	15.12.2021	1.000.000,00	400.000,00	600.000,00	15.12.2021	14,1745	-478.800,00
2	15.12.2021	600.000,00	200.000,00	400.000,00	15.12.2021	14,1745	-239.400,00
3	1.10.2021	400.000,00	400.000,00	-	01.10.2021	8,8785	1.639.600,00
4		0,00		-	-	-	0,00
GENEL TOPLAM			1.000.000,00				921.400



				Değerlemede Dikkate Alınacak Kur	Kur Korumalı Mevduat Hesabına Aktarılacak Tutar	İstisnadan Yararlanma Oranı	İstisnadan Yararlanabilecek Kazanç Tutarı
DÖVİZ TEVDİAT HESABINDA 31/12/2021 TARİHİ İTİBARIYLA YER ALAN DÖNEM SONU AVRO MİKTARI		1.000.000,00	14,6823		500.000,00	50,00%	-221.340,00
EN SON ALIM YAPILAN DÖVİZLERİN ALIM TARİH VE MİKTAR DURUMU					DEĞERLEME İŞLEMLERİ		
SIRA NO	Alım Tarihi	Yazılabilecek Max Alım Miktarı	Alım Miktarı	Kalan Bir Önceki Max Alım Miktarı	Değerlemede Dikkate Alınacak Tarih	Değerlemede Dikkate Alınacak Kur	Hesaplanan Kur Farkı Kazancı
1	17.12.2021	1.000.000,00	700.000,00	300.000,00	17.12.2021	17,1957	-1.759.380,00
2	01.10.2021	300.000,00	300.000,00	-	01.10.2021	10,2933	1.316.700,00
3		0,00		-	-	-	0,00
GENEL TOPLAM		1.000.000					-442.680,00



ABD DOLARI KUR DEĞERLEME KAZANÇ / ZARARI	921.400,00
AVRO KUR DEĞERLEME KAZANÇ / ZARARI	-442.680,00
GENEL TOPLAM	478.720,00

DÖNEM SONU MİKTAR VE TUTARLAR	DÖNEM SONU MİKTAR	DÖNEM SONU KURU	TL DEĞERİ
DÖNEM SONU ABD DOLARI	1.000.000,00	12,9775	12.977.500,00
DÖNEM SONU AVRO	1.000.000,00	14,6823	14.682.300,00
TOPLAM ₺			27.659.800,00

DÖNÜŞTÜRÜLEN YABANCI PARA TUTARI	DÖNÜŞTÜRÜLEN MİKTAR	DÖNEM SONU KURU	TL DEĞERİ
DÖNÜŞTÜRÜLEN ABD DOLARI	500.000,00	12,9775	6.488.750,00
DÖNÜŞTÜRÜLEN AVRO	500.000,00	14,6823	7.341.150,00
TOPLAM ₺			13.829.900,00



TL MEVDUAT VE KATILMA HESAPLARINA DÖNÜŞÜMDE KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI

$$\begin{aligned}\text{Dönüşüm oranı} &= \text{Dönüştürülen yabancı para tutarı (TL)} / \text{Yabancı para bakiyesi (TL)} (31/12/2021) \\ &= 13.829.900,00 / 27.659.800,00 \\ &= 0,50\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{İstisna uygulanacak tutar} &= 478.720,00 \text{ TL} \times 0,50 \\ &= 239.360,00 \text{ TL olacaktır.}\end{aligned}$$





ABD DOLARI KUR DEĞERLEME KAZANÇ / ZARARI	921.400,00
AVRO KUR DEĞERLEME KAZANÇ / ZARARI	-442.680,00
GENEL TOPLAM	478.720,00



DÖNEM SONU MİKTAR VE TUTARLAR	DÖNEM SONU MİKTAR	DÖNEM SONU KURU	TL DEĞERİ
DÖNEM SONU ABD DOLARI	1.000.000,00	12,9775	12.977.500,00
DÖNEM SONU AVRO	1.000.000,00	14,6823	14.682.300,00
TOPLAM ₺			27.659.800,00



DÖNÜŞTÜRÜLEN YABANCI PARA TUTARI	DÖNÜŞTÜRÜLEN MİKTAR	DÖNEM SONU KURU	TL DEĞERİ
DÖNÜŞTÜRÜLEN ABD DOLARI	500.000,00	12,9775	6.488.750,00
DÖNÜŞTÜRÜLEN AVRO	0		0
TOPLAM ₺			6.488.750,00

A. TL MEVDUAT VE KATILMA HESAPLARINA DÖNÜŞÜMDE KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI

$$\begin{aligned}\text{Dönüşüm oranı} &= \text{Dönüştürülen yabancı para tutarı (TL)} / \text{Yabancı para bakiyesi (TL)} (31/12/2021) \\ &= 6.488.750,00 / 27.659.800,00 \\ &= 0,2345\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{İstisna uygulanacak tutar} &= 478.720,00 \text{ TL} \times 0,2345 \\ &= 112.259,84 \text{ TL olacaktır.}\end{aligned}$$



TL MEVDUAT VE KATILMA HESAPLARINA DÖNÜŞÜMDE KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI

• Türk Lirasına dönüşüm tarihinde oluşan kur farkı kazançlarına ilişkin istisna:

• 1/1/2022 tarihinden Türk Lirası mevduat veya katılma hesabının açılış tarihine kadar olan döneme ilişkin kur farkı kazancı istisna kapsamında değerlendirilecektir.

• 500.000 \$ 24.02.2022 tarihinde TL'ye dönüştürüldüğü varsayıldığında;

Dönüşen tutar	01.01.2022 kur	Dönüşüm Kuru	Kur Farkı
500.000 \$	12,9775 ₺	13.7849 ₺	403.700 ₺

Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarının dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kazançlarda istisna:

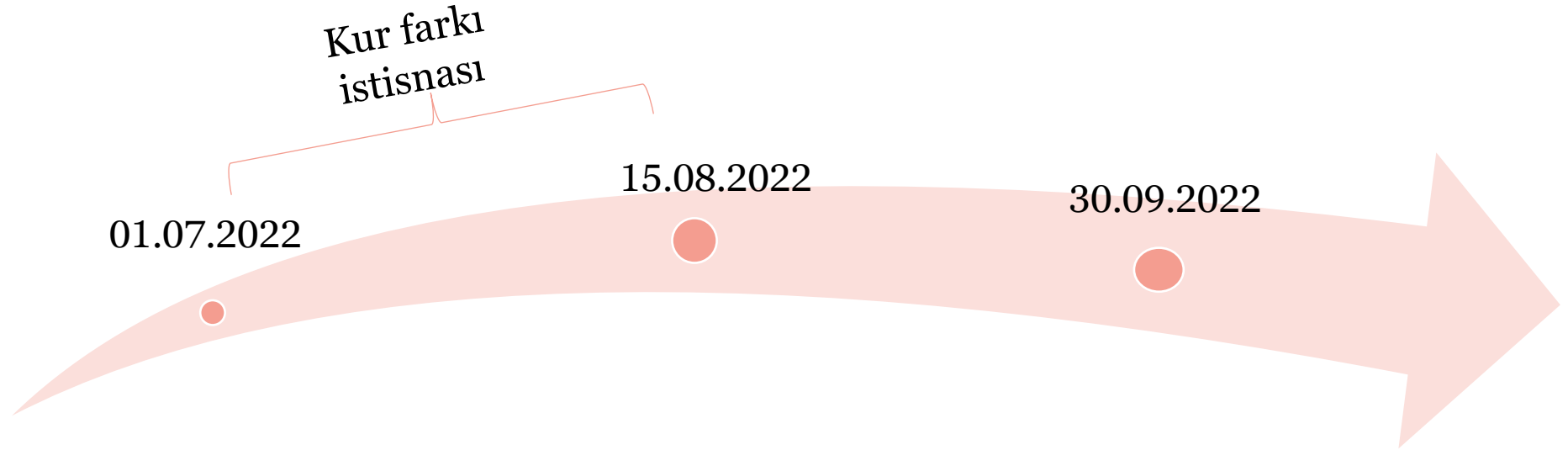
Yabancı paralarını Kanunda öngörülen süre ve şekilde Türk Lirası mevduat veya katılma hesaplarına aktaran kurumlar vergisi mükelleflerinin, mevduat veya katılma **hesaplarının vadelerinden önceki bir tarihte sona eren geçici vergilendirme dönemleri dahil olmak üzere dönem sonları itibarıyla** tahakkuk eden faiz ve kar payı gelirleri kurumlar vergisinden istisna tutulacaktır.

TL MEVDUAT VE KATILMA HESAPLARINA DÖNÜŞÜMDE KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI

26.02.2022 tarihinden 31.12.2022 tarihine kadar Türk Lirasına çevrilen yabancı paralara ilişkin istisna uygulaması:

- Yabancı paraların Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına aktarıldıkları tarihi içeren **geçici vergilendirme döneminin başından, Türk Lirası mevduat ve katılma hesabının açılış tarihine kadar** olan döneme ilişkin **kur farkı kazançları**,
- Söz konusu Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarının (vadesinden önceki tarihte sona eren geçici vergilendirme dönemleri dahil olmak üzere) dönem sonları itibarıyla tahakkuk eden faiz gelirleri ve kar payları ile
- Bu hesaplardan vade sonunda elde edilen faiz ve kar payı gelirleri ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden istisna tutulacaktır.

26.02.2022 tarihinden 31.12.2022 tarihine kadar Türk Lirasına çevrilen yabancı paralara ilişkin istisna uygulaması:



KAT KARŞILIĞI ARSA TESLİMLERİNDE EMSAL BEDEL

KATMA DEĞER VERGİSİ SİRKÜLERİ/60 (önceki açıklamalar)

1.8. Arsa Karşılığı İnşaat İşleri

Arsa karşılığı inşaat işlerinde iki ayrı teslim söz konusudur. Bunlardan birincisi, arsa sahibi tarafından müteahhide arsa teslimi; ikincisi ise müteahhit tarafından arsaya karşılık olarak arsa sahibine bağımsız birim (konut veya işyeri) teslimidir.

Buna göre;

- Arsanın bir iktisadi işletmeye dahil olması veya arsa sahibinin arsa alım satımını mutad ve sürekli bir faaliyet olarak sürdürmesi halinde, vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu tarihte, **müteahhide yapılan bu arsa teslimi nedeniyle düzenlenecek faturada arsa karşılığı alınan bağımsız birimlerin emsal bedeli (arsa payı dahil) üzerinden genel oranda KDV hesaplanması gerekmektedir.**

KAT KARŞILIĞI ARSA TESLİMLERİNDE EMSAL BEDEL

“Arsa karşılığı inşaat sözleşmelerinin para karşılığı satış içermedikleri, trampa sözleşmesi olarak da tanımlanamayacakları, yalnız bağımsız bölümler inşası ve bir kısmının arsa sahibine teslim edilmesi karşılığında, arsanın müteahhit tarafından değerlendirilmesini öngören kendine özgü bir işlem olduğu anlaşıldığından, katma değer vergisinin konusunu oluşturan bir işlem olarak nitelendirilmesine olanak bulunmamaktadır.”

(Danıştay 9. Daire’sinin 11.12.2002 Tarih ve E:2000/3395, K: 2002/5057 Sayılı Kararı)

KAT KARŞILIĞI ARSA TESLİMLERİNDE EMSAL BEDEL

Emsal bedeli ve emsal ücreti:

Madde 27

6. (Ek: 29/3/2018-7104/7 md.) Arsa karşılığı inşaat işlerine ilişkin bedelin tespitinde, müteahhit tarafından arsa sahibine bırakılan konut veya işyerinin, Vergi Usul Kanununun 267 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ikinci sıradaki maliyet bedeli esasına göre belirlenen tutarı esas alınır.

KAT KARŞILIĞI ARSA TESLİMLERİNDE EMSAL BEDEL

KDV UYGULAMA GENEL TEBLİĞİ

8. Arsa Karşılığı İnşaat İşleri

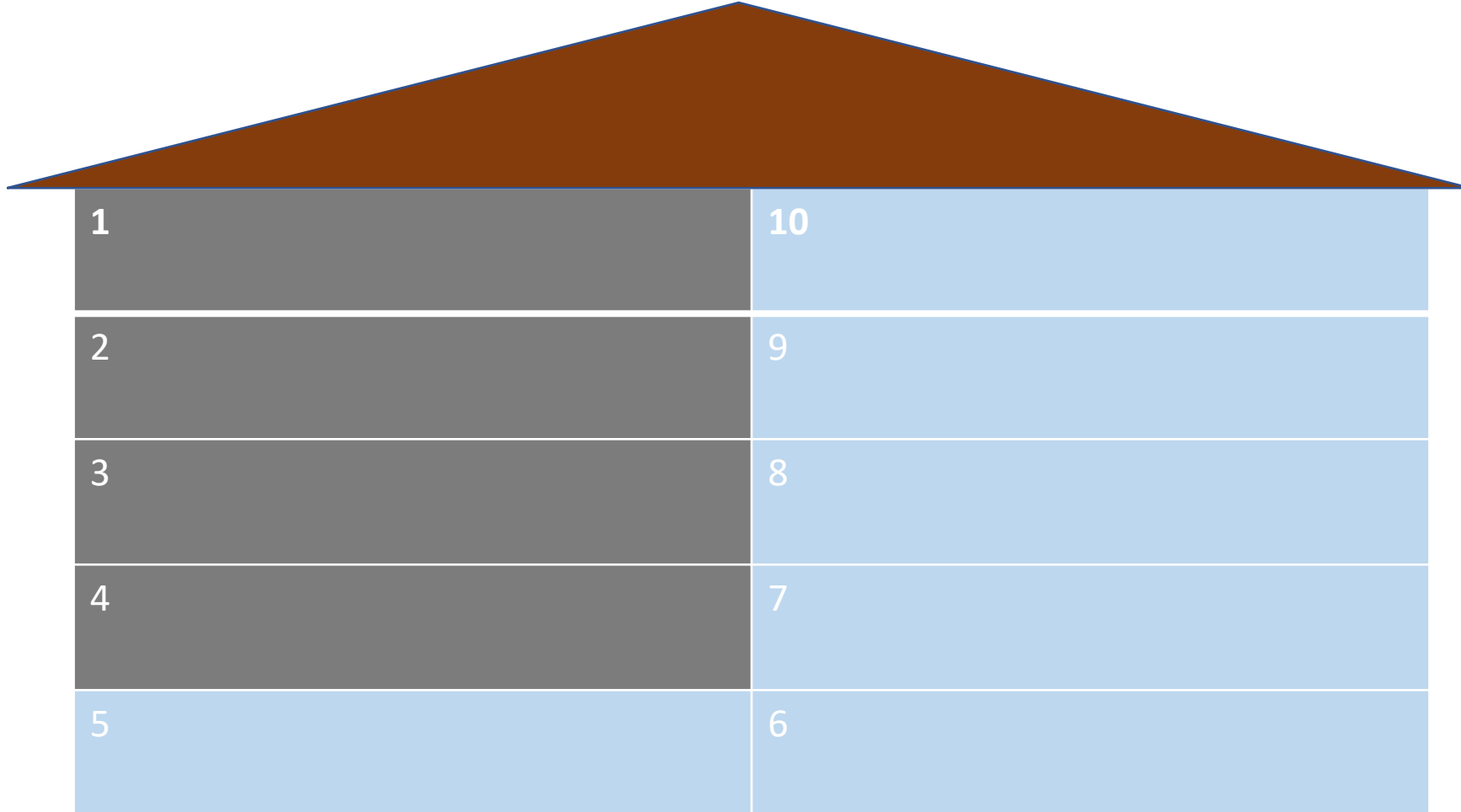
Arsa karşılığı inşaat işinde iki ayrı teslim söz konusudur. Bunlardan birincisi, arsa sahibi tarafından konut veya işyerine karşılık müteahhide arsa payı teslimi, ikincisi ise müteahhit tarafından arsa payına karşılık arsa sahibine yapılan konut veya işyeri teslimidir.

.....

Ayrıca, arsa sahibine kalacak konut veya işyerlerine ilişkin arsa payının müteahhide devri söz konusu olmadığından, **arsa sahibine bırakılacak konut veya işyerlerinin maliyet bedelinin tespitinde arsa payı dikkate alınmayacaktır.**

18 Seri No.lu Tebliğ ile değişen bölüm. (Yürürlük 6/4/2018 tarihinden sonra yapılan teslimlere uygulanmak üzere 5/6/2018)

KAT KARŞILIĞI ARSA TESLİMLERİNDE EMSAL BEDEL



1	10
2	9
3	8
4	7
5	6

KAT KARŞILIĞI ARSA TESLİMLERİNDE EMSAL BEDEL

Örnek: 2021 yılında müteahhit (A) (T) Ltd. Şti. ile arasında **%60 müteahhit %40 arsa sahibi** paylaşımlı **her biri 120 m²** net alana sahip **10 dairelik** bina inşaatına ilişkin kat karşılığı inşaat sözleşmesi yapılmıştır. İnşaatın bitiminde **6 daire müteahhide , 4 daire arsa sahibinin** olacaktır.

Veriler;

Toplam inşaat alanı:	1.200 m ²
Müteahhit arsa payı:	%60
Arsa sahibi arsa payı:	%40
Toplam inşaat maliyeti:	4.800.000 TL.

1. 480.000

10. 480.000+320.000

2. 480.000

9. 480.000+320.000

3. 480.000

8. 480.000+320.000

4. 480.000

7. 480.000+320.000

5. 480.000+320.000

6. 480.000+320.000

Toplam inşaat maliyeti :

4.800.000

Müteahhit m2 payı: $(1.200 - x \%60) = 720 \text{ m}^2$

Arsa sahibi m2 payı $(1.200 - x \%40) = 480 \text{ m}^2$

1 m2 inşaat maliyeti: $(4.800.000/1.200) = 4.000,00 \text{ TL}$

1 Dairenin maliyeti $(4.000 \times 120) = 480.000 \text{ TL}$

Arsa sahibinin daireleri: $(480.000 \times 4) = 1.920.000 \text{ TL}$

1 m2 için arsa maliyeti: $(1.920.000/720) = 2.666,67 \text{ TL}$

Müt. Kal. dairenin arsa payı $(120 \times 2.666,67) = 320.000 \text{ TL}$

1 m2 top. Maliyet.Müte.: $(4.000 + 2.666,67) = 6.666,67 \text{ TL}$

1 adet daire mal.(müteahhit): $120 \times 6.666,67 = 800.000 \text{ TL}$

KAT KARŞILIĞI ARSA TESLİMLERİNDE EMSAL BEDEL

Emsal bedeli, gerçek bedeli olmayan veya bilinmeyen veyahut doğru olarak tespit edilemeyen bir malın, değerlendirme gününde satılması halinde emsaline nazaran haiz olacağı değerdir.
Emsal bedeli sıra ile, aşağıdaki esaslara göre tayin olunur.

Ortalama Fiyat Esası

Aynı cins ve nevideki mallardan sıra ile değerlemenin yapılacağı ayda veya evvelki aylarda satış yapılmışsa, emsal bedeli bu satışların miktar ve tutarına göre mükellef tarafından çıkarılacak olan "Ortalama satış fiyatı" ile hesaplanır. Bu esasın uygulanması için, aylık satış miktarının, emsal bedeli tayin olunacak her bir malın miktarına nazaran % 25'ten az olmaması şarttır.

Maliyet Bedeli Esası

bedeli belli edilecek malın, maliyet bedeli bilinir veya çıkarılması mümkün olursa, bu takdirde mükellef bu maliyet bedeline, toptan satışlar için % 5, perakende satışlar için % 10 ilave etmek suretiyle emsal bedelini bizzat belli eder.

Takdir Esası

Yukarıda yazılı esaslara göre belli edilemeyen emsal bedelleri ilgililerin müracaatı üzerine takdir komisyonunca takdir yolu ile belli edilir. Takdirler, maliyet bedeli ve piyasa kıymetleri araştırılmak ve kullanılmış eşya için ayrıca yıpranma dereceleri nazara alınmak suretiyle yapılır. Takdir edilen bedellere mükelleflerin vergi mahkemesinde dava açma hakkı mahfuzdur. Ancak, dava açılması verginin tahakkuk ve tahsilini durdurmaz.

KAT KARŞILIĞI
ARSA
TESLİMLERİNDE
EMSAL BEDEL

Arsa sahibinin vergi mükellefi olması durumunda;
düzenlenecek fatura

4 adet konut maliyet bedeli	4 x 480.000-	1.920.000
Emsal oran VUK 267/2	% 5	96.000

KDV Matrahı		2.016.000
KDV % 1		20.160

Toplam		2.036.160

KAT KARŞILIĞI ARSA TESLİMLERİNDE EMSAL BEDEL

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
MÜKELLEFLER HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı: 76464994-130-45043

20.04.2017

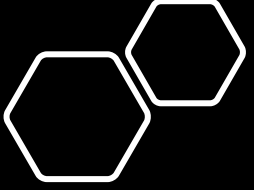
Konu: Arsa karşılığı taşınmaz tesliminde KDV beyanı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanızın arsa karşılığı inşaat işi yaptığı, tamamladığı daire ve dükkanları arsa sahibine teslim ettiği, bu teslimlerden doğan **KDV tutarını 2015/08 dönemine ait KDV beyannamesinde "İlave Edilecek KDV" bölümünde beyan ettiği** ancak, **vergi dairesince söz konusu KDV' nin "503-Amortisman Tabi İktisadi Kıymet Satışları"** bölümünde beyan edilmesi gerektiğinin bildirildiği belirtilerek, arsa karşılığı taşınmaz teslimine ilişkin KDV' nin beyannamenin hangi sütununda beyan edileceği konusunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

KAT KARŞILIĞI
ARSA
TESLİMLERİNDE
EMSAL BEDEL

Buna göre, firmanızın inşaat faaliyetlerine yönelik arsa karşılığı yapmış olduğu daire ve dükkanların arsa sahibine teslimi Kanununun 1/1 inci maddesi gereğince KDV'ye tabi olduğundan, teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV' nin

1 No.lu KDV Beyannamesinin "Matrah", "Tevkifata Tabi Olmayan İşlemler" bölümünde beyan edilmesi gerekmektedir. Bilgi edinilmesini rica ederim.



KENTSEL DÖNÜŞÜMDE KAT KARŞILIĞI İNŞAAT

Örnek: Müteahhit (A) ile 10 daireli Çakmakçı Apartmanı arasında (9 daire Gerçek kişi,1 daire Z Ltd.Şti'ne ait) **kentsel dönüşüm kapsamında her biri 100 m² net alana sahip 15 dairelik bina inşaatına ilişkin kat karşılığı inşaat sözleşmesi yapılmıştır. Müteahhit daire başına 24.000 TL kira yardımı, 50.000 TL de destek ödemesi yapmıştır.**

Arsa = 300 m²

İnşaat malzeme ve işçilik maliyeti = 7.500.000 TL

Z Ltd. Şti. Dairesinin maliyet bedeli = 200.000 TL

KENTSEL DÖNÜŞÜMDE KAT KARŞILIĞI İNŞAAT

Z LTD. ŞTİ'nin Hesaplamaları	
Arsanın Maliyet Bedeli	200.000 TL
Dairenin Arsa payı (300/10)	30 m ²
Müteahhide devredilen (300/15)-30	10 m ²
Alınan Kira Yardımı	24.000 TL
Diğer Destek Ödemesi	50.000 TL
Müteahhide devredilen Arsa Payının Maliyet bedeli (200.000/30) x 10	66.666,67 TL

KENTSEL DÖNÜŞÜMDE KAT KARŞILIĞI İNŞAAT

Müteahhit A'nın Hesaplamaları	
İnşaatın Toplam Maliyeti (7.500.000+240.000+500.000)	8.240.000 TL
Kendisine Kalan Dairelerin Birim Maliyeti (8.240.000/5)	1.648.000TL
Z LTD. ŞTİ.'ne Düzenlenecek faturadaki Emsal Bedel 8.240.000/15	549.333,33
Hesaplanan KDV (471.633,33 x % 1 = 4.716,33 TL) + (77.700 x %18 = 13.986 TL)	18.702,33 TL

Z LTD. ŞTİ
MUHASEBE KAYITLARI

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERĐİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup M¼d¼rl¼Đ¼

Sayı: 62030549-125[15-2016/30]-

04.08.2017

Konu: Kentsel d¼n¼Ő¼m projesi kapsamında yapılan kira yardımı ve taŐınma tazminatının vergi kanunları karşısındaki durumu hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve ek dilekçede; Őirketiniz tarafından, kooperatif adına kayıtlı arsa üzerine kentsel d¼n¼Ő¼m projesi kapsamında yıkılarak tekrar yapılacak konutlara ilişkin olarak kooperatife yapılacak kira yardımı ile taŐınma bedeli ¼demelerinden tevkifat yapılıp yapılmayacağı, s¼z konusu ¼demelerin gider olarak dikkate alınıp alınmayacağı ile kooperatif tarafından Őirketiniz adına fatura d¼zenlenip d¼zenlenmeyeceĐi hususlarında BaŐkanlıĐımızdan g¼r¼Ő¼ talep edilmektedir.

Z LTD. ŞTİ
MUHASEBE KAYITLARI

Buna göre, 16/05/2012 tarihli ve 6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların DönüŐtürülmesi Hakkında Kanun kapsamında Őirketiniz tarafından kooperatife yapılan kira yardımı ödemeleri karşılığında anılan kooperatifin **kurumlar vergisi veya katma değer vergisi mükellefiyeti söz konusu ise Őirketiniz adına fatura düzenlemesi, bu mükellefiyetleri söz konusu değil ise Őirketiniz tarafından kooperatif adına gider pusulası düzenlenmesi gerekmektedir.**

Z LTD. ŞTİ
MUHASEBE KAYITLARI

-----/-----

120 ALICILAR

391 HES.KDV

649 FAALİYETLE İLGİLİ DİĞ. GELİR VE KÂRLAR

Kira ve diğer destek faturası

-----/-----

87.320

13.320

74.000

Z LTD. ŞTİ
MUHASEBE KAYITLARI

-----/-----		
250 ARSALAR	200.000	
252 BİNALAR		200.000
-----/-----		
120 ALICILAR	648.213,33	
250 ARSALAR		66.666,67
391 HESAPLANAN KDV		98.880
679 DİĞER OLAĖANDIŐI GELİR VE KÂRLAR		482.666,66
Z LTD. ŞTİ.'nin düzenlediği fatura		
-----/-----		

Z LTD. ŞTİ
MUHASEBE KAYITLARI

-----/-----
252 BİNALAR
191 İND.KDV
320 SATICILAR
Müteahhidin düzenlediği fatura
-----/-----
252 BİNALAR
250 ARSALAR
Kalan arsa payının daire maliyetine ilavesi
-----/-----

549.333,33

18.702,33

568.035,66

133.333,33

133.333,33

Z LTD. ŞTİ
MUHASEBE KAYITLARI

-----/-----
102 BANKALAR
120 ALICILAR
Müteahhidin ödediği para
-----/-----

87.320

87.320

Z LTD. ŞTİ
MUHASEBE KAYITLARI

120	
648.213,33	87.320
87.320	
	568.035,66
	80.177,67

320	
	568.035,66

191	
18.702,33	
	98.880
	13.320

391	
	98.880
	13.320

NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDA VERGİ İNDİRİMİ

01.07.2015 tarihinden itibaren, Finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri hariç olmak üzere sermaye şirketlerinin ilgili hesap dönemi içinde, ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları veya yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından indirimden yararlanılan yıl için en son açıklanan **"Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı"** dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın kurumlar vergisi matrahından indirilir.

NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDA VERGİ İNDİRİMİ

İlk yıl sağlanan vergi indirimi:

Tescil edilen sermaye artırımının nakit olarak karşılanan kısmının şirketin banka hesabına yatırıldığı tarihin içinde bulunduğu aydan hesap döneminin sonuna kadar olan ay sayısının 12 aya olan oranında faydalanılır.

Sonraki yıllarda:

Nakdi sermaye artışının yapıldığı hesap döneminden itibaren başlamak üzere izleyen her bir dönem için ayrı ayrı yararlanabileceklerdir.

NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDA VERGİ İNDİRİMİ

İndirim tutarı=Nakdi sermaye art. x Ticari krediler faiz or. x İndirim or. x Süre

2021 yılı için yapılacak olan hesaplamalarda TCMB tarafından 2021 yılı için en son açıklanan **%24,52** oranı esas alınacaktır.

NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDA VERGİ İNDİRİMİ

İndirim Oranları

Genel indirim oran (Yurtdışından Karşılanan Kısım İçin %75, 26.10.2021)	%50
Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinde; %50 ve daha az olan şirketler	%75
Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinde; %50'nin üzerinde olan şirketler	%100
Sermayenin, yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında ve/veya bu tesislerin inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda,	İlave %25

NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDA VERGİ İNDİRİMİ

İndirim uygulamasına ilişkin sınırlamalar:

Gelirlerinin %25 veya fazlası şirket faaliyeti ile orantılı sermaye, organizasyon ve personel istihdamı suretiyle yürütülen ticarî, ziraî veya serbest meslek faaliyeti dışındaki faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşan sermaye şirketleri,

Aktif toplamının %50 veya daha fazlası bağlı menkul kıymetler, bağlı ortaklıklar ve iştirak paylarından oluşan sermaye şirketleri için indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır.

Artırılan nakdi sermayenin başka şirketlere sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullanılan kısmına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır.

Arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırıma tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır.

NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDA VERGİ İNDİRİMİ

Örnek:

22.12.2020 tarihli genel kurul kararı ile (C) A.Ş.'nin sermayesinin 500.000 TL artırılmasına karar verilmiş ve bu tutarın %25'i olan 125.000 TL 29.12.2020 tarihinde ortaklarca şirketin banka hesabına yatırılmıştır.

Söz konusu genel kurul kararı **13.01.2021 tarihinde ticaret siciline tescil ettirilerek** sermaye taahhüdünün **kalan 375.000 TL'si nakit olarak 29.01.2021 tarihinde** ortaklarca şirketin banka hesabına yatırılmıştır.

(C) A.Ş.'nin indirim tutarının hesaplanmasında dikkate alacağı indirim oranı %50 olup 2021 yılı sonu itibarıyla TCMB tarafından açıklanan ticari krediler faiz oranı % 24,52'dir.

NAKDE SERMAYE ARTIŞINDA VERGİ İNDİRİMİ

$$\begin{aligned}\text{İndirim tutarı} &= \text{Nakdi sermaye artışı} \times \text{Ticari krediler faiz oranı} \times \text{İndirim oranı} \times \text{Süre} \\ &= 500.000 \text{ TL} \times 0,2452 \times 0,50 \times (12/12) \\ &= 61.300 \text{ TL}\end{aligned}$$



NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDA VERGİ İNDİRİMİ

Geçici Vergi Dönemlerinde Vergi İndirimi:

İndirim tutarının hesaplanmasında TCMB tarafından yararlanılan yıl için en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınacağından geçici vergi dönemlerinden sadece dördüncü geçici vergilendirme dönemi itibarıyla bu indirimden yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan tutarlar, izleyen hesap dönemine ilişkin geçici vergilendirme dönemlerine ait geçici vergi matrahlarının tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.

NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDA VERGİ İNDİRİMİ

İndirim Uygulaması:

İndirimden faydalanmak isteyen sermaye şirketlerinin, **taahhüt edilen sermaye artırım tutarının nakit olarak şirketin banka hesabına fiilen yatırıldığına ilişkin olarak bu işlemleri içeren ve ilgili banka şubesi tarafından onaylanmış banka hesap özetini** kağıt ortamında veya elektronik ortamda ilgili dönem kurumlar vergisi beyannamesi verme süresi içerisinde kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine ibraz etmeleri gerekmektedir.

Ayrıca, Tebliğin bu bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde indirimden faydalanmak isteyen sermaye şirketlerinin, **nakdi olarak artırdıkları sermaye ile indirim konusu edebilecekleri tutara ilişkin bilgileri, kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bildirmeleri gerekmektedir.**



ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIKLARI

Dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük olan alacaklara ilişkin azami bir tutar belirlenmiştir.

Bu tutar; **2021 yılı için 3.000, 2022 yılı için 4.000 TL'dir.**

İşletme hesabı esasında defter tutan mükellefler, tespit edilen şüpheli alacaklarını defterlerinin gider kısmına ve bunlardan sonradan tahsil edilen miktarları ise tahsil edildikleri dönemde defterlerinin gelir kısmına, hangi alacaklara ait olduğunu gösterecek şekilde, kaydedilecek.

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERDE VERGİ İNDİRİMİ

7338 sayılı Kanun kapsamında yapılan düzenlemeyle 01/01/2022 tarihinden itibaren %5 vergi indiriminden yararlanmak artık daha kolay,

Beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait Gelir, Kurumlar, Ötv, Kdv, Geçici, Muh-SGK beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması, ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden bütün vergilerin de vergi indiriminin hesaplanacağı gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihte ödenmiş olması gerekmektedir.

Vergi aslı (vergi cezaları ile fer'i alacaklar dâhil) 1.000 TL'nin üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması,

Beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 359'uncu maddesinde (Kaçakçılık suçları ve cezalar) sayılan fiilleri işlediği tespit edilenler,

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERDE VERGİ İNDİRİMİ

Vergiye Uyumlu Mükelleflere Uygulanan Vergi İndiriminde Kesinleşmeyen Vergi Tarhiyatları İndirime Mani Olmayacaktır.

İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıl gerçekleşen ve kesinleşmeyen tarhiyatlar vergi indirimini uygulamasını etkilemeyecek.

Kesinleşen tarhiyatların, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl için geçerli olan, birinci fıkradaki indirim tutar sınırının %1'ini 2021 yılı için aşmaması durumunda bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.

Yapılan tarhiyatın indirimden yararlanıldıktan sonra kesinleşmesi durumunda yararlanılan indirimin mükelleften geri alınmasına ilişkin hüküm de madde metninden çıkarılmıştır.

2021 yılı için $1.500.000 \times \%1 = 15.000$

2022 yılı için $2.000.000 \times \%1 = 20.000$



SOSYAL MEDYA İÇERİK ÜRETİCİLERİ



Sosyal Medya İçerik Üreticilerinin Gelirleri
Kaynakta Kesinti Yolu İle Vergilenecektir.

(GVK mükerrer 20/B)

SOSYAL MEDYA İÇERİK ÜRETİCİLERİ İÇİN İSTİSNA

Sosyal medya içerik üreticileri ve mobil cihazlar için uygulama geliştiricilere yapılacak ödemeler üzerinden kaynakta kesinti yapılması suretiyle vergileme yapılması esası getirilmiştir.

Bu istisnadan faydalanılabilmesi için **Türkiye’de kurulu bankalarda bir hesap açılması** ve bu faaliyetlere ilişkin tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi şarttır.

Bankalar, aktarım tarihi itibarıyla %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapmak ve beyan edip ödemekle yükümlüdür.

1.1.2022 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

SOSYAL MEDYA İÇERİK ÜRETİCİLERİ İÇİN İSTİSNA

Mükelleflerin bu kazanç kapsamı dışında **başka faaliyetlerinden kaynaklanan kazanç ya da iratlarının bulunması** istisnadan faydalanmalarına engel değildir.

Birinci fıkra kapsamındaki kazançları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı **(2022 yılı için 880.000)** aşanlar ile faaliyete ilişkin tüm gelirlerini ikinci fıkrada belirtilen şartlara göre tahsil etmeyenler bu istisnadan faydalanamazlar.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VE GELİR VERGİSİ UYGULAMASINDA DİĞER VERGİLERDEN TERKİN

Yatırım teşvik belgesi bazında yapılan yatırım harcamasına yatırıma katkı oranının uygulanmasıyla belirlenen tutarın %10'luk kısmı, kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar talep edilmesi şartıyla, özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç olmak üzere tahakkuk etmiş diğer vergi borçlarından terkin edilmek suretiyle kullanılabilir.

Ancak bu şekilde yararlanılacak tutar, hak edilen yatırıma katkı tutarından indirimli kurumlar vergisi yoluyla kullanılan yatırıma katkı tutarının düşülmesinden sonra bulunan tutarın yarısından fazla olamayacak.

YATIRIM TEŞVİK BELGESİ		1950 SAYILI CB KARARI
YATIRIM TUTARI	75.000.000,00 TL	75.000.000,00 TL
YATIRIMA KATKI ORANI (YKO)	25%	40%
YATIRIMA KATKI TUTARI (YKT)	18.750.000,00 TL	30.000.000,00 TL
VERGİ İNDİRİM ORANI	60%	100%
KURUMLAR VERGİ ORANI (2022 geçerli oran)	23%	23%
İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ ORAN	9,2 %	0%

HARCAMA YILI	HARCAMA TUT.	YKO	YKT	1950 SAYILI CB KAR. HESAPLAMA	
2022 Harcama	35.000.000,00	40%	14.000.000,00	100%	14.000.000,00
KALAN	40.000.000,00	25%	10.000.000,00	80%	8.000.000,00
		TOPLAM	24.000.000,00		22.000.000,00

İNDİRİMLİ KURUMLAR VE GELİR VERGİSİ UYGULAMASINDA DİĞER VERGİLERDEN TERKİN

KAR	₺	3.225.000,00
İND. KV MATRAHI	₺	3.225.000,00
ORAN		0,00%
İND. KV TUTARI		-
GENEL ORANA TABİ MATRAH	₺	-
GENEL ORAN		23%
KV	₺	-
TOPLAM KV	₺	-
ÖNCEKİ DÖN TAH ED GEÇİCİ VERGİ	₺	-
GV STOPAJ	₺	-
ÖDENECEK		ÖDEME YOK
YASAL ORANA GÖRE HESAPLANAN KV	₺	741.750,00
FAYDALANILAN YKT (2022 YILI)	₺	741.750,00

İNDİRİMLİ KURUMLAR VE GELİR VERGİSİ UYGULAMASINDA DİĞER VERGİLERDEN TERKİN

DİĞER VERGİ BORÇLARI İÇİN FAYDALANILACAK TUTAR

2022 YILI FİİLİ HARCAMA TUTARI	₺	35.000.000,00
YATIRIM KATKI ORANI		40%
KULLANILABİLİR YKT	₺	14.000.000,00
YKT X %10	₺	1.400.000,00

1. SINIR

KULLANILABİLİR YKT	₺	14.000.000,00
BU YIL KULLANILAN YKT	₺	741.750,00
KALAN YKT	₺	13.258.250,00
YARISI	₺	6.629.125,00

2. SINIR

MAHSUP EDİLEBİLECEK MAX.TUTAR	₺	1.400.000,00
VERGİ BORCU	₺	6.500.000,00
MAHSUP	₺	1.400.000,00

KALAN YKT	₺	13.258.250,00
VERGİ BORCU İÇİN KULLANILAN	₺	2.800.000,00
2023'E DEVREDEN YKT	₺	10.458.250,00

(1.400.000 TL X 2)

İNDİRİMLİ KURUMLAR VE GELİR VERGİSİ UYGULAMASINDA DİĞER VERGİLERDEN TERKİN

KAR	₺	67.000.000,00
İND. KV MATRAHI	₺	60.869.565,22
ORAN		0,00%
İND. KV TUTARI		-
GENEL ORANA TABİ MATRAH	₺	6.130.434,78
ORAN		23%
KV	₺	1.410.000,00
TOPLAM KV	₺	1.410.000,00
ÖNCEKİ DÖN TAH ED GEÇİCİ VERGİ	₺	-
GV STOPAJ	₺	-
ÖDENECEK		ÖDEME YOK
YASAL ORANA GÖRE HESAPLANAN KV	₺	15.410.000,00
FAYDALANILAN YKT (2022 YILI)	₺	14.000.000,00

VERGİ İNCELEMELERİNİN DAİREDE YAPILMASI VE İNCELEMeye BAŞLAMA

(VUK 139)

Vergi incelemesinin yapılacağı yerle ilgili VUK'nun 139. maddesinde yapılan değişlikle, vergi incelemesinin esas olarak dairede **(vergi inceleme biriminde) yapılacağı belirlenmiştir.**

(VUK 140)

İncelemenin konusunun ve incelemeye başlandığının mükellefe yazıyla bildirileceği belirlenmiş ve Bakanlığa vergi incelemesine ilişkin işlemlerin elektronik ortamda yürütülmesi ve yazı, bildirim ve tutanakların elektronik ortamda düzenlenmesine ilişkin düzenleme yetkisi verilmiştir.

1/7/2022 tarihinde yürürlüğe girmek üzere bu maddede değişiklikler yapılmıştır.

GİDER PUSULASININ BELGELENMESİ

Malın veya hizmetin bedelinin yukarıdaki süre içinde **banka, yetkili ödeme kuruluşları veya PTT A.Ş. aracılığıyla ödenmesi halinde** bu kurumlarca düzenlenen belgelerin;

Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun kapsamında satın alınan malların **gider pusulası düzenlemek zorunda olanlara iade edilmesinde**, anılan kanun uyarınca iade edilecek tutarların, yukarıda sayılan banka ve diğer kurumlar aracılığıyla iadesinde bu kurumlarca düzenlenen belgelerin, ve;

VUK'na göre **belge düzenleme zorunluluğu bulunmayan kamu kurum ve kuruluşlarının** tabi oldukları ilgili mevzuat dâhilinde, yaptıkları işler veya sattıkları mallar için düzenledikleri belgelerin;

Gider pusulası yerine geçeceği düzenlenmiştir.

VERGİ USUL KANUNUDA YAPILAN DİĞER DEĞİŞİKLİKLER

VUK'nun “Maliyet Bedeli” Ölçüsünün Tanımı Belirginleştirilmiştir.

Yapılan düzenleme ile iktisadi kıymetin satın alınması için yapılan tapu harçları ve noter masrafları gibi harcamaların bundan böyle gider yazılamayacağı düzenlenmektedir.

Alış Bedeli: Bir iktisadi kıymetin satın alma bedelidir. İktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi ile ilgili diğer giderler alış bedeline dâhil değildir. şeklinde tanımlanmıştır.

VERGİ USUL KANUNUDA YAPILAN DİĞER DEĞİŞİKLİKLER

Cezaların Tekerrür Nedeniyle Artırılması Hükümlerinde Değişiklik Yapılmıştır:

Vergi ziyai cezasında cezanın kesinleştiği tarihi izleyen günden itibaren beşinci yılın isabet ettiği takvim yılının sonuna kadar,

Usulsüzlükte cezanın kesinleştiği tarihi izleyen günden itibaren ikinci yılın isabet ettiği takvim yılının sonuna kadar tekrar ceza kesilmesi durumunda, **vergi ziyai cezası yüzde elli, usulsüzlük cezası yüzde yirmibeş oranında artırılmak** suretiyle uygulanacak.

VERGİ USUL KANUNUDA YAPILAN DİĞER DEĞİŞİKLİKLER

Örnek-1:

03.01.2022 tarihinde	10.000 TL	(KDV yönünden kesinleşen VZC)
30.12.2027 tarihinde	5.000.000 TL	(KV yönünden VZC)

Bu işlem sonucunda ceza artırımını 1. cezanın tutarını geçmemek üzere % 50 olacaktır.
(5.000.000 TL + 10.000 = 5.010.000 TL)

Önceki uygulamada ceza artırımını (5.000.000 TL + 2.500.000 TL = 7.500.000 TL) şeklinde olmaktadır.

VERGİ USUL KANUNUDA YAPILAN DİĞER DEĞİŞİKLİKLER

Örnek-2: (5 yıl içinde kesinleşen birden fazla ceza olması halinde)

03.01.2022 tarihinde	1.000 TL	(KDV yönünden kesinleşen VZC)
07.04.2023 tarihinde	45.000 TL	(DV yönünden kesinleşen VZC)
30.04.2024 tarihinde	100.000 TL	(Gelir Stopaj yönünden kesinleşen VZC)
30.12.2027 tarihinde	5.000.000 TL	(KV yönünden VZC)

Bu işlem sonucunda ceza artırımını en yüksek tutarlı cezanın tutarını geçmemek üzere % 50 olacaktır. (5.000.000 TL + 100.000= 5.100.000 TL)

Önceki uygulamada ceza artırımını (5.000.000 TL + 2.500.000 TL = 7.500.000 TL) şeklinde olmaktadır.

VERGİ USUL KANUNUDA YAPILAN DİĞER DEĞİŞİKLİKLER

Amortisman Ayrılmasına İlişkin Hükümlerinde Değişiklikler Yapılmıştır:

VUK Tebliğleri ile ilgili iktisadi kıymet için belirlenmiş

- itfa süresinden kısa olmamak,
- anılan sürenin 2 katını aşmamak,
- elli yıldan uzun olmamak,
- bu iktisadi kıymetlere hızlandırılmış amortisman uygulamamak ve
- daha sonra amortisman süresi ve oranını değiştirmemek koşulu ile mükelleflerin iktisadi kıymetin itfa süresini serbestçe belirlemeleri imkanı getirilmiş;

Yine mükelleflerin tercihine bağlı olarak, yeni iktisap edilecek sabit kıymetin amortisman hesabında **her bir hesap dönemi için kıymetin aktifte kaldığı süre kadar gün esasına göre** amortisman ayrılabilmesi imkanı tanınmıştır.

VERGİ USUL KANUNUDA YAPILAN DİĞER DEĞİŞİKLİKLER

- VUK Yenileme Fonu Uygulamasında Mükellefler Lehine Değişiklikler Yapılmıştır.
- Pişmanlık, Ceza İndirimi ve Uzlaşma Hükümlerinde Mükellef Lehine Değişiklikler yapılmıştır.

“Uzlaşmaya ilişkin”

VUK'nun ek 1. maddesinde yapılan değişiklikle, **5.000 (2022 için 6.800)** Türk lirasını aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin olarak uzlaşma talep edilebilmesi ve

Bu tutarı aşmayan usulsüzlük cezaları içinse VUK'nun 376. maddesinin birinci fıkrasında yer alan indirim oranının %50 artırımlı olarak uygulanması sağlanmıştır.

Uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaların tespitinde **cezayı gerektiren fiil bazında kesilecek toplam ceza tutan dikkate alınacaktır.**

YENİDEN DEĞERLEME

- Yeni dönem ayrılacak amortisman yönünden avantajı,
- Satış halinde artırılmış maliyet yönünden avantajı,
- Değer artış fonunun öz sermayeye eklenmesi avantajı
 - Örtülü Sermaye hesaplaması,
 - Finansman gider kısıtlamasına ilişkin Öz Kaynak Hesaplaması,
 - TTK 376. Maddesi açısından Öz Kaynak hesaplaması (Vuk. hük. tabi olanlar için)

YENİDEN DEĞERLEME UYGULAMASININ AVANTAJLARI

YENİDEN DEĞERLEME

- ✓ 5024 Sayılı Kanun Enflasyon Düzeltmesi(2004)
- ✓ 7144 Sayılı Kanun VUK geçici 31. madde (Mayıs 2018)
- ✓ 7326 Sayılı Kanun VUK geçici 31. madde (Haziran 2021)
- ✓ 7338 Sayılı Kanun VUK geçici 32. madde (Ekim 2021)(Tek seferlik)
- ✓ 7338 VUK. Mükerrer 298. madde(Ekim 2021)(Sürekli)

YENİDEN DEĞERLEME YAPILACAK İKTİSADİ KIYMETLER

GEÇİCİ MADDE 32 (Tek seferlik)

- Taşınmazlar,
- Amortismanına Tabi İktisadi Kıymetler,
 - ✓ Demirbaşlar, Taşıtlar,
 - ✓ Makine teçhizat,
 - ✓ Özel Maliyetler,
 - ✓ Gayri Maddi haklar,
 - ✓ Fin. Kir. Yolu ile iktisap edilen ve mülkiyet hakkı devredilmemiş olan iktisadi kıymetler

MÜK. MADDE 298/Ç (Sürekli)

- **Amortismanına tabi Taşınmazlar**
- Amortismanına tabi iktisadi kıymetler
 - ✓ Demirbaşlar, Taşıtlar,
 - ✓ Makine teçhizat,
 - ✓ Özel Maliyetler,
 - ✓ Gayri Maddi haklar,
 - ✓ Fin. Kir. Yolu ile iktisap edilen ve mülkiyet hakkı devredilmemiş olan iktisadi kıymetler

- ✓ Sat Kirala geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen iktisadi kıymetler **bu niteliklerini korudukça,**
- ✓ İktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşa işleri ile devamlı olarak uğraşanların bu amaçla aktiflerinde kayıtlı bulunan **emtia niteliğindeki kıymetler, kapsam dışıdır.**

YENİDEN DEĞERLEME SÜRESİ

GEÇİCİ MADDE 32 (Tek seferlik)

- Uygulama **1 ocak 2022** Tarihin den itibaren başlıyor,
- **Sadece bir kez yapılabilir,**
- **Uygulama ihtiyaridir,**

MÜK. MADDE 298/Ç (Sürekli)

- Uygulama **1 ocak 2022** Tarihin den itibaren başlıyor,
- Enflasyon düzeltme şartlarının oluşmadığı her hesap dönemi sonu itibarıyla yapılabilir,
- **Uygulama ihtiyaridir**

YENİDEN DEĞERLEMeye ESAS ALINACAK DEĞER

GEÇİCİ MADDE 32 (Tek seferlik)

- Mük. 298 (Ç) kapsamında Y.D. yapabilecek olan mükellefler **ilk kez yeniden değerlendirme yapacakları hesap döneminden önceki hesap döneminin sonu** itibarıyla bilançolarına kayıtlı bulunan değerleri esas alınacak,

MÜK. MADDE 298/Ç (Sürekli)

- Yeniden Değerleme tarihi itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan değerler esas alınacak.

- Amortismanın herhangi bir yılda eksik ayrılması veya hiç ayrılmamış olması durumunda, yeniden değerlemeye esas alınacak değer, bu amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak belirlenir.

YENİDEN DEĞERLEMeye ESAS ALINACAK DEĞER

GEÇİCİ MADDE 32 (Tek seferlik)

- Maliyet bedeline dâhil edilen kredi faizleri ve kur farkları kapsamında. (**Parçalı Y.D yapılacak**)
- En son enf. düzeltmesi yapılan bilanço tarihinden sonra inşa edilerek aktifleştirilen binaların Y.D. tabi tutulmasında, bina maliyet bedeline dâhil edilen **arsa payı bedeli ile diğer maliyet unsurları** ayrıştırılmak sureti ile yeniden değerlendirme sonrası tutar hesaplanır.

MÜK. MADDE 298/Ç (Sürekli)

- Maliyet bedeline dâhil edilen kredi faizleri ve kur farklarından;
 - ✓ İktisadi kıymetlerin **aktifleştirildiği** hesap dönemine ilişkin olanlar kapsamında. (**Parçalı Y.D yapılacak**)
 - ✓ Sonraki dönemlerde aktifleştirilenler **kapsam dışı**
- Hesap dönemi içinde aktife giren iktisadi kıymetler için **aktife girdiği hesap döneminde, yeniden değerlendirme yapılmaz.**

YENİDEN DEĞERLEME ORANI

GEÇİCİ MADDE 32 (Tek seferlik)

MÜK. MADDE 298/Ç (Sürekli)

Y.D'nin ilgili olduğu dönemden önceki dönemin son ayına ilişkin Yi-ÜFE'nin,

- Daha önce Mük. 298. mad. göre Enf. Düz. tabi tutulmuş ise **2005/ Ocak** ayına ilişkin Yi-ÜFE değerine **(114,83)**
- Daha önce yeniden değerlendirme yapılmış taşınmazlar, **2018/Mayıs** ayına ilişkin Yi-ÜFE değerine **(354,85)**
- İktisadi kıymetin **iktisap edildiği ayı izleyen aya ilişkin Yi-ÜFE değerine,** bölünmesi ile bulunan oran

- Yeniden değerlemenin yapılacağı yıla ait olan yeniden değerlendirme oranı
- Kendilerine **özel hesap dönemi** tayin olunan mükellefler için, özel hesap **döneminin başladığı** takvim yılına ait oran esas alınır.
- Geçici vergi dönemleri bir önceki yılın Kasım ayından başlamak üzere; 3, 6 ve 9 uncu aylarda bir önceki 3, 6 ve 9 aylık dönemlere göre Yi-ÜFE ortalama fiyat artış oranı esas alınmak suretiyle belirlenir.

YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMMUZ	AĞUSTOS	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
2022	1129,03	1210,6										
2021	583,38	590,52	614,93	641,63	666,79	693,54	710,61	730,28	741,58	780,45	858,43	1022,25
2020	462,42	464,64	468,69	474,69	482,02	485,37	490,33	501,85	515,13	533,44	555,18	568,27
2019	424,86	425,26	431,98	444,85	456,74	457,16	452,63	449,96	450,55	451,31	450,97	454,08
2018	319,6	328,17	333,21	341,88	354,85	365,6	372,06	396,62	439,78	443,78	432,55	422,94
2017	284,99	288,59	291,58	293,79	295,31	295,52	297,65	300,18	300,9	306,04	312,21	316,48
2016	250,67	250,16	251,17	252,47	256,21	257,27	257,81	258,01	258,77	260,94	266,16	274,09
2015	236,61	239,46	241,97	245,42	248,15	248,78	247,99	250,43	254,25	253,74	250,13	249,31
2014	229,1	232,27	233,98	234,18	232,96	233,09	234,79	235,78	237,79	239,97	237,65	235,84
2013	206,91	206,65	208,33	207,27	209,34	212,39	214,5	214,59	216,48	217,97	219,31	221,74
2012	203,1	202,91	203,64	203,81	204,89	201,83	201,2	201,71	203,79	204,15	207,54	207,29
2011	182,75	185,9	188,17	189,32	189,61	189,62	189,57	192,91	195,89	199,03	200,32	202,33
2010	164,94	167,68	170,94	174,96	172,95	172,08	171,81	173,79	174,67	176,78	176,23	178,54
2009	155,16	156,97	157,43	158,45	158,37	159,86	158,74	159,4	160,38	160,84	162,92	163,98
2008	143,8	147,48	152,16	159	162,37	162,9	164,93	161,07	159,63	160,54	160,49	154,8
2007	135,09	136,37	137,7	138,8	139,34	139,19	139,28	140,47	141,9	141,71	142,98	143,19
2006	123,51	123,83	124,14	126,54	130,05	135,28	136,45	135,43	135,11	135,73	135,33	135,16
2005	114,83	114,81	117,25	119,62	119,23	119,64	119,33	121,4	123,4	124,22	121,4	121,14
2004	104,46	106,17	108,4	111,27	111,24	110,06	108,39	109,25	111,26	114,85	115,72	115,87
2003	94,32	97,28	100,4	102,17	101,53	99,58	99,04	98,85	98,9	99,46	101,15	101,78
2002	71,11	72,93	74,29	75,63	75,95	76,83	78,88	80,56	83,07	85,67	87,06	89,33
2001	37,05	38,02	41,85	47,85	50,87	52,33	54,06	55,97	58,97	62,93	65,57	68,27
2000	28,87	30,05	30,98	31,72	32,26	32,35	32,68	32,99	33,76	34,7	35,53	36,21
1999	17,35	17,94	18,65	19,64	20,27	20,63	21,45	22,15	23,45	24,54	25,54	27,29
1998	11,57	12,1	12,58	13,09	13,51	13,73	14,07	14,41	15,18	15,81	16,35	16,75
1997	6,01	6,38	6,77	7,14	7,51	7,77	8,18	8,61	9,15	9,76	10,31	10,86
1996	3,38	3,57	3,82	4,13	4,3	4,42	4,53	4,7	4,94	5,21	5,47	5,69
1995	2,02	2,16	2,3	2,39	2,43	2,46	2,52	2,59	2,71	2,83	2,96	3,08
1994	0,79	0,87	0,94	1,25	1,36	1,39	1,4	1,44	1,51	1,62	1,72	1,87

BEYAN VE DEĞER ARTIŞININ VERGİLENDİRİLMESİ

GEÇİCİ MADDE 32 (Tek seferlik)

MÜK. MADDE 298/Ç (Sürekli)

- Yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın son günü akşamına kadar gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilir,
- Değer Artış Tutarının üzerinden % 2 vergi ödenir,
- İlk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler, beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere 3 taksitte ödenir.
- Ödenen vergi; GV. / K.V'den mahsup edilmez, GV./ K.V'matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez.

Beyanın zamanında yapılmaması ya da tahakkuk eden verginin süresinde ödenmemesi halinde bu madde hükümlerinden faydalanılamaz.

➤ **VERGİ ÖDEMESİ YOK**

ÖZEL FON HESABINDAKİ TUTAR

GEÇİCİ MADDE 32 (Tek seferlik)

MÜK. MADDE 298/Ç (Sürekli)

- Net değer artışı **Pasifte Özel Bir Fon Hesabına** alınır, (**522- MDV Yeniden Değerleme Artışları Hesabı**)
- Değer artış fonu **sermayeye ilave** edilebilir.
- Sermayeye eklenen değer artışları, ortaklar tarafından işletmeye ilave edilmiş kıymetler olarak kabul edilir. Bu işlemler **kâr dağıtımı sayılmaz.**
- Sermayeye ilave edilme dışında **herhangi bir şekilde** başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen kısmı, bu işlemin yapıldığı **dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin** bu dönemde **gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulur.**

ÖZEL FON HESABINDAKİ TUTAR

GEÇİCİ MADDE 32
(Tek seferlik)

MÜK. MADDE 298/Ç (Sürekli)

- **Tasfiye halinde** de dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin **gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulur.**
- İlgili tutarlar **ortaklara dağıtılması halinde** ortağın hukuki statüsüne göre **stopaja tabi tutulur.**
- Gvk. 81. maddesinde sayılan **devir ve tür değiştirme** halleri ile Kurumlar Vergisi Kanuna göre yapılan devir ve **bölünme** hallerinde,
 - Fon hesabında yer alan tutarlar işletmeden çekilmiş veya başka bir hesaba nakledilmiş **sayılmaz.**
 - Söz konusu fon hesabının tamamen veya kısmen **devrolunduğu** kurumlar için de birinci fıkra hükümleri geçerlidir.

YENİDEN DEĞERLEMeye TABİ TUTULAN İKTİSADİ KIYMETİN SATILMASI VEYA ELDEN ÇIKARTILMASI

GEÇİCİ MADDE 32
(Tek seferlik)

MÜK. MADDE 298/Ç (Sürekli)

- Elden çıkartılmada kazanç, yeniden değerlendirilmiş tutarlar üzerinden hesaplanır.
- Pasifte özel fon hesabında gösterilen değer artışı tutarları, **satış kazancına dâhil edilmez.**
- Fon hesabı kayıtlarda kalmaya devam eder.

- Elden çıkartılmada (**satış, devir, işletmeden çekiş, tasfiye gibi**) kazanç,
- Yeniden değerlendirilmiş tutarlar üzerinden hesaplanır.
 - Fon sermayeye ilave edilmemiş ise **amortismanlar gibi** muameleye tabi tutulur.
 - Fon sermayeye **ilave edilmiş** ise kazançta ilave edilmez.

YENİDEN DEĞERLEMEYE TABİ TUTULAN İKTİSADİ KIYMETİN SATILMASI VEYA ELDEN ÇIKARTILMASI

GEÇİCİ MADDE 32
(Tek seferlik)

MÜK. MADDE 298/Ç (Sürekli)

- Her yılın yeniden değerlendirme oranı ancak o yıla ait değerlemede nazara alınabilir.
- Yeniden değerlemenin herhangi bir yıl **yapılmamasından** veya değerlendirme **oranının düşük uygulanmasından** dolayı daha sonraki yıllarda geçmiş dönemlere ilişkin yeniden değerlendirme yapılamaz.

ELDEN ÇIKARTILMADAN ÖNCE ENF. DÜZ. ŞARTLARININ OLUŞMASI

MÜK. MADDE 298/Ç (Sürekli)

- Enflasyon düzeltmesi şartlarının **yeniden oluşması durumunda**, bu fıkra hükümlerine göre yeniden değerlemeye tabi tutulmuş olan iktisadi kıymetler ile bunlara ilişkin amortismanlar **düzeltilmiş son değerleri** dikkate alınarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulur.
- Yeniden değerlemenin herhangi bir yılda yapılmaması durumunda, sonraki hesap dönemlerine ilişkin olarak bu fıkra kapsamında yeniden değerlendirilebilir.

YENİDEN DEĞERLEMENİN KAYITLARDA GÖSTERİLMESİ

GEÇİCİ MADDE 32
(Tek seferlik)

MÜK. MADDE 298/Ç (Sürekli)

- Yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin her birine isabet eden değer artışları ile bunların hesap şekilleri **522 MDV Yeniden Değerleme Artışları hesabında ve envanter defterlerinin ayrı bir sayfasında ayrıntılı olarak gösterilir.**

YENİDEN DEĞERLEMENİN KAYITLARDA GÖSTERİLMESİ

GEÇİCİ MADDE 32
(Tek seferlik)

MÜK. MADDE 298/Ç (Sürekli)

- İktisadi kıymetin cinsi.
- Aktife giriş tarihi.
- Amortisman oranı.
- Y.D tarihi itibarıyla aktife kayıtlı değeri.
- Y.D. tarihi itibarıyla birikmiş amortisman tutarı (ayrılmış sayılanlar dâhil edilir).
- Yeniden değerlemeden önceki net bilanço aktif değeri.
- Yeniden değerlendirme oranı.
- İktisadi kıymetlerin yeniden değerlemeden sonra bulunacak değeri.
- Birikmiş amortismanların yeniden değerlemeden sonraki değeri.
- Yeniden değerlemeden sonraki net bilanço aktif değeri.
- Değer artışı.

YENİDEN DEĞERLEME

- (A) A.Ş.'nin 31/12/2021 tarihi itibarıyla yasal defter kayıtlarında
- Maliyet bedeli 1.000.000 TL,
- Birikmiş amortismanı 300.000 TL
- 15/01/2019 tarihinde satın alınmış makineyi Temmuz ayında bu Tebliğ kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulması halinde,
- Aktifleştirildiği tarihi izleyen ay
Yİ-ÜFE = 425,26
- Bir önceki dönem sonu Yİ-ÜFE
= 1.022,25
- $1.022,25/425,26 = \underline{\underline{2.40382}}$

TAŞINMAZLAR VE AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KIYMETLERİN YENİDEN DEĞERLEMESİ

YENİDEN DEĞERLEME

TAŞINMAZLAR VE AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KIYMETLERİN YENİDEN DEĞERLEMESİ

Maliyet bedeli	(1.000.000 TL x 2.40382)=	2.403.820,-
Bir. amortismanı	(300.000 TL x 2.40382) =	721.146,-
Yen. değerlendirme sonrası net aktif değeri	=	1.682.674,-
Yen. Değ. öncesi (1.000.000 – 300.000)	=	700.000,-
Fark Tutar	=	982.674.-
Ödenecek Vergi (982.674 x %2)	=	19.653,48

TAŞINMAZLAR VE AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KIYMETLERİN YENİDEN DEĞERLEMESİ

-----/-----		
253 TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR	1.403.820,-	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		421.146,-
522 MDV YENİDEN DEĞ. ARTIŞLARI		982.674,-
-----/-----		
180/770 (KKEG)	19.653,48	
368 VAD. GEÇ. ER.YÜK		19.653,48
-----/-----		

2021 YILI GELİRLERİNDE ÖZELLİK ARZ EDEN KONULAR

Gelirin
Unsurları

İstisnalar
Ve
Muafiyetler

Yıllık
Beyan

Örnek
Uygulama



GELİRİN UNSURLARI



Ticari Kazançlar (GVK 37-51)

Zirai Kazançlar (GVK 52-60)

Ücretler (GVK 61-64)

Serbest Meslek Kazançları (GVK 65-69)

Gayrimenkul Sermaye İratları (GVK 70-74)

Menkul Sermaye İratları (GVK 75-79)

Diğer kazanç ve İratlar (GVK 80-82)

GELİRE GİREN KAZANÇ VE İRATLAR



Gelir, bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarıdır. Gelir vergisinde vergiyi doğuran olay (elde etme)

- Ticari kazançlara **tahakkuk esası**
- Zirai kazançlarda **tahakkuk esası,**
- Serbest meslek kazançlarında **tahsil esası,**
- Ücretlerde **hukuken talep** edilebilir olması,
- Menkul sermaye iratlarında **tahsil esası,**
- Gayrimenkul sermaye iratlarında **tahsil esası,**
- Diğer kazanç ve iratlarda, kazanç ve irada göre **tahakkuk veya tahsil esası**

ÜCRET



GVK Madde 86/1-b (Ücretler)

- Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş GVK 103.Maddesinin dördüncü vergi dilimini **aşan ücretler (650.000 TL 2021 Yılı için)**
- Birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birinciden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı,
 - GVK 103.Maddesinin ikinci vergi dilimini **aşan ücretler (53.000 TL 2021 Yılı için) ve**
 - **Birinci işverenden alınan dâhil ücret gelirleri toplamı** GVK 103.Maddesinin dördüncü vergi dilimini **aşan ücretler (650.000 TL 2021 Yılı için)**

aşan mükellefler, yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorundadırlar.

ÜCRET GELİRLERİNİN TESPİTİNE İLİŞKİN KARAR AĞACI



2021	A HİZMET ERBABININ ÜCRETİ	B HİZMET ERBABININ ÜCRETİ	C HİZMET ERBABININ ÜCRETİ	D HİZMET ERBABININ ÜCRETİ	E HİZMET ERBABININ ÜCRETİ
1. İşveren Alınan Ücret Geliri	680.000 TL	625.000 TL	30.000 TL	150.000 TL	30.000 TL
2. İşveren Alınan Ücret Geliri	-	-	550.000 TL	45.000 TL	610.000 TL
3. İşveren Alınan Ücret Geliri	-	-	22.000 TL	10.000 TL	15.000 TL
Değerlendirme	Tek İşveren 650.000 TL Üstünde	Tek İşveren 650.000 TL Altında	Toplam Ücret 650.000 TL Aşılmamış Ancak Birinci İşveren Hariç 53.000 TL Aşılmış	Toplam Ücret 650.000 TL Aşılmamış Ancak Birinci İşveren Hariç 53.000 TL Aşılmış	Tüm Ücret Toplamı 650.000 TL Üstünde
Beyanname Durumu	Yıllık Beyanname VERECEK	Yıllık Beyanname VERMEYECEK	Yıllık Beyanname VERECEK	Yıllık Beyanname VERECEK	Yıllık Beyanname VERECEK

SERBEST MESLEK KAZANCI



SERBEST MESLEK KAZANCI

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

İstisna kazançların toplamı GVK.' nun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir dilimindeki (2021 yılı için) 650.000.- TL aşanlar bu istisnadan yararlanamazlar.

Belirtilen şekilde mükellefiyet kapsamına giren serbest meslek erbabı GVK.' nun 94 üncü maddesinin birinci fıkrası hükmü uyarınca vergi tevkifatı yapma yükümlülüğünde olmayacaktır.

SERBEST MESLEK KAZANÇ İSTİSNASI (MD.18)



ÖRNEK 1: Müellif yazdığı kitaplarından birinin basım ve dağıtım hakkını üç yıl süreyle (Z) basım evine 600.000.- TL karşılığında 25.08.2020 tarihinde yapılan sözleşme ile vermiştir.

Müellifin bu eseri karşılığı 2021 yılında elde ettiği gelirin tamamı gelir vergiden istisna edilmiş olmasına rağmen, basım evi telif ödemesini yaparken GVK. Md.94'e göre %17 oranında $(600.000.- \times \%17) = 102.000.-$ TL gelir vergisi kesintisi yapmak ve vergi dairesine ödemek zorundadır.

Müellifin KDV mükellefiyetinin olmaması durumunda basım evi ayrıca, yaptığı ödeme üzerinden sorumlu sıfatıyla KDV hesaplayıp vergi dairesine ödeyecektir.

Eser sahibinin geliri vergiden istisna edildiğinden GVK.'nun 86 ıncı maddesinde yer alan hüküm gereğince yıllık gelir vergisi beyannamesi vermeyeceği gibi varsa başka gelirleri nedeniyle vermesi gereken yıllık gelir vergisi beyannamesine de bu gelirlerini dahil etmeyecektir.

SERBEST MESLEK KAZANÇ İSTİSNASI (MD.18)



ÖRNEK 2: Bir yazar 2020 yılı içinde yazdığı bir romanı karşılığında 2021 yılında 605.000.- TL, çeşitli dergilere yazdığı makaleler karşılığında da toplan 50.000.- TL telif kazancı elde etmiş ve her iki kazanç üzerinden ödemeyi yapanlarca %17 oranında gelir vergisi kesintisi yapılmıştır.

Bu yazarın 2021 yılında elde ettiği toplam kazanç tutarı 655.000.- TL, 2021 yılı için öngörülen istisna sınırı 650.000.- TL geçtiği için istisnadan yararlanması söz konusu olmadığından, 655.000.- TL serbest meslek kazancının tamamını, 2022/Mart ayında yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edecek ve hesaplanan vergiden, bu kazançlar üzerinden kesilen $(655.000.- \times \%17) = 111.350.-$ TL gelir vergisi tevkifatını belgelemek koşulu ile mahsup edecektir.

Müellifin KDV mükellefiyetinin olmaması durumunda, kendisine telif ödemelerinin yaptığı sırada ödeme yapanlarca ayrıca sorumlu sıfatıyla KDV hesaplayıp vergi dairesine ödeyecektir.

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 2021, 2022 ve 2023 yıllarına kapsayan 3 yıllık müşavirlik sözleşmesi karşılığında 100.000 TL'yi 2021 yılında bir seferde peşin almış ise, bu tutarın tamamı 2021 yılı geliri olarak beyana konu edilecektir. 2022 ve 2023 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???**
- **ŞÜPHELİ KARŞILIK AYIRMA???**

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 **2021 yılı için 7.000 TL'si** gelir vergisinden müstesnadır.
- Ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile beyan edenler ile istisna haddinin üzerinde hasılat elde edenlerden, beyanı gerekip gerekmediğine bakılmaksızın ayrı ayrı veya birlikte elde ettikleri ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratların gayrisafi tutarının toplamı (Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinin 3 üncü gelir dilimindeki ücretliler için belirtilen tutarı) 190.000.- TL aşanlar **bu istisnadan yararlanamazlar.**

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 hasıllara 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, 2021 yılında 50.000 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 **(50.000 – 7.000)** isabet eden gider aşağıdaki formüle göre hesaplanacaktır.

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI



Örnek : Gerçek Gider Usulü

- Vergiye Tabi Hasılat x Toplam Gider = 43.000 TL x 15.000 TL = 12.900,00 TL

Toplam Hasılat

50.000 TL

- Mükellefin kira gelirine ilişkin gelir vergisi aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Gayrisafi Kira Hasılatı	50.000,00
G.M.S.İ. İstisnası (-)	(-) 7.000,00
Kalan (Vergiye Tabi Hasılat)	43.000,00
İndirilebilecek Gerçek Gider Tutarı	12.900,00
Beyan Edilecek G.M.S.İ.	30.100,00

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; **2021 takvim yılında mükellefin Vergiye tâbi gelir toplamının** [(a) ve (b) bentlerinde belirtilenler hariç] **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.**
- **Konut kira geliri** ile vergi tevkifatına tabi tutulmuş **gayrimenkul sermaye iradının birlikte elde edilmesi halinde, 53.000 TL** haddin hesabında; **konut kira geliri için istisna tutarı düşüldükten sonra kalan tutar** ile tevkifata tabi tutulmuş **gayrimenkul sermaye iradının brüt tutarının toplamı dikkate alınacaktır.**

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, 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 olacak,
- Beyannamede hesaplanan **şahsi gelir vergisinden kar dağıtan kurum bünyesinde yapılan stopajın tamamı** mahsup edilecek,
- **Mahsuptan sonra kalan tutar olursa bu tutar**, kar payını beyan eden **mükellefe red ve iade** olunacaktır.
- *Dar mükellef kurumlar alınan kâr payları (İstisna kazançların dağıtımından alınan kâr payları hariç) için GVK.'nun 22 inci maddesinde yer verilen istisna uygulanmaz.*

DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR



DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR (Değer Artış Kazancı ve Arızı Kazançlar)

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, 2021 yılı için 19.000 TL'si gelir vergisinden müstesnadır.
- **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.

DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR (DEĞER ARTIŞ KAZANCI)



- Örnek : 01.01.2017 tarihinde 250.000 TL ye satın alınan bir konut, 01.07.2021 tarihinde 700.000 TL ye satıldığı varsayılır ise,
- Endeks artış oranları :
- 01.12.2016 Yİ- ÜFE : 274,09
- 01.07.2021 Yİ- ÜFE : 693,54

DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR (DEĞER ARTIŞ KAZANCI)



- 1- Alış ve Satış aylarından bir önceki Yi-ÜFE oranları ile alış tutarı çarpılır ve alış fiyatı enflasyona göre düzeltilerek bugünün değerine getirilir.
- $250.000 \text{ TL} * (693,54/274,09) = 632.584,19 \text{ TL}$
- 2- Alış fiyatının bugünkü değeri satış fiyatından çıkartılarak elde edilen reel kar hesaplanır.
- $700.000 \text{ TL} - 632.584,19 \text{ TL} = 67.415,81 \text{ TL}$
- 3- Satışın gerçekleştirildiği yıla (2021) ait istisna tutarı düşüldükten sonra matrah bulunur.
- $67.415,81 \text{ TL} - 19.000 \text{ TL} = 48.415,81 \text{ TL}$
- 4- İstisna sonrası matrahtan satış sırasında ödenen tapu harcı düşülerek vergiye tabi tutar bulunur. $(700.000 \text{ TL} * \%2 = 14.000 \text{ TL})$ $48.415,81 \text{ TL} - 14.000 \text{ TL} = 34.415,81 \text{ TL}$ TL dir.

DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR (ARIZİ KAZANÇ)



Gelir Vergisi Kanunu'nun 82 nci maddesinde belirtilen arizi kazançlar, yapılması devamlılık arz etmeyen faaliyetlerden elde edilen gelirlerin vergilendirilmesine yönelik düzenlemeleri içermektedir.

Bu kazançlar;

1. Arizi olarak yapılan ticari faaliyetler ile bu mahiyette olan işlere tavassut edilmesinden elde edilen gelirler,
2. Arizi olarak yapılan serbest meslek faaliyetlerinden elde edilen hasılatlar,
3. Ticari veya mesleki faaliyetlerin durdurulması veya terk edilmesi karşılığında elde edilen hasılatlar,
4. Gayrimenkullerin tahliyesi veya kiracılık haklarının devri karşılığında alınan tazminat ve peştemallıklar,
5. Gerçek usulde vergiye tabi olanların terk ettikleri işleri nedeniyle elde ettikleri kazançlar (değersiz bir alacağın tahsil edilmesi gibi),
6. Dar mükelleflerin arizi olarak yaptıkları ulaştırma işlerinden elde ettikleri kazançlar.

DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR (ARIZİ KAZANÇ)



Bir takvim yılında (1), (2), (3) ve (4) numaralı bentlerde yazılı olan kazançlar (henüz başlamamış olan ticari, zirai veya mesleki bir faaliyete hiç girilmemesi ile ihale, artırma ve eksiltmelere iştirak edilmemesi karşılığında elde edilen kazançlar hariç) toplamının **2021 yılı için 43.000 TL'lik** kısmı gelir vergisinden müstesnadır.

ÖRNEK: Emekli bir mali müşavir 2021 yılında arizi olarak yaptığı bir danışmanlık hizmeti karşılığında 32.550 TL serbest meslek kazancı elde etmiştir.

Bu kazanç tutarı 43.000 TL istisna sınırını aşmadığından beyan edilmeyecektir.

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



Örnek 1 : Bay H üç ayrı şirkette yönetim kurulu üyesi olup, 2021 yılı gelirleri aşağıdaki gibidir. Ücret gelirlerinin tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiştir.

Birinci İşverenden Alınan Ücret	350.000
İkinci İşverenden Alınan Ücret	160.000
Üçüncü İşverenden Alınan Ücret	160.000
Konut Kira Hasılatı	110.000

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



- Bay H, birden fazla işverenden aldığı ücret gelirin 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 53.000 TL'lik beyan sınırını aştığı için birinci işverenden alınan ücrette dahil olmak üzere ücret gelirlerinin tamamı (650.000 TL) beyan edilecektir.
- Ayrıca Bay H 2021 yılında elde ettiği **gelir toplamı 780.000 TL** ücret geliri elde edenler için uygulanacak gelir vergisi tarifesinin üçüncü diliminde yer alan tutar olan 650.000 TL'yi aştığından konut kira gelirinden 7.000 TL'lik istisna tutarı düşemeyecek ve **780.000 TL'nin tamamını beyannameye dahil edecektir.**

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



- **Örnek 2:** Bayan F'nin 2021 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, 53.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığından ücret gelirleri beyan edilmeyecektir.
- Ayrıca mükellefin 2021 yılında elde ettiği gelir toplamı 610.000 TL ücret geliri elde edenler için uygulanacak gelir vergisi tarifesinin üçüncü diliminde yer alan tutar olan 190.000 TL'yi aştığından konut kira gelirinden 7.000 TL'lik istisna tutarı düşemeyecektir.
- Diğer taraftan konut kirası ile işyeri kira geliri toplamı olan (134.000 + 128.000) 262.000 TL, 53.000 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 3:** Bay T, 2021 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



- Mevduta Faiz Geliri 210.000 TL Beyana dahil edilmeyecek ancak 190.000 TL sınırı aştığından Konut Kirası İstisnasından (7000 TL) yararlanılmayacaktır.
- Konut kirası ile işyeri kira geliri toplamı (40.000 + 22.000 = 62.000 TL) 53.000 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 4:** Bayan G 2021 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 19.000)	60.000 TL

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



- Her ne kadar 2021 yılı bakımından gayrimenkul satışından elde edilen değer artış kazancının 19.000 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, $(43.000 + 60.000 + 37.000 + 60.000 = 200.000 \text{ TL})$ 2021 yılı bakımından Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yazılı tarifinin üçüncü diliminde ücret gelirleri için belirlenen tutarı (190.000 TL) aşması nedeniyle, 43.000 TL'lik konut kira geliri bakımından istisna uygulanması söz konusu olmayacaktır.

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



- **Örnek 5:** Avukat Bay H'nin 2021 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 5** : Avukat Bay H'nin 2021 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 53.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığından ücret gelirleri beyannameye dahil edilmeyecektir.
- Serbest meslek kazancı ve işyeri kira geliri tutarının toplamı olan 100.000 TL, 53.000 TL'lik beyan sınırını aştığından, işyeri kira geliri beyannameye dahil edilecektir.

GELİRİN TOPLANMASI VE YILLIK BEYAN



- **ÖRNEK 6:** A Gerçek Kişisi 2021 yılında Ticari Faaliyeti Sonucunda **25.000 TL zararı** doğmuş olup, bunun yanı sıra mükellefin tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş 60.000 TL işyeri, 17.000 TL ise mesken kira hasılatı bulunmaktadır.

- Ticari Faaliyetten Doğan Zarar Zararı 25.000 TL
- İşyeri Kira Hasılatı (Brüt) 60.000 TL
- Mesken Kira Hasılatı 17.000 TL

2021 yılında tevkifata tabi tutulmuş işyeri kira hasılatının brüt tutarı, tevkifat yoluyla vergilendirilmemiş konut kira gelir ve ticari faaliyete ait zararın toplamı olan $(60.000+17.000-25.000=)$ 52.000 TL 2021 yılı için belirlenen beyan sınırı olan 53.000 TL'yi aşmaması nedeniyle **işyeri kira gelirinin** ticari faaliyet ve mesken kira geliri için verilmesi zorunlu bulunan **yıllık beyannameye dahil edilmemesi gerekmektedir.** *İstanbul V.D. Başkanlığı'nın 26.08.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 88-1442 sayılı özelgesi

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 2021 Yılı Kesilen GV : 5.800.-TL

60.000.-TL için 2021 Yılı Kesilen GV : 11.290.-TL

TOPLAM : 17.090.-TL

Beyanname Vergi Matrahı Ve Vergi Hesabı

Matrah : (35.000.+60.000.-) – 40.000.-= 55.000.-TL

Vergi : 9.940.-TL

İade Alınabilir Gelir Vergisi : **7.150.-TL**

İNDİRİMLER



1- HAYAT SİGORTASI VE DİĞER ŞAHIS SİGORTA PRİMLERİ (%15)

2- BAĞ- KUR PRİMLERİ

3- ÖZEL EĞİTİM VE SAĞLIK GİDERLERİ (%10)

4- BAĞIŞ VE YARDIMLARIN İNDİRİMİ

5-GEÇMİŞ YIL ZARARLARI

6-%5 VERGİ İNDİRİMİ (VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLER)

7-ENGELLİ İNDİRİMİ

BARIŐ GÜVERCİNİ UÇSUN DÜNYADA !



***"Tüm savaşlar iç savaştır,
çünkü tüm insanlar kardeştir"***

Teşekkürler...