



## KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad.No:29/17 06420 Y.Şehir/ANKARA

Vergi Dairesi : Çankaya V.D.

Vergi Kimlik No: 4960020316

Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43

Fax : (312) 417 66 73

Y.M.M.

: Sakıp ŞEKER

Bağlı Olduğu Oda : Ankara YMM Odası (861)

Sicil No : 06102016

Mühür No : 898

E-mail : [kanitymm@kanitymm.com.tr](mailto:kanitymm@kanitymm.com.tr)

### SİRKÜLER 2008/15

Ankara, 14.03.2008

## FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

### A- Genel Açıklamalar

Tam mükellefiyete tabi mükelleflerin 2007 yılı gelirlerinin toplanması ve beyanı ile ilgili açıklamalarımız aşağıdaki gibidir.

2007 yılı gelirlerinin **25 Mart 2008** tarihine kadar beyan edilmesi ve ilk taksidin 31 Mart 2008, ikinci taksidin 31 Temmuz 2008 tarihine kadar ödenmesi gerekir.

Zarar elde edilmiş olsa dahi ticari (basit usule tabi olanlar dahil) ve mesleki kazanç sahipleri ile kazancı gerçek usulde tespit edilen (defter tutan) zirai kazanç sahipleri her hal ve taktirde yıllık beyanname vermek zorundadır.

### B- 2007 Yılı İçerisinde Elde Edilen Kira Gelirlerinin Beyanı;

2007 yılı içerisinde elde edilen;

- Mesken kira geliri 2.300 YTL'yi,

- İşyeri kira gelirleri üzerinden vergi kesintisi yapılanlardan, kira gelirlerinin brüt tutarı 19.000 YTL'yi aşanlar

Kira gelirlerini yıllık gelir vergisi beyannamesi ile bildirmek zorundadırlar.

19.000 YTL'lik sınırın aşılmış ve aşılmadığı tespit edilirken, gelir vergisi tevkifatına tabi kira gelirleri ile mesken kira gelirinin 2.300 YTL'lik istisnayı aşan kısmı birlikte dikkate alınacaktır.

Ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek zorunda olanların yukarıda belirtilen 2.300 YTL'lik istisnadan faydalanmaları mümkün değildir.

2007 yılı içerisinde tevkifata tabi tutulmamış ve istisna uygulanmayacak gayrimenkul sermaye iradı toplamı 900 YTL'yi aşmayanların beyanname vermeleri gerekmektedir.

Beyan edilecek kira tutarı, kira elde edilen gayrimenkulün emlak vergi değerinin %5' inden az olmaması gerekir.

Konutlardan elde edilen kira gelirleri beyan edilmez veya eksik beyan edilirse, 2.300 YTL'lik istisnadan yararlanılamaz. Beyan edilmesi gereken kira tutarı takdir komisyonunca takdir edilir. Takdir edilen gelir üzerinden, gelir vergisi ile verginin bir katı tutarında vergi ziyai cezası hesaplanır. Ayrıca gecikilen her ay için gecikme faizi talep edilir.

## **C- 2007 Yılı İçerisinde Elde Edilen Menkul Sermaye İratlarının Beyanı;**

### **1- Mevduat Faizi, Repo ve Fon Gelirleri;**

Mevduat faizi, repo ve yatırım fonu gelirleri tevkifata tabi olması nedeniyle tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir.

### **2-Devlet Tahvili ve Hazine Bonosu Faiz Gelirlerinin Vergilendirilmesi;**

26.07.2001 tarihinden önce ihraç edilen Devlet tahvili ve hazine bonosundan elde edilen faiz gelirin %37,7 enflasyon indirimi uygulandıktan sonra kalan tutar 19.000,- YTL'yi aştığı takdirde beyanname verilmesi gerekmektedir.

26.07.2001–31.12.2005 tarihleri arasında ihraç edilen Devlet tahvili ve hazine bonosundan elde edilen faiz gelirleri için uygulanacak enflasyon indirimi oranı da %37.7 'dir. Ayrıca indirimden sonra **205.994,16 YTL**'lık istisna uygulanması gerekmektedir. Buna göre, enflasyon indirimi ve istisna düşüldükten sonra kalan tutar 19.000,- YTL'yi aştığı takdirde beyanname verilmesi gerekmektedir.

01.Ocak.2006 tarihinden itibaren ihraç edilen devlet tahvili ve hazine bonosundan elde edilen faiz geliri ise tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir.

### **3- Devlet Tahvii ve Hazine Bonosundan Elde Edilen Alım-Satım Kazancının Vergilendirilmesi;**

26.Temmuz.2001 – 31.Aralık.2005 tarihleri arasında ihraç edilen Devlet tahvili ve hazine bonosundan elde edilen alım-satım kazancının vergilendirilmesinde enflasyon indirimi uygulanmayacak, sadece 205.994,15 YTL istisna uygulanacak olup, ayrıca maliyet bedeli ÜFE artışı oranında artırılarak tespit edilecektir. Maliyet artırımı ve istisna indirildikten sonra kalan kısım 19.000.-YTL'yi aşıyorsa beyanname verilecektir.

01.Ocak.2006 tarihinden itibaren ihraç edilen Devlet tahvili ve hazine bonosundan elde edilen alım satım kazancı tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir.

### **4- Eurobond Faiz Gelirlerinin Vergilendirilmesi;**

26.Temmuz.2001 tarihinden önce ihraç edilen eurobondlara ilişkin elde edilen faiz gelirlerinin 19.000,-YTL'yi aşması halinde faiz gelirin tamamının beyan edilmesi gerekmektedir.

26.Temmuz.2001 – 31.Aralık.2005 tarihleri arasında ihraç edilen eurobondlara ilişkin elde edilen faiz gelirleri için 205.994,16 YTL istisna uygulanacaktır. İstisna düşüldükten sonra kalan tutar 19.000,-YTL' yi aştığı takdirde beyanname verilecektir.

01.Ocak.2006 tarihinden sonra ihraç edilen eurobondlara ilişkin elde edilen faiz gelirlerinin 19.000,-YTL' yi aşması halinde faiz gelirin tamamının beyan edilmesi gerekmektedir.

### 5- Hisse Senedi Alım Satım Kazancının Vergilendirilmesi;

Borsada işlem gören hisse senetlerinin bir yıl, işlem görmeyenlerin iki yıl elde tutulduktan sonra satışlarından elde edilen kazançlar vergiden istisnadır.

Borsada kayıtlı hisse senetleri alışından itibaren bir yıl içinde satıldığı takdirde, aracı kurum tarafından %10 oranında gelir vergisi kesintisi yapılacaktır. Bu vergi nihai vergi sayıldığından, elde edilen kazanç beyan edilmeyecektir.

Borsada işlem görmeyen hisse senetlerinin alış tarihinden itibaren iki yıl içerisinde satışından elde edilen kazancın beyan edilmesi gerekmektedir. İki yıl geçtikten sonra satıştan elde edilen kazancın tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir.

### 6- Temettü (Kar Payı) Gelirlerinin Vergilendirilmesi

Elde edilen hisse senedi temettü gelirinin ½' si vergiden istisnadır. Diğer ½ kısmı 19.000,- YTL' yi aştığı takdirde beyanname verilmesi gerekmektedir. Beyanname verilmesi halinde gelirin tamamı üzerinden tevkif yoluyla ödenen vergi beyanname üzerinde hesaplanan vergiden mahsup edilecektir.

### 7- Ücret Gelirinin Yıllık Beyanname ile Beyan Edilmesi;

Birden fazla işverenden ücret alan ve birinciden sonraki işverenden aldıkları ücretlerin toplamı 19.000,-YTL'yi aşanlar, ilk işverenden alınan ücretler de dahil olmak üzere ücretlerin tamamını yıllık gelir vergisi beyanname ile beyan etmek zorundadırlar. Tek bir işverenden ücret alınması halinde tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir.

### 8- İndirim ve İstisna Tutarları Ticari İşletmeler İçin Geçerli Değildir.

Menkul kıymetlerin vergilendirilmesi konusunda yukarıda belirtilen **indirim oranı ve istisnalar** ticari işletmeye ait (kurumlar dahil) kıymetler için geçerli değildir. Ticari işletme bünyesinde elde edilen devlet tahvili ve hazine bonusu faiz gelirlerinin tamamı vergiye tabidir. Ayrıca, ticari işletme bünyesinde elde edilen mevduat faizleri, repo kazançları ve fon satış karları vergiye tabi tutulacaktır.

### D- Konuya İlişkin Örnekler:

#### Örnek 1:

Serbest Meslek Kazancı (veya Ticari Kazanç)	: 75 bin YTL
Limited Şirket Kar Payı	: 12 bin YTL (1/2'si istisna)
Konut Kira Geliri	: <u>3 bin YTL</u>
	90 bin YTL

Bu durumda limited şirketten elde edilen kar payının ½'si istisna olup, vergiye tabi gelir toplamı (75+6+3=) 84 bin YTL 19 bin YTL'den yüksek olduğundan istisnayı aşan 6 bin YTL tutarındaki menkul sermaye iradı (kar payı) beyana dahil edilecektir. Bu örnekte serbest meslek kazancı 6 bin YTL olsaydı kar payının istisna haddini aşan kısım ile birlikte 19 bin YTL'yi aşmadığı için kar payı beyannameye dahil edilmeyecekti. Konut kira gelirinden tevkifat yapılmadığı için konut kira geliri her halde beyannameye dahil edilecektir.

Serbest meslek erbabı veya ticari kazanç sahibi 3 bin YTL tutarındaki konut kira gelirine ait istisnadan yararlanamayacaktır. Buna göre beyannamede (75+6+3=)84 bin YTL gelir toplanacak, konut kira gelirine ait %25 götürü gider toplam gelirden düşülecektir.

**Örnek 2:**

(A) Limited Şirketinden Kar Payı (Brüt)	15 bin YTL
(B) Anonim Şirketinden Kar Payı (Brüt)	<u>25 bin YTL</u>
	40 bin YTL

Başka bir geliri bulunmayan mükellefin kar paylarının ½'si GVK'nun 22.maddesine göre vergiden istisna olup, kalan kısım (20 bin YTL) 19 bin YTL'yi aştığı için yıllık beyanname ile beyan edilecektir. Kar payları nedeniyle şirket bünyesinde tevkif suretiyle ödenen %15 oranındaki vergilerin **tamamı** (6 bin YTL) hesaplanacak vergiden mahsup edilecektir.

**Örnek 3:**

Yukarıdaki örnekteki kar paylarının GVK'nun geçici 61 ve 62.maddeleri uyarınca **yatırım indirimine tabi karlardan dağıtılmış olması halinde**, (%19,8 oranında stopaj yapılmıştır) hesaplama ve mahsup durumu daha farklı yapılacaktır. Bu durumda kar dağıtımı sırasında stopaj yapılmayacaktır. Bu durumda net tutar üzerinden hesaplama yapılacaktır.

(A) Limited Şirketinden Kar Payı (Net)	25.000,00 YTL
(B) Anonim Şirketinden Kar Payı (Net)	<u>45.000,00 YTL</u>
	70.000,00 YTL
Net Kar Payı	70.000,00 YTL
İlave Tutar (1/9) (Vergi Alacağı)	<u>12.352,94 YTL</u>
	82.352,94 YTL
İstisna Kısım (1/2) (Geçici Md:62/3)	<u>41.176,47 YTL</u>
Vergiye Tabi Kısım	41.176,47 YTL
Hesaplanan Vergi	9.312,65 YTL
Mahsup Edilecek Vergi (Vergi Alacağı)	<u>12.352,94 YTL</u>
İade Edilecek Vergi	3.040,29 YTL

**Örnek 4:**

Bayan (A), üç ayrı işverenden ücret geliri elde etmekte olup, ücretlerin tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş bulunmaktadır.

Birinci işverenden alınan ücret	30.000.YTL
İkinci işverenden alınan ücret	15.000.YTL
Üçüncü işverenden alınan ücret	5.000.YTL
<b>TOPLAM</b>	<b>50.000 YTL</b>

Birinci işverenden alınan ücret toplama dahil edilmeyecek olup, 2 nci ve 3 üncü işverenden alınan ücretler toplamı (15 bin+5 bin=) 20 bin lira, 19 bin liralık beyan sınırını aştığı için 50 bin liralık ücret gelirinin tamamı beyan edilecektir.

**Örnek 5:**

Bay (E)'nin 2007 yılı gelirleri aşağıdaki gibi olup, ücret gelirleri ile işyeri kira gelirleri tevkif yoluyla vergilendirilmiştir.

Birinci işverenden alınan ücret	40.000.YTL
İkinci işverenden alınan ücret	10.000.YTL
Konut kira geliri	11.000.YTL
İşyeri kira geliri (Brüt)	8.000.YTL

İkinci işverenden alınan ücret, 19 bin YTL'lik beyan sınırını aşmadığından ücret gelirleri beyan edilmeyecektir.

Kira gelirlerinin istisna hariç tutarı (19.000 – 2.300=) 16.700 YTL, 19 bin liranın altında kaldığı için sadece 11.000 YTL konut kira geliri beyan edilecek, tevkif yoluyla vergilendirilmiş işyeri kira geliri beyana dahil edilmeyecektir.

Konut ve işyeri kira geliri toplamı 19 bin YTL beyan haddini aşmış olsaydı, tevkifata tabi tutulmuş olan işyeri kira geliri de konut kira geliri ile birlikte beyan edilecek; hesaplanan vergiden tevkif yoluyla alınan vergiler mahsup edilecekti.

**Örnek 6:**

Bayan (F)'nin 2007 yılı gelirleri aşağıdaki gibi olup, işyeri kira gelirleri tevkif yoluyla vergilendirilmiştir.

İşyeri kira geliri (Brüt)	11.000.YTL
26/07/2001 tarihinden sonra ihraç edilen Hazine bonusu faiz geliri (indirim ve istisnadan sonra kalan tutar)	9.000.YTL

26/07/2001-31/12/2005 tarihleri arasında ihraç edilen hazine bonusu faiz gelirleri ve elden çıkarılmasından sağlanan değer artışı kazançları toplamının 2007 yılında 205.994,16 YTL'si gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Bayan (F)'nin elde ettiği gelirleri toplamı (11 bin+9 bin=) 20 bin, 19 bin YTL'lik beyan sınırını aşmaktadır. Bu durumda, Bayan (F) tevkif yoluyla vergilendirilen ve 19 bin YTL'nin altında olan işyeri kira geliri ile Hazine bonusu faiz geliri toplamı olan 20 bin YTL'yi beyan edecektir.

**Örnek 7:**

Bay (G), 2007 yılında tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş işyeri kira geliri, mevduat faizi ile birlikte konut kira geliri elde etmiştir.

İşyeri kira geliri (Brüt)	8.000.YTL
Konut kira geliri	3.300.YTL
Mevduat faizi (vergi kesilmiş)	10.000.YTL

Mevduat faizi geliri, tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir.

Konut kira gelirinden 2.300 YTL istisna düşülecek olup, kalan tutar her halükarda beyan edilecektir.

İşyeri kira geliri ise, elde edilen gayrimenkul sermaye iradı toplamı (8 bin + 1 = 9 bin) 19 bin YTL'lik beyan sınırını aşmadığından beyannameye dahil edilmeyecek, konut kira geliri ise 2.300 YTL'yi aştığı için beyan edilecektir. Buna göre hesaplanacak vergi aşağıdaki gibi olacaktır.

Konut Kira Geliri	3.300.-
İstisna	<u>2.300.-</u>
Kazanç	1.000.-
Götürü Gider (%25)	250.-
Safi Kazanç	750.-
Gelir Vergisi	112,50

Hesaplanan gelir vergisi, birincisi 31 Mart 2008, ikincisi 31.07.2008 olmak üzere iki taksitte ödenecektir.

Daha fazla bilgi için Müşavirliğimize başvurunuz.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ  
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**