



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik No: 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : kanit@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER NO : 2009/8

Ankara, 09.02.2009

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

Tam mükellefiyete tabi mükelleflerin **2008 yılı gelirlerinin toplanması ve beyanı** ile ilgili açıklamalarımız aşağıdaki gibidir.

2008 yılı gelirlerinin **25 Mart 2009** tarihine kadar beyan edilmesi ve ilk taksidin 31 Mart 2009, ikinci taksidin 31 Temmuz 2009 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.

Beyan edilecek gelirin %10'unu geçmemek üzere **eğitim ve sağlık** harcamaları gelirden indirilebilir. Ayrıca, beyan edilen gelirin %5'ini (bireysel emeklilikte %10) ve asgari ücretin yıllık brüt tutarını aşmamak üzere mükellefin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait **şahıs sigorta primleri** ile bireysel emeklilik sigorta primleri gelirden indirilebilir.

A- 2008 Yılı İçerisinde Elde Edilen Kira Gelirlerinin Beyanı;

2008 yılı içerisinde elde edilen;
- Mesken kira geliri 2.400 YTL'yi,
- İşyeri kira gelirleri üzerinden vergi kesintisi yapılanlardan, kira gelirlerinin brüt tutarı 19.800 YTL'yi aşanlar

Kira gelirlerini yıllık gelir vergisi beyannamesi ile bildirmek zorundadırlar.

19.800 YTL'lik sınırın aşılp aşılmadığı tespit edilirken, gelir vergisi tevkifatına tabi kira gelirleri ile mesken kira gelirinin 2.400 YTL'lik istisnayı aşan kısmı birlikte dikkate alınacaktır.

Ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek zorunda olanların yukarıda belirtilen 2.400 YTL'lik istisnadan faydalanmaları mümkün değildir.

2008 yılı içerisinde tevkifata tabi tutulmamış ve istisna uygulanmayacak gayrimenkul sermaye iradı toplamı 960 YTL'yi aşmayanların beyanname vermeleri gerekmektedir.

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

Konutlardan elde edilen kira gelirleri beyan edilmez veya eksik beyan edilirse, 2.400 YTL'lik istisnadan yararlanılamaz.

B- 2008 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 gelirinine %64,9 enflasyon indirimi uygulandıktan sonra kalan tutar 19.800,- 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 %64,9'dur. (%12 / %18,48= %64,9) Enflasyon indirimi düşüldükten sonra kalan tutar 19.800,- 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 Tahvili 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 16.000 TL istisna uygulanacak olup, ayrıca maliyet bedeli ÜFE artışı oranında artırılarak tespit edilecektir. Maliyet artırımı indirildikten sonra kalan kısım 19.800.-TL'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;

Eurobondların ihraç tarihine bakılmaksızın faiz gelirlerinin 19.800 TL'yi geçmesi halinde tamamı beyan edilecektir.

01.01.2006 tarihinden önce ihraç edilen eurobondların vadesinden önce elden çıkarılmasından elde edilen gelirler değer artışı kazancı olarak vergilendirilecektir. ÜFE artışı oranında maliyet artırımı yapılacak ve 2008 yılı için ayrıca 16.000 TL istisna düşülecek, kalan kısım beyan edilecektir.

01.01.2006 tarihinden sonra ihraç edilen eurobondların vadesinden önce elden çıkarılmasından elde edilen gelir değer artış kazancı olarak vergilendirilecektir. ÜFE artışı oranında maliyet artırımı yapılacaktır. Herhangi bir istisna yok.

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 gelirinun $\frac{1}{2}$ ' si vergiden istisnadır. Diğer $\frac{1}{2}$ kısmı 19.800,- TL' 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 birinci işverenden sonraki işverenden aldıkları ücretlerin toplamı 19.800,-TL'yi aşanlar, ilk işverenden alınan ücretler de dahil olmak üzere ücretlerin tamamını yıllık gelir vergisi beyanamesi ile beyan etmek zorundadırlar. Tek bir işverenden ücret alınması halinde tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir. 19.800.-TL'nin hesabında vergiye tabi diğer gelirler dikkate alınmayacaktır.(Bkz.Örnek:5)

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.

C- Konuya İlişkin Örnekler:

ÖRNEK UYGULAMALAR

Örnek 1:

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

Bu durumda limited şirketten elde edilen kar payının $\frac{1}{2}$ 'si istisna olup, vergiye tabi gelir toplamı (75+6+3=) 84 bin TL 19.800.-TL'den yüksek olduğundan, istisnayı aşan 6 bin TL tutarındaki menkul sermaye iradı (kar payı) beyana dahil edilecektir. Bu örnekte serbest meslek kazancı 10 bin TL olsaydı kar payının istisna haddini aşan kısım ile birlikte 19.800 TL'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 TL tutarındaki konut kira gelirinun ait 2.400 TL'lik istisnadan yararlanamayacaktır. Buna göre beyannameye (75+6+3=)84 bin TL gelir toplanacak, konut kira gelirinun ait %25 götürü gider veya gerçek gider toplam gelirden düşülecektir.

Örnek 2:

(A) LTD.ŞTİ'nden Kar Payı (Brüt)	15 bin TL
(B) A.Ş.'nden Kar Payı (Brüt)	<u>25 bin TL</u>
	40 bin TL
İstisna (1/2)	20 bin TL
Matrah	20 bin TL

Başka bir geliri bulunmayan mükellefin kar paylarının ½'si GVK'nun 22.maddesine göre vergiden istisna olup, kalan kısım (20 bin TL) 19.800 TL'yi aştığı için yıllık beyanname ile beyan edilecektir. Kar payları nedeniyle şirket bünyesinde tevkif suretiyle ödenen %15 oranındaki vergilerin tamamı (6 bin TL) hesaplanacak vergiden mahsup edilecektir. Bu örnekte, beyan edilecek 20.000.-TL için 3.624 TL vergi hesaplanacağından mükellefe (6.000 – 3.624=) 2.376 TL iade yapılacaktır.

Örnek 3:

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) Ltd.Şti.'nden Kar Payı (Net)	25.000,00 TL
(B) A.Ş.'nden Kar Payı (Net)	<u>45.000,00 TL</u>
	70.000,00 TL
Net Kar Payı	70.000,00 TL
İlave Tutar (1/9) (Vergi Alacağı)	<u>12.352,94 TL</u>
	82.352,94 TL
İstisna Kısım (1/2) (Geçici Md:62/3)	<u>41.176,47 TL</u>
Vergiye Tabi Kısım (Matrah)	41.176,47 TL
Hesaplanan Vergi	9.341,64 TL
Mahsup Edilecek Vergi (Vergi Alacağı)	12.352,94 TL
İade Edilecek Vergi	3.011,29 TL

Örnek 4:

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

Birinci işverenden alınan ücret	30.000.TL
İkinci işverenden alınan ücret	15.000.TL
Üçüncü işverenden alınan ücret	5.000.TL
TOPLAM	50.000 TL

Birinci işverenden alınan ücret toplama dahil edilmeyecek olup, 2 nci ve 3 üncü işverenden alınan ücretler toplamı (15 bin+5 bin=) 20 bin lira, 19.800 liralık beyan sınırını aştığı için 50 bin liralık ücret gelirinin tamamı beyan edilecektir.

Örnek 5:

Bay (E)'nin 2008 yılı gelirleri aşağıdaki gibi olup, ücret gelirleri ile işyeri kira gelirleri tevkif yoluyla vergilendirilmiştir.

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

İkinci işverenden alınan ücret, 19.800 TL'lik beyan sınırını aşmadığından ücret gelirleri beyan edilmeyecektir.

Kira gelirlerinin istisna hariç tutarı (19.800 – 2.400=) 17.400 TL, 19.800 liranın altında kaldığı için sadece 11.000 TL konut kira geliri beyan edilecek, tevkif yoluyla vergilendirilmiş işyeri kira geliri beyana dahil edilmeyecektir.

Konut ve işyeri kira geliri toplamı 19.800 TL 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:

Bay (G), 2008 yılında tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş işyeri kira geliri, mevduat faizi ile birlikte konut kira geliri elde etmiştir.

İşyeri kira geliri (Brüt)	8.000.TL
Konut kira geliri	3.300.TL
Mevduat faizi (vergisi kesilmiş)	10.000.TL

Mevduat faizi geliri, tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir.

Konut kira gelirinden 2.400 TL istisna düşülecek olup, kalan tutar her halükarda beyan edilecektir.

İşyeri kira geliri ise, elde edilen gayrimenkul sermaye iradı toplamı (8.000 + 900 = 8.900) 19.800 TL'lik beyan sınırını aşmadığından beyannameye dahil edilmeyecek, konut kira geliri ise 2.400 TL'yi aştığı için beyan edilecektir. Buna göre hesaplanacak vergi aşağıdaki gibi olacaktır.

Konut Kira Geliri	3.300.-TL
İstisna	<u>2.400.-TL</u>
Kazanç	900.-TL
Götürü Gider (%25)	225.-TL
Safi Kazanç	675.-TL
Gelir Vergisi	101,25 TL

Hesaplanan gelir vergisi, 31 Mart 2009 ve 31 Temmuz 2009 olmak üzere iki taksitte ödenecektir.

Daha fazla bilgi için Müşavirliğimize başvurunuz.

Saygılarımızla.

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