



# KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Kızılay ANKARA Sicil ve Mühür No: SAKIP ŞEKER 861-898  
Tel : 417 05 96-418 68 29-418 68 43 Fax : 417 66 73 E-mail : Kanitymm@superonline.com

Ankara, 09.03.2004

## SİRKÜLER NO : 2004/18

### FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

#### A- Genel Açıklamalar

Tam mükellefiyete tabi mükelleflerin 2003 yılı gelirlerinin toplanması ve beyanı ile ilgili açıklamalarımız aşağıdaki gibidir.

2003 yılı gelirlerinin 15 Mart 2004 tarihine kadar beyan edilmesi ve ilk taksidin 31 Mart 2003, ikinci taksidin 31 Temmuz 2004 tarihine kadar ödenmesi gerekir. Zor durum nedeniyle 15 Mart 2003 tarihine kadar dilekçe verilmesi halinde beyannamenin 31 Mart 2004 tarihine kadar verilmesi mümkündür.

GVK'nun 86.maddesinde 4842 ve 4962 sayılı Kanunlarla yapılan değişiklikle gerçek kişilerin 2003 yılına ait gelirlerinin yıllık beyana tabi tutulmasında bazı değişiklikler yapılmış olup, ücret gelirleri hariç **üniter sisteme** geçilmiştir. Bunun anlamı, ücret gelirleri hariç diğer gelirlerin toplanması halinde; toplam gelirin 12 milyar lirayı aşması durumunda tevkif suretiyle vergilendirilmiş kazanç ve iratların yıllık beyannameye dahil edilecek olmasıdır. Ücret gelirlerinin beyanında ise, diğer gelirler dikkate alınmaksızın ücret gelirinin durumu tek başına dikkate alınacaktır.

Eskiden olduğu gibi 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.

#### 1- Ücret Gelirlerinin Beyanı

Tevkif suretiyle vergilendirilmiş, tek işverenden alınan ücretler için yıllık beyanname verilmeyecektir. Birden fazla işverenden ücret geliri elde edilmesi durumunda, birden sonraki işverenden alınan ücretlerin toplamının 12 milyar lirayı aşması halinde birinci işverenden alınan ücretler dahil bütün ücret gelirleri beyan edilecektir. Birden fazla işverenden ücret alınması halinde, birinci işverenin en yüksek ücret geliri elde edilen işveren olduğunun kabulü gerekir.

Tevkifata tabi tutulmamış ücret gelirinin tutarı ne olursa olsun GVK'nun 64.maddesindeki diğer ücret gelirleri hariç yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekir.

#### 2- Gayrimenkul Sermaye İratlarının Beyanı

Beyana tabi başka gelirin olmaması halinde vergi tevkifatına tabi tutulmuş gayrimenkul sermaye iradının 12 milyar lirayı aşması halinde yıllık beyanname verilmesi gerekmektedir.

Tevkif suretiyle vergilendirilmemiş konut kira gelirlerinin 1,5 milyar lirası istisna edilecektir. Ticari, zirai ve mesleki kazanç sahiplerinin söz konusu istisnadan yararlanması mümkün değildir.

Konut kira geliri ile vergi tevkifatına tabi tutulmuş gayrimenkul sermaye iradının birlikte elde edilmesi halinde, 12 milyar liralık haddin hesabında, konut kira geliri için istisna tutarı düşüldükten sonra kalan tutar ile tevkifata tabi tutulmuş işyeri kira tutarının brüt tutarı birlikte dikkate alınacaktır.

**Örnek 1:**

Konut Kira Geliri : 10 milyar lira  
İşyeri Kira Geliri : 5 milyar lira

olması halinde toplam gelir istisnadan sonra (15-1,5=) 13,5 milyar lira olması (12 milyar liranın aşılması) nedeniyle her iki gelir de yıllık beyanname ile beyan edilecektir.

**3- Menkul Sermaye İratlarının Beyanı**

2003 yılında elde edilen menkul sermaye iratlarının bir kısmı, tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecek bir kısmı ise 12 milyar lirayı aşması halinde beyan edilecektir.

**a) Tutarı Ne Olursa Olsun Beyan Edilmeyecek Menkul Sermaye İratları**

Vergi tevkifatına tabi tutulmuş olan;

- Mevduat faizleri,
- Kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları,
- Repo kazançları,
- Menkul kıymet yatırım fonlarının katılma belgelerine ödenen kar payları,
- 7.10.2001 tarihinden itibaren düzenlenen sigorta poliçeleri dolayısıyla elde edilen menkul sermaye iratları,
- Kurumların 31.12.1998 ve daha önceki tarihlerde sonra eren hesap dönemlerinde elde ettikleri kazançların dağıtılmasından elde edilen kar payları,
- Kurumların karını sermayeye ilave etmesi nedeniyle, gerçek kişilerin bedelsiz hisse yoluyla elde ettikleri kar payları,

**b) 12 Milyar Lirayı Aşmaması Halinde Beyan Edilmeyecek Menkul Sermaye İratları**

Aşağıda belirtilen gelirler, başka gelirler nedeniyle beyanname verilmesine gerek olmaması ve beyanı gereken gelirlerin toplamının 12 milyar lirayı aşmaması halinde yıllık beyanname ile beyan edilmeyecektir. 12 milyar lira bir istisna haddi olmayıp, beyana tabi gelirin 12 milyar lirayı aşması halinde belirtilen gelirin tamamının beyanı gerekir.

- Her nev'i tahvil ve hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler,

- Tam mükellef kurumlardan elde edilen kar payları, (12 milyar liranın hesabında ½ oranındaki istisna haddi uygulandıktan sonra kalan kısım dikkate alınacaktır.)

- Beyana tabi başka gelirin bulunmaması halinde, elde edilen ve toplamı 600 milyon lirayı aşmayan, tevkifata ve istisna uygulanmasına konu olmayan aşağıda belirtilen menkul sermaye iratları için de yıllık beyanname verilmeyecektir.

- Off shore bankalardan elde edilen faiz gelirleri,
- Menkul kıymetlerin vadesi gelmemiş kuponların satışından elde edilen gelirler,
- Kar paylarının devir ve temlik karşılığı alınan para ve ayınlar,
- Senetlerin iskonto edilmesi karşılığında alınan iskonto bedelleri,
- Her nev'i alacak faizleri,
- Yurtdışından elde edilen diğer menkul sermaye iratları,

Yukarıda belirtilen gelirler de 12 milyar liralık haddin hesabında dikkate alınacaktır.

2003 yılında elde edilen aşağıdaki menkul kıymet gelirlerine %57,5 oranında indirim oranı uygulandıktan sonra kalan kısmı (%42,5) beyana tabi gelir olarak dikkate alınacaktır. Bu gelirler;

- Her nev'i tahvil ve hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler,
- Her nev'i alacak faizleri,
- Menkul kıymet yatırım ortaklıklarından sağlanan kar payları,

Döviz, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilen menkul sermaye iratlarının beyanında indirim oranı uygulanmayacaktır.

26.7.2001 tarihinden sonra ihraç edilen devlet tahvili ve hazine bonusu faiz gelirleri ve bunların elden çıkarılmasından kazançların **121 milyar 794 milyon** lirası vergiden istisnadır. İndirim oranı ve 12 milyar liralık beyan haddi dikkate alındığında başka gelirin bulunmaması halinde, 26.07.2001 tarihinden itibaren ihraç edilen devlet tahvili ve hazine bonusu faiz gelirin **314.809.411.764.-TL**'yi geçmemesi halinde yıllık beyanname verilmeyecektir.

#### **4- Diğer Kazanç ve İratlar**

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 80 ve 82.maddelerinde belirtilen diğer kazanç ve iratlardan (değer artışı ve arazi kazançlar) bir kısmının 10 milyar lirası gelir vergisinden istisnadır. Bu gelirlerin **10 milyar lirayı** aşan kısmı yıllık beyannameye intikal ettirilecektir.

#### **5- Her Hal ve Taktirde Beyanı Gereken Gelirler**

- Gerçek usulde vergilendirilen ticari kazançlar (basit usul dahil),
- Gerçek usulde vergilendirilen zirai kazançlar,
- Serbest meslek kazançları,
- Yukarıdaki bölümlerde belirtilen ve istisna haddini veya yıllık beyan sınırı olan 12 milyar lirayı aşan menkul, gayrimenkul sermaye iratları ve birden fazla işverenden elde edilen ücretlerin 12 milyar lirayı aşması halinde,
- Diğer kazanç ve iratların 10 milyar lirayı aşması halinde,

Saygılarımızla.

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

