



# 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](mailto:kanit@kanitymm.com.tr)

**SİRKÜLER NO : 2016/13**

**Ankara, 18.03.2016**

## FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

Tam mükellefiyete tabi gerçek kişilerin **2015 yılı gelirlerinin toplanması ve beyanı** ile ilgili açıklamalarımız aşağıdaki gibidir.

2014 yılı gelirlerinin **25 Mart 2016** tarihine kadar beyan edilmesi ve ilk taksitin 31 Mart 2016, ikinci taksitin 31 Temmuz 2016 tarihine kadar ödenmesi gerekir.

Zarar 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.

Ölenlerin gelir vergisi beyannamesinin ölüm tarihinden itibaren 4 ay içinde varisleri tarafından verilmesi gerekir. (GVK; Md.92)

### A- 2015 Yılı Gelirleri İçin Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi

12.000 TL'ye kadar	% 15
29.000 TL'nin 12.000 TL'si için 1.800 TL, fazlası	% 20
66.000 TL'nin 29.000 TL'si için 5.200 TL, (ücret gelirlerinde 106.000 TL'nin 29.000 TL'si için 5.200 TL), fazlası	% 27
66.000 TL'den fazlasının 66.000 TL'si için 15.190 TL, (ücret gelirlerinde 106.000 TL'den fazlasının 106.000 TL'si için 25.990 TL), fazlası	% 35

### B- Yıllık Beyannameden İndirilecek Bağış, Eğitim, Sağlık Harcamaları İle Sigorta Primlerine İlişkin Açıklamalar

#### 1. Şahıs Sigorta Primleri

Beyan edilen gelirin %15'ini ve **asgari ücretin yıllık tutarını aşmamak** şartıyla mükellefin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait **hayat sigortalarına** ödenen primlerin %50'si ile ölüm, kaza, hastalık, sağlık, engellilik, analık, doğum ve tahsil gibi **şahıs sigorta primleri** gelirden indirilebilir. Bireysel emeklilik sigortasına ödenen katkı payları yıllık beyanname indirilemez.

Eş ve çocuklar ayrı beyanname veriyorsa söz konusu ödemeler kendi beyannamelerinde gösterilir. İndirim konusu yapılacak primler toplamı, asgari ücretin brüt yıllık tutarını aşamaz (2015 yılı gelirlerine ilişkin olarak kullanılacak olan asgari ücretin yıllık brüt tutarı **14.850.- TL'dir**)

#### 2. Eğitim ve Sağlık Harcamaları

Eğitim ve sağlık harcamaları beyan edilen gelirin %10'unu aşmaması şartıyla yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlere indirilir:

- Eğitim ve sağlık harcamaları Türkiye’de yapılmalıdır.

- Gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmelidir.

- Söz konusu harcamalar mükellefin kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olmalıdır. Bu uygulamada, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan ve 18 yaşını tamamlamayan çocuklar ile eğitim görmekte olup 25 yaşını aşmayanlar çocuk sayılmaktadır.

İndirim konusu yapılacak tutarın hesaplamasında beyan edilen gelir olarak, yıllık gelir vergisi beyannamesinde yer alan indirimler ve geçmiş yıl zararları toplamından önceki tutar esas alınacaktır.

### **3. Bağış ve Diğer İndirimler**

Beyan edilen gelirin %5’ini aşmayan bazı bağış ve yardımlar ile okul, sağlık tesisi, öğrenci yurdu gibi tesislerin yapımı için devlete veya ilgili kurumlara yapılan bağışların tamamı kazanç tutarını aşmamak şartıyla gelir vergisi beyannamesinden indirilebilir.

#### **C- 2015 Yılında Elde Edilen Kira Gelirlerinin Beyanı;**

2015 yılında elde edilen;

- Mesken kira gelirinin 3.600 TL’yi,  
- İşyeri kira gelirleri üzerinden vergi kesintisi yapılanlardan, kira gelirlerinin brüt tutarının 29.000 TL’yi aşması halinde,

Kira gelirlerinin yıllık gelir vergisi beyannamesi ile bildirmesi zorunludur.

29.000 TL’lik sınırın aşılmadığı tespit edilirken, gelir vergisi tevkifatına tabi kira gelirleri ile mesken kira gelirinin 3.600 TL’lik istisnayı aşan kısmı birlikte dikkate alınacaktır.

Ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek zorunda olanlar, beyana tabi olsun veya olmasın 2015 yılı gelirleri 106.000.-TL’yi aşanların yukarıda belirtilen **3.600** TL’lik konut kira geliri istisnasından faydalanamazlar. Bu konuya ilişkin açıklamalarımız 2014/9 no’lu sirkülerimizde yer almaktadır.

2015 yılı içerisinde tevkifata tabi tutulmamış ve istisna uygulanmayacak gayrimenkul sermaye iradı toplamı 1.500 TL’yi aşmayanların beyanname vermeleri gerekmektedir.

Beyan edilecek kira tutarı, kira geliri elde edilen gayrimenkulün emlak vergi değerinin %5’ inden az olmaması gerekir. Binaların mal sahiplerinin usul (alt soy) fûru (üst soy) veya kardeşlerinin ikametine tahsis edilmesi. (Konutların; çocuk, anne, baba, büyük baba, büyük anne ve kardeşlere kira almadan tahsis edilmesi halinde emsal kira bedeli hesaplanmaz.) Diğer mal ve haklarda emsal kira bedeli, bu mal ve hakların maliyet bedelinin % 10’udur.

Konutlardan elde edilen kira gelirleri beyan edilmez veya eksik beyan edilirse, 3.600 TL’lik istisnadan yararlanılamaz.

#### **D- 2015 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- 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 14.11.2008 tarihinden itibaren 2008/14272 sayılı BKK uyarınca %0 (sıfır) oranında gelir vergisi kesintisi yapılmaktadır. Borsa gelirlerinden vergi kesilmemekle birlikte, elde edilen kazanç beyan edilmeyecektir.

Borsada işlem görmeyen hisse senetlerinin alış tarihinden itibaren iki yıl içerisinde satışından elde edilen kazancın beyan edilmesi gerekmektedir. Bu tür değer artışı kazançlarında istisna söz konusu değildir. Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından doğan kazançlardaki istisna tutarı ise **10.600.- TL**'dir. İki yıl geçtikten sonra satıştan elde edilen kazancın tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir.

## **4- Temettü (Kar Payı) Gelirlerinin Vergilendirilmesi**

Elde edilen hisse senedi temettü gelirin  $\frac{1}{2}$ ' si vergiden istisnadır. Kar payının brüt tutarının  $\frac{1}{2}$  'si 29.000,- TL'yi aştığı takdirde beyanname verilmesi gerekmektedir. Beyanname verilmesi halinde gelirin tamamı üzerinden tevkif yoluyla ödenen vergi beyanname üzerinde hesaplanan vergiden mahsup edilecektir.

## **5- Ücret Gelirinin Yıllık Beyanname ile Beyan Edilmesi**

Birden fazla işverenden ücret alan ve birinci işverenden sonraki işverenden aldıkları ücretlerin toplamı **29.000,-TL**'yi aşanlar, ilk işverenden alınan ücretler de dahil olmak üzere ücretlerin tamamını yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan etmek zorundadırlar. Tek bir işverenden ücret alınması halinde tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir. 29.000.-TL'nin hesabında vergiye tabi diğer gelirler dikkate alınmayacaktır.(Bkz.Örnek:5)

## **6- Devlet Tahvili ve Hazine Bonolarından Elde Edilen Faizlerin Vergilendirilmesi**

**01.01.2006 tarihinden önce TL cinsinden ihraç edilmiş olan devlet tahvil faizlerinde**, elde edilen faiz gelirin  $\%60,39$ 'u indirim konusu edilecek, kalanı beyana tabi tutulacaktır. Buna göre, 73.213,83 TL'yi aşmayan söz konusu devlet tahvil faizleri beyan edilemeyecek, bu tutarı aşan devlet tahvil faizlerinin  $\%39,61$ 'i beyan edilecektir.

Dövize endeksli devlet tahvillerinde ise indirim uygulanmayacaktır. **01.01.2006 tarihinden sonra ihraç edilen devlet tahvili ve hazine bonusu** faiz gelirlerinden vergi kesintisi yapıldığı için bunlardan elde edilen faiz tutarına bakılmaksızın beyan edilmeyecektir.

Menkul kıymetlerin vergilendirilmesi konusunda yukarıda belirtilen **indirim oranı** ve istisna 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. Kesilen vergiler beyanname üzerinde hesaplanan vergiden mahsup edilecektir.

## **E- Tutarı Ne Olursa Olsun Beyan Edilmeyecek Menkul Sermaye İratları**

Aşağıda sayılan menkul sermaye iratları tutarı ne olursa olsun beyan edilmez. Diğer gelirler nedeniyle verilen beyannameye de dahil edilmez.

**1. Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67 nci maddesi kapsamında vergi kesintisine tabi tutulmuş olan ;**

- Mevduat faizleri
- Özel Finans Kurumlarınca (Katılım Bankaları) kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları
- Repo Kazançları

2. Tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile emeklilik ve sigorta şirketleri tarafından yapılan ödemeler,
3. Kurumlar vergisi mükelleflerince 31/12/1998 ve daha önceki tarihlerde sona eren hesap dönemlerinde elde edilen kazançların dağıtım halinde, gerçek kişilerce elde edilen kar payları,
4. Kurumların karlarını sermayeye eklemek suretiyle gerçekleştirdikleri kar dağıtım işlemlerinde gerçek kişi ortaklarca elde edilen kar payları.(Bedelsiz hisseler)

#### **F- Değer Artışı Kazançlarının Beyanı**

5 yıl içinde elden çıkarılan taşınmazlar ile süresine bakılmaksızın ortaklık haklarının veya paylarının elden çıkarılmasından elde edilen kazançlar GVK'nun mükerrer 80. Maddesine göre değer artışı kazancı olarak vergiye tabidir. Bu tür kazançların **10.600.-TL**'si gelir vergisinden istisnadır. **Miras veya bağış** yoluyla intikal eden taşınmaz ve diğer varlıkların satışından elde edilen kazançlar ise gelir vergisine tabi değildir.

#### **G- Konuya İlişkin Örnekler:**

##### **Örnek 1:**

Serbest Meslek Kazancı	
(veya Ticari Kazanç)	: 75.000 TL
Limited Şirket Kar Payı (Brüt)	: 12.000 TL
Konut Kira Geliri	: <u>4.000 TL</u>
	<b>91.000 TL</b>

Bu durumda limited şirketten elde edilen kar payının ½'si istisna olup, vergiye tabi gelir toplamı (75+6+4=) 85 bin TL 29.000.-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 29.000 TL'yi aşmadığı için kar payı beyannameye dahil edilmeyecekti. Konut kira gelirinden tevkifat yapılmadığı için konut kira geliri 3.600 TL'yi aştığından her halde beyannameye dahil edilecektir.

Serbest meslek erbabı veya ticari kazanç sahibi 4 bin TL tutarındaki konut kira gelirine ait 3.600 TL'lik istisnadan yararlanamayacaktır. Buna göre beyannameye (75+6+4=)85 bin TL gelir toplanacak, konut kira gelirine 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>
	<b>40 bin TL</b>
İstisna (1/2)	20 bin TL
<b>Matrah</b>	<b>20 bin TL</b>

Başka bir geliri bulunmayan mükellefin kar paylarının ½'si GVK'nun 22.maddesine göre vergiden istisna olup, kalan kısım (20 bin TL) 29.000 TL'yi aşmadığı için yıllık beyanname ile beyan edilmeyecektir. Şirketlerden elde edilen kar paylarının toplamı 58.000 TL olsaydı, ½'si 29.000 TL, GVK'nun 103. Maddesindeki tarifenin ikinci gelir dilimi olan 29.000 TL'yi aşmadığı için yine beyanname verilmeyecektir. Kar paylarının brüt tutarı 58.000.-TL'yi aştığı takdirde menkul sermaye iradı için beyanname verilmesi ve şirket bünyesinde tevkif edilen verginin tamamının hesaplanan vergiden mahsup edilmesi, mahsup edilemeyen kısmın ise mükellefe iade edilmesi gerekmektedir.

### 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>7.777,78 TL</u>
	77.777,78 TL
İstisna Kısım (1/2) (Geçici Md:62/3)	<u>38.888,89 TL</u>
Vergiye Tabi Kısım (Matrah)	38.888,89 TL
Hesaplanan Vergi	7.870,00 TL
Mahsup Edilecek Vergi (Vergi Alacağı)	7.777,78 TL
Ödenecek Vergi	92,22 TL

### Örnek 4:

Bayan (A), 2015 yılında 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	20.000.TL
Üçüncü işverenden alınan ücret	10.000.TL
<b>TOPLAM</b>	<b>60.000 TL</b>

Birinci işverenden alınan ücret toplama dahil edilmeyecek olup, 2 nci ve 3 üncü işverenden alınan ücretler toplamı (20 bin+10 bin=) 30 bin lira, 29.000 liralık beyan sınırını aştığı için 60 bin liralık ücret gelirinin tamamı beyan edilecektir. 3. işverenden alınan 10.000 TL ücret olmasaydı ikinci işverenden alınan 20.000 TL ücret beyana dahil edilmeyeceği gibi mükellef hiç beyanname vermeyecekti.

### Örnek 5:

Bay (E)'nin 2015 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, 29.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığından ücret gelirleri beyan edilmeyecektir.

Kira gelirlerinin istisna hariç brüt tutarı (19.000 – 3.600=) 15.400 TL, 29.000 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 29.000 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), 2015 yılında tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş işyeri kira geliri, mevduat faizi ile birlikte konut kira geliri elde etmiştir.

<b>İşyeri kira geliri (Brüt)</b>	<b>8.000.TL</b>
<b>Konut kira geliri</b>	<b>10.600.TL</b>
<b>Mevduat faizi (vergisi kesilmiş)</b>	<b>10.000.TL</b>

Mevduat faizi geliri, tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir.

Konut kira gelirinden 3.600 TL istisna düşülecek olup, kalan 7.000 TL tutar (gerçek veya götürü gider usulüne göre safi kazanç) beyan edilecektir. İşyeri kira geliri ise, elde edilen gayrimenkul sermaye iradı toplamı (8.000 + 10.600)= 18.600.-TL, 29.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığından beyannameye dahil edilmeyecek, konut kira geliri ise 3.600 TL'yi aştığı için beyan edilecektir. Buna göre hesaplanacak vergi aşağıdaki gibi olacaktır.

<b>Konut Kira Geliri</b>	<b>10.600.-TL</b>
<b>İstisna</b>	<b><u>3.600.-TL</u></b>
<b>Kazanç</b>	<b>7.000.-TL</b>
<b>Götürü Gider (%25)</b>	<b>1.750.-TL</b>
<b>Safi Kazanç</b>	<b>5.250.-TL</b>
<b>Gelir Vergisi (%15)</b>	<b>787,50 TL</b>

Hesaplanan gelir vergisi, 31 Mart 2016 ve 31 Temmuz 2016 olmak üzere iki taksitte ödenecektir.

#### Örnek:7

2013 yılında 250.000 TL bedelle satın aldığı konutu 2015 yılında kiraya veren ve **gerçek gider usulünü** seçen mükellefin gelir vergi beyannamesine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibi olup, mükellef **beyanname verecek ancak herhangi bir vergi ödemeyecektir**. Gider fazlalığı kiraya verilen konutun iktisap bedelinin %5'inden kaynaklandığından izleyen yılda zarar olarak dikkate alınmayacaktır.

Kira Geliri	18.000.- TL
Gerçek Gider Tutarı	19.000.-TL
-Amortisman (250.000*%2)	5.000.-
-İktisap Bedelinin %5'i	12.500.- (GVK 74/4)( iktisap tarihinden itibaren 5 yıl içinde)
-Emlak Vergisi	1.500.-
İstisnaya İsbet Eden Kısım (19.000*3.600/18.000)	3.800.-TL
Gerçek Gider Kısmı (19.000-3.800)	15.200.-TL
<b>Beyan</b>	
Kira Geliri	18.000.-TL
İstisna (Konut)	(-) 3.600.-TL
Gerçek Gider Tutarı	(-) 15.200-TL
<b>Zarar(Gider Fazlalığı)</b>	<b>800-TL</b>
<b>Vergiye Tabi Matrah</b>	<b>0,00</b>

**Örnek: 8**

Konut Kira Geliri	50.000.-
Birinci İşveren Brüt Ücret Geliri	100.000.-
İkinci İşveren Brüt Ücret Geliri	<u>30.000.-</u>
	<b>180.000.-TL</b>

Mükellefin çocuğu için kreşe ödediği tutar 5.000.-TL, kendisi ve eşi için ödediği özel sağlık sigortası primi 15.000.-TL'dir. Mükellefin ikinci işverenden aldığı ücretin brüt tutarı 29.000.-TL'yi geçtiği için ücret gelirlerinin tamamı ile konut kira geliri beyana dahil edilecektir. Mükellefin toplam gelirleri **106.000.- TL**'yi aştığı için 3.600.-TL tutarındaki konut kirasına ilişkin istisnadan yararlanamayacaktır. Beyanı gereken 180.000.-TL'den eğitim gideri olan 5.000.-TL, beyanı gereken gelirin %10'unu aşmadığından tamamı indirilebilecektir. Ayrıca, eşi ve kendisi için ödediği 15.000.-TL şahıs sigorta primi yıllık asgari ücretin brüt tutarı olan **14.850,00.- TL**'yi aştığından sigorta priminin 14.850.-TL'lik kısmı indirim konusu yapılacak, 150.- TL'lik kısmı indirim konusu edilemeyecektir.

Şahıs sigorta primlerinin beyan edilen gelirin %15'ine kadar olan kısmı asgari ücretin yıllık brüt tutarını aşmamak şartıyla indirilebilir. Mükellefin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait (**birikimli**) **hayat sigorta primlerinin** %50'si, ölüm, kaza, hastalık, engellilik, analık, doğum ve tahsil gibi şahıs sigorta primlerinin ise %100'ü beyan edilen gelirin %15'ini ve asgari ücretin yıllık brüt tutarı olan 14.850.- TL tutarını aşmamak şartıyla beyana tabi gelirlerinden indirilebilir. (GVK, Md.89)

Ücret gelirlerinin vergilendirilmesinde ücretliye ait asgari geçim indirimi ücret bordrosu üzerinde yıl içinde dikkate alındığından asgari geçim indirimi mahsup edilmeden önceki vergi tevkifatı tutarı beyanname üzerinden mahsup edilecektir. Özel sağlık sigortası primi ücret gelirlerinden daha önce indirildiği takdirde yıllık beyannameye ayrıca düşülmeyecektir. Örnekte, özel sağlık sigorta priminin ücret gelirinden daha önce indirilmediği kabul edilmiştir.

Gelirler Toplamı (Ücret +Kira)		180.000.-
Konut Kira Götürü Gider (50.000 x %25)	( - )	12.500.-
Eğitim Gideri	( - )	5.000.-
Özel Sağlık Sigortası Primi	( - )	14.850.-
Ücret Gelirine Ait SGK İşçi Payı+İşsizlik Vergiye Tabi Matrah	( - )	19.500.- (130.000*%15)
		128.150.-
<b>Hesaplanan Gelir Vergisi</b>		<b>36.942,50 TL</b>
<b>Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler</b>		<b>24.000,00 TL</b>
- Birinci İşverenden Kesilen		20.000.- (AGİ Hariç)
- İkinci İşverenden Kesilen		<u>4.000.-</u>
<b>Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi</b>		<b>12.942,50,- TL</b>

**NOT:** Ücret gelirlerinin beyanında ücret bordrosunda gösterilen **vergi matrahı** dikkate alınmalıdır. Ayrıca SGK primi işçi payı düşülmemelidir. Örnekte ücret gelirlerinden SGK primi işçi payının düşülmediği kabul edilmiştir. Normal durumlarda işçi payı bordro üzerinde düşülür.

**ÖRNEK 9:** Mükellefin 2015 yılı gelirleri aşağıdaki gibidir

Birinci işverenden elde edilen ücret geliri	48.000 TL
İkinci işverenden elde edilen ücret geliri	40.000 TL
Tam mükellef kurumdan elde edilen brüt kar payı	80.000 TL
Alacak faizi	6.000 TL

Mevduat faizi	52.000 TL
Katılım Bankasından kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları	45.000 TL
Beyan edilecek gelir toplamı (40.000+48.000+40.000+6.000)	<b>134.000 TL</b>

Mükellef yıl içinde (Tam mükellef kurumdan elde edilen kar payından 12.000 + Birinci işverenden 10.520 + İkinci işverenden 8.360=) 30.880 TL tevkif suretiyle vergi ödemiş olsun. Buna göre;

a) Birinci işveren hariç, ikinci işverenden alınan ücret tutarı 29.000 TL'lik beyan sınırını aştığından birinci işverenden alınan ücret geliri dahil ücret gelirinin tamamı olan 88.000 TL beyan edilecektir. Mükellefin tam mükellef bir kurumdan elde ettiği kesintiye tabi tutulmuş 80.000 TL'lik kar payının yarısı gelir vergisinden istisna olup kalan 40.000 TL GVK'nın 86/c maddesi hükmü gereğince 29.000 TL'lik beyanname verme sınırını aştığından beyan edilecektir.

b) Ücret gelirlerinin beyanında, ücret geliri 29.000 TL'nin hesabında dikkate alınmayacaktır. Kar payının brüt tutarı 58.000 TL'nin altında kalmış olsaydı, tevkif suretiyle vergilendirilen bu gelir beyannameye dahil edilmeyecekti. Beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, kurum bünyesinde karın dağıtım aşamasında yapılan vergi kesintisinin tamamı (istisnaya isabet eden kısım dahil) mahsup edilecektir.

c) GVK'nın 86/1-d maddesine göre kesinti ve istisna uygulamasına tabi olmayan menkul sermaye iradı toplamının 2015 yılı için 1.500 TL'yi aşmaması halinde beyan edilmemesi gerekmektedir. Örnekte 6.000 TL alacak faizi kesinti ve istisna uygulanmayan bir gelir olup, bu gelirin toplamı 2015 yılı için beyanname verme sınırı olan 1.500 TL'yi aştığından, 6.000 TL'nin tamamı da beyan edilecektir.

d) Mevduat faizi ve katılım bankasından elde edilen kar zarara katılma payı beyannameye dahil edilmeyecektir.

Daha fazla bilgi için Müşavirliğimize başvurunuz.

Saygılarımızla.

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