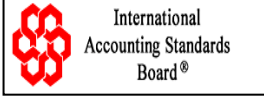




# TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY



**SİRKÜLER SAYI: 2023/2**

**09.03.2023**

## 2022 YILINDA ELDE EDİLEN ÜCRET GELİRLERİNİN YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ İLE BEYAN EDİLMESİ

2022 yılında elde edilen ücret gelirlerinin yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesine ilişkin açıklamalar sirkülerimizin konusunu teşkil etmektedir.

### 1. Ücret Kapsamına Giren Ödemeler

Gelir Vergisi Kanunu'nun 61. maddesine göre ücret; işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.

Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmemektedir.

Gelir Vergisi Kanunu uygulamasında, aşağıda yazılı ödemeler de ücret sayılmaktadır

1. GVK 23. maddenin 11 numaralı bendine göre istisna dışında kalan emeklilik, maluliyet, dul ve yetim aylıkları
2. Evvelce yapılmış veya gelecekte yapılacak hizmetler karşılığında verilen para ve ayınlarla sağlanan diğer menfaatler
3. Türkiye Büyük Millet Meclisi, il genel meclisi ve belediye meclisi üyeleri ile özel kanunlarına veya idari kararlara göre kurulan daimi veya geçici bütün komisyonların üyelerine ve yukarıda sayılanlara benzeyen diğer kimselere bu sıfatları dolayısıyla ödenen veya sağlanan para, ayın ve menfaatler

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : [info@tmud.org.tr](mailto:info@tmud.org.tr)



# TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

## EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

**4. Yönetim ve denetim kurulları başkanı ve üyeleriyle tasfiye memurlarına bu sıfatları dolayısıyla ödenen veya sağlanan para, ayın ve menfaatler**

5. Bilirkişilere, resmi arabuluculara, eksperlere, spor hakemlerine ve her türlü yarışma jürisi üyelerine ödenen veya sağlanan para, ayın ve menfaatler

6. Sporculara transfer ücreti veya sair adlarla yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatler. (Sporcu ücretlerinin vergilendirilmesine dair GVK Geçici 72. Maddede özel bir düzenleme de mevcuttur.)

7. Hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra, karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımlar. (GVK 25/7-b bendi kapsamında istisna uygulanan bir tutar varsa bu tutar beyana konu edilmemelidir.)

## 2.Safi Gelirin (Ücretin) Tespit Edilmesi

Gayrisafi ücret tutarından Gelir Vergisi Kanunu'nun 63. maddesinde yer alan indirimler yapıldıktan sonra bulunan gerçek safi tutar üzerinden, Gelir Vergisi Kanunu'nun 31. maddesinde yer alan engellilik indiriminin düşülmesi sonrasında bulunan **vergi matrahının (ücretin safi tutarının)**, Gelir Vergisi Kanunu'nun 86. maddesine göre ücret gelirin beyan sınırını aşmış aşmadığının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

Ücretin safi tutarı, işveren tarafından verilen para ve ayınlarla sağlanan yararlar toplamından (ücretin gayrisafi tutarından) belli indirimlerin yapılmasından sonra kalan miktardır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 63. maddesinde yer alan indirimler aşağıdaki gibidir.

- Emekli aidatı ve sosyal sigorta primleri,
- Sosyal güvenlik destekleme primi,
- İşsizlik sigortası primi,
- Hayat/şahıs sigorta primleri,
- OYAK ve benzeri kamu kurumlarınca yapılan yasal kesintiler,
- Sendikalara ödenen aidatlar (işçi ve memur sendikaları),
- Engellilik indirimi.

Ücret geliri elde edenlerin işverenlerinden Aralık/2022 ücret bordrosunu talep ederek bu bordrodaki kümülatif gelir vergisi matrahına bakmaları gerekecektir. Bu tutarın

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15



# TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

## EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

aşağıda detaylarını vereceğimiz hadleri aşması halinde 2023/Mart ayında gelir vergisi beyannamesi vermeleri gerekecektir. Takvim yılı içinde işveren değişikliği yapılmış olması halinde, bir önceki işverenden aldıkları son ayın ücretine dair bordro ile hâlen çalışmakta oldukları işverenden alacakları Aralık/2022 ücret bordrosunda yer alan kümülatif gelir vergisi matrahlarının toplamına bakmaları gerekecektir. (Tabii işveren ile karşılıklı olarak anlaşılması halinde önceki işveren nezdinde oluşan kümülatif matrahın yeni işyerine taşınması mümkün olduğundan, bu şekilde işlem tesis eden ücretlilerin Aralık/2022 ücret bordrosundaki kümülatif gelir vergisi matrahlarına bakmaları yeterli olacaktır.)

### 3. Hangi Ücret Gelirleri Beyan Edilecektir?

Gelir Vergisi Kanunu'nun 86/1-b bendinde yer alan düzenlemeye göre, tevkif suretiyle vergilendirilmiş;

a) Tek işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, ücret gelirleri toplamı Gelir Vergisi Kanunu'nun 103. maddesinde yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (**2022 yılı için 880.000 TL**) aşması,

b) Birden fazla işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, **birinci işverenden aldıkları ücret gelirleri de dahil olmak üzere** ücretleri toplamının gelir vergisi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (**2022 yılı için 880.000 TL**) aşması,

c) Birden fazla işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, **birden sonraki** işverenden alınan ücretleri toplamının gelir vergisi tarifesinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (**2022 yılı için 70.000 TL**) aşması,

halinde, ücret gelirlerinin yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

### 4. Birden Sonraki İşvereni Seçme Serbestisi

Birden fazla işverenden ücret alınması halinde, birinci işverenden alınan ücretin hangisi olacağı ücretli tarafından serbestçe belirlenebilecektir.

#### 4.1. Yıl İçindeki İşveren Değişiklikleri

Yıl içinden işveren değiştirip yeni bir iş yerinde çalışmaya başlayan ücretliler ilgili takvim yılında birden fazla işverenden ücret geliri elde etmiş sayılmaktadır.

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : [info@tmud.org.tr](mailto:info@tmud.org.tr)



# TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

## EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

### 4.2. Özel Sektör İşyerlerinde Birden Fazla İşverenin Yanında Çalışanların Durumu

#### 4.2.1. Birden Fazla İşverenden Ücret Geliri Elde Edildiği Kabul Edilecek Durumlar

Aşağıdaki hallerde, hizmet erbabının ücretlerinin birden fazla işverenden elde edildiği kabul edilir:

a) Bir özel sektör işverenin yanında çalışan hizmet erbabının, yıl içerisinde bu işverenden elde ettiği ücretinin yanı sıra, başka bir özel sektör işverenden ya da kamu kurum veya kuruluşundan da elde ettiği ücret gelirleri.

b) Aynı takvim yılı içinde bir özel sektör işverenin yanında çalışmakta iken, işten ayrılarak başka bir özel sektör işverenin yanında ya da kamu kurum veya kuruluşunda çalışmaya başlanması nedeniyle elde ettiği ücret gelirleri.

c) Aynı takvim yılı içinde, gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin yanında çalışan hizmet erbabının, söz konusu mükelleflerin ortağı oldukları iş ortaklığı veya adi ortaklıklar bünyesinde çalışmaya başlamaları halinde elde ettikleri ücret gelirleri.

Aşağıdaki hallerde, hizmet erbabının ücretlerinin tek işverenden elde edildiği kabul edilir:

a) İki ayrı özel sektör firmasının birleşmesi (devir, nev'i değişikliği ve bölünme halleri dahil).

b) 22/5/2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanunu kapsamında asıl işveren-alt işveren ilişkisi kurulan yerlerde çalışan hizmet erbabının, yıl içinde alt işverenin değişikliği.

c) Ortaklık halinde faaliyette bulunan işyerlerinde, ortaklardan herhangi birinin değişmesi.

Aynı takvim yılı içinde tek işverenden elde edildiği kabul edilen ücretler, kümülatif matrah esas alınmak suretiyle vergilendirilecektir.

#### 4.2.2. İşveren Değişikliğinde Eski İşverendeki Matrahın Taşınabilmesi

Hizmet erbabının birden fazla işverenden ücret geliri elde etmesi durumunda her bir işverenden elde edilen ücret ayrı ayrı vergilendirilecek olup ücret matrahları birbiri ile

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15



# TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

## EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

ilişkilendirilmeyecektir. Hizmet erbabının işveren değişikliği yapması durumunda, yeni işverenden alınacak ücret, eski işverenden aldığı ücret matrahı ile ilişkilendirilmeden sıfır matrah esas alınmak suretiyle vergilendirilecektir. Bununla birlikte, yıl içerisinde işveren değiştiren hizmet erbabı, ücret gelirinе ilişkin gelir vergisi matrahını yeni işverenine bildirmek suretiyle ücretinin gelir vergisi tarifesine göre kümülatif olarak vergilendirilmesini **talep edebilir.** Bu durumda yeni işveren kümülatif matrahı dikkate alarak tevkifat yapar.

Hizmet erbabının talep etmesi ve işverenlerin de kabul etmesi kaydıyla, yıl içerisinde aynı anda birden fazla işverenden alınan ücret gelirleri de kümülatif matrah dikkate alınarak tevkifata tabi tutulabilir. Yıl içinde birden fazla işverenden elde ettiği ücret gelirleri kümülatif matrah dikkate alınarak vergilenen hizmet erbabının bu gelirlerini yıllık beyannameyle beyan etme yükümlülüğü bulunması durumunda, yıllık beyannameye bildirilen matrah üzerinden hesaplanan gelir vergisinden kümülatif matrah dikkate alınmak suretiyle tevkif suretiyle ödenen vergiler mahsup edilebilecektir.

### 4.3. Genel Bütçe Kapsamında Yer Almayan Kamu Kurumlarından Elde Edilen Ücret Gelirleri

30.10.2022 tarih ve 31998 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 321 Seri No.lu tebliğ ile 311 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde yapılan düzenleme uyarınca, "Genel Bütçe" kapsamında (5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli (I) sayılı cetvelde) yer almayan kurum ve kuruluşlardan elde edilen gelirler tek işverenden elde edilen gelir olarak kabul edilmeyecek, bu kurumlarda oluşan kümülatif gelir vergisi matrahı genel bütçe kapsamındaki kamu idaresinde oluşan kümülatif matrah ile birleştirilmeden ayrıca vergilemeye konu edilecek; elde edilecek ücret gelirlerine ait gelir vergisi matrahlarının GVK'nun 86. maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinin (b) alt bendinde belirtilen tutarları aşması halinde (yani, birden sonraki işverenden alınan ücretlerin toplamının, GVK'nun 103. maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2022 yılı için 70.000 TL) aşması veya bu tutarı aşmamakla birlikte her iki işverenden aldığı ücret geliri toplamının aynı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2022 yılı için 880.000 TL) aşması halinde), ücret gelirlerinin tamamı yıllık gelir vergisi beyannameyi ile beyan edilecektir.

### 5. Ücret Geliri Yanında Başka Gelirlerin Bulunması

Gelir Vergisi Kanunu'nun 86/1-b. maddesine göre, ücret gelirlerinin beyan edilip edilmeyeceği kendi içinde değerlendirilecek olup, diğer gelirlerin bulunması halinde

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15



# TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

## EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

bu gelirler hesaplamaaya dahil edilmeyecektir. Yine, aynı maddenin birinci fıkrasının (c) bendine göre, diğer gelirlerin beyan edilip edilmeyeceğinin tespitinde de ücret gelirleri hesaplamaaya dahil edilmeyecektir.

### 6. Tevkif Edilen Vergilerin Mahsubu

Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesine göre yıl içinde tevkif suretiyle ödenen vergiler mahsup edilebilecektir.

### 7. Tevkifata Tabi Tutulmamış Ücretler

Tevkifata tabi tutulmamış ücret gelirleri, tutarı ne olursa olsun aynı Gelir Vergisi Kanunu'nun 95. maddesi hükmüne istinaden yıllık beyannameyle beyan edilecektir.

#### 7.1. Diğer Ücretlilerin Durumu

7349 sayılı Kanunun 3. maddesi ile GVK'nun "**Diğer Ücretler**" başlıklı 64. maddesi 01.01.2022 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Söz konusu düzenleme ile bu madde kapsamında bulunan;

- Kazançları basit usulde tespit edilen ticaret erbabı yanında çalışanların,
- Özel hizmetlerde çalışan şoförlerin,
- Özel inşaat sahiplerinin ücretle çalıştırdığı inşaat işçilerinin,
- Gayrimenkul sermaye iradı sahibi yanında çalışanların,

elde ettikleri ücretlerinden, işverenlerin tevkifat yapma yükümlülüğü bulunmadığından **bu ücretler tevkifata tabi olmayan ücret kapsamında değerlendirilecektir.**

GVK'nun 64. maddesinin yürürlükten kaldırılması nedeniyle, bu kapsamda bulunan hizmet erbabının vergi karnesi almasına ve karnesini vergi dairesine ibraz ederek vergilerini tarh ve tahakkuk ettirmesine gerek olmayacaktır. Bu kapsamda olanların 01.01.2022 tarihinden itibaren elde ettikleri tevkif suretiyle vergilendirilmemiş ücret gelirleri Kanunun genel hükümlerine tabi olacaktır.

Bu kapsamda bulunan hizmet erbabının 01.01.2022 tarihinden itibaren elde edeceği ücret gelirlerine ilişkin matrahın, **asgari ücretin yıllık gelir vergisi matrahını aşmaması** halinde, istisna kapsamına giren bu ücretler için **yıllık beyanname verilmeyecektir.**

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : [info@tmud.org.tr](mailto:info@tmud.org.tr)



# TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

## EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

### 8. Vergiden İstisna Olan Ücret Ödemeleri Beyanname Verilip Verilmeyeceğinin Tespitinde Dikkate Alınmayacaktır

4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 12. maddesine göre, Türk Uluslararası Gemi Sicilinde kayıtlı gemilerde ve yatlarda çalışan personele ödenen ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Anılan Kanunlar kapsamında çalışan ve şartları taşıyan hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri üzerinden 2021 yılında gelir vergisi kesintisi yapılmamaktadır. Dolayısıyla, istisna kapsamındaki bu ücretlerin beyan edilmesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 86/1-b bendi uyarınca beyanname verilip verilmeyeceğinin tespitinde dikkate alınması söz konusu değildir.

Yukarıda belirtilen Kanunlar dışındaki diğer Kanunlarda ve Gelir Vergisi Kanunu'nda, ücret gelirlerine ilişkin yer alan gelir vergisi istisna düzenlemeleri için de bu açıklamalar geçerli olacaktır.

### 9. İstisnanın, Ücretten Vergi Kesintisi Yapılması Ancak Beyan Edilen ve Tahakkuk Eden Verginin Terkin Edilmesi Şeklinde Uygulandığı Ücret Ödemeleri Beyanname Verilip Verilmeyeceğinin Tespitinde Dikkate Alınacaktır

- 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu'nun geçici 3. maddesi uyarınca bölgede çalışanların ücretlerinden,
- Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 75. maddesi uyarınca 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3. maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin ücretlerinden kesilen gelir vergisi ile
- 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nun geçici 2. maddesine göre Ar-Ge, tasarım ve destek personeline ödenen ücretler

verilen muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilmektedir.

311 Sıra No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde açıklandığı üzere, anılan Kanunlar kapsamında çalışan ve şartları taşıyan hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri üzerinden gelir vergisi kesintisi yapılması nedeniyle, bu ücretlerin de Gelir Vergisi

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : [info@tmud.org.tr](mailto:info@tmud.org.tr)



# TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

## EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

Kanunu'nun 86/1-b bendi uyarınca beyanname verilip verilmeyeceğinin tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

Örneğin bir serbest bölge firmasında çalışan ücretli 2022 yılında 880.000 TL'dan fazla ücret geliri elde ettiyse, bu geliri için beyanname vermesi gerekecektir. Diğer bir örnek ise, 2022 yılında Ar-Ge merkezindeki çalışmalarını karşılığında 5746 sayılı Kanun kapsamında ücret geliri elde eden bir kişinin ücret geliri 880.000 TL'nı aşmışsa yıllık gelir vergisi beyannamesi vermesi gerekmektedir.

Yukarıda belirtilen Kanunlar dışındaki diğer Kanunlarda ve Gelir Vergisi Kanunu'nda, ücret gelirlerine ilişkin yer alan tahakkuktan terkin düzenlemelerinde de bu açıklamalar geçerli olacaktır.

### 10. Örnekler

**Örnek-1:** Bay (A), 2022 yılında tek işverenden tevkif suretiyle vergilendirilmiş 900.000 TL ücret geliri elde etmiştir. Bay (A)'nın 2021 yılında elde ettiği ücret geliri GVK'nun 103. maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı **(2022 yılı için 880.000 TL) aşması nedeniyle**, Bay (A)'nın bu ücret gelirini, yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan etmesi gerekmektedir. Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden yıl içinde kesilen vergiler mahsup edilebilecektir.

**Örnek-2:** Bayan (B) 2022 takvim yılında; birinci işverenden 840.000 TL, ikinci işverenden 50.000 TL olmak üzere iki ayrı işverenden ücret geliri elde etmiş ve ücretlerin tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiştir.

Bayan (B)'nin, birinci ve ikinci işverenden elde etmiş olduğu ücretleri toplamı (840.000 TL+50.000 TL=) 890.000 TL, GVK'nun 103. maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı **(2022 yılı için 880.000 TL) aştığından** ücret gelirlerinin tamamı beyan edilecektir. Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden yıl içinde kesilen vergiler mahsup edilebilecektir.

**Örnek-3:** Bay (C) 2022 takvim yılında; birinci işverenden 700.000 TL, ikinci işverenden 80.000 TL olmak üzere iki ayrı işverenden ücret geliri elde etmiş ve ücretlerin tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiştir.

Bay (C)'nin, birinci ve ikinci işverenden elde etmiş olduğu ücretleri toplamı (700.000 TL+80.000 TL=) 780.000 TL, GVK'nun 103. maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2022 yılı için 880.000 TL) aşmamakla birlikte, *birden sonraki işverenden elde ettiği ücret geliri olan 70.000 TL, GVK'nun 103. maddesinde*

Genel Merkez : Hüsrev Gerece Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15



# TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

## EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

yazılı tarifinin ikinci gelir diliminde yer alan (2022 yılı için 70.000 TL) tutarı aştığından iki işverenden elde ettiği ücret geliri toplamı beyan edilecektir. Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden yıl içinde kesilen vergiler mahsup edilebilecektir.

**Örnek-4:** Bay (Ç) 2022 takvim yılında; birinci işverenden 760.000 TL, ikinci işverenden 30.000 TL ve üçüncü işverenden 28.000 TL olmak üzere üç işverenden ücret geliri elde etmiş ve ücretlerin tamamı kesinti yoluyla vergilendirilmiştir.

Birinci işverenden alınan ücretin hangisi olacağı serbestçe belirlenebildiğinden, Bay (Ç) 760.000 TL'lik ücret gelirini birinci işverenden elde edilen ücret olarak belirlemiştir.

Buna göre Bay (Ç)'nin,

- Üç işverenden elde ettiği ücret gelirleri toplamı (760.000 TL+ 30.000 TL+ 28.000 TL=) 818.000 TL, GVK'nun 103. maddesinde yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2022 yılı için 880.000 TL) aşmadığından ve

- Birden sonraki işverenlerden elde ettiği ücretleri toplamı (30.000TL+ 28.000 TL=) 58.000 TL, aynı GVK'nun 103. maddesinde yazılı tarifinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2022 yılı için 70.000 TL) aşmadığından,

ücret gelirleri yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmeyecektir.

**Örnek-5:** Bay (E) 01.07.2022 tarihi itibarıyla çalışmakta olduğu iş yerinden ayrılarak başka bir iş yerinde çalışmaya başlamıştır. 30.06.2022 itibarıyla eski işveren nezdinde oluşan ücret bordrosunda kişinin kümülatif gelir vergisi matrahı 500.000 TL'dir. Bu matrah yeni işyerine taşınmamış, Bay (E)'nin gelir vergisi matrahı yeni işveren nezdinden sıfırdan başlatılmış ve 2022/Aralık ayı ücret bordrosunda kümülatif gelir vergisi matrahı 400.000 TL olmuştur.

Yıl içinde yapılan iş değişiklikleri nedeniyle ücretliler aynı takvim yılında birden fazla işverenden ücret geliri elde etmiş sayılmaktadır. Birden fazla işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, birinci işverenden aldıkları ücret gelirleri de dahil olmak üzere ücretleri toplamının gelir vergisi tarifisinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2022 yılı için 880.000 TL) aşması halinde beyanname vermeleri gerekecektir

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : [info@tmud.org.tr](mailto:info@tmud.org.tr)



# TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

## EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

Bay (E)'nin iki işveren nezdinde oluşan matrahları toplamı 900.00 TL, 2022 yılı için belirlene haddi (880.000 TL) aştığından, 2023/Mart ayında bu ücret gelirleri nedeniyle yıllık gelir vergisi beyannamesi vermesi gerekmektedir.

**Örnek-6:** (Y) A.Ş.'nin ortaklarından olan Bayan (H) ile Bay (G) aynı zamanda şirketin yönetim kurulundaki görev ve faaliyetleri dolayısıyla huzur hakkı ücreti almaktadırlar. Bayan (H)'nin ayrıca (Z) A.Ş.'den elde ettiği bir huzur hakkı ücreti de bulunmaktadır. Bayan (H)'nin (Y) A.Ş.'den elde ettiği huzur hakkı ücreti 600.000 TL, (Z) A.Ş.'den elde ettiği huzur hakkı ücreti ise 400.000 TL'dir. Bay (G)'nin (Y) A.Ş.'den elde ettiği huzur hakkı ücreti ise 900.000 TL olmuştur.

Bay (G) elde ettiği huzur hakkı ücreti 900.000 TL 2022 yılı için geçerli olan haddi (880.000 TL) aştığından 2023/Mart ayında bu gelirini yıllık gelir vergisi beyannamesine dahil edecektir.

Bayan (H)'nin iki şirketten ayrı ayrı elde ettiği huzur hakkı ücreti gelirleri 2022 yılı haddi olan 880.000 TL'nin altında kalıyor olsa da iki ücret gelirinin toplamı (1.000.000 TL) haddi aştığından, Bayan (H)'nin de bu gelirlerini yıllık gelir vergisi beyannamesine dahil etmesi gerekmektedir.

### 11. Yıllık Beyannameye Dahil Edilen Gelirlerden Yapılabilecek İndirimler

Yıllık beyanname verilmesi durumunda, Gelir Vergisi Kanunu'nun "Diğer indirimler" başlıklı 89. maddesinde sayılan eğitim ve sağlık harcamaları ile bağış ve yardımlar gibi bazı harcamaların da beyan edilen gelirden indirim konusu yapılması mümkündür. Söz konusu indirimlerin yapılabilmesi için yıllık beyanname ile bildirilecek bir gelirin bulunması ve yapılacak indirimlerin ilgili mevzuatta belirtilen şartları taşıması gerekmektedir.

Önemle belirtmek isteriz ki, indirimlerin yapılabilmesi için mükellefin beyana tabi bir gelirinin oluşması ve indirim tutarının ilgili mevzuattaki şartları taşıması ve yine ilgili mevzuatta belirlenen **sınırları aşmaması** gerekir. İlgili yılda **gelir yetersizliği** nedeniyle **indirim konusu yapılamayan ödemeler gelecek yıla devretmeyecektir** ve ayrıca indirim konusu ödemelerin beyana tabi gelirden fazla olması halinde fazlalık kısım indirim konusu yapılarak vergiye tabi kazanç beyan edilmemesi söz konusu değildir.

#### 11.1. Hayat/Şahıs Sigorta Primleri

Genel Merkez : Hüsrev Gerde Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : [info@tmud.org.tr](mailto:info@tmud.org.tr)



# TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

## EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

Beyan edilen gelirin %15'ini ve asgari ücretin yıllık tutarını aşmamak şartıyla (bu şartın tespitinde işverenler tarafından ücretliler adına bireysel emeklilik sistemine **ödenen** katkı payları ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 63. maddenin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi ve bu bent kapsamında indirim konusu yapılacak prim ödemelerinin toplam tutarı birlikte dikkate alınır) 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 yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden indirilir.

Sigortanın Türkiye'de kain ve merkezi Türkiye'de bulunan bir emeklilik veya sigorta şirketi nezdinde akdedilmiş olması, prim tutarlarının gelirin elde edildiği yılda ödenmiş olması ve ücret geliri elde edenlerin ücretlerinin safi tutarının hesaplanması sırasında ayrıca indirilmemiş bulunması şartıyla, eşlerin veya çocukların ayrı beyanname vermeleri halinde, bunlara ait prim kendi gelirlerinden indirilir.

Konu ile ilgili olarak yayınlanan 25.10.2012 tarih ve 85 no.lu Gelir Vergisi Sirkülerinde yapılan açıklamalara göre; vergiye tabi ücret matrahının tespitinde dikkate alınacak sigorta primleri, sigortanın Türkiye'de kain ve merkezi Türkiye'de bulunan bir emeklilik veya sigorta şirketi nezdinde akdedilmiş olması şartıyla;

- Ücretlinin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait birikim priminin alındığı hayat sigortası poliçeleri için hizmet erbabı tarafından ödenen primlerin %50'si ile
- Ölüm, kaza, sağlık, hastalık, engellilik, işsizlik, analık, doğum ve tahsil gibi şahıs sigorta poliçeleri için hizmet erbabı tarafından ödenen primlerin tamamından,

oluşmaktadır. İndirim konusu yapılacak primlerin toplamı, ödendiği ayda elde edilen ücretin %15'ini ve yıllık olarak asgari ücretin yıllık tutarını aşamayacaktır. Yıl içinde asgari ücret tutarında meydana gelebilecek değişiklikler, indirim yapılacak tutarların hesabında dikkate alınacaktır.

Buna göre, gelirlerini yıllık beyanname ile beyan eden mükellefler, kendileri, eş ve küçük çocukları adına **ödedikleri** birikim priminin alındığı hayat sigortası poliçeleri için primlerin %50'sini, birikimli sigortalar dışında kalan yaşam teminatı içeren şahıs sigorta primlerinin tamamını, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerinden indirmeleri, beyan edilen gelirin %15'ini ve asgari ücretin yıllık tutarını aşmaması halinde mümkündür.

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15



# TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

## EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

Öte yandan, mükelleflerce **ödenen** primlerin yıllık beyanname ile beyan edilen gelirden indirebilmesi için, bu primlerin yıl içinde ücretin safi tutarının (ücret gelir vergisi matrahının) tespitinde ayrıca indirilmemiş olması gerekmektedir.

### 11.2. Eğitim ve Sağlık Harcamaları

Aşağıda belirtilen şekilde yapılan 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.

"Çocuk ve küçük çocuk" tabiri, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturanlar dahil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukları ifade etmektedir.

**Eğitim Giderleri:** Eğitim ve öğretim kurumları, anaokulu, kreş ve dershanelere eğitim amacıyla yapılan ödemeler ile eğitim amaçlı kurs ücretleri, okul servis ücretleri, kitap ve kırtasiye alımları için yapılan harcamalar ile öğrencilerin özel yurt ve pansiyonlarda kalmaları durumunda ödenen tutarlar vergi indirimine esas alınacaktır.

**Sağlık Giderleri:** Teşhis ve/veya tedavi sürecinde yapılan sağlık harcamaları (muayene, tahlil, ameliyat, fizik tedavi ve hastane giderleri ile ilaç, sağlık malzemesi, gözlük ve lens alımları gibi) vergi indirimine konu teşkil edecektir.

Bu harcamaların bir kısmının işverenlerce karşılanması halinde, ücretlinin kendisinin karşıladığı harcama tutarı vergi indirimine konu olacaktır.

Mali İdare harcamaların fatura ile tevsik edilmesi gerektiği yönünde görüşler verebilmektedir. Ancak bu görüşün yasal bir dayanağı bulunmamaktadır. VUK'da fatura haricinde tanımlanan diğer belgeler ile de tevsik edilen ve 2022 yılı içinde ödenmiş olan tutarların beyana tabi kazançtan indirimi eleştirilmemelidir görüşünderiz. Beyannameye iade çıkması halinde vergi dairesi tarafından harcama evraklarının ibrazı istenmektedir. Bu aşamada İdare ile uyumsuzluk yaşanması söz konusu olabilmektedir.

Genel Merkez : Hüsrev Gerde Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : [info@tmud.org.tr](mailto:info@tmud.org.tr)



# TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

## EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

### 11.3. Bağış ve Yardımlar

#### 11.3.1. Sınırlı İndirilebilecek bağış ve yardımlar

Gelir vergisi mükellefleri; genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler ile kamu yararına çalışan dernekler ve Cumhurbaşkanı'nca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yıllık toplamı beyan edilecek gelirin %5'ini (kalkınmada öncelikli yöreler için %10'unu) aşmamak üzere, makbuz karşılığında yaptıkları bağış ve yardımları yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerinden indirim konusu yapabilirler.

#### 11.3.2. Sınırsız İndirilebilecek bağış ve yardımlar

a) Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan okul, sağlık tesisi ve 100 yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde 50 yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi ile mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin ve Gençlik ve Spor Bakanlığı'na ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdi ve aynı bağış ve yardımların tamamı beyan edilen gelirden indirilebilecektir.

b) Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin maliyet bedellerinin tamamı beyan edilecek gelirden indirilebilecektir.

c) Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler, kamu yararına çalışan dernekler, Cumhurbaşkanı'nca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve bilimsel araştırma faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan ya da Kültür ve Turizm Bakanlığı'nca desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen çalışmalara ilişkin harcamalar ile bu amaçla yapılan her türlü bağış ve yardımların tamamı beyan edilen gelirden indirim konusu yapılabilecektir.

d) Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler, kamu yararına çalışan dernekler, Cumhurbaşkanı'nca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve bilimsel araştırma faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan ya da Kültür ve Turizm Bakanlığı'nca desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen;

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15



# TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

## EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

- 1) Kültür ve sanat faaliyetlerine ilişkin ticari olmayan ulusal veya uluslararası organizasyonların gerçekleştirilmesine,
- 2) Ülkemizin uygarlık birikiminin kültürü, sanatı, tarihi, edebiyatı, mimarisi ve somut olmayan kültürel mirası ile ilgili veya ülke tanıtımına yönelik kitap, katalog, broşür, film, kaset, CD ve DVD gibi manyetik, elektronik ve bilişim teknolojisi yoluyla üretilenler de dahil olmak üzere görsel, işitsel veya basılı materyallerin hazırlanması, bunlarla ilgili derleme ve araştırmaların yayınlanması, yurt içinde ve yurt dışında dağıtımı ve tanıtımının sağlanmasına,
- 3) Yazma ve nadir eserlerin korunması ve elektronik ortama aktarılması ile bu eserlerin Kültür ve Turizm Bakanlığı koleksiyonuna kazandırılmasına,
- 4) 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamındaki taşınmaz kültür varlıklarının bakımı, onarımı, yaşatılması, rölöve, restorasyon, restitüsyon projeleri yapılması ve nakil işlerine,
- 5) Kurtarma kazıları, bilimsel kazı çalışmaları ve yüzey araştırmalarına,
- 6) Yurt dışındaki taşınmaz Türk kültür varlıklarının yerinde korunması veya ülkemize ait kültür varlıklarının Türkiye'ye getirilmesi çalışmalarına,
- 7) Kültür envanterinin oluşturulması çalışmalarına,
- 8) 2863 sayılı Kanun kapsamındaki taşınır kültür varlıkları ile güzel sanatlar, çağdaş ve geleneksel el sanatları alanlarındaki ürün ve eserlerin Kültür ve Turizm Bakanlığı koleksiyonuna kazandırılması ve güvenliklerinin sağlanmasına,
- 9) Somut olmayan kültürel miras, güzel sanatlar, sinema, çağdaş ve geleneksel el sanatları alanlarındaki üretim ve etkinlikler ile bu alanlarda araştırma, eğitim veya uygulama merkezleri, atölye, stüdyo ve film platosu kurulması, bakım ve onarımı, her türlü araç ve teçhizatın tedariki ile film yapımına,
- 10) Kütüphane, müze, sanat galerisi ve kültür merkezi ile sinema, tiyatro, opera, bale ve konser gibi kültürel ve sanatsal etkinliklerin sergilendiği tesislerin yapımı, onarımı veya modernizasyon çalışmalarına,

İlişkin harcamalar ile bu amaçla yapılan her türlü bağış ve yardımların %100'ü indirim konusu yapılabilecektir.

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : [info@tmud.org.tr](mailto:info@tmud.org.tr)



# TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

## EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

### 11.4. Sponsorluk Harcamaları

Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesinin sekizinci bendine göre yapılan sponsorluk harcamalarının;

- Amatör spor dalları için %100'ü,
- Profesyonel spor dalları için %50'si,

yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden indirim konusu yapılabilecektir.

### 11.5. Cumhurbaşkanı'nca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Ayni ve Nakdi Bağışlar

Cumhurbaşkanı'nca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan ayni ve nakdi bağışların tamamı indirim konusu yapılabilecektir.

### 11.6. İktisadi İşletmeleri Hariç Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine Makbuz Karşılığı Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar

İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneği'ne makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımların tamamı ile Türkiye Yeşilay Cemiyeti'ne makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımların tamamı indirim konusu yapılabilecektir.

### 11.7. Diğer Kanunlara Göre Tamamı İndirilecek Bağış ve Yardımlar

Diğer kanunlara göre tamamı indirilecek bazı bağış ve yardımlar şöyledir:

- Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu ile Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıflarına yapılan bağışlar,
- Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu'na yapılan bağışlar ve yardımlar,
- Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu'na yapılan bağışlar,
- Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu'na yapılan bağışlar,
- Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı'na yapılan bağışlar,
- Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu kapsamında kurulan ormanlarda ağaçlandırma, bakım ve koruma masraflarının tamamı,

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15



# TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

## EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

- İlköğretim ve Eğitim Kanunu uyarınca yapılan bağışlar,
- Üniversitelere, yüksek teknoloji enstitüleri ile gelirlerinin en az dörtte üçünü münhasıran Devlet üniversitelerinin faaliyetlerinin devam ettirilmesi ve desteklenmesini amaç edinmek üzere kurulan ve fiilen bu çerçevede faaliyette bulunan vakıflardan Cumhurbaşkanı'nca vergi muafiyeti tanınanlara makbuz karşılığında yapılan bağışlar,
- 7174 sayılı Kapadokya Alanı Hakkında Kanun kapsamında kurulan idareye yapılan her türlü nakdî ve aynı bağış ve yardımlar ile sponsorluk harcamaları.

Bağış ve yardımın nakden yapılmaması halinde, bağışlanan veya yardımın konusunu teşkil eden mal veya hakkın varsa mukayyet değeri, yoksa Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre Takdir Komisyonunca tespit edilecek değeri esas alınır.

İndirim konusu yapılacak ödemelerin 2022 yılı içinde ödenmiş olması ve bu ödemelerin ilgili mevzuatta düzenlenen yasal evraklar ile tevsik edilmesi zorunludur.

### 12. Yıllık Gelir vergisi Beyannamesinin Verilmesi ve Tahakkuk Eden Verginin Ödenmesi

Yukarıda verilen açıklamalar çerçevesinde 2022 yılında ücret geliri elde eden mükelleflerin 01.03.2023–31.03.2023 tarihleri arasında yıllık gelir vergisi beyannamelerini vermeleri gerekmektedir.

Beyannamenin kâğıt ortamında verilebileceği gibi Hazır Beyan Sistemi'nden verilmesi de mümkün olabilecektir. Hazır Beyan Sistemi ücret, kira, menkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlara ilişkin Gelir Vergisi Beyannamesinin önceden hazırlanarak mükelleflerin onaylarına sunulan bir sistemdir. Ticari, zirai ve serbest meslek kazancı elde edenler bu sistemden yararlanamamaktadır.

Arzu eden mükellefler internet vergi dairesi / e-beyanname kullanıcı adı, parola ve şifresi temin etmek suretiyle e-beyanname sistemi üzerinden de beyannamelerini verebilecektir.

Tahakkuk edecek verginin ilk taksitinin 2023/Mart ayı sonuna, ikinci taksitinin ise 2023/Temmuz ayı sonuna kadar ödenmesi gerekecektir.

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : [info@tmud.org.tr](mailto:info@tmud.org.tr)



# TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

## EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

### 13. Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Mahsubu Neticesinde Yıllık Beyanname İadesi Talep Edilebilecek Vergi Oluşması

Ücret gelirinin yıllık beyanname ile beyan edilmesi üzerine hesaplanacak vergiden yıl içinde kesinti suretiyle ödenen vergiler mahsup edilecektir. Ayrıca yukarıda açıkladığımız bazı indirimlerin de beyana tabi gelirden indirilmesi mümkündür. Bu indirimler neticesinde yıllık gelir vergisi beyannamesinde ödenecek vergi yerine iade edilecek bir vergi ortaya çıkması halinde, mükellefler söz konusu verginin iadesi için bağlı buldukları vergi dairesine başvurabileceklerdir.

252 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin Tebliğin "1.Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Mahsup ve İadesi" başlıklı bölümünün "1.3.2. Nakden İade" başlıklı alt bölümünde "06.10.2021 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 315 Seri No.lu tebliğ ile yapılan düzenleme uyarınca incelemesiz ve teminatsız nakden iade sınırı 50.000 TL olarak belirlenmiş olup, mükellefin süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi varsa incelemesiz ve teminatsız nakden iade sınırının 500.000 TL olarak uygulanacağı; bu hadlerin her yıl bir önceki yıl için belirlenen yeniden değerlendirilmesinde artırılarak uygulanacağı düzenlenmiştir. Buna göre, 2023 yılında uygulanacak 151.000 TL ve 1.518.000 TL olacaktır.

Buna göre, 2023 yılında verilecek yıllık gelir vergisi beyannamesi ile yıllık kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden iade alınacak vergi oluşması halinde, bu vergi tutarı 50.000 TL'den az olursa incelemesiz ve teminatsız bir şekilde mükellefe talebi halinde iade edilecek, mükellefin 2022 yılına dair süresinde imzalanmış bir tam tasdik sözleşmesi varsa bu had 1.518.000 TL olarak uygulanacaktır.

Nakden iade taleplerinin iade talep dilekçesi (1A) ile yapılması şarttır. Tevkif yoluyla kesilen vergilere ilişkin nakden iade edilecek tutarın 151.000 Türk Lirasını geçmemesi halinde iade talebi, iade talep dilekçesi (1A) ile birlikte bu dilekçenin tebliğin "Nakden İadelere İlişkin Açıklamalar" kısmında yer alan eklenecek belgelerin eksiksiz ibraz edilmesi kaydıyla inceleme raporu ve teminat aranmaksızın yerine getirilir. Bu kapsamda;

- Ücret geliri elde edenler için işveren tarafından vergi kesintisinin yapıldığını gösteren yazının onaylı örneğinin,
- Gayrimenkul sermaye iradı elde edenler için kira kontratının onaylı örneğinin,
- Menkul sermaye iradı elde edenler için vergi kesintisinin yapıldığını gösteren belgenin onaylı örneğinin,
- Serbest meslek kazancı elde edenler için tevkif yoluyla kesilen vergilerin vergi sorumlusu adına tahakkuk ettiğini gösteren belgenin onaylı örneğinin,

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15



# TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

## EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

- Kurumlar vergisi mükellefleri ile ticari veya zirai kazanç elde edenler için tevkif yoluyla kesilen vergilerin vergi sorumluları tarafından ilgili vergi dairesine ödenmiş olduğuna ilişkin belgenin ilgili kurumca onaylanan bir örneğinin,

iade işlemini gerçekleştirecek olan vergi dairesine iade talep dilekçesi (1A) ile birlikte ibraz edilmesi yeterlidir.

Bu kapsamda yapılacak nakden iade işlemlerinde tevkifat yapılan kişinin adı soyadı, vergi kimlik numarası (T.C. kimlik numarası), ödemenin gayri safi tutarı ve yapılan tevkifatın tutarına ilişkin bilgiler ile tevkif yoluyla kesilen vergilerin ödenip ödenmediği hususunun vergi daireleri tarafından GİBİNTRANET/Yönetim Bilgi Sistemi (YBS) ekranından tespit edilebilmesi durumunda, bu bilgilere ilişkin belgeler mükelleflerden ayrıca kâğıt ortamında aranılmayacaktır. Ancak, nakden iadeye ilişkin bilgilerin YBS ekranından tespit edilememesi durumunda belirtilen belgelerin dilekçe ekinde istenilmesine devam edilecektir.

Nakden yapılacak iade taleplerinin 151.000 Türk Lirasını aşması halinde, 151.000 Türk Lirasını aşan kısım Vergi Usul Kanununa göre vergi inceleme yetkisi bulunanlarca yapılacak inceleme sonucunda düzenlenecek vergi inceleme raporuna göre iade edilir. 151.000 Türk Lirasına kadar olan kısım ise, iade talep dilekçesi (1A) ve eklerinin eksiksiz ibraz edilmesi koşuluyla teminat aranmaksızın ve inceleme raporu beklenmeksizin iade edilir.

Nakden iade talepleri ile ilgili olarak tebliğde belirtilen dilekçe ve eklerinin ibrazı, talep edilen tutarın tamamı için aranılacaktır.

Öncelikle iade talebi olması halinde vergi dairesi mükelleften beyanname üzerinden indirim konusu yaptığı harcamalara dair evrakları İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden göndermesini ya da elden teslim etmesini istemektedir. Bazı iadelerin gerçekleştirilmesi ise oldukça uzun vakit alabilmektedir. Bilhassa 2021 yılı beyannameleri kaynaklı iade taleplerinde ortalama 6-7 ay bekleyen mükellef olduğu görülmüştür. Bilhassa iade tutarı incelemesiz teminatsız iade hadlerinin Zerindeyse ve incelemeye sevk edildiyse iade talebi hâlen yerine getirilmeyen mükellefler olduğu görülmektedir. Bu nedenle iade taleplerini mükelleflerin yakından takip etmesi faydalı olacaktır.

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : [info@tmud.org.tr](mailto:info@tmud.org.tr)



# TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

## EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

### 14. 06.02.2023 Depremi Nedeniyle Mücbir Sebep Hali İlan Edilen İllerde Mukim Olan Mükelleflerin Gelir Vergisi Beyanları

06.02.2023 tarihinde Kahramanmaraş ilinde meydana gelen deprem felaketine ilişkin olarak, depremden etkilenen **Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illeri ile Sivas ilinin Gürün ilçesinde** mücbir sebep hali ilan edilmiştir.

Bu kapsamda, söz konusu illerde deprem tarihi itibarıyla mükellefiyet kaydı bulunan mükelleflerin, bu mükellefiyetleri nedeniyle vergi kanunlarının uygulanması bakımından **06.02.2023 ilâ 31.07.2023** (bu tarih dahil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir.

Mücbir sebep hali süresince,

- Verilmesi gereken vergi beyannameleri ve bildirimlerinin verilme süreleri,
- Bu beyanname ve bildirimler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri,
- Deprem tarihinden önce tahakkuk etmiş, ödeme süresi mücbir sebep hali ilan edilen süreye rastlayan her türlü vergi, ceza ve gecikme faizinin ödeme süresi,
- 2023 yılı motorlu taşıtlar vergisinin ikinci taksit ödeme süresi,
- Deprem tarihinden önce ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen ve vadesi mücbir sebep halinin başladığı tarihten sonrasına rastlayan her türlü vergi, ceza ve gecikme faizinin ödeme süresi

uzatılmıştır.

Buna göre, **mücbir sebep halinin geçerli olduğu dönemde verilmesi gereken beyanname ve bildirimler 15.08.2023 Salı günü sonuna kadar verilebilecek**, bu beyanname ve bildirimler üzerine **tahakkuk eden vergiler** ile yukarıda ifade edilen diğer vergi, ceza ve gecikme faizleri **31.08.2023 Perşembe günü sonuna kadar ödenebilecektir**.

Buna göre, mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde mukim olan mükellefler tarafından Mart ayında verilmesi gereken yıllık gelir vergisi beyannamelerinin de verilme süresi 15.08.2023 tarihine, bu beyannameler üzerinde tahakkuk edecek vergilerin ödeme süresi ise 31.08.2023 tarihine kadar uzamış olmaktadır.

Beyannamelerinde geçici vergi veya stopajdan iade çıkan mükelleflerin beyannamelerini 15.08.2023 tarihinden önce vermeleri ve iade talep etmeleri ise mümkündür.

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15



# TÜRKİYE MUHASEBE UZMANLARI DERNEĞİ

## EXPERT ACCOUNTANTS' ASSOCIATION OF TURKEY

Yukarıda ücret gelirlerinin beyanına ilişkin vergi mevzuatımızda yer alan temel düzenlemelere dair özet mahiyetinde açıklamalara yer verilmiştir. Uygulamada karşılaşılabilecek özellikli hususlarda işlem yapmadan önce mutlaka mali müşavirimize danışmanız tavsiyemizdir.

(\**) Yukarıda yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece yukarıda yer verilen açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan Derneğimiz sorumlu olmayacaktır.*

(\**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için [sekreter@tmud.org.tr](mailto:sekreter@tmud.org.tr) e-posta adresine yazabilirsiniz.*

**Ahmet KARTAL**  
**Yeminli Mali Müşavir**  
**TMUD Yönetim Kurulu Başkanı**

**Güray ÖĞREDİK**  
**Serbest Muhasebeci Mali Müşavir**  
**TMUD Yönetim Kurulu Üyesi**

Genel Merkez : Hüsrev Gerede Caddesi No:29

Telefon(Phono) : +90 212 236 10 71

(Head Office) Yusuf bey Apt. Kat:1 Daire 2

Fax : +90 212 236 17 15

(80680) TEŞVİKİYE-İSTANBUL-TURKEY

<http://www.tmud.org.tr>

e-mail : [info@tmud.org.tr](mailto:info@tmud.org.tr)