

---

**GELİR VERGİSİ KANUN TASARISINDA  
GERÇEK KİŞİLERİN VERGİLENDİRİLMESİ  
İLE İLGİLİ YENİ HÜKÜMLER**

**GVK TASARI MADDE 51-88**

**HÜSEYİN F. SALTIK  
İSTANBUL YMM ODASI  
İSTANBUL, 18.02.2016**

# Emsal Kira Bedeli Esası

---

- Eski kanunda, binaların, mal sahiplerinin usul, fru veya kardeşlerinin ikametine tahsis edilmesi durumunda emsal kira bedeli uygulanmayacağı belirtilirken; tasarıda bu kimselere mal sahiplerinin **birinci derece kayın hısımları** da eklenmiştir.

# Gelirin Toplanması

---

## Tasarı Md. 66

- ▶ Tam mükellef gerçek kişilerce elde edilen gayrimenkul sermaye iradı, diğer kazanç ve iratlar, serbest meslek kazançları veya ücretlerden, gelir unsurları itibarıyla herhangi birinin, 188.000 TL'yi (\*) geçmesi durumunda, diğer hükümlerle bağlı kalınmaksızın elde edilen gelirin tamamı için beyanname verilmesi öngörülmektedir.

*(\*) gelir vergisi tarifesinin dördüncü diliminde ücret gelirleri için geçerli olan tutarın 2 katı*

# Gelirin Toplanması

---

## Tasarı Md. 66

- ▶ Dar mükellefiyette toplama yapılmayan hallerde esas itibariyle bir değişiklik bulunmamakla birlikte dar mükelleflerin kesinti suretiyle vergilendirilmiş olan ücret, serbest meslek kazançları, menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile diğer kazanç ve iratlar için beyanname verilmeyeceği ve ilave olarak da iratların istisna hadleri içinde kalan kısımlarının beyan edilmeyeceği yeni Tasarıya eklenmiştir. Ayrıca bireysel emeklilik ve sigortalılıktan ayrılmalar nedeniyle elde edilen gelirlerin dar mükellefler için de beyan edilmeyeceği hükmü Tasarı'ya ilave edilmiştir.

# Beyan Edilmeyecek Gelirler

---

- ▶ Gerçek usulde vergilendirilmeyen zirai kazançlar ile madde 41/j-k bentlerindeki menkul sermaye iratları ( tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile sigorta ve emeklilik şirketleri tarafından on yıldan az süreyle prim veya aidat ödeyerek ayrılanlara ödenen irat tutarları ve on yıl süre ile prim veya aidat ödeyerek ayrılanlar ile vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılanlara ödenen irat tutarları)
- ▶ Türkiye’de kesinti suretiyle vergilendirilmiş 41’inci maddenin ikinci fıkrasının (ç) ,(e), (f) ve (ı) bentlerinde yer alan menkul sermaye iratları (her nevi tahvil ve Hazine bonosu faizleri ile TCMB tarafından ihraç edilen likidite senetleri, Toplu Konut İdaresi ve zelleştirme İdaresince ıkarılan menkul kıymetler ve varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından sağlanan gelirler; mevduat faizleri ve menkul kıymetler veya diğer sermaye piyasası araçlarının geri alma taahhüdü ile satımı veya geri satma taahhüdü ile alımı karşılığında sağlanan menfaatler) ile 62’inci madde kapsamında kesinti suretiyle vergilendirilmiş menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarından elde edilen gelirler,
- ▶ 188.000 TL.’yi aşmayan tek işverenden elde edilen ücret gelirleri;

# Beyan Edilmeyecek Gelirler

---

- ▶ İki işverenden ücret almakla birlikte ikinci ücretin 26.000 TL'yi (\*) aşmaması halinde ücret gelirleri;
- ▶ Tevkifata tabi olmayan 1.390 TL'yi aşmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları,
- ▶ Bu gelirler dışındaki Türkiye'de kesinti suretiyle vergilendirilmiş, 26.000 TL'yi aşmaması şartıyla, birden fazla işverenden elde edilen ücretler, menkul ve gayrimenkul sermaye iratları.
- ▶ *(\*)birden sonraki işverenden alınan ücretlerin gelir vergisi ikinci diliminde yer alan tutarı*

# Yurtdışında Elde Edilen Gelirler

---

- ▶ Yabancı ülkelerde elde edilen kazanç ve iratlar, gelir vergisi mükellefinin bunları Türkiye'deki hesaplarına intikal **ettirmesi gereken yılda**; mükellefin iradesi dışındaki sebeplerle Türkiye'de hesaplara intikal ettirmesi mümkün olmayan kazanç ve iratlar ise, bu durumun tevsik edilmesi kaydıyla mükellefin bunlara tasarruf edebildiği yılda edilmiş sayılır.

# Zarar Mahsupları

---

## **Tasarı Md. 67**

- ▶ Tam mükellef gerçek kişilerin yurtdışında gerçekleştirdiği ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden doğan zararların indirimi öngörülmüştür.
- ▶ Yurtdışı zararın Türkiye'de gerçek usulde vergilendirilen faaliyetleriyle ilgili olması şartı getirilmektedir.



# Diğer İndirimler

---

## Tasarı Md. 68

- ▶ Gelir ve kurumlar vergisi kanunlarında belirtilen tüm indirimlerin genel olarak korunduğu ancak eğitim ve sağlık harcamalarının matrah indirimleri arasından çıkarıldığı ve tasarıda **vergi indirimleri** arasına konulduğu görülmektedir.
- ▶ Mevcut uygulamada GVK 89/2 uyarınca beyan edilen gelirin % 10'unu aşmayan eş ve çocuklara ait eğitim ve sağlık harcamalarının tevsik edilmek şartıyla indirilebileceği hükmü madde metninden çıkarılmıştır. Ancak söz konusu bu düzenleme Vergi İndirimi başlıklı Tasarının 83/2 maddesine eklenmiştir.

# Yıllık Beyannamenin Verilmesi

---

## **Tasarı Md. 70**

- ▶ Yıllık beyanname verme süresi öne çekilmektedir.
- ▶ Gerçek kişiler yıllık beyannamelerini izleyen yılın 1- 20 Şubat günü akşamına kadar, kurumlar ise hesap döneminin kapandığı ayı izleyen üçüncü ayın başından yirminci günü akşamına kadar vereceklerdir.

# Verginin Ödenmesi

---

## Tasarı Md. 79

- ▶ Gerçek kişilerin Şubat ve Haziran ayında ödeme yapmaları öngörülmektedir.

# Muhtasar Beyanname

---

## **Tasarı Md. 72/2-4-5**

- ▶ Maliye Bakanlığı'nın mükelleflerin beyannamelerini tek merkezden verdirmeye yetkili olduğu eklenmiştir.
- ▶ Bakanlar Kurulunun genel bütçeye dâhil kurum ve kuruluşlara muhtasar beyanname verdirmeye yetkili olduğu eklenmiştir.
- ▶ Beyannameler için gelir unsurları itibariyle ay içerisinde farklı bir gün belirlemeye Maliye Bakanlığı'na yetki verilmiştir.

# Vergi İndirimi

---

## Tasarı Md. 83

- ▶ Genç girişimcilere vergi indirimi getirilmektedir.
- ▶ Ticari, zirai ve mesleki faaliyeti nedeniyle ilk defa gelir vergisine tabi olan yirmi dokuz yaşını doldurmamış tam mükellef gerçek kişiler için bir vergi kredisi sağlanmaktadır. Buna göre, bu kişilerin talepleri halinde, faaliyete başladıkları vergilendirme döneminden itibaren üç vergilendirme dönemi boyunca elde ettikleri kazançlarının asgari ücretin yıllık brüt tutarına isabet eden kısmı üzerinden vergi tarifesinin ilk dilimine uygulanan orana isabet eden verginin bu kişilerin kazançları üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmesi öngörülmektedir. Ancak, mahsup edilecek kısmın fazla olması halinde iade yapılmayacağı ayrıca belirtilmektedir. Vergi indiriminin uygulanabilmesi için; gerekli şartlar maddede belirtilmiştir.

# Vergi İndirimi

---

## Tasarı Md. 83

- ▶ Eğitim ve sağlık harcamalarının matrahtan indirimine son verilmiş, vergi indirimi olarak dikkate alınması öngörölmüştür.
- ▶ Gerçek kişiler tarafından yıllık beyannamede bildirilen gelir ve kazancın indirimine esas tutarının %15'ini ve asgari ücretin yıllık tutarını aşmaması, Türkiye'de yapılması ve gerçek ya da tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartıyla, mükellefin kendisi, eşi ve çocuklarına ilişkin olarak yapılan eğitim ve sağlık harcamalarının gelir vergisi tarifesinin ilk dilimine uygulanan oran (%15) ile çarpılmasıyla bulunan tutarın, bu kişilerin kazançları üzerinden hesaplanan vergisinden mahsup edileceği, mahsup edilecek kısmın fazla olması halinde iade yapılmayacağı belirtilmiştir.

# Vergi Kesintisi

---

## Tasarı Md. 61

- ▶ Vergi kesintisi yapmakla yükümlüler arasına;
  - ▶ Aile hekimleri
  - ▶ 23/6/1965 tarihli ve 634 sayılı Kat Mülkiyeti Kanunu'na göre oluşturulan yönetimler ile her türlü işhanı ve toplu işyerleri
- ▶ Geçici 1. maddesi uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından yeni kararlar alınıncaya kadar, mevcut Bakanlar Kurulu kararlarında yer alan düzenlemelerin, bu Kanunda belirlenen yasal sınırları aşmamak üzere uygulanmasına devam edileceği belirtilmiştir.
- ▶ Vergi cennetine yapılan ödemeler tevkifata tabi kazançlardan çıkarılarak “vergi güvenlik müesseseleri”nin altında düzenlenmiştir.