



**AVUKATLAR İÇİN
GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ
DÜZENLEME REHBERİ**

AVUKATLAR İÇİN GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ DÜZENLEME REHBERİ

I. GİRİŞ

Gelir vergisinin konusu, gerçek kişilerin elde ettikleri gelirdir. Bu gelirin vergilendirilmesi ise Gelir Vergisi Kanunu (GVK) hükümlerine göre yapılır.

GVK'deki gelir kavramına giren kazanç ve iratlar, kanunun 2. maddesinde yedi grup halinde aşağıdaki gibi sayılmıştır:

1. Ticari kazançlar,
2. Zirai kazançlar,
3. Ücretler,
4. Serbest meslek kazançları,
5. Gayrimenkul sermaye iratları,
6. Menkul sermaye iratları,
7. Diğer kazanç ve iratlar.

Dolayısıyla, bir kazanç ve iradın gelir vergisine tabi tutulabilmesi için, yukarıda sayılan yedi gelir unsurundan birine dahil olması gerekir. İlk altı gelir unsuruna girmeyen kazanç ve iratların tamamı, yedinci grupta yer alan diğer kazanç ve iratlar grubuna gireceği şeklinde bir düşünce tarzı da yanlış olup, diğer kazanç ve iratların nelerden oluştuğu, mükerrer 80. ve 82. maddelerde tek tek sayılmıştır.

Dolayısıyla, yedi gelir unsuruna girmeyen kazanç ve iratlar (bahışlar, Milli Piyango, Sayısal Loto, eşya piyangoları, kumar ve bahis kazançları...) gelir vergisine tabi tutulmaz.

Buna karşılık, gelir unsurlarına girmeleri koşuluyla, kanunen yasaklanmış faaliyetlerden (kumarhane ve randevuevi işletme, uyuşturucu madde imal ve satışı, silah başta olmak üzere her türlü kaçakçılık, ruhsatsız bina yapmak ve satmak, naylon fatura tanzim etmek...) elde edilen kazançlar, gelir vergisine tabidir. Çünkü, Vergi Usul Kanunu'na göre, vergiyi doğuran olayın kanunlarla yasak edilmiş bulunması, mükellefiyeti ve vergi sorumluluğunu kaldırmaz (VUK, mad. 9/2).

2003 yılında, serbest meslek kazancı ve diğer gelirlerin birlikte elde edilmesi halinde, bu gelirlerin nasıl beyan edileceği ve beyanname düzenlenmesi sırasında dikkate alınacak hususlar (gelir vergisi tarifesi, indirim, istisna ve hadler) bu rehberde açıklanmıştır.

II. YILLIK BEYANNAME

Yıllık beyanname, mükelleflerin Gelir Vergisi Kanunu'nun 2. maddesinde yazılı yedi kaynaktan, bir takvim yılı içinde elde ettikleri kazanç ve iratların bir araya getirilip toplandığı ve bu suretle hesaplanan gelirin vergi dairesine bildirildiği belgedir.

Mükelleflerin, gelirlerini yıllık beyannameye toplayarak beyan etmeleri esastır (GVK, mad. 85). Ancak, ilerideki bölümlerde açıklanacağı üzere, bazı gelirler için yıllık beyanname verilmeyecek, başka gelirler nedeniyle beyanname verilse dahi bazı gelirler bu beyannameye dahil edilmeyecektir.

III. SERBEST MESLEK KAZANCI ELDE EDENLER, YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERMEK ZORUNDA MIDIR?

Her türlü serbest meslek faaliyetinden elde edilen kazanç, serbest meslek kazancıdır.

Serbest meslek erbabı, genel olarak defter tutmak suretiyle kazançlarını tespit eder ve kazanç elde edilmemiş olsa bile yıllık beyanname verir. Ancak, sosyal, ekonomik, kültürel ve sanatsal nedenlerle, bazı serbest meslek faaliyetleri vergiden muaf tutulduğu gibi, bazı kazançlar ise vergiden istisna edilmiştir.

Serbest meslek faaliyeti, sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır. Bir faaliyetin serbest meslek faaliyeti olup olmadığı, aşağıdaki unsurların varlığına bağlı bulunmaktadır.

– Faaliyetin, sermayeden daha çok kişisel sermayeye, ilmi veya mesleki bilgi ve ihtisasa dayanması ve ticari mahiyette olmaması gerekir. Örneğin, avukatlık, doktorluk, mühendislik, serbest muhasebeci mali müşavirlik, yeminli mali müşavirlik gibi.

– Faaliyet, bir işverene tabi olmaksızın kişisel sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmalıdır. Bu özellik, serbest meslek faaliyetini hizmetli olarak çalışmaktan ayıran, dolayısıyla ücret ile serbest meslek kazancı arasındaki sınırı belirleyen bir esastır. Gerek serbest meslek kazancı, gerekse ücret emeğe dayanan gelir unsurlarıdır. Serbest meslek kazançlarında emek, bir işverene tabi olmaksızın, şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına değerlendirilmektedir. Bir işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışılması halinde ise, elde edilen gelir ücrettir.

– Faaliyetin devamlı olması gerekmektedir. Devamlı olarak yapılmayan arızı nitelikteki serbest meslek faaliyetinden elde edilen kazanç ise, arızı serbest meslek kazancıdır (GVK, mad. 82). Ancak, bazı durumlarda devamlılık arz etmeyen tahkim işleri dolayısıyla, hakemlerin aldıkları ücretler ile telif haklarının müellifleri, ihtira beratlarının mucitleri veya kanuni mirasçıları tarafından satılması, devri ve kiralanmasından doğan kazançlar gibi bazı faaliyetlerden elde edilen kazançlar, serbest meslek kazancı olarak sayılmıştır.

Kollektif, adi komandit ve adi şirketler tarafından yapılan serbest meslek faaliyetleri sonucunda doğan kazançların serbest meslek kazancı olacağı, Kanun'da açıkça belirtilmiştir. Anonim ve limited şirketler tarafından her türlü faaliyet sonucu elde edilen kazançlar, kurum kazancı olarak vergilendirilir.

Serbest meslek erbabı tanımına girmemekle beraber, aşağıda yazılı faaliyetlerle uğraşan kişiler de serbest meslek erbabı sayılmaktadır:

– Gümrük komisyoncuları, bilumum borsa ajan ve acentaları, noterler, noterlik görevini ifa ile mükellef olanlar,

– Bizzat serbest meslek erbabı tarifine girmemekle beraber, serbest meslek erbabını bir araya getirerek teşkilat kurmak veya bunlara sermaye temin etmek suretiyle veya sair suretlerle serbest meslek kazancından hisse alanlar,

– Serbest meslek faaliyetinde bulunan kolektif ve adi şirketlerde ortaklar, adi komandit şirketlerde komanditeler,

– Dava vekilleri, müşavirler, dış protezcileri (4842 sayılı Kanun gereğince 01.01.2004 tarihinden itibaren dış protezciliğinden elde edilen kazançlar ticari kazanç sayılmaktadır), kurumlar ve tüccarlarla serbest meslek erbabının ticari ve mesleki işlerini takip edenler (muakkipler) ve konser veren müzik sanatçıları,

– VUK'nin 155. maddesinde belirtilen şartlardan en az ikisini taşıyan ebe, sünnetçi, sağlık memuru, arzuhalci, rehber gibi mesleki faaliyette bulunanlar.

a. Vergiden Muaf Serbest Meslek Erbabı

VUK'nin 155. maddesinde yer alan serbest meslek erbabının işe başlama şartlarından birden fazlasını taşımayan veya bu şartları taşımakla beraber, köylerde veya son nüfus sayımına göre belediye içi nüfusu 5.000'i aşmayan yerlerde faaliyet gösteren ebe, sünnetçi, sağlık

memuru, arzuhalci, rehber gibi mesleki faaliyette bulunanların bu faaliyetlerine ilişkin kazançları gelir vergisinden muaf tutulmuştur.

Ancak, GVK'nin 94. maddesinde sayılanlar, vergiden muaf serbest meslek erbabına yaptırdıkları serbest meslek işleri dolayısıyla, bunlara yaptıkları ödemelerden, aynı kanunun 94/2-b maddesine göre, tevkifat yapmak zorundadırlar. Nitekim, Maliye Bakanlığı, muaflık şartlarını taşıyan turist rehberlerine yapılan ödemelerden, GVK'nin 94/2-b maddesi uyarınca tevkifat yapılacağını açıklamıştır.

b. Vergiden İstisna Edilen Serbest Meslek Kazançları (Telif Kazançları İstisnası)

Müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr, bilgisayar programcısı ve mucitlerin ve bunların kanuni mirasçılarının şiir, hikâye, roman, makale, bilimsel araştırma ve incelemeleri, bilgisayar yazılımı, röportaj, karikatür, fotoğraf, film, video band, radyo ve televizyon senaryosu ve oyunu gibi eserlerini gazete, dergi, bilgisayar ve internet ortamı, radyo, televizyon ve videoda yayınlamak veya kitap, CD, disket, resim, heykel ve nota halindeki eserleri ile ihtira beratlarını satmak veya bunlar üzerindeki mevcut haklarını devir ve temlik etmek veya kiralamak suretiyle elde ettikleri hasılat gelir vergisinden müstesnadır. Eserlerin neşir, temsil, icra ve teşhir gibi suretlerle değerlendirilmesi karşılığında alınan bedel ve ücretler, istisnaya dahildir.

Yukarıda yazılı kazançların arızı olarak elde edilmesi, istisna hükmünün uygulanmasına engel teşkil etmez (GVK, mad. 18).

Telif kazançları istisnasından yararlananlara, GVK'nin 94. maddesinde yazılı olanlar tarafından, aynı maddenin 2/a bendi uyarınca, yaptıkları ödemelerden (tutarına bakılmaksızın) % 15 (01.01.2004 tarihinden itibaren % 17) oranında yapacakları tevkifat nihai vergileme sayılır.

Telif kazançları istisnasından yararlananların defter tutma, belge düzenleme ve yıllık gelir vergisi beyannamesi verme yükümlülükleri olmadığı gibi, başka gelirleri nedeniyle yıllık gelir vergisi beyannamesi vermeleri halinde bile, hiçbir şekilde bu kazançlarını beyan zorunlulukları yoktur.

c. Defter Tutan Serbest Meslek Erbabında Kazancın Tespiti

Serbest meslek kazancının gerçek usulde tespit edilmesi, kazancın kanunen kabul edilen defter (Serbest Meslek Kazanç Defteri) ve belge

kayıtları üzerinden tespit edilen hasılat ve giderlere göre gerçek miktarı ile saptanması usulüdür.

Safi kazanç, bir hesap dönemi içinde serbest meslek faaliyeti karşılığı olarak tahsil edilen para ve ayınlar ile diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler toplamından, bu faaliyeti nedeniyle yapılan giderler indirildikten sonra kalan farktır (GVK, mad. 67). Ayrıca, GVK'nin 37/son maddesi hükmü ile, özel okul ve hastanelerle benzeri yerleri işleten serbest meslek erbabının, serbest meslek kazançlarını da işletmenin kayıtlarına dahil edebileceği ifade edilmiştir. Serbest meslek faaliyetinde bulunan kolektif, adi komandit ve adi şirketlerin bilanço esasına göre tuttıkları defterler, serbest meslek kazanç defteri yerine geçer.

Serbest meslek kazançlarında elde etme, tahsil esasına bağlıdır. Giderlerin de gider kaydedilebilmesi için, ödenmiş olmaları gerekir. Nakden tahsil edilmemiş olmasına rağmen, aşağıda yazılı durumlar tahsil sayılmıştır:

– Bilgileri dahilinde namlarına, kamu müessesesine, icra dairesine, bankaya, notere veya postaya para yatırılması,

– Serbest meslek kazancı olarak doğan alacağın, başka bir şahsa temliki (Temlikin ivazlı olup olmadığına bakılmaz. İvazlı temliklerde ivazın tahsil şartı aranmaz.) veya müşterisine olan borcu ile takası.

İşin terki halinde, daha sonra tahsil edilecek alacaklar, GVK'nin 82. maddesi gereğince, arızı kazanç olarak vergilendirilmektedir.

d. Serbest Meslek Kazançlarında Hasılat

Serbest meslek kazançlarında hasılat, bir hesap dönemi içinde serbest meslek faaliyeti karşılığı olarak tahsil edilen para ve ayınlar ile, diğer suretlerle sağlanan menfaatlerdir. Ayınlar ve para ile temsil edilebilen menfaatler, VUK hükümlerine göre değerlendirilerek hasılat olarak yazılır.

Yabancı parasıyla yapılan ödemeler, ödeme gününün borsa rayici ile borsada rayici yoksa Maliye Bakanlığı'nca tespit edilecek kur üzerinden Türk parasına çevrilir. Değerleme günü itibarıyla kur ilan edilmemişse, TC Merkez Bankası'nca ilan edilen kurların esas alınması gerekir.

Serbest meslek erbabının müşteri veya müvekkilinden serbest meslek faaliyeti ile ilgili olmak üzere para ve ayın şeklinde aldığı gider karşılıkları da hasılat kaydedilir.

Serbest meslek erbabının amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini elden çıkarması halinde, alınan bedel ile bu iktisadi kıymet bedelinden daha önceki dönemlerde ayrılan amortisman tutarının indirilmesinden sonraki değer (net değeri) arasındaki olumlu fark da hasılatla (kazanca) ilave edilir.

Serbest meslek erbabının vergi, resim, harç, keşif, şahitlik, bilirkişilik ve ekspertiz gibi konularda harcamak üzere müşteri ve müvekkilinden aldığı ve tamamen bu konularda harcanan para ve ayınlar hasılat sayılmamaktadır. Tamamen harcanmayan kısımlar hasılatla eklenir.

e. Serbest Meslek Kazançlarında Giderler

Serbest meslek kazançlarının tespitinde, hasılattan indirilecek giderler aşağıdaki gibidir (GVK, mad. 68). (Ancak, aşağıda belirtilen bu giderler, 2003 yılı kazancının tespitinde dikkate alınacak giderlerdir. 5035 sayılı Kanun'la GVK'nin mesleki giderleri düzenleyen 68. maddesi, 01.01.2004 tarihinden geçerli olmak üzere, yeniden düzenlenmiştir).

1. İşyeri Kirası ve Amortismanı

Mesleki faaliyetin icrasına tahsis edilen işyeri kirası (İkametgahlarının bir kısmını işyeri olarak kullananlar, ikametgahın tamamı için ödedikleri kira ile ısıtma ve aydınlatma gibi sair masrafların yarısını indirilebilirler. İşyeri kendi mülkü olanlar kira yerine amortismanı, ikametgahı kendi mülkü olup bunun bir kısmını işyeri olarak kullananlar amortismanın yarısını gider yazabilirler), (işyeri eşe veya ortaklardan birine aitse kira ödeniyorsa bu tutar, yoksa emsal kirası gider yazılır).

2. Mesleki Faaliyetle İlgili Genel Giderler

Mesleki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için ödenen aydınlatma, ısıtma, telefon, kırtasiye giderleri, müstahdem ücretleri (hizmet erbabına işyerinde veya müştemilatında verilen yemek giderleri), meslek ilan ve reklam vergileri ile işyerleriyle ilgili aynı vergi, resim ve harçlar.

3. Mesleki Faaliyetin İfasında Başkalarına Gördürülen Hizmetler İçin Ödenen Paralar

Serbest meslek faaliyeti çerçevesinde bir avukatın bir başka avukattan hizmet alması gibi giderler.

4. Meslek Yayın Bedelleri ile Meslek Örgütlerine Ödenen Aidatlar

Alınan meslek kitapları ve meslek dergileri için ödenen bedeller ve mesleki teşekküllere ödenen aidatlar, kazancın tespitinde hasıllattan indirilir. Genel nitelikteki yayınların, (örneğin, günlük gazetelerin) bu kapsamda olmamakla beraber müteferrik gider olarak kaydedilmesi mümkündür.

5. Seyahat ve İkamet Giderleri

Mesleki faaliyetle ilgili seyahat ve ikamet giderleri (seyahat maksadının gerektirdiği süre ile sınırlı olmak şartıyla) hasıllattan indirilir.

6. Alet, Ecza ve Diğer Maddelerin Tedariki Giderleri

Mesleğin ifasına lüzumlu aletlerin eczaların ve sair maddelerin tedariki için yapılan giderler hasıllattan indirilir.

7. Amortismanlar

Mesleki faaliyette kullanılan tesisat ve demirbaş eşya için Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanlar (Amortisman tabi iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması halinde anılan kanunun 328. maddesine göre hesaplanacak zararlar dahil) kazancın tespitinde hasıllattan indirilir. Serbest meslek faaliyetinde bulunan ve bilanço esasına göre defter tutan kolektif ve adi ortaklıklar hariç serbest meslek erbabının azalan bakiyeler usulüne göre amortisman ayırması, yenileme fonu uygulaması söz konusu değildir.

8. Emekli Sandıklarına Ödenen Giriş ve Emeklilik Aidatları

Serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla emekli sandıklarına ödenen giriş, basamak yükseltme ve emeklilik aidatları, yıl içinde ödenmek kaydıyla hasıllattan indirilir.

Ödenen Bağ-Kur veya SSK primleri, Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi Eki tablo VI'daki ilgili alanlara kaydedilecektir.

9. Mesleki Faaliyetle İlgili Tazminatlar

Mesleki faaliyetle ilgili olarak kanun, ilam ve mukavelenameye göre ödenen tazminatlar, (serbest meslek erbabının suçlarından doğan tazminatlar gider olarak indirilemez) hasılatтан indirilir.

10. İşle İlgili Müteferrik Giderler

İşle ilgili olarak, şehir içi ulaşım, posta, telgraf ve odabaşı ücretleri gibi müteferrik giderler, gerçek tutarları ile kazancın tespitinde hasılatтан indirilir. Müteferrik giderlerin VUK hükümlerine göre belgelendirilmesi şarttır (VUK, mad. 228' de sayılanlar hariç).

11. Binek Otomobili Giderleri

Serbest meslek erbabı, envantere dahil olan binek otomobillerinin giderlerini ve VUK hükümlerine göre ayrılan amortismanlarını, gider olarak hasılatтан indirebilecektir. Bu tür giderlerin hasılatтан indirilebilmesi için, söz konusu binek otomobillerin envantere dahil olması şarttır. (01.01.2004 tarihinden itibaren kiralanan ve işte kullanılan taşıtların giderleri de gider olarak indirilebilecektir.)

Serbest meslek erbabının binek otomobillerini yeniden değerleme-ye tabi tutmaları ve azalan bakiyeler usulünde amortisman ayırmaları, mümkün değildir. Öte yandan binek otomobillerinin envantere dahil edildiği hesap dönemi için ay kesri tam sayılmak suretiyle kalan ay süresi kadar amortisman ayrılacaktır. Motorlu taşıtlar vergisi, gider olarak dikkate alınmayacaktır. Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30. ve 58. maddeleri hükümlerine göre, satın alınan binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen Katma Değer Vergisi, indirim konusu yapılmamaktadır. İndirim konusu yapılamayan Katma Değer Vergisi ise, otomobilin maliyet bedeline ilave edilerek amortisman ayırmak suretiyle gider yazılabileceği gibi, ilgili dönemde doğrudan gider de yazılabilir.

Her türlü para ve vergi cezaları (GVK, mad. 68/son) ile gelir vergisi ve diğer şahsi vergiler, Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre ödenen gecikme zamları ve faizler, VUK hükümlerine göre ödenen gecikme faizleri, gider olarak indirilemez. (GVK, mad. 90)

IV. SERBEST MESLEK KAZANCI DIŞINDAKİ GELİRLER YILLIK BEYANNAMEDE BEYAN EDİLECEK MİDİR?

Serbest meslek kazancı nedeniyle verilen yıllık beyannameye, aşağıdaki (GVK, mad. 86' da yazılı) gelirler hariç, diğer gelirlerin dahil edilmesi zorunludur.

– Gerçek usulde vergilendirilmeyen zirai kazançlar,

– Gelir Vergisi Kanunu'nun 75/15. maddesinde yazılı menkul sermaye iratları (Tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile emeklilik ve sigorta şirketleri) tarafından;

– On yıl süreyle prim, aidat veya katkı payı ödemededen ayrılanlara yapılan ödemeler,

– On yıl süreyle katkı payı ödemiş olmakla birlikte, bireysel emeklilik sisteminden emeklilik hakkı kazanmadan ayrılanlar ile, diğer sandık ve sigortalardan on yıl süreyle prim veya aidat ödeyenlere ve vefat, malüliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılanlara yapılan ödemeler,

– Bireysel emeklilik sisteminden emeklilik hakkı kazananlar ile, bu sistemden vefat, malüliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılanlara yapılan ödemeler,

– Kazanç ve iratların istisna hadleri içinde kalan kısmı,

– Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler (birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı, -2003 yılı için 12 milyar lirayı- aşmayan, tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş ücretleri dahil),

– Yukarıda belirtilenler hariç, vergiye tabi gelir toplamının -2003 yılı için 12 milyar lirayı- aşmaması koşuluyla, Türkiye'de tevkifata tabi tutulmuş olan, menkul sermaye iratları ve gayrimenkul sermaye iratları,

– Bir takvim yılı içinde elde edilen ve toplamı 600 milyon lirayı aşmayan, tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları.

Ayrıca tevkifata tabi tutulmuş;

– Mevduat faizleri,

– Faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kar payları, kâr ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kâr payları ve özel finans kurumlarının kâr ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kâr payları,

- Repo gelirleri,
- Menkul kıymetler yatırım fonlarının katılma belgelerine ödenen kar payları, tutarları ne olursa olsun beyan edilmeyecektir.

26.07.2001 Tarihinden Sonra İhraç Edilen Devlet Tahvili ve Hazine Bonolarından Elde Edilen Gelirlerin Beyanı

Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 59. madde hükmü ile, 26.07.2001-31.12.2004 tarihleri arasında ihraç edilen Devlet tahvilleri ve Hazine bonolarının faiz gelirleri ve elden çıkarılmasından sağlanan diğer kazançlar toplamının 2003 yılında 121.794.000.000 lirası, gelir vergisinden istisna edilmiştir. İstisna kapsamına giren söz konusu kazançlar için yıllık beyanname verilmeyeceği gibi, diğer gelirler dolayısıyla verilecek yıllık beyannameye de bu kazançlar dahil edilmeyecektir.

İstisna, faiz gelirleri açısından indirim oranı, elden çıkarma dolayısıyla elde edilen diğer kazançlar (değer artışı kazançları) açısından ise, maliyet bedelinin endekslenmesi yapıldıktan sonra bulunan tutara uygulanacaktır.

İstisna, faiz gelirleri ile elden çıkarma dolayısıyla elde edilen diğer kazançlar toplamına uygulanacaktır. Bir gerçek kişinin, hem faiz hem de elden çıkarma dolayısıyla elde ettiği kazancın bulunması ve gelir toplamının istisna sınırını aşması halinde, istisnanın hangi kazançta uygulanacağı, mükellefçe serbestçe belirlenebilecektir.

26.07.2001 tarihinden itibaren ihraç edilen Devlet tahvili ve Hazine bonolarının elden çıkarılmasından doğan kazançlar açısından Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 80. maddesinde yer alan, 10 milyar liralık istisnadan ayrıca yararlanılamayacaktır. Söz konusu tarihten önce ihraç edilmiş Devlet tahvili ve Hazine bonoları ile diğer menkul kıymetlerin elden çıkarılmasından doğan kazançlar açısından ise, mükerrer 80. maddede yer alan istisnadan yararlanılabilecektir.

İstisna, sadece gerçek kişilerce elde edilen kazançlar yönünden geçerli olup, ticari işletmelere ait olan bu tür gelirler ile ilgili olarak uygulanmayacaktır.

Kurumlardan Elde Edilen Kar Paylarının Beyanı

Gerçek kişilerce tam mükellef kurumlardan (anonim şirket, limited şirket, yatırım ortaklıkları) elde edilen ve 75. maddenin ikinci fıkrasının 1, 2 ve 3 numaralı bentlerinde yazılı kâr payları, beyana tabi başka ge-

lirlerin bulunmaması, Türkiye’de tevkifata tabi tutulmuş olması ve 103. maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan 12 milyar lirayı aşmaması koşuluyla, beyan edilmeyecektir. Gelir Vergisi Kanunu’nun 22. maddesinin 2 numaralı fıkrasında, tam mükellef kurumlardan elde edilen kâr paylarının yarısı gelir vergisinden istisna edilmiş, kâr payının beyanı halinde, kârın dağıtımı aşamasında kurum bünyesinde yapılan tevkifatın tamamının, yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edileceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, tam mükellef kurumlardan elde edilen, 75. maddenin ikinci fıkrasının 1, 2 ve 3 numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarının yarısı, gelir vergisinden istisna olduğundan, kalan tutar 12 milyar lirayı aşılırsa beyan edilecektir. Beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, kârın dağıtımı aşamasında kurum bünyesinde yapılan tevkifatın tamamı mahsup edilecektir. Mahsup sonrası kalan tutar, genel hükümler çerçevesinde red ve iade edilecektir.

Kârın sermayeye ilavesi sonucu elde edilen kâr payları için beyanname verilmeyecektir.

– Kurumların 31.12.1998 ve daha önceki tarihlerde sona eren hesap dönemlerinde elde ettikleri kazançlarını dağıtmaları halinde, gerçek kişilerce elde edilen bu kâr payları, tutarı ne olursa olsun, yıllık beyanname ile beyan edilmeyecektir.

– 01.01.1999-31.12.2002 tarihleri arasında sona eren hesap dönemlerine ilişkin olup, kurumlar vergisinden istisna edilmiş kazançlar ile, geçici 61. madde kapsamında tevkifata tabi tutulmuş olan yatırım indiriminden yararlanan kazançların dağıtılması halinde, gerçek kişilerce elde edilen kâr paylarının net tutarına 1/9 eklendikten sonra, bulunan tutarın yarısının 12 milyar lirayı aşması halinde, söz konusu kâr payları beyan edilecektir. Beyan edilen tutarın 1/5’lik kısmı, hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilecek, mahsuplar sonrası kalan bir tutarın olması halinde ise, bu tutar genel hükümler çerçevesinde red ve iade edilecektir. Gelir Vergisi Kanunu’nun geçici 61. ve 62. maddesi çerçevesinde vergilendirilen kazançlar hakkında, 22. maddede yer alan istisna uygulanmayacaktır.

Öte yandan, kurumlar vergisi mükelleflerinin dağıttıkları söz konusu kâr payını doğrudan veya iştirakleri aracılığıyla elde etmiş olmaları, durumu değiştirmemektedir.

Menkul sermaye iratlarının beyan edilip edilmeyeceğine, aşağıdaki tabloya bakarak karar verilmelidir.

2003 Yılında Beyan Edilecek Menkul Sermaye İratları
(Gelirin sadece menkul sermaye iradı olduğu varsayımıyla)

26.07.2001 tarihinden önce TL cinsinden ihraç edilen Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri	İndirim oranı (% 57,5) uygulandıktan sonra, 2003 takvim yılında elde edilen ve beyana tabi olan menkul sermaye iratlarının toplam tutarı 12.000.000.000 TL'yi aşarsa beyanname verilecektir.
26.07.2001 tarihinden sonra TL cinsinden ihraç edilen Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri	İndirim oranı (% 57,5) ve 121.794.000.000 liralık istisna uygulandıktan sonra, 2003 takvim yılında elde edilen ve beyana tabi olan menkul sermaye iratlarının toplam tutarı 12.000.000.000 TL'yi aşarsa beyanname verilecektir.
26.07.2001 tarihinden önce ihraç edilen dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetler ile döviz cinsinden Devlet tahvili veya Hazine bonusu faizleri ve diğer her türlü tahvil ve bono faizleri	İndirim oranı (% 57,5) ve 121.794.000.000 liralık istisna uygulanmayacak olup, 2003 takvim yılında elde edilen ve beyana tabi olan menkul sermaye iratlarının toplam tutarı 12.000.000.000 TL'yi aşarsa beyanname verilecektir.
26.07.2001 tarihinden sonra ihraç edilen dövize, altına veya başka bir değere endeksli (döviz cinsinden ihraç edilenler dahil) Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri	İndirim oranı (% 57,5) uygulanmayacak olup, 121.794.000.000 liralık istisna uygulandıktan sonra 2003 takvim yılında elde edilen ve beyana tabi olan menkul sermaye iratlarının toplam tutarı 12.000.000.000 TL'yi aşarsa beyanname verilecektir.
Her türlü özel sektör tahvil ve bono faizleri	Döviz, altına veya başka bir değere endeksli olanlar hariç, indirim oranı (% 57,5) uygulandıktan sonra, 2003 takvim yılında elde edilen ve beyana tabi olan menkul sermaye iratlarının toplam tutarı 12.000.000.000 TL'yi aşarsa beyanname verilecektir (Dövizli olanlarda anapara kur farkları irat sayılmaz)
Her nevi alacak faizleri	İndirim oranı (% 57,5) uygulaması sonucu kalan tutar 600 milyonu aşarsa beyan edilecektir.
Adi Komandit Şirketlerden alınan kar payları	600 milyonu aşarsa beyan edilecektir.
Hisse senetleri ve tahvillerin vadesi gelmemiş kuponlarının satışından elde edilen gelirler	600 milyonu aşarsa beyan edilecektir.
İştirak hisselerinin sahibi adına henüz tahakkuk etmemiş kar paylarının devir ve temlik karşılığında alınan para ve ayınlar	600 milyonu aşarsa beyan edilecektir.
Her çeşit senetlerin iskonto edilmesi karşılığında alınan iskonto bedeli	600 milyonu aşarsa beyan edilecektir.
Yurt dışından elde edilen diğer menkul sermaye iratları	600 milyonu aşarsa beyan edilecektir.
Kıyı bankacılığında (off-shore bankacılık) elde edilen faiz gelirleri	600 milyonu aşarsa beyan edilecektir. (TL cinsinden açılmış hesaplardan elde edilen faiz gelirlerinde indirim oranı uygulaması sonucu kalan tutar dikkate alınacaktır)

Kar Payları (Temettüler)	<p>Ele geçen brüt tutarın yarısı vergiden müstesnadır. Kalan kısmı ise 12.000.000.000 TL'yi aşarsa beyan edilecektir. Kâr payı üzerinden yapılan stopajın tamamı hesaplanan vergiden mahsup edilecektir.</p> <p>Kar payının kaynağı 1998 ve öncesine ait ise tamamı vergiden müstesna olduğundan tutarı ne olursa olsun hiç beyan edilmeyecektir. Kâr payının kaynağı, 1999-2002 dönemine ait KV'den müstesna gelirler ve/veya GVK, geç. mod. 61'de yazılı tevkifata tabi tutulmuş yatırım indiriminden oluşuyorsa, ele geçen kâr payının net tutarına bu tutarın 1/9'u eklenerek bulunan tutarın yarısı vergiden istisna edilecek, kalan yarısı 12 milyar lirayı aşarsa beyan edilecek. Beyan edilen tutarın 1/5'i de hesaplanan vergiden mahsup edilecektir. Kârın sermayeye eklenmesi nedeniyle edinilen hisse senetleri, kâr dağıtımı sayılmadığından beyan edilmeyecektir.</p>
Her nevi Yatırım Ortaklıklarından elde edilen kar payları	<p>Ele geçen brüt tutara* öncelikle indirim oranı (% 57,5) uygulanır, kalan tutarın yarısı vergiden müstesnadır. İstisnadan sonra kalan kısmı ise 12.000.000.000 TL'yi aşarsa beyan edilecektir. Kar payı üzerinden yapılan stopajın tamamı hesaplanan vergiden mahsup edilecektir.</p> <p>*Brüt tutar bilinmiyorsa, ele geçen kar payının net tutarına bu tutarın 1/9'u eklenerek bulunacaktır.</p>
Mevduat faizleri	Tutarları ne olursa olsun beyan edilmeyecektir
Faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kar payları, kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kar payları ve özel finans kurumlarının kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları	Tutarları ne olursa olsun beyan edilmeyecektir
Repo gelirleri,	Tutarları ne olursa olsun beyan edilmeyecektir
Menkul kıymetler yatırım fonlarının katılma belgelerine ödenen kar payları	Tutarları ne olursa olsun beyan edilmeyecektir
Yukarıda belirtilenlerin bir arada elde edilmesi	<p>Vergi kesintisine ve istisna uygulamasına tabi olmayan menkul sermaye iratlarının tutarı 600 milyon lirayı aşarsa mutlaka beyan edilecektir. Vergi kesintisine tabi menkul sermaye iradı ile kesintiye tabi olmayan iradın toplamı 12.000.000.000 TL'yi aşarsa yine tamamı için beyanname verilecektir.</p>

Beyan edilen serbest meslek kazancının 12 milyar lirayı aşması halinde mükellefler; yukarı tabloya göre beyanı gereken menkul sermaye iratlarını ve kira (konut ve işyeri) gelirlerini mutlaka beyan edeceklerdir.

Yabancı Ülkelerden Elde Edilen Gelirlerin Beyanı

Tam mükellef gerçek kişiler, yabancı ülkelerde elde ettikleri gelirleri için yıllık beyanname vermek ve diğer gelirleri nedeniyle verecekleri yıllık beyannameye bu gelirlerini dahil etmek zorundadırlar. Bu zorunluluk, tevkif suretiyle vergilendirilip vergilendirilmediğine, tutarına veya niteliğine bakılmaksızın, yabancı ülkelerde elde edilen bütün gelirler için geçerlidir.

Yabancı ülkede elde edilen gelirin, mükellefin iradesi dışındaki sebeplerle Türkiye'ye getirilemediğinin tevsik edilmesi halinde, bu gelir, elde edildiği yılın geliri sayılmayacaktır. Bu durumda, söz konusu gelir, mükellefin bu gelire tasarruf edebildiği yılın geliri sayılarak, yıllık beyanname ile beyan edilecektir. Ancak, yabancı ülkede elde edilen gelire hukuken ve fiilen tasarruf edilebildiği halde, iradi olarak Türkiye'ye getirilmemesi durumunda bu gelir, tasarruf edildiği yılın geliri olarak yıllık beyanname ile beyan edilecektir. Beyan edilen gelir üzerinden tarh edilen vergiden, yabancı memleketlerde ödenen vergilerin mahsubu ise GVK'nin 123. maddesindeki esaslara göre yapılacaktır.

V. AİLE BİREYLERİNİN (EŞ VE ÇOCUKLARA AİT) GELİRLERİ NASIL BEYAN EDİLECEKTİR?

Gelir elde eden aile bireylerinin (eş ve çocuk) durumu, yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde ayrı ayrı değerlendirilecek ve yıllık beyanname ile beyan edilmesi gereken herhangi bir gelirin varlığı halinde, beyanname, geliri elde eden aile bireyi tarafından verilecektir.

Beyanname vermek zorunda olan kişinin küçük veya kısıtlı olması ya da mümeyyiz olmaması hallerinde, beyanname yine geliri elde edenler adına düzenlenmekle birlikte, bu kişiler adına veli, vasi veya bu kişileri temsile yetkili kayyım tarafından imzalanacak ve hangi sıfatla imzalandığı beyannameye belirtilecektir.

VI. YILLIK BEYANNAMEYE DAHİL KAZANÇ VE İRATLARDA ZARAR MAHSUBU NASIL YAPILIR?

Gelirin toplanmasında, gelir kaynaklarının bir kısmından oluşan zararlar (diğer kazanç ve iratlardan olanlar hariç), diğer kaynakların kazanç ve iratlarından mahsup edilir. Vergilendirme döneminde mahsubun mümkün olmaması halinde, zarar bakiyesi gelecek yıllara devredilir. Bu yılların gelir unsurlarından indirilir. Ancak, arka arkaya beş yıl içinde mahsup edilemeyen zarar bakiyesi sonraki yıllara devredilemez.

Gayrimenkul ve menkul sermaye iratlarında, gider fazlalığından doğanlar hariç (gider fazlasından oluşan zararın mahsubunda da belli kısıtlamalar vardır), sermayede meydana gelen azalmalar zarar olarak kabul edilmez.

Yurtdışı faaliyetlerden doğan zararlar, ülke içinde elde edilen gelirlerden belli koşulların yerine getirilmesi halinde mahsup edilebilir (GVK, mad. 88).

4811 sayılı Vergi Barişı Kanunu kapsamında, matrah artırımında bulunan mükelleflerin, matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların % 50'si, 2002 ve izleyen yıl kârlarından mahsup edilemeyecektir (4811 sayılı Kanun, mad. 7/11) Buna göre, mükellefler matrah artırımında buldukları 1998-2001 yıllarına ait olup indirim konusu yapılamamış geçmiş yıl zararlarının yarısını 2002 ve müteakip yıl kârlarından mahsup etmeyeceklerdir. Kalan yarısı ise, genel esaslar çerçevesinde mahsup edilebilecektir.

VII. SİGORTA PRİMLERİ, BAĞIŞ-YARDIMLAR, SAKATLIK İNDİRİMİ, EĞİTİM VE SAĞLIK HARCAMALARI, BEYAN EDİLEN GELİRDEN İNDİRİLEBİLECEK MİDİR?

Serbest meslek erbabı, vereceği yıllık gelir vergisi beyannamesinde, beyan ettiği gelirlerinden belli şartlar dahilinde aşağıdaki indirimleri yapabilir.

1. Sigorta Primi İndirimi

Beyan edilen gelirin % 10'unu (bireysel emeklilik sistemi dışındaki şahıs sigorta primleri için beyan edilen gelirin % 5'ini) ve asgari ücretin yıllık tutarını aşmamak şartıyla, mükellefin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait hayat, ölüm, kaza, hastalık, sakatlık, analık, doğum ve tahsil gibi şahıs sigortalarının primleri ile bireysel emeklilik sistemine ödenen katkı payları, mükelleflerin yıllık beyanname ile bildirecekleri gelirlerden indirilebilir.

Beyan edilen gelir olarak, yıllık gelir vergisi beyannamesinde yer alan indirimler ve geçmiş yıl zararları toplamından önceki tutar esas alınacaktır. Bireysel emeklilik sistemi ile diğer şahıs sigortaları için ödenen primlerin birlikte olması halinde matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutar, beyan edilen gelirin % 10'u ile sınırlı olacaktır. Bu durumda, şahıs sigorta primleri için % 5 oranındaki sınır, ayrıca aranacaktır.

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

2. Bağış ve Yardım İndirimi

Bağış ve yardımların yıllık beyannameye vergiye tabi gelirden indirilmesi, bazı şartlara bağlıdır. Bu şartlardan birincisi, beyannameye toplanan gelirin pozitif olmasıdır. İkincisi bağış ve yardımların, aşağıda sayılan kurum ve kuruluşlara yapılmış olması gerekir. Sayılan kurum ve kuruluş dışındaki kişi veya kuruluşlara yapılacak bağış ve yardımlar, indirim olarak dikkate alınmaz. Üçüncüsü, bağış ve yardımın makbuz karşılığında yapılmış olması gerekir.

Genel bütçeye dahil dairelere, katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyelere, köylere, kamu menfaatine yararlı derneklere, Bakanlar Kurulu’nca vergi muafiyeti tanınan vakıflara ve bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlara, müzelere, sinema, tiyatro, opera, bale, klasik müzik, klasik Türk müziği ve plastik sanatlar alanındaki üretim ve etkinlikler ile bu alanlarda kurulacak özel araştırma, eğitim ve uygulama merkezlerine, Kültür Bakanlığı’nca da desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen uluslararası sanatsal organizasyonlara yapılacak bağış ve yardımın, indirim olarak dikkate alınabilecek kısmı, beyan edilen gelirin % 5’i ile sınırlandırılmıştır. Kalkınmada öncelikli yörelerde, % 5’lik sınır % 10 olarak uygulanır.

Diğer taraftan, 4842 sayılı Kanun’la, 89/2. maddeye eklenerek 24.04.2003 tarihinde yürürlüğe giren bentle yukarıda sayılan kamu idare ve müesseselerine bağışlanan okul, sağlık tesisi (4962 sayılı Kanun’la 07.08.2003 tarihinden itibaren ilave edilmiştir) ve 100 (kalkınmada öncelikli yörelerde 50) yatak kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu inşaatı dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşaatı için anılan kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdi ve aynı bağış ve yardımların tamamı, yıllık beyannameye bildirilen gelirden indirilebilir.

01.01.2004 tarihinden geçerli olmak üzere, 5035 sayılı Kanun’la 89/2. maddeye eklenen aşağıdaki bentlerle;

Vakıflar Genel Müdürlüğü'nün idaresinde ve denetiminde bulunan mazbut vakıflar ile belediyeler dahil, diğer kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı olan, Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kurulu nezdinde, eski eser tescilli abide eserlerin; bakımı, onarımı, restore edilmesi ve yaşatılması amacıyla abide eserin kayıtlı olduğu kurum ve kuruluşlara yapılan bağış ve yardımların tamamı, yıllık beyanname ile bildirilen gelirden,

Fakirlere yardım amacıyla, gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara, Maliye Bakanlığı'nca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda maddelerinin maliyet bedelinin tamamı, yıllık beyanname ile bildirilen gelirden indirilebileceği hükme bağlanmıştır.

Bağış ve yardımın ayın olarak yapılması halinde, bağışlanan veya yardımın konusunu teşkil eden mal veya hakkın, varsa mukayyet değeri, yoksa Vergi Usul Kanunu hükümleri dairesinde takdir komisyonunca tespit edilecek değeri indirimine esas alınır.

Ayrıca, özel kanunlarda yer alan bağış ve yardımlara ilişkin hükümler saklıdır. Bağış ve yardımların, gelir vergisi matrahından indirilebileceğine ilişkin özel hüküm içeren bazı kanunlar, aşağıda ismen gösterilmiştir:

– 3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu gereğince, Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu'na veya bu fona ilişkin vakıflara yapılan bağış ve yardımlar,

– Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair 7269 sayılı Kanun'a göre afet felaketzede-lerine yapılacak bağış ve yardımlar,

– 2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu gereğince, bu kuruma ve kuruluşlarına yapılan bağış ve yardımlar,

– 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu'na göre, üniversitelere ve yüksek teknoloji enstitülerine yapılan bağışlar,

– 222 sayılı İlköğretim Kanunu'na göre ilköğretim kurumlarına yapılan bağış ve yardımlar,

– TÜBİTAK'ın kurulmasına ilişkin, 278 sayılı Kanun gereğince, Türkiye Bilimsel Araştırma Kurumu'na (TÜBİTAK) yapılan bağışlar,

– 2876 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanunu gereğince, Atatürk Kültür Dil ve Tarih Kurumu'na yapılan bağışlar,

– 4122 sayılı Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu çerçevesinde yapılan ağaçlandırma ve erozyon kontrolü harcamaları,

– 4306 sayılı Kanun uyarınca sekiz yıllık kesintisiz eğitim için yapılan bağışlar.

3. Sakatlık İndirimi

Özürlü serbest meslek erbabı ile bakmakla yükümlü olduğu özür- lü kişi bulunan serbest meslek erbabı, gelir vergisi matrahlarına esas kazançlarının tespitinde, Gelir Vergisi Kanunu'nun 31/2. maddesinde yer alan esaslara göre, hesaplanan yıllık indirimi (sakatlık indirimi) Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi Eki Tablo VI'daki ilgili alana kaydederek düşerler. Sakatlık indirimi, özel indirim tutarının;

- Birinci derece sakatlar için sekiz katı,
- İkinci derece sakatlar için dört katı,
- Üçüncü derece sakatlar için iki katıdır.

Sakatlık indirimi, 4842 sayılı Kanun'la, 01.01.2004 tarihinden geçerli olmak üzere yeniden düzenlenmiştir. Yeni düzenleme aşağıda gösterilmiş olup, 2003 yılında ise yukarıda anlatılan eski düzenleme geçerli olacaktır.

Yeni düzenleme ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 31. maddesinde yer alan esaslara göre hesaplanan yıllık indirim (sakatlık indirimi), aşağıdaki şekilde uygulanacaktır;

- Birinci derece sakatlar için 440 milyon lira,
- İkinci derece sakatlar için 220 milyon lira,
- Üçüncü derece sakatlar için 110 milyon lira.

Sakatlık indirimi uygulamasında, "bakmakla yükümlü olunan kişi" tabirinden anlaşılması gereken, özürlü kişinin tabi olduğu çalışma mevzuatı veya bağlı bulunduğu sosyal güvenlik kurumunun mevzuatına göre bakmakla yükümlü sayılan anne, baba, eş ve çocukları anlaşılacaktır. Çocuklarda yaş sınırlamasına gidilmeksizin işlem yapılacaktır.

4. Eğitim ve Sağlık Harcamaları İndirimi

4842 sayılı Kanun'la Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesine eklenen 4 numaralı bent ile mükellefler, beyan ettikleri gelirin % 5'ini

aşmaması, Türkiye’de yapılması ve gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartıyla, kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olarak yaptıkları eğitim ve sağlık harcamalarını (mükerrer 121. madde çerçevesinde, eğitim ve sağlık harcamaları nedeniyle vergi indiriminden yararlanan ücretliler, aynı harcamalarını bu hükümden yararlanarak matrahlarından indiremezler) gelir vergisi matrahının hesabında yıllık beyanname ile bildirilen gelirden indirebilirler.

Bu düzenleme 24.04.2003 tarihinde yürürlüğe girmiş olduğundan, bu tarihten sonra yapılan harcamalar, 2003 yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesi üzerinden indirilecektir.

VIII. 2003 YILI GELİRLERİNE İLİŞKİN HANGİ GELİR VERGİSİ TARİFESİ UYGULANACAKTIR?

2003 takvim yılında elde edilmiş olup 2004 yılı Mart ayında beyan edilecek olan gelirlere ilişkin gelir vergisi tarifesi aşağıdadır (ücret gelirlerinin vergilendirilmesinde aşağıdaki tarifede yer alan vergi oranları 5 (beş) puan indirilmek suretiyle uygulanacaktır).

2003 Takvim Yılı Gelir Vergisi Tarifesi (Ücret Gelirleri İçin)

5.000.000.000	Liraya kadar					%20
12.000.000.000	Liranın	5.000.000.000	Lirası için	1.000.000.000 lira	fazlası	%25
24.000.000.000	Liranın	12.000.000.000	Lirası için	2.750.000.000 lira	fazlası	%30
60.000.000.000	Liranın	24.000.000.000	Lirası için	6.350.000.000 lira	fazlası	%35
120.000.000.000	Liranın	60.000.000.000	Lirası için	18.950.000.000 lira	fazlası	%40
120.000.000.000	Liradan fazlasının	120.000.000.000	Lirası için	42.950.000.000 lira	fazlası	%45

oranında vergilendirilir.

Not: Yıllık gelir vergisi beyannamesinde ücret gelirlerinin de beyan edilmesi halinde, gelir vergisinin hesaplanmasında önce beyan edilen matrah üzerinden 103. maddede yer alan oranlar esas alınarak gelir vergisinin hesaplanması, daha sonra ise matrahın ücret gelirine isabet eden kısmı üzerinden % 5 oranında gelir vergisi hesaplanarak, ilk hesaplanan gelir vergisi tutarından indirilmesi gerekir. Bu yöntemle bulunan gelir vergisi tutarı ise, yıllık beyanname “Hesaplanan Gelir Vergisi” olarak gösterilecektir (12.02.2004 tarih ve 17 No.lu Gelir Vergisi Sirküleri).

IX. YILLIK BEYANNAME NE ZAMAN, NEREYE VERİLECEK; VERGİLER NE ZAMAN ÖDENECEKTİR?

– Yıllık beyanname (ek bildirimleriyle) doldurularak, vergiyi tarha yetkili olan vergi dairesine verilir.

– Vergiyi tarha yetkili olan vergi dairesi, mükellefin “*ikamet-gahı*”nın bulunduğu yerin vergi dairesidir. Ancak, GVK’nin Maliye Bakanlığı’na verdiği yetki kullanılarak, ticaret, sanat ve serbest meslek erbabının yıllık gelir vergisi beyannamelerini işyerlerinin veya işyeri merkezlerinin bulunduğu yer vergi dairesine vermeleri kararlaştırılmıştır. Bu nedenle, ticari ve mesleki kazanç sahipleri, yıllık beyannamelerini işyerlerinin veya işmerkezlerinin bulunduğu yerin vergi dairesine vereceklerdir.

– Beyanname vergi dairesine verilebileceği gibi, taahhütlü olarak posta ile de gönderilebilir. Posta ile gönderilmesi halinde, yıllık beyanamenin postaya verildiği tarih, vergi dairesine verilme tarihi yerine geçer.

– GVK’nin 92. maddesi gereğince, yıllık beyanname, Mart ayının 15. günü akşamına kadar verilecektir.

– Ancak, 2004 yılında verilecek gelir vergisi beyannameleri ile ilgili olarak, 14 seri No.’lu Gelir Vergisi Sirküleri ile, bu yılda yapılan mevzuat değişikliklerinin beyanname dönemine yakın olması ve kapanış işlemlerinin uzun sürmesi nedeniyle, zor durumda olduğunu beyan eden mükelleflerin, beyanname verme süresi içinde bir dilekçeyle Defterdarlıklara başvurmaları halinde, 15 Mart yerine 31 Mart akşamına kadar vermeleri için süre tanınabilecektir.

Tahakkuk eden vergi, Mart ve Temmuz aylarında, iki eşit taksitte ödenecektir.

Beyanname verme veya ödeme süresinin sonu tatile rastladığı takdirde, izleyen ilk işgünü içinde beyanname verilebilir, vergi ödenebilir. Hesaplanan vergi;

– Vergi dairesine,

– Bağlı olunan vergi dairesinin bulunduğu yerin belediye sınırları dışındaki vergi dairelerine,

– Yetkili banka şubelerine ödenecektir.

X. YIL İÇİNDE KESİNTİ YOLUYLA ÖDENEN VERGİLER VE FON PAYI, HESAPLANAN GELİR VERGİSİNDEN MAHSUP EDİLEBİLECEK MİDİR?

Gelir Vergisi Kanunu'nun 121. maddesinde, yıllık beyannameye gösterilen gelire dahil kazanç ve iratlardan bu Kanun'a göre kesilmiş bulunan vergilerin, beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edileceği hükme bağlanmıştır. Yıllık beyannameye dahil edilen kazanç ve iratlarla ilgili olarak, aşağıda gösterilen vergiler ile beyannameye dahil edilen kar paylarına ilişkin hesaplanan vergi, beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilecektir.

- Kâr paylarına ilişkin vergiler,
- Yabancı ülkelerde gelir üzerinden ödenen vergiler,
- Kesinti yoluyla ödenen vergiler,
- Ödenen geçici vergiler.

Mahsubu yapılan miktar, gelir vergisinden fazla olduğu takdirde aradaki fark vergi dairesince mükellefe bildirilir ve mükellefin tebliğ tarihinden itibaren bir yıl içinde müracaatı üzerine kendisine red ve iade olunur.

Geçici verginin mahsubunda, mahsup yapılabilmesi için tahakkuk ettirilmiş geçici verginin mutlak suretle ödenmiş olması gerekmektedir. Ödenmemiş geçici verginin yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilebilmesi mümkün değildir.

Ödenen geçici vergilerden mahsup edilemeyen tutar, mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edilir. Bu mahsuplara rağmen kalan geçici vergi tutarı, o yılın sonuna kadar yazılı olarak talep edilmesi halinde mükellefe red ve iade edilir.

4842 sayılı Kanun'la, 01.01.2004 tarihinden geçerli olmak üzere Fon Payı yürürlükten kaldırıldığından, 2003 yılına ilişkin olarak 2004 yılında verilecek beyannamelerde, hesaplanan vergi üzerinden fon payı hesaplanmayacaktır. Diğer taraftan, yıl içinde (kira, serbest meslek, mevduat faizleri, repo gibi ödemelerden) yapılmış fon payı kesintileri, hesaplanan gelir vergisinden de mahsup edilemeyecek, iadeye de konu olmayacaktır. Ayrıca, Maliye Bakanlığınca bu şekilde ödenen fon payı kesintilerinin gider olarak da yazılamayacağı açıklanmıştır.

XI. YILLIK BEYANNAMEYE EKLENECEK BİLDİRİM VE BELGELER NELERDİR?

Serbest meslek erbabı;

– Kesinti yoluyla ödenen vergilere ilişkin belgeleri (beyannameye gösterilen gelire dahil kazançlardan kesilen vergi varsa),

– Varsa, yabancı ülkelerde ödenen vergilere ilişkin belgeleri,

Ayrıca, varsa yaptıkları bağış ve yardımlar ile şahıs sigorta primlerine, Bağ-Kur primine ilişkin belgeleri de beyannamelerine eklemelidirler (Maliye Bakanlığı'nca henüz bir açıklama yapılmamış olmakla beraber, beyanname üzerinde eğitim ve sağlık harcamalarına ilişkin indirim yapılmışsa bunlara ilişkin belgelerin de eklenmesi gerekir).

XII. YILLIK BEYANNAMEYE VERMEYENLERE HANGİ CEZALAR UYGULANACAKTIR?

2003 takvim yılına ait beyannamenin 2004 Mart ayı içerisinde verilmemesi durumunda, mükelleflere aşağıdaki cezalar uygulanacaktır:

– İki kat birinci derece usulsüzlük cezası (76.000.000 lira) kesilir.

– Takdir edilen gelir üzerinden, gelir vergisi ile vergi ziyası cezası hesaplanır.

– Ayrıca gecikilen her ay için % 4 oranında gecikme faizi talep edilir.

XIII. ÖRNEKLER

1. Serbest Meslek Kazancı Yanında Repo ve Temettü (Kâr Payı) Gelirinin Elde Edilmesi Halinde Beyan Durumu:

Avukat Ayşe Kazanç'ın 2003 yılında elde ettiği gelirleri aşağıdaki gibidir:

Serbest meslek kazancı	15.500.000.000
Repo geliri	35.500.000.000
Temettü (tam mükellef kurumdandır)	5.000.000.000
TOPLAM GELİR	56.000.000.000

Repo geliri üzerinden % 20 oranında vergi kesilmiştir. Tam mükellef (X) kurumundan alınan temettü (kâr payı) kurum bünyesinde % 10 oranında tevkifata tabi tutulmuş olup tevkif edilen tutar 500 milyon lira, bu tutar üzerinden hesaplanan fon payı ise 50 milyon liradır. Mükellefe yapılan serbest meslek kazancı ödemelerinden ise yıl içinde 2.000.000.000 lira gelir vergisi tevkifatı yapılmış, 200.000.000 lira fon payı kesilmiştir. Yıl içinde ödenen geçici vergi toplamı 500.000.000 liradır.

Ayşe Kazanç, serbest meslek kazancı nedeniyle beyanname vermek zorundadır.

Vergi kesintisine tabi menkul sermaye iratlarının gayrisafi tutarları toplamı (35.500.000.000 + 5.000.000.000 =) 40.500.000.000 lira, beyanname verme sınırı olan 12 milyar lirayı aşmasına rağmen, GVK'nin geçici 55. madde hükmü uyarınca repo gelirleri tutarına bakılmaksızın beyan edilmeyeceği gibi beyan haddinin hesabında da dikkate alınmayacaktır. Aynı şekilde, kâr payının yarısı da vergiden istisna olduğundan dikkate alınmayacaktır. Bu durumda vergi tevkifatına tabi temettü gelirinin yarısı tek başına haddi aşmamakla birlikte serbest meslek kazancıyla birlikte toplamı (vergiye tabi gelir toplamı) 12 milyar liralık beyan haddini aştığından, kâr payı geliri de beyan edilecektir. Sonuç olarak, Avukat Ayşe Kazanç'ın beyanı aşağıdaki gibi olacaktır:

(Mükellefin beyanname örneği aşağıdadır.)

Serbest meslek kazancı	15.500.000.000
Kar payı toplamı (brüt) (1/2'si)	2.500.000.000
Beyan edilen tutar	18.000.000.000
Hesaplanan vergi	4.550.000.000
Mahsup edilecek vergiler (–)	
– Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler : 2.500.000.000	3.000.000.000
– Geçici Vergiler : 500.000.000	
Ödenecek vergi	1.550.000.000

01 **ORNEK-1**

YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ

1 KIZILBAY
2 VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE
3 ANKARA

4 YERLİK KİMLİK NO
5 TC KİMLİK NO
6 İD. KURUM NO

7 01 01 2003
8 31 12 2003
9 0626117216
10 1001A
11 3203326

2003

TABLO I MÜKELLEFİN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ

1 Adı Soyadı: **KAZANÇ** 2 Unvanı: **T.C.**
3 Adres: **AYŞE** 4 Doğum Tarihi: **05 07 1960**
5 Adres No: **AYŞE** 6 Adresin Har. Bölge: **X**
7 Adresin İl: **AYŞE** 8 Adresin İlçe: **AYŞE**
9 Adresin Posta No: **AYŞE** 10 Adresin Telefonu: **AYŞE**
11 Adresin E-Posta Adresi: **AYŞE**
12 Adresin Diğer Bilgileri: **AYŞE**

TABLO II GELİR BİLGİLERİ

YERİ	ZARAR	KAR
1 Yabancı Gelirler		
2 Dividandlar		
3 Sermeni Masraflı Kazançlar		15 500 000 000
4 Zorunlu		
5 Gayrimenkul Sermayesi Gelirleri		
6 Menkul Sermayesi Gelirleri	2 500 000 000	
7 Diğer Katkıları ve İhtifaller		
8 TOPLAM (1+2+3+4+5+6+7)	18 000 000 000	
9 ZARAR	18 000 000 000	
10 KAR		
11 Mükataat Edilecek Gelirlerin ve Gelirlerin Toplamı		
12 Gelir Vergisi		
13 Diğer Gelirler		
14 Mükataat Edilecek Gelirlerin ve Gelirlerin Yılı Zararları Toplamı (10-11-12-13)		
15 Mükataat Edilecek Gelirlerin ve Gelirlerin Yılı Karları Toplamı (10-11-12-13-14)		18 000 000 000

PARASIZDIR

02

TABLO III VERGİ BİLGİLERİ

1 Verginin Tevdi Gali (Mabret) : 18 000 000 000
2 Hükümetçe Gelir Vergisi : 4 550 000 000
3 Verginin Ödenecek Ödenecek Vergileri :
4 Verginin Ödenecek Ödenecek Vergileri : 2 500 000 000
5 Gelir Vergisi : 500 000 000
6 Mükataat Edilecek Vergiler Toplamı (3+4+5) : 3 000 000 000
7 Ödenecek Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
8 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
9 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
10 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
11 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
12 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
13 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
14 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
15 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
16 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
17 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
18 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
19 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
20 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
21 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
22 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
23 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
24 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
25 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
26 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
27 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
28 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
29 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
30 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
31 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
32 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
33 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
34 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
35 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
36 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
37 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
38 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
39 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
40 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
41 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
42 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
43 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
44 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
45 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
46 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
47 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
48 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
49 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
50 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
51 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
52 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
53 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
54 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
55 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
56 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
57 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
58 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
59 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
60 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
61 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
62 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
63 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
64 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
65 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
66 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
67 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
68 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
69 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
70 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
71 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
72 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
73 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
74 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
75 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
76 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
77 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
78 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
79 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
80 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
81 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
82 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
83 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
84 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
85 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
86 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
87 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
88 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
89 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
90 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
91 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
92 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
93 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
94 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
95 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
96 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
97 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
98 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
99 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000
100 Gelir Vergisi (2-6) : 14 550 000 000

BARKA VERGİSİ

NO	SAVİ	TL	TUTAN
1	01	15 000 000	15 000 000
2	02	10 000 000	10 000 000
3	03	10 000 000	10 000 000
4	04	10 000 000	10 000 000
5	05	10 000 000	10 000 000
6	06	10 000 000	10 000 000
7	07	10 000 000	10 000 000
8	08	10 000 000	10 000 000
9	09	10 000 000	10 000 000
10	10	10 000 000	10 000 000
11	11	10 000 000	10 000 000
12	12	10 000 000	10 000 000
13	13	10 000 000	10 000 000
14	14	10 000 000	10 000 000
15	15	10 000 000	10 000 000
16	16	10 000 000	10 000 000
17	17	10 000 000	10 000 000
18	18	10 000 000	10 000 000
19	19	10 000 000	10 000 000
20	20	10 000 000	10 000 000
21	21	10 000 000	10 000 000
22	22	10 000 000	10 000 000
23	23	10 000 000	10 000 000
24	24	10 000 000	10 000 000
25	25	10 000 000	10 000 000
26	26	10 000 000	10 000 000
27	27	10 000 000	10 000 000
28	28	10 000 000	10 000 000
29	29	10 000 000	10 000 000
30	30	10 000 000	10 000 000
31	31	10 000 000	10 000 000
32	32	10 000 000	10 000 000
33	33	10 000 000	10 000 000
34	34	10 000 000	10 000 000
35	35	10 000 000	10 000 000
36	36	10 000 000	10 000 000
37	37	10 000 000	10 000 000
38	38	10 000 000	10 000 000
39	39	10 000 000	10 000 000
40	40	10 000 000	10 000 000
41	41	10 000 000	10 000 000
42	42	10 000 000	10 000 000
43	43	10 000 000	10 000 000
44	44	10 000 000	10 000 000
45	45	10 000 000	10 000 000
46	46	10 000 000	10 000 000
47	47	10 000 000	10 000 000
48	48	10 000 000	10 000 000
49	49	10 000 000	10 000 000
50	50	10 000 000	10 000 000
51	51	10 000 000	10 000 000
52	52	10 000 000	10 000 000
53	53	10 000 000	10 000 000
54	54	10 000 000	10 000 000
55	55	10 000 000	10 000 000
56	56	10 000 000	10 000 000
57	57	10 000 000	10 000 000
58	58	10 000 000	10 000 000
59	59	10 000 000	10 000 000
60	60	10 000 000	10 000 000
61	61	10 000 000	10 000 000
62	62	10 000 000	10 000 000
63	63	10 000 000	10 000 000
64	64	10 000 000	10 000 000
65	65	10 000 000	10 000 000
66	66	10 000 000	10 000 000
67	67	10 000 000	10 000 000
68	68	10 000 000	10 000 000
69	69	10 000 000	10 000 000
70	70	10 000 000	10 000 000
71	71	10 000 000	10 000 000
72	72	10 000 000	10 000 000
73	73	10 000 000	10 000 000
74	74	10 000 000	10 000 000
75	75	10 000 000	10 000 000
76	76	10 000 000	10 000 000
77	77	10 000 000	10 000 000
78	78	10 000 000	10 000 000
79	79	10 000 000	10 000 000
80	80	10 000 000	10 000 000
81	81	10 000 000	10 000 000
82	82	10 000 000	10 000 000
83	83	10 000 000	10 000 000
84	84	10 000 000	10 000 000
85	85	10 000 000	10 000 000
86	86	10 000 000	10 000 000
87	87	10 000 000	10 000 000
88	88	10 000 000	10 000 000
89	89	10 000 000	10 000 000
90	90	10 000 000	10 000 000
91	91	10 000 000	10 000 000
92	92	10 000 000	10 000 000
93	93	10 000 000	10 000 000
94	94	10 000 000	10 000 000
95	95	10 000 000	10 000 000
96	96	10 000 000	10 000 000
97	97	10 000 000	10 000 000
98	98	10 000 000	10 000 000
99	99	10 000 000	10 000 000
100	100	10 000 000	10 000 000

Beynanesi ve Ekleri Tevdi Etilen YILLIK

Vergi Kimlik No: **AYŞE KAZANÇ** T.C. Kimlik No: **AYŞE KAZANÇ**
Mühür No: **AYŞE KAZANÇ** Adı Soyadı: **AYŞE KAZANÇ**
Vergi Kimlik No: **0626117216** Tarih: **05 03 2004**

YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ EKİ
(Gelirleri Mart Ayında Beyan Edenler İçin Sadece Doldurulmalıdır)

TABLO I Mükellefin Sosyal Güvenlik Numarası 2003 YILI

1 Adı Soyadı: **KAZANÇ** 2 Adres: **AYŞE**
3 Doğum Tarihi: **05 07 1960** 4 Adresin İl: **AYŞE**
5 Adresin İlçe: **AYŞE** 6 Adresin Posta No: **AYŞE**
7 Adresin Telefonu: **AYŞE** 8 Adresin E-Posta Adresi: **AYŞE**
9 Adresin Diğer Bilgileri: **AYŞE**

TABLO II TİCARİ KAZANÇLARA İLİŞKİN BİLDİRİM

NO	YERİ	ZARAR	KAR
1	1		
2	2		
3	3		
4	4		
5	5		
6	6		
7	7		
8	8		
9	9		
10	10		
11	11		
12	12		
13	13		
14	14		
15	15		
16	16		
17	17		
18	18		
19	19		
20	20		
21	21		
22	22		
23	23		
24	24		
25	25		
26	26		
27	27		
28	28		
29	29		
30	30		
31	31		
32	32		
33	33		
34	34		
35	35		
36	36		
37	37		
38	38		
39	39		
40	40		
41	41		
42	42		
43	43		
44	44		
45	45		
46	46		
47	47		
48	48		
49	49		
50	50		
51	51		
52	52		
53	53		
54	54		
55	55		
56	56		
57	57		
58	58		
59	59		
60	60		
61	61		
62	62		
63	63		
64	64		
65	65		
66</			

MENKUL SERMAYE İRATLARINA İLİŞKİN BİLDİRİM						
Sıra No	Tarih	Kabul Yılına İlişkin Yıllık Gelir	Kararlı Gelir	İstisna Gelirleri	Toplam Gelir	Ödenecek Vergi
1	1.1.2004	2.500.000.000			2.500.000.000	500.000.000
TOPLAM			2.500.000.000		2.500.000.000	500.000.000

DİĞER KAZANÇ VE İRATLARA İLİŞKİN BİLDİRİM						
Sıra No	Kazancın Kaynağı	Kazancın Mikdarı	İstisna Gelirleri	Toplam Kazanç	Ödenecek Vergi	Diğer Bilgiler
TOPLAM						

MABSUP EDİLMİYEN GEÇMİŞ YIL ZARARLARI	
1999	Yıl Zararı
2000	Yıl Zararı
2001	Yıl Zararı
2002	Yıl Zararı
TOPLAM	

DEFTERLERİN TAMAMINE İLİŞKİN BİLDİRİM			
Bilgi No	Önceki Mükellef	Önceki Tarih	Yeni No
1	Serbest Meslek Kazancı Defteri	15.12.2003	26185
TOPLAM			

GEÇMİŞ YIL BİYANI	
Kaçınılan Vergi Borçlanmalarından Kaçıldığı Vergi Hesabı ve Vergi Kaçılıcı No:	Kaçınılan Vergi Borçlanmalarından Kaçıldığı Vergi
KIZILGEMEY	Verildi.
0626117216	

KULLANILAN ÖZEME KAYDEDİCİ ÇİZELTİ	
Form No:	
Çizeltilen Yıl:	

BİYANININ İZLENİM BİLDİRİM VE BİLGİLERİ	
1	İstisna Gelirleri ve İstisna Gelir Tablosu (*)
2	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
3	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
4	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
5	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
6	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
7	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
8	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
9	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
10	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
11	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
12	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
13	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
14	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
15	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
16	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
17	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
18	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
19	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
20	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
21	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
22	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
23	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
24	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
25	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
26	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
27	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
28	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
29	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
30	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
31	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
32	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
33	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
34	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
35	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
36	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
37	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
38	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
39	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
40	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
41	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
42	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
43	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
44	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
45	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
46	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
47	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
48	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
49	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
50	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
51	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
52	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
53	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
54	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
55	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
56	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
57	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
58	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
59	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
60	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
61	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
62	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
63	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
64	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
65	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
66	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
67	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
68	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
69	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
70	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
71	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
72	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
73	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
74	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
75	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
76	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
77	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
78	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
79	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
80	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
81	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
82	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
83	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
84	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
85	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
86	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
87	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
88	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
89	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
90	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
91	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
92	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
93	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
94	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
95	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
96	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
97	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
98	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
99	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)
100	İstisna Gelirleri Tablosu (Gelirler, Giderler, Net Gelirler)

İmza
 Mükellef: Ayşe KAZANG
 İmza: Akar

Fon payı uygulaması 01.01.2004 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırıldığından, hesaplanan gelir vergisi üzerinden fon payı hesaplanmayacağı gibi, yıl içinde yapılan 250 milyon lira fon payı kesintisinin mahsubu ve iadesi yapılmayacaktır.

2. Serbest Meslek Kazancı Yanında Ücret ve İşyeri Kira Geliri Elde Edilmesi Halinde Beyan Durumu:

Avukat Ali Yasa'nın serbest meslek kazancı yanında, tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş iki işverenden ücret geliri ile yine tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş işyeri kira geliri bulunmaktadır. İşyeri kira geliri nedeniyle 2.000.000.000 lira gelir vergisi ve 200.000.000 lira fon payı kesintisi yapılmıştır (İşyeri kira gelirinde götürü gider yöntemi seçilmiştir). Mükellefe yapılan serbest meslek ödemelerinden de yıl içinde 500.000.000 lira gelir vergisi tevkifatı yapılmış, 50.000.000 lira fon payı kesilmiştir. Yıl içinde ödenen geçici vergi toplamı 1.000.000.000 liradır.

Serbest meslek kazancı	10.000.000.000
Birinci işverenden alınan ücret	28.000.000.000
İkinci işverenden alınan ücret	11.000.000.000
İşyeri kira geliri (Brüt)	10.000.000.000

Mükellef Ali Yasa, serbest meslek kazancı nedeniyle mutlaka beyanname verecektir.

Birinci işverenden alınan hariç, ikinci işverenden alınan ücret geliri ise 12 milyar liralık beyan sınırını aşmadığından ücret gelirlerini beyannamesine dahil etmeyecektir.

Serbest meslek kazancı ve işyeri kira geliri tutarının toplamı (GVK, mad. 86/1-c) 12 milyar liralık beyan sınırını aştığından, işyeri kira geliri de beyannameye dahil edilecektir. Hesaplanan gelir vergisinden serbest meslek ödemesinden ve işyeri kirasından kesilen vergiler mahsup edilecektir. Sonuç olarak, Avukat Ali Yasa'nın beyanı aşağıdaki gibi olacaktır:

(Mükellefin beyanname örneği aşağıdadır.)

Serbest meslek kazancı	10.000.000.000
GMSİ [10.000.000.000 – (10.000.000.000 x % 25)]	7.500.000.000
Beyan edilen tutar	17.500.000.000
Hesaplanan vergi	4.400.000.000
Mahsup edilecek vergiler (–)	
– Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler: 2.500.000.000	
– Serbest meslek ödemesi : 500.000.000	3.500.000.000
– İşyeri kirasından : 2.000.000.000	
– Geçici Vergiler : 1.000.000.000	
Ödenecek vergi	900.000.000

Fon payı uygulaması 01.01.2004 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırıldığından, hesaplanan gelir vergisi üzerinden fon payı hesaplanmayacak olup, yıl içinde yapılan fon payı kesintilerinin mahsubu ve iadesi yapılmayacaktır.

YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ		KİŞİSEL VERGİ BEYANNAMESİ	
1) GALATA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI	2) BEKLEMEDEKİ DÖNEM 01 01 2003	3) YERLİK VERGİ NO 31 12 2003	4) YERLİK VERGİ NO 1001A
5) İSTANBUL İLİ VE İLÇESİ	6) VERGİ KİMLİK NO 346 91 12735	7) T.C. KİMLİK NO.	8) 2003
9) ADI-SOYADI	10) İMZA NO 6612811		

TARHI		MÜKELLEFLERİN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ	
1) Soyadı	YASA	2) Doğum Yılı	T.C.
3) Adı	ALİ	4) Medeni Durumu	Evli
5) Eski Adı		6) Mesleği	
7) Doğum Yeri		8) Fahişi	
9) Adresleri		Adres Kayıt	
10) Diğer Adres		Adres Kayıt	
11) E-Posta Adresi			
12) Telefon No.		Telefon Kayıt	

TARHI II		
GELİR ÜSURLARI	ZARAR	KAR
1) Ticari Kazançlar		
2) Ziraat Kazançları		
3) Serbest Meslek Kazançları	10.000.000.000	
4) Ücretler		
5) Çalıştırılan Kişilere İhtisap Edilen Maaşlar	7.500.000.000	
6) Diğer Kazanç ve İhtisaplar		
7) TOPLAM (1+2+3+4+5+6)	17.500.000.000	
8) ZARAR		
9) KAR		17.500.000.000
10) Mahsup Edilecek Geçmiş Yılı Zararları Toplamı		
11) Diğer Sınırlanmış Harçlar		
12) Diğer ve Yarıdamlar		
13) Mahsup Edilecek İhtisaplar ve Geçmiş Yılı Zararları Toplamı		
14) Mahsup Edilecek Diğer Tutarlar (1+10+11+12)		17.500.000.000

15) BEYANNAMESİNİN HANGİ ERİTTİ VERGİSİ PARASIZDIR

TARHI III		VERGİ BEYANLARI	
1) Vergiye Tabi Gelir / Mükafat		2) Vergi	17.500.000.000
3) Mahsup Edilen Vergiler		4) Ödenen Vergiler	4.400.000.000
5) Mahsup Edilen Vergiler		6) Ödenen Vergiler	
7) Mahsup Edilen Vergiler	2.500.000.000	8) Ödenen Vergiler	
9) Mahsup Edilen Vergiler	1.000.000.000	10) Ödenen Vergiler	
11) Mahsup Edilen Vergiler Toplamı (7+8+9)		12) Ödenen Vergiler	3.500.000.000
13) Mahsup Edilen Vergiler		14) Ödenen Vergiler	9.000.000.000
15) Mahsup Edilen Vergiler		16) Ödenen Vergiler	
17) Mahsup Edilen Vergiler		18) Ödenen Vergiler	
19) Mahsup Edilen Vergiler		20) Ödenen Vergiler	
21) Mahsup Edilen Vergiler		22) Ödenen Vergiler	
23) Mahsup Edilen Vergiler		24) Ödenen Vergiler	
25) Mahsup Edilen Vergiler		26) Ödenen Vergiler	
27) Mahsup Edilen Vergiler		28) Ödenen Vergiler	
29) Mahsup Edilen Vergiler		30) Ödenen Vergiler	
31) Mahsup Edilen Vergiler		32) Ödenen Vergiler	
33) Mahsup Edilen Vergiler		34) Ödenen Vergiler	
35) Mahsup Edilen Vergiler		36) Ödenen Vergiler	
37) Mahsup Edilen Vergiler		38) Ödenen Vergiler	
39) Mahsup Edilen Vergiler		40) Ödenen Vergiler	
41) Mahsup Edilen Vergiler		42) Ödenen Vergiler	
43) Mahsup Edilen Vergiler		44) Ödenen Vergiler	
45) Mahsup Edilen Vergiler		46) Ödenen Vergiler	
47) Mahsup Edilen Vergiler		48) Ödenen Vergiler	
49) Mahsup Edilen Vergiler		50) Ödenen Vergiler	
51) Mahsup Edilen Vergiler		52) Ödenen Vergiler	
53) Mahsup Edilen Vergiler		54) Ödenen Vergiler	
55) Mahsup Edilen Vergiler		56) Ödenen Vergiler	
57) Mahsup Edilen Vergiler		58) Ödenen Vergiler	
59) Mahsup Edilen Vergiler		60) Ödenen Vergiler	
61) Mahsup Edilen Vergiler		62) Ödenen Vergiler	
63) Mahsup Edilen Vergiler		64) Ödenen Vergiler	
65) Mahsup Edilen Vergiler		66) Ödenen Vergiler	
67) Mahsup Edilen Vergiler		68) Ödenen Vergiler	
69) Mahsup Edilen Vergiler		70) Ödenen Vergiler	
71) Mahsup Edilen Vergiler		72) Ödenen Vergiler	
73) Mahsup Edilen Vergiler		74) Ödenen Vergiler	
75) Mahsup Edilen Vergiler		76) Ödenen Vergiler	
77) Mahsup Edilen Vergiler		78) Ödenen Vergiler	
79) Mahsup Edilen Vergiler		80) Ödenen Vergiler	
81) Mahsup Edilen Vergiler		82) Ödenen Vergiler	
83) Mahsup Edilen Vergiler		84) Ödenen Vergiler	
85) Mahsup Edilen Vergiler		86) Ödenen Vergiler	
87) Mahsup Edilen Vergiler		88) Ödenen Vergiler	
89) Mahsup Edilen Vergiler		90) Ödenen Vergiler	
91) Mahsup Edilen Vergiler		92) Ödenen Vergiler	
93) Mahsup Edilen Vergiler		94) Ödenen Vergiler	
95) Mahsup Edilen Vergiler		96) Ödenen Vergiler	
97) Mahsup Edilen Vergiler		98) Ödenen Vergiler	
99) Mahsup Edilen Vergiler		100) Ödenen Vergiler	
101) Mahsup Edilen Vergiler		102) Ödenen Vergiler	
103) Mahsup Edilen Vergiler		104) Ödenen Vergiler	
105) Mahsup Edilen Vergiler		106) Ödenen Vergiler	
107) Mahsup Edilen Vergiler		108) Ödenen Vergiler	
109) Mahsup Edilen Vergiler		110) Ödenen Vergiler	
111) Mahsup Edilen Vergiler		112) Ödenen Vergiler	
113) Mahsup Edilen Vergiler		114) Ödenen Vergiler	
115) Mahsup Edilen Vergiler		116) Ödenen Vergiler	
117) Mahsup Edilen Vergiler		118) Ödenen Vergiler	
119) Mahsup Edilen Vergiler		120) Ödenen Vergiler	
121) Mahsup Edilen Vergiler		122) Ödenen Vergiler	
123) Mahsup Edilen Vergiler		124) Ödenen Vergiler	
125) Mahsup Edilen Vergiler		126) Ödenen Vergiler	
127) Mahsup Edilen Vergiler		128) Ödenen Vergiler	
129) Mahsup Edilen Vergiler		130) Ödenen Vergiler	
131) Mahsup Edilen Vergiler		132) Ödenen Vergiler	
133) Mahsup Edilen Vergiler		134) Ödenen Vergiler	
135) Mahsup Edilen Vergiler		136) Ödenen Vergiler	
137) Mahsup Edilen Vergiler		138) Ödenen Vergiler	
139) Mahsup Edilen Vergiler		140) Ödenen Vergiler	
141) Mahsup Edilen Vergiler		142) Ödenen Vergiler	
143) Mahsup Edilen Vergiler		144) Ödenen Vergiler	
145) Mahsup Edilen Vergiler		146) Ödenen Vergiler	
147) Mahsup Edilen Vergiler		148) Ödenen Vergiler	
149) Mahsup Edilen Vergiler		150) Ödenen Vergiler	
151) Mahsup Edilen Vergiler		152) Ödenen Vergiler	
153) Mahsup Edilen Vergiler		154) Ödenen Vergiler	
155) Mahsup Edilen Vergiler		156) Ödenen Vergiler	
157) Mahsup Edilen Vergiler		158) Ödenen Vergiler	
159) Mahsup Edilen Vergiler		160) Ödenen Vergiler	
161) Mahsup Edilen Vergiler		162) Ödenen Vergiler	
163) Mahsup Edilen Vergiler		164) Ödenen Vergiler	
165) Mahsup Edilen Vergiler		166) Ödenen Vergiler	
167) Mahsup Edilen Vergiler		168) Ödenen Vergiler	
169) Mahsup Edilen Vergiler		170) Ödenen Vergiler	
171) Mahsup Edilen Vergiler		172) Ödenen Vergiler	
173) Mahsup Edilen Vergiler		174) Ödenen Vergiler	
175) Mahsup Edilen Vergiler		176) Ödenen Vergiler	
177) Mahsup Edilen Vergiler		178) Ödenen Vergiler	
179) Mahsup Edilen Vergiler		180) Ödenen Vergiler	
181) Mahsup Edilen Vergiler		182) Ödenen Vergiler	
183) Mahsup Edilen Vergiler		184) Ödenen Vergiler	
185) Mahsup Edilen Vergiler		186) Ödenen Vergiler	
187) Mahsup Edilen Vergiler		188) Ödenen Vergiler	
189) Mahsup Edilen Vergiler		190) Ödenen Vergiler	
191) Mahsup Edilen Vergiler		192) Ödenen Vergiler	
193) Mahsup Edilen Vergiler		194) Ödenen Vergiler	
195) Mahsup Edilen Vergiler		196) Ödenen Vergiler	
197) Mahsup Edilen Vergiler		198) Ödenen Vergiler	
199) Mahsup Edilen Vergiler		200) Ödenen Vergiler	
201) Mahsup Edilen Vergiler		202) Ödenen Vergiler	
203) Mahsup Edilen Vergiler		204) Ödenen Vergiler	
205) Mahsup Edilen Vergiler		206) Ödenen Vergiler	
207) Mahsup Edilen Vergiler		208) Ödenen Vergiler	
209) Mahsup Edilen Vergiler		210) Ödenen Vergiler	
211) Mahsup Edilen Vergiler		212) Ödenen Vergiler	
213) Mahsup Edilen Vergiler		214) Ödenen Vergiler	
215) Mahsup Edilen Vergiler		216) Ödenen Vergiler	
217) Mahsup Edilen Vergiler		218) Ödenen Vergiler	
219) Mahsup Edilen Vergiler		220) Ödenen Vergiler	
221) Mahsup Edilen Vergiler		222) Ödenen Vergiler	
223) Mahsup Edilen Vergiler		224) Ödenen Vergiler	
225) Mahsup Edilen Vergiler		226) Ödenen Vergiler	
227) Mahsup Edilen Vergiler		228) Ödenen Vergiler	
229) Mahsup Edilen Vergiler		230) Ödenen Vergiler	
231) Mahsup Edilen Vergiler		232) Ödenen Vergiler	
233) Mahsup Edilen Vergiler		234) Ödenen Vergiler	
235) Mahsup Edilen Vergiler		236) Ödenen Vergiler	
237) Mahsup Edilen Vergiler		238) Ödenen Vergiler	
239) Mahsup Edilen Vergiler		240) Ödenen Vergiler	
241) Mahsup Edilen Vergiler		242) Ödenen Vergiler	
243) Mahsup Edilen Vergiler		244) Ödenen Vergiler	
245) Mahsup Edilen Vergiler		246) Ödenen Vergiler	
247) Mahsup Edilen Vergiler		248) Ödenen Vergiler	
249) Mahsup Edilen Vergiler		250) Ödenen Vergiler	
251) Mahsup Edilen Vergiler		252) Ödenen Vergiler	
253) Mahsup Edilen Vergiler		254) Ödenen Vergiler	
255) Mahsup Edilen Vergiler		256) Ödenen Vergiler	
257) Mahsup Edilen Vergiler		258) Ödenen Vergiler	
259) Mahsup Edilen Vergiler		260) Ödenen Vergiler	
261) Mahsup Edilen Vergiler		262) Ödenen Vergiler	
263) Mahsup Edilen Vergiler		264) Ödenen Vergiler	
265) Mahsup Edilen Vergiler		266) Ödenen Vergiler	
267) Mahsup Edilen Vergiler		268) Ödenen Vergiler	
269) Mahsup Edilen Vergiler		270) Ödenen Vergiler	
271) Mahsup Edilen Vergiler		272) Ödenen Vergiler	
273) Mahsup Edilen Vergiler		274) Ödenen Vergiler	
275) Mahsup Edilen Vergiler		276) Ödenen Vergiler	
277) Mahsup Edilen Vergiler		278) Ödenen Vergiler	
279) Mahsup Edilen Vergiler		280) Ödenen Vergiler	
281) Mahsup Edilen Vergiler		282) Ödenen Vergiler	
283) Mahsup Edilen Vergiler		284) Ödenen Vergiler	
285) Mahsup Edilen Vergiler		286) Ödenen Vergiler	
287) Mahsup Edilen Vergiler		288) Ödenen Vergiler	
289) Mahsup Edilen Vergiler		290) Ödenen Vergiler	
291) Mahsup Edilen Vergiler		292) Ödenen Vergiler	
293) Mahsup Edilen Vergiler		294) Ödenen Vergiler	
295) Mahsup Edilen Vergiler		296) Ödenen Vergiler	
297) Mahsup Edilen Vergiler		298) Ödenen Vergiler	
299) Mahsup Edilen Vergiler		300) Ödenen Vergiler	
301) Mahsup Edilen Vergiler		302) Ödenen Vergiler	
303) Mahsup Edilen Vergiler		304) Ödenen Vergiler	
305) Mahsup Edilen Vergiler		306) Ödenen Vergiler	
307) Mahsup Edilen Vergiler		308) Ödenen Vergiler	
309) Mahsup Edilen Vergiler		310) Ödenen Vergiler	
311) Mahsup Edilen Vergiler		312) Ödenen Vergiler	
313) Mahsup Edilen Vergiler		314) Ödenen Vergiler	
315) Mahsup Edilen Vergiler		316) Ödenen Vergiler	
317) Mahsup Edilen Vergiler		318) Ödenen Vergiler	
319) Mahsup Edilen Vergiler		320) Ödenen Vergiler	
321) Mahsup Edilen Vergiler		322) Ödenen Vergiler	
323) Mahsup Edilen Vergiler		324) Ödenen Vergiler	
325) Mahsup Edilen Vergiler		326) Ödenen Vergiler	
327) Mahsup Edilen Vergiler		328) Ödenen Vergiler	
329) Mahsup Edilen Vergiler		330) Ödenen Vergiler	
331) Mahsup Edilen Vergiler		332) Ödenen Vergiler	
333) Mahsup Edilen Vergiler		334) Ödenen Vergiler	
335) Mahsup Edilen Vergiler		336) Ödenen Vergiler	
337) Mahsup Edilen Vergiler		338) Ödenen Vergiler	
339) Mahsup Edilen Vergiler		340) Ödenen Vergiler	
341) Mahsup Edilen Vergiler		342) Ödenen Vergiler	
343) Mahsup Edilen Vergiler		344) Ödenen Vergiler	
345) Mahsup Edilen Vergiler		346) Ödenen Vergiler	
347) Mahsup Edilen Vergiler		348) Ödenen Vergiler	
349) Mahsup Edilen Vergiler		350) Ödenen Vergiler	
351) Mahsup Edilen Vergiler		352) Ödenen Vergiler	
353) Mahsup Edilen Vergiler		354) Ödenen Vergiler	
355) Mahsup Edilen Vergiler		356) Ödenen Vergiler	
357) Mahsup Edilen Vergiler		358) Ödenen Vergiler	
359) Mahsup Edilen Vergiler		360) Ödenen Vergiler	
361) Mahsup Edilen Vergiler		362) Ödenen Vergiler	
363) Mahsup Edilen Vergiler		364) Ödenen Vergiler	
365) Mahsup Edilen Vergiler		366) Ödenen Vergiler	
367) Mahsup Edilen Vergiler		368) Ödenen Vergiler	
369) Mahsup Edilen Vergiler		370) Ödenen Vergiler	
371) Mahsup Edilen Vergiler		372) Ödenen Vergiler	
373) Mahsup Edilen Vergiler		374) Ödenen Vergiler	
375) Mahsup Edilen Vergiler		376) Ödenen Vergiler	
377) Mahsup Edilen Vergiler		378) Ödenen Vergiler	
379) Mahsup Edilen Vergiler		380) Ödenen Vergiler	
381) Mahsup Edilen Vergiler		382) Ödenen Vergiler	
383) Mahsup Edilen Vergiler		384) Ödenen Vergiler	
385) Mahsup Edilen Vergiler		386) Ödenen Vergiler	
387) Mahsup Edilen Vergiler		388) Ödenen Vergiler	
389) Mahsup Edilen Vergiler		390) Ödenen Vergiler	
391) Mahsup Edilen Vergiler		392) Ödenen Vergiler	
393) Mahsup Edilen Vergiler		394) Ödenen Vergiler	
395) Mahsup Edilen Vergiler		396) Ödenen Vergiler	
397) Mahsup Edilen Vergiler		398) Ödenen Vergiler	
399) Mahsup Edilen Vergiler		400) Ödenen Vergiler	
401) Mahsup Edilen Vergiler		402) Ödenen Vergiler	
403) Mahsup Edilen Vergiler		404) Ödenen Vergiler	
405) Mahsup Edilen Vergiler		406) Ödenen Vergiler	
407) Mahsup Edilen Vergiler		408) Ödenen Vergiler	
409) Mahsup Edilen Vergiler		410) Ödenen Vergiler	
411) Mahsup Edilen Vergiler		412) Ödenen Vergiler	
413) Mahsup Edilen Vergiler		414) Ödenen Vergiler	
415) Mahsup Edilen Vergiler		416) Ödenen Vergiler	
417) Mahsup Edilen Vergiler		418) Ödenen Vergiler	
419) Mahsup Edilen Vergiler		420) Ödenen Vergiler	
421) Mahsup Edilen Vergiler		422) Ödenen Vergiler	
423) Mahsup Edilen Vergiler		424) Ödenen Vergiler	
425) Mahsup Edilen Vergiler		426) Ödenen Vergiler	
427) Mahsup Edilen Vergiler		428) Ödenen Vergiler	
429) Mahsup Edilen Vergiler		430) Ödenen Vergiler	
431) Mahsup Edilen Vergiler		432) Ödenen Vergiler	
433) Mahsup Edilen Vergiler		434) Ödenen Vergiler	
435) Mahsup Edilen Vergiler		436) Ödenen Vergiler	
437) Mahsup Edilen Vergiler		438) Ödenen Vergiler	
439) Mahsup Edilen Vergiler		440) Ödenen Vergiler	
441) Mahsup Edilen Vergiler		442) Ödenen Vergiler	
443) Mahsup Edilen Vergiler		444) Ödenen Vergiler	
445) Mahsup Edilen Vergiler		446) Ödenen Vergiler	
447) Mahsup Edilen Vergiler		448) Ödenen Vergiler	
449) Mahsup Edilen Vergiler		450) Ödenen Vergiler	

MENKUL SERMAYE İRATLARINA İLİŞKİN BİLDİRİM						
Seri No	Kısa Adı/Adres	Yatırımcı No	İstisna Durumu	Yıl İçinde Gelir	Yıl İçinde Gelir (%)	Yıl İçinde Gelir (TL)
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						
29						
30						
31						
32						
33						
34						
35						
36						
37						
38						
39						
40						
41						
42						
43						
44						
45						
46						
47						
48						
49						
50						
51						
52						
53						
54						
55						
56						
57						
58						
59						
60						
61						
62						
63						
64						
65						
66						
67						
68						
69						
70						
71						
72						
73						
74						
75						
76						
77						
78						
79						
80						
81						
82						
83						
84						
85						
86						
87						
88						
89						
90						
91						
92						
93						
94						
95						
96						
97						
98						
99						
100						
TOPLAM						

DİĞER KAZANÇ VE İRATLARA İLİŞKİN BİLDİRİM						
Seri No	Kısa Adı/Adres	Yatırımcı No	İstisna Durumu	Yıl İçinde Gelir	Yıl İçinde Gelir (%)	Yıl İçinde Gelir (TL)
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						
29						
30						
31						
32						
33						
34						
35						
36						
37						
38						
39						
40						
41						
42						
43						
44						
45						
46						
47						
48						
49						
50						
51						
52						
53						
54						
55						
56						
57						
58						
59						
60						
61						
62						
63						
64						
65						
66						
67						
68						
69						
70						
71						
72						
73						
74						
75						
76						
77						
78						
79						
80						
81						
82						
83						
84						
85						
86						
87						
88						
89						
90						
91						
92						
93						
94						
95						
96						
97						
98						
99						
100						
TOPLAM						

MENSUP EDİLMİYEN GEÇMİŞ YIL ZARARLARI	
1	1998 - Yıl Zararı
2	1999 - Yıl Zararı
3	2000 - Yıl Zararı
4	2001 - Yıl Zararı
5	2002 - Yıl Zararı
6	2003 - Yıl Zararı
7	2004 - Yıl Zararı
8	2005 - Yıl Zararı
9	2006 - Yıl Zararı
10	2007 - Yıl Zararı
11	2008 - Yıl Zararı
12	2009 - Yıl Zararı
13	2010 - Yıl Zararı
14	2011 - Yıl Zararı
15	2012 - Yıl Zararı
16	2013 - Yıl Zararı
17	2014 - Yıl Zararı
18	2015 - Yıl Zararı
19	2016 - Yıl Zararı
20	2017 - Yıl Zararı
21	2018 - Yıl Zararı
22	2019 - Yıl Zararı
23	2020 - Yıl Zararı
24	2021 - Yıl Zararı
25	2022 - Yıl Zararı
26	2023 - Yıl Zararı
27	2024 - Yıl Zararı
28	2025 - Yıl Zararı
29	2026 - Yıl Zararı
30	2027 - Yıl Zararı
31	2028 - Yıl Zararı
32	2029 - Yıl Zararı
33	2030 - Yıl Zararı
34	2031 - Yıl Zararı
35	2032 - Yıl Zararı
36	2033 - Yıl Zararı
37	2034 - Yıl Zararı
38	2035 - Yıl Zararı
39	2036 - Yıl Zararı
40	2037 - Yıl Zararı
41	2038 - Yıl Zararı
42	2039 - Yıl Zararı
43	2040 - Yıl Zararı
44	2041 - Yıl Zararı
45	2042 - Yıl Zararı
46	2043 - Yıl Zararı
47	2044 - Yıl Zararı
48	2045 - Yıl Zararı
49	2046 - Yıl Zararı
50	2047 - Yıl Zararı
51	2048 - Yıl Zararı
52	2049 - Yıl Zararı
53	2050 - Yıl Zararı
54	2051 - Yıl Zararı
55	2052 - Yıl Zararı
56	2053 - Yıl Zararı
57	2054 - Yıl Zararı
58	2055 - Yıl Zararı
59	2056 - Yıl Zararı
60	2057 - Yıl Zararı
61	2058 - Yıl Zararı
62	2059 - Yıl Zararı
63	2060 - Yıl Zararı
64	2061 - Yıl Zararı
65	2062 - Yıl Zararı
66	2063 - Yıl Zararı
67	2064 - Yıl Zararı
68	2065 - Yıl Zararı
69	2066 - Yıl Zararı
70	2067 - Yıl Zararı
71	2068 - Yıl Zararı
72	2069 - Yıl Zararı
73	2070 - Yıl Zararı
74	2071 - Yıl Zararı
75	2072 - Yıl Zararı
76	2073 - Yıl Zararı
77	2074 - Yıl Zararı
78	2075 - Yıl Zararı
79	2076 - Yıl Zararı
80	2077 - Yıl Zararı
81	2078 - Yıl Zararı
82	2079 - Yıl Zararı
83	2080 - Yıl Zararı
84	2081 - Yıl Zararı
85	2082 - Yıl Zararı
86	2083 - Yıl Zararı
87	2084 - Yıl Zararı
88	2085 - Yıl Zararı
89	2086 - Yıl Zararı
90	2087 - Yıl Zararı
91	2088 - Yıl Zararı
92	2089 - Yıl Zararı
93	2090 - Yıl Zararı
94	2091 - Yıl Zararı
95	2092 - Yıl Zararı
96	2093 - Yıl Zararı
97	2094 - Yıl Zararı
98	2095 - Yıl Zararı
99	2096 - Yıl Zararı
100	2097 - Yıl Zararı
TOPLAM	

DİĞERLERİN TASDİĞİNE İLİŞKİN BİLDİRİM			
İstisna No	İstisna Adı	Yıl İçinde Gelir	Yıl İçinde Gelir (%)
1	Serbest Meslek Kazancı Defteri	2212.204	146150
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			
21			
22			
23			
24			
25			
26			
27			
28			
29			
30			
31			
32			
33			
34			
35			
36			
37			
38			
39			
40			
41			
42			
43			
44			
45			
46			
47			
48			
49			
50			
51			
52			
53			
54			
55			
56			
57			
58			
59			
60			
61			
62			
63			
64			
65			
66			
67			
68			
69			
70			
71			
72			
73			
74			
75			
76			
77			
78			
79			
80			

irat hesaplanırken % 25 oranındaki götürü gider düşüldükten sonra kalan tutar beyan edilecektir.

Mükellefin 2003 yılında elde ettiği mevduat faizi ve repo geliri tevkif yoluyla vergilendirildiğinden, GVK'nin geçici 55. maddesi gereğince -tutarı ne olursa olsun- beyan edilmeyeceği gibi, diğer gelirleri nedeniyle verilecek beyannameye dahil edilmeyecektir.

Fon payı uygulaması 01.01.2004 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırıldığından, hesaplanan gelir vergisi üzerinden fon payı hesaplanmayacak, yıl içinde yapılan fon payı kesintisinin mahsubu ve iadesi yapılmayacaktır. Bu durumda, mükellef Ayten Karar'ın gelir vergisi beyanı aşağıdaki gibi olacaktır: (Mükellefin beyanname örneği aşağıdadır.)

Serbest Meslek Kazancının Safi Tutarı		10.000.000.000
Gayrisafi Hasılat	35.000.000.000	
Giderleri (-)	25.000.000.000	
GMSİ		3.750.000.000
[5.000.000.000 - (5.000.000.000 X % 25)]		
Vergiye Tabi Toplam Gelir (Matrah)		13.750.000.000
Hesaplanan Gelir Vergisi		3.275.000.000
Mahsup Edilecek Vergiler (-)		2.500.000.000
- Geçici vergi	500.000.000	
- Kesinti Yoluyla Ödenen Vergi	2.000.000.000	
Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi		775.000.000

01 **ÖRNEK-3**

YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ

1 GANKAYA 1001A
2 ANKARA 3.52.2659131
3 VERGİ KİMLİK NO
4 T.C. KİMLİK NO
5 MAG-KUR NO 7501526

1001A
2003

TABLO I MÜKELLEFLERİN HUKUKİ VE ADRES BİLGİLERİ

1 Soyadı **KARAR** 2 Unvanı **T. C.**
3 Adı **AYTEN** 4 Doğum Tarihi **02.11.1966**
5 Etnik Adı 6 İstisna Durumu **X**
7 Ana Adı 8 Mesleği
9 Doğum Yeri 10 Fotoğrafı
11 Kimlik No
12 Soy Adı
13 E-Posta Adresi
14 Telefon No

TABLO II GELİR BİLDİRİMİ

15 Ticari Kazançlar
16 Ziraat Kazançları
17 Serbest Meslek Kazançları **10.000.000.000**
18 Diğer Gelirler
19 Diğer Kazanç ve İstisnalar **3.750.000.000**
20 TOPLAM **13.750.000.000**
21 ZARAR **13.750.000.000**
22 FAYDALAR
23 Mahsup Edilecek Vergiler ve Zararların Tutarları
24 Diğer Sıfırlama Piyasaları
25 Diğer ve Yabancılar
26 Mahsup Edilecek İstisnalar ve Geçirgen Yıl Zararların Tutarları
27 Mahsup Sonunda Kalan Tutar **13.750.000.000**

02 **VERGİ BİLDİRİMİ**

28 Vergiye Tabi Gelir (Matrah) **13.750.000.000**
29 Hesaplanan Gelir Vergisi **3.275.000.000**
30 Mahsup Edilecek Vergiler
31 Geçici Vergiler **2.000.000.000**
32 Diğer Vergiler **500.000.000**
33 Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı **2.500.000.000**
34 Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi **775.000.000**
35 Diğer Gelirler ve Diğer Gelir Vergisi
36 Diğer Gelirler ve Diğer Gelir Vergisi
37 Diğer Gelirler ve Diğer Gelir Vergisi
38 Diğer Gelirler ve Diğer Gelir Vergisi

DAMGA VERGİSİ

39 Damga Vergisi
40 Damga Vergisi
41 Damga Vergisi **150.000.000**
42 Damga Vergisi
43 Damga Vergisi **5.900.000**
44 Damga Vergisi **20.900.000**

Beyannameyi Hazırlayan SM veya SMM'nin
Vergi Kimlik No
T.C. Kimlik No
Adı - Soyadı
İmza

Beyanname ve Ekleri Tezlik Edilen Yılı'nın
Vergi Kimlik No
T.C. Kimlik No
Mühür No
Adı - Soyadı
İmza

Beyannameyi Hangi Bölge Vergisi
Mühür Mühür Karan Tutarı
Adı - Soyadı **AYTEN KARAR** İmza **Ayten Karar**
Vergi Kimlik No **3.52.2659131** Tarih **04.03.2004**
T.C. Kimlik No

	BEYAN SÜRELERİ		ÖDEME SÜRELERİ	
	1.1.2004 ÖNCESİ	1.1.2004 SONRASI	1.1.2004 ÖNCESİ	1.1.2004 SONRASI
Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi a) Geliri sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançtan ibaret olanlar b) Basit usulde tespit edilen ticari kazançlar dışındaki kazanç ve iratları elde edenler	Ertesi yılın Şubat ayı içinde	Ertesi yılın Şubat ayının 15. günü akşamına kadar	Şubat, Mayıs ve Ağustos aylarında	2003 yılı gelirlerine uygulanmak üzere Şubat ve Haziran aylarında
	Ertesi yılın Mart ayı içinde	Ertesi yılın Mart ayının 15. günü akşamına kadar	Mart, Haziran ve Eylül aylarında	2003 yılı gelirlerine uygulanmak üzere Mart ve Temmuz aylarında
Muhtasar Beyanname a) Her ay için verilenler b) Üç aylık verilenler	Ertesi ayın 20. günü akşamına kadar	Ertesi ayın 20. günü akşamına kadar	Beyanname verilme süresi içinde	Beyannamenin verileceği ayın 26. günü akşamına kadar
	Şubat, Mayıs, Ağustos ve Kasım aylarının 20. günü akşamına kadar	Ocak, Nisan, Temmuz ve Ekim aylarının 20. günü akşamına kadar	Beyanname verilme süresi içinde	Beyannamenin verileceği ayın 26. günü akşamına kadar
Geçici Vergi Beyannameleri	Dönemi izleyen ikinci ayın 15. günü akşamına kadar	Dönemi izleyen ikinci ayın 10. günü akşamına kadar	Dönemi izleyen ikinci ayın 15. günü akşamına kadar	Dönemi izleyen ikinci ayın 17. günü akşamına kadar
KDV Beyannameleri	Ertesi ayın 25. günü akşamına kadar	Ertesi ayın 20. günü akşamına kadar	Beyanname verilme süresi içinde	Beyannamenin verileceği ayın 26. günü akşamına kadar
Kurumlar Vergisi Beyannamesi	Hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ay içinde	Hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 15. günü akşamına kadar	Nisan, Temmuz ve Ekim aylarında olmak üzere üç eşit taksitle	2003 yılı gelirlerine uygulanmak üzere beyannamenin verileceği ayın sonuna kadar
KVK 24. maddeye istinaden yapılan tevkifata ait Muhtasar Beyanname	Müteakip ayın 20. günü akşamına kadar	Müteakip ayın 20. günü akşamına kadar	Beyanname verme süresi içinde	Beyanname verme süresi içinde