



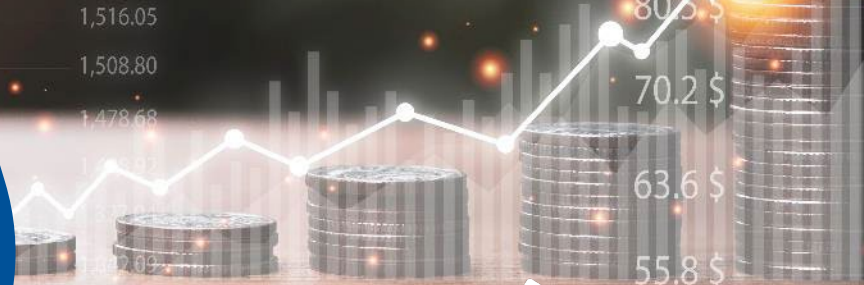
# 2025 YILI ÜCRET GELİRLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ

# ÜCRET

Gelir Vergisi Kanunu'nda, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı yapılan ödemeler ücret olarak tanımlanmıştır.

Ödemenin tazminat, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında yapılmış olması halinde niteliğinin değişmeyeceği, ücret olarak kabul edileceği düzenlenmiştir.

Ücret gelirlerinin elde edilmiş sayılabilmesi için ücretin tahsil edilmiş olması şartı aranır. Hak edildiği halde işveren tarafından ödenmeyen ücretler elde edilmiş ücret değildir.



# ÜCRET GELİRİNİN VERGİLENDİRİLMESİ

## a) Tevkif (Kesinti) Yoluyla Vergileme

Gerçek ücretlerin vergilendirilmesinde esas yöntem tevkif yoluyla vergilemedir. Bu yöntemde ücretin ödenmesi sırasında vergi sorumlusu (işveren) tarafından Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesi kapsamında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir. Söz konusu vergi kesintisinin oranı sabit olmayıp gelir arttıkça vergi oranı da yükselmektedir.

Gelir vergisi tarifesine göre kesilen vergiler işveren tarafından muhtasar ve prim hizmet beyannamesine (MPHB) dahil edilerek vergi dairesine ödenmektedir.

## b) Beyanname Yoluyla Vergileme

### - Tek İşverenden Alınan Ücretler

Gelir Vergisi Kanunu'nun 86. maddesi uyarınca, tek işverenden alınan ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş olan ücretlerin 2025 yılı için 4.300.000,00 TL'yi (2026 yılı için 5.300.000,00 TL) aşması durumunda beyan edilmesi gerekmektedir.

### - Birden Fazla İşverenden Alınan Ücretler

Birden fazla işverenden ücret geliri elde eden ücretlilerin, birinci işverenden aldıkları ücret gelirleri de dâhil olmak üzere ücretleri toplamının 2025 yılı için 4.300.000 TL'nı (2026 yılı için 5.300.000,00 TL) aşması veya bu tutarı aşmamakla birlikte birden sonraki işverenden alınan ücretler toplamının 2025 yılı için 330.000 TL'nı (2026 yılı için 400.000,00 TL) aşması halinde ücret gelirleri yıllık beyanname ile beyan edilecektir.

## 2025 YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ

1. Gelir dilimi	158.000 TL'ye kadar	<b>% 15</b>
2. Gelir Dilimi	330.000 TL'nin 158.000,00 TL'si için 23.700 TL, fazlası	<b>% 20</b>
3. Gelir Dilimi	800.000 TL'nin 330.000 TL'si için 58.100 TL (ücret gelirlerinde 1.200.000 TL'nin 330.000 TL'si için 58.100 TL), fazlası	<b>% 27</b>
4. Gelir Dilimi	4.300.000 TL'nin 800.000 TL'si için 185.000 TL (ücret gelirlerinde 4.300.000 TL'nin 1.200.000 TL'si için 293.000 TL), fazlası	<b>% 35</b>
5. Gelir Dilimi	4.300.000 TL'den fazlasının 4.300.000 TL'si için 1.410.000 TL (ücret gelirlerinde 4.300.000 TL'den fazlasının 4.300.000 TL'si için 1.378.000 TL), fazlası	<b>% 40</b>

## 2026 YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ

1. Gelir dilimi	190.000 TL'ye kadar	<b>% 15</b>
2. Gelir Dilimi	400.000 TL'nin 190.000 TL'si için 28.500 TL, fazlası	<b>% 20</b>
3. Gelir Dilimi	1.000.000 TL'nin 400.000 TL'si için 70.500 TL, (ücret gelirlerinde 1.500.000 TL'nin 400.000 TL'si için 70.500 TL), fazlası	<b>% 27</b>
4. Gelir Dilimi	5.300.000 TL'nin 1.000.000 TL'si için 232.500 TL, (ücret gelirlerinde 5.300.000 TL'nin 1.500.000 TL'si için 367.500 TL), fazlası	<b>% 35</b>
5. Gelir Dilimi	5.300.000 TL'den fazlasının 5.300.000 TL'si için 1.737.500 TL, (ücret gelirlerinde 5.300.000 TL'den fazlasının 5.300.000 TL'si için 1.697.500 TL), fazlası	<b>% 40</b>

# ÜCRETLER HANGİ DURUMLARDA BEYANNAME YOLUYLA VERGİLENDİRİLİR?

## **Gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gereken 2025 yılına ait ücret gelirleri**

2025 yılında stopaj yoluyla vergilendirilmiş ücret gelirlerinden yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekenler;

Tek işverenden ücret geliri elde edenlerin ücret gelirleri toplamının 2025 yılı için 4.300.000 TL'yi (2026 yılı için 5.300.000 TL) aşması,

Birden fazla işverenden ücret geliri elde eden ücretlilerin, birinci işverenden aldıkları ücret gelirleri de dâhil olmak üzere ücret gelirleri toplamının 2025 yılı için 4.300.000 TL'yi (2026 yılı için 5.300.000 TL) aşması,

Birden fazla işverenden ücret geliri elde eden ücretlilerin, birinci işverenden sonraki işverenden aldıkları ücretlerin toplamının 2025 yılı için 330.000 TL'yi (2026 yılı 400.000 TL) aşması, durumunda belirtilen ücret gelirlerinin yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekmektedir.

## ÜCRETLERİN YILLIK BEYANNAME İLE BEYANINDA İŞ VERENİN SORUMLULUĞU VAR MIDIR?

Ücret gelirini elde eden ücretli tarafından beyan edilmesi gerekmektedir. Ücretlinin gelir vergisi beyanname verme yükümlülüğünde, iş verenin herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır.



## TEK İŞVERENDEN ALINAN ÜCRETLERDE BEYANNAME SINIRI

Tek işverenden ücret geliri elde edenlerin ücret gelirleri toplamının 2025 yılı için 4.300.000 TL'yi (2026 yılı için 5.300.000 TL )aşması halinde gelir vergisi beyanamesi verilmesi gerekmektedir.

Beyanname verme sınırının aşılıp aşılmadığı, Aralık/2025 bordrosundaki kümülatif stopaj matrahından tespit edilecektir.

## TEK İŞVERENDEN ALINAN ÜCRETLERDE BEYANNAME ÖRNEK

Bay (A) 2025 yılında tek işverenden 4.500.000 TL ücret geliri elde etmiş olup, ücretlerin tamamı üzerinden vergi kesintisi yapılmıştır.

Bay (A)'nın tek işverenden elde ettiği ücret gelirinin toplamı 4.300.000 TL'yi aştığından, ücret gelirinin yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekir.

# BİRDEN FAZLA İŞVERENDEN ALINAN ÜCRETLERDE BEYANNAME SINIRI

Birden fazla işverenden ücret geliri elde eden ücretlilerin, birinci işverenden aldıkları ücret gelirleri de dâhil olmak üzere ücretleri toplamının 2025 yılı için 4.300.000 TL'nı (2026 yılı için 5.300.000 TL) aşması veya bu tutarı aşmamakla birlikte birden sonraki işverenden alınan ücretler toplamının 2025 yılı için 330.000 TL'nı (2026 yılı için 400.000 TL) aşması halinde ücret gelirleri yıllık beyanname ile beyan edilecektir.

Beyan edilecek gelir; ücretlerin tamamıdır.

Birinci işveren tabiri: Kanunen bir tanım ya da sınırlama bulunmamaktadır; birinci işverenden alınan ücretin hangisi olacağı ücretli tarafından serbestçe belirlenebilecektir.

## BİRDEN FAZLA İŞVERENDEN ÜCRET ALINMASI

Birden fazla işverenden ücret geliri elde eden ücretlilerin, birinci işverenden aldıkları ücret gelirleri de dâhil olmak üzere ücret gelirleri toplamının 2025 yılı için 4.300.000 TL'yi (2026 yılı için 5.300.000 TL) aşması halinde gelir vergisi beyannamesi verilmesi gerekmektedir.

## BİRDEN FAZLA İŞVERENDEN ÜCRET ALINMASI ÖRNEK

Bayan (B) 2025 yılında birinci işverenden 2.450.000 TL, ikinci işverenden 2.480.000 TL olmak üzere iki ayrı işverenden ücret geliri elde etmiş ve ücretlerin tamamı üzerinden vergi kesintisi yapılmıştır.

Bayan (B)'nin, birinci ve ikinci işverenden elde etmiş olduğu ücret gelirlerinin toplamı olan (2.450.000 + 2.480.000 ) 4.930.000 TL, beyan sınırı olan 4.300.000 TL'yi aştığından ücret gelirlerinin tamamı yıllık beyanname ile beyan edilmelidir.

## BİRDEN FAZLA İŞVERENDEN ÜCRET ALINMASI

Birden fazla işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, birden sonraki işverenden alınan ücretleri toplamının 2025 yılı için 330.000 TL'nı (2026 yılı için 400.000 TL) aşması halinde gelir vergisi beyannamesi verilmesi gerekmektedir.

## BİRDEN FAZLA İŞVERENDEN ÜCRET ALINMASI

Bayan (B) 2025 yılında birinci işverenden 400.000 TL, ikinci işverenden ise 350.000 TL olmak üzere ücret geliri elde etmiş ve ücretlerin tamamı üzerinden işverenlerce vergi kesintisi yapılmıştır.

Bayan (B)'nin, birinci ve ikinci işverenden elde etmiş olduğu ücret gelirlerinin toplamı olan (400.000 + 350.000 ) 750.000 TL, 4.300.000 TL'yi aşmasa da birden sonraki işverenden elde ettiği ücret geliri olan 350.000 TL diğer beyan sınırı olan 330.000 TL'yi aştığından, iki işverenden elde ettiği ücret gelirlerinin toplamının yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekir.

## \*İŞYERİ DEĞİŞİKLİĞİ HALİNDE ÜCRET BEYAN EDİLİR Mİ?

Yıl içerisinde iş yeri değişikliği; niteliği itibari ile birden fazla iş verenden ücret alınması olarak değerlendirilir. Bu nedenle ücretlinin serbestçe belirlediği birinci işverenden sonraki işverenlerden elde ettiği toplam ücretin 2025 yılı için 330.000 TL'nı (2026 yılı için 400.000 TL) aşması halinde beyanname vermesi gerekecektir.



# GRUP FİRMALARINDAN ALINAN ÜCRETLERİN DURUMU

Aşağıdaki durumlarda hizmet erbabının ücretlerinin tek işverenden elde edildiği kabul edilir:

- a) İki ayrı özel sektör firmasının birleşmesi (devir, nev'i değişikliği ve bölünme halleri dahil).
- b) İş Kanunu kapsamında asıl işveren-alt işveren ilişkisi kurulan yerlerde çalışan hizmet erbabının, yıl içinde alt işverenin değişmesi.
- c) Ortaklık halinde faaliyette bulunan iş yerlerinde, ortaklardan herhangi birinin değişmesi.

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

Ancak yanında çalışan hizmet erbabının, söz konusu mükelleflerin ortağı oldukları iş ortaklığı veya adi ortaklıklar bünyesinde çalışmaya başlamaları halinde elde ettikleri ücret gelirleri birden fazla işverenden gelir elde edilmesi olarak kabul edilmektedir.

# YIL İÇİNDE İŞ YERİ DEĞİŞTİREN ÇALIŞANLARIN GELİR VERGİSİ MATRAHI

Hizmet erbabının birden fazla işverenden ücret geliri elde etmesi durumunda her bir işverenden elde edilen ücret ayrı ayrı vergilendirilecek olup ücret matrahları birbiri ile ilişkilendirilmeyecektir. Hizmet erbabının işveren değişikliği yapması durumunda, yeni işverenden alınacak ücret, eski işverenden aldığı ücret matrahı ile ilişkilendirilmeden sıfır matrah esas alınmak suretiyle vergilendirilecektir.

# YIL İÇİNDE İŞ YERİ DEĞİŞTİREN ÇALIŞANIN, YENİ İŞVERENE KÜMÜLATİF ÜCRET BİLGİSİNİ VERMESİ

Yıl içerisinde işveren değıştiren hizmet erbabı, ücret gelirine ilişkin gelir vergisi matrahını yeni işverenine bildirmek suretiyle ücretinin gelir vergisi tarifesine göre kümülatif olarak vergilendirilmesini talep edebilir. Bu durumda yeni işveren kümülatif matrahı dikkate alarak tevkifat yapar. Yıl içinde birden fazla işverenden elde ettiği ücret gelirleri kümülatif matrah dikkate alınarak vergilenen hizmet erbabının bu gelirlerini yıllık beyannameyle beyan etme yükümlülüğü bulunması durumunda, yıllık beyannameye bildirilen matrah üzerinden hesaplanan gelir vergisinden kümülatif matrah dikkate alınmak suretiyle tevkif suretiyle ödenen vergiler mahsup edilebilecektir.

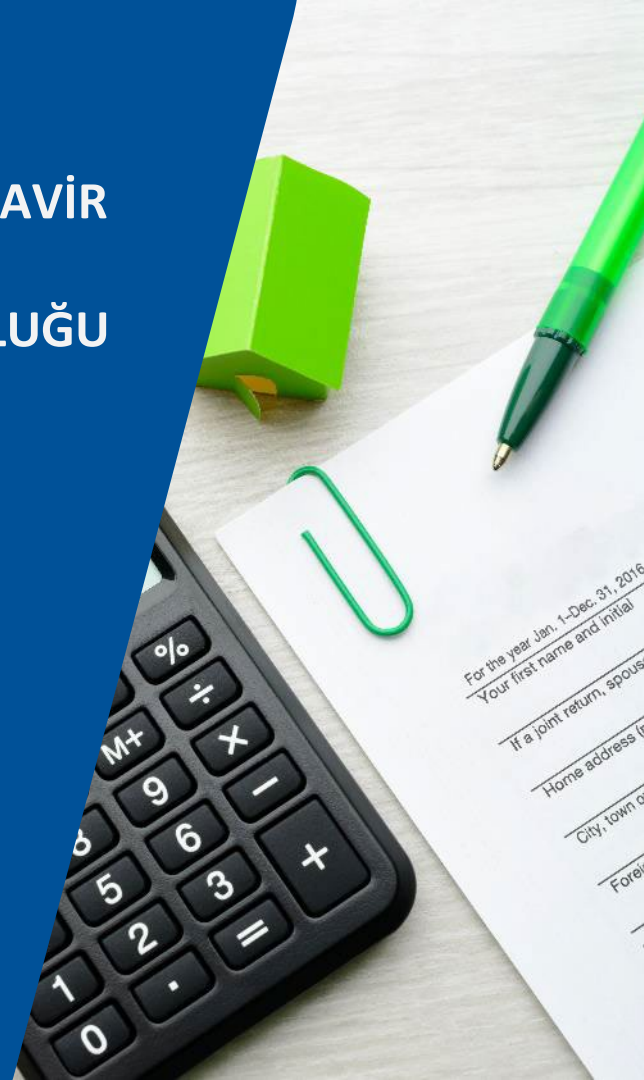
## ASGARI ÜCRET İSTİSNASININ BEYANNAMEDE NE ŞEKİLDE DİKKATE ALINACAĞI

Hizmet erbabının ücret gelirlerinin 193 sayılı Kanunun 86 ncı maddesinin birinci fıkrasının (b) bendine göre yıllık beyanname ile beyan edilmesinin gerekmesi durumunda, yıl içinde istisna uygulamasından faydalanıldığı için yıllık beyanname söz konusu istisna uygulamasına yer verilmeyecek ve yıllık beyanname ücret gelirlerinin toplamı üzerinden hesaplanan vergiden, yıl içinde istisna öncesi hesaplanan vergiler mahsup edilecektir.

Tevkif suretiyle vergilendirilmemiş ücret gelirlerinin yıllık gelir vergisi matrahının, asgari ücretin yıllık gelir vergisi matrahını aşmaması halinde, bu gelirler beyan edilmeyecektir.

Söz konusu, gelirlerin asgari ücretin yıllık gelir vergisi matrahını aşması halinde ise bu gelirlerin tamamı beyan edilecek ve hesaplanan gelir vergisinde asgari ücretin yıllık matrahı üzerinden hesaplanan vergi indirim konusu yapılacaktır.

# YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR TASDİK ZORUNLULUĞU



2025 yılı ve izleyen hesap dönemlerinde verilecek gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerindeki bazı istisna ve indirimlerden yararlanabilmek için ticari kazanç sağlayanlara Yeminli Mali Müşavir (YMM) tasdik raporu zorunlu hale getirilmiştir.

Tasdik zorunluluğu; 500.000 TL'yi aşan tekil istisna/indirimler ile toplamda 1.000.000 TL'yi aşan birden fazla istisna ve indirim için geçerlidir. İndirimli gelir vergisi uygulamasında (KVK 32/A) ise tutar sınırı olmaksızın YMM tasdiki şarttır. Tasdik raporunun 31 Mayıs 2026'ya kadar ibraz edilmesi gerekmekte; aksi hâlde 60 günlük ek süre tanınmakta ve özel usulsüzlük cezası uygulanmaktadır. Süresi içinde ibraz edilmezse ilgili haktan yararlanılamaz.

# ÜCRET GELİRLERİ DIŞINDA BAŞKA GELİRLERİN OLMASI HALİNDE BEYANNAME YÜKÜMLÜLÜĐÜ

Ücret gelirlerini beyan edenlerin beyan etmeleri gereken başka gelirleri de varsa (örneğin kira geliri gibi), artan oranlı gelir vergisi tarifesi nedeniyle, beyannameye dahil edilmesi gerekmektedir.

Bu aşamada dikkat edilmesi gereken husus; ücretlerini beyan edecek olan ücretlinin, beyannameye dahil edilecek gelirlerinin beyana tabi olan gelirler arasında yer alıyor olmasıdır.

# YABANCI ÜLKELERDE ÖDENEN ÜCRETLERİN DURUMU

Yabancı ülkelerde bulunan işverenlerden alınan ve tevkifata tabi olmayan ücretler aşağıdaki şartların sağlanması halinde gelir vergisinden istisnadır.

1. Türkiye’de hizmet sunan ücretlinin bağlı bulunduğu şirketin dar mükellef kurum olması, Türkiye’de hiçbir şekilde kazanç elde edecek mahiyette faaliyette bulunmaması,
2. Yabancı kurumun yaptığı ödemenin ücret mahiyetinde olması,
3. Türkiye’de yaptığı ödemenin şirketin yurtdışı kazançlarından karşılanıyor olması,
4. Ücretin döviz olarak ödenmesi,
5. Ödenen ücretin Türkiye’deki hesaplarında gider olarak kayıt edilmemesi.

Bu nedenle, istisna kapsamındaki bu ücretlerin beyan edilmesi ve 193 sayılı Kanununun 86 ncı maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca beyanname verilip verilmeyeceğinin tespitinde dikkate alınması söz konusu değildir.

# DİĞER GELİRLERİN VERGİLENDİRİLMESİ



Gayrimenkul sermaye iradı, Gelir Vergisi Kanunu'nun 70. maddesinde sayılan mal ve hakların gerçek kişiler tarafından kiraya verilmesinden sağlanan gelirleri ifade eder. Söz konusu maddede sayılan mal ve hakların sadece sahipleri tarafından değil, mutasarrıfları, zilyetleri, irtifak ve intifa hakkı sahipleri tarafından kiraya verilmesinden elde edilen gelirler de gayrimenkul sermaye iradı sayılmaktadır. Hatta bu mal ve hakların kiracıları tarafından kiraya verilmesinden elde edilen gelirler de gayrimenkul sermaye iradı olarak kabul edilmektedir.

# DİĞER GELİRLERİN VERGİLENDİRİLMESİ

## Kira Gelirinin Elde Edilmesi

Kira gelirinde gelirin elde edilmesi, tahsil esasına bağlanmıştır. Tahsil esasına göre kira gelirinin vergilendirilmesi için nakden veya aynı olarak tahsil edilmiş olması gerekmektedir.

## Kira Bedelinin Nakden Tahsil Edilmesi

Kira bedelinin nakden tahsil edilmesi, kiranın Türk parası veya yabancı para ile ödenmesini ifade eder. Alınan çek bedelleri de nakden tahsilat sayılır.

İlgili yıla veya geçmiş yıllara ait olarak tahsil edilen kira bedelleri, tahsil edilen yılın hasılatı sayılır.

Gelecek yıllara ait olup, peşin olarak tahsil edilen kira bedelleri, ödemenin yapıldığı yılın değil, gelirin ilgili olduğu yılın geliri sayılacaktır.

Döviz cinsinden kiraya verme işlemlerinde tahsilatın yapıldığı tarihteki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru esas alınarak kira gelirinde gayri safi hasılat belirlenir.

# DİĞER GELİRLERİN VERGİLENDİRİLMESİ

## **Kira Bedelinin Aynı Olarak Tahsil Edilmesi**

Kiranın aynı (mal, eşya vb.) olarak alınması halinde, tahsil edilen kiralar 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre emsal bedeli ile paraya çevrilir.

## **Kiraya İlişkin Tahsilat ve Ödemelerin Banka veya Posta İdaresi Aracılığıyla Yapılması**

İş yeri kiralamalarında, herhangi bir tutar sınırlaması olmaksızın kiraya ilişkin tahsilat ve ödemelerin, banka veya Posta ve Telgraf Teşkilatı (PTT) Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen belgelerle tevsik edilmesi zorunluluğu vardır.

## **Emsal Kira Bedeli**

Kiraya verilen mal ve hakların kira bedelleri emsal kira bedelinden düşük olamaz. Bedelsiz olarak başkalarının intifasına bırakılan mal ve hakların emsal kira bedeli, bu mal ve hakların kirası sayılır. Bina ve arazide emsal kira bedeli, yetkili özel mercilerce veya mahkemelerce takdir veya tespit edilmiş kirası, bu suretle takdir veya tespit edilmiş kira mevcut değilse Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenen vergi değerinin % 5'idir. Diğer mal ve haklarda emsal kira bedeli, bu mal ve haklarının maliyet bedelinin, bu bedel bilinmiyorsa, Vergi Usul Kanunu'nun servetlerin değerlendirilmesi hakkındaki hükümlerine göre belli edilen değerlerinin % 10'udur.

## DİĞER GELİRLERİN VERGİLENDİRİLMESİ

Mesken olarak kiraya verilen gayrimenkullerden sağlanan gelirin 2025 yılı için 47.000 TL'lik tutar (2026 yılı için 58.000 TL) gelir vergisinden istisnadır.

Buna göre, kiraya verilen meskenlerden elde edilen kira gelirlerinin toplamı 2025 yılı için 47.000 TL (2026 yılı için 58.000 TL) istisna tutarından düşük olanların, bu gelirleri için beyanname vermesine gerek bulunmamaktadır. İstisna tutarını aşan konut kira gelirleri elde edilmesi durumunda ise aşan tutarın beyan edilmesi gerekmektedir.

İş yeri olarak kiraya verilen gayrimenkuller ile hakların kiralanmasından elde edilen gelirler için istisna uygulaması söz konusu olmayacaktır.

Aynı konutta birden fazla kişinin hissesi olması durumunda, her bir ortağın hissesine düşen kira gelirin 2025 yılı için 47.000 TL (2026 yılı için 58.000 TL) istisna tutarını aşması halinde yıllık gelir vergisi beyanamesi verme zorunluluğu doğmaktadır. Toplam kira geliri istisna tutarının üstünde olması fakat her bir ortağın payına düşen kira gelirin istisna tutarının altında kalması durumunda ortakların bu gelirleri için yıllık gelir vergisi beyanamesi vermesine gerek bulunmamaktadır.

Birden fazla konuttan kira bedeli elde edilmesi halinde bunların herbiri için ayrı ayrı istisnadan yararlanılması mümkün değildir. Sahip olunan tüm konutlardan elde edilen toplam kira gelirleri için tek bir istisna tutarından yararlanılabilecektir.

# DİĞER GELİRLERİN VERGİLENDİRİLMESİ

Kiralama yılın başında ya da içinde, ne zaman yapılmış olursa olsun, o yıl elde edilen kira gelirinden istisna tutarın tamamı düşülebilir.

Gayrimenkullerin mesken olarak kiraya verilmesinden sağlanan hasılat için uygulanacak istisnadan yararlanamayacak olan mükellefler aşağıdaki gibidir.

Ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar, İstisna haddi üzerinde konut kira geliri elde edilip beyan etmeyen veya eksik beyan edenler, İstisna haddinin üzerinde konut kira geliri elde edenlerden, beyana tabi olup olmadığına bakılmaksızın, elde ettikleri gelirlerin (ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlar) gayrisafi tutarları toplamı 2025 yılı için 1.200.000 TL'yi aşanlar (2026 yılı için 1.500.000 TL) aşanlar.

## KİRA GELİRİNİN TESPİTİNDE İNDİRİLECEK GİDERLER

Kira gelirinin vergilendirilmesinde, elde edilen gelirin safi tutarı iki farklı şekilde tespit edilebilmektedir.

# DİĞER GELİRLERİN VERGİLENDİRİLMESİ

Gerçek veya götürü gider yönteminin seçimi, taşınmaz malların tümü için yapılır. Bunlardan bir kısmı için gerçek gider, diğer kısmı için götürü gider yöntemi seçilemez.

Götürü gider yöntemini seçen mükellefler, iki yıl geçmedikçe gerçek gider yöntemine dönemezler.

## **Gerçek Gider Yönteminde İndirilecek Giderler**

Gerçek gider yönteminin seçilmesi durumunda, safi iradın bulunması için gayrisafi hasıllardan Gelir Vergisi Kanununun 74 üncü maddesinde yazılı giderler indirilir.

Türkiye’de yerleşik olmayan mükelleflerin (çalışma veya oturma izni olarak altı aydan daha fazla bir süredir yurt dışında yaşayan Türk vatandaşları dahil), yabancı ülkelerde ödedikleri kira bedelleri Türkiye’de elde ettikleri kira gelirinden gider olarak indirim konusu yapılamaz.

# DİĞER GELİRLERİN VERGİLENDİRİLMESİ

## **Götürü Gider Yönteminde Gider İndirimi**

Götürü gider yöntemini seçen mükellefler, gerçek giderlere karşılık olmak üzere hasılatlarından %15'ini götürü olarak indirebilirler. Kira geliri elde edip de konut istisnasından yararlanabilecek mükellefler için götürü gider, istisna tutarı düşüldükten sonra bulunan tutar üzerinden hesaplanacaktır.

Hakları kiraya verenler, götürü gider yöntemini kullanamazlar.

## **Zarar Doğması Hali**

Gelirin toplanmasında gelir kaynaklarının bir kısmından doğan zararlar (Gelir Vergisi Kanununun 80 inci maddesinde yazılı diğer kazanç ve iratlardan doğanlar hariç) diğer kaynakların kazanç ve iratlarına mahsup edilir.

Gayrimenkul sermaye iradına konu olan sermayenin kendisinde meydana gelen eksilmeler zarar sayılmaz ve iradın gayri safi miktarının tespitinde gider olarak kabul edilmezler.

Gayrimenkul sermaye iradının safi tutarının hesabında giderlerin fazlalığı dolayısıyla doğan zararlar ise beş yılı geçmemek üzere gelecek yıllarda elde edilen kira gelirlerinden gider olarak düşülebilir.

# DİĞER GELİRLERİN VERGİLENDİRİLMESİ

Bu durumun iki istisnası vardır:

Sahibi buldukları konutları kiraya verenlerin, kira ile oturdukları konut veya lojmanların kira bedellerini indirim konusu yapmaları durumunda bir zarar doğar ise bu zarar gelecek yıllarda elde edilen gayrimenkul sermaye iradından indirim konusu yapılamayacaktır.

Konut olarak kiraya verilen bir adet gayrimenkule ait hasıllattan, indirim konusu yapılan iktisap bedelinin %5'i oranındaki tutarın indirilemeyen kısmı, gider fazlalığı olarak dikkate alınamayacaktır.

Buna göre, söz konusu hallerde oluşacak gider fazlalığının gayrimenkul sermaye iradı yönünden zarar olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

## **Kira Gelirlerinin Beyanı**

Beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından ibaret olan mükelleflerden;

Bir takvim yılı içinde elde ettiği konut kira geliri, 2025 yılı için 47.000 TL'lik istisna tutarını (2026 yılı için 58.000 TL) aşanlar,

Tevkifata tabi iş yeri kira gelirlerinin brüt tutarı 2025 yılı için 330.000 TL'lik beyanname verme sınırını (2026 yılı için 400.000 TL) aşanlar (Beyanname verme sınırı olan 330.000 TL'nin aşılp aşılmadığının tespitinde, gelir vergisi kesintisine tabi brüt kira gelirleri ile konut kira gelirin gelir vergisinden istisna edilen tutarı aşan kısmı birlikte dikkate alınacaktır.),

# DİĞER GELİRLERİN VERGİLENDİRİLMESİ

- Bir takvim yılı içinde mal ve hakların kiralanmasından elde edilen gelirlerden kesinti ve istisna uygulamasına konu olmayan ve tutarı 2025 yılı için 18.000 TL'lik beyanname verme sınırını (2026 yılı için 22.000 TL) aşanlar, yıllık beyanname vereceklerdir.
- Vergi kesintisine ve istisna uygulamasına konu olmayan kira gelirlerinin beyanında (örneğin, kazançları basit usulde tespit olunan mükellefe kiraya verilen iş yerinden elde edilen kira gelirlerinde olduğu gibi), 18.000 TL'lik tutar bir istisna olmayıp, beyanname verme sınırındır. Bu tutarı aşan bir iş yeri kira geliri olduğunda tamamı beyan edilecektir.
- Gelir Vergisi Kanunu'nun 75. maddesinde sahibinin ticari, zirai veya mesleki faaliyeti dışında nakdi sermaye veya para ile temsil edilen değerlerden müteşekkil sermaye dolayısıyla elde ettiği kar payı, faiz, kira ve benzeri iratlar menkul sermaye iradı sayıldığı hükmolunmuştur. Sermaye sahibinin ticari faaliyetine bağlı bulunduğu takdirde, ticari kazancın tespitinde nazara alınır.

# DİĞER GELİRLERİN VERGİLENDİRİLMESİ

## MENKUL SERMAYE İRATLARININ YILLIK BEYANNAME İLE BEYAN EDİLMESİ

Gerçek kişilerce 2025 takvim yılında elde edilen menkul sermaye iratlarının bir kısmı beyan edilecek gelir toplamının 330.000 TL'yi (2026 takvim yılı için 400.000 TL) aşması halinde, bir kısmı ise vergi kesintisine ve istisnaya tabi olmadıkları için 18.000 TL'yi (2026 takvim yılı için 22.000 TL) aşması halinde yıllık beyanname ile beyan edilecektir.

### Beyan Edilmeyecek Menkul Sermaye İratları

Aşağıda sayılan menkul sermaye iratları tutarı ne olursa olsun beyan edilmez ve diğer gelirler nedeniyle verilen beyannameye de dahil edilmez;

Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesi kapsamında vergi kesintisine tabi tutulmuş olan ticari kazançla ilişkisi olmayan gelirlerdir.

## DİĞER GELİRLERİN VERGİLENDİRİLMESİ

10/7/2001 tarihinden önce kurulmuş olanlar hariç olmak üzere tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile emeklilik ve sigorta şirketleri tarafından ayrılmalar nedeniyle yapılan ödemelerin ve bireysel emeklilik sisteminden ayrılanlara yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarları.

Elde edilen gelirin 330.000 TL'yi aşması halinde aşağıdaki gelirlerin tamamı yıllık beyanname ile beyan edilecektir;

mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahviller ile tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarından sağlanan gelirler,

Tam mükellef kurumlardan elde edilen kar payları.

Menkul sermaye iratları toplamının 330.000 TL'yi aşıp aşmadığının tespitinde, indirim oranı ve istisna uygulanabilecek menkul sermaye iratlarının, indirim oranı ve istisna uygulandıktan sonra kalan kısımlarının dikkate alınması gerekmektedir.

# BEYANNAMENİN VERİLMESİ

2025 yılında elde edilen beyana tabi ücret gelirin, yıllık gelir vergisi beyannamesi ile 1-31 Mart 2026 tarihleri arasında beyan edilmesi gerekmektedir.

Beyannameler:

- "HAZIR BEYAN SİSTEMİ" sistemiyle ([hazirbeyan.gib.gov.tr](http://hazirbeyan.gib.gov.tr)) adresinden internet ortamında,
- Bağlı bulunan (ikametgahın bulunduğu yer vergi dairesi) vergi dairesine kağıt ortamında,
- 3568 SK gereği elektronik beyanname aracılık almış meslek mensupları ile elektronik aracılık sözleşmesi imzalanarak e-beyanname sisteminden verilebilir.

# ÖDEME

Hesaplanan gelir vergisi 2026 yılının Mart ve Temmuz aylarında iki eşit taksit halinde ödenmelidir.

## \*MAHSUBEN VEYA NAKDEN İADE

Yıllık beyanname ile beyan edilen ücret gelirleri üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, işverenlerin stopaj yoluyla uyguladıkları vergiler mahsup edilir.

Yıllık beyanname verilmesi halinde, yukarıda belirtilen eğitim ve sağlık harcamaları ile bağış ve yardımlar gibi bazı ödemelerin beyan edilen ücret gelirinden indirim konusu yapılması durumunda, sadece tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücret geliri beyan edilmiş ise gelir vergisi iadesine hak kazanabilirler.

## İADE NASIL ALINIR?

Nakden iade taleplerinin dilekçe ile yapılması gerekiyor.

Nakden iade edilecek tutarın 340 bin lirayı geçmemesi halinde iade talebi, tebliğde sayılan belgelerin dilekçeye eklenmesi koşuluyla inceleme raporu ve teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.

Nakden iade taleplerinin 340 bin lirayı aşması halinde aşan kısım, vergi inceleme yetkisi bulunanlarca yapılacak inceleme sonucunda düzenlenen rapora göre iade ediliyor.

Bu durumda da 340 bin liraya kadar olan kısım, dilekçe ekinde yukarıda belirtilen belgelerin yer alması koşuluyla, teminat aranmaksızın ve inceleme raporu beklenmeksizin iade ediliyor.



## SORU-CEVAP