



BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.

## BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.



www.bbdas.com.tr



/bbdas.com.tr



/bogazici\_bbdas



info@bbdas.com.tr



/bogazici\_bbdas



/company/bogazici-bagimsiz

Hamza ERTEKİN

SMMM / Vergi ve Denetim Müdürü

Boğaziçi Bağımsız Denetim ve YMM AŞ.

[hamzaertekin@bbdas.com.tr](mailto:hamzaertekin@bbdas.com.tr)

12 Mart 2026

### 2025 YILI GELİRLERİNİN TOPLANMASI VE BEYANI

#### 1. 2025 YILI KİRA GELİRLERİNİN (GMSİ) BEYANI

##### 2025 YILI KİRA GELİRLERİNİN BEYANI TABLOSU

SIRA	MESKEN KİRA GELİRİ TOPLAMI (TL)	MESKEN KİRA İSTİSNA TUTARI (TL) (*)	BEYANA TABİ MESKEN KİRA GELİRİ (TL)	İŞYERİ KİRA GELİRİ (TEVKİFAT YAPILMIŞ -NET) (TL)	İŞYERİ KİRA GELİRİ (TEVKİFAT YAPILMAMIŞ ) (TL) (**)	İŞYERİ KİRA GELİRİ BEYAN SINIRI (TEVKİFAT YAPILMAMIŞ İŞ) (TL)	İŞYERİ KİRA GELİRİ (TEVKİFAT YAPILMIŞ - BRÜT) (TL)	MESKEN KİRASİ İSTİSNA TUTARINI AŞAN KISIM İLE İŞYERİ KİRA TUTARI TOPLAMI (TL)	İŞYERİ KİRA GELİRİ BEYAN SINIRI (TL)	BEYAN A TABİ KİRA GELİRİ TUTARI (TL)	BEYANNA ME VERME DURUMU
	A	B	C = A-B	D	E	F	G=D/0,80 (***)	H=C+E+G	I	İ (***)	
1	45.000	47.000	0	0	0	18.000	0	0	330.000	0	BEYAN YOK
2	100.000	47.000	53.000	0	0	18.000	0	53.000	330.000	53.000	BEYAN VAR
3	1.250.00	47.000	1.250.00	0	0	18.000	0	1.250.000	330.000	1.250.00	BEYAN VAR
4	0	47.000	0	200.000	0	18.000	250.000	250.000	330.000	0	BEYAN YOK
5	0	47.000	0	300.000	0	18.000	375.000	375.000	330.000	375.000	BEYAN VAR
6	40.000	47.000	0	250.000	0	18.000	312.500	312.500	330.000	0	BEYAN YOK
7	70.000	47.000	23.000	250.000	0	18.000	312.500	335.500	330.000	335.500	BEYAN VAR
8	70.000	47.000	23.000	200.000	0	18.000	250.000	273.000	330.000	23.000	BEYAN VAR
9	0	47.000	0	0	17.500	18.000	0	0	330.000	0	BEYAN YOK
10	0	47.000	0	0	50.000	18.000	0	0	330.000	50.000	BEYAN VAR
11	50.000	47.000	3.000	200.000	100.000	18.000	250.000	353.000	330.000	353.000	BEYAN VAR
12	50.000	47.000	3.000	150.000	100.000	18.000	187.500	290.500	330.000	103.000	BEYAN VAR

Merkez : Mahmutbey Mah. 2416 Sok. E2 Blok İSTOÇ Aktem Plaza No:4 K:8/58 Bağcılar / İSTANBUL

Tel: 0 212 433 83 00

Fax: 0 212 433 83 03

Antalya Şube : Etiler Mah. 832 Sok. Arat İş Merkezi K:8 No:4/20 Muratpaşa / ANTALYA

Tel: 0 242 248 26 06

Fax: 0 242 248 66 03

Ticaret Sicil No : 700923

Mersis No : 0470058081600010

Web : [www.bbdas.com.tr](http://www.bbdas.com.tr)

E-mail : [info@bbdas.com.tr](mailto:info@bbdas.com.tr)

(\*) 2025 yılı mesken kira istisnası 47.000 TL dir. Mesken kira gelirin 47.000 TL nin altında kalması halinde beyan verilmez, başka gelirlerle toplama dahil edilmez. Ticari, zirai veya mesleki faaliyetleri nedeniyle yıllık beyanname vermek zorunda olanlar ile, Mesken istisna haddinin üzerinde hasılat elde edenlerden, beyan edilip edilmeyeceğine bakılmaksızın ayrı ayrı veya birlikte elde edilen ücret geliri, kira geliri, menkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlar elde edilmesi halinde bunların gayri safi tutarları toplamının 2025 yılında 1.200.000 TL' yi aşması halinde, 47.000 TL tutarındaki mesken kira geliri istisnasından faydalanılamaz.

(\*\*) 2025 yılı içerisinde kesintiye tabi olmayan 18.000 TL üzeri iş yeri kira gelirlerinin tamamının beyan edilmesi gerekmektedir.

(\*\*\*) İş yeri kira gelirlerinden %20 stopaj yapılmaktadır. Tevkifata tabi tutulmuş kira gelirleri brüt toplamının (stopaj yapılmadan önceki tutarının) 2025 yılı için 330.000 TL aşmaması halinde beyan edilmez. Tevkifata tabi tutulmuş işyeri kira gelirin brüt tutarı; beyana tabi başka gelir olması halinde toplama dahil edilir, toplamın 330.000 TL yi aşması halinde beyana dahil edilir, aksi halde beyana dahil edilmez.

(\*\*\*\*) Mesken kira gelirin istisna tutarını aşan kısmı her şekilde beyan edilir. Tevkifata tabi tutulmamış işyeri kira gelirin 18.000 TL yi aşması halinde tutarın tamamı her şekilde beyan edilir. Tevkifata tabi tutulmuş işyeri kira geliri ise, diğer beyana tabi kira gelirleri ile toplamının 330.000 TL yi aşması halinde beyan edilir, aksi halde beyan edilmez. Bu durumda diğer kira gelirleri beyan edilir. İstisna tutarının altında kalan mesken kira geliri ile, tevkifata tabi tutulmamış işyeri kira gelirin 18.000 TL yi aşmayan kısmı hiç bir şekilde beyan edilmez, başka gelirlerle toplama dahil edilmez.

## 2. 2025 ÜCRET GELİRLERİNİN BEYANI

### 2025 YILI ÜCRET GELİRLERİNİN BEYANI TABLOSU

SIRA	1.İŞVEREN	2.İŞVEREN	3.İŞVEREN	DİĞER İŞVERENLERDEN ALINAN ÜCRET TOPLAMI	ÜCRET GELİRİ TOPLAMI	TEK İŞVERENDEN ALINAN ÜCRETİN BEYAN SINIRI	DİĞER İŞVERENLERDEN ALINAN ÜCRET TOPLAMININ BEYAN SINIRI	BEYANA TABİ GELİR	BEYANNAME VERME DURUMU
1	4.000.000	0	0	0	4.000.000	4.300.000	330.000	0	BEYAN YOK
2	4.500.000	0	0	0	4.500.000	4.300.000	330.000	4.500.000	BEYAN VAR
3	4.000.000	200.000	50.000	250.000	4.250.000	4.300.000	330.000	0	BEYAN YOK
4	3.000.000	250.000	100.000	350.000	3.350.000	4.300.000	330.000	3.350.000	BEYAN VAR
5	4.000.000	250.000	60.000	310.000	4.310.000	4.300.000	330.000	4.310.000	BEYAN VAR
7	Kesintiye tabi olmayan ücret gelirin beyanı								
8	Ücret gelirlerinin beyan sınırlarını aşmış olmadığı tespitinde esas alınacak tutarların belirlenmesi								
9	Dar mükellef gerçek kişilerin Türkiye'de tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücret gelirlerinin beyanı								
10	Asgari ücret üzerinden gelir vergisi istisnası uygulaması								

#### AÇIKLAMALAR

1)- Tek işverenden 4.300.000 TL'nin altında ücret alınması halinde beyanname verilmez. Ücret dışında diğer gelirler için beyan verilse de 4.300.000 TL altındaki tek işverenden alınan ücret toplamaya dahil edilmez. Ancak birden fazla ücret geliri elde edilmesi halinde birinci işveren dahil ücret gelirlerinin tamamının toplamı 4.300.000 TL yi aşması halinde birinci işveren dahil ücret gelirlerinin tamamı beyan edilir.

2)- Tek işverenden 4.300.000 TL'nin üzerinde ücret alınması halinde tamamı için beyanname verilir.

- 3)- Birinci işverenden alınan ücret 4.300.000 TL altında, diğer işverenlerden alınan ücret toplamı 330.000 TL altında, hepsi 4.300.000 TL nin altında ise, beyan verilmez.
- 4)- Birinci işverenden alınan ücret 4.300.000 TL altında, diğer işverenlerden alınan ücretin toplamı 330.000 TL yi aşması halinde, tüm işverenlerden elde edilen ücret için beyanname verilir.
- 5)- Birinci işverenden alınan ücret 4.300.000 TL altında, diğer işverenlerden alınan ücretin toplamı 330.000 TL nin altında olmasına rağmen, hepsinin toplamı 4.300.000 TL yi aşması nedeniyle tamamı için beyan verilir.
- 6)- Birinci işverenden alınan ücret 4.300.000 TL altında, diğer işverenlerden alınan ücret toplamı da 330.000 TL yi aşmıyor, hepsinin toplamı da 4.300.000 TL yi aşmıyor ise beyan verilmez.
- 7)-2025 yılında elde edilen kesintiye tabi olmayan ücret gelirinun safi tutarı, 2025 yılında asgari ücretin istisnaya tabi tutulan yıllık gelir vergisi matrahını (22.104,67\*12= 265.256,04 TL) aşması halinde beyan edilmesi gerekmektedir. Hizmet erbabının elde ettiği ücret gelirlerinin, istisna tutarının üzerinde elde edilen ücret gelirinun tamamı yıllık gelir vergisi beyanname ile beyan edilecek ve hesaplanan gelir vergisinden asgari ücret üzerinden hesaplanan ve istisnaya tabi olan yıllık gelir vergisi mahsup edilerek ödenecek vergi hesaplanacaktır.
- 8)- Gelir Vergisi Kanununun 86 ncı maddesine göre ücret gelirinun beyan sınırını aşip aşmadığının tespitinde; gayrisafi ücret tutarından Gelir Vergisi Kanununun 63 üncü maddesinde yer alan indirimler yapıldıktan sonra bulunan gerçek safi tutar üzerinden, Gelir Vergisi Kanununun 31 inci maddesinde yer alan engellilik indiriminin düşülmesi sonrasında bulunan vergi matrahının dikkate alınması gerekmektedir.
- 9)- Dar mükellef gerçek kişiler, tamamı Türkiye’de tevkif suretiyle vergilendirilmiş olan ücret gelirleri için yıllık beyanname vermeyecekler ve diğer gelirleri için beyanname vermeleri halinde de bu gelirlerini beyannameye dahil etmeyeceklerdir.
- 10)-Hizmet erbabının ödemenin yapıldığı ayda geçerli olan asgari ücretin aylık brüt tutarından işçi sosyal güvenlik kurumu primi ve işsizlik sigorta primi düşüldükten sonra kalan tutarına isabet eden ücretleri gelir vergisinden istisna edilmiştir.

**Örnek 1 :** Mükellef (B), 2025 takvim yılında üç ayrı işverenden tamamı kesinti yoluyla vergilendirilmiş ücret geliri elde etmiştir.

Birinci işverenden alınan ücret	(+)	900.000 TL
İkinci işverenden alınan ücret	(+)	230.000 TL
Üçüncü işverenden alınan ücret	(+)	170.000 TL
<b>Toplam Beyanı Gereken Gelir</b>		<b>1.300.000 TL</b>

Birinci işverenden alınan ücret hariç, ikinci ve üçüncü işverenden alınan ücretler toplamı (230.000 + 170.000) 400.000 TL, **330.000 TL’lik beyan sınırını aştığı için birinci işverenden aldığı 900.000 TL de dahil olmak üzere 1.300.000 TL ücret gelirinun tamamı beyan edilecektir.**

**Örnek 2 :** Mükellef (C), 2025 takvim yılında üç ayrı işverenden tamamı kesinti yoluyla vergilendirilmiş ücret geliri elde etmiştir.

Birinci işverenden alınan ücret	(+)	4.000.000 TL
İkinci işverenden alınan ücret	(+)	180.000 TL
Üçüncü işverenden alınan ücret	(+)	140.000 TL
<b>Toplam Beyanı Gereken Gelir</b>		<b>4.320.000 TL</b>

Birinci işverenden alınan hariç, ikinci ve üçüncü işverenden alınan ücret toplamı 330.000 TL’lik beyan sınırını aşmamakla birlikte birinci işverenden alınan ücret dahil toplam ücret gelirleri (4.000.000 + 180.000 + 140.000) 4.320.000 TL ücretler toplamı da **4.300.000 TL’lik beyan sınırını aştığı için ücret gelirinun tamamı beyan edilecektir.**

### 3. MENKUL SERMAYE İRATLARININ (MSİ) BEYANI

**2025 YILINA AİT MENKUL SERMAYE İRATLARININ BEYANI TABLOSU**

SIRA	MENKUL SERMAYE İRADININ TÜRÜ	BEYAN DURUMU	HANGİ DURUMDA BEYAN EDİLİR?
1	Mevduat Faizleri	TUTARINA BAKILMAKSIZIN BEYANA TABİ DEĞİL	TEVKİFAT YOLUYLA VERGİLENDİRİLDİĞİ İÇİN HİÇBİR ŞEKİLDE BEYANA DAHİL EDİLMEZ
2	Katılım Bankalarının Ödenen Kar Payları	TUTARINA BAKILMAKSIZIN BEYANA TABİ DEĞİL	TEVKİFAT YOLUYLA VERGİLENDİRİLDİĞİ İÇİN HİÇBİR ŞEKİLDE BEYANA DAHİL EDİLMEZ
3	Repo Gelirleri	TUTARINA BAKILMAKSIZIN BEYANA TABİ DEĞİL	TEVKİFAT YOLUYLA VERGİLENDİRİLDİĞİ İÇİN HİÇBİR ŞEKİLDE BEYANA DAHİL EDİLMEZ
4	1/1/2006 Tarihinden İtibaren İhraç Edilen Devlet Tahvili ve Hazine Bonolarının Faiz Gelirleri	TUTARINA BAKILMAKSIZIN BEYANA TABİ DEĞİL	TEVKİFAT YOLUYLA VERGİLENDİRİLDİĞİ İÇİN HİÇBİR ŞEKİLDE BEYANA DAHİL EDİLMEZ
5	1/1/2006 Tarihinden İtibaren Yurt İçinde İhraç Edilen Özel Sektör Tahvillerinin Faiz Gelirleri (Yurt İçinde İhraç Edilen Kira Sertifikaları Dahil)	TUTARINA BAKILMAKSIZIN BEYANA TABİ DEĞİL	TEVKİFAT YOLUYLA VERGİLENDİRİLDİĞİ İÇİN HİÇBİR ŞEKİLDE BEYANA DAHİL EDİLMEZ
6	10/7/2001 Tarihinden Önce Kurulanlar Hariç Olmak Üzere Tüzel Kişiliği Haiz Emekli Sandıkları, Yardım Sandıkları İle Emeklilik ve Sigorta Şirketleri Tarafından Yapılan Ödemelerin İçerdiği İrat Tutarları	TUTARINA BAKILMAKSIZIN BEYANA TABİ DEĞİL	HİÇBİR ŞEKİLDE BEYANA DAHİL EDİLMEZ
7	Bireysel Emeklilik Sisteminden Ayrılanlara Yapılan Ödemelerin İçerdiği İrat Türleri	TUTARINA BAKILMAKSIZIN BEYANA TABİ DEĞİL	HİÇBİR ŞEKİLDE BEYANA DAHİL EDİLMEZ
8	Kurumların Karlarını Sermayeye Ekleme Suretiyle Gerçekleştirdikleri Kar Dağıtım İşlemlerinde Gerçek Kişi Ortaklarca Elde Edilen Kar Payları	TUTARINA BAKILMAKSIZIN BEYANA TABİ DEĞİL	HİÇBİR ŞEKİLDE BEYANA DAHİL EDİLMEZ
9	Kurumlar Vergisi Mükelleflerince 31/12/1998 ve Daha Önceki Tarihlerde Sona Eren Hesap Dönemlerinde Elde Edilen Kazançların Dağıtım Halinde, Gerçek Kişilerce Elde Edilen Kar Payları	TUTARINA BAKILMAKSIZIN BEYANA TABİ DEĞİL	İSTİSNA EDİLMİŞTİR
10	1/1/2006 Tarihinde Önce İhraç/İktisap Edilen Hisse Senetleri ve Tahvillerin Vadesi Gelmemiş Kuponlarının Satışından Elde Edilen Bedeller	18.000 TL BEYAN SINIRINI AŞIYORSA TAMAMI BEYANA TABİ	TEVKİFAT VE İSTİSNA UYGULANMADIĞINDAN BEYAN SINIRI OLAN 18.000 TL'Yİ AŞMASI HALİNDE TAMAMI BEYAN EDİLİR
11	İştirak Hisselerinin Sahibi Adına Henüz Tahakkuk Etmemiş Kar Paylarının Devir ve Temlik Karşılığında Alınan Para ve Ayınlar		
12	Her Çeşit Senetlerin İskonto Edilmesi Karşılığında Alınan İskonto Bedelleri		
13	Kıyı Bankacılığında (Off-Shore Bankacılığı) Elde Edilen Faiz Gelirleri		
14	Yurt Dışından Elde Edilen Diğer MSİ (Yurt Dışından Elde Edilen ve GVK. 22. Md'ye Göre İstisna Kapsamında Olan Kar Payları Hariç)		
15	Her Türlü Alacak Faizleri	GVK 22/4. MADDEDE YER ALAN İSTİSNA ŞARTARININ SAĞLANMASINA GÖRE DEĞİŞİR	İSTİSNA ŞARTI SAĞLANIYORSA; ELDE EDİLEN KAR PAYININ BRÜT TUTARININ YARISI İSTİSNA, DİĞER YARISI BEYANA TABİ
16	Yurt Dışından Elde Edilen Kar Payları		
GVK. Md. 22/4. Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki kurumlardan elde edilen, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarının yarısı, bu kurumların ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olunması ve kâr payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla gelir vergisinden müstesnadır.			

17	1/1/2006 Tarihinden Önce İhraç Edilen Her Türlü Tahvil ve Hazine Bonosu Faiz Gelirleri (TL Cinsinden)	İNDİRİM ORANINA GÖRE DEĞİŞİR	%64,91 İNDİRİM ORANI UYGULANDIKTAN SONRA KALAN TUTAR 330.000 TL'Yİ AŞIYORSA BEYAN EDİLECEKTİR
18	1/1/2006 Tarihinden Önce İhraç Edilen Her Türlü Tahvil ve Hazine Bonosu Faiz Gelirleri (Dövize, Altına Veya Başka Bir Değere Endeksli)	İNDİRİM ORANI UYGULANMAYACAK, TOPLAM TUTARIN 330.000 TL'Yİ AŞIP AŞMADIĞINA GÖRE DEĞİŞİR	VERGİ KESİNTİSİ UYGULANAN GELİRE İLİŞKİN 330.000 TL'LİK TUTARIN AŞILMASI HALİNDE TAMAMI BEYAN EDİLECEKTİR
19	Eurobondlardan Elde Edilen Faiz Gelirleri		
20	Tam Mükellef Kurumlar Tarafından Yurt Dışında İhraç Edilen Tahviller ve Tam Mükellef Varlık Kiralama Şirketleri Tarafından Yurt Dışında İhraç Edilen Kira Sertifikalarından Elde Edilen Gelirler	TOPLAM TUTARIN 330.000 TL'Yİ AŞIP AŞMADIĞINA GÖRE DEĞİŞİR. AŞIYORSA TAMAMI BEYAN EDİLİR	
21	1999-2002 Tarihleri Arasında Sona Eren Hesap Dönemlerinde Elde Edilen, Kurumlar Vergisinden İstisna Kazançlar İle Yatırım İndirimi İstisnasından Yararlanan Kazançların Dağıtım Halinde Gerçek Kişilerce Elde Edilen Kar Payları	ELDE EDİLEN KAR PAYININ NET TUTARINA BU TUTARIN 1/9'U EKLENEREK BULUNACAK TUTARIN YARISI GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA OLUP, KALAN YARISI 330.000 TL'Yİ AŞIYORSA BEYANDA BULUNULACAKTIR	
22	Her Türlü Hisse Senetlerinin Kar Payları	KAR PAYININ BRÜT TUTARININ YARISI İSTİSNA, KALAN YARISI 330.000 TL'Yİ AŞIYORSA BEYAN EDİLECEK	KAR PAYININ BRÜT TUTARININ YARISI İSTİSNA, KALAN YARISI 330.000 TL'Yİ AŞIYORSA BEYAN EDİLECEK
23	İştirak Hisselerinden Doğan Kazançlar		
24	Kurumların İdare Meclisi Başkan ve Üyelerine Verilen Kar Payları		
3. Tam mükellef kurumlardan elde edilen, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarının yarısı gelir vergisinden müstesnadır. İstisna edilen tutar üzerinden 94 üncü madde uyarınca tevkifat yapılır ve tevkif edilen verginin tamamı, kâr payının yıllık beyanname ile beyan edilmesi durumunda yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilir			

#### 4. TUTARINA BAKILMAKSIZIN BEYAN EDİLECEK GELİRLER

GELİR VERGİSİNDE TUTARINA BAKILMAKSIZIN BEYAN EDİLECEK GELİRLER	
SIRA NO	GELİRİN TÜRÜ
1	TİCARİ KAZANÇ
2	GERÇEK USULDE VERGİLENDİRİLEN ZİRAİ KAZANÇ
3	SERBEST MESLEK KAZANCI (SMK)

#### 5. DİĞER KAZANÇ VE İRATLARIN BEYANI

##### DEĞER ARTIŞ KAZANCI:

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 80 inci maddesine göre;

- Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların elden çıkarılmasından doğan kazançların tamamı,
- Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlananlar hariç olmak üzere bir takvim yılında elde edilen değer artışı kazancının 2025 takvim yılı için 120.000 TL'si (2026 takvim yılı için istisna tutarı 150.000 TL), gelir vergisinden istisna edilmiştir.

2025 yılı içerisinde mal ve hakların elden çıkarılması karşılığında sağlanan ve istisna rakamlarını aşan kazançların beyan edilmesi gerekmektedir.

## ARIZİ KAZANÇ:

Bir takvim yılında (1), (2), (3) ve (4) numaralı bentlerde yazılı olan kazançlar (henüz başlamamış olan ticari, zirai veya mesleki bir faaliyete hiç girişilmemesi ile ihale, artırma ve eksiltmelere iştirak edilmemesi karşılığında elde edilen kazançlar hariç) toplamının 2025 yılı için 280.000 TL' lik (2026 yılı için istisna tutarı 350.000 TL), kısmı gelir vergisinden müstesnadır.

Gerçek usulde vergiye tabi mükelleflerin terk ettikleri işleri ile ilgili olarak sonradan elde ettikleri kazançlar ile zarar yazılan değersiz alacaklarla, karşılık ayrılan şüpheli alacakların sonradan tahsili istisna uygulamasının dışındadır.

## 6. TUTARINA BAKILMAKSIZIN BEYAN EDİLMEMEYEN GELİRLER

GELİR VERGİSİNDE TUTARINA BAKILMAKSIZIN BEYAN EDİLMEMEYEN GELİRLER	
SIRA NO	TUTARINA BAKILMAKSIZIN BEYAN EDİLMEMEYEN GELİRLER
a)	Gerçek Usulde Vergilendirilmeyen Zirai Kazançlar
b)	GVK madde 75/15 ve 75/16'da Yer Alan Menkul Sermaye İratları
c)	Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler 103'üncü maddede yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (4.300.000 TL) aşmayan ücretler
d)	GVK geçici madde 67 kapsamında tevkif yoluyla vergilendirilen gelirler - Mevduat faizleri - Repo Gelirleri - Katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığı ödenen kar payları - Devlet tahvili ve hazine bonoları faiz gelirleri - Devlet tahvili ve hazine bonoları alım satım kazançları - Özel sektör tahvilleri ve bonoları faiz gelirleri - Özel sektör tahvilleri ve bonoları alım satım kazançları - Hisse senetleri alım satım kazançları - Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden elde edilen gelirler
e)	1998 ve Öncesi Dönemlere İlişkin Kurum Kazançlarının Dağıtılması Sonucu Elde Edilen Kar Payları
f)	Karın Sermayeye Eklenmesi Sonucu Elde Edilen Kar Payları

## 7. TOPLAMA YAPILMAYAN VE BEYANNAMEYE DAHİL EDİLMEMEYEN GELİRLER

GELİR VERGİSİNDE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER	
SIRA NO	TOPLAMA YAPILMAYAN DURUM
I-TAM MÜKELLEFLERDE	
a)	Gerçek usulde vergilendirilmeyen zirai kazançlar, bu Kanunun 75 inci maddesinin 15 ve 16 numaralı bentlerinde yazılı menkul sermaye iratları, kazanç ve iratların istisna hadleri içinde kalan kısmı

<b>b)</b>	Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2025 için 4.300.000 TL) aşmayan ücretler (birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birinciden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı, 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı ve birinci işverenden alınan dâhil ücret gelirleri toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan mükelleflerin, tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretleri dâhil)
<b>c)</b>	Vergiye tabi gelir toplamının (a) ve (b) bentlerinde belirtilenler hariç 103'üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2025 için 330.000 TL) aşmaması koşuluyla, Türkiye'de tevkifata tabi tutulmuş olan; birden fazla işverenden elde edilen ücretler, menkul sermaye iratları ve gayrimenkul sermaye iratları
<b>d)</b>	Bir takvim yılı içinde elde edilen ve toplamı 2025 yılı için 18.000,00 TL'yi aşmayan tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları
<b>II-DAR MÜKELLEFLERDE</b>	
<b>a)</b>	Dar mükellefiyette tamamı Türkiye'de tevkif suretiyle vergilendirilmiş olan; ücretler, serbest meslek kazançları, menkul sermaye iratları, gayrimenkul sermaye iratları ile diğer kazanç ve iratlar.
GVK 86 ncı maddesi hükmüne göre; yukarıda belirtilen gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dâhil edilmez.	

## 8. TOPLAMAYA DAHİL EDİLEREK BEYANI GEREKEN GELİRLER

<b>GELİR VERGİSİNDE BELİRLENEN BEYAN SINIRLARINI AŞAN VE TOPLAMAYA DAHİL EDİLEREK BEYANI GEREKEN GELİRLER</b>		
SIRA	GELİR UNSURU	BEYAN SINIRI
1	Tevkifata ve İstisnaya Konu Olmayan Menkul ve Gayrimenkul Sermaye İratları	2025 yılı için 18.000 TL'yi aşan gelirlerin tamamı toplamaya dahil edilecek
2	Yurt Dışında Elde Edilen Faiz, Repo, Kâr Payı vb..	
3	Alacak Faizi	
4	Kıyı bankacılığında (Off Shore) elde edilen faizler	
5	Basit usulde vergilenen mükellefe kiraya verilen işyerinden elde edilen kira gelirleri	
6	Türkiye'de tevkifata tabi tutulmuş birden fazla işverenden elde edilmiş ücretler, menkul sermaye iratları ve gayrimenkul sermaye iratları,	2025 yılı için 330.000 TL'yi aşan gelirlerin tamamı toplamaya dahil edilecek
7	İşyeri kira gelirleri	
8	Tam mükellef kurumlardan elde edilen kar payları	
9	Birden fazla işverenden elde edilen ücretler	
10	103'üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2025 yılı için 4.300.000 TL) aşan ve tek işverenden alınan ücretler	2025 yılında elde edilen ve 4.300.000 TL'sini aşan tek işverenden alınan ücret gelirleri için beyanname verilecektir.

**Örnek 3 :** Serbest meslek erbabı Bay (D)'nin serbest meslek kazancının yanında tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş iki işverenden elde edilmiş ücret geliri ile tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş iş yeri kira geliri bulunmaktadır.

Serbest meslek kazancı	(+)	3.100.000 TL
Birinci işverenden alınan ücret	(-)	1.900.000 TL
İkinci işverenden alınan ücret	(-)	320.000 TL
İş yeri kira geliri (brüt)	(+)	400.000 TL
<b>Toplam Beyanı Gereken Gelir</b>		<b>3.500.000 TL</b>

Bay (D), serbest meslek kazancı nedeniyle her halükarda beyanname verecektir.

İkinci işverenden alınan ücret geliri 193 sayılı Kanununun 103 üncü maddesinde yazılı tarifinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2025 takvim yılı için 330.000 TL) ve ücret gelirleri toplamı (1.900.000 + 320.000) 2.220.000 TL aynı Kanununun 103 üncü maddesinde yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2025 takvim yılı için 4.300.000 TL) aşmadığından, ücret gelirleri beyannameye dahil edilmeyecektir.

Serbest meslek kazancı ve iş yeri kira geliri toplamı (3.100.000 + 400.000) 3.500.000 TL, 193 sayılı Kanununun 103 üncü maddesinde yazılı tarifinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2025 takvim yılı için 330.000 TL) aştığından, iş yeri kira geliri de beyannameye dahil edilecektir.

**Örnek 4 :** Mükellef (K)'nin 2025 takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesindeki serbest meslek kazancı, konut kira geliri ve tevkifata tabi tutulmuş ücret geliri aşağıdaki gibidir.

Serbest meslek kazancı	(+)	1.000.000 TL
Tevkifata tabi tutulmuş birinci işverenden alınan ücret geliri	(+)	550.000 TL
Tevkifata tabi tutulmuş ikinci işverenden alınan ücret geliri	(+)	400.000 TL
Tevkifata tabi tutulmuş üçüncü işverenden alınan ücret geliri	(+)	350.000 TL
Konut kira geliri (götürü gider usulü tercih edilmiştir.)	(+)	420.000 TL
<b>Toplam Beyanı Gereken Gelir = (1.000.000 + 550.000 + 400.000 + 350.000 + 420.000)</b>		<b>2.720.000 TL</b>

Mükellef, serbest meslek kazancı nedeniyle her halükarda yıllık beyanname verecektir. Birinci işveren hariç, ikinci ve üçüncü işverenden alınan ücret tutarı 330.000 TL'lik beyan sınırını aştığından birinci işverenden alınan ücret geliri dahil ücret gelirinin tamamını da beyan edecektir.

**Örnek 5 :** Mükellef (İ), 2025 yılında iki işverenden tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücret geliri, konut olarak kiraya verdiği dairesinden kira geliri ve mevduat faizi elde etmiştir.

Birinci İşverenden Alınan Ücret	(-)	800.000 TL
İkinci İşverenden Alınan Ücret	(-)	310.000 TL
Mevduat Faizi	(-)	400.000 TL
Konut Kira Geliri	(+)	480.000 TL
<b>Toplam Beyanı Gereken Gelir</b>		<b>480.000 TL</b>

Birden fazla işverenden kesinti yoluyla vergilendirilmiş ücret geliri elde eden ücretlilerden, birden sonraki işverenden alınan ücretlerin toplamının, vergi tarifesinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı 2025 yılı için 330.000 TL'yi aşması veya bu tutarı aşmamakla birlikte her iki işverenden aldığı ücret geliri toplamının vergi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı 2025 yılı için 4.300.000 TL'yi aşması halinde, ücret gelirlerinin tamamının beyan edilmesi gerekmektedir.

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

Buna göre, birinci işverenden alınan ücret hariç, ikinci işverenden alınan 310.000 TL, 330.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığı için ve birinci işverenden alınan ücret dahil ikinci işverenden alınan (800.000 + 310.000) 1.110.000 TL ücretler toplamı da 4.300.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığı için ücret gelirleri beyan edilmeyecektir. Yıl içinde ücret gelirinden yapılan kesintiler nihai vergi olarak kalacaktır.

Tevkif yoluyla vergilendirilen 400.000 TL mevduat faizi geliri, Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesi kapsamında tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir.

2025 yılı için 47.000 TL'lik istisna sınırını aşan konut kira geliri mutlaka beyan edilecektir.

Mükellefin elde ettiği gelirlerin gayrisafi tutarlarının toplamı (beyanı gerekip gerekmediğine bakılmaksızın ayrı ayrı veya birlikte elde ettiği ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlarının gayri safi tutarları toplamı) 1.990.000 TL, 2025 yılı için belirlenen 1.200.000 TL'yi aştığından 47.000 TL'lik istisnadan yararlanamayacaktır.

**Örnek 6 :**Mükellef (B), 2025 takvim yılında 170.000 TL alacak faizi, 480.000 TL hisse senedi alım-satım kazancı ve net 425.000 TL de tam mükellef bir kurumdan kar payı elde etmiştir. Kar payından %15 oranında 75.000 TL vergi kesintisi yapılmıştır.

Brüt kar payı tutarı:  $425.000 / 0,85 = 500.000$  TL Bu durumda, mükellefin beyanı aşağıdaki gibi olacaktır.

GVK'nın 86/1-d maddesine göre kesinti ve istisna uygulamasına tabi olmayan menkul sermaye iradı toplamının 2025 takvim yılı için 18.000 TL'yi aşmaması halinde beyan edilmemesi gerekmektedir. Örnekte, 170.000 TL alacak faizi kesinti ve istisna uygulanmayan bir gelir olup bu gelirin toplamı 2025 takvim yılı için beyanname verme sınırı olan 18.000 TL'yi aştığından, 170.000 TL'nin tamamı beyan edilecektir.

Ödevlinin tam mükellef bir kurumdan elde ettiği kesintiye (%15) tabi tutulmuş brüt 500.000 TL'lik kar payının yarısı gelir vergisinden istisna olduğundan, kalan 250.000 TL tek başına beyan haddini aşmasa dahi, GVK'nın 86/1-c maddesi hükmü gereğince vergiye tabi gelir toplamının (170.000+250.000=420.000 TL) 330.000 TL'lik beyanname verme sınırını aşması nedeniyle yıllık gelir vergisi beyannamesine dahil edilecektir.

Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesi kapsamında nihai olarak tevkifat yoluyla vergilendirilen 480.000 TL tutarındaki hisse senedi alım satım kazancı ise tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir.

Beyan edilen gelir tutarı üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, karın dağıtımı aşamasında kurum bünyesinde yapılan vergi kesintisinin tamamı mahsup edilecektir.

Alacak Faizi	(+) 170.000 TL
Kar Payı Geliri (Brüt)	(-) 500.000 TL
Kar Payı İstisna Tutarı (500.000*1/2)	500.000 TL (+) 250.000 TL
<b>Toplam Beyanı Gereken Gelir (170.000 + 250.000)</b>	<b>420.000 TL</b>

**KAYNAKÇA:**

- *193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu*
- *193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu Tebliğleri*
- *GİB Gelir Vergisi Rehberleri*