

Gelirin toplanması ve beyanı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.22.15.01-2010/GVK:1-2/-13
Tarih	02.11.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

EDİRNE VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.22.15.01-2010/GVK:1-2/-13

02/11/2010

Konu : Kira Geliri Beyanı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; 2009 yılı içinde serbest meslek kazancınızın 229.048,15.-TL, tevkifata tabi tutulmuş işyeri kira gelirinizin 9.050,00.-TL ve mesken kira gelirinizin de 5.000,00.-TL olduğunu belirterek, elde etmiş olduğunuz işyeri kira gelirinizin 2009 yılı Gelir Vergisi Beyannamenize dâhil edilip edilmeyeceği hususunda Başkanlığımızdan görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Gelirin Toplanması ve Beyan" başlıklı 85 inci maddesinin birinci fıkrasında; mükelleflerin bu Kanunun ikinci maddesinde yazılı kaynaklardan bir takvim yılı içinde elde ettikleri kazanç ve iratları için bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça yıllık beyanname verecekleri belirtilerek, maddenin üçüncü fıkrasıyla, yabancı memleketlerde elde edilen kazanç ve iratların, mükellefin, bunları Türkiye'de hesaplarına intikal ettirdiği yılda, Türkiye'de hesaplara intikal ettirilmemesinin mükellefin iradesi dışındaki sebeplerden ileri geldiği tevsik olunan hallerde, mükellefin bunları tasarruf edebildiği yılda elde edilmiş sayılacağı hüküm altına alınmıştır.

Mezkûr Kanunun "Toplama Yapılmayan Haller" başlıklı 86 ncı maddesinde; "Aşağıda belirtilen gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dâhil edilmez.

1. Tam mükellefiyette;

...

c) Vergiye tabi gelir toplamının [(a) ve (b) bentlerinde belirtilenler hariç] 103'üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2009 yılı gelirleri için 22.000,00-TL) aşmaması koşuluyla, Türkiye'de tevkifata tabi tutulmuş olan; birden fazla işverenden elde edilen ücretler, menkul sermaye iratları ve gayrimenkul sermaye iratları" hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan 16 Seri No.lu Gelir Vergisi Sirkülerinde yapılan açıklama ve verilen örneklere göre; serbest meslek kazancı, konut kira geliri ile vergi tevkifatına tabi tutulmuş gayrimenkul sermaye iradının birlikte elde edilmesi halinde, 22.000,00- Türk Liralık haddin hesabında; konut kira geliri için istisna tutarı düşüldükten sonra kalan tutar ile serbest meslek kazancı ve tevkifata tabi tutulmuş gayrimenkul sermaye iradının brüt tutarlarının toplamının dikkate alınması gerekeceği belirtilmiştir.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 21 inci maddesinde ise; "Binaların mesken olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hâsılâtın (270 Seri No.lu GVK G.T. ile değişen tutar) (1.1.2009 tarihinden geçerli olmak üzere) 2.600.-TL'sigeligir vergisinden müstesnadır. İstisna haddi üzerinde hâsılât elde edilip beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, bu istisnadan yararlanılamaz.

Ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar ile gelirleri bunlar tarafından bildirilecek olanlar bu istisnadan faydalanamazlar." hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; vergiye tabi gelir toplamınızın anılan Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2009 yılı gelirleri için 22.000,00.-TL) aşması nedeniyle işyeri kira gelirinizi, elde etmiş olduğunuz serbest meslek kazancınız ve istisnaya tabi olmayan mesken kira geliriniz dolayısıyla vereceğiniz beyannameye dâhil etmeniz gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Gelir İdaresi Grup Müdürü

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026