

---

# Y

---

- YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERE TASDİKİ ZORUNLU İŞLEMLER
- YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI
- YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLMİYEN HALLER  
(2011 Yılı Gelirleri İçin)
- YILLIK BEYANNAMENİN VERİLMESİ VE GELİRİN TOPLANMASI



## ❑ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERE TASDİKİ ZORUNLU İŞLEMLER

### YILLIK GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMELERİNİN YMM'LERE TAM TASDİK YAPTIRILMASI ZORUNLU DEĞİLDİR.

30.07.1995 tarihinde yayımlanan **18 No'lu SM, SMMM, YMM** Kanunu Genel tebliği ile yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile bunlara ekli mali tablolar ve bildirimlerin yeminli mali müşavirlerce tasdikine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Söz konusu tebliğin Tasdike ilişkin esaslar başlıklı I. bölümünün, "A Kapsam" başlığı altında;

"Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi (tasfiye, birleşme ve devir beyannameleri dahil) vermek durumunda bulunan mükellefler, söz konusu beyannameleri ile bunlara ekli mali tablolarını ve bildirimlerini diledikleri takdirde yeminli mali müşavirlere tasdik ettirebilirler."

**29 No'lu SM, SMMM, YMM** Kanunu Genel Tebliğinin I.Bölümünün 4-Sözleşme Düzenlenmesi ve Sözleşmelerinin Feshi başlıklı bölümünde;

"18 sıra No'lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ile yapılan düzenleme uyarınca **mükellefler diledikleri takdirde tam tasdik hizmetinden yararlanabileceklerdir.**"

ifadesi yer almıştır. Yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde; mükelleflerin herhangi bir şartla sınırlı olmaksızın istemeleri halinde tam tasdik hizmetinden yararlanmaları mümkün bulunmaktadır.

### **3568 Sayılı Kanun Çerçevesinde Yeminli Mali Müşavir (YMM) Tasdik Raporu Düzenlenmesi Zorunlu İşlemleriyle İlgili Hadler:**

YMM'ler tarafından düzenlenecek tasdik raporları ile ilgili olarak, Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde uygulanan işlemlerdeki hadler **03/03/2005 tarih ve 25744 sayılı 37 Seri No'lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğ** ile 2004 yılı rakamları açıklanmıştır. İzlenen yıllar dikkate alınarak yeniden değerlendirilerek artırılır.



## YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERE TASDİKİ ZORUNLU İŞLEMLER

2012 Takvim yılı için 2011 Yılı Yeniden Değerleme oranı olan % 10,26 ya göre artırılmış değerler aşağıdaki gibidir.

1. 1 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğde düzenlenen Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-a-c maddesinde yer alan ihracat teslimleri ile ihracat kaydıyla tecil-terkin kapsamında yapılan teslimlerden doğan katma değer vergisi iadesi işlemlerinde, (2012 Yılı her ay için) 361.000.- Türk Lirası

2. 5 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğde düzenlenen Kurumlar Vergisi Kanununda yer alan istisnalarla ilgili işlemlerde 188.000.-Türk Lirası,

3. 6 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğde düzenlenen Katma Değer Vergisi Kanununun 14 üncü maddesinde yer alan uluslararası taşımacılık hizmetleriyle ilgili katma değer vergisi iadesi işlemlerinde (2012 Yılı her ay için) 361.000.- Türk Lirası

4. 8 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğde düzenlenen Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinde yer alan araçlar, petrol aramaları ve teşvik belgeli yatırımlarla ilgili iade işlemlerinde (2012 Yılı her ay için) 361.000.- Türk Lirası

5. 9 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğde düzenlenen Katma Değer Vergisi Kanununun 29/2 maddesinde yer alan indirimli orana tabi teslim ve hizmetlerle ilgili iade işlemlerinde (2012 Yılı her ay için) 725.000.- Türk Lirası,

6. 15 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğde düzenlenen Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-b maddesinde yer alan bavul ticareti ve yolcu beraberliği eşya ihracatıyla ilgili katma değer vergisi iadesi işlemlerinde (2012 Yılı her ay için) 93.000.- Türk Lirası,

7. 19 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğde düzenlenen Katma Değer Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde yer alan diplomatik istisnalar ile ilgili katma değer vergisi iadesi işlemlerinde (2012 Yılı her ay için) 361.000.- Türk Lirası



## YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI

YILLAR	YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI (%)
2011	10,26
2010	7,7
2009	2,2
2008	12,0
2007	7,2
2006	7,8
2005	9,8
2004	11,2
2003	28,5
2002	59,0
2001	53,2
2000	56,0



## YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLMEYEN HALLER (2011 YILI GELİRLERİ İÇİN)

GELİRİN TÜRÜ	İLGİLİ MADDE	BEYAN DURUMU
Kurumlardan elde edilen kar payları(Karın sermayeye ilavesi suretiyle elde edilenler hariç)	Md. 75/1, 2, 3, Md.22, Md.86	Kar payının ½ düşüldükten sonra toplam 2011 Gelirleri 23.000. TLyi aşılırsa tamamı beyan edilecektir.
Kıyı bankacılığında (off-shore bankacılık) elde edilen faiz gelirleri	Md.75/7, Md.86/1-d	2011 için 1.170 TL yi aşarsa, tamamı beyan edilecektir.
2011 takvim yılında elde edilen menkul sermaye iratlarından, 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan ve Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinde sayılan her nevi tahvil ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler indirim oranının 1'den büyük olması dolayısıyla beyan edilmeyecektir.	Md.75/5	İndirim oranının 1'den büyük olması dolayısıyla beyan edilmeyecektir. <b>(GVK 280 Seri Nolu Genel Tebliğin 4. Bölümü)</b>
Adi komandit şirketlerin, komanditer ortağının elde ettiği kar payı	Md.75/2	Tutarı ne olursa olsun beyan edilecektir.
Hisse senetleri ve tahvillerin vadesi gelmemiş kuponlarının satışından elde edilen bedeller	Md.75/8	Tutarı ne olursa olsun beyan edilecektir.
İştirak hisselerinin sahibi adına henüz tahakkuk etmemiş kar paylarının devir ve temlik karşılığında alınan para ve ayınlar	Md.75/9	Tutarı ne olursa olsun beyan edilecektir.
Her çeşit senetlerin iskonto edilmesi karşılığında alınan iskonto bedelleri	Md.75/10	Tutarı ne olursa olsun beyan edilecektir.

❑ **YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLMEYEN HALLER (2011 YILI GELİRLERİ İÇİN)**

GELİRİN TÜRÜ	İLGİLİ MADDE	BEYAN DURUMU
Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca yıllık veya özel beyanname veren dar mükellef kurumların, indirim ve kazancından hesaplanan kurumlar vergisi ve fon payı düşüldükten sonra kalan kısım	Md.75/4	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Kesintiye tabi tutulmuş mevduat faizleri	Md.75/7	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kar payları ile kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kar payları ve özel finans kurumlarınca kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları	Md.75/12	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Repo gelirleri	Md.75/14	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Menkul kıymet yatırım fonlarının katılma belgelerine ödenen kar payı	Md.75/1	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile emeklilik ve sigorta şirketleri tarafından ayrılanlara yapılan ödemeler	Md.75/15	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Ücret Geliri	Md.86/1-a	Tek işverenden elde edilmesi koşuluyla hiçbir şekilde beyana tabi değil
Telif kazancı	Md.18	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Serbest bölgelerde elde edilen kazanç	3218 sayılı Kanun Md.6	5810 Sayılı Kanunun 7.maddesi ile 3218 Sayılı Kanununun Geç.3.maddesindeki şartlara göre.
Gayri Menkullerin iktisap tarihinden itibaren 5 yıl içinde (01/01/2007 öncesi satın alınanlar için süre 4 yıl) satılanlar	Mük.Md. 80	ÜFE oranında yükseltilmiş maliyet ile kıyaslanacak, kazancın 2011 için 8.000.TL'yi aşması durumunda beyan edilecek



## YILLIK BEYANNAMENİN VERİLMESİ VE GELİRİN TOPLANMASI

Bir kişinin gelirinin birden fazla gelir unsurundan oluşması mümkündür. Bu durumda hangi gelirlerin beyannameye dahil edileceğine ilişkin açıklamalar aşağıdadır.

### TAM MÜKELLEFİYETTE;

#### BEYANNAMEYE DAHİL EDİLECEK GELİRLER (GVK Md.85)

Aşağıdaki gelirler için (istisna hadleri içinde kalan kısımları hariç) yıllık beyanname verilecektir.

- Gerçek usulde vergilendirilen ticari kazançlar
- Gerçek usulde vergilendirilen zirai kazançlar
- Serbest meslek kazançları
- **19.000 TL'yi aşan Diğer kazanç ve iratlar (2011 yılı için)**
- Tevkif suretiyle vergilendirilmemiş Ücretler (Diğer ücretler hariç)
- Birden fazla işverenden alınan ve birden sonraki işverenden alınanların toplamı **2011 yılı için 23.000 TL'yi aşan** tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler,
  - Tevkif suretiyle vergilendirilmiş ve toplamı **23.000 TL'yi (2011) aşan** Gayrimenkul ve Menkul sermaye iratları,
  - Bir takvim yılı içinde elde edilen ve toplamı **(2011 yılı için) 1.170 TL'yi aşan**, tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları,

**Gelir Vergisi mükellefi, ticari ve gerçek usulde tespit edilen zirai kazançlar ile serbest meslek kazançları ile ilgili olarak bu faaliyetlerden zarar edilmiş olsa dahi yıllık beyanname vermek zorundadırlar.**

#### BEYANNAMEYE DAHİL EDİLMEYECEK GELİRLER (GVK Md.86)

Aşağıdaki gelirler için beyanname verilmeyecektir.

- Gerçek usulde vergilendirilmeyen zirai kazançlar.
- Vergi kesintisine tabi tutulmuş olan mevduat faizleri ve repo gelirleri. (GVK Geç.67)





## YILLIK BEYANNAMENİN VERİLMESİ VE GELİRİN TOPLANMASI

• Vergi kesintisine tabi tutulmuş olan özel finans kurumlarının kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları. **(GVK Geç.67)**

• Menkul kıymetler yatırım fonlarının katılma belgelerine ödenen kar payları **(GVK Geç.67)**

• Kurumların 31.12.1998 ve daha önceki tarihlerde sona eren hesap dönemlerinde elde ettikleri kazançların dağıtımı dolayısıyla elde edilen kar payları. **(GVK Geç.62)**

• Kurumların karlarını sermayeye eklemek suretiyle gerçekleştirdikleri kar dağıtım işlemleri sonucunda elde edilen kar payları.

• Kazanç ve iratların istisna hadleri içinde kalan kısmı,

• **Toplamı (2011 için) 1.170 TL'yi aşmayan, tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları.**

• Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler ile birden fazla işverenden alınan ve birden sonraki işverenden alınanların toplamı **(2011 için) 23.000 TL'yi aşmayan tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler**

• Tevkif suretiyle vergilendirilmiş ve toplamı **(2011 için) 23.000 TL'yi aşmayan gayrimenkul ve menkul sermaye iratları**

• Tevkif suretiyle vergilendirilmiş bulunan her nevi tahvil ve hazine bonusu gibi menkul kıymetlerin geri alım veya satım taahhüdü ile iktisap veya elden çıkarılması karşılığında sağlanan menfaatler.

**Diğer gelirler dolayısıyla yıllık beyanname verilmesi durumunda da yukarıda saydığımız bu gelirler yıllık beyannameye dahil edilmeyecektir.**

