



# SİRKÜLER

Sirküler No : 2024-17

Sirküler Tarihi : 21.02.2024

Konu : 2023 Yılı Ücret Gelirlerinin Beyanı

**2023 yılında Türkiye’de stopaj yoluyla vergilendirilmiş ücret gelirlerinden yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekenler şu şekildedir:**

- Tek işverenden ücret geliri elde edenlerin ücret gelirleri toplamının 2023 yılı için 1.900.000 TL’yi aşması,
- Birden fazla işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, birinci işverenden aldıkları ücret gelirleri de dâhil olmak üzere ücret gelirleri toplamının 2023 yılı için 1.900.000 TL’yi aşması,
- Yıllık ücret geliri 1.900.000,00 TL’yi geçmemekle birlikte, birden fazla işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin her iki işverenden alınan ücret gelirinin her birinin 150.000,00 TL’yi geçmesi,

halinde belirtilen ücret gelirlerinin yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Anılan ücret gelirleri için 2024 yılının 1 Mart - 1 Nisan (31 Mart Pazar Günü olduğu için) tarihleri arasında Gelir Vergisi Beyannamesi verilmelidir.

## **Beyan Edilen Gelirden İndirilecek Eğitim ve Sağlık Harcamaları ile Bağış ve Yardımlar**

Gelir vergisi beyannamesi verilmesi durumunda; yıl içinde yapılan bazı harcamaların, bağışların ve yardımların beyan edilecek gelirden indirimi mümkündür.

- Beyan edilen gelirin %10'unu aşmaması ve gelir veya kurumlar vergisi olan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak faturalarla tevsik edilmesi şartıyla, eğitim ve öğretim kurumları, anaokulu, kreş ve dershanelere eğitim amacıyla yapılan ödemeler ile eğitim amaçlı kurs ücretleri, okul servis ücretleri, kitap ve kırtasiye alımları için yapılan harcamalar ile öğrencilerin özel yurt ve pansiyonlarda kalmaları durumunda ödenen tutarlar ile teşhis ve/veya tedavi sürecinde yapılan sağlık harcamaları (muayene, tahlil, ameliyat, fizik tedavi ve hastane giderleri ile ilaç, sağlık malzemesi, gözlük ve lens alımları gibi) vergi indirimine konu teşkil edecektir.

## Eğitim Giderleri

- "Çocuk" veya "küçük çocuk" tabirinden, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturanlar dâhil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukların anlaşılması gerekiyor.
- En son muktezarlar spor kurslarının ücretleri; üniversite ve okullara giriş hazırlığına yönelik dergiler ile mesleki dergiler hariç gazete ve dergi bedelleri; müzik âletleri, bilgisayar, eğitim amaçlı olmayan CD ve disket bedelleri; tiyatro, konser ve sinema giriş ücretleri, yabancı ülkelerdeki eğitim kurumlarına yapılan ödemelerin indirimde kullanılmaması gerektiğini vurgulamaktadır.
- Eğitim kurumlarına ödenen yemek bedelleri, GVK 89/2. madde uyarınca indirim olarak dikkate alınmaması gerekmektedir. Eğitim bedeli yemek dâhil olarak mükellefe fatura edildiyse eğitim kurumunda yemek tutarlarının ayrıştırılmasına dair döküm temin edilmesi gerekmektedir.
- Okul forması ve okul ayakkabısı şeklindeki eğitim harcamalarının indirim konusu yapılabilmesi için, söz konusu okul forma ve ayakkabı harcamalarının, ilgili eğitim kurumu bünyesinde öğrencilerine kullanımı zorunlu kılınmış ihtiyaç kalemleri arasında olması, kurumdan alınan belgeyle tevsik edilmesi ve kurumun gelir/kurumlar vergisi mükellefiyeti olması gerekmektedir.

## Sağlık Harcamaları

- Teşhis ve/veya tedavi sürecinde yapılan sağlık harcamaları (muayene, tahlil, ameliyat, fizik tedavi ve hastane giderleri ile ilaç, sağlık malzemesi, gözlük ve lens alımları gibi) vergi indirimine konu teşkil edecektir.
  - İlaç, her çeşit protez, sağlık malzemesi ve engelli arabası ile gözlük ve lens harcamaları,
  - Tüp bebek tedavisi nedeniyle yapılan harcamalar,
  - Doktor raporuna istinaden yapılan cilt sağlığına ilişkin harcamalar,
  - Göz için lazer tedavisi (refraktif cerrahi) harcamaları.
  - Eczanelere ödenen ilaç bedeli karşılığında alınan yazar kasa fişlerinin sağlık harcaması olarak dikkate alınamayacağı yönünde idarenin verdiği görüş bulunmaktadır. Ancak 255 numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğinde ücret gelirlerinin beyanında indirilecek giderlerin tevsikinde **Perakende Satış Fişleri** tevsik edici belge olarak kabul edilmektedir. Gelir Vergisi Kanununun 89'uncu maddesinde ve Vergi Usul Kanununda bu konuda herhangi bir belirleme bulunmadığından bu özelgeye katılmamız mümkün değildir.
- Beyan edilen gelirin %15'ini ve asgari ücretin yıllık brüt tutarını aşmaması şartıyla mükellefin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait hayat sigortalarına ödenen primlerin %50'si ile şahıs sigorta primlerinin (özel sağlık sigortası gibi) tamamı,

- Beyan edilen gelirin yüzde 5'ini (kalkınmada öncelikli yörelerde yüzde 10'unu) aşmamak kaydı ile genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler ile kamu yararına çalışan dernekler ve Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara makbuz karşılığında yapılan nakdî ve aynî bağış ve yardımlar.

Ücret gelirlerini beyan edenlerin beyan etmeleri gereken başkaca gelirleri varsa (örneğin kira geliri gibi), artan oranlı gelir vergisi tarifesi nedeniyle, beyan edilen diğer gelirler daha yüksek oranda gelir vergisine tabi olacaktır. Örneğin, 2023 yılında tek işverenden 1.900.000 TL (gelir vergisi matrahı) ücret geliri elde eden bir kişinin, ayrıca yıllık 100.000 TL tutarında beyana tabi kira geliri olduğunu varsayalım. Şayet söz konusu kişi ücret gelirini beyan etmek zorunda olmasaydı, 100.000 TL tutarındaki kira geliri üzerindeki vergi yükü yaklaşık olarak % 16 olacaktı. Ancak, kira gelirleriyle birlikte 2.000.000 TL tutarındaki ücret gelirin de beyan edilmesi nedeniyle, kira geliri üzerindeki vergi yükü, artan oranlı gelir vergisi tarifesi nedeniyle % 40 seviyesine çıkmaktadır.

### **Hazır beyan sistemi**

Ücretlerini beyan etmek durumundaki mükellefler, meslek mensuplarından destek almadan Gelir İdaresi Başkanlığı "Hazır Beyan Sistemi" ile internet üzerinden beyanname verebilir. Eskiden mükellefiyeti olanlar dışında, ilk kez mükellefiyet tesis ettirip beyanname verecek olanlar da sistemi kullanabilir. Sisteme, Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesi ([www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)) üzerinden güvenlik soruları cevaplandırılarak veya İnternet Vergi Dairesi şifreleri kullanılarak giriş yapabiliyor. Onaylama işlemi sonrası tahakkuk fişi sistem tarafından otomatik olarak oluşturuluyor. Hazır Beyan Sistemi kullanılması halinde beyanname onayının Mart ayının son günü 23:59'a kadar tamamlanması gereklidir.

### **Ücret Geliri Elde Edenler İçin Vergi Rehberi**

[https://gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/beyannamerehberi/2023/2023\\_ucretgelirrehber.pdf](https://gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/beyannamerehberi/2023/2023_ucretgelirrehber.pdf) internet adresinde yayımlanmıştır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

**KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.**