

DENET SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 31.12.2019
Sirküler No : 2019/128

GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YER ALAN HAD VE TUTARLARDAKİ DEĞİŞİKLİKLER

(310 seri no.lu gelir vergisi genel tebliği)

1. GİRİŞ:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 21, 23/8, 23/10, 31, 40/1, 40/7, 47, 48, 68 mük. 80, 82, 86, 89/15, 103 ve mük. 121 inci maddelerinde yer alan maktu had ve tutarlar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu (VUK) hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanmaktadır. Bu şekilde hesaplanan maktu had ve tutarların % 5 ini aşmayan kesirler dikkate alınmamaktadır.

Cumhurbaşkanı, bu surette tespit edilen had ve tutarları iki katına kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye, kanuni oran ve tutarına getirmeye; Maliye Bakanlığı, maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

Bu Kanunun 19, 21, 23/8, 23/10, 31, 40/1, 40/7, 47, 48, 68, mükerrer 80, 82 ve 86 ncı maddeleri ile 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (15) numaralı bendinde yer alan maktu had ve tutarlar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Bu şekilde hesaplanan maktu had ve tutarların % 5'ini aşmayan kesirler dikkate alınmaz. Cumhurbaşkanı, bu surette tespit edilen had ve tutarları % 50'sine kadar artırmaya veya indirmeye yetkilidir.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/Istanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş. bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2019 yılında 9,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.809 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 88.110 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayının, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Bilindiği gibi 512 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile 2019 yılına ait yeniden değerlendirme oranı %22,58 olarak ilan edilmiştir. Hazine ve Maliye Bakanlığı, [310 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği](#) (R.G. 30.12.2019 - 2.Mükerrer 30991) ile 01.01.2020 tarihinden itibaren uygulanacak had ve miktarları, bir önceki yıl için geçerli olan tutarları yeniden değerlendirme oranında arttırmak suretiyle belirlemiş bulunmaktadır.

2. YENİDEN DEĞERLEME ORANINDA ARTIRILAN MAKTU HAD VE TUTARLAR:

2.1. Gayrimenkul Sermaye İradı İstisnasına İlişkin Tutar:

Gelir Vergisi Kanunu (GVK)'nın 21 inci maddesinde yer alan ve 2019 yılında elde edilen mesken kira gelirleri için 5.400 TL olarak uygulanan istisna tutarı, 2020 yılında elde edilecek kira gelirleri için 6.600 TL olarak tespit edilmiştir.

2.2. Personele Yemek Verilmek Suretiyle Sağlanan Menfaatlere İlişkin İstisna Tutarı:

GVK' nun 23/8'inci maddesinde yer alan, işverenlerce işyeri veya işyerinin müştemilatı dışında kalan yerlerde hizmet erbabına yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı 2020 yılı için 23 TL (KDV dahil 24,84) TL olarak uygulanacaktır. 2019 yılında söz konusu had 19 TL (KDV dahil 20,52) TL idi.

2.3. Personele İş Yerine Gidip Gelmesi İçin Sağlanan Menfaatlere İlişkin İstisna Tutarı:

GVK'nun 23/10'uncu maddesinde yer alan işverenlerce hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı 2020 yılında 12 TL olarak uygulanacaktır.

2.3. Engellilik İndirimi Tutarları:

GVK'nun 31'inci maddesinde yer alan engellilik indirimi tutarları aşağıdaki gibi değiştirilmiştir :

Engellilik Derecesi	2019 Yılında Uygulanan Tutar (TL)	2020 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
Birinci derece engelli	1.200	1.400
İkinci derece engelli	650	790
Üçüncü derece engelli	290	350

2.4. Gider Olarak Dikkate Alınabilecek Binek Oto KDV, ÖTV ve Amortisman Uygulamasına İlişkin Had ve Tutarlar

GVK'nun 40'inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca; faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 Türk lirasına kadarlık kısmı ile binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 140.000 Türk lirasına kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilecektir. Bu tutar 2019 yılında 115.000 TL olarak uygulanmıştır.

GVK'nun 40'inci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendi uyarınca; faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 160.000 Türk lirasını, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortisman tabi tutarı 300.000 Türk lirasını aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider yazılabilir. Bu hükmün uygulanmasında binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınacaktır. Söz konusu tutarlar 2019 yılında sırasıyla 135.000 TL ve 250.000 TL'dir.

2.5. Basit Usule Tabi Olmanın Genel Şartları:

GVK'nun 47'nci maddesinin (2) numaralı bendinde yer alan basit usule tabi olmanın genel şartlarından yıllık kira bedeli toplamına ilişkin tutar, Büyükşehir belediye sınırları içinde 11.000 TL, diğer yerlerde 7.000 TL olarak tespit edilmiştir. (2019 yılında bu tutarlar sırasıyla 9.000 TL ve 6.000 TL idi.)

2.6. Basit Usule Tabi Olmanın Özel Şartları:

GVK'nun 48'inci maddesinin (1) numaralı bendinde yer alan yıllık alım tutarı 140.000 TL, yıllık satış tutarı 220.000 TL, (2) numaralı bendinde yer alan gayri safi iş hasılatı 70.000 TL, (3) numaralı bendinde yer alan yıllık satış tutarı ile iş hasılatı toplamı 140.000 TL olarak tespit edilmiştir.

2.7. Mesleki Giderler:

Serbest meslek giderlerine ilişkin GVK'nun 68 inci maddenin birinci fıkrasının; (4) numaralı bendinde yer alan amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutar; özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç 160.000 TL, vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde 300.000 TL, (5) numaralı bendinde yer alan gider olarak indirim konusu yapılabilecek özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin toplam tutarı 140.000 TL olarak tespit edilmiştir. Bu tutarlar 2019 yılında sırasıyla 135.000 TL, 250.000 TL ve 115.000 TL'dir.

2.8. Değer Artışı Kazançlarına İlişkin İstisna Tutarı:

GVK'nun Mükerrer 80'inci maddesinde yer alan ve 2019 yılı için 14.800 TL olarak uygulanan değer artışı kazançlarına ilişkin istisna tutarı 2020 yılı için 18.000 TL olarak tespit edilmiştir.

2.9. Arızı Kazançlara İlişkin İstisna Tutarı:

GVK'nun 82'nci maddesinde yer alan ve 2019 yılında 33.000 TL olarak uygulanan arızı kazançlara ilişkin istisna tutarı, 2020 takvim yılında elde edilen arızı kazançlara uygulanmak üzere 40.000 TL olarak tespit edilmiştir.

2.10. Tevkifat ve İstisna Uygulamasına Konu Olmayan Menkul ve Gayrimenkul Sermaye İratlarına İlişkin Beyanname Verme Sınırı:

Gelir Vergisi Kanununun 86/1-d maddesinde yer alan, tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı, 2020 takvim yılında elde edilen iratlara uygulanmak üzere 2.600 TL olarak tespit edilmiştir. (Bu tutar 2019 yılı için 2.200 TL idi.)

2.11. Vergiye Uyumlu Mükellefler İçin Sağlanan İndirim Sınırı :

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 121 inci maddesinde düzenlenen vergiye uyumlu mükellefler için sağlanan indirim sınırı 01.01.2020 tarihinden itibaren verilen beyannameler için 1.200.000 TL'den 1.400.000 TL'ye çıkarılmıştır.

2.12. Yeni Gelir Vergisi Tarifesi :

193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan gelir vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınan tarife, 2020 takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınmak üzere aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir:

22.000 TL'ye kadar	15%
49.000 TL'nin 22.000 TL'si için 3.300 TL, fazlası	20%
120.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL (ücret gelirlerinde 180.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL), fazlası	27%
600.000 TL'nin 120.000 TL'si için 27.870 TL (ücret gelirlerinde 600.000 TL'nin 180.000 TL'si için 44.070 TL), fazlası	35%
600.000 TL'den fazlasının 600.000 TL'si için 195.870 TL (ücret gelirlerinde 600.000 TL'den fazlasının 600.000 TL'si için 191.070 TL), fazlası	40%

3. KÂR HADLERİ EMSALLERİNE GÖRE DÜŞÜK OLARAK TESPİT EDİLMİŞ BULUNAN EMTİA İÇİN ÖZEL HADLER:

Milli piyango bileti, akaryakıt, şeker ve bunlar gibi kâr hadleri emsallerine göre düşük olarak tespit edilmiş bulunan emtia için özel hadler belirleme yetkisi Gelir Vergisi Kanunu'nun 48'inci maddesi ile Maliye Bakanlığı'na verilmiştir. Bu yetki kullanılarak önceki yıl için 305 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile belirlenen tutarlar 310 no.lu Tebliğle yeniden belirlenmiştir.

Buna göre, anılan maddelerin ticaretini yapanların, 2020 takvim yılında da basit usulden yararlanabilmeleri için; alış, satış veya hasılatlarının 31.12.2019 tarihi itibarıyla aşağıda belirtilen hadleri aşmaması gerekmektedir.

Emtianın Cinsi	Büyükşehir Belediye Sınırları Dışında Kalan Yerlerde		Büyükşehir Belediye Sınırları İçinde Kalan Yerlerde	
	Yıllık Alım Ölçüsü (TL)	Yıllık Satış Ölçüsü (TL)	Yıllık Alım Ölçüsü (TL)	Yıllık Satış Ölçüsü (TL)
Değerli Kağıt	230.000	260.000	290.000	330.000
Şeker -Çay	180.000	230.000	220.000	280.000
Milli Piy. Bileti, Hemen Kazan, Süper Toto vb.	180.000	230.000	220.000	280.000
İçki (Bira ve Şarap Hariç) -İspirto-Sigara - Tütün	180.000	230.000	220.000	280.000
Akaryakıt (LPG hariç)	260.000	280.000	330.000	390.000

Belirtilen bu malların alım-satımı ile uğraşanlar hakkında, basit usulün özel şartları bakımından yukarıdaki hadler dikkate alınmak suretiyle, 136 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğindeki hesaplamalar doğrultusunda işlem yapılacaktır.

4. BASİT USULE TABİ MÜKELLEFLERDE GÜN SONUNDA TOPLU BELGE DÜZENLEME UYGULAMASI:

Basit usulde vergilendirilen mükelleflerle ilgili 215 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile getirilen, belge vermedikleri günlük hâsılatları için gün sonunda tek bir fatura düzenlemesine ilişkin uygulamanın, 31.12.2020 tarihine kadar devam etmesi Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257'nci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye istinaden uygun görülmüştür.

5. İNDİRİM ORANI UYGULAMASI:

5.1. 2019 Yılına İlişkin Olarak İndirim Oranı Uygulaması:

Bilindiği gibi TL cinsinden elde edilen faiz gelirlerinde enflasyondan aşınmayı gidermek amacıyla “*indirim oranı*” uygulaması yapılmakta ve gelirin belli bir kısmı gelir kabul edilmeyerek enflasyondan arındırılmakta, indirim sonrası kalan kısım vergiye tabi tutulmaktaydı. Bu uygulama, Gelir Vergisi Kanunu’nun 76’ncı maddesinde 5281 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle **01.01.2006 tarihinden itibaren** yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak GVK’nun geçici 67’inci maddesinin 9’uncu fıkrası uyarınca, 01.01.2006 tarihinden önce ihraç edilen her nevi tahvil ve Hazine bonolarından elde edilen gelirlerin vergilendirilmesinde 31.12.2005 tarihinde yürürlükte olan hükümler geçerli olduğundan, 01.01.2006 tarihinden önce ihraç edilen Hazine bonusu ve Devlet tahvillerinden elde edilen faiz gelirleri için indirim oranı uygulaması devam etmektedir.

Bu uygulamaya istinaden Maliye Bakanlığı 310 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği’nde; 2019 takvim yılında elde edilen menkul sermaye iratlarına uygulanacak indirim oranının BİRDEN BÜYÜK OLMASI NEDENİYLE (%113,35), 01.01.2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan ve Gelir Vergisi Kanunu’nun 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 gelirlerin beyan edilmeyeceğini belirtmiştir. (2018 yılı gelirleri için de indirim oranı 1’den büyük çıkmıştı.)

5.2. İndirim Kapsamına Giren ve İndirim Oranının 1’den Büyük Olması Sebebiyle Beyan Dışı Kalan 2019 Yılı Menkul Sermaye İratları:

01.01.2006 tarihinden önce TL cinsinden ihraç edilen her nev’i tahvil (kamu-özel sektör) ve Hazine bonolarının faiz gelirleri ile TOKİ ve Özelleştirme İdarelerince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler indirim kapsamında olduğundan, 2019 yılında bu kapsamda elde edilen gelirler beyana konu edilmeyecektir.

5.3. İndirim Kapsamına Girmeyen Gelirler:

Aşağıdaki gelirler indirim oranı uygulaması kapsamına girmez:

- 01.01.2006 tarihinden **sonra** gerek TL gerekse döviz cinsinden ihraç edilmiş kamu kağıtlarından elde edilen faiz gelirleri (Bu faiz gelirleri üzerinden GVK’nun geçici 67 nci maddesi uyarınca tam mükellef gerçek kişilerde % 10 oranında stopaj yapılır. Bu nedenle söz konusu gelirler hiçbir hadde ve koşula bağlı olmaksızın yıllık beyanname ile beyan edilmez. Kesilen vergiler nihai vergi olur.),
- 01.01.2006 tarihinden **önce ve sonra** ihraç edilen eurobondlar ile bu tarihten önce yurt içinde döviz cinsinden ihraç edilen kamu kağıtlarından elde edilen faiz gelirleri (Bu faiz gelirleri üzerinden geçici 67’ye göre stopaj yapılmaz, 94/7’ye göre stopaj yapılmış sayılır. Bu gelirler beyan sınırının aşılması halinde beyana tabidir. Anapara kur farkları vergiye tabi tutulmaz.),

- Altına veya ÜFE, TÜFE gibi başka bir değere endeksli menkul kıymetlerden elde edilen menkul sermaye iratları (Bunlarda değer artışları gelir sayılmaz),
- Menkul kıymet yatırım fonu kâr payları (Bu gelirler üzerinden GVK'nun geçici 67'nci maddesi uyarınca vergi kesintisi yapılır. Bu nedenle söz konusu gelirler hiçbir hadde ve koşula bağlı olmaksın yıllık beyanname ile beyan edilmez. Kesilen vergiler nihai vergi olur),
- Her nev'i alacak faizleri (Stopaj ve istisna uygulamasına konu olmayan bu gelirlerin 2019 yılında elde edilen tutarları toplamının 2.600 TL'yi aşması halinde bunların yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekir),
- Kâr payları,
- Mevduat faizi, katılım bankalarından elde edilen gelirler ve repo gelirleri (Bu gelirler üzerinden geçici 67'nci maddeye göre farklı oranlarda stopaj yapılır. Bu nedenle bunlar beyan dışıdır. Kesilen vergiler nihai vergi olur.),
- Ticari işletmelere dahil iratlar.

Saygılarımızla.