

DENET SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 27.12.2016
Sirküler No : 2016/112

GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YER ALAN HAD VE TUTARLARDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (296 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği)

1. GİRİŞ:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 21, 23/8, 31, 47, 48, mük. 80, 82, 86, 89/15 ve mük. 103'üncü 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. Bakanlar Kurulu, bu surette tespit edilen had ve tutarları yarısına kadar artırmaya veya indirmeye yetkilidir.

Bilindiği gibi 474 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile 2016 yılına ait yeniden değerlendirme oranı % 3,83 olarak ilan edilmiştir. Maliye Bakanlığı [296 Seri No.lu Gelir Vergisi Tebliği](#) (Resmi Gazete 27.12.2016 - 29931) ile 01.01.2017 tarihinden itibaren uygulanacak had ve miktarları, bir önceki yıl için geçerli olan tutarları yeniden değerlendirme oranında arttırmak suretiyle belirlemiş bulunmaktadır.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
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 2016 yılında 7,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150'den fazla ülkede bulunan 1.401 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 67.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla 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.

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 2016 yılında elde edilen mesken kira gelirleri için 3.800 TL olarak uygulanan istisna tutarı, 2017 yılında elde edilecek kira gelirleri için 3.900 TL olarak tespit edilmiştir.

2.2. Personele Yemek Verilmek Suretiyle Sağlanan Menfaatlara 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 menfaatlara ilişkin istisna tutarı 2017 yılı için 14,00 TL (KDV dahil 15,12) TL olarak uygulanacaktır. 2016 yılında söz konusu had 13,70 TL (KDV dahil 14,80) TL idi.

2.3. Engellilik İndirimi Tutarları:

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

Engellilik Derecesi	2016 Yılında Uygulanan Tutar (TL)	2017 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
Birinci derece engelli	900	900
İkinci derece engelli	460	470
Üçüncü derece engelli	210	210

2.4. 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 6.500 TL, diğer yerlerde 4.300 TL olarak tespit edilmiştir. (2016 yılında bu tutarlar sırasıyla 6.300 TL ve 4.200 TL' idi.)

2.5. Basit Usule Tabi Olmanın Özel Şartları:

GVK'nun 48'inci maddesinin (1) numaralı bendinde yer alan yıllık alım tutarı 90.000 TL, yıllık satış tutarı 130.000 TL, (2) numaralı bendinde yer alan gayri safi iş hasılatı 43.000 TL, (3) numaralı bendinde yer alan yıllık satış tutarı ile iş hasılatı toplamı 90.000 TL olarak tespit edilmiştir.

2.6. Değer Artışı Kazançlarına İlişkin İstisna Tutarı:

GVK'nun Mük. 80'inci maddesinde yer alan ve 2016 yılı için 11.000 TL olarak uygulanan değer artışı kazançlarına ilişkin istisna tutarı 2017 yılı için değiştirilmemiş ve 11.000 TL olarak tespit edilmiştir.

2.7. Arızı Kazançlara İlişkin İstisna Tutarı:

GVK'nun 82'nci maddesinde yer alan ve 2016 yılında 24.000 TL olarak uygulanan arızı kazançlara ilişkin istisna tutarı, 2017 takvim yılında elde edilen arızı kazançlara uygulanmak üzere değiştirilmemiş ve 24.000 TL olarak tespit edilmiştir.

2.8. 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, 2016 takvim yılında elde edilen iratlara uygulanmak üzere 1.600 TL olarak tespit edilmiştir. (Bu tutar 2016 yılı için 1.580 TL idi.)

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 2016 yılı için 290 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile belirlenen tutarlar 296 no.lu Tebliğle yeniden belirlenmiştir.

Buna göre, anılan maddelerin ticaretini yapanların, 2017 takvim yılında da basit usulden yararlanabilmeleri için; alış, satış veya hasılatlarının 31.12.2016 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	140.000	160.000	180.000	200.000
Şeker -Çay	110.000	140.000	130.000	170.000
Milli Piy. Bileti, Hemen Kazan, Süper Toto vb.	110.000	140.000	130.000	170.000
İçki (Bira ve Şarap Hariç) -İspirto-Sigara - Tütün	110.000	140.000	130.000	170.000
Akaryakıt (LPG hariç)	160.000	170.000	200.000	230.000

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, 31.12.2017 tarihine kadar devam etmesi Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257'nci maddesinin Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye istinaden uygun görülmüştür.

5. İNDİRİM ORANI UYGULAMASI:

5.1. 2016 Yılına İlişkin İndirim Oranı % 38,19 Olarak İlan Edilmiştir:

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 bonosu ve Devlet tahvillerinden elde edilen faiz gelirleri için indirim oranı uygulaması devam etmektedir.

Bu uygulamaya istinaden Maliye Bakanlığı 296 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2016 takvim yılında elde edilen menkul sermaye iratlarının beyanında dikkate alınacak indirim oranını % 38,19 olarak ilan etmiştir. (2015 yılı için bu oran % 60,39'du.)

Bu kapsamda, 2016 takvim yılında elde edilen menkul sermaye iratlarından, 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 bonosu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler, anılan indirim oranı uygulanmak suretiyle beyan edilecektir.

5.2. İndirim Kapsamına Giren 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 TKİ ve Özelleştirme İdarelerince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler indirim kapsamındadır. Bu kapsamdaki gelirler üzerinden GVK'nun 94/7 nci maddesi uyarınca stopaj yapılmıştır. Stopaj oranı kamu kağıtlarından elde edilen gelirlerde % 0, özel sektör tahvillerinde ise % 10'dur. Bu gelirler GVK'nun geçici 67 nci maddesine tabi olmadığı için bunlardan geçici 67'ye göre stopaj yapılmamıştır. GVK'nun 94/7 nci maddesine göre stopaja tabi tutulan veya tutulmuş sayılan bu gelirler beyan sınırının aşılması halinde prensip olarak beyana tabidir.

2016 yılı için geçerli beyan sınırı 30.000 TL'dir. Beyan sınırının hesabında gelirlerin indirim sonrası tutarı dikkate alınır ve varsa başka beyana tabi gelirler de toplama dahil edilir.

5.3. İndirim Kapsamına Girmeyen Gelirler:

Aşağıdaki gelirlere indirim oranı uygulanmaz:

- 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 olmaksın 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 2016 yılında elde edilen tutarları toplamının 1.600 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.