

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 25.12.2015

Sirküler No : 2016/005

GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YER ALAN HAD VE TUTARLARDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (290 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği)

1. GİRİŞ:

193 sayılı GVK ‘nun 21, 23/8, 31, 47, 48, mük. 80, 82, 86 ve mük. 103 üncü maddelerinde yer alan maktu had ve tutarlar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 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 457 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile 2015 yılına ait yeniden değerlendirme oranı % 5,58 olarak ilan edilmiştir. Maliye Bakanlığı [290 Seri No.lu Gelir Vergisi Tebliği](#) (RG.25.12.2015 - 29573) ile 1.1.2016 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 2014 yılında 7,02 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 152 ülkede bulunan 1.328 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 60.000 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.

Denet’in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, ictibas edilemez.

2. YENİDEN DEĞERLEME ORANINDA ARTIRILAN MAKTU HAD VE TUTARLAR:

2.1. Gayrimenkul Sermaye İradı İstisnasına İlişkin Tutar:

Gelir Vergisi Kanununun 21 inci maddesinde yer alan ve 2015 yılında elde edilen mesken kira gelirleri için 3.600 TL olarak uygulanan istisna tutarı, 2016 yılında elde edilecek kira gelirleri için 3.800 TL olarak tespit edilmiştir.

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

Gelir Vergisi Kanunu'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 2016 yılı için 13,70 TL (KDV dahil 14,80) TL olarak uygulanacaktır. 2015 yılında söz konusu had 13,00 TL (KDV dahil 14,04) TL idi.

2.3. Engellilik İndirimi Tutarları:

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

Engellilik Derecesi	2015 Yılında Uygulanan Tutar (TL)	2016 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
Birinci derece engelli	880	900
İkinci derece engelli	440	460
Üçüncü derece engelli	200	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 6.300 TL, diğer yerlerde 4.200 TL olarak tespit edilmiştir. (2015 yılında bu tutarlar sırasıyla 6.000 TL ve 4.000 TL idi.)

2.5. Basit Usule Tabi Olmanın Özel Şartları:

GVK nun 48 inci maddesinin (1) numaralı bendinde yer alan yıllık alım tutarı 88.000 TL, yıllık satış tutarı 126.000 TL, (2) numaralı bendinde yer alan gayri safi iş hasılatı 42.000 TL, (3) numaralı bendinde yer alan yıllık satış tutarı ile iş hasılatı toplamı 88.000 TL olarak tespit edilmiştir.

2.6. Değer Artışı Kazançlarına İlişkin İstisna Tutarı:

GVK'nun Mük. 80 inci maddesinde yer alan ve 2015 yılı için 10.600 TL olarak uygulanan değer artışı kazançlarına ilişkin istisna tutarı 2016 yılı için 11.000 TL olarak tespit edilmiştir.

2.7. Arızı Kazançlara İlişkin İstisna Tutarı:

Gelir Vergisi Kanununun 82 nci maddesinde yer alan ve 2015 yılında 23.000 TL olarak uygulanan arızı kazançlara ilişkin istisna tutarı, 2016 takvim yılında elde edilen arızı kazançlara uygulanmak üzere 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 1.580 TL olarak tespit edilmiştir. (Bu tutar 2015 yılı için 1.500 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 Kanununun 48 inci maddesi ile Maliye Bakanlığına verilmiştir. Bu yetki kullanılarak 2015 yılı için 287 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile belirlenen tutarlar yeniden artırılmıştır.

Buna göre, anılan maddelerin ticaretini yapanların, 2016 takvim yılında da basit usulden yararlanabilmeleri için; alış, satış veya hasılatlarının 31.12.2015 tarihi itibarıyla aşağıda belirtilen hadleri aşmaması gerekmektedir.

Emtianın Cinsi	Büyükşehir Belediye Sınırları Dışında Kalan Yerlerde		Büyükşehir Belediye Sınırları İçinde Kalan Yerlerde	
	Yıllık Alım �l��s� (TL.)	Yıllık Satış �l��s� (TL.)	Yıllık Alım �l��s� (TL.)	Yıllık Satış �l��s� (TL.)
Değerli Kağıt	137.000	158.000	179.000	200.000
�eker -�ay	110.000	137.000	126.000	168.000
Milli Piy. Bileti, Hemen Kazan, Süper Toto vb.	110.000	137.000	126.000	168.000
İ�ki (Bira ve �arap Hariç) -İspirto-Sigara - Tütün	110.000	137.000	126.000	168.000
Akaryakıt (LPG hariç)	158.000	168.000	200.000	230.000

Belirtilen bu malların alım-satımı ile u ra anlar hakkında, basit usulün özel şartları bakımından yukarıdaki hadler dikkate alınmak suretiyle, 136 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebli indeki 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 h sılatları için gün sonunda tek bir fatura düzenlemesine ilişkin uygulamanın, 31.12.2016 tarihine kadar devam etmesi Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden uygun görülmüştür.

5. İNDİRİM ORANI UYGULAMASI:

5.1. 2015 Yılına İlişkin İndirim Oranı %60,39 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 Kanununun 76 ncı maddesinde 5281 sayılı Kanunla yapılan de i iklikle **1.1.2006 tarihinden itibaren** yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 inci maddesinin 9 uncu fıkrası uyarınca, 1.1.2006 tarihinden önce ihraç edilen her nevi tahvil ve Hazine

bonolarından elde edilen gelirlerin vergilendirilmesinde 31.12.2005 tarihinde yürürlükte olan hükümler geçerli olduğundan, 1.1.2006 tarihinden önce ihraç edilen Hazine bonosu ve Devlet tahvillerinden elde edilen faiz gelirleri için indirim oranı uygulaması devam etmektedir.

Bu uygulamaya istinaden Maliye Bakanlığı 290 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2015 takvim yılında elde edilen menkul sermaye iratlarının beyanında dikkate alınacak indirim oranını %60,39 olarak ilan etmiştir. (2014 yılı için bu oran 1'den büyüktü.)

Bu kapsamda, 2015 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 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:

1.1.2006 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.

2015 yılı için geçerli beyan sınırı 29.000 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:

- 1.1.2006 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.),
- 1.1.2006 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 2015 yılında elde edilen tutarları toplamının 1.500 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 % 15 oranında stopaj yapılır. Bu nedenle bunlar beyan dışıdır. Kesilen vergiler nihai vergi olur.),
- Ticari işletmelere dahil iratlar.

Saygılarımızla.