

# DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 06.12.2017  
Sirküler No : 2017/090

## 7061 SAYILI KANUN (SON TORBA KANUN) İLE GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

05.12.2017 tarih ve 2017/134 sayılı Duyurumuzda belirttiğimiz üzere, [7061 sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun](#) (ilerleyen kısımlarda “**Torba Kanun** yahut **7061 Sayılı Kanun**” olarak anılacaktır) 05.12.2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Anılan Kanun ile vergi kanunlarımızda bir takım değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu değişikliklerden, Gelir Vergisi Kanunu’nu (ilerleyen kısımlarda “**GVK**” olarak anılacaktır) ilgilendirenler, bu Sirkülerimizin konusunu oluşturmaktadır.

### 1. KİRA GELİRLERİNE UYGULANAN % 25 ORANINDAKİ GÖTÜRÜ GİDER, % 15’E DÜŞÜRÜLMÜŞTÜR:

GVK’nın gayrimenkul sermaye iratlarına konu indirilecek giderlerin düzenlendiği 74’üncü maddesi uyarınca, mükellefler elde ettikleri gayrimenkul sermaye iratlarını tespit ederken, gerçek gider usulünü uygulayabildikleri gibi dilerlerse götürü gider usulünü de seçebilirler. Buna göre, mükellefler (hakları kiraya verenler hariç) diledikleri takdirde yukarıda yazılı giderlere karşılık olmak üzere kira hasılatlarının %25’ini götürü gider olarak dikkate alabilmektedir. Ayrıca, götürü gider usulünü kabul edenler, iki yıl geçmedikçe bu usulden vazgeçememektedir.

Torba Kanun ile yapılan düzenleme uyarınca, % 25 olarak uygulanan götürü gider oranı, % 15’e düşürülmüştür.

### 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](mailto:bdo@bdo.com.tr)  
[www.bdo.com.tr](http://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 ağına bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağına toplam gelirleri 2017 yılında 8,1 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 160’den fazla ülkede bulunan 1.500 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 74.000’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.*

Düzenlemenin gerekçesinde, mükelleflerin gerçek gider yöntemini daha fazla benimsemesi özendirilerek, belge düzeninin yerleşmesinin teşvik edildiği ve kayıtlı ekonomiye geçişin hızlanmasının amaçlandığı belirtilmektedir.

Getirilen düzenleme, 01.01.2017 tarihinden itibaren elde edilen gayrimenkul sermaye iratlarına da uygulanmak üzere 05.12.2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Buna göre, 2017 yılına ait gayrimenkul sermaye iratlarının tespitinde götürü gider uygulamasını tercih eden mükellefler, götürü gider oranını % 15 olarak dikkate almalıdır.

## 2. 2017 YILI İÇİN GETİRİLEN İLAVE ASGARI GEÇİM İNDİRİMİ:

Hizmet erbabının ücretleri, Gelir Vergisi Kanunu'nun 103'üncü maddesindeki tarife nedeniyle, 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarında net 1.404,06 TL'nin altına düşerse, ücretlerinde meydana gelen azalışı telafi etmek amacıyla 7061 sayılı Kanun ile GVK'ya geçici 87'nci madde ilave edilmiştir.

Buna göre, 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin net ücretleri 1.404,06 TL'nin altına düşen hizmet erbabının ücretleri ilave asgari geçim indirimi ile 1.404,06 TL'ye tamamlanacaktır. Net ücret, yasal kesintiler sonrası ücret tutarına asgari geçim indiriminin ilavesi sonucu oluşan ücreti ifade eder.

Gelir vergisi tarifesi nedeniyle ücretlerinde düşüş olsa dahi net ücretleri 1.404,06 TL'nin altına düşmeyenler bu uygulamadan yararlanamayacaklardır. Ayrıca, hizmet erbabının, ücret aldığı dönemde işe başlaması veya işten ayrılması, ücretsiz izin ve benzeri nedenlerle net ücretinin 1.404,06 TL'nin altına düşmesi durumunda da ilave asgari geçim indirimi uygulanmayacaktır.

Düzenleme 01.09.2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 05.12.2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2017 yılı Eylül ve Ekim ayları için hesaplanan ve ilave asgari geçim indiriminden faydalanılmamış olan fark tutarları, ücretlinin Kasım ayına ait Asgari Geçim İndirimi Bordrosu'nda yer alan asgari geçim indirimine eklenmek suretiyle mahsup edilecektir. Bu suretle mahsup edilemeyen bir tutarın kalması halinde kalan bu tutar, daha sonraki aylarda verilecek muhtasar beyannamelere konu gelir vergisi tutarlarından mahsup edilecektir.

Diğer taraftan, 2017 yılı Eylül ve Ekim dönemlerine ait muhtasar beyannameleri için getirilen düzenleme nedeniyle herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır.

Saygılarımızla.