



Özet Bülten

Tarih : 03.01.2020

Sayı : 2020/3

Değerli Müşterimiz;

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıdadır.

A. Konu Başlıkları;

-Gelir Vergisi Kanun'unda Yer Alan Had ve Tutarlardaki Değişiklikler (G.V.K Genel Tebliği Seri No:310)

-2020 Yılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Asgari Ücret Tarifesi

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

B. Konu Özetleri;

1. Gelir Vergisi Kanun'unda Yer Alan Had ve Tutarlardaki Değişiklikler (G.V.K Genel Tebliği Seri No:310)

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun bazı maddelerinde yer alan maktu had ve tutarlar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu (VUK) hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırmak suretiyle uygulanmaktadır.

Kanunda yer alan maktu had ve tutarlar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırmak suretiyle uygulanır.

Bilindiği üzere 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** ile 01.01.2020 tarihinden itibaren uygulanacak had ve miktarları, bir önceki yıl için geçerli olan tutarları yeniden değerlendirme oranında arttırmak suretiyle belirlemiş bulunmaktadır. (30.12.2019 tarih ve 2.Mükerrer 30991 sayılı R.G.)

1.1. 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.

1.2. Personele Yemek Verilmek Suretiyle Sağlanan Menfaatlara İlişkin İstisna Tutarı

GVK' nun 23/8'inci maddesinde yer alan, işverenlerce **işyeri veya işyerinin müşterilati dışında** kalan yerlerde hizmet erbabına yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlara 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.

1.3. Personele İş Yerine Gidip Gelmesi İçin Sağlanan Menfaatlara İlişkin İstisna Tutarı

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

1.4. Engellilik İndirimi Tutarları:

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

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

1.5. Gider Olarak Dikkate Alınabilecek Binek Oto KDV, ÖTV ve Amortisman Uygulamasına İlişkin Had ve Tutarlar (2020 Yılı)

GVK'nun 40/1-1'inci maddesi 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,

-Binek otomobillerinin **iktisabına ilişkin** özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla **140.000 Türk lirasına kadarlık kısmı**, (2020 yılı için yeniden değerlendirilmiştir.)

gider olarak dikkate alınabilecektir.

GVK'nun 40/1-7'inci maddesi 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.** (2020 yılı için yeniden değerlendirilmiştir.)

Bu hükmün uygulanmasında binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınacaktır.

1.6. Basit Usule Tabi Olmanın Genel Şartları

GVK'nun 47/2'nci maddesinde 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.)

1.7. Basit Usule Tabi Olmanın Özel Şartları

GVK'nun 48/1'inci maddesinde 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.

1.8. Mesleki Giderler

Serbest meslek giderlerine ilişkin GVK'nun 68/1-4 inci maddesinde yer alan amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutar;

-Özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç 160.000 TL, vergileri maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde 300.000 TL,

-Kanunun 68/5 maddesinde yer alan gider olarak indirim konusu yapılabilecek özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin toplam tutarı 140.000 TL,

olarak tespit edilmiştir.

1.9. 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.

1.10. 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.

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

Gelir Vergisi Kanunu'nun 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.)

1.12. 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.**

1.13. Yeni Gelir Vergisi Tarifesi

193 sayılı Kanunun 103/1 üncü maddesinde yer alan gelir vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınan tarife, 2020 takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınmak üzere aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir.

Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifeleri	Oran (%)
22.000 TL'ye kadar	15
49.000 TL'nin 22.000 TL'si için 3.300 TL'si 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

1.14. 2019 Yılına İlişkin Olarak Menkul Sermaye İratlarında 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 67/9'inci maddesi 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 75/2-5 inci maddesinde 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 çıkmıştır.)

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.

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 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 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.

2. 2020 Yılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Asgari Ücret Tarifesi

2020 Yılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Asgari Ücret Tarifesi Maliye Bakanlığı tarafından belirlenerek 31 Aralık 2019 Tarihli ve 30995 **(4. Mükerrer)** Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Hizmet sözleşmesi 01.01.2020 tarihinden önce düzenlenmiş olsa dahi, şayet hizmet 2020 yılında verilecekse, alınması gereken ücretin asgari tutarını tespit için 2020 yılı asgari ücret tarifesinin dikkate alınması gerekmektedir.

2020 yılına ilişkin tam tasdik sözleşmelerinin OCAK ayı içinde düzenlenmesi gerektiğini bu vesile ile hatırlatırız.

2020 Yılı Ocak/Şubat Ayı Faturaları

Bilindiği üzere, 2020 yılı tasdik sözleşmesi çalışmaları henüz başlamıştır. Şirketimizin nakit akışında düzensizlik yaratmamak için sözleşmesi yapılmamış faturaları eski ücret tarifesine göre düzenliyoruz. Sözleşmeler yapıldıktan sonra ortaya çıkan farklar, sonraki faturalarda dikkate alınacaktır.

Anlayışınız için teşekkür ederiz.

Saygılarımızla
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)