

SİRKÜLER (2018'98)

Konu: 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 21, 23/8, 31, 47, 48 Mükerrer 80, 82, 86, 89/15 ve 103'ncü Maddelerinde Yer Alan Tutarlar ile 01.01.2006 Tarihinden Önce İhraç Edilenlerden 2018 Takvim Yılında Elde Edilen Bazı Menkul Sermaye İratlarının Vergilendirilmesinde Dikkate Alınacak İndirim Oranı Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 305 yayımlanmış olup, bu tebliğde; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 21, 23/8, 31, 47, 48, mükerrer 80, 82, 86 ve 89/15'nci maddelerinde yer alan 01.01.2019 tarihinden itibaren uygulanacak tutarlar ile 01.01.2006 tarihinden önce ihraç edilenlerden, 2018 takvim yılında elde edilen bazı menkul sermaye iratlarının vergilendirilmesinde dikkate alınacak indirim oranıyla ilgili açıklamalar yer almaktadır.

1- Yeniden Değerleme Oranında Artırılan Had ve Tutarlar:

(1.1) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 21'nci maddesinde yer alan gayrimenkul sermaye iradı istisnasına ilişkin tutar 2019 takvim yılında uygulanmak üzere 5.400,00 TL (2018 yılında; 4.400,00) olarak tespit edilmiştir.

(Ticari, zirai veya mesleki kazançlarını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar ile gelirleri bunlar tarafından bildirilecek olanlar bu istisnadan yararlanamazlar.)

(1.2) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23/8'nci maddesinde yer alan hizmet erbabına işyeri veya işyeri müstemilati dışında kalan yerlerde yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlara ilişkin istisna tutarı, 2019 takvim yılında uygulanmak üzere 19,00 TL (2018 yılında; 16,00 TL) olarak tespit edilmiştir.

(1.3) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 31'nci maddesinde yer alan ve 2019 yılında uygulanacak engellilik indirim tutarları, birinci derece sakatlar için 1.200,00 TL (2018 yılında 1.000,00 TL), ikinci derece sakatlar için 650,00 TL (2018 yılında 530,00 TL), üçüncü derece sakatlar için 290,00 TL (2018 yılında 240,00 TL) olarak tespit edilmiştir.

(1.4) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun Basit Usule Tabi Olmanın Genel Şartları başlıklı 47'nci maddesinin (2) numaralı bendinde yer alan yıllık kira bedeli toplamına ilişkin, 2019 yılında uygulanacak tutar, Büyükşehir Belediye sınırları içinde 9.000,00 TL (2018 yılında 7.400,00 TL) diğer yerlerde 6.000,00 TL (2018 yılında 4.900,00 TL) aşmamak üzere tespit edilmiştir.

(1.5) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun Basit Usule Tabi Olmanın Özel Şartları başlıklı 48'nci maddesinin (1) numaralı bendinde yer alan ve 2019 yılında uygulanacak olan yıllık alım tutarı 120.000,00 TL (2018 yılında 100.000,00 TL) yıllık satış tutarı 180.000,00 TL (2018 yılında 148.000,00 TL)'sı aynı maddenin (2) numaralı bendinde yer alan gayrisafi iş hasılatı 60.000,00 TL (2018 yılında 49.000,00 TL) ve aynı maddenin (3) numaralı bendinde yer alan yıllık satış tutarı ile iş hasılatı toplamı 120.000,00 TL (2018 yılında 100.000,00 TL)' ısını aşmamak üzere tespit edilmiştir.

(1.7) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 82'nci maddesinde yer alan arızı kazançlara ilişkin istisna tutarı, 2019 takvim yılında uygulanmak üzere 33.000,00 TL (2018 yılında 27.000,00 TL) olarak tespit edilmiştir.

(Gelir Vergisi Kanununun Arızı Kazançlar başlıklı 82'nci maddesindeki vergiye tabi kazanç ve iratlar; Arızı olarak ticari muamelelerin icrasından veya bu nitelikteki muamelelere tavassuttan elde edilen kazançlar;

Ticari veya zirai bir işletmenin faaliyeti ile serbest meslek faaliyetinin durdurulması veya terk edilmesi, henüz başlamamış olan böyle bir faaliyete hiç girişilmemesi, ihale artırma ve eksiltmelere iştirak edilmemesi karşılığında elde edilen hasılat; Gayrimenkullerin tahliyesi veya kiracılık hakkının devri karşılığında alınan tazminatlar ile peştamallıklar (kiracıya ait tesisat ve malların tahliye ve devri sırasında kiralayan veya yeni kiracıya devrinden doğan kazançlar; arızı olarak yapılan serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla tahsil edilen hasılat; gerçek usulde vergiye tabi mükelleflerin terk ettikleri işleri ile ilgili olarak sonradan elde ettikleri kazançlar; (zarar yazılan değersiz alacaklarla, karşılık ayrılan şüpheli alacakların tahsil edilmesi) Dar mükellefiyete tabi olanların 45'nci maddede yazılı işleri arızı olarak yapmalarından elde ettikleri kazançlar yukarıdakilerden (henüz başlamamış olan ticari, zirai veya mesleki bir faaliyete hiç girişilmemesi ile ihale, artırma ve eksiltmelere iştirak edilmemesi karşılığında elde edilen kazançlar hariç) (2013 ve 2014 yıllarında toplamının 21.000,00 TL'lik, 2015 yılında 23.000,00 TL, 2016 yılında 24.000,00 TL, 2017 yılında 24.000,00 TL, 2018 yılında 27.000,00 TL ve 2019 yılında 33.000,00 TL'lik kısmı gelir vergisinden müstesnadır.)

(1.8) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 86'nci maddesinde yer alan tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı 2019 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere 2.200,00 TL (2018 yılında 1.800,00 TL) olarak tespit edilmiştir.

(Gelir Vergisi Kanununun toplama yapılmayan haller başlıklı 86/1-d' inci maddesindeki bir takvim yılı içinde elde edilen ve 2019 yılında toplamı 2.200,00 TL'yi (2018 yılında 1.800,00 TL) aşmayan, tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul iratları için beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmez.)

(1.9) Basit usulde tespit edilen ticari kazançların yıllık 11.000,00 TL 'sına kadar olan kısmı gelir vergisi beyannamesinden indirilir.

(1.10) Gelir Vergisine Tabi Gelirlerin Vergilendirilmesinde Esas Alınan Tarife:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 103'ncü maddesinde yer alan Gelir Vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınan tarife 2019 takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınmak üzere aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir.

18.000,00 TL'ye kadar	%15
40.000,00 TL'nin 18.000,00 TL'si için 2.700,00 TL, fazlası	%20
98.000,00 TL'nin 40.000,00 TL'si için 7.100,00 TL, fazlası	%27
98.000,00 TL'den fazlasının, 98.000,00 TL sı için 22.760,00 TL, fazlası	%35

Ücret gelirlerine uygulanacak vergi oranları;

18.000,00 TL'ye kadar	%15
40.000,00 TL'nin 18.000,00 TL si için 2.700,00 TL fazlası	%20
148.000,00 TL'nin 40.000,00 TL'si için 7.100,00 TL fazlası	%27
148.000,00 TL den fazlasının, 148.000,00 TL'si için 36.260,00 TL, fazlası	%35

Oranlarında gelir vergisi uygulanacaktır.

1.11) Gelir Vergisi Kanunun Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi başlıklı mükerrer madde 121 hükmüne göre, Ticari, zirai veya mesleki kazançları nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden, indirimin uygulanacağı yıl ile geçmiş iki yıla ait, vergi beyanlarını kanuni süreleri içinde yapanlar ile tarh edilen vergileri kanuni süreleri içinde ödeyen bahse konu mükelleflerin ilgili yılda beyanname üzerinde hesaplanan verginin %5'i oranında vergi indirimi uygulamaları söz konusu olup, 2019 yılında uygulanacak tavan vergi indirim tutarı 1.200.000,00 TL (2018 yılında 1.000.000,00 TL) olarak belirlenmiştir.

2- Kâr Hadleri Emsallerine Göre Düşük Olarak Tespit Edilmiş Bulunan Emtia İçin 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 2018 yılı için 302 Seri No'lu Gelir Vergisi Tebliği ile belirlenen tutarlar yeniden artırılmıştır.

Buna göre, anılan maddelerin ticaretini yapanların, 2019 takvim yılında da basit usulden yararlanabilmeleri için; alış, satış veya hasılatlarının 31/12/ 2018 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	190.000	220.000	240.000	270.000
Şeker –Çay	148.000	190.000	180.000	230.000
Milli Piy. Bileti, Hemen Kazan, Süper Toto vb.	148.000	190.000	180.000	230.000
İçki (Bira ve Şarap Hariç) -İspirto–Sigara Tütün	148.000	190.000	180.000	230.000
Akaryakıt (LPG hariç)	230.000	230.000	270.000	320.000

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 Tebliğinde ki hesaplamalar doğrultusunda işlem yapılacaktır.

3- Basit Usule Tabi Mükelleflerde Gün Sonunda Toplu Belge Düzenleme Uygulaması

Basit usulde vergilendirilen mükelleflerle ilgili 215 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile getirilen, belge vermedikleri günlük hasılatları için gün sonunda tek bir fatura düzenlemesine ilişkin uygulamanın, 31/12/2019 tarihine kadar devam etmesi Vergi Usul Kanununun mükerrer 257'nci maddenin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden uygun görülmüştür.

4- 2018 Takvim Yılında Elde Edilen Menkul Sermaye İratlarının Beyanında Dikkate Alınacak İndirim Oranı:

Gelir Vergisi Kanununun 76'ncı maddesi hükmüne göre, aynı kanunun 75'nci maddesinin ikinci fıkrasının 5, 6, 7, 12 ve 14 numaralı bentlerinde yer alan menkul sermaye iratlarına (döviz cinsinden açılan hesaplara, ödenen faiz ve kar payları, dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilenler hariç)

2018 yılında, (23,73 / 16,90) oranlamasında bulunan oran %140,41 olup, birden büyük çıktığından dolayı bahse konu olan, 2018 yılında elde edilen menkul sermaye iratlarından, 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan ve G.V.K.'nın 75'nci maddesinin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinde sayılan her nevi tahvil ve hazine bonosu ile toplu konut idaresi ve özelleştirme idaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler, indirim oranının birden büyük olması nedeniyle, 2018 yılında elde bu gelirler beyan edilmeyeceklerdir.

4.1- İndirim Oranının 2018 Yılında Birden Büyük Çıkması Nedeniyle Beyan Edilmeyecek Menkul Sermaye İratları:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunun Geçici 67'nci maddesinde, menkul kıymet ve diğer sermaye araçlarının elden çıkarılması ve elde tutulması sürecinde, elde edilen gelirler ile mevduat faizleri, repo gelirleri ve katılım bankalarından elde edilen gelirlerin vergilendirilmesine yönelik düzenlemelere göre 01.01.2006 tarihinden önce ihraç edilmiş bulunan Gelir Vergisi Kanununun 75'nci maddesinin 5 numaralı bendinde sayılan her nevi tahvil ve hazine bonosu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerin G.V.K. Geçici 67'nci maddesinden önceki hükümlere (31.12.2005 tarihi itibarıyla geçerli olan hükümlere) göre vergilendirilmesi gerekmektedir. G.V.K. Geçici 67'nci maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca, aynı kanunun 75'nci maddesinin (7) **Banka Mevduat Faizleri, (12) faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kar payları ile kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kar payları ve özel finans kurumlarınca kar ve zarara katılma hesapları karşılığında ödenen kar payları ve (14) Her nevi tahvil ve Hazine Bonosu ile (5)'nci bendinde belirtilen menkul kıymetlerin, geri alım ve satım taahhüdü ile iktisap veya elden çıkartılması karşılığında (repo) elde edilen gelirlerden 01.01.2006 tarihinden itibaren ödemeyi yapanlarca %15 oranında vergi tevkifatı yapıldığından, bu gelirlerin beyanı söz konusu değildir.**

Bu kapsamda, 2018 takvim yılında elde edilen menkul sermaye iratlarından, 01.01.2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan Gelir Vergisi Kanununun 75'nci maddesinin (5)'nci bendine göre ihraç edilen her nevi Devlet Tahvili ve Hazine Bonosu Faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler indirim oranının birden büyük olması nedeniyle, bu nevi gelirler beyan edilmeyeceklerdir.

Dövize, altına veya başka değere endeksli menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilen menkul sermaye iratlarının beyanında indirim oranı uygulanmayacaktır.

Ticari işletmelere dahil olan bu kazançlara her hangi bir indirim oranının uygulanması söz konusu değildir.

Gelir Vergisi Kanunun 75'nci maddesinin ikinci fıkrasının (7), (12) ve (14) numaralı bentlerinde yazılı menkul sermaye iratları, GVK' unun 67'nci maddesi kapsamında 01.01.2016 tarihinden itibaren nihai olarak tevkif yoluyla vergilendirilmekte olup bu gelirlerin beyanı ve bu gelirlere indirim oranı uygulanması söz konusu değildir.

Bu tebliğ 01.01.2019 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete; 31.12.2018 tarih ve 30642 mükerrer 3. sayılı)

Söz konusu tebliğ aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/mukerrer/mukerrer.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/mukerrer/mukerrer.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.