

sen
doğru olanı
yap.



etik değerler

MESLEĞİMİZİ; HAKSIZ REKABET,
ÜCRET TARİFELERİ, GELECEK KAYGISI
GİBİ SORUNLARDAN KORUR.

M^m TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

20^m20
TÜRMOB
ETİK
FARKINDALIK YILI

GÜNCEL MUHASEBE & VERGİ UYGULAMALARI III

TÜRMÖB

SUNUM PLANI

- Konaklama Vergisi
- Turizm Payı Beyanı
- Geri Kazanım Katılım Payı Uygulaması
- 7194 Sayılı Yasa İle G.V.K.'da Yapılan Düzenlemeler
- 7194 Sayılı Yasa İle V.U.K'da Yapılan Düzenlemeler
- Gelir Vergisi Beyannamesinde Özellikli Hususlar
- Tüm Yönleriyle Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması Uygulamaları

KONAKLAMA VERGİSİ



KONAKLAMA VERGİSİ

VERGİNİN KONUSU

- ✓ Konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmetleri, (otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart otel, misafirhane ve kamping, dağ ve yayla evi gibi)
- ✓ Bu hizmetler ile birlikte satılmak suretiyle konaklama tesis bünyesinde sunulan diğer tüm hizmetler, (yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor, termal ve benzeri alanların kullanımı) verginin konusunu oluşturmaktadır.

VERGİNİN MÜKELLEFİ

- ✓ Verginin Mükellefi bu hizmetleri sunanlardır.

VERGİNİN MATRAHI

- ✓ KDV hariç sunulan hizmet ve değerler toplamıdır.



KONAKLAMA VERGİSİ

VERGİ ORANI	✓ 31.12.2020 tarihine kadar %1 ✓ Sonraki tarihlerde % 2 olarak devam edecektir.
VERGİ DAİRESİ	✓ KDV yönünden bağlı olunan (KDV mükellefiyeti olmayanlar tesisin bulunduğu yerdeki) vergi dairesidir.
VERGİLENDİRME DÖNEMİ	✓ Vergilendirme dönemi takvim yılındaki <u>1'er aylık</u> dönemlerdir.
VERGİNİN BEYAN VE ÖDEME ZAMANI	✓ Vergilendirme dönemini takip eden ayın 26. günü akşamına kadar beyan edilir ve aynı süre içinde ödenir.
FATURA DÜZENİ	✓ <u>Konaklama vergisi;</u> konaklama tesislerince düzenlenen <u>fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilir.</u>

KONAKLAMA VERGİSİ

VERGİDE İNDİRİM	✓ Konaklama vergisinden herhangi bir ad altında <u>indirim yapılmaz.</u> ✓ Konaklama Vergisi <u>KDV matrahına dâhil edilmez.</u>
İSTİSNA	✓ Öğrenci yurtları, pansiyonları ve kamplarında kalan öğrencilere verilen hizmetler, ✓ Karşılık esasında Türkiye'deki diplomatik temsilcilikler, konsolosluklar ve bunların diplomatik hakka sahip mensupları, uluslararası anlaşmalar ile vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve mensuplarına verilen hizmetler,
YÜRÜRLÜK TARİHİ	✓ 01.04.2020 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

TURİZM PAYI BEYANI



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY



TURİZM PAYI BEYANNAMESİ

Turizm Payını Kimler, Hangi Oranda Ödeyecek?

a) Bileşik tesisler ile konaklama tesislerinden	Binde 7,5
b) Bakanlıktan belgeli <i>yeme-içme</i> ve <i>eğlence</i> tesislerinden	Binde 7,5
c) Deniz turizmi tesisleri ile Bakanlıktan belgeli <i>deniz turizmi araçlarından</i>	Binde 7,5
ç) Seyahat acentalarından (münferit <u>uçak bileti satışları hariç</u>)	On Binde 7,5
d) Havayolu işletmelerinden (ticari yolcu taşımacılığı faaliyetlerinden)	On Binde 7,5
e) <u>Devlet Hava Meydanları İşletmesi Genel Müdürlüğü tarafından işletilenler hariç</u> olmak üzere <i>havalimanı</i> ve <i>terminal işletmelerinden</i>	Binde 2

TURİZM PAYI BEYANNAMESİ



Maddede sayılan ticari işletmelerin **yatırımcısı** veya **işletmecisi** olan **gerçek** veya **tüzel** kişilerin bu işletmelerdeki esas faaliyetleri sonucunda elde ettikleri **net satış ve kira gelirlerinin toplamı** **üzerinden** alınır.

Aynı bünyede yukarıda sayılan faaliyetlerden **birden fazlası varsa**, her bir faaliyet için öngörülen oranlar **ayrı ayrı uygulanacak** ve bulunacak turizm payı topluca, birlikte beyan edilecektir

TURİZM PAYI BEYANNAMESİ



Net Satışlar : (Esas Faaliyete İlişkin Satışlar + Sübvansiyonlar + Satış Tarihindeki Vade Farkları + İhracatla İlgili Dönem İçinde Ortaya Çıkan Kur Farkları) – (Satış İskontoları + Satış İadeleri + İhracatla İlgili Dönemde Ortaya Çıkan Olumsuz Kur Farkları)

Kira geliri : işletmecisi tarafından **üçüncü kişilere** kiraya verilen alt ünitelerden elde edilen kira gelirini, (bulunduğu yapının giriş katında yer alan, sokağa cephesi bulunan, tesis içinden müşterileri için doğrudan ulaşım imkânı sunan **fiziki bağlantısı bulunmayan** alt ünitelerden elde edilen **kiralar hariç**)

TURİZM PAYI BEYANNAMESİ

Elektronik ortamda verilmesi zorunludur

Kurumlar vergisi mükellefleri **aylık**, Gelir vergisi mükellefleri **3'er aylık** dönemlerde beyan ederler

Beyan dönemini **takip eden ayın son günü beyan edilip aynı gün içerisinde** ödenmesi gerekir.

Bu beyanı vermekle yükümlü olanlar beyan dönemi içerisinde **Net satışı ve Kira geliri bulunmasa dahi** turizm payı beyannamesi vermekle yükümlüdürler.

Böyle bir durumda **"beyan edilecek turizm payı bulunmamaktadır"** seçeneğini işaretleyerek gönderilmesi gerekmektedir.

TURİZM PAYI BEYANNAMESİ

1.

Kış, termal, sağlık, kırsal ve nitelikli spor turizmi gibi Bakanlık tarafından teşvik edilmesi uygun görülen turizm türlerinde faaliyet gösteren tesisler için bu oranlar **% 50 indirimli** olarak uygulanır.

2.

Kapsama giren işletmeler, ödedikleri turizm payını kurumlar vergisi ve gelir vergisi matrahlarının tespitinde **gider olarak dikkate alabilecekler.**

3.

Bu paylar **ödendiği tarihte gider** yazılabilecektir.

TURİZM PAYI BEYANNAMESİ

Beyanname1 - TURİZM_1

Genel Bilgiler Matrah İndirimli İşletme Bilgisi Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

TURİZM PAYI BEYANNAMESİ

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi

Dönem Tipi

Vergi Sorumlusunun

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No)

Vergi Kimlik Numarası

Soyadı (Unvanı)

Adı (Unvanın Devamı)

Ticaret Sicil No

E-Posta Adresi

İrtibat Telefon No

☐ Beyan edilecek turizm payı bulunmamaktadır.

Beyan edilecek Turizm Payı Bulunmasa bile beyanname verilecektir.
*Beyan edilecek Turizm Payı **bulunmayan** mükellefler bu kulakçığı işaretlemelidir.*

TURİZM PAYI BEYANNAMESİ



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

Beyanname 1 - TURİZM_1

Genel Bilgiler Matrah İndirimli İşletme Bilgisi Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri

Turizm Payına Tabi Faaliyetler

Turizm Payına Tabi Faaliyetler	Net Satış Tutarı	Kira Geliri	Pay Oranı(%)	Hesaplanan Turizm Payı
Bileşik Tesisler ile Konaklama Tesis...		155.000	0,75	1.162,50
Yeme-İçme ve Eğlence Tesisleri İş...	485.000		0,75	3.637,50
Deniz Turizmi Tesisleri ve Araçları ...	500.000		0,75	3.750,00
Seyahat Acentaları İşletmeleri		350.000	0,075	262,50
Havayolu İşletmeleri		50.000	0,075	37,50
Havalimanı ve Terminal İşletmeleri		750.000	0,2	1.500,00
Toplam	985.000,00	1.305.000,00		10.350,00

İndirimli Turizm Payına Tabi Faaliyetler

İndirimli Turizm Payına Tabi Faaliyetler	Net Satış Tutarı	Kira Geliri	Pay Oranı(%)	Hesaplanan Turizm P.
Termal Turizm Tesisi İşletmeleri	500.000		0,75	1.875,00
Sağlık Turizmi Tesisi İşletmeleri		155.000	0,75	581,25
Kırsal Turizm Tesisi İşletmeleri	485.000		0,75	1.818,75
Nitelikli Spor Turizmi Tesisi İşletmeleri	750.000		0,75	2.812,50
Toplam	2.115.000,00	155.000,00		8.512,50
Genel Toplam	3.100.000,00	1.460.000,00		18.862,50

*İndirimli Turizm Payı Faaliyetleri tablosunda Hesaplanan Pay Bedeli'nde pay oranının %50'si uygulanmıştır.

TURİZM PAYI BEYANNAMESİ



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY



İLİ
İSTANBUL
034277

İLİ VD. BAŞKANLIĞI
VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ

MAKİNA NO
SIRA NO

VERGİ KİMLİK NUMARASI
SOYADI (UNVANI)
ADI

ADRES

Ana Vergi Kodu 0068
7183 SY. KANUNUN 6. MADDESİNİN 3. FIKRASINA GÖRE ALINAN TURİZM

Beyanname ise kabul tarihi	Vergilendirme Dönemi	Düzenleme Tarihi
25/11/2019	10/2019-10/2019	25/11/2019

TÜRÜ	MATRAH	ORAN	TAHAKKUK EDEN	MAHSUP EDİLEN	ÖDENECEK OLAN	VADESİ
1014 TRZM	0,00		1,75	0,00	1,75	30/11/2019
0068 TRZM	46.650,39		33,24	0,00	33,24	30/11/2019
1048 5035	0,00		48,00	0,00	48,00	30/11/2019
TOPLAM					82,99	

İşlem Türü 0010

Thk Türü 9000

YALNIZ SEKSENİKİ TL DOKSANDOKUZ Kr .dir

**%95'i Turizm Ajansına
%5'i Gelir İdaresine transfer edilir.**

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI



GERİ KAZANIM KATILIM PAYI



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY



GERİ KAZANIM KATILIM PAYI



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY



PARALI POŞETTEN SONRA PEK ÇOK ÜRÜNE VE AMBALAJA
GERİ KAZANIM KATILIM PAYI GELİYOR!

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

Plastik poşetler için şu anda uygulamada olan geri kazanım katılım payı, 31 Aralık 2019 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanan "**Geri Kazanım Katılım Payına İlişkin Yönetmelik**" ile yönetmelik kapsamında bulunan diğer ürünler (lastik, akü, piller, madeni yağ, bitkisel yağ, ilaç, elektrik ve elektronik eşya, ambalaj-plastik, metal, kompozit, cam, ahşap) içinde uygulanacaktır.

Söz konusu yönetmeliğin yürürlüğe giriş tarihi **01.01.2020** olarak belirlenmiştir.

Sorumlu

✓ **Lastik, akü, pil, madeni ve bitkisel yağlar, elektrikli ve elektronik eşya, ilaç piyasaya sürenler/ithalatçılar**

✓ **Ürünlerini kağıt, karton, plastik, cam içecek ambalaj ile piyasaya sürenler/ithalatçılar**

✓ **Plastik Poşet için satış noktaları**



GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

VERGİ DAİRESİ	✓ KDV yönünden bağlı olunan (KDV mükellefiyeti olmayanlar tesisin bulunduğu yerdeki) vergi dairesidir.
VERGİLENDİRME DÖNEMİ	✓ Kurumlar vergisi mükellefleri için aylık, ✓ Diğerleri için 3 aylık,,
VERGİNİN BEYAN VE ÖDEME ZAMANI	✓ Vergilendirme dönemini takip eden ayın son günü akşamına kadar beyan edilir ve aynı süre içinde ödenir.
FATURA DÜZENİ	✓ <u>Poşet kullanan satış noktaları; poşeti sattığı anda fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilir.</u> ✓ <u>Diğerlerinde fatura düzenlemesine gerek yoktur</u>

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

*Beyanname vermekle yükümlü olanlar plastik poşet satışını, diğer ürünlerin ise piyasaya arzını/ithalini yapmamış olsalar dahi GKKP Beyannamesini «**Beyan edilecek GKKP bulunmamaktadır**» seçeneği ile gönderilecektir.*

*Maliye Bakanlığı mükellefiyet tesisini **otomatik açtığından** herhangi bir müracaat yapılmasına gerek yoktur.*

*Bu beyanname **damga vergisine tabi değildir.***

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

1.1. Geri Kazanım
Katılım Payına
Doğrudan Konu Olan
Ürünler

1.2. Ambalajlar

1. Geri Kazanım Katılım Payına Doğrudan Konu Olan Ürünler

Aşağıdaki ürünler; piyasaya **arz** edildikleri zaman geri kazanım katılım payının konusunu teşkil etmektedir.

Ürün Cinsi

- ✓ Plastik poşet (Plastik alışveriş torbaları)
- ✓ Lastik (Binek araç)
- ✓ Lastik (Otobüs, kamyon, kamyonet, yükleyici ve kazıcı lastikleri ve diğerleri)
- ✓ Lastik (İş makinası lastikleri)
- ✓ Dolgu lastikler
- ✓ Akümülatör (Kurşun asitli olanlar)
- ✓ Akümülatör (Nikel kadmiyumlu olanlar)
- ✓ Akümülatör (Diğerleri)



Ürün Cinsi

- ✓ Çinko karbon piller
- ✓ Alkali silindirik piller
- ✓ Alkali düğme piller
- ✓ Düğme piller çinko-hava ve gümüş oksitli
- ✓ Lityum düğme piller
- ✓ Lityum silindirik şarjlı ve primer pil çeşitleri (Araç bataryaları hariç)
- ✓ Otomotiv pilleri (Kurşun içerenler hariç)
- ✓ Lityum içeren araç bataryaları
- ✓ Diğer şarjlı piller



GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

Ürün Cinsi

- ✓ *Madeni yağ*
- ✓ *Bitkisel yağ*
- ✓ Elektrikli ve elektronik eşya: *Televizyon/Monitör*
- ✓ Elektrikli ve elektronik eşya: *Bilişim telekomünikasyon ekipmanları (Televizyon ve monitörler hariç)*
- ✓ Elektrikli ve elektronik eşya: *Aydınlatma ekipmanları*
- ✓ Elektrikli ve elektronik eşya: *Küçük ev aletleri ve diğerleri*
- ✓ Elektrikli ve elektronik eşya: *Beyaz eşyalar (Buzdolabı/Soğutucular/İklimlendirme cihazları hariç)*
- ✓ Elektrikli ve elektronik eşya: *Buzdolabı/Soğutucular /İklimlendirmecihazları*
- ✓ *İlaç*



GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

Yukarıdaki listede gösterilen ve geri kazanım katılım payı tahsil edilecek ürünlerin (Lastik, Akümülatör, Madeni Yağ, Bitkisel Yağ, Elektrikli ve Elektronik Eşya, Pil, İlaç) birincil ambalajlarından (şişe, bidon, teneke kutu, kâğıt/karton koli veya plastik sarmalı/kaplaması gibi) beyan alınacak ancak geri kazanım katılım payı tahsil edilmeyecektir

Ayrıca, geri kazanım katılım payına tabi olup olmamasına bakılmaksızın ürünlerin birincil ambalajları olarak kabul edilenler haricindeki diğer ambalajları (ikincil ambalaj/grubu ambalajı, üçüncül ambalaj/nakliye ambalajı/dışnambalaj vb.) için de geri kazanım katılım payı tahsil edilecektir.



GERİ KAZANIM KATILIM PAYI



Net Ağırlıktan **GEKAP**
Hesaplanıp Ödenecektir.



Birincil (Satış) Ambalaj

- ✓ **Buzdolabı için**
net ağırlığından
GEKAP
ödenecektir.
- ✓ **Birincil Ambalajı**
Beyan edilecek
ancak GEKAP
ödenmeyecektir.

Ambalajlar

✓ Üretildiği Malzemeye Göre Ambalajların Tanımlanması 1

Plastik Ambalaj: Sadece plastik malzemeden yapılmış ambalajlar **Örnek:** Plastik kaplar, kutular.

Cam Ambalaj: Sadece cam malzemeden yapılmış ambalajlar **Örnek:** Cam kavanozlar

Kâğıt-Karton Ambalaj: Sadece kâğıt-karton malzemeden yapılmış ambalajlar **Örnek:** Karton kutu ve koliler



Ambalajlar

✓ Üretildiği Malzemeye Göre Ambalajların Tanımlanması 2

Metal Ambalaj: Sadece metal malzemedен yapılmış ambalajlar **Örnek:** Teneke, metal ve alüminyum kutular

Ahşap Ambalaj: Sadece ahşap malzemedен yapılmış ambalajlar **Örnek:** Ahşap kasalar, ahşap paletler

Kompozit Ambalaj: Farklı malzemelerin (kâğıt-plastik-metal-cam gibi) birlikte kullanılması ile yapılmış ve bu malzemelerin elle birbirinden ayrılmasının mümkün olmadığı ambalajlar



İstisna

Yönetmeliğin “**Tanımlar**” başlıklı 4. Maddesine göre,

İçilebilir özellikte olan ve içecek olarak tüketime sunulan içme sütü, çeşitli ve aromalı/ aromalandırılmış içme sütleri, bebek ve devam sütleri için kullanılan içeceklerle doğrudan veya kısmen temas halinde olan, orijinal parçaları dâhil ambalajlar İstisnadır.

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

✓ Ambalajlar İçin Geri Kazanım Katılım Payı Yükümlülükleri

Geri kazanım katılım payı uygulamasına tabi olan ambalajlara ilişkin geri kazanım katılım payına ilişkin **beyan** ve **ödeme** yükümlülüğü;

- Plastik poşetler için satış noktalarının,
- Diğer ambalajlar için ise piyasaya süren ve/veya ithalatçılarıdır.

Ambalajlar için piyasaya sürülme işlemi bu ambalajların herhangi bir ürün/eşya/malzemenin piyasaya arzında kullanılması durumunda oluşur.

☐ Ambalaj üreticileri tarafından üretilerek veya ithal edilerek bu ambalajları kullanacaklara yapılan boş ambalaj arzları ambalaj piyasaya sürme tanımı dışındadır.

Ambalajlı Ürün İthal Edenler

- ✓ Herhangi bir ürün/eşya/malzemenin ambalajlı olarak ithal edilerek **tedarik** veya **kullanım** amacıyla **bedelli** veya **bedelsiz** olarak yurtiçi piyasada yer almasını sağlayan **gerçek ve/veya tüzel** kişilerdir.
- ✓ Ambalajlı ürünleri ithal edenler de ambalaj **piyasaya süren** olarak tanımlanır ve ithal edilen ürün/eşya/malzemenin ambalajları için geri kazanım katılım payı uygulamasından sorumlu tutulurlar.
- ✓ Türkiye dışındaki üretici tarafından ülkemizde yetkilendirilen **temsilci ve/veya ithalatçılar** piyasaya süren olarak geri kazanım katılım payı uygulamasından sorumludur.

Kullanım Amacına Göre Ambalajların Tanımlanması

Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği uygulamaları kapsamında;

- **Birincil ambalaj** ; iç ambalaj / satış ambalajı,
- **İkincil ambalaj** ; grup ambalajı,
- **Üçüncül ambalaj** ; nakliye ambalajı / dış ambalaj vb.

olarak yapılan tanımlamalara uyan bütün ürün/eşya/malzeme türleri **ambalaj** olarak kabul edilirler.

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI



Birincil (Satış) Ambalaj



İkincil (Grup) Ambalaj



Üçüncül (Nakliye) Ambalaj

Plastik Poşetler ve Diğer Torbalar

■ Ücretlendirmeye tabi olmayan

✓ Plastik poşetler ve

✓ Diğer torbalar

ambalaj olarak değerlendirilir ve geri kazanım katılım payına tabidir.

[?] Geri kazanım katılım payından; piyasaya sürenler (satış noktaları, eczaneler, kargo firmaları vb.) ambalaj cinsine göre kilogram bazında sorumludur.

Örnek

- ✓ Elektrik ve Elektronik Eşya İthalatçısı **10.000 adet ÜTÜ** ithal etmiştir. ÜTÜ'nün ağırlığı **500 gr** (Net Ağırlık)
- ✓ Ütülerini herbiri birer kutunun içerisinde ithal etmiştir. **1 kutunun ağırlığı 50 gr.** (birincil ambalaj)
- ✓ Ütülerini **10'luk paketler** halinde **kolilenmiş** şekilde ithal etmiştir. **1 kolinin ağırlığı 100 gr.** (ikincil ambalaj)
- ✓ Kolilerin bir arada durması için de taşıma amacıyla **100'lük karton ambalajlı** ithal olarak ithal etmiştir. **1 karton ambalaj ağırlığı 200 gr.** (üçüncül ambalaj)

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

GEKAP Hesabı

10.000 adet in beyanı verilecek, ödeme yapılacaktır.

(10.000 X 20Krş/KG = 1.000 TL) (KG bazında beyan edilerek ödenecektir.)

10.000 adet birincil ambalaj kullanılmıştır.

10.000 X 50 gr. = 500 kg (500 X 20 kr = 100 TL beyan verilecek ödeme yapılmayacak)

1.000 adet ikincil ambalaj kullanılmıştır.

100 gr X 1.000 = 100 kg (100kg X 20 kr = 20 TL (kg bazında beyan edilerek ödenecektir.)

10 adet karton ambalaj üçüncül ambalaj kullanılmıştır.

10 X 200gr = 2 kg (2kg X 20 kr = 0,40 TL (kg bazında beyan edilerek ödenecektir)

Toplam Ödenecek GEKAP = 1.020,40 TL

Mahsuplaşma

- İade işlemine konu edilen ürünler için mahsuplaşmaya esas bedel olarak **ürünün piyasaya arz edildiği tarihte uygulanan geri kazanım katılım payı** esas alınır.
- İadeye esas olan geri kazanım katılım payı tutarı, plastik poşetler için oluşan geri kazanım katılım payı tutarı hariç olmak üzere cari dönem beyanıyla oluşan toplam geri kazanım katılım payı tutarından mahsup edilir.

Yaptırımlar 1

- ✓ Katılım payının süresinde beyan edilmediğinin veya eksik beyan edildiğinin tespiti halinde beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen katılım ayının 1 ay içinde beyan edilmesi gerektiği ilgiliye **tebliğ edilir.**
- ✓ Süresinde beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen katılım payının beyan edilmesi gereken son günden ödendiği tarihe kadar geçen süre için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51 inci maddesine göre hesaplanacak gecikme zammı oranında faiz uygulanarak aynı kanuna göre tahsil edilir.

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

Yaptırımlar 2

- ✓ *Bildirim ve beyan yükümlülüğünü zamanında ve/veya tam olarak yerine getirmediği tespit edilenlere 2872 sayılı Kanunun 20 nci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi hükmü uygulanır **22.109 TL idarî para cezası kesilir.***
- ✓ *Geri kazanım katılım payını ödemediği tespit edilenlere 2872 sayılı Kanunun 20 nci maddesinin birinci fıkrasının (z) bendi hükmü uygulanır **(katılım payı tutarının %20 fazlası idari para cezası olarak verilir.)***
- ✓ *Bildirim ve beyanlarda **yanlış ve yanıltıcı beyanda bulunanlar** hakkında Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca 2872 sayılı Kanunun 26 ncı maddesi doğrultusunda işlem tesis edilir. (6 Aydan 1 yıla kadar hapis cezası ve ayrıca TCK hükümlerine göre belgede sahtecilik hükümleri uygulanır)*

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

Bildirim ve Beyanların Meslek Mensuplarına Doğrulanması - 1

Yönetmelik kapsamında yapılacak **bildirim ve beyanların piyasaya sürenler/ithalatçıların ilgili muhasebe sorumluları** tarafından incelenip onaylanması ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca gerekli görülmesi halinde de **yeminli mali müşavirlere** inceletilmesinin ve doğrulanmasının esas olduğu belirtilmiştir.

Bakanlıkça gerekli görülmesi halinde; piyasaya sürenler/ithalatçılar ve satış noktaları, Yönetmelik kapsamındaki bildirimlerinin ve beyannamelerinin ayrı ayrı veya birlikte karşılaştırmalı olarak yeminli mali müşavirlere inceletilmesi ve/veya doğrulanmasını sağlamak veya bağımsız denetim kuruluşlarına inceletilmesini sağlamak ve inceleme/sonuç/değerlendirme raporlarını Bakanlığa sunmak zorundadırlar.

GERİ KAZANIM KATILIM PAYI

Bildirim ve Beyanların Meslek Mensuplarına Doğrulanması – 2

Ayrıca sürekli bir çevre görevlisi istihdam eden veya çevre danışmanlık firmalarından çevre yönetimi hizmeti alan veya çevre yönetim birimi kurma zorunluluğu bulunan piyasaya süren işletmeler ile

beyan döneminde ödeyecekleri geri kazanım katılım payı miktarı 50.000 Türk Lirası'ndan fazla olan piyasaya süren işletmelerce bu Yönetmelik kapsamında yapılacak **bildirim ve beyannamelerine esas veriler** 2872 sayılı Kanun kapsamında tanımlanan çevre görevlisi tarafından incelenip onaylanacaktır.

7194 SAYILI YASA İLE GELİR VERGİSİ KANUNUNDAYAPILAN DÜZENLEMELER



7194 SAYILI YASA İLE GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

İcat Çıkaranlara, Eser Yaratanlara Vergi

- ✓ GVK madde 18 kapsamındaki serbest meslek kazançlarında istisna uygulamasına (2020 – 600.000TL) sınırı getirildi.

Düzenleme; 01.01.2020 tarihinden elde edilen gelirlere uygulanmak tarihinde yürürlüğe girer.



7194 SAYILI YASA İLE GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

Karşı Taraf Avukatlık Ücretlerinde Stopaj Uygulaması

- ✓ 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu ile 1136 sayılı Avukatlık Kanunu uyarınca uyarınca **karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dâhil) ödeyenlere gelir vergisi tevkifatı yapma zorunluluğu** getirildi.
- ✓ Yürürlük Tarihi: **07.12.2019**



7194 SAYILI YASA İLE GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

Gelir Vergisi Tarifesinde Değişiklik Yapıldı

- ✓ Gelir vergisi tarifesinde değişiklik yapılarak **dilim sayısı arttırıldı** ve **500.000 TL üzerindeki kazançlar için vergi oranı 2019 yılında elde edilen ücret dışı kazançlara uygulanmak üzere %40** olarak belirlendi.



GELİR VERGİSİ TARİFESİ

2019 Yılı Ücret Gelirlerine Uygulanacak Tarife

Gelir Vergisi Dilimleri

Vergi Oranı

18.000 TL'ye kadar

% 15

40.000 TL'nin 18.000 TL'si için 2.700 TL , Fazlası

% 20

148.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL Fazlası

% 27

148.000 TL'si için 36.260 TL, fazlası

% 35

GELİR VERGİSİ TARİFESİ



Ücret Gelirleri Hariç 2019 Yılı Kazançlarına Uygulanacak Tarife

Yeni Gelir Vergisi Dilimleri

Vergi Oranı

18.000 TL'ye kadar

% 15

40.000 TL'nin 18.000 TL'si için 2.700 TL , Fazlası

% 20

98.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL, (ücret gelirlerinde 148.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL), fazlası

% 27

500.000 TL'nin 98.000 TL'si için 22.760 TL, (ücret gelirlerinde 500.000 TL'nin 148.000 TL'si için 36.260 TL), fazlası

% 35

500.000 TL'den fazlasının 500.000 TL'si için 163.460 TL (ücret gelirlerinde 500.000 TL'den fazlasının 500.000 TL'si için 159.460 TL), fazlası

%40

Ücret gelirlerinin toplanmasında değişiklik yapıldı

DÜZENLEMELER

- ✓ **Tek işverenden alınan ve 4. gelir diliminde (600.000 TL) yer alan tutarı aşan** tevkif suretle vergilendirilmiş ücretler için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilecektir.
- ✓ **Birden fazla işverenden tevkif suretle vergilendirilmiş ücret almakla beraber** birden sonrakinden alınan ücretler toplamı 2.gelir diliminde **(2020 yılı için 49.000 TL)** aşması halinde bu gelirler önceden olduğu gibi beyan edilecektir.
- ✓ **Birden fazla işverenden tevkif suretle vergilendirilmiş ücret almakla beraber** birden sonrakinde alınan ücretler toplamı 2. gelir diliminde **(2020 yılı için 49.000 TL)** aşmaması; fakat bu ücreti ile ilk işverenden alınan ücret toplamı 4. gelir diliminde **(600.000 TL)** yer alan tutarı aşması halinde bu gelirler beyan edilecektir.

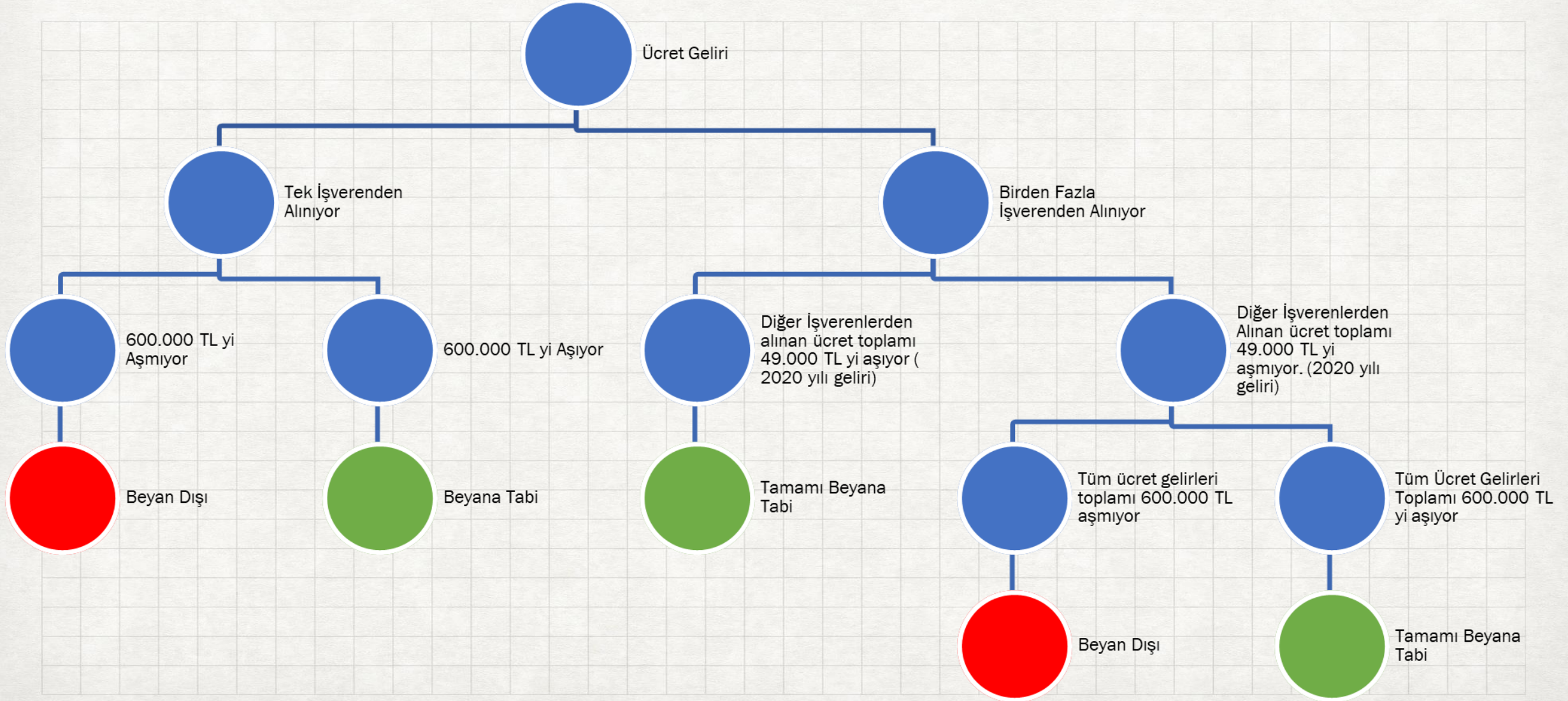
UYGULAMA ZAMANI

- ✓ **01.01.2020 -31.12.2020 Vergilendirme dönemi ve sonrası için geçerlidir.**

GELİR VERGİSİ TARİFESİ



TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY



7194 SAYILI YASA İLE GELİR VERGİSİ KANUNUNDAYAPILAN DÜZENLEMELER

Vergiye Uyumlu Mükelleflerde Yeni Düzenlemeler

- ✓ Vergiye uyumlu mükelleflere tanınan **%5'lik** vergi indiriminin uygulanmasında beyan edilen vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması şartı kaldırılarak; ödeme koşulu **gelir ve kurumlar vergisi** beyannamelerinin verilme süresine çekildi ve maddede geçen vergi beyannameleri ibaresinin hangi beyannameleri ifade ettiğine açıklık getirildi;
- ✓ Yıllık Gelir Vergisi Ve Kurumlar Vergisi Beyannameleri
- ✓ Geçici Vergi Beyannamesi
- ✓ Muhtasar Ve Muhtasar Prim Hizmet Beyannamesi
- ✓ KDV Ve ÖTV Beyannameleri



7194 SAYILI YASA İLE GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

Personele Ödenen Yol Giderlerinde Yeni Düzenleme

✓ **İşverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 12 Türk lirasını aşmaması ve buna ilişkin ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması şartı ile bu tutar gelir vergisinden istisnadır.**

✓ **Ödemenin bu tutarı aşması hâlinde aşan kısım ile hizmet erbabına ulaşım bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir.**

✓ **Yürürlük Tarihi : 01.01.2020**

✓



7194 SAYILI YASA İLE VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

VUK 376.Madde'de Yeni Düzenleme

Mükellef veya vergi sorumlusu, **İkmalen, resen** veya **idarece tarh** edilen Vergiyi veya Vergi Farkını ve,

- ✓ Vergi Ziyatı, (değişiklik)
- ✓ Usulsüzlük
- ✓ Özel Usulsüzlük

cezalarının **yarısını** ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren **30 gün içinde** ilgili vergi dairesine başvurarak **vadesinde** veya **6183 sayılı Kanunda belirtilen türden teminat göstererek vadenin bitmesinden itibaren 3 ay içinde** ödeyeceğini bildirirse kesilen cezanın **yarısı** indirilir.**VZC.da İlk defa işlenip işlenmediğine bakılmaksızın indirim oranı %50 olarak** belirlenmiştir.

7 Aralık 2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir.



VUK 376.Madde'de Yeni Düzenleme

Uzlaşmanın vaki olması durumunda, üzerinde uzlaşılan vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyaı cezasının %75'ini, VUK Ek Madde 8. (1) numaralı bendinde yer alan ödeme süreleri içinde öderse üzerinde uzlaşılan cezanın %25'i indirilir.

7 Aralık 2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir.



Kanun Yolundan Vazgeçme (VUK 379)

Vergi/ceza ihbarnamesine karşı süresinde açılan davalarda,

- **Vergi mahkemesince verilen istinaf yolu açık kararlar ile**
- **Bölge idare mahkemesince verilen temyiz yolu açık kararlarda (Danıştayın bozma kararı üzerine verilen kararlar hariç);**

1. Kaldırılan vergi tutarının %60'ı, veya tasdik edilen vergi tutarının tamamı ile tasdik edilen vergi tutarına ilişkin vergi ziyaı cezasının %75'i,

2. Bağlı olduğu vergi aslı dava konusu yapılmayan veya 359 uncu maddede yazılı fiillere iştirak nedeniyle kesilen vergi ziyaı cezaları ile usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının kaldırılan tutarının %25'i ve tasdik edilen tutarının %75'i,

7194 SAYILI YASA İLE VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

Kanun Yolundan Vazgeçme (VUK 379)

Mükellef için geçerli olan kanun yoluna başvuru süresi içerisinde, dava konusu **vergi ve/veya vergi cezalarının tümü için kanun yolundan vazgeçildiğine ilişkin dilekçenin ilgili vergi dairesine verilmesi şartıyla** kanun yolundan vazgeçme dilekçesinin verildiği tarih itibarıyla başkaca bir işleme gerek kalmaksızın tahakkuk edecektir.

Kanun yolundan **vazgeçme dilekçesinin** vergi dairesine verildiği tarihe kadar **gecikme faizi** uygulanacaktır.



7194 SAYILI YASA İLE VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

Kanun Yolundan Vazgeçme (VUK 379)

*Bu şekilde tahakkuk eden tutarlar tahakkuk tarihinden itibaren **1 ay içinde** ödenecektir.*

*İlk derece mahkeme kararının durumuna göre Vergi ve/veya vergi cezalarının **%80'inin**, hesaplanacak gecikme faizi ile birlikte bu sürede **tamamen** **ödenmesi şartıyla**, vergi ve ceza tutarından **%20** oranında indirim yapılacaktır.*

*Ancak, **tasdik edilerek** tahakkuk eden vergi tutarında **indirim** yapılmaz.*

7194 SAYILI YASA İLE VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER



Kanun Yolundan Vazgeçme (VUK 379);

Bu maddeye göre tahakkuk eden, İndirim hükmünden yararlanılabilmesi için dava konusu yapılan ve bu maddeye göre tahakkuk eden vergi ve/veya vergi cezaları ile gecikme faizlerinin birlikte bu fıkra kapsamında 1 ay içinde ödenmesi şarttır.

Yürürlük Tarihi: 01.01.2020

7194 SAYILI YASA İLE VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

Kanun Yolundan Vazgeçme (VUK 379) Örnek Tablo;

VERGİ / CEZA	Vergi / Ceza ihbarneme Tutarı	Vergi Mahkemesi/Bölge İdare Mahkemesi							
		Mükellef Lehine Karar		1 Ay içinde Ödenmesi Halinde		Tarhiyatın Onayı		1 Ay içinde Ödenmesi Halinde	
				İndirim Oranı	İndirimli Vergi / Ceza Tutarı			İndirim Oranı	İndirimli Vergi / Ceza Tutarı
Vergi Aslı	10.000,00 ₺	60%	6.000,00 ₺	20%	4.800,00 ₺	100 %	10.000,00 ₺	0%	10.000,00 ₺
Vergi Ziya-ı Cezası (VZC)	10.000,00 ₺	0%	- ₺	20%	₺ -	75%	7.500,00 ₺	20%	6.000,00 ₺
Vergi Aslı Dava konusu edilmeyen Veya VUK 359 İştirak suçu nedeniyle kesilen VZC	10.000,00 ₺	25%	2.500,00 ₺	20%	2.000,00 ₺	75%	7.500,00 ₺	20%	6.000,00 ₺
Usulsüzlük Cezası	10.000,00 ₺	25%	2.500,00 ₺	20%	2.000,00 ₺	75%	7.500,00 ₺	20%	6.000,00 ₺
Özel Usulsüzlük Cezası	10.000,00 ₺	25%	2.500,00 ₺	20%	2.000,00 ₺	75%	7.500,00 ₺	20%	6.000,00 ₺

7194 SAYILI YASA İLE VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

Mükellefiyet Kaydının Analiz Ve Değerlendirme Sonuçlarına Bağlı Olarak Terkini (V.U.K Mad.160/A)

- ✓ Mükellefiyet süresi,
- ✓ Aktif ve Öz Sermaye Büyüklüğü,
- ✓ Ödenen Vergi Tutarı,
- ✓ Çalışan sayısı,
- ✓ Vergisel yükümlülüklerin yerine getirilip getirilmediği

gibi hususlar dikkate alınarak mükelleflerin vergisel uyum seviyelerine yönelik olarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca yapılan **analiz ve değerlendirme** çalışmaları neticesinde sahte belge düzenleme riskinin yüksek olduğu tespit edilen mükellefler vergi incelemesine sevk edilir ve bunlar nezdinde yoklama yapılır.



7194 SAYILI YASA İLE VERGİ USUL KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

1

Mükellefiyet Kaydı Terkin

2

Asgari Teminat (153/A Md. 1. Fıkra)

3

*Sahte Belge Düzenleme Riskinin Yüksek Olduğu
Dönemlerde Düzenlenen Belgelerde Yer Alan Toplam
Tutarın **%10'u** Tutarında Teminat*

4

Tüm Vergi Borçlarının Ödenmesi

İzaha Davet

**(VUK 370) 7194 Sayılı Yasa İle Yapılan
Değişiklikler**

Tebliğden itibaren **30 gün içinde** izahta bulunulursa
değerleme komisyonu
tarafından ya da ilgili
komisyon tarafından
değerlendirilip sonuç
yazısı mükellefe tebliğ
edilir.

Vergi ziyayı var ise **30 gün içinde** hiç verilmeyen
beyannameler verilir eksik
veya yanlış verilenler
tamamlanır, düzeltilir.

VUK 359'a göre kullanıcı
olanlar için bir takvim yılında
SMİYB belge tutarı
100.000,00 TL'yi geçmeyen
veya geçse bile **toplam mal
ve hizmet alışlarının %5'ini**
aşmayan mükellefler izaha
davet edilebilir.

GELİR VERGİSİ BEYANI ÖZELLİKLI DURUMLAR

TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86MD.)



YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)

YILLIK BEYANNAME İLE BEYAN EDİLMESİ ZORUNLU OLAN GELİRLER

Kazanç Elde Etmemiş Olsalar Dahi Yıllık Beyanname Vermek Zorunda Olanlar;

Gelir Vergisi Kanununun 85'inci maddesinin ikinci fıkrası hükmüne göre ;

- ✓ **Ticari Kazanç (Basit Usul Dahil)**
- ✓ **Gerçek Usulde Tespit Edilen Zirai Kazanç**
- ✓ **Serbest Meslek Kazancı Sahipleri**
- ❑ **Kazanç elde etmemiş olsalar dahi yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorundadırlar.**
- ❑ **Ticari, gerçek usulde zirai ve mesleki kazanç dışındaki gelir unsurlarından ise belirlenmiş istisna tutarının üzerinde gelir elde edilmesi durumunda beyana konu edilecektir.**

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)

Aşağıdaki Gelirler İçin ;

- **Yıllık Beyanname Verilmez,**
- **Diğer Gelir Türlerinden Beyanname Verilse Dahi Bu Gelirler Beyannameye Dahil Edilmez.**

a)

- ✓ **Gerçek Usulde Vergilendirilmeyen **Zirai Kazançlar****
- ✓ **GVK'nun 75. Md'sinin 15. ve 16. Bendinde Yazılı Menkul Sermaye İratları**
- ✓ **Kazanç ve İratların İstisna Hadleri içinde Kalan Kısmı**



YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

b) Tek işverenden alınmış ve tevkif sureti ile Vergilendirilmiş Ücretler (Birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerin **103.Md'de** yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı **(2019 yılı için 40.000.-TL'yi)** aşmayan mükelleflerin, tamamı tevkif sureti ile vergilendirilmiş ücretleri dahil.)

c) Vergiye tâbi gelir toplamının [(a) ve (b) bentlerinde belirtilenler hariç] 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2019 yılı için 40.000 TL'yi) aşmaması koşuluyla, Türkiye'de tevkifata tâbi tutulmuş olan; birden fazla işverenden elde edilen ücretler, menkul sermaye iratları ve gayrimenkul sermaye iratları,

d) Bir takvim yılı içinde elde edilen ve toplamı 2019 yılı için 2.200.- TL'yi aşmayan, tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları.



YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



Örnek 1 : *Aysel hanım 3 ayrı şirkette yönetim kurulu üyesi olup, 2019 yılı gelirleri aşağıdaki gibidir. Ücret gelirlerinin tamamı **tevkif yoluyla** vergilendirilmiştir.*

Birinci İşverenden Alınan Ücret

95.000.-

İkinci İşverenden Alınan Ücret

20.000.-

Üçüncü İşverenden Alınan Ücret

25.000.-

Konut Kira Hasılatı.

18.900.-

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



*Aysel Hanım, **birden fazla** işverenden aldığı ücret gelirinin yanı sıra konut kira geliri elde etmiştir. Beyanname verilip verilmeyeceği diğer gelir unsurlarından bağımsız olarak öncelikle ücret gelirleri dikkate alınarak değerlendirilecektir.*

*Ücret gelirleri ile ilgili olarak birinci işverenden alınan ücret hariç, ikinci ve üçüncü işverenden alınan ücretlerin toplamı 40.000 TL'lik beyan sınırını aştığı için **birinci işverenden alınan ücrette dahil olmak üzere ücret gelirlerinin tamamı** (140.000 TL) beyan edilecektir.*

*Ayrıca Aysel Hanım 2019 yılında elde ettiği gelir toplamı **158.900 TL** ücret geliri elde edenler için uygulanacak gelir vergisi tarifesinin üçüncü diliminde yer alan tutar olan 148.000 TL'yi aştığından konut kira gelirinden **5.400 TL'lik** istisna tutarı düşemeyecek ve **158.900 TL'nin tamamını beyannameye dahil edecektir.***

**YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN
HALLER (G.V.K.86. MD.)**



Örnek 2: Hasan beyin 2019 yılı gelirleri aşağıdaki gibi olup, ücret gelirleri ile işyeri kira gelirleri **tevkif yoluyla** vergilendirilmiştir.

Birinci İşverenden Alınan Ücret	120.000
İkinci İşverenden Alınan Ücret	35.000
Konut Kira Hasılatı	18.800
İşyeri Kira Hasılatı (Brüt)	38.000

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



İkinci işverenden alınan ücret, 40.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığından ücret gelirleri beyan edilmeyecektir.

Ayrıca mükellefin 2019 yılında elde ettiği gelir toplamı 211.800 TL ücret geliri elde edenler için uygulanacak gelir vergisi tarifesinin üçüncü diliminde yer alan tutar olan 148.000 TL'yi aştığından konut kira gelirinden 5.400 TL'lik istisna tutarı düşemeyecektir.

Diğer taraftan konut kirası ile işyeri kira geliri toplamı olan (18.800 + 38.000) 56.800 TL, 40.000 TL'lik beyan haddini aştığından, tevkifata tabi tutulmuş olan işyeri kira geliri de konut kira geliri ile birlikte beyan edilecek; hesaplanan vergiden tevkif yoluyla alınan vergiler mahsup edilecektir.

**YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN
HALLER (G.V.K.86. MD.)**

Örnek 3: Selim bey, 2019 yılında tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş işyeri kira geliri, mevduat faizi ile birlikte konut kira geliri elde etmiştir.

<i>İşyeri Kira Geliri (Brüt)</i>	<i>25.000</i>
<i>Konut Kira Geliri</i>	<i>20.000</i>
<i>Mevduat Faizi</i>	<i>320.000</i>

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



Mevduat faizi geliri, Gelir Vergisi Kanununun geçici 67'inci maddesi kapsamında tevkifata tabi tutulduğu için tutarı ne olursa olsun beyan edilmeyecektir.

6322 sayılı Kanunun 5. maddesi ile 1/1/2013 tarihinden itibaren elde edilen hasılatla uygulanmak üzere; Gelir Vergisi Kanunu'nun 21 inci maddesinin ikinci fıkrasında yapılan değişiklikle; "İstisna haddinin üzerinde hasılat elde edenlerden, beyanı gerekip gerekmediğine bakılmaksızın ayrı ayrı veya birlikte elde ettiği ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlarının gayri safi tutarları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin üçüncü diliminde ücret gelirleri için yer alan tutarı (148.000 TL) aşanlar" 5.400 TL'lik mesken kira istisnasından yararlanamayacağından, mesken kira gelirinin tamamı istisna uygulanmaksızın beyana konu edilecektir.

Konut kirası ile işyeri kira geliri toplamı (25.000 + 20.000 = 45.000 TL) 40.000 TL'lik beyan haddini aştığından, konut kira geliri için verilmek zorunda olan gelir vergisi beyannamesine tevkifata tabi tutulmuş olan işyeri kira gelirleri de dâhil edilecektir.

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)

Örnek 4: Davut bey 2019 yılında avukatlık faaliyeti dolayısıyla 180.000 TL serbest meslek kazancı, bunun yanı sıra işyeri olarak kiraya verdiği gayrimenkulünden brüt 5.900 TL kira hasılatı elde etmiştir. ????

**Serbest Meslek
Kazancı**

180.000

**İşyeri Kira Geliri
(Brüt)**

5.900



YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)

Örnek 5: Zeynep hanımın 2019 yılında elde ettiği gelirler aşağıdaki gibidir.

Mesken Kira Hasılatı	18.000 TL
Birinci İşveren Ücret Geliri	50.000 TL
İkinci İşveren Ücret Geliri	35.000 TL
Gayrimenkul Satışından Doğan Değer Artış Kazancı	90.000 TL

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)

Her ne kadar **2019 yılı** bakımından gayrimenkul satışından elde edilen değer artış kazancının **14.800 TL'si** Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 80. maddesine göre **gelir vergisinden istisna olsa da**, mesken kira gelirin istisna uygulanıp uygulanmayacağına yönelik kıyaslamaya esas tutarın tespitinde bu tutarın tamamı dikkate alınacaktır. Buna göre elde edilen gelir toplamının, $(18.000 + 50.000 + 35.000 + 90.000 = 193.000 \text{ TL})$ 2019 yılı bakımından Gelir Vergisi Kanununun 103. maddesinde yazılı tarifenin 3. diliminde ücret gelirleri için belirlenen tutarı (148.000 TL) aşması nedeniyle, **18.000 TL'lik** konut kira geliri bakımından **istisna uygulanması söz konusu olmayacaktır.**



YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)

Örnek 6: Mustafa Bey'in 2019 yılında elde ettiği gelirler aşağıdaki gibidir.

<i>Ticari Kazanç</i>	<i>21.000</i>
<i>İşyeri Kira Geliri (Stopaj Öncesi (Brüt))</i>	<i>18.000</i>
<i>İşyeri Kira Geliri (Basit Usuldeki Mükelleften)</i>	<i>2.000</i>
<i>Hazine Bonosu Faiz Geliri</i>	<i>300.000</i>
<i>Hisse Senedi Alım-Satım Kazancı</i>	<i>150.000</i>

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



Örneğimizde; Mustafa bey ticari kazancı dolayısıyla her hal ve takdirde yıllık beyanname verecektir. Diğer gelir unsurları değerlendirildiğinde ise;

- ✓ 01.01.2006 tarihinden sonra ihraç olunan **Hazine bonosundan elde ettiği faiz geliri %10** oranında, BİST'te kayıtlı **hisse senetlerinin aracı kurum vasıtasıyla iktisabından 6 ay sonra satışından elde edilen 150.000 TL alım-satım kazancı** ise GVK'nun geçici 67. Maddesi hükmü çerçevesinde %0 oranında da olsa tevkifata tabi bulunduğundan aynı maddede yer alan düzenleme çerçevesinde **tutarı ne olursa beyan dışı kalacaktır.**

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)

- ✓ Diğer taraftan basit usulde vergiye tabi ticari kazanç sahibine işyeri olarak kiraya verilen gayrimenkulünden elde edilen 2.000.- TL kira hasılatı **tevkifata ve istisnaya tabi bulunmadığından** ve 2019 yılı için belirlenen **2.200.- TL'lik beyan sınırını aştığından** GVK'nun 86/1-d Maddesi hükmü çerçevesinde **beyan edilmeyecektir.**
- ✓ Son olarak mustafa beyin **ticari kazancı ile stopaja tabi tutulan işyeri kira hasılatının toplamı** ($21.000 + 18.000 = 39.000$ TL) **40.000 TL'lik beyan sınırının** altında kaldığından ticari kazanç nedeniyle vermek zorunda olduğu beyannameye işyeri kira gelirini dâhil etmeyecek, bir başka deyişle Erkan beyin 2019 yılı gelir vergisi matrahı **ticari kazanç tutarı olan 21.000 TL ile sınırlı** kalacaktır.

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



Örnek 7: Doktor Mehmet Haberver , Özel İzmir Hastanesinde çalışmaktadır. Aynı zamanda Karşıyaka'da bulunan muayenehanesinde serbest meslek faaliyetini icra etmektedir.2019 yılında elde etmiş olduğu gelirleri

Ücret Geliri (Tevkifata Tabi Tutulmuş)	350.000 TL
Serbest Meslek Kazancı	90.000 TL
Mevduat Faiz Geliri (Türkiye'de Bulunan A Bankasından Elde Edilen)	550.000 TL
Gayrimenkul Sermaye İradı (Basit Usule Tabi Mükellefe Kiraya Verilen İşyerinden)	2.000 TL
Bireysel Emeklilik Firmasınca 4 yıl ödenen Katkı Payı Sonrası Sistemden Çıkılması Nedeniyle Ödenen Net Tutar	11.500 TL
TOPLAM	1.003.500.- TL

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)

- ✓ **Mükellef Mehmet Haberver Gelir Vergisi Kanunu'nun 85 inci maddesi gereği serbest meslek kazancı nedeniyle yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorundadır.**

Elde edilen gelir unsurları tek tek irdelendiğinde beyannameye dâhil edilmeyecek kazanç ve iratlar ise şunlardır:

- ✓ **Mükellef ücret gelirinin tamamını tek işverenden elde etmiş ve bu tutarın tamamı tevkifata tabi tutulmuştur. Bu durumda ücret geliri tutarına bakılmaksızın Gelir Vergisi Kanunun 86/1-b maddesi gereğince verilecek beyannameye dâhil edilmeyecektir.**
- ✓ **Mükellef tarafından Türkiye'de tam mükellef (A) Bankasından elde edilen mevduat faizleri de Gelir Vergisi Kanunun Geçici 67'nci maddesine göre tevkifata tabi olduğundan tutarı ne olursa olsun beyan dışı kalacaktır.**

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



- ✓ **Basit usulde mükellefe kiraya verilen işyerinden elde edilen 2.000.- TL tutarındaki gayrimenkul sermaye iradı daha önce tevkifata ve istisnaya konu olmadığından ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 86/1-d bendinde 2019 yılı için belirlenen 2.200 TL'lik beyan sınırının altında kaldığından verilecek beyannameye dahil edilmeyecektir.**
- ✓ **Gelir Vergisi Kanunu'nun 75/16-a bendi uyarınca, bireysel emeklilik sisteminden 10 yıldan az süreyle katkı payı ödeyerek ayrılanlara yapılan ödemeler menkul sermaye iradı olarak belirlenmiş olup, aynı kanunun 94/16-a bendine göre de tevkifata tabidir. Ayrıca, GVK'nun "Toplama Yapılmayan Haller" başlıklı 86/1-a maddesine göre de, bu gelirler için yıllık beyanname verilmeyecek, diğer gelirler için beyanname verilmesi durumunda da beyannameye dahil edilmeyecektir.**

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)

Örnek 8 : Avukat Adalet Hanımın 2019 yılı içinde elde etmiş olduğu **serbest meslek kazancının** yanı sıra tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş 2 işverenden **ücret geliri** ile yine tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş **işyeri kira geliri** bulunmaktadır.

Serbest Meslek Kazancı	95.000
Birinci İşverenden Alınan Ücret	110.000
İkinci İşverenden Alınan Ücret	39.000
İşyeri Kira Hasılatı (Brüt)	35.000

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



- ✓ **Avukat Adalet Hanımın 2019 yılı içinde elde etmiş olduğu e etmiş olduğu serbest meslek kazancı nedeniyle mutlaka beyanname vermek zorundadır**
- ✓ **Birinci işverenden alınan hariç, ikinci işverenden alınan ücret geliri 40.000 TL'lik beyan sınırını aşmadığından ücret gelirleri beyannameye dahil edilmeyecektir.**
- ✓ **Serbest meslek kazancı ve işyeri kira geliri tutarının toplamı olan 130.000 TL, 40.000 TL'lik beyan sınırını aştığından, işyeri kira geliri beyannameye dahil edilecektir.**

YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)

ÖRNEK 9: Hangi ücreti 1.ücret olarak tercih etmeli ? Neden?

Beyin cerrahı Dr. Bayan (Z)'nin mesleki faaliyetinin yanı sıra 2 farklı özel hastanede yaptığı ameliyatlara nedeniyle tamamı kesinti yoluyla vergilendirilmiş 2 işverenden ücret geliri de bulunmaktadır.

- | | |
|----------------------------------|-----------|
| ➤ Serbest Meslek Faaliyet Zararı | 54.000 TL |
| ➤ (X) Hastanesinden alınan ücret | 46.000 TL |
| ➤ (Y) Hastanesinden alınan ücret | 30.000 TL |



YILLIK BEYAN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER (G.V.K.86. MD.)



*Mükellef serbest meslek faaliyeti nedeniyle **mutlaka yıllık beyanname verecektir.** Diğer taraftan 16 No.lu Gelir Vergisi Sirkülerinin 3.2. bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde; birden fazla işverenden ücret alınması halinde, **birinci işverenden alınan ücretin hangisi olacağı mükellefçe serbestçe belirlenebilecektir.***

*Bu örnekte düşük ücret geliri elde ettiği hastaneyi birinci işveren olarak kabul ettiğinde ikinci işverenden alınan ücret geliri ise **40.000 TL'lik beyan sınırını aştığından** ücret gelirlerini de beyannameye dahil ederek, bu gelirlerinden serbest meslek faaliyetinden doğan zararı mahsup edebilecek, **bu şekilde ücret gelirlerinden yapılan stopajın önemli bir kısmını iade alabilecektir.***

DİĞER İNDİRİMLER (G.V.K. 89. MD.)

- ✓ *Hayat / şahıs sigorta primleri*
- ✓ *Eğitim ve sağlık harcamaları*
- ✓ *Beyan edilecek gelirden Tasmamı veya sınırlı olarak indirilebilecek bağış ve yardımlar*
- ✓ *Sponsorluk Harcamaları*
- ✓ *Cumhurbaşkanlığınca Başlatılan yardım kampanyalarında yapılan ayni ve nakdi bağışlar*

DİĞER İNDİRİMLER (G.V.K. 89. MD.)

- ✓ *Türkiye Kızılay derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine Makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımlar*
- ✓ *Bireysel katılım yatırımcısı indirimi*
- ✓ *Expo 2016 Antalya Ajansına yapılan her türlü nakdi ve ayni bağış ve yardımlar ile sponsorluk harcamaları*
- ✓ *Diğer kanunlara göre tamamı indirilecek Bağış ve Yardımlar*

DİĞER İNDİRİMLER (G.V.K. 89. MD.)

İndirimleriniz Varsa Aşağıdaki Bölümlere giriniz.

Bazı indirim türlerinin yanında, parantez içinde oranlar yer almaktadır. Bu oranlarla "KAR" alanında yazan miktar çarpıldığında, o indirim türüne girebileceğiniz en fazla miktar elde edilir. Lütfen indirim miktarlarınızı girerken bu oranlara dikkat ediniz. Detaylı bilgi için indirim türünün yanında yer alan soru işaretine tıklayınız.

Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları Toplamı		0,00	?
Şahıs Sigorta Primleri (%15)		0,00	?
Eğitim ve Sağlık Harcamaları (%10)		0,00	?
Bağış Yardımlar (%5 - %10)		0,00	?
Eğitim ve Sağlık Tesisleri ile Dini Tesislere İlişkin Bağış ve Yardımlar		0,00	?
Gıda Bankacılığı Kapsamındaki Bağış ve Yardımlar		0,00	?
Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yardımlar		0,00	?
Sponsorluk Harcamaları (%50 - %100)		0,00	?
Başbakanlıkça veya Bakanlar Kurulunca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağışlar		0,00	?
Türkiye Kızılay Derneği ile Türkiye Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar		0,00	?
Bireysel Katılım Yatırımcısı İndirimi		0,00	?
Expo 2016 Antalya Ajansına Yapılan Bağış ve Yardımlar ile Sponsorluk Harcamaları		0,00	?
Diğer İndirimler		0,00	?

Mahsup Edilecek İndirimler ve Geçmiş Yıl Zararları Toplamı

0,00

DİĞER İNDİRİMLER (G.V.K. 89. MD.)

➤ 89/1- Hayat Sigortası Ve Diğer Şahıs Sigorta Primleri

Beyan edilen gelirin %15'ini ve asgari ücretin yıllık brüt tutarını aşmamak şartıyla mükellefin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait hayat sigortalarına ödenen primlerin %50'si ile ölüm, kaza, hastalık, sağlık, engellilik, analık, doğum ve tahsil gibi şahıs sigorta primleri

- Yıllık beyanname veren mükellefler için vergi matrahlarının tespitinde bireysel emeklilik sistemine ödenen katkı paylarının hiçbir şekilde indirim konusu yapılamayacak olmasıdır.**
- SGK'ya ödenen primlerin gider olarak dikkate alınabileceği hükme bağlanmıştır.**
- ✓ Ancak, özellikle ortaklık şeklindeki işletmelerde gider kaydı sorun yaratabilmektedir. Bu nedenle beyannameye indirim yöntemi kullanılmaktadır (GVK GT.110).**
- ✓ Bu indirimde, %5 veya %10'luk sınır söz konusu değildir. Kar tutarı kadar Bağ-Kur indirimi yapılabilir.**
- ✓ Serbest meslek erbabının ödemiş oldukları Bağ-Kur primlerini Gelir Vergisi Kanunun 68/8'inci maddesi hükmüne dayanarak da, mesleki kazançlarının tespitinde hasılatтан indirme imkanları mevcuttur.**

DİĞER İNDİRİMLER (G.V.K. 89. MD.)

89/2 Özel Eğitim Ve Sağlık Giderleri

Mükellefin **kendisi, eşi ve küçük çocukları** için yaptığı eğitim ve sağlık harcamaları aşağıdaki şartlarla beyannamede **indirim konusu yapılabilir.**

- ✓ **Beyan edilen gelirin % 10'unu aşmaması,**
- ✓ **Türkiye'de yapılması ve**
- ✓ **Gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi.**



89/4 Bağış Ve Yardımlar

Gelir vergisi mükellefleri, genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler ile kamu yararına çalışan dernekler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yıllık toplamı beyan edilecek gelirin %5'ini (kalkınmada öncelikli yöreler kapsamındaki illerde yıllık beyan edilecek gelirin %10'unu) aşmamak üzere, makbuz karşılığında yaptıkları bağış ve yardımları yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerinden indirim konusu yapabilirler

**BAĞIŞ YAP
DESTEK OL**

89/5 Eğitim Sağlık ve Dini Tesislere Bağış ve Yardımlar

Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan okul, sağlık tesisi ve 100 yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde 50 yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi ile mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin ve Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının yapılan harcamalar veya yapılan nakdî ve aynî bağış ve yardımların tamamı beyan edilen gelirden indirim konusu yapılabilecektir.

89/6 Gıda Bankacılığı Kapsamında Bağış Ve Yardımlar

Fakirlere yardım amacıyla; gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin maliyet bedellerinin tamamı beyan edilecek gelirden indirilebilecektir.

89/8- Sponsorluk Harcamaları

- ✓ **Amatör spor dalları için tamamı,**
- ✓ **Profesyonel spor dalları için % 50'si yıllık beyanname ile bildirilen gelirden indirim konusu yapılabilecektir.**

89/7 -Kültür Ve Turizm Amaclı Bağış Ve Yardımlar

Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve bilimsel araştırma faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan ya da Kültür ve Turizm Bakanlığınca desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen çalışmalara ilişkin harcamalar ile bu amaçla yapılan her türlü bağış ve yardımların %100'ü indirim konusu yapılabilecektir.

89/9- Ar-ge İndirimi

5746 sayılı Kanun ve buna ilişkin düzenlemeler dikkate alınmak suretiyle gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin Ar-Ge indiriminden yararlanabilecekleri belirtilmiştir. Mükelleflerin işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları tutarının %100'ü oranında hesaplanacak “Ar-Ge İndirimi” yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden indirilebilecek; Ar-Ge faaliyetleri ile doğrudan ilişkili olmayan giderlerden ve tamamen araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde kullanılmayan amortisman tabi iktisadi kıymetler için hesaplanan amortisman tutarlarından verilen paylar üzerinden Ar-Ge indirimi hesaplanmayacaktır.

DİĞER İNDİRİMLER (G.V.K. 89. MD.)

89/10 C. Başkanlığınca Başlatılan Bağış Kampanyaları

*Cumhurbaşkanlığınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan **aynî** ve **nakdî** bağışların **tamamı** yıllık beyannamede bildirilecek gelirlerden **indirim konusu** yapılabilecektir.*

DİĞER İNDİRİMLER (G.V.K. 89. MD.)

89/11 Kızılay/Yeşilay Nakit Bağış Ve Yardımlar

İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımların tamamı, bildirilecek gelirlerden indirim konusu yapılabilir.

DİĞER İNDİRİMLER (G.V.K. 89. MD.)

89/12 Girişim Sermayesi Fonu İndirimi

Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerince; girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların beyan edilen gelirin % 10'unu aşmayan kısmı indirim konusu yapılabilecektir.

Korumalı İşyeri İndirimi (5378 Sayılı Kanun)

5378 sayılı Engelliler Hakkında Kanuna göre kurulan korumalı işyerlerinde **istihdam edilen ve iş gücü piyasasına kazandırılmaları güç olan zihinsel veya ruhsal engelli çalışanlar** için diğer kişi ve kurumlarca karşılanan tutar dâhil yapılan **ücret ödemelerinin yıllık brüt tutarının %100'ü oranında korumalı işyeri indirimi**, bildirilecek gelirlerden indirim konusu yapılabilir.

İndirim, her bir engelli çalışan için azami **5 yıl süre ile** uygulanır ve yıllık olarak indirilecek tutar, her bir engelli çalışan için asgari ücretin yıllık brüt tutarının % 150'sini aşamaz.



DİĞER İNDİRİMLER (G.V.K. 89. MD.)

89/14 Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara hizmet veren bazı sektör işletmelerinin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlara ilişkin indirim;

Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara; Türkiye’de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren ve Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın %50’si, bildirilecek gelirlerden indirim konusu yapılabilir. Bu indirimden yararlanılabilmesi için fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şarttır.

DİĞER İNDİRİMLER (G.V.K. 89. MD.)

Örnek; Tam mükellef Bay (B), 2019 yılında

- **Konut kira geliri 40.000 TL**
- **İşyerinden ise brüt 30.000 TL tevkifatlı kira geliri elde etmiştir. (6.000 TL tevkif at yapılmıştır.)**
- **Başka bir geliri olmayan kişi götürü gider yöntemini seçmiştir.**
- **Küçük çocuğu için aylık 250 TL sağlık sigorta primi,**
- **Özel bir okula küçük çocuğu için 20.000 TL eğitim gideri,**
- **eşi için özel bir sağlık kurumuna ise 4.000 TL ödemiş ve faturasını almıştır.**
- **Ayrıca, Türkiye Yeşilay Cemiyetine de 2.000 TL makbuz karşılığında bağış yapmıştır.**

GVK'nin 89. maddesine göre beyan edilen gelir tutarından indirim konusu yapılacak tutarlar ile ödenecek gelir vergisi hesaplaması şöyle olacaktır.

(Öncelikle, ödevlinin kira geliri toplamı $(40.000+30.000=)$ 70.000 TL, GVK'nin 21. maddesine göre 2019 yılı için 148.000 TL'yi geçmediğinden mesken istisnası uygulanacaktır.)

DİĞER İNDİRİMLER (G.V.K. 89. MD.)



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

Mesken kira geliri	40.000,00
Mesken istisnası(2019 YILI 5.400)	-5.400,00
Kalan tutar (40.000-5.400=)	34.600,00
İşyeri kira geliri (tevkifatlı)	30.000,00
Gayrisafi irat toplamı (34.600 + 30.000=)	64.600,00
%15 Götürü gider (64.600 X %15=)	9.690,00
Beyan edilen gelir toplamı (64.600-9.690=)	54.910,00
Küçük çocuk için sağlık sigorta prim ödemesi (250X12 AY)	3.000,00
2019 yılı asgari ücretin yıllık brüt tutarı (yıllık üst limit)	30.700,80
Beyan edilen gelirin %15'i (54.910X%15=)	8.236,50
İndirim konusu yapılacak şahıs sigorta prim tutarı	3.000,00
Eğitim ve sağlık harcaması toplamı (20.000+4.000=)	24.000,00
İndirim konusu yapılabilecek eğitim ve sağlık harcaması tutarı (54.910X%10=)	5.491,00
Türkiye Yeşilay Cemiyetine yapılan bağış tutarı (tamamı indirilir)	2.000,00
İndirimler toplamı (3.000+5.491+2.000)	10.491,00
Vergiye tabi gelir (54.910-10.491)	44.419,00
Hesaplanan gelir vergisi (GVK'nın 103. mad. göre %15-20-27)	8.293,13
Mahsup edilecek kesinti yoluyla ödenen vergiler	-6.000,00
Ödenecek gelir vergisi (8.293,13-6.000)	2.293,13

DİĞER İNDİRİMLER (G.V.K. 89. MD.)

Özet Tablo

GVK	KONU	AÇIKLAMA	İNDİRİM ORANI
89/1	ŞAHİS VE SİGORTA PRİMLERİ	%15 ve Brüt asgari ücretin bir yıllık turarını aşmamak (hayat sigortası %50)	Sınırlı
89/2	EĞİTİM VE SAĞLIK HARCAMALARI	% 10'nu aşmamak / belge ile tevsik etmek	Sınırlı
89/3	-----		
89/4	BAĞIŞ VE YARDIMLAR	%5'ni aşmamak(kalkınmada öncelikli yöreler %10) makbuz karşılığı	Sınırlı
89/5	EĞİTİM /SAĞLIK VE DİNİ TESİSLERE BAĞIŞ VE YARDIMLAR	Öğrenci yurdu,Çocuk yuvası,Huzur evi Bakım evi Rehabilitasyon merkezi	Tamamı

DİĞER İNDİRİMLER (G.V.K. 89. MD.)

Özet Tablo

GVK	KONU	AÇIKLAMA	İNDİRİM ORAN
89/6	GIDA BANKACILIĞI KAPSAMINDA BAĞIŞ VE YARDIMLAR	Gıda, Yiyecek, Yakacak ve Giyecek maddelerinin maliyet bedelinin	Tamamı
89/7	KÜLTÜR VE TURİZM AMAÇLI BAĞIŞ VE YARDIMLAR	Bu amaçla yapılan bağış ve yardımlar	Tamamı
89/8	SPONSOLUK HARCAMALARI	Amatör spor dalları için tamamı, profesyonel spor dalları için %50	Kısmen
89/9	AR-GE İNDİRİMİ	Ar-Ge harcamalarının % 100	Tamamı
89/10	CUM. BAŞKANLIĞINCA BAŞLATILAN BAĞIŞ KAMPANYALARI	C.B. Başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı nakdi ve ayni	Tamamı

DİĞER İNDİRİMLER (G.V.K. 89. MD.)

Özet Tablo

GVK	KONU	AÇIKLAMA	İNDİRİM ORAN
89/11	KIZILAY/YEŞİLAY NAKİT BAĞIŞ VE YARDIMLAR	Kızılay ve Yeşilaya yapılan nakdi bağışlar	Tamamı
89/12	GİRİŞİM SERMAYESİ FONU İNDİRİMİ	%10 nu aşmamak	Sınırlı
89/13			
89/14	KORUMALI İŞYERİ İNDİRİMİ(5378 Sayılı Kanun)		

Özelgeler

Bağ- Kur Primleri

- **Geçmiş Dönemlere Ait Bağ-kur Prim Ödemeleri Tevsik Edilmesi Kaydıyla Gelir Vergisi Matrahından İndirilebilir. (Aydın Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 02.10.2010 tarih ve B.07.1.GİB.4.09.15.01-3.2010.7.GVK.89.Md.-2 sayılı özelgesi.)**
- **Gayrimenkul kira geliri ve ücret gelirleri için vereceğiniz yıllık beyannamede, ödediğiniz Bağ-Kur primlerinizi indirim konusu yapmanız mümkün değildir. (İstanbul VDB'nin B.07.1.GİB.4.34.16.01/GVK-89/1 sayılı özelgesi-GGM'nin 16821 sayılı özelgesi).**
- **Bağ-Kur'a eş adına ödenen primlerin, serbest meslek kazancı nedeniyle beyan edilecek gelirden indirilmesi mümkün bulunmamaktadır. (Konya Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 08.06.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.42.16.01-GVK-2-751-38 sayılı özelgesi.)**

- ✓ Sadece gayrimenkul sermaye iradı yönünden yıllık beyanname veren mükelleflerce; Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin birinci bendinde belirtilen sigorta şirketi niteliğinde olmaması nedenleriyle, bu kuruma ödenilen **isteğe bağlı sigorta primlerinin** indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır. (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 12.07.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.06.16.01-2011-GVK-89-3-511 sayılı özelgesi.)

Özel Eğitim Giderleri-1

- ✓ **Okul forma ve ayakkabı harcamalarının indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 24.08.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 89-1398 sayılı özelgesi.)**
- ✓ **Eğitim kurumlarında yemek hizmetini veren gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin bu hizmetlerinin eğitim hizmetinin bir parçası olarak değerlendirilmesi mümkün olmayıp, bu sebeple yemek hizmeti eğitim gideri olarak kabul edilemez. (Ankara VDB'nin 22.06.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-GVK-89-11-451 sayılı özelgesi.)**
- ✓ **Toplu taşımada kullanılan abonman tipi ulaşım kartına yapılan harcamanın eğitim gideri olarak indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır. (Bursa VDB'nin 21.07.2016 tarih ve 17192610-120[ÖZG-16-33]-182 sayılı özelgesi.)**

Özel Eğitim Giderleri-2

- ✓ **Çocuğunuzun evden okula gidiş gelişi için servis şirketine ödenen paralar ile okula ödenen yemek paraları indirim konusu yapılabilir. (İVDB'nin B.07.1.GİB. 4.34.16.01/ GVK-89-12415 sayılı özelgeleri).**
- ✓ **Kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayan vakıf üniversitesinde okuyan çocuğun eğitim giderleri beyannamede indirim konusu yapılamaz. (İVDB'nin 12393 sayılı özelgesi)**
- ✓ **Mükellefin bakmakla yükümlü olduğu ve üniversitede okuyan özel öğrenci yurduna yapılan ödemeler, bu kapsamda değerlendirilir (GGM'nin 23898 sayılı özelgesi)**
- ✓ **Velayeti eşte bulunan çocuk için yapılan eğitim giderinin gelir vergisi matrahından indirim konusu yapılamaz. (Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 23.08.2017 tarih ve 49327596-120.04[GVK.ÖZ.2017.35] 126189 sayılı özelgesi)**

Özel Sağlık Giderleri-1

- ✓ **Mükellefin eşinin doğum yapması nedeniyle yapılan sağlık harcamaları, anılan maddede belirtilen şartların topluca mevcut olması halinde indirim konusu yapılabilecektir. (GİB'in 046765 sayılı özelgesi).**
- ✓ **Tüp Bebek Tedavisi Nedeniyle Yapılan Harcamaların Sağlık Harcaması Olarak İndirim Konusu Yapılması mümkündür. (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 05.03.2010 tarih ve B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-GVK-89-1-216 sayılı özelgesi)**
- ✓ **Eşe ait sağlık harcamalarının öncelikle kendisi tarafından GMSİ dolayısıyla verilen yıllık gelir vergisi beyannamesinde, beyan edilen gelirin %10'unu aşmayacak şekilde indirim konusu edilmesi gerekmekte olup, söz konusu sağlık harcamalarının bu indirimden arta kalan kısmının da diğer eş tarafından GMSİ dolayısıyla verilen yıllık gelir vergisi beyannamesinde beyan edilen gelirin %10'u ile sınırlı olacak şekilde indirim olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 20.12.2010 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 89-571 sayılı özelgesi.)**

Özel Sağlık Giderleri-2

- ✓ *Gelir Vergisi Kanunu'nun 89'uncu maddesine istinaden beyan edilen gelirden indirim konusu gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle usu yapılacak sağlık harcamalarının tevsik edilebilen bir sağlık harcaması olması gerektiğinden, Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı tarafından emekli maaşlarından yapılan **SUT reçete kesintisi ile muayene iştirak kesinti tutarlarının bu kapsamda yapılmış bir sağlık harcaması olarak nitelendirilmesi söz konusu olmayacaktır. (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 17.03.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-GVK-89-6-139 sayılı özelgesi.)***
- ✓ *Eğitim ve sağlık harcamalarının hata sonucu kullanılmamış olması hiç kullanılamayacağı anlamını taşımamaktadır. Dolayısıyla şartların sağlanması halinde ilgili yıllar için verilecek **düzeltilme beyannameleri ile indirim konusu yapabilmeniz mümkün bulunmaktadır. (İst. Defterdarlığı'nın 11483 sayılı özelgesi).***

Özel Sağlık Giderleri-3

- ✓ **Tansiyon ölçme cihazı ve kan şekeri ölçme cihazı nedeniyle yapılan harcamalar sağlık harcaması olarak kabul edilecek olup, güneş kremleri ve vitaminler için yapılan harcamalar ise söz konusu krem ve vitaminlerin Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Uygulama Tebliğlerinde belirtilen tedavilerde kullanılmak üzere reçetelendirilmesi şartıyla, söz konusu Tebliğlerin ekinde yer alan listelerde yer alan fiyatlarla sınırlı olmak üzere sağlık harcaması olarak dikkate alınabilecektir. (Samsun Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 01.10.2013 tarih ve 13649056-120[89-2013/ÖZE-07]-74 özelgesi.)**
- ✓ **GMSİ beyannamesinden ortodonti için yapılan harcamaların beyan edilen gelirin %10'unu aşmaması ve gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınan belgelerle tevsiki şartıyla indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 13.12.2017 tarih ve 62030549-120[89-2017/623]-553913özelgesi.)**

etik değerler

**hakkaniyetli çalıřma
ortamını korur.**

sen
**doğru olanı
yap.**

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY



Binek Otomobillerde Vergi Uygulamaları

Binek Otomobillere İlişkin Açıklamalar

Bir mükellefin kullanılmamış sıfır olarak alacağı araç ister **Binek** ister **Ticari** olsun **%18 oranında katma değer vergisine tabi** olacaktır.

	Ticari	SIFIR	Binek
Bayi	%18		%18
Acente	%18		%18
Yetkili servis	%18		%18
Oto galeri	%18		%18
Rent a Car	%18		%18
Nihai tüketici	%18		%18

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ

Binek Otomobillerde Vergi Uygulamaları

✓ **Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralınması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin (2. El) satışlarında %1, diğer araçlar için ise %18 KDV hesaplanacak ve faturada ayrıca gösterilecektir**

✓ **2. El Kullanılmış Araç Satışında**

Ticari Araç



%18

Binek Oto



%1



TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ

1. Faaliyetleri Kısmen Veya Tamamen Binek Otomobillerinin

Kiralanması Veya Çeşitli Şekillerde İşletilmesi Olanlar.

- ✓ Gerçek usulde vergilendirilen **taksi işletmecisi, sürücü kursu ve otomobil kiralama şirketi** gibi işletmelerin faaliyetleri ile ilgili satın aldıkları binek otomobilleri nedeniyle ödenen **KDV indirim konusu yapılabilecektir.**
- ✓ Bu tür işletmelerin bu amaçları dışında edindikleri **(test sürüş araçları ve personele tahsis edilenler)** binek araçlarla ilgili olarak **katma değer vergisini indirim konusu yapamayacaklardır.**
- ✓ **60 SERİ NOLU KDV Sirkülerin (5.10) bölümünde yapılan açıklamalara göre: KDV Kanununun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında yüklenilen KDV'yi indirim hakkı bulunan mükelleflerin, bu araçları tesliminde % 18 oranında KDV uygulanacağı belirtilmiştir.**

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



Binek Otomobillerde Vergi Uygulamaları

1. Faaliyetleri Kısmen Veya Tamamen Binek Otomobillerinin Kiralanması Veya Çeşitli Şekillerde İşletilmesi Olanlar;

Sayı: B.07.1.GİB.4.61.15.01-621-19-2010-1 04/01/2012

Konu: Araç kiralama işletmesinin satın aldığı ikinci el araçlarda KDV indirimi, bu araçların satışındaki KDV oranı

Buna göre, kiralama faaliyetinde kullanmak üzere nihai tüketicilerden satın aldığınız ikinci el araçların nihai tüketiciler tarafından şirketinize teslimi (bu araçların müzayede suretiyle satışa konu olmaması kaydıyla) KDV nin konusuna girmediğinden söz konusu araçların alımında KDV ödenmeyecek ve indirim konusu yapılacak bir KDV tutarı da söz konusu olmayacaktır.

Ancak; ikinci el olarak satın alınan ve işletmenizde kiralama faaliyetinde kullandığınız binek otomobil niteliğindeki araçların nihai tüketicilere veya ticari işletmelere teslimi ya da işinizi terk etmeniz durumunda işletmeden çekilmesi halinde, bu araçların alımında KDV ödenip ödenmediğine, ödenmişse hangi oranda KDV ödendiğine bakılmaksızın, %18 oranında KDV hesaplanacaktır.

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ

2. İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Veya Taşınmaz Ticaretiyle İştigal Eden Mükellefler;

21 Mart 2019 tarihli ve 845 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamında yapılan Tebliğ düzenlemesinde;

ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce;

- %1 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobillerinin tesliminde %1,**
- %18 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobillerinin tesliminde %18 KDV oranının uygulanacağı belirtilmiştir.**



TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ

2. İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Veya Taşınmaz Ticaretiyle İştigal Eden Mükellefler;

Buna göre; İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal eden mükellefler, 22/3/2019 tarihinden sonra alım-satıma konu etmek üzere satın aldıkları binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen KDV'yi indirebilirler.

Diğer taraftan, ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal eden mükelleflerce 22/3/2019 tarihinden önce alım-satıma konu etmek üzere satın alınan, ancak 22/3/2019 tarihi itibarıyla henüz satılmamış olup, ticari mal stoklarında bulunan binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen ve daha önce indirim konusu yapılamayan KDV tutarlarının, bu araçların teslim edildiği döneme ilişkin KDV beyannamesinde indirim konusu yapılması uygun görülmüştür.

Ancak, söz konusu binek otomobillerin daha önce maliyetine dahil edilen KDV tutarlarına ilişkin kayıtların düzeltilmesi gerekir.



TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ

2. İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Veya Taşınmaz Ticaretiyle İştigal Eden Mükellefler;

- Vergi mükellefi olmayanlardan veya KDV'den istisna edilmiş olarak alınan 2. el aracın alış tutarı ile satış bedeli arasındaki fark KDV'nin matrahı olacaktır
- KDV oranı %1

Not: Fatura düzenlemek mecburiyetinde olmayanlardan yapılan alımlarda **gider pusulası düzenlenmesi isabetli olacaktır.**



TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



Binek Otomobillerde Vergi Uygulamaları



İRSALİYELİ FATURA

Düz.Tarihi :31.10.2018
Düz.Saati :14:00
F.Sevk Tarihi :31.10.2018
Seri B Sıra No 154963



Müş.V.D.Hes.No: OMRANIYE-789 456 1230

Açıklama	Adet	Birim Fiyatı	Tutarı
.....PLAKALI ARAÇ ALIŞ DEĞERİ			50.000,00
.....PLAKALI ARAÇ SATIŞ KARI			14.000,00
KDV MATRAHI ----- 14.000,00	KDV TUTARI (%1) ----- 140,00		
TOPLAM			64.000,00 TL
KDV %18			140,00 TL
GENEL TOPLAM			64.140,00 TL

Yalnız;ALTMİŞ DÖRTBİN YÜZ KIRK TL.

TESLİM EDEN

TESLİM ALAN

SATIŞIN BEYANNAMEDE GÖSTERİMİ

Beyanname1 - KDV1_28

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler	Sonuç Hesapları	Düzenleme Bilgileri	Ekler
Genel Bilgiler	Matrah	İndirimler	İhraç Kaydıyla Teslimler

TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER			
Matrah	KDV Oranı	Vergi	
KDV MATRAHI(Alış-Satış Farkı)	14.000,00	1	140,00
Vergi Toplamı			140,00

Beyanname1 - KDV1_28

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler	Sonuç Hesapları	Düzenleme Bilgileri	Ekler
Genel Bilgiler	Matrah	İndirimler	İhraç Kaydıyla Teslimler

Tecil Edilecek Katma Değer Vergisi	0,00
Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi	0,00
7143 Sayılı Kanunun (6/2-a) Maddesi Kapsamındaki İşlemler Nedeniyle Hesaplanan Katma Değer Vergisi	0
Bu Dönemde Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi	0,00
İade Edilmesi Gereken Katma Değer Vergisi	0,00
Sonraki Döneme Devreden Katma Değer Vergisi	760,00

DİĞER BİLGİLER	
Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha Dahil Olmayan Bedel	ÖZEL MATRAH(Araç Alış Bedeli) 50.000,00
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (aylık)	64.000,00
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (kümülatif)	
Kredi Kartı İle Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin KDV Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel	

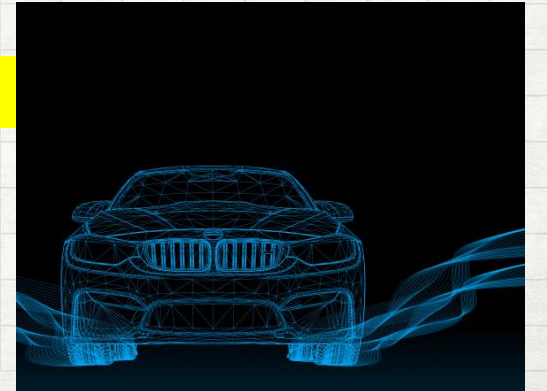
3. İşletmelerde Kullanılan Binek Otomobiller;

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin **kiralanması** veya **çeşitli şekillerde işletilmesi** olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi indirilemez.

Mükellefler binek otomobillerin iktisabındaki **KDV** ve **ÖTV'yi** tercihen gider veya maliyet olarak dikkate alabilirler.

7194 sayılı yasa ile **işletmelerde kullanılan binek otomobilleri ile ilgili bazı gider kısıtlaması**

uygulamasına gidilmiştir.



TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ

Binek Otomobillerin Giderlerine İlişkin Kısıtlamalar

7194 Sayılı Kanunun 13.ve 14.Maddeleri İle GVK'nun 40. ve 68.Maddelerinde Yapılan Değişiklikler İle İşletmelerin **Kiraladıkları** Veya **İktisap Ettikleri Binek Otomobillerin Giderlerinin Vergi Matrahının Tespitinde İndiriminde Kısıtlamalara Gidilmiştir**

KİRALAMA

Kiralama
Yoluyla Edinilen
Binek
Otomobillerin
Her Birine İlişkin
Aylık Kira
Bedelinin
5.500.-TL'ye
Kadarlık Kısmı,

SATIN ALMA (ÖTV+KDV)

Binek Otomobillerin
İktisabına İlişkin
Özel Tüketim
Vergisi Ve Katma
Değer Vergisi
Toplamının En
Fazla **140.000.-TL'**
ye Kadarlık Kısmı,

OTOMOBİL GİDERLERİ

Binek
otomobillere
ilişkin; yakıt,
sigorta, kasko,
bakım, tamir gibi
giderlerin en
fazla **% 70'i**

AMORTİSMAN

ÖTV+KDV Hariç İlk İktisap
Bedeli **160.000.-TL,**
Söz konusu vergilerin
maliyet bedeline eklendiği
veya binek otomobilin 2.el
olarak iktisap edildiği
hallerde, amortismanına tabi
tutarı **300.000.-TL'yi** aşan
binek otomobiller,

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması

Örnek;

İşletme yönetim kurulu başkanına tahsis edilmek üzere lüks bir binek otomobili 10.01.2020 tarihinde 1.227.200,00 TL' ye satın almıştır. Bu araca ilişkin ÖTV 640.000,00 TL, KDV 187.200,00 TL dir.

Araç Bedeli	400.000,00
ÖTV (%160)	640.000,00
KDV(%18)	187.200,00
Araç toplam maliyeti	1.227.200,00

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ

Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması

Sıfır Araç Alımı - Yeni Durum

	Kazancın Tespitinde <u>Dikkate Alınacak</u> <u>Amortisman</u> Tutarına Esas Maliyet	Kazancın Tespitinde <u>Dikkate</u> <u>Alınamayacak</u> Amortisman Tutarına Esas Maliyet
İktisap Bedeli En Fazla 160.000 TL	160.000,00	240.000,00
Varsa (ÖTV + KDV) Toplamı En fazla 140.000 TL	140.000,00	687.200,00
Toplam Alış Maliyeti	300.000,00	927.200,00

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ

Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması (KDV + ÖTV'nin Gidere yazıldığı Durum)

10.01.2020			
254 TAŞITLAR HESABI		400.000.-	
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS.		827.200.-	
770.01.005 KDV	187.200.-		
770.01.006 ÖTV	640.000.-		
320 SATICILAR HESABI			1.227.200.-
10.01.2020			
900 BORÇLU NAZIM HESAPLAR		687.200.-	
950 ALACAKLI NAZIM HESAPLAR			687.200.-
Otomobil Alış Kaydı			

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ

Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması

31/12/2020

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR

(400.000 % 20 = 80.000)

80.000

80.000

31/12/2020

900 BORÇLU NAZIM HESAPLAR

950 ALACAKLI NAZIM HESAPLAR

(160.000 % 20 = 32.000)

KKEG Amort. (80.000 – 32.000) 48.000 TL

48.000

48.000

2020 yılı amortisman gideri



TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ

Taslak Tebliğ Düzenlemesi

31/12/2020

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR

32.000

32.000

TASLAK TEBLİĞ

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ

Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması

10.01.2020

254 TAŞITLAR.

320 SATICILARAR.

1.227.200

1.227.200

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ

Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması

31/12/2020

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

245.440

257 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR

245.440

(400.000 % 20 = 80.000)

31/12/2020

900 BORÇLU NAZIM HESAPLAR

185.440

950 ALACAKLI NAZIM HESAPLAR

185.440

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ

Taslak Tebliğ Düzenlemesi

31/12/2020

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR

60.000

60.0000

TASLAK TEBLİĞ

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması

Aktife Kayıtlı Araç Giderleri (Yeni Düzenleme)

	Araçla İlgili Gider Tutarı	Gidere Ait KDV
Araçla ilgili Gider (Akaryakıt, Sigorta,Otopark, Bakım Onarım,Köprü Yol vb.)	1.500 TL	270 TL
İndirimi Kabul Edilen Gider Tutarı % 70	1.050 TL	189 TL
KKEG %30	450 TL	81 TL

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması

../../2020

191 İNDİRİLECEK KDV
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
770.3.01 Taşıt giderleri 1 500
81
329 DİĞER TİC.BORÇLAR

189
1.581

1.770

../../2020

900 BORÇLU NAZIM HESAPLAR
950 ALACAKLI NAZIM HESAPLAR

531

531

(450,00 + 81,00 = 531,00)

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması

Araç Kiralama - Mevcut Durum

	Matrah	KDV
Kira Bedeli	10.000,00	1.800,00
İndirimi Kabul Edilen Kira Bedeli	10.000,00	1.800,00
KKEG Kira Bedeli	-	-

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ



Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması

Araç Kiralama- Yeni Düzenleme

	Matrah	KDV
Kira Bedeli	10.000.- TL	1.800.- TL
KKEG Kira Bedeli	4.500.- TL	810.- TL

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ

Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması

31/01/2020

191 İNDİRİLECEK KDV
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

770.3.04 Taşıt kiralari 10.000
770.3.05 Taşıt kiralari –KDV- 810

990
10.810

329 DİĞER TİC. BORÇLAR

11.800

31/01/2020

900 BORÇLU NAZIM HESAPLAR
950 ALACAKLI NAZIM HESAPLAR

5.310

5.310

Binek Otomobillerde Vergi Uygulamaları

GİDER KISITLAMASINDA DİKKAT EDİLECEK DİĞER HUSUSLAR

- Gider olarak dikkate alınabilecek **azami kiralama** bedelinin tespitinde, **kiralama döneminin tekabül ettiği yıl** için belirlenen tutar dikkate alınacaktır.
- Kiralama giderlerine ilişkin aylık gider kısıtlamasının uygulanmasında, **kira ödemesine tekabül eden ayın içinde bulunduğu yıl** için yeniden tespit olunan tutar dikkate alınacaktır.
- 1.1.2020 tarihinden **önce** başlayıp Kanunun **yürürlük tarihinden sonrasını** da kapsayan kiralamalarda, **yürürlük tarihinden sonrasına** tekabül eden kira bedelleri gider kısıtlamasına tabi olacaktır.

Binek Otomobillerde Vergi Uygulamaları

Gider Kısıtlamasında Dikkat Edilecek Hususlar

- ✓ **01.01.2020 tarihinden önce** iktisap edilen veya kiralama yoluyla edinilen binek otomobillere ilişkin Kanunun yürürlük tarihinden sonrasına tekabül eden giderlerin en fazla %70'i gelir ve kurumlar vergisi açısından safi kazancın tespitinde gider olarak **indirim konusu** yapılabilecektir.
- ✓ Finansal Kiralama yoluyla, edinilen binek otomobillerde kiralama gideri kısıtlaması söz konusu değildir.
- ✓ Binek otomobillere ilişkin gider olarak dikkate alınabilecek amortismanına esas bedelin tespitinde, **binek otomobilin** iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınacaktır.
- ✓ 3065 sayılı Kanunun 30.maddesinin (d) bendi uyarınca indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısı ile **ödenen kdv** indirim konusu yapılamaz.

TÜM YÖNLERİ İLE BİNEK OTOLARIN VERGİLENDİRİLMESİ

Binek Otomobillerde Vergi Uygulamaları

KİRALAMA (GVK 40/1 -GVK 68/5)		SATIN ALMA (ÖTV-KDV/ GİDER) (GVK 40/1 -GVK 68/4)		OTOMOBİL GİDERLERİ (GVK 40/5 -GVK 68/5)
2019 YILI	01.01.2020 -31.12.2020	7.12.2019 -31.12.2019	01.01.2020 -31.12.2020	01.01.2020 ve SONRASI
SINIRLAMA YOK	5.500,00	115.000,00	140.000,00	70%

AMORTİSMAN AYRILABİLECEK ÜST LİMİT (GVK 40/7 -GVK 68/4)			
7.12.2019 ÖNCESİ SATIN ALINAN BİNEK OTO.	7.12.2019 -31.12.2019	01.01.2020 -31.12.2020	DEFTER KAYDI
DEĞİŞİKLİK ÖNCESİ HÜKÜMLER	135.000,00	160.000,00	KDV + ÖTV GİDER YAZILIRSA
	250.000,00	300.000,00	KDV + ÖTV MALİYET YAZILIRSA

***Ne zaman bir verginin oranı düşerse,
diğer bir vergininki artar :))***