

## GELİR VERGİSİ KANUNU'NDA YER ALAN MAKTU TUTARLAR ARTIRILDI

**ÖZET** : 296 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde, 2017 yılında uygulanacak Gelir Vergisi Kanunu'nda yer alan had ve tutarlar belirlendi.

Gelir Vergisi Kanunu'nda yer alan ve 2017 yılında uygulanacak bazı had ve tutarlar artırılmıştır. Gelir Vergisi Kanunu'nun 21, 23/8, 31, 47, 48, mükerrer 80, 82, 86 ve 103 üncü maddelerinde yer alıp, 2016 yılında uygulanan had ve tutarların 11/11/2016 tarihli ve 29885 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 474) ile 2016 yılı için %3,83 (üç virgöl seksen üç) olarak tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle belirlenen ve 2017 takvim yılında uygulanacak olan had ve tutarlar Maliye Bakanlığınca çıkarılan ve 27.12.2016 tarihli ve 29931 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 296 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde tespit edilmiştir.

Tebliğde 2017 yılında elde edilecek gelirlerle ilgili uygulanacak bazı maktu tutarlar aşağıdaki gibi belirlenmiştir<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 123 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, Kanunun 21, 23/8, 31, 47, 48, mükerrer 80, 82 ve 86 ncı maddelerinde yer alan maktu had ve tutarların, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı, bu şekilde hesaplanan maktu had ve tutarların %5'ini aşmayan kesirlerinin dikkate alınmayacağı, Bakanlar Kurulu'nun, bu surette tespit edilen had ve tutarları yarısına kadar artırmaya veya indirmeye yetkili olduğu hükmü yer almaktadır.

Aynı maddenin üçüncü fıkrasında da 103 üncü maddede yer alan vergi tarifesinin gelir dilimi tutarları hakkında da bu hükmün uygulanacağı öngörülmüştür.



### 1- 296 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği İle Arttırılan Tutarlar

GVK'da yer alan ve 2017 yılında uygulanacak bazı maktu tutarlar, Maliye Bakanlığınca çıkarılan ve 27.12.2016 tarihli ve 29931 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 296 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

Nevi	Madde No	2016 Yılında Uygulanan Tutarlar Tutar (TL)	2017 Yılında Uygulanacak Tutarlar Tutar (TL)																
Gayrimenkul Sermaye İratlarına İlişkin Konut Kira Geliri İstisnası	21	3.800	3.900																
Hizmet Erbabına İşyeri ve İşyeri Müştemalatı Dışında Kalan Yerlerde Yemek Verilmek Suretiyle Sağlanan Menfaatlere İlişkin İstisna Tutarı	23/8	13,70	14,00																
Engellilik İndirimi	31	<table border="1"><thead><tr><th>Sakatlık Derecesi</th><th>İndirim Tutarı</th></tr></thead><tbody><tr><td>1</td><td>900</td></tr><tr><td>2</td><td>460</td></tr><tr><td>3</td><td>210</td></tr></tbody></table>	Sakatlık Derecesi	İndirim Tutarı	1	900	2	460	3	210	<table border="1"><thead><tr><th>Sakatlık Derecesi</th><th>İndirim Tutarı</th></tr></thead><tbody><tr><td>1</td><td>900</td></tr><tr><td>2</td><td>470</td></tr><tr><td>3</td><td>210</td></tr></tbody></table>	Sakatlık Derecesi	İndirim Tutarı	1	900	2	470	3	210
		Sakatlık Derecesi	İndirim Tutarı																
		1	900																
		2	460																
3	210																		
Sakatlık Derecesi	İndirim Tutarı																		
1	900																		
2	470																		
3	210																		
Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerde Yıllık Kira Bedeli Toplamı	47/2	<table border="1"><thead><tr><th>Büyükşehir</th><th>Diğer</th></tr></thead><tbody><tr><td>6.300</td><td>4.200</td></tr></tbody></table>	Büyükşehir	Diğer	6.300	4.200	<table border="1"><thead><tr><th>Büyükşehir</th><th>Diğer</th></tr></thead><tbody><tr><td>6.500</td><td>4.300</td></tr></tbody></table>	Büyükşehir	Diğer	6.500	4.300								
		Büyükşehir	Diğer																
6.300	4.200																		
Büyükşehir	Diğer																		
6.500	4.300																		



		Alım	Satım	Alım	Satım	
Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satanların	48/1	88.000	126.000	90.000	130.000	
Alım Satım dışındaki işlemlerle uğraşanlar	48/2		42.000		43.000	
Alım Satım ve diğer işlemlerin birlikte yapılması (Yıllık Satış Tutarı+İş Hâsılatı)	48/3		88.000		90.000	
Değer Artışı Kazançlarında İstisna Tutarı	Mük.80		11.000		11.000	
Arıza Kazançlarında İstisna Tutarı	82		24.000		24.000	
Tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı	86/1-d		1.580		1.600	

## 2- Vergi Tarifesi

### A-Ücret Gelirleri İçin

13.000 TL'ye kadar	% 15
30.000 TL'nin 13.000 TL'si için 1.950 TL, fazlası	% 20
110.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.350 TL, fazlası	% 27
110.000 TL'den fazlasının 110.000 TL'si için 26.950 TL, fazlası	% 35



### B-Ücret Gelirleri Dışına Kalan Diğer Gelirler İçin

13.000 TL'ye kadar	% 15
30.000 TL'nin 13.000 TL'si için 1.950 TL, fazlası	% 20
70.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.350 TL, fazlası	% 27
70.000 TL'den fazlasının 70.000 TL'si için 16.150 TL, fazlası	% 35

### 3- Kar Hadleri Emsallerine Göre Düşük Olarak Belirlenen Bazı Mallara İlişkin Belirlenen Tutarlar

Milli piyango bileti, akaryakıt, şeker ve bunlar gibi kar hadleri emsallerine göre düşük olarak tespit edilmiş bulunan emtia için özel hadler belirleme yetkisi 193 sayılı Kanununun 48 inci maddesi ile Maliye Bakanlığına verilmiştir. Bu yetki kullanılarak 2016 yılı için 25/12/2015 tarihli ve 29573 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 290) ile belirlenen tutarlar yeniden artırılmıştır.

Buna göre, anılan maddelerin ticaretini yapanların, 2017 takvim yılında da basit usulden yararlanabilmeleri için alış, satış veya hasılatlarının 31/12/2016 tarihi itibariyle 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	140.000	160.000	180.000	200.000
Şeker - Çay	110.000	140.000	130.000	170.000
Milli Piy. Bileti, Hemen Kazan, Süper Toto vb.	110.000	140.000	130.000	170.000
İçki (Bira ve Şarap Hariç) - İspirto- Sigara- Tütün	110.000	140.000	130.000	170.000
Akaryakıt ( LPG hariç )	160.000	170.000	200.000	230.000



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 Tebliğindeki hesaplamalar doğrultusunda işlem yapılacaktır.

#### 4) 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 31.12.2017 tarihine kadar devam etmesi, Vergi Usul Kanununun mükerrer 257'nci maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden 296 seri No'lu GVK Genel Tebliğ ile de uygun görülmüştür.

#### 5) Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerle İlgili olarak Yayınlanan 02/07/2013 tarihli ve 2013/5080 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın Uygulaması

Basit usulde vergilendirilen mükelleflerle ilgili olarak yayınlanan 12/1/1995 tarihli ve 95/6430 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararda 2/7/2013 tarihli ve 2013/5080 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değişiklik yapılmış ve bu değişikliğin bu Kararın yayımını izleyen ilk mahalli idareler genel seçiminin yapıldığı tarihte yürürlüğe gireceği belirtilmiştir.

Söz konusu değişikliğe göre; 12/11/2012 tarihli ve 6360 sayılı On Dört İilde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile büyükşehir belediyesi kurulan Aydın, Balıkesir, Denizli, Hatay, Malatya, Manisa, Kahramanmaraş, Mardin, Muğla, Ordu, Tekirdağ, Trabzon, Şanlıurfa ve Van illeri ile büyükşehir belediyesi sınırları içerisine alınan yerler ekonomik ve sosyal özellikleri dikkate alınarak 95/6430 sayılı kararname kapsamı dışına çıkartılmıştır.

Böylece, 12/11/2012 tarihli ve 6360 Sayılı Kanunla büyükşehir kurulan yerler ile büyükşehir belediyesi sınırları içerisine alınan yerlerde 95/6430 sayılı Kararnamede sayılan iş grupları itibariyle faaliyette bulunan mükelleflerin, diğer şartları da taşımaları kaydıyla basit usulde vergilendirilmelerine devam olunacaktır.

## 6) 2016 Takvim Yılında Elde Edilen Menkul Sermaye İratlarının Beyanında Dikkate Alınacak İndirim Oranı

Gelir Vergisi Kanununun 76 ncı maddesinin 5281 sayılı Kanunun 44 üncü maddesiyle yürürlükten kaldırılan ikinci fıkrasında, Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (5), (6), (7), (12) ve (14) numaralı bentlerinde yer alan menkul sermaye iratlarına (döviz cinsinden açılan hesaplara ödenen faiz ve kâr payları, dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilenler hariç) fıkra da belirtilen indirim oranının uygulanması suretiyle bulunacak kısmın, bu iratların beyanı sırasında indirim olarak dikkate alınacağı belirtilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun indirim oranı uygulamasına yönelik 76 ncı maddesinin ikinci fıkrası 1/1/2006 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere 5281 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmakla birlikte, anılan Kanunun geçici 67 ncı maddesinin dokuzuncu fıkrası hükmü gereğince 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilen her nevi tahvil ve Hazine bonolarından elde edilen gelirlerin vergilendirilmesinde 31/12/2005 tarihinde yürürlükte olan hükümler esas alınacağından, indirim oranı uygulaması ile ilgili olarak, 296 Seri No'lu GVK Genel Tebliğinde aşağıdaki açıklamalar yer almaktadır.

- ✓ *İndirim oranı; Vergi Usul Kanununa göre o yıl için tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranının, aynı dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonusu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranına bölünmesi suretiyle tespit edilmektedir.*
- ✓ *Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre 2016 yılı için tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranı % 3,83'dür. Bu dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonusu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranı ise % 10,03'tür.*
- ✓ *Buna göre, 2016 yılında elde edilen bir kısım menkul sermaye iradının beyanında uygulanacak indirim oranı ( $\%3,83/\%10,03 =$ ) %38,19 olmaktadır.*
- ✓ *Bu kapsamda, 2016 takvim yılında elde edilen menkul sermaye iratlarından, 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan ve Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinde sayılan her nevi tahvil ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler indirim oranı uygulanmak suretiyle beyan edilecektir.*



- ✓ *Döviz, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilen menkul sermaye iratlarının beyanında indirim oranı uygulanmayacaktır.*
- ✓ *Ayrıca, ticari işletmelere dahil kazanç ve iratlar için indirim oranı uygulanması söz konusu değildir.*
- ✓ *Diğer taraftan, geçici 67'nci maddenin (4) numaralı fıkrası uyarınca, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (7), (12) ve (14) numaralı bentlerinde yazılı menkul sermaye iratlarından 1/1/2006 tarihinden itibaren ödemeyi yapanlarca % 15 oranında vergi tevkifatı yapılmakta olup, bu gelirlerin beyanı ve bu gelirlere indirim oranı uygulanması söz konusu değildir.*

“296 Seri No’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği” tam metni için [tıklayınız...>>>](#)

Saygılarımızla...

Mevzuat Sirküleri