



İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
ISTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

MALİ REHBER

2019

ismmmo.org.tr

2019

MALİ REHBER

Değerli Üyemiz,

Meslek mensuplarının eğitilmesi ve bilgilendirilmesi ile mesleki faaliyetin doğru ve kusursuz olarak yapılması sağlanır. Bu inanca yıl boyunca mesleki bilgilendirme ve eğitim çalışmalarımız sürdürülmüştür.

2006/ Mart ayında yayınlanmaya başlayan “İSMMMO YAŞAM” dergisi , 28 Senedir sizlere rehber olan “MALİ ÇÖZÜM” dergimiz ve “Bizden Haberler bülteni” Web Sayfamızda da Elektronik Ortamda sizlere sunulmaya devam edilecektir.

Odamızın web sitesi (www.ismmmo.org.tr) gün geçtikçe zenginleşerek yoğun kullanıcı kitlesine ulaşmaktadır. Mevzuatta yapılan değişiklikleri en ince ayrıntısına kadar günlük takip ederek, sizlere aktarmaktayız. Web sayfamız üzerinden sorularınız cevaplanmaya devam edilecektir.

2000 Yılından beri sizlere gerek kitaplık gerekse elektronik ortamda sunulan “2019 Yılı Mali Rehber” Alfabetik şekilde düzenlenmiştir. MALİ REHBER; Üyelerimizin ve stajyerlerimizin, başta Vergi mevzuatı olmak üzere, SGK ve meslek ile ilgili diğer mevzuatlar da merak edebileceği temel soruların cevaplarını ve mesleğimizi yakından ilgilendiren uygulamalara ilişkin ayrıntıları içermektedir.

2019 Yılı Mali Rehberi’ni hazırlayarak siz meslek mensuplarımızın yararına sunan; Vergi Hukuku ve Muhasebe Uygulamaları Danışmanımız Sayın SMMM Metin BAŞER’e, ve Sosyal Güvenlik Hukuku ve Uygulamaları Danışmanımız Sayın SMMM Dr. Gülsüm Öksüzömer YILMAZ’a sizler adına teşekkür ederim.

Saygılarımla,

Yücel AKDEMİR
Başkan
Ocak/2019

A

◆ AMORTİSMAN KONUSU	13
◆ AMORTİSMANA TABİ TUTULMAYARAK DOĞRUDAN GİDER YAZILABİLECEK SABİT KIYMET HADDİ PARASAL SINIRI	14
◆ ANONİM ŞİRKETLERDE HİSSE DEVİRLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANCIN VERGİLENDİRİLMESİ	15
◆ ARIZİ KAZANÇLAR İSTİSNASI (GVK Md.82)	17
◆ ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ TUTARININ HESAPLANMASI	18
◆ ASGARİ ÜCRET	20
◆ ASGARİ YILLIK İZİN SÜRELERİ	21

B

◆ BA - BS FORMLARININ DÜZENLENMESİ VE CEZA UYGULAMASI	25
◆ BA-BS FORMLARI HAKKINDA ÖZET BİLGİ	26
◆ BAĞIŞ VE YARDIMLAR	27
◆ BASİT USULDE VERGİLENDİRME	31
◆ BERAT YÜKLEME TAKVİMİ (E - DEFTER TUTANLAR İÇİN)	32
◆ BEYANNAME VERİLMEMESİ HALİNDE UYGULANACAK ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI	35
◆ BİLDİRİM SÜRELERİ	36

Ç

- ◆ ÇALIŞMA İZİNİ OLMASIZIN ÇALIŞAN/ÇALIŞTIRILAN YABANCILAR İLE BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜNÜN İHLALİ HALİNDE UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI 37

D

- ◆ DAMGA VERGİSİ ORANLARI VE MAKTU MİKTARLARI 41
- ◆ DAVA AÇMA SÜRELERİ 43
- ◆ DEFTER TUTMA HADLERİ 47
- ◆ DEFTER TASDİK SÜRELERİ VE TİCARET SİCİL BELGESİ 48
- ◆ DEĞER ARTIŞI KAZANÇLARI İSTİSNASI VE HESAPLAMASI (GVK Mük.Md.80) 54
- ◆ DEĞERLİ KAĞITLAR 58

E-F

- ◆ EK MALİ TABLOLARI DÜZENLEME ZORUNLULUĞU 61
- ◆ EMLAK VERGİSİ 62
- ◆ ENFLASYON ENDEKSLERİ 63
- ◆ ENGELLİ İNDİRİMİ (GVK Md.31) 66
- ◆ FATURA DÜZENLEME ALT SINIRI 67

G

- ◆ GAYRİMENKUL SERMAYE İRADİ İSTİSNASI (KONUTLARDA) (GVK Md.21) 71
- ◆ GAYRİMENKUL SERMAYE İRADINDA VERGİ TEVKİFATI 73
- ◆ GAYRİMENKUL KİRALARINI BANKADAN ÖDEME MECBURİYETİ 75
- ◆ GECİKME FAİZİ- GECİKME ZAMMI VE PİŞMANLIK ZAMMI ORANLARI 77
- ◆ GEÇİCİ İLMÜHABER (A.Ş. LERDE HİSSE SENEDİ YERİNE GEÇER) 78
- ◆ GELİR VERGİSİ STOPAJ ORANLARI (GVK Md.94 ve GEÇİCİ Md. 67-68-72) 81
- ◆ GELİR VERGİSİ TARİFESİ (GVK.Md.103) 88
- ◆ GELİR VERGİSİ VE KURUMLAR VERGİSİNDEN % 5 İNDİRİM 89

H

- ◆ HARCIRAH UYGULAMASI 97
- ◆ HARÇLAR 98

İ

- ◆ İHBAR TAZMİNATI 105
- ◆ İŞ KANUNU'NA GÖRE KESİLECEK PARA CEZALARI 106
- ◆ İŞ KUR TARAFINDAN UYGULANACAK İDARİ PARA CEZASI 112

K-L

- ◆ KATMA DEĞER VERGİSİ ORANLARI (KDV Md.28) 121
- ◆ KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT LİSTESİ 123
- ◆ KIDEM TAZMİNATI TAVANI 140
- ◆ KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI (KVK Md.15-30) 141
- ◆ LİMİTED ŞİRKETLERDE HİSSE DEVİRLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANCIN VERGİLENDİRİLMESİ 146

Ö

- ◆ ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI (VUK Md. 353 / Mük. Md.355) 149

R

- ◆ REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK ORANLAR 155

S

- ◆ SERBEST MESLEK ERBAPLARININ MESLEKİ GİDERLERİ (GVK Md.68) 159
- ◆ SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA (TELİF KAZANÇLARI) 160
İSTİSNA (GVK .Md.18)
- ◆ SİGORTA PRİMİNE ESAS KAZANÇLARIN ALT VE ÜST SINIRLARI 162
- ◆ SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNCA KESİLECEK İDARİ PARA CEZALARI 163
- ◆ SOSYAL GÜVENLİK PRİM ORANLARI 177
- ◆ SİGORTA PRİMİNE TABİ TUTULMAYACAK YEMEK PARASI İLE 178
ÇOCUK VE AİLE ZAMMI TUTARLARI

T-U-Ü

- ◆ TECİL FAİZİ ORANLARI (6183 Sayılı .Kan.Md.48) 181
- ◆ TÜRK TİCARET KANUNU'NDA UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI 182
- ◆ TAHSİLAT VE ÖDEMELERİN BELGELENDİRİLMESİ 188
- ◆ USULSÜZLÜK CEZALARI (VUK Md.352) 191
- ◆ ÜCRETLİLERDE YEMEK BEDELİ İSTİSNASI (GVK. Md . 23/8) 192

V-Y-Z

◆ VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ	195
◆ VERGİ LEVHASININ GİB İNTERNET SİTESİNDEN ALINMASI	196
◆ VERGİ CEZALARI VE VERGİ CEZALARININ KALKMA HALLERİ	197
◆ VERGİ ZİYAI VE CEZASI	199
◆ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERE TASDİKİ ZORUNLU İŞLEMLER	202
◆ YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI	205
◆ YAZAR KASA (ÖKC) KULLANMA MECBURİYETİ	206
OLMAYAN MÜKELLEFLER LİSTESİ	
◆ YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLMEYEN HALLER	211
◆ YILLIK BEYANNAMENİN VERİLMESİ VE GELİRİN TOPLANMASI	214

A

- ◆ AMORTİSMAN KONUSU
- ◆ AMORTİSMANA TABİ TUTULMAYARAK DOĞRUDAN GİDER YAZILABİLECEK SABİT KIYMET HADDİ PARASAL SINIRI
- ◆ ANONİM ŞİRKETLERDE HİSSE DEVİRLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANCIN VERGİLENDİRİLMESİ
- ◆ ARIZİ KAZANÇLAR İSTİSNASI (GVK Md.82)
- ◆ ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ TUTARININ HESAPLANMASI
- ◆ ASGARİ ÜCRET
- ◆ ASGARİ YILLIK İZİN SÜRELERİ

İşletmede bir yıldan daha fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayri menkullerle gayri menkul gibi değerlendirilen iktisadi kıymetlerin, alet, edavat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmlerinin iktisadi kıymetleri değerlemeye ilişkin esaslara göre tespit edilen değerinin VUK hükümlerine göre yok edilmesi amortisman konusunu oluşturur.

İlgili mevzuat gereğince sözleşme süresinden sonra bedelsiz olarak devlete veya devletçe tensip olunan bir teşekküle veya belediyeye intikali öngörülen amortisman tabi iktisadi kıymetlerden (sözleşme süresinde yenilenmesi gerekenler hariç) sermayenin veya özel maliyet bedellerinin itfası hükümlerine göre amortisman tabi tutulanlar, genel hükümler uyarınca ayrıca amortisman tabi tutulmazlar. (VUK Mad. 313)

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları binek otomobilleri hariç olmak üzere, işletmelere ait binek otomobillerinin aktive girdiği hesap dönemi için ay kesri tam sayılmak suretiyle kalan ay süresi kadar amortisman ayrılır. Amortisman ayrılmayan süreye isabet eden bakiye değer, itfa süresinin son yılında tamamen yok edilir. (VUK Mad. 320)

Amortisman Sınırı değeri (2019 Yılı için 1.200.-TL) aşmayan peştemallıklar ile işletmede kullanılan ve değeri 1.200.-TL aşmayan alet, edavat, mefruşat ve demirbaşlar amortisman tabi tutulmayarak doğrudan doğruya gider yazılabilir. İktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edenlerde bu had topluca dikkate alınır. (VUK Mad. 313)

AMORTİSMAN ORANLARI LİSTESİ WEB SAYFAMIZDA MEVZUAT/PRAKİK BİLGİLER BÖLÜMÜNDEDİR

◆ AMORTİSMANA TABİ TUTULMADAN DOĞRUDAN GİDER YAZILABİLECEK SABİT KIYMET PARASAL SINIRI

GENEL TEBLİĞİ	YÜRÜRLÜK	SINIR
504 Seri Nolu VUK GT	2019	1.200 TL
490 Seri Nolu VUK GT	2018	1.000 TL
476 Seri Nolu VUK GT	2017	900 TL
460 Seri Nolu VUK GT	2016	900 TL
442 Seri Nolu VUK GT	2015	880 TL
432 Seri Nolu VUK GT	2014	800 TL
422 Seri Nolu VUK GT	2013	800 TL
411 Seri Nolu VUK GT	2012	770 TL

TÜRK TİCARET KANUNUNDA PAY SENEDİ BASTIRILMASI VE İLMÜHABER ÇIKARTILMASI AŞAĞIDAKİ GİBİ TANIMLANMIŞTIR.

MADDE 486- (1) Şirketin ve sermaye artırımının tescilinden önce çıkarılan paylar geçersizdir; ancak, iştirak taahhüdünden doğan yükümlülükler geçerliliklerini sürdürür. Paylar hamiline yazılı ise yönetim kurulu, pay bedelinin tamamının ödenmesi tarihinden itibaren üç ay içinde pay senetlerini bastırıp pay sahiplerine dağıtır. Yönetim kurulunun hamiline yazılı pay senetlerinin bastırılmasına ilişkin kararı tescil ve ilan edilir, ayrıca şirketin internet sitesine konulur.

Pay senedi bastırılıncaya kadar ilmühaber çıkarılabilir. İlmühabere kıyas yoluyla nama yazılı pay senetlerine ilişkin hükümler uygulanır. Azlık istemde bulunursa nama yazılı pay senedi bastırılıp tüm nama yazılı pay senedi sahiplerine dağıtılır. Tescilden önce pay senedi çıkaran kimse, bundan doğan zararlardan sorumludur.

HİSSE SENEDİ VEYA İLMÜHABER OLDUĞU DURUMLARDA VERGİLENDİRME:

Hisse Senedi Bastırılmışsa: İki yıldan fazla süre ile elde tutulan hisse senetlerinin, elden çıkartılmasından doğan kazanç, tutarı ne olursa olsun, gelir vergisine tabi değildir.

Geçici İlmühaber Bastırılmışsa: İlmühaberler de hisse senedi olarak kabul ediliyor (Bkz. 232 No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği). Bu nedenle, ilmühaberlerin elden çıkartılması da hisse senetlerinin elden çıkartılması gibi değerlendirilecektir. (İlmühaber örneği için ilgili sayfaya bakınız.)

Borsa İstanbul da işlem gören A.Ş. hisselerinin Gerçek Kişilerce alım-satımından elde edilen kazançlar Yıllık Gelir Vergisi beyanına ve Gelir Vergisi stopajına da tabi değildir.(GVK Geçici Madde 67)



◆ ANONİM ŞİRKETLERDE HİSSE DEVİRLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANCIN VERGİLENDİRİLMESİ

HİSSE SENEDİ VEYA İLMÜHABER OLMADIĞI DURUMLARDA VERGİLENDİRME:

Anonim şirket ortağı, hissesini kaç yıl sonra ve kime satarsa satsın, bundan doğan kazanç **“Değer artışı kazancı” olarak gelir vergisine tabi tutulur.** (GVK Mük. Md. 80/4). Kazancın hesaplanmasında, hissenin iktisap (edinme) bedeli endeksemeye tabi tutulur ve elde edilen kazançtan istisna düşülür.**(Endekleme sistemi ve hesaplaması Rehberimizin Değer Artış Kazançlarının Vergilendirilmesi bölümündedir.)**

305 Seri Nolu GVK GT	2019 Yılı Gelirleri için	33.000 TL
302 Seri Nolu GVK GT	2018 Yılı Gelirleri için	27.000 TL
296 Seri Nolu GVK GT	2017 Yılı Gelirleri için	24.000 TL
290 Seri Nolu GVK GT	2016 Yılı Gelirleri için	24.000 TL
287 Seri Nolu GVK GT	2015 Yılı Gelirleri için	23.000 TL
285 Seri Nolu GVK GT	2014 Yılı Gelirleri için	21.000 TL
284 Seri Nolu GVK GT	2013 Yılı Gelirleri için	21.000 TL
280 Seri Nolu GVK GT	2012 Yılı Gelirleri için	20.000 TL



◆ ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ (AGİ) TUTARI VE HESAPLANMASI

Asgari ücret **2019 için Brüt 2.558,40 TL olarak belirlenmiştir**. Ücretlinin aylık brüt tutarının medeni durumuna göre belirlenecek bir oranı üzerinden hesaplanan matraha **% 15** oranı kullanılarak ücretlinin vergi matrahı üzerinden hesaplanan gelir vergisinden indirilmesini oluşturmaktadır.

Asgari Geçim İndirimi uygulamasında “çocuk” tabiri, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturanlar dâhil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukları ifade etmektedir.

GVK Kanununun 32. maddesine göre, ücretlinin medeni durumuna göre kullanılacak oranları, mükellefin kendisi için % 50, çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eşi için % 10, çocukların her biri için ayrı ayrı olmak üzere; ilk iki çocuk için % 7,5, üçüncü çocuk için %10 diğer çocuklar için % 5 olarak belirlemiştir.

Asgari geçim indirimi, Asgari ücret üzerinden hesaplanan vergiden FAZLA alamayacaktır.

AGİ hesaplamaları için ücretlilerden “**AİLE DURUMU BİLDİRİMİNİN**” imzalı olarak alınması gerekmektedir.

Medeni Hali	Aylık
Bekar	191,88 TL
Evli, EŞİ ÇALIŞMAYAN	230,26 TL
Evli, eşi çalışmayan 1 çocuklu	259,04 TL
Evli, eşi çalışmayan 2 çocuklu	287,82 TL
Evli, eşi çalışmayan 3 çocuklu	326,20 TL
Evli, eşi çalışmayan 4 çocuklu	326,20 TL

Medeni Hali	Aylık
Evli EŞİ ÇALIŞAN ve çocuksuz.	191,88 TL
Evli eşi çalışan ve 1 çocuklu	220,66 TL
Evli eşi çalışan ve 2 çocuklu	249,44 TL
Evli eşi çalışan ve 3 çocuklu	287,82 TL
Evli eşi çalışan ve 4 çocuklu	307,01 TL

Ücretlilerde asgari geçim indirimi uygulamasına ilişkin olarak 265 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğde detaylı açıklamalar yapılmıştır.

Karar No	R.G. Tarih-Sayı	Uygulama Süresi	16 Yaş ve üstü Brüt	16 Yaş altı
2018/1	27.12.2018-30658	01.01.2019-31.12.2019	2.558,40 TL	-
2017/1	30.12.2017-30286	01.01.2018-31.12.2018	2.029,50 TL	-
2016/1	29.12.2016-29933	01.01.2017-31.12.2017	1.777,50 TL	-
2015/1	31.12.2015-29579	01.01.2016-31.12.2016	1.647,00 TL	-
2014/1	31.12.2014-29222	01.07.2015-31.12.2015	1.273,50 TL	-
2014/1	31.12.2014-29222	01.01.2015-30.06.2015	1.201,50 TL	-
2013/3	31.12.2013-28868	01.07.2014-31.12.2014	1.134,00 TL	-
2013/3	31.12.2013-28868	01.01.2014-30.06.2014	1.071,00 TL	-
2012/1	29.12.2012-28512	01.07.2013-31.12.2013	1.021,50 TL	877,50 TL
2012/1	29.12.2012-28512	01.01.2013-30.06.2013	978,60 TL	839,50 TL
2011/1	30.12.2011-28158	01.07.2012-31.12.2012	940,50 TL	805,50 TL
2011/1	30.12.2011-28158	01.01.2012-30.06.2012	886,50 TL	760,50 TL
2010/1	31.12.2010-27802	01.07.2011-31.12.2011	837,00 TL	715,50 TL
2010/1	31.12.2010-27802	01.01.2011-30.06.2011	796,50 TL	679,50 TL
2009/1	31.12.2009-27449	01.07.2010-31.12.2010	760,50 TL	648,00 TL
2009/1	31.12.2009-27449	01.01.2010-30.06.2010	729,00 TL	621,00 TL
2008/1	30.12.2008-27096	01.07.2009-31.12.2009	693.- TL	589,50 TL
2008/1	30.12.2008-27096	01.01.2009-30.06.2009	666.- TL	567,00 TL

HİZMET SÜRESİ	İZİN SÜRESİ
a) 1 yıldan 5 yıla kadar olanlara	Yılda 14 iş günü
b) 5 yıldan fazla ve 15 yıldan az olanlara	Yılda 20 iş günü
c) 15 yıl ve daha fazla olanlara	Yılda 26 iş günü
d) 18 ve daha küçük işçiler ile 50 ve daha yukarı yaştakilere	Yılda en az 20 iş günü

NOT : Cumartesi günü izin süresine dahildir. İzin süresine rastlayan ulusal bayram, hafta tatili ve genel tatil günleri izin süresinden sayılmaz.

B

- ◆ BA - BS FORMLARININ DÜZENLENMESİ VE CEZA UYGULAMASI
- ◆ BA-BS FORMLARI HAKKINDA ÖZET BİLGİ
- ◆ BAĞIŞ VE YARDIMLAR
- ◆ BASİT USULDE VERGİLENDİRME
- ◆ BERAT YÜKLEME TAKVİMİ (E - DEFTER TUTANLAR İÇİN)
- ◆ BEYANNAME VERİLMEMESİ HALİNDE UYGULANACAK ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI
- ◆ BİLDİRİM SÜRELERİ

Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin belirli bir haddi aşan mal ve hizmet **alışlarını** “Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba), mal ve hizmet **satışlarını** “ Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)” ile aylık dönemler halinde bildirmeleri gerekmektedir.

Mükellefler bir kişi veya kurumdan **KDV hariç 5.000 TL** üzerindeki mal ve/veya hizmet alış ve satışlarını gösteren **Ba ve Bs formlarını aylık dönemler halinde düzenleyerek, takip eden ayın birinci gününden itibaren son günü akşamına kadar bildirmekle yükümlüdürler.**

- Mükellefiyetin terki halinde bildirim formları, işin bırakıldığı tarihi izleyen ayın son günü akşamına kadar verilmek zorundadır.
- Tasfiyesi devam eden mükellefler bildirim formlarını, tasfiye süresince aylık dönemler halinde vereceklerdir. Tasfiyenin başladığı aya ait bildirim formları ise tasfiye öncesi ve sonrası ayrımı yapılmaksızın düzenlenecektir.
- Bildirim verme zorunluluğu bulunan mükellefin ölümü halinde, bildirim formlarını verme sürelerine, Vergi Usul Kanununun 16 ncı maddesi hükmü uyarınca üç ay eklenir.

Ba –Bs formlarının belirlenen süreler içinde vermeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükelleflere **2019 Takvim yılında 1.900.-TL özel usulsüzlük cezası** kesilecektir. Söz konusu cezanın uygulanmasında, Ba ve Bs bildirim formları tek bir form olarak değerlendirilecek ve tek özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Süresinde verilen **Formların 10 gün içinde düzeltilmesi** yapılırsa özel usulsüzlük **cezası kesilmeyecektir. Düzeltmenin 10. günü takip eden 15 gün içinde** verilmesi halinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası **(2019 için 1.900.-TL ’nin 1/5’i olan 380.-TL dir.)**

Elektronik ortamda form verme mecburiyetine uymayanlara özel usulsüzlük cezası kesilmesi halinde, 352 ncı maddenin birinci derece usulsüzlüklerle ilgili (1) numaralı bendi ile ikinci derece usulsüzlüklerle ilgili (7) numaralı bendi uyarınca ayrıca ceza kesilmez.

Yükümlülük kapsamındaki mükellefler	Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler
Bildirime konu alış ve satışlarda geçerli had	5.000 TL. ve üzerindeki her türlü mal ve hizmet alım-satımları
Bildirimlerin verilme süresi	Takip eden ayın birinci gününden itibaren son günü akşamı saat 23.59'a kadar
Alış ve satışlar	Belge tarihlerine göre bildirim konu edilecek.
İthalat ve ihracat işlemleri	İthalatlarda Gümrük Beyannamesi giriş tarihi , ihracat işlemlerinde ise fiili ihracatın gerçekleştiği tarih esas alınacak.
Bildirimlerin süresinde veya tam olarak verilmemesi ya da kağıt ortamında verilmesi halinde ceza uygulaması	VUK mükerrer 355 uyarınca özel usulsüzlük cezası tam olarak uygulanır. Söz konusu cezai işlem uygulamasında Ba ve Bs bildirim formları tek bir form olarak değerlendirilir ve tek bir usulsüzlük cezası kesilir
Bildirimlerin düzeltilmesinde ceza uygulaması	Bildirimlerin verilme süresi içerisinde yapılan düzeltmelerde ceza uygulanmaz , süresinden sonra yapılacak düzeltme işlemlerinde ise düzeltilen her bir form için ayrı ayrı uygulanmak üzere VUK mükerrer 355'inci maddesine göre işlem yapılır. (Sürenin bitiminden itibaren ilk 10 gün için cezasız, takip eden 15 gün için 1/5 oranında, daha sonra verilmesi halinde ise özel usulsüzlük cezası tam olarak uygulanır.)

A)-SINIRLI İNDİRİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR

a) İndirim konusu yapılacak bağış ve yardımlar beyan edilecek gelirin %5'i (Kalkınmada Öncelikli Yörelere % 10'u) ile sınırlı olarak,

b) Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelere, İl Özel İdarelerine, Belediyelere ve Köylere, Kamu Menfaatine Yararlı Derneklere, Bakanlar Kurulunca Vergi Muafiyeti Tanınan Vakıflara yapılan bağış ve yardımlar olmaktadır.

Okul koruma dernekleri yukarıda belirtilen kurum ve kuruluşlar arasında yer almadığından, bu derneklere yapılan bağış ve yardımların beyan edilecek gelirden indirilmesi mümkün değildir.

Ancak söz konusu derneklerin kamu menfaatine yararlı bir dernek olması halinde bu derneklere yapılan bağış ve yardımlar beyan edilen gelirin %5'i (Kalkınmada Öncelikli Yörelere % 10'u) aşmaması koşuluyla indirim olarak dikkate alınabilecektir.

B)-SINIRSIZ İNDİRİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR (GVK MD.89)

1- Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelere elli 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 inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdi ve aynı bağış ve yardımların tamamı.:

- Genel bütçeye dahil daireler,
- Özel bütçeli kamu idareleri,
- İl özel idareleri,
- Belediyeler,
- Köyler.

Dolayısıyla, bu düzenleme sadece doğrudan kamu müesseselerine yapılacak bağış ve yardımlar açısından geçerlidir.

Düzenlemede yer alan “okul” ifadesinden, doğrudan eğitim-öğretim hizmetlerinin verildiği temel birimlerin anlaşılması gerekmektedir olup, rehberlik ve araştırma merkezi, mesleki eğitim merkezi, iş eğitim merkezi, mesleki ve teknik eğitim merkezi ve akşam sanat okulları da bu kapsamda değerlendirilecektir.

2- Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin maliyet bedellerinin tamamı beyan edilecek gelirden indirilebilecektir.

3. Kültür ve sanat faaliyetlerine ilişkin olarak yapılan harcamaların tamamı indirilecektir. Söz konusu bent hükmüne göre, 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;

- Kültür ve sanat faaliyetlerine ilişkin ticari olmayan ulusal veya uluslararası organizasyonların gerçekleştirilmesine,
- Ülkemizin uygarlık birikiminin kültürü, sanatı, tarihi, edebiyatı, mimarisi ve somut olmayan kültürel mirası ile ilgili veya ülke tanıtımına yönelik çalışmalara,
- Yazma ve nadir eserlerin korunması ve elektronik ortama aktarılması ile bu eserlerin Kültür ve Turizm Bakanlığı koleksiyonuna kazandırılmasına,
- Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamındaki taşınmaz kültür varlıklarının bakımı, onarımı, yaşatılması işlerine,
- Kurtarma kazıları, bilimsel kazı çalışmaları ve yüzey araştırmalarına,

- Yurt dışındaki taşınmaz Türk kültür varlıklarının yerinde korunması veya ülkemize ait kültür varlıklarının Türkiye'ye getirilmesi çalışmalarına,

- Kültür envanterinin oluşturulması çalışmalarına,

- Somut olmayan kültürel miras, güzel sanatlar, sinema, çağdaş ve geleneksel el sanatları alanlarındaki üretim ve etkinlikler ile bu alanlarda araştırma, eğitim veya uygulama merkezleri, atölye, stüdyo ve film platosu kurulması, bakım ve onarımı, her türlü araç ve teçhizatın tedariki ile film yapımına,

- Kütüphane, müze, sanat galerisi ve kültür merkezi ile sinema, tiyatro, opera, bale ve konser gibi kültürel ve sanatsal etkinliklerin sergilendiği tesislerin yapımı, onarımı veya modernizasyon çalışmalarına,

4. Sponsorluk harcamaları

Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile Türkiye Futbol Federasyonu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında yapılan sponsorluk harcamalarının;

- Amatör spor dalları için **tamamı**,

- Profesyonel spor dalları için **%50'si** yıllık beyanname ile bildirecek gelirlerden indirim konusu yapılabilecektir.

5. İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine, Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış veya yardımların tamamı.

DiĞER KANUNLARA GÖRE TAMAMI İNDİRİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR

- a)** Umumi hayata müessir afetler dolayısıyla alınacak tedbirlerle yapılacak yardımlara ilişkin 7269 sayılı Kanuna göre oluşturulan fona yapılan nakdi bağışların tümü ile milli yardım komiteleri veya mahalli yardım komitelerine makbuz karşılığı yapılan aynı/nakdi bağışlar
- b)** Yüksek Öğretim Kanununa göre üniversitelere ve Yüksek Teknoloji Enstitüsüne makbuz karşılığı yapılan nakdi bağışlar ile vakıf üniversitelerine yapılan bağış ve yardımlar
- c)** Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Teşvik Kanununa göre yapılan bağış ve yardımların tamamı
- d)** Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumunun Kuruluşu Hakkındaki Kanuna göre yapılan nakdi bağışlar
- e)** Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanununa göre yapılan nakdi bağışlar
- f)** Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanununa göre yapılan aynı/nakdi bağışlar
- g)** Türk Silahlı Kuvvetleri Güçlendirme Vakfı Kanununa göre yapılan aynı/nakdi bağışlar
- h)** Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanununa göre yapılan aynı/nakdi bağışlar
- i)** İlköğretim ve Eğitim Kanununun 76 ncı maddesine göre ilköğretim kurumlarına yapılan nakdi bağışlar
- j)** Bakanlar Kurulunca yardım kararı alınan doğal afetler dolayısıyla Başbakanlık aracılığıyla makbuz mukabili yapılan aynı veya nakdi bağışlar

Basit Usule Tabi Olmanın Genel Şartlarından Olan İşyeri Kira Bedeline İlişkin 2019 Yılı Tutarları

Gelir Vergisi Kanununun 47 nci maddesinin 2 numaralı bendinde yer alan **yıllık kira bedeli toplamı, 2019** Takvim yılında uygulanmak üzere Büyükşehir belediye sınırları içinde **9.000.-TL**, diğer yerlerde **6.000.-TL** olarak uygulanacaktır.

Basit Usule Tabi Olmanın Özel Şartlarını Belirleyen 2019 Yılı Hadleri (GVK Md.48)

- 1)- Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satanların yıllık alımları tutarının **120.000.- TL** veya yıllık satışları tutarının **180.000 .-TL** aşmaması,
- 2)- 1 numaralı bentte yazılı olanların dışındaki işlerle uğraşanların bir yıl içinde elde ettikleri gayri safi iş hasılatının **60.000.- TL** aşmaması,
- 3)- 1 ve 2 numaralı bentlerde yazılı işlerin birlikte yapılması halinde, yıllık satış tutarı ile iş hasılatı toplamının **120.000.-TL** aşmaması olarak uygulanacaktır.

GERÇEK USULDEN BASİT USULE GEÇİŞ :

Gelir Vergisi Kanununun 47 nci maddesinde yazılı şartları topluca taşıyan ve arka arkaya son iki yıl alış, satış ve/veya hâsılat tutarlarının her biri aynı Kanunun 48 inci maddesinde yazılı hadlerden düşük olan gerçek usule tabi mükellefler, bu şartın gerçekleşmesini izleyen yılın Ocak ayının başından otuz birinci günü akşamına kadar yazılı olarak bağlı buldukları vergi dairesine başvurmaları halinde basit usulde vergilendirmeye geçebileceklerdir.

Söz konusu mükelleflerin, anılan Kanunun 51 inci maddesinde belirtilen faaliyetlerde bulunmaması ve diğer şartları da topluca taşımaları gerekmektedir.

Gerçek usule tabi mükellefler ile basit usule tabi olmanın şartlarını kaybeden mükelleflerin; kendi istekleriyle işlerini terk etmeleri ya da eş ve/veya çocuklarına devretmeleri hallerinde terk veya devir tarihini takip eden yılın başından itibaren iki yıl geçmedikçe basit usule dönmeleri mümkün değildir. Söz konusu iki yıllık sürenin nasıl hesaplanacağına ilişkin açıklamalar 283 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin 3.4. bölümünde yer almaktadır.

Elektronik defter uygulaması kapsamında olan mükelleflerin , **Yevmiye Defteri ve Büyük Defter (Defter-i Kebir) BERATLARINI ilgili ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar** Gelir İdaresi Başkanlığı portalına yüklemeleri gerekmektedir.

Bilindiği üzere elektronik defter uygulamasına başvuru yapan mükellefler uygulamaya başlama tarihi itibarıyla Yevmiye Defteri ve Büyük Defteri elektronik olarak tutmak zorundadırlar.

2 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliğin 3. maddesinde;

a) Gerçek kişiler elektronik defterlerini, ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar kendilerine ait güvenli elektronik imza veya mali mühür ile imzalar.

b) Tüzel kişiler elektronik defterlerini, ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar (Hesap döneminin son ayına ait defterler kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın son gününe kadar) kendilerine ait mali mühür ile onaylar' hükmü bulunmaktadır.

Aylık olarak oluşturulan elektronik defterlere ait beratlar, ilgili ayı takip eden 3. ayın son gününe kadar Gelir İdaresi Başkanlığı e-defter uygulamasına yüklenmelidir **Berat yüklemesinin son gün yapılması gibi bir şart bulunmamaktadır. Gerekli kontrolleri tamamlayan mükellefler ilgili ayı takip eden 3. ayın son gününü beklemeden e-defter uygulamasına beratlarının yüklemesini yapabilirler.** Berat yüklemesinin son günü hafta tatiline veya genel tatile denk gelmesi durumunda süre ; takip eden ilk iş gününe uzayacaktır.

DEFTER BEYAN sisteminde tutlan Serbest Meslek Kazanç Defteri, İşletme Defter, Çiftçi İşletme defteri ve Basit Usul Kayıtlar için **BERAT YÜKLEMESİ YAPILMAZ.**

A)- GERÇEK KİŞİLER / GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ

DÖNEMİ	BERAT YÜKLEME SON GÜNÜ
OCAK AYINA AİT BERAT	30/NİSAN Gün Sonuna kadar
ŞUBAT AYINA AİT BERAT	31/MAYIS Gün Sonuna kadar
MART AYINA AİT BERAT	30/HAZİRAN Gün Sonuna kadar
NİSAN AYINA AİT BERAT	31/TEMMUZ Gün Sonuna kadar
MAYIS AYINA AİT BERAT	31/AĞUSTOS Gün Sonuna kadar
HAZİRAN AYINA AİT BERAT	30/EYLÜL Gün Sonuna kadar
TEMMUZ AYINA AİT BERAT	31/EKİM Gün Sonuna kadar
AĞUSTOS AYINA AİT BERAT	30/KASIM Gün Sonuna kadar
EYLÜL AYINA AİT BERAT	31/ARALIK Gün Sonuna kadar
EKİM AYINA AİT BERAT	31/OCAK (Ertesi Yıl) Gün Sonuna kadar
KASIM AYINA AİT BERAT	28/ŞUBAT (Ertesi Yıl) Gün Sonuna kadar
ARALIK AYINA AİT BERAT	31/ MART (Ertesi Yıl) Gün Sonuna kadar

B)- TÜZEL KİŞİLER / KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ

DÖNEMİ	BERAT YÜKLEME SON GÜNÜ	
OCAK AYINA AİT BERAT	30/NİSAN	Gün Sonuna kadar
ŞUBAT AYINA AİT BERAT	31/MAYIS	Gün Sonuna kadar
MART AYINA AİT BERAT	30/HAZİRAN	Gün Sonuna kadar
NİSAN AYINA AİT BERAT	31/TEMMUZ	Gün Sonuna kadar
MAYIS AYINA AİT BERAT	31/AĞUSTOS	Gün Sonuna kadar
HAZİRAN AYINA AİT BERAT	30/EYLÜL	Gün Sonuna kadar
TEMMUZ AYINA AİT BERAT	31/EKİM	Gün Sonuna kadar
AĞUSTOS AYINA AİT BERAT	30/KASIM	Gün Sonuna kadar
EYLÜL AYINA AİT BERAT	31/ARALIK	Gün Sonuna kadar
EKİM AYINA AİT BERAT	31/OCAK (Ertesi Yıl)	Gün Sonuna kadar
KASIM AYINA AİT BERAT	28/ŞUBAT (Ertesi Yıl)	Gün Sonuna kadar
ARALIK AYINA AİT BERAT	30/ NİSAN (Ertesi Yıl)	Gün Sonuna kadar

◆ BEYANNAME VERİLMEMESİ HALİNDE UYGULANACAK ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI

Mükelleflerin, kanuni süresinden sonra ancak vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk edilmesinden önce beyannamelerini vermeleri halinde adlarına **birinci derece iki kat usulsüzlük cezası** ile zamanında tahakkuk etmeyen vergi için vergi ziyaı cezasının yüzde ellisi kıyaslanarak miktar itibarıyla fazla olanı kesilecek; beyannamelerin pişmanlık talebiyle verilmesi durumunda ise **birinci derece bir kat usulsüzlük cezası** kesilecektir.

Ayrıca mükelleflerin elektronik ortamda göndermek zorunda oldukları beyannamelerini kanuni süreler içerisinde göndermemeleri halinde VUK Mük.355. maddede belirtilen **özel usulsüzlük cezası** kesilir. Buna göre;

- Kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası, beyannamenin kanuni süresinin sonundan başlayarak elektronik ortamda **30 gün** içinde verilmesi halinde **1/10 oranında**,
- Bu sürenin dolmasını takip eden **30 gün** içinde verilmesi halinde ise **1/5 oranında uygulanır.**
- E-Beyannamelerin **düzeltilmesinde ceza kesilmez.**

BİLDİRİLMESİ GEREKEN OLAY	BİLDİRİM SÜRESİ
İŞE BAŞLAMA	Gerçek Kişilerde İşe Başlama Tarihinden İtibaren On Gün İçinde Kendilerince Veya 1136 Sayılı Avukatlık Kanununa Göre Ruhsat Almış Avukatlar Veya 3568 Sayılı Kanuna Göre Yetki Almış Meslek Mensuplarınca , Şirketlerin Kuruluş Aşamasında İşe Başlama Bildirimleri İse Başlama Tarihinden İtibaren On Gün İçinde Ticaret Sicil Memurluğunca İlgili Vergi Dairesine Yapılır.
ADRES DEĞİŞİKLİĞİ	Değişikliğin Olduğu Günden İtibaren Bir Ay İçerisinde
İŞ DEĞİŞİKLİĞİ	Değişikliğin Olduğu Günden İtibaren Bir Ay İçerisinde
İŞLETME DEĞİŞİKLİĞİ	Değişikliğin Olduğu Günden İtibaren Bir Ay İçerisinde
İŞİ BIRAKMA	Bırakma Gününden İtibaren Bir Ay İçerisinde
NAKİL	Nakil Gününden İtibaren Bir Ay İçerisinde
ÖLÜM	Ölüm Gününden İtibaren Bir Ay İçerisinde
TASFIYE VE İFLAS	Tescil Tarihinden İtibaren Bir Ay İçerisinde

◆ **ÇALIŞMA İZNİ OLMASIZIN ÇALIŞAN/ÇALIŞTIRILAN YABANCILAR İLE BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜNÜN İHLALI HALİNDE UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI**

İDARİ PARA CEZALARI	CEZA MİKTAR (TL) 2018	CEZA MİKTAR (TL) 2019
Çalışma izni bulunmayan yabancıyı çalıştıran işverenlere her bir yabancı için	7.130 TL	8.821 TL
Çalışma izni olmaksızın bağımlı çalışan yabancıya	2.851 TL	3.527 TL
Çalışma izni olmaksızın bağımsız çalışan yabancıya	5.704 TL	7.057 TL
Kanunda öngörülen bildirim yükümlülüğünü süresi içinde yerine getirmeyen bağımsız ve süresiz izinle çalışan yabancı ile yabancı çalıştıran işverene her bir yabancı için	475 TL	587 TL

AÇIKLAMALAR:

- a) 6735 sayılı Uluslararası İşgücü Kanununun 23.maddesi hükmü uyarınca; yukarıda sayılan fiillerin tekrarı halinde idarî para cezaları bir kat artırılarak uygulanır.
- b) 5326 sayılı Kabahatler Kanununun 17 nci maddesinin 7 nci bendi uyarınca; idarî para cezaları her takvim yılı başından geçerli olmak üzere o yıl için 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilân edilen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanır. Bu suretle idarî para cezasının hesabında bir Türk Lirasının küsuru dikkate alınmaz. 2019 yılı idari para cezası tutarları 2018 yılı Yeniden Değerleme oranında (%23.73) artırılmıştır.

D

- ◆ DAMGA VERGİSİ ORANLARI VE MAKTU MİKTARLARI
- ◆ DAVA AÇMA SÜRELERİ
- ◆ DEFTER TUTMA HADLERİ
- ◆ DEFTER TASDİK SÜRELERİ VE TİCARET SİCİL BELGESİ
- ◆ DEĞER ARTIŞI KAZANÇLARI İSTİSNASI VE HESAPLAMASI (GVK Mük.Md.80)
- ◆ DEĞERLİ KAĞITLAR

<u>Bazı Damga Vergisi Oranları ve Tutarları</u>	<u>Tutar/Oran</u>
Ücretlerde (Avans olarak yapılan ödemeler dahil)	Binde 7,59
Resmi Dairelere Verilen Makbuz ve İbra Senetleri	Binde 9,48
Sözleşmeler, Taahhütnameler ve Temliknameler (Belli Parayı İhtiva Edenler)	Binde 9,48
Kira Sözleşmeleri (Mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden)	Binde 1,89
Kefalet, Teminat ve Rehin Senetleri (Belli Parayı İhtiva Edenler)	Binde 9,48
Tahkimname ve Sulhnameler (Belli Parayı İhtiva Edenler)	Binde 9,48
Fesihnameler (Belli parayı ihtiva eden bir kağıda taalluk edenler dahil)	Binde 1,89
Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi	72,70 TL
Kurumlar Vergisi Beyannamesi	97,10 TL
Muhtasar Beyanname	48,00 TL
Katma Değer Vergisi Beyannameleri	48,00 TL
Diğer Vergi Beyannameleri (Damga vergisi beyannameleri hariç)	48,00 TL
Belediye ve İl Özel İdarelerine Verilen Beyannameler	35,70 TL
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Verilen Sigorta Prim Bildirgeleri	35,70 TL
Birleştirilmiş Muhtasar Beyanname & Aylık Sigorta Prim Bildirgesi	56,90 TL
Gümrük İdarelerine Verilen Beyannameler	97,10 TL
Bilanço	56,10 TL
Gelir Tablosu	26,90 TL
İşletme Hesabı Özeti / Serbest Meslek Özeti	26,90 TL

- 2019 yılında uygulanacak, yukarıdaki miktar ve nispetler 31.12.2018 tarih ve 3.Mükerrer 30642 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 63 seri numaralı Damga Vergisi Genel Tebliği' nden alınmıştır.
- (01.01.2019'dan itibaren her bir kağıt için hesaplanacak nispi vergi tutarı, (1) sayılı tabloda yer alan sınırlamalar saklı kalmak üzere 2.642.810,00 TL'yi aşamaz.
- Konutlar için düzenlenen kira sözleşmeleri Damga Vergisine tabi değildir
- Şirket Kuruluşlarında Damga Vergisi 5035 S.K.'nun 48/6-b maddesiyle kaldırılmıştır.
- Sermaye artırımlarında Damga Vergisi 4684 SK.'nun 22/C maddesiyle kaldırılmıştır.

1-İkmalen, re'sen veya idarece yapılacak tarhiyatlara, idarece düzeltme yoluyla re'sen yapılan tarhiyatlara, ihtirazi kayıtla yapılan beyanlara veya tahakkuklara yahut kesilen cezalara karşı açılacak davalarda süre 30 gündür.

2-6183 sayılı Kanunda ödeme emrine karşı açılacak davalar, 15 günlük süreye tabi tutulmuştur.

3-6183 sayılı Kanunda, haklarında ihtiyati haciz uygulanan kişilerin ihtiyati hacze, haklarında ihtiyati tahakkuk uygulanan kişilerin ihtiyati tahakkuka karşı açacakları davalarda 15 günlük süreye tabidir.

4-Haciz tatbikinde haciz işleminin öğrenildiği tarihten itibaren 30 gün içinde dava açılabilir.

5-Emlâk vergisi ile ilgili olarak takdir komisyonlarınca belirlenen arsa ve arazi değerlerine karşı ilgili kurum ve kuruluşlarla mahalle ve köy muhtarlıklarınca açılacak davalarda dava açma süresi 15 gündür.

6-Aleyhlerine tarhiyat yapılanların uzlaşma yoluna gitmeleri ve uzlaşmanın vaki olmaması halinde, uzlaşmanın vaki olmadığına dair tutanağın kendilerine tebliğinden itibaren dava açabilirler. Burada dava açma süresi, uzlaşmaya konu olan ihbarnamenin tebliğinden itibaren uzlaşmaya müracaat için harcanan gün sayısının düşülmesi suretiyle hesaplanır. Ancak bu sürenin 15 günden az kalması halinde, uzlaşmanın vaki olmaması üzerine açılacak davalarda dava açma süresi olarak 15 gün esas alınır.

7-Dava açma süresi içerisinde dava açmak yerine koşulları varsa- düzeltme talep eden mükelleflerin, düzeltme taleplerinin açıkça veya 60 günlük sürede cevap verilmemek suretiyle zimnen reddedilmesi halinde dava açma süresi, 30 günlük dava açma süresinden düzeltme talep etmek için harcanan gün sayısının düşülmesi suretiyle hesaplanır.

8-Dava açma süresi geçtikten sonra düzeltme talep eden mükelleflerin, düzeltme taleplerinin açıkça veya 60 günlük sürede cevap verilmemek suretiyle zimnen reddedilmesi halinde, doğrudan dava açma hakları yoktur. Bu mükelleflerin red işlemine karşı şikayet yolu ile Maliye Bakanlığına müracaat etmeleri gerekmektedir. Talebin Maliye Bakanlığınca da açıkça veya 60 günlük sürede cevap verilmemek suretiyle zimnen reddedilmesi halinde dava hakkı doğar ve dava açma süresi 30 gündür.

9-Vergi hukuku ile ilgili Bakanlar Kurulu Kararı veya Genel Tebliğ gibi genel düzenleyici işlemlere karşı doğrudan açılacak davalarda görevli mahkeme, Danıştay'dır. Danıştay'ın ilgili dairesi bu gibi davalara ilk derece mahkemesi sıfatıyla bakar. Bu tür soyut veya objektif iptal davalarında dava açma süresi ise 60 gündür.

10- Dava dilekçelerinin ve eklerinin birer örneği davalıya, davalının vereceği savunma davacıya tebliğ olunur Taraflar, yapılacak tebliğlere karşı, tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde cevap verebilirler.

11-Yürütmenin durdurulması istemleri hakkında verilen kararlar; kararın tebliğini izleyen günden itibaren 7 gün içinde bir defaya mahsus olmak üzere itiraz edilebilir.

12-Danıştay, bölge idare mahkemeleri, idare ve vergi mahkemelerinin esasa ve yürütmenin durdurulmasına ilişkin kararlarının icaplarına göre idare, gecikmeksizin işlem tesis etmeye veya eylemde bulunmaya mecburdur. Bu süre hiçbir şekilde kararın idareye tebliğinden başlayarak 30 günü geçemez. Ancak, haciz veya ihtiyati haciz uygulamaları ile ilgili davalarda verilen kararlar hakkında, bu kararların kesinleşmesinden sonra idarece işlem tesis edilir.

13-İdare ve vergi mahkemelerince nihai kararlar ile tek hâkimle verilen nihai kararlara, mahkemelerin bulunduğu yargı çevresindeki bölge idare mahkemesine itiraz edilebilir. İdare ve vergi mahkemelerinin söz konusu nihai kararlarına karşı itiraz süresi, tebliğ tarihini izleyen günden itibaren 30 gündür.

14-Danıştay dava daireleri ile idare ve vergi mahkemelerinin nihai kararları, Danıştay'da temyiz edilebilir. Danıştay dava daireleri ile idare ve vergi mahkemelerinin nihai kararlarına karşı tebliğ tarihini izleyen 30 gün içinde Danıştay'da temyiz yoluna başvurulabilir.

15-Temyiz dilekçeleri, ilgisine göre kararı veren mahkemeye, Danıştay'a veya 2577 sayılı yasanın 4 üncü maddede belirtilen mercilere verilir ve kararı veren mahkeme veya Danıştay'ca karşı tarafa tebliğ edilir. Karşı taraf tebliğ tarihini izleyen 30 gün içinde cevap verebilir.

16-Tarafları, konusu ve sebebi aynı olan bir dava hakkında verilen karara aykırı yeni bir kararın verilmesine neden olabilecek kanuni bir dayanak yokken, aynı mahkeme yahut başka bir mahkeme tarafından önceki ilamın hükmüne aykırı bir karar verilmiş bulunması halinde, yargılamanın yenilenmesi talep süresi 10 yıldır.

17-Mahkemece verilen hükmün, İnsan Haklarını ve Ana Hürriyetleri Korumaya Dair Sözleşmenin veya eki protokollerin ihlali suretiyle verildiğinin, Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi'nin kesinleşmiş kararıyla tespit edilmiş olması halinde, yargılamanın yenilenmesi talep süresi Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi kararının kesinleştiği tarihten itibaren 1 yıldır.

18-Danıştay ile bölge idare, idare ve vergi mahkemelerince verilen kararlar hakkında kanunda yazılı şartlar mevcutsa 60 gün içinde yargılamanın yenilenmesi istenebilir.

19-Danıştay dava daireleri ve İdari veya Vergi Dava Daireleri Genel Kurullarının temyiz üzerine verdikleri kararlar ile bölge idare mahkemelerinin itiraz üzerine verdikleri kararlar hakkında, bir defaya mahsus olmak üzere kararın tebliğ tarihini izleyen 10 gün içinde kararın düzeltilmesi istenebilir.

Bu sürelerin son günü, resmi tatil gününe denk gelirse süre, tatili izleyen ilk iş gününün mesai saati bitimine kadar uzar.



◆ DAVA AÇMA SÜRELERİ

Bu sürelerin son günün adli tatile (Bölge idare, idare ve vergi mahkemeleri her yıl 20 Temmuz 31 Ağustos tarihleri arasında çalışmaya ara verirler) rasgelmesi halinde süre, İdari Yargılama Usulü Kanununun 6. maddesi ile belirlenmiş olanlarında süre, ara vermenin sona erdiği günü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamış sayılır.

Yıllar	VUK Genel Tebliğ NO	VUK Md.177/1. Bend Alış	VUK Md.177/1. Bend Satış	VUK Md. 177/2. Bend	VUK Md. 177/3. Bend
2019	504 VUK GT	230.000 TL	320.000 TL	120.000 TL	230.000 TL
2018	490 VUK GT	190.000 TL	260.000 TL	100.000 TL	190.000 TL
2017	476 VUK GT	170.000 TL	230.000 TL	90.000 TL	170.000 TL
2016	460 VUK GT	168.000 TL	230.000 TL	90.000 TL	168.000 TL
2015	442 VUK GT	160.000 TL	220.000 TL	88.000 TL	160.000 TL
2014	432 VUK GT	150.000 TL	200.000 TL	80.000 TL	150.000 TL
2013	422 VUK GT	150.000 TL	200.000 TL	80.000 TL	150.000 TL



◆ DEFTER TASDİKLERİ, TASDİK SÜRELERİ VE TİCARET SİCİL BELGESİ

Defter tutma ve tasdikleri konusunda Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ile Maliye Bakanlığınca 19/12/2012 Tarih ve 28502 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan **TİCARI DEFTERLERE İLİŞKİN TEBLİĞ, VUK** ve **TTK** hükümlerine göre tutulacak defterlerin **açılış ve kapanış onayı** hakkında ve **Defter Beyan** sisteminden tutulacak defterler konusundaki bilgiler aşağıda belirtilmiştir.

MÜKELLEFİYETE GÖRE TASDİK ETTİRİLECEK DEFTERLER

❖ GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN:

1)-Bilanço Esasına Göre Tutulacak Defterler (Gerçek Kişiler);

- a)-Yevmiye Defteri
- b)-Defteri Kebir
- c)-Envanter Defteri

2)-Kollektif ve Komandit Şirketler

- a)-Yevmiye Defteri
- b)-Defteri Kebir
- c)-Envanter Defteri
- d)-Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri (Ticari Defter Tebliği Madde -5/2)

3)-İşletme Esasına Göre Tutulacak Defter;

13/12/2017 Tarihli Resmî gazetede yayımlanan VUK 486 Seri numaralı Genel tebliğine göre; İşletme Defteri GİB Web sayfası üzerinden.01/01/2019 Tarihinden itibaren “Defter-Beyan” sisteminden elektronik ortamda tutulacaktır.

2019 yılı için İşletme Defteri notere tasdik ettirilmeyecek, Kağıt ortamında tutulmayacaktır.

4)-Serbest Meslek Erbabının Tutacağı Defter;

13/12/2017 Tarihli Resmi gazetede yayımlanan VUK 486 Seri numaralı Genel tebliğine göre; Serbest Meslek Kazanç Defteri GİB Web sayfası üzerinden. **“Defter-Beyan Sistemi” de Elektronik ortamda tutulmaya devam edilmektedir. 2019 yılı için SMK Defteri de tasdik ettirilmeyecektir.**

Defter Beyan Sisteminde tutulan defterlerin açılış ve kapanış onayı:

İlk defa veya yeniden işe başlama ile sınıf değiştirme hallerinde kullanmaya başlamadan önce, izleyen faaliyet dönemlerindeki açılış onayları ise defterlerin kullanılacağı faaliyet döneminin ilk gününde GİB tarafından elektronik olarak yapılır. Açılış onayı Vergi Usul Kanun’da öngörülen tasdik hükmündedir.

Defterlere ait oldukları takvim yılının son ayını takip eden dördüncü ayın sonuna kadar GİB tarafından elektronik ortamda kapanış onayı yapılır.

Defter-Beyan Sistemi üzerinden tutulan defterler, Vergi Usul Kanun’u kapsamında geçerli kanuni defter olarak kabul edilecektir.

Defter-Beyan Sistemi kullanmakla yükümlü olan mükelleflerden defter tutmak zorunda olanların kâğıt ortamında tuttıkları defterlerin hukuki geçerliliği bulunmamaktadır.

❖ KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN:

ANONİM ŞİRKETLER

- a) -Yevmiye Defteri
- b) -Defteri Kebir
- c) -Envanter Defteri
- d) -Damga Vergisi Defteri
- e) -Yönetim Kurulu Karar Defteri
- f) -Pay Defteri
- g) -Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri

- **Mevcut durumda kullanılmakta olan, pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla ve bu Tebliğde belirtilen bilgilerden eksik olanların yazılması suretiyle açılış onayı yapılmaksızın kullanılmaya devam edilebilir. (Ticari defter tebliği Geçici Madde -3/1)**

LİMİTED ŞİRKETLER:

- a) Yevmiye Defteri
 - b) Defteri Kebir
 - c) Envanter Defteri
 - d) Pay Defteri
 - e) Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri
- Limited şirketlerde halen kullanılmakta olan ortaklar kurulu karar defterlerinde yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla, genel kurul toplantı ve müzakere defteri olarak kullanılmaya devam olunabilir. (Ticari Defter Tebliği Geçici Madde -3/2)
 - Mevcut durumda kullanılmakta olan, pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla ve bu Tebliğde belirtilen bilgilerden eksik olanların yazılması suretiyle açılış onayı yapılmaksızın kullanılmaya devam edilebilir. (Ticari defter tebliği Geçici Madde -3/1)

LİMİTED ŞİRKET MÜDÜRLER KURULU DEFTERİ HAKKINDA AÇIKLAMA:

(Bu defterin tutulması zorunlu değildir.) Bu defteri tutmak istemeyenler; Limited şirkette aldıkları kararları genel kurul toplantı ve müzakere defterine kaydetmek zorundadırlar. Limited şirketlerde müdür veya müdürler kurulunun şirket yönetimi ile ilgili olarak aldığı kararlar genel kurul toplantı ve müzakere defterine kaydedebileceği gibi ayrı bir müdürler kurulu karar defteri de tutulabilir.

Müdürler kurulu karar defterinin tutulması halinde açılış ve kapanış onayları dahil olmak üzere yönetim kurulu karar defterine ilişkin hükümler uygulanır. Kararların genel kurul

toplantı ve müzakere defterine kaydedilmesi halinde Ticari Defterler Tebliğinin 10 uncu maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen hususların yazılması zorunludur. Aynı bir müdürler kurulu karar defteri tutulması halinde müdür veya müdürler kurulu kararları genel kurul toplantı ve müzakere defterine kaydedilemez.

❖ **E-DEFTER TUTANLAR; YEVMİYE VE DEFTERİ KEBİR DIŞINDAKİ DEFTERLERİ NOTERE TASDİK ETTİRECEKLER:**

E- defter tutan mükellefler; Yevmiye ve Defteri Kebir defterleri dışında, Tutmak zorunda oldukları defterleri kağıt ortamında tasdik ettirmek ve tutmak zorundadırlar.

❖ **DERNEK VE VAKIFLARIN İKTİSADİ İŞLETMELERİNİN TUTACAĞI DEFTERLER** (Ticari Defter Tebliği Md.5/4)

- a) Yevmiye Defteri
- b) Defteri Kebir
- c) Envanter Defteri

❖ **KOOPERATİFLERİN TUTACAĞI DEFTERLER:**

1163 sayılı Kooperatifler Kanunu'na göre kurulan kooperatifler ile bunların üst kuruluşları aşağıdaki defterleri tutacaktır.

- a) Yevmiye Defteri
- b) Defteri Kebir
- c) Envanter Defteri
- d) Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri
- e) Yönetim Kurulu Karar Defteri
- f) Pay Defteri



◆ DEFTER TASDİKLERİ, TASDİK SÜRELERİ VE TİCARET SİCİL BELGESİ

Yukarıda sayılanlar dışında ihtiyaç halinde tutulması gereken DİĞER DEFTERLER:

İmalat defteri, Kombine imalatta imalat defteri, Bitim işleri defteri, Yabancı nakliyat kurumlarının hasılat defteri, Ambar defteri ve Çiftçi İşletme defteri. **Anonim şirketler ile Damga Vergisi SÜREKLİ mükellefiyetti olanlar DAMGA VERGİSİ DEFTERİ**

❖ DEFTERLERİN TASDİK ZAMANI:

Gerek VUK Md.221 gerekse TTK Md.64 hükümlerine göre:

1. Öteden beri işe devam etmekte olanlar defterin kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda (Normal hesap dönemleri için ARALIK AYI SONUNA KADAR);
2. Hesap dönemleri Maliye Bakanlığı tarafından tespit edilenler, defterin kullanılacağı hesap döneminden önce gelen son ayda;
3. Yeniden işe başlayanlar, sınıf değiştirenler ve yeni bir mükellefiyete girenler işe başlama, sınıf değiştirme ve yeni mükellefiyete girme tarihinden önce; vergi muafiyeti kalkanlar, muafliktan çıkma tarihinden başlayarak on gün içinde;
4. Tasdike tabi defterlerin dolması dolayısıyla veya sair sebeplerle yıl içinde yeni defter kullanmaya mecbur olanlar bunları kullanmaya başlamadan önce.

❖ TASDİK YENİLEME (ARA TASDİK) (VUK MD. 222 ve TİCARİ DEFTER TEBLİĞİ MADDE 17-18)

Defterlerini ertesi yılda da kullanmak isteyenler Ocak ayı, hesap dönemleri Maliye Bakanlığınca tespit edilenler bu dönemin ilk ayı içinde tasdiki yeniletmeye mecburdurlar.

❖ **ARA TASDİK (TASDİK YENİLEME) YAPILABİLECEK DEFTERLER:**

- 1- Yevmiye defteri, (**Ara tasdik yapılmadan önce, kapanış onayı yaptırılması gerekir.**)
- 2- Defteri kebir,
- 3- Envanter defteri
- 4- A.Ş Yönetim Kurulu Karar Defteri, (**Ara tasdik yapılmadan önce. kapanış onayı yaptırılması gerekir.**)
- 5 -Kullanılması halinde Damga Vergisi Defteri

❖ **KAPANIŞ ONAYI (TASDİKİ) YAPILACAK DEFTERLER : (TTK MD 64/ 3, 5)**

1)-Anonim Şirket Yönetim Kurulu KARAR DEFTERİ, (İzleyen faaliyet döneminin birinci ayının sonuna kadar **normal hesap dönemleri için OCAK AYI Sonu**)

2)- YEVMİYE DEFTERİ, (İzleyen faaliyet döneminin altıncı ayının sonuna kadar **normal hesap dönemleri için HAZİRAN AYI Sonu**)

Yukarıdaki defterler dışındaki defterlerin **KAPANIŞ TASDİKİ YAPTIRILMAZ.**

❖ **TİCARET SİCİL TASDİKNAMESİ ALMA ZORUNLULUĞU:**

Ticaret siciline kayıtlı bulunanlar; Ticari defterlerinin noterlere tasdikleri sırasında, TTK. nun 64. maddesinde belirtilen ve Ticaret Sicili Yönetmeliğinin 16' nca maddesi uyarınca Ticaret sicil müdürlüklerinden alacakları **"TİCARET SİCİLİ TASDİKNAMESİ"** Noterlere ibraz edilecektir.

Ancak; 27/01/2013 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Ticaret Sicili Yönetmeliğinin 16/6. maddesine göre "Sicil tasdiknamesi; Tasdiknamede yer alan bilgilerde bir değişiklik olmadığı veya yenisi düzenlenmediği sürece geçerlidir." **Hükmüne göre önceki yıl veya yıllarda alınmış belgeler yukarıdaki koşulları taşıması halinde yeniden alınmasına gerek yoktur. Eski tarihli belge notere ibrazı yeterlidir.**

305 Seri nolu GVK GT	2019 Yılı Gelirleri için	14.800 TL
302 Seri nolu GVK GT	2018 Yılı Gelirleri için	12.000 TL
296 Seri nolu GVK GT	2017 Yılı Gelirleri için	11.000 TL
290 Seri nolu GVK GT	2016 Yılı Gelirleri için	11.000 TL
287 Seri nolu GVK GT	2015 Yılı Gelirleri için	10.600 TL
285 Seri nolu GVK GT	2014 Yılı Gelirleri için	9.700 TL
284 Seri nolu GVK GT	2013 Yılı Gelirleri için	9.400 TL

1- İvazsız (bedelsiz) olarak iktisap edilenler ile tam mükellef kurumlara ait olan ve iki yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetleri hariç, **menkul kıymetlerin ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar,**

2- (GVK 70/1-5) Arama, işletme ve imtiyaz hakları ve ruhsatları, marka, ticaret unvanı ve imtiyaz **haklarının elden çıkarılmasından doğan kazançlar,**

3- Telif haklarının ve ihtira beratlarının müellifleri, mucitleri ve **bunların kanuni mirasçıları dışında kalan kimseler tarafından elden çıkarılmasından doğan kazançlar,**

4-**Ortaklık haklarının** veya hisselerinin **elden çıkarılmasından doğan kazançlar,**

5- Faaliyeti durdurulan **bir işletmenin** kısmen veya tamamen **elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar,**

6- İktisap şekli ne olursa olsun (ivazsız olarak iktisap edilenler (miras) hariç) **gayrimenkullerin iktisap tarihinden itibaren 5 yıl içerisinde elden çıkarılmasından doğan kazançlar,**

◆ DEĞER ARTIŞI KAZANÇLARI İSTİSNASI VE HESAPLAMASI
(GVK Mük.Md.80)

Bir takvim yılında elde edilen değer artış kazancının **01.01.2018 tarihinden itibaren 12.000 TL'si** gelir vergisinden istisna olup aşan kısmı vergiye tabidir.

Borsa İstanbul da İşlem Görmeyen A.Ş Hisselerinin Elden Çıkarılması ile Doğan Kazançlar; bu hisseler 2 Yıldan fazla tutulup elden çıkarılıyorsa kazanç hiçbir vergiye tabi değildir.

Bu hisse senetleri ile 2 yıldan önce satılması ve kazanç elde edilmesi halinde, 2018 yılı için 12.000 TL istisna uygulanacak, aşan kısım ise vergilendirilecektir.

GVK'nın mükerrer 80. maddesinin 4.fıkrasına göre, Ortaklık haklarının veya hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar **değer artışı kazancıdır.**

Limited şirketlerde, hisse devri için, şirket hissesi ne zaman satılırsa satılsın, bundan doğan kazanç "**değer artış kazancı**" olarak gelir vergisine tabi tutulacaktır. Kazancın hesaplanmasında, hissenin iktisap (edinme) bedeline endeksleme yapılacak ve istisna uygulanacaktır.

Değer artışı kazancının hesaplanmasında aşağıdaki formül kullanılarak, değer artışına konu olan Menkul Kıymet veya Gayrimenkulün alış beldelinin yükseltilmesi sağlanır. (GVK Mük.Md.81)

$$\text{Arttırılmış Maliyet Bedeli} = \frac{\text{Alış Bedeli} \times \text{Satıştan Önceki Aya İlişkin Yİ-ÜFE}}{\text{Alış Tarihinden Önceki Aya İlişkin Yİ-ÜFE}}$$



◆ DEĞER ARTIŞI KAZANÇLARI İSTİSNASI VE HESAPLAMASI
(GVK Mük.Md.80)

ÖRNEK

G.Menkulün veya Menkul kıymetin Alış Bedeli: 200.000.-TL

G.Menkulün veya Menkul kıymetin Alış Tarihi: 2014/Ağustos

G.Menkulün veya Menkul kıymetin Satış Bedeli: 500.000.-TL

G.Menkulün veya Menkul kıymetin Satış Tarihi: 2018/ Ekim

G.Menkulün veya Menkul kıymetin Alış tarihinden önceki ay Yİ- ÜFE Endeksi
(2014/ Temmuz) : 234.79

G.Menkulün veya Menkul kıymetin Satış tarihinden önceki ay Yİ-ÜFE Endeksi
(2018/ Eylül) : 439.78

200.000,- X 439.78 : 234.79= 374.615,61 TL (G.Menkulün veya Menkul kıymetin artırılmış maliyet bedeli)

G.Menkulün veya Menkul kıymetin Satış Bedeli: 500.000, 00 TL

G.Menkulün veya Menkul kıymetin Artırılmış Maliyet bedeli: 374.615,61 TL

KÂR 125.384,39 TL

İSTİSNA (GVK Mük.80.Md) (-) (2018 için) 12.000,00 TL

GELİR VERGİSİ MATRAHI 113.384,39 TL

ÖNEMLİ NOT:

GVK 'nun Mükerrer 81.maddesinin son fıkrasına göre; mal ve hakların elden çıkarılmasında iktisap bedeli, elden çıkarılan mal ve hakların, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere TÜİK'çe belirlenen Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksindeki (Yİ-ÜFE)artış oranında artırılarak tespit edilir **Şu kadar ki, bu endekslemenin yapılabilmesi için artış oranının % 10 veya üzerinde olması şarttır.**

Yukarıdaki örnekte artış oranı: **(439.78: 234.79) = % 18,73 dir.**

Artış oranı % 10'nun üzerinde olduğundan yapılan hesaplama, madde hükmüne uygundur.

Ancak artış oranının **% 10'nun altında kalması halinde yukarıdaki gibi maliyet artış hesaplaması yapılamaz.** Alış ve satış arasındaki fark kâr olarak belirlenir, ilgili yıl istisnası düşüldükten sonra Gelir Vergisi Matrahına ulaşılır.

2019 yılında uygulanacak, değerli kağıtlar miktarları 31.12.2018 tarih ve 3.Mükerrer 30642 Sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 60 Seri Numaralı Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü Değerli Kağıtlar Genel Tebliği ile aşağıdaki şekilde açıklanmıştır.

DEĞERLİ KAĞIDIN CİNSİ	BEDEL TL
Noter Kağıtları	
a) Noter kağıdı	13,50
b) Beyanname	13,50
c) Protesto, vekaletname, re’sen senet	27,00
Pasaportlar	133,50
Yabancılar İçin İkamet Tezkereleri	89,00
TC Kimlik Kartları (Nüfus Cüzdanları)	22,50
Aile cüzdanları	121,00
Sürücü belgeleri	166,00
Sürücü çalışma belgeleri (karneleri)	166,00
Motorlu araç tescil belgesi	148,50
İş makinesi tescil belgesi	124,00
Banka çekleri (Her bir çek yaprağı)	8,00
Mavi Kart *	12,50
Yabancı çalışma izin belgesi	89,00

* **Mavi Kart nedir** ; Nüfus Hizmetleri Kanunu’nun 3/m fıkrasında şöyle tanımlanmaktadır: Doğumla Türk vatandaşı olup da çıkma izni almak suretiyle Türk vatandaşlığını kaybedenler ve bunların 29/5/2009 tarihli ve 5901 sayılı Türk Vatandaşlığı Kanununun 28 inci maddesinde belirtilen altoyularına verilen ve söz konusu maddede belirtilen haklardan faydalanabileceklerini gösteren resmi belge.

E-F

E-F

- ◆ EK MALİ TABLOLARI DÜZENLEME ZORUNLULUĞU
- ◆ EMLAK VERGİSİ
- ◆ ENFLASYON ENDEKSLERİ
- ◆ ENGELLİ İNDİRİMİ (GVK Md.31)
- ◆ FATURA DÜZENLEME ALT SINIRI



◆ EK MALİ TABLOLARI DÜZENLEME ZORUNLULUĞU

2018 yılında Aktif toplamı veya net satışlar toplamı aşağıdaki tutarları aşan mükellefler ek mali tabloları düzenlemek zorundadırlar.

2018 Yılı Aktif Toplamı	20.697.300,- TL*
2018 Yılı Net Satışlar Toplamı	45.993.600,- TL*

***2017 Yılı değerlerinin 2018 için yeniden değerlendirme oranınca artırılmış hali.
(2018 YD oranı % 23,73)**

EMLAK VERGİSİ ORANLARI

Emlak cinsi	Normal Yörelerde	Büyükşehir Belediyesi
Binalarda (mesken dışındakiler)	Binde 2	Binde 4
Meskenlerde	Binde 1	Binde 2
Arazilerde	Binde 1	Binde 2
Arsalarda	Binde 3	Binde 6

TÜFE

Bir önceki yılın Aralık ayına göre değişim (%)

Yıllar	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık
2011	0,41	1,14	1,57	2,45	4,93	3,43	3,00	3,75	4,53	7,95	9,82	10,45
2012	0,56	1,13	1,55	3,09	2,87	1,95	1,71	2,28	3,34	5,36	5,76	6,16
2013	1,65	1,95	2,63	3,06	3,21	4,00	4,32	4,21	5,01	6,90	6,91	7,40
2014	1,98	2,41	3,57	4,96	5,38	5,70	6,18	6,28	6,43	8,45	8,65	8,17
2015	1,10	1,82	3,03	4,71	5,30	4,76	4,85	5,27	6,21	7,86	8,58	8,81
2016	1,82	1,80	1,75	2,55	3,15	3,63	4,84	4,53	4,72	6,23	6,78	8,53
2017	2,46	3,29	4,34	5,71	6,18	5,89	6,05	6,60	7,29	9,52	11,16	11,92
2018	1,02	1,76	2,77	4,69	6,39	9,17	9,77	12,29	19,37	22,56	20,79	20,30

TÜFE

Yıllık değişim (Bir önceki yılın aynı ayına göre değişim) (%)

Yıllar	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık
2011	4,90	4,16	3,99	4,26	7,17	6,24	6,31	6,65	6,15	7,66	9,48	10,45
2012	10,61	10,43	10,43	11,14	8,28	8,87	9,07	8,88	9,19	7,80	6,37	6,16
2013	7,31	7,03	7,29	6,13	6,51	8,30	8,88	8,17	7,88	7,71	7,32	7,40
2014	7,75	7,89	8,39	9,38	9,66	9,16	9,32	9,54	8,86	8,96	9,15	8,17
2015	7,24	7,55	7,61	7,91	8,09	7,20	6,81	7,14	7,95	7,58	8,10	8,81
2016	9,58	8,78	7,46	6,57	6,58	7,64	8,79	8,05	7,28	7,16	7,00	8,53
2017	9,22	10,13	11,29	11,87	11,72	10,90	9,79	10,68	11,20	11,90	12,98	11,92
2018	10,35	10,26	10,23	10,85	12,15	15,39	15,85	17,90	24,52	25,24	21,62	20,30

TÜFE

Oniki aylık ortalamalara göre değişim (%) Kira Artışlarında Kullanılacak Endeks

Yıllar	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık
2011	8,28	7,76	7,29	6,79	6,64	6,47	6,37	6,24	6,00	5,93	6,13	6,47
2012	6,95	7,48	8,02	8,59	8,68	8,89	9,11	9,29	9,53	9,53	9,26	8,89
2013	8,62	8,33	8,08	7,66	7,51	7,47	7,47	7,42	7,32	7,32	7,39	7,49
2014	7,53	7,60	7,70	7,97	8,23	8,31	8,35	8,46	8,54	8,65	8,80	8,85
2015	8,80	8,77	8,70	8,57	8,45	8,28	8,07	7,88	7,80	7,69	7,61	7,67
2016	7,87	7,97	7,96	7,84	7,71	7,74	7,91	7,98	7,92	7,89	7,79	7,78
2017	7,76	7,88	8,21	8,66	9,09	9,36	9,44	9,66	9,98	10,37	10,87	11,14
2018	11,23	11,23	11,14	11,06	11,10	11,49	12,00	12,61	13,75	14,90	15,63	16,33

Yİ-ÜFE YURT İÇİ ÜRETİCİ FİYAT ENDEKSİ GENEL DEĞİŞİM ORANI

Enflasyon Düzeltmesinde ve Değer Artış Kazancı Hesaplamasında Kullanılır

Yıl	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık
2011	182,75	185,90	188,17	189,32	189,61	189,62	189,57	192,91	195,89	199,03	200,32	202,33
2012	203,10	202,91	203,64	203,81	204,89	201,83	201,20	201,71	203,79	204,15	207,54	207,29
2013	206,91	206,65	208,33	207,27	209,34	212,39	214,50	214,59	216,48	217,97	219,31	221,74
2014	229,10	232,27	233,98	234,18	232,96	233,09	234,79	235,78	237,79	239,97	237,65	235,84
2015	236,61	239,46	241,97	245,42	248,15	248,78	247,99	250,43	254,25	253,74	250,13	249,31
2016	250,67	250,16	251,17	252,47	256,21	257,27	257,81	258,01	258,77	260,94	266,16	274,09
2017	284,99	288,59	291,58	293,79	295,31	295,52	297,65	300,18	300,90	306,04	312,21	316,48
2018	319,60	328,17	333,21	341,88	354,85	365,60	372,06	396,62	439,78	443,78	432,55	422,94

Yİ-ÜFE YURT İÇİ ÜRETİCİ FİYAT ENDEKSİ YILLIK DEĞİŞİM ORANI

BİR ÖNCEKİ YILIN AYNI AYINA GÖRE DEĞİŞİM (%) Enflasyon Düzeltmesinde Kullanılır

Yıl	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık
2011	10,80	10,87	10,08	8,21	9,63	10,19	10,34	11,00	12,15	12,58	13,67	13,33
2012	11,13	9,15	8,22	7,65	8,06	6,44	6,13	4,56	4,03	2,57	3,60	2,45
2013	1,88	1,84	2,30	1,70	2,17	5,23	6,61	6,38	6,23	6,77	5,67	6,97
2014	10,72	12,40	12,31	12,98	11,28	9,75	9,46	9,88	9,84	10,10	8,36	6,36
2015	3,28	3,10	3,41	4,80	6,52	6,73	5,62	6,21	6,92	5,74	5,25	5,71
2016	5,94	4,47	3,80	2,87	3,25	3,41	3,96	3,03	1,78	2,84	6,41	9,94
2017	13,69	15,36	16,09	16,37	15,26	14,87	15,45	16,34	16,28	17,28	17,30	15,47
2018	12,14	13,71	14,28	16,37	20,16	23,71	25,00	32,13	46,15	45,01	38,54	33,64



◆ ENGELLİ İNDİRİMİ (GVK Md.31)

Çalışma gücünün asgari;

- * Yüzde 80'ni kaybedenler birinci derece engelli,
- * Yüzde 60'nı kaybedenler ikinci derece engelli
- * Yüzde 40'nı kaybedenler ise üçüncü derece engelli olarak tanımlanmaktadır.

2019 yılı için engelli indirimini aylık olarak;

1. Derece engelli için	1.200 TL
2. Derece engelli için	650 TL
3. Derece engelli için	290 TL

Ücretlilerin , engellilik derecelerine göre belirlenen tutarları aylık olarak Gelir Vergisi matrahından indireceklerdir.

Birinci ve ikinci sınıf tüccarlardan ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerden satın aldıkları emtia veya onlara yaptırdıkları iş bedelinin aşağıdaki haddi geçmesi veya bedeli bu hadden az olsa dahi kişilerin istemeleri halinde emtiayı satanın veya iş yapanın fatura vermesi mecburidir. (VUK.232 Md.)

VUK GENEL TEBLİĞİ	UYGULANACAK YIL	MAKTU HAD
504 (VUK GT)	2019	1.200 TL
490 (VUK GT)	2018	1.000 TL
476 (VUK GT)	2017	900 TL
460 (VUK GT)	2016	900 TL
442 (VUK GT)	2015	880 TL
432 (VUK GT)	2014	800 TL
422 (VUK GT)	2013	800 TL

G

G

-
- ◆ GAYRİMENKUL SERMAYE İRADİ İSTİSNASI (KONUTLARDA) (GVK Md.21)
 - ◆ GAYRİMENKUL SERMAYE İRADINDA VERGİ TEVKİFATI
 - ◆ GAYRİMENKUL KİRALARINI BANKADAN ÖDEME MECBURİYETİ
 - ◆ GECİKME FAİZİ- GECİKME ZAMMI VE PİŞMANLIK ZAMMI ORANLARI
 - ◆ GEÇİCİ İLMÜHABER (A.Ş. LERDE HİSSE SENEDİ YERİNE GEÇER)
 - ◆ GELİR VERGİSİ STOPAJ ORANLARI (GVK Md.94 ve GEÇİCİ Md. 67-68-72)
 - ◆ GELİR VERGİSİ TARİFESİ (GVK.Md.103)
 - ◆ GELİR VERGİSİ VE KURUMLAR VERGİSİNDEN % 5 İNDİRİM



◆ GAYRİMENKUL SERMAYE İRADİ İSTİSNASI (KONUTLARDA) (GVK Md.21)

İstisna haddi üzerinden hasılat elde edilip beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, bu istisnadan yararlanılamaz.

GVK. 21 /2. fıkrasına göre; **Ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar ile istisna haddinin 2018 için 4.400 TL nin , 2019 için 5,400 TL nin üstünde** üzerinde hasılat elde edenlerden, beyanı gerekip gerekmediğine bakılmaksızın ayrı ayrı veya birlikte elde ettiği ücret, menkul sermaye iradi, gayrimenkul sermaye iradi ile diğer kazanç ve iratlarının gayri safi tutarları toplamı **103 üncü maddede yazılı tarifenin üçüncü diliminde ücret gelirleri için yer alan tutarı aşanlar 2018 yılı gelirleri için 120.000.-TL, 2019 yılı geliri için .148.000 TL** bu istisnadan faydalanamazlar.

ÖRNEK UYGULAMA :

Bay (A) 2018 yılında tek işverenden stopaj yoluyla vergilendirilmiş brüt 112.000 TL ücret geliri ve konut olarak kiraya verdiği gayrimenkulden 10.000 TL kira geliri elde etmiştir. Bu kişinin başka bir geliri yoktur. Götürü gideri seçmiştir.

Açıklama:

2018 yılında tek işverenden elde edilen ve stopaj yoluyla vergilendirilmiş ücretinin, tutarı ne olursa olsun yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmez.

Konut kira geliri 2018 yılı için belirlenen 4.400 TL'lik istisna tutarından fazla olduğundan, bu gelirin beyan edilmesi gerekmektedir.

2018 yılında elde edilen toplam (112.000 + 10.000) = 122 .000 TL'lik gelir, 2018 yılı için geçerli olan 120.000 TL'lik sınırı aştığından, konut kira gelirinin beyanında 4.400 TL'lik istisnadan yararlanılamayacaktır.

Mükellefler (hakları kiraya verenler hariç) diledikleri takdirde gerçek giderlere karşılık olmak üzere hasılatlarından % 15 'ini götürü olarak indirebilirler.

Götürü gider usulünü kabul edenler iki yıl geçmedikçe bu usulden dönemezler.

◆ **GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI İSTİSNASI
(KONUTLARDA) (GVK Md.21)**

YILLAR	G.V .GENEL TEBLİĞ	İSTİSNA TUTARI
2019	305 SAYILI GVK GT	5.400 TL
2018	302 SAYILI GVK GT	4.400 TL
2017	296 SAYILI GVK GT	3.900 TL
2016	290 SAYILI GVK GT	3.800 TL
2015	287 SAYILI GVK GT	3.600 TL
2014	285 SAYILI GVK GT	3.300 TL
2013	284 SAYILI GVK GT	3.200 TL

Gayrimenkulleri işyeri olarak kiralayan kişi ve kuruluşlar (Kiraçılar), kira ödemeleri üzerinden gelir vergisi kesintisi yapacaklardır. Yani işyerinin kiraçıları, ödeyecekleri kira üzerinden vergi keseceklerdir.

Kimlerin vergi kesintisi yapmak zorunda olduğu Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılmıştır. Buna göre işleriyle ilgili olarak yapmış oldukları ödemelerden vergi kesintisi (tevkifat) yapmak zorunda olanlar şunlardır:

- Kamu idare ve müesseseleri,
- İktisadi kamu müesseseleri,
- Sair kurumlar,
- Ticaret şirketleri,
- İş ortaklıkları,
- Dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri,
- Kooperatifler,
- Yatırım fonu yönetenler,
- Gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
- Zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler.

Kiracı olan bu kişi ve kuruluşlar, yaptıkları kira ödemelerinin **brüt tutarı** üzerinden **%20** oranında gelir vergisi kesintisi yapmak zorundadırlar. Bu vergi kesintisi, gelecek aylara veya yıllara ait olmak üzere peşin ödenen kira bedeli üzerinden de yapılacaktır. Örneğin: 3 aylık veya 2 yıllık işyeri kirası peşin tahsil edildiğinde, bu durumda peşin tahsil edilen kiranın tamamı vergi kesintisine tabi tutulacaktır.

Ancak, gayrimenkulü kiralayan kiracı mükellef basit usulde vergiye tabi ise; kira ödemesi üzerinden herhangi bir vergi kesintisi yapılmaz. Bu durumda gayrimenkulden elde edilen kira geliri yıllık beyanname ile beyan edilir.

Kiraya verilen gayrimenkulün hem mesken ve hem de işyeri olarak kullanılması halinde ise; kiralanan yerin tamamı veya bir kısmı işyeri olarak kullanıldığı sürece, kira bedelinin tamamı vergi kesintisine tabi olacaktır.



◆ GAYRİMENKUL SERMAYE İRADINDA VERGİ TEVKİFATI

2018 takvim yılında elde edilen işyeri kira gelirlerinin brüt tutarının **34.000 TL'yi** aşması halinde, yıllık beyanname verilecektir. (2019 Gelirleri için .40.000.-TL) Ancak, bu durumda daha önce kesinti yoluyla ödenen vergiler beyanname üzerinden mahsup edilecektir.

Maliye Bakanlığı tarafından, Resmi Gazete’de yayımlanan **268 seri numaralı “Gelir Vergisi Genel Tebliği”** ile kira tahsilat ve ödemelerinin Banka ve PTT idarelerince düzenlenen belgelerle tevsiki (İspatlama) zorunlu hale getirilmiştir.

Kiracların, mal sahiplerine yapacakları kira ödemeleri için kiralanan mülkün konumu itibarıyla;

A) KONUT KİRA ÖDEMELERİ :

İkametgah (Konut) olarak kullanılan Gayrimenkuller için Kiracların aylık 500 TL’nin ve üzerindeki kira ödemeleri Banka veya Postaneye yatırılacaktır. Bu zorunluluğa uymayanları kira bedeli üzerinden ayrı ayrı % 5 oranında özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Kesilecek özel usulsüzlük cezasının alt limit uygulaması yapılacaktır.

Tapuda birden fazla kişi adına kayıtlı konuttan aylık 500 TL ve üzerinde kira alınması halinde, Kişi başına düşen kira 500 TL’nin altında olsa bile, konutun kirası esas alınacağı için, Bankaya veya PTT ye yatırılma zorunluluğu aranacaktır.

B) İŞYERİ KİRA ÖDEMELERİ :

İşyeri sahiplerinin kiraya vermiş oldukları, İşyeri, Dükkan, Büro, Fabrika, Atölye vb yerlerin kira tutarları kaç TL olursa olsun (500.- TL’nin altında olsa da) kiraclar tahsilatlarını Banka veya PTT vasıtası ile mal sahiplerine göndermek zorundadır.

268 sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliğine göre; İşyeri kira ödemelerinde alt limit belirlenmemiştir. 1/KASIM/ 2008 Tarihinden itibaren ne kadar kira ödense de elden ve nakit yapılamayacaktır. Ödemeler Banka veya PTT vasıtası ile yapılacaktır.

C) DİĞER DÜZENLEMELER

Her bir konut için aylık tutarı 500.-TL’ nin altındaki konut kira geliri ile Mahkeme ve İcra yoluyla yapılan konut ve işyeri kira gelirine ilişkin tahsilatlar tevsik zorunluluğu kapsamında bulunmuyor. Söz konusu ödeme ve tahsilatlar, yukarıda belirtilen kurumlar (Mahkeme,İcra) tarafından düzenlenen dekont veya hesap bildirim cetvelleri ile tevsik edilebilecektir.

Buna göre, söz konusu kurumlar aracı kılınmak suretiyle, para yatırma veya havale, çek veya kredi kartı gibi araçlar kullanılmak suretiyle yapılan tahsilat ve ödemeler karşılığında dekont veya hesap bildirim cetvelleri düzenlendiğinden bu belgeler tevsik



◆ GAYRİMENKUL KİRALARINI BANKADAN ÖDEME MECBURİYETİ

edici belge kabul edilecektir. Ayrıca bankaların internet şubeleri üzerinden yapılan ödeme ve tahsilatlar da aynı kapsamda değerlendirilecektir.

Tebliğ ile getirilen zorunluluğa uyulmaması durumunda Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355. maddesi uyarınca her bir işlem için ayrı ayrı olmak üzere özel usulsüzlük cezası kesilecektir.



◆ GECİKME FAİZİ- GECİKME ZAMMI VE PİŞMANLIK ZAMMI ORANLARI

Gecikme Zammı: Mükelleflerin rızai beyanları ile beyan etmiş oldukları vergileri normal vade tarihlerinde ödemeyip, daha sonraki tarihlerde yapacakları ödemeler için geciktirilen süreye hesaplanan tutardır.

Gecikme Faizi: İkmalen, Resen ve İdarece yapılan tarhiyatlarda vergilerin normal vade tarihleri ile tarhiyatın kesinleştiği tarihe kadar geciktirilen süreye hesaplanan tutardır.
Gecikme zammı, Gecikme faizi zammı günlük olarak hesaplanır. Pişmanlık zammı aylık olarak hesaplanır.

YÜRÜRLÜK	ORAN	BKK/GENEL TEBLİĞ
05.09.2018'den itibaren	%2	CBK NO: 62
19.10.2010'dan itibaren	%1,40	Tahsilat G.T. / C-2
19.11.2009'dan itibaren	%1,95	BKK 2009/15565
28.04.2006'dan itibaren	% 2,5	Tahsilat G.T 438
04.03.2005'den itibaren	%3	Tahsilat G.T. 434
12.11.2003'den itibaren	%4	Tahsilat G.T. 429
31.01.2002'den itibaren	%7	BKK 2002/3550
29.03.2001'den itibaren	%10	BKK 2001/2175
02.12.2000'den itibaren	%5	BKK 2000/1555
21.01.2000'den itibaren	%6	BKK 2000/07

Türkiye’de faaliyet gösteren Anonim Şirketlerin yaklaşık yüzde 90’ı ‘aile şirketi’ olduğu için TTK hükümlerine göre Hisse senedi veya geçici ilmühaber bastırmadan işlem yapmaktadırlar. Oysa ;Gelir Vergisi Kanununa göre A.Ş Hisselerinin satılmasından elde edilen kazançlar “**Değer Artışı Kazancı**” olarak Gelir Vergisine tabidir.

Anonim şirketlerde **Geçici ilmühaber**; ister hamiline ister nama yazılı olsun, hisse senedinin yerini tutmak üzere, bir ara devre için çıkartılan geçici senetler anlamına gelir.

Geçici ilmühaber, gelecekteki hisse senedinin yerini tuttuğu için pay sahipliği haklarını da içeriyor. Ancak geçici olarak çıkarılmalarına rağmen, taşıdıkları pay sahipliği hakları geçici nitelikte değil, kalıcı niteliktedir.

Geçici ilmühaberler; hisse senetleri ile değiştirileceği ve onların yerine geçeceği için, biçim ve kapsam yönlerinden, tıpkı hisse senetleri gibi düzenlenmek zorunda. Hisse senetlerinin ne şekilde düzenleneceği ise, Türk Ticaret Kanununun belirlenmiştir. İlmühaberlerin, hisse senetleri ile değiştirilmesi nedeniyle alınan hisse senetlerinin edinme yani “**iktisap tarihi olarak**”, ilmühaberlerin elde edildiği tarih gözüne alınır.

Geçici ilmühaber çıkarmak için, herhangi bir kurumdan izin almaya gerek yok. Hisse senedine benzeyen bu ilmühaberler, herhangi bir matbaada bastırılabilir gibi, bilgisayarda hazırlanıp çoğaltılması da mümkündür.

Geçici İlmühaberlerin elden çıkartılması durumunda, bundan doğan kazançların vergilendirilmesinde, Gelir Vergisi Kanunu’nun, hisse senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların vergilendirilmesine ilişkin hükümlerin uygulanmaktadır. Buna göre; geçici ilmühaberlerin edinme tarihinden itibaren ‘**iki yıl içerisinde**’ elden çıkarılması halinde, elde edilen kazanç, **değer artış kazancı** olarak gelir vergisine tabi olacaktır.

Bu süreler geçtikten sonra (iki yıldan sonra) elden çıkarılması halinde elde edilen kazanç ise tutarı ne olursa olsun hiçbir şekilde vergiye tabi tutulmayacaktır.



◆ GEÇİCİ İLMÜHABER (A.Ş. LERDE HİSSE SENEDİ YERİNE GEÇER)

Maliye Bakanlığı'nın 232 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği (23.03.2000 Tarih ve 23998 sayılı Resmi Gazete) ile yaptığı açıklamaya göre; geçici ilmühaberlerin elden çıkarılmasından doğan kazançların vergilendirilmesinde; Gelir Vergisi Kanunu'nun, hisse senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların vergilendirilmesine ilişkin hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

GEÇİCİ İLMÜHABER

.....ANONİM ŞİRKETİ
.....İSTANBUL

Ticaret Sicil Numarası :

Düzenleme Tarihi	Seri No	Sıra No
/ /		

ŞİRKETİN :

Şirketin Toplam Nominal Sermayesi	
Toplam Pay Adedi	
Bir Hissenin Nominal Değeri	



◆ GEÇİCİ İLMÜHABER (A.Ş. LERDE HİSSE SENEDİ YERİNE GEÇER)

ORTAĞIN :

Adı Soyadı	
T.C. Kimlik Numarası	
İkametgah Adresi	
Nominal Sermayesi	
Hisse Adedi	

İşbu geçici hisse senedi ilmühaberi, yukarıda bedeli ve toplam tutarı belirtilen hisse senetleri yerine kaim olmak üzere verilmiş olup, basıldığında asıl hisse senetleri ile değiştirilecektir.

Bu ilmühaberin muhteviyatında değişiklik gerektiğinde, yenisi düzenlenerek verilecektir.

İşbu nama yazılı belgenin başkalarına devri, şirketimizin devir ile ilgili olarak belge üzerinde yazılı izni ve devrin pay defterine kaydedilmesi şartı ile geçerlidir.

Yönetim Kurulu Başkanı
Adı Soyadı

Şirketin Kaşesi
İmza

Yönetim Kurulu Başkan Yrd.
Adı Soyadı

Şirketin Kaşesi
İmza

Hissedar Ortağın
Adı Soyadı

İmza

◆ **GELİR VERGİSİ STOPAJ ORANLARI (GVK Md.94 ve GEÇİCİ Md. 67-68-72)**

MADDE	AÇIKLAMA	ORAN (%)
GVK 94/2	Yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden (noterlere serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan ödemeler hariç);	
2.a.	GVK 18. Madde kapsamına giren serbest meslek işleri (Telif) dolayısıyla yapılan ödemelerden	17
2.b.	Diğerlerinden (Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerince, Serbest Meslek erbaplarına (Sm,Smmm,Ymm, Avukat, Doktor, Mühendis Gibi) yapılan ödemelerden)	20
3	GVK.42. Madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara (Kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden	3
4	Dar mükellefiyete tabi olanlara, telif ve patent haklarının satışı dolayısıyla yapılan ödemelerden	20
5.a.	Kira ödemeleri, GVK 70. Maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemelerden	20
5.b.	Vakıflar ve derneklere ait gayri menkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden	20
6.a.	Tam mükellef kurumlar tarafından, tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve bu vergilerden muaf olanlara dağıtılan, GVK.75. Maddenin 2. fıkrasının 1, 2 ve 3 numaralı bentlerinde yazılı kar paylarından (Karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz.)	15

6.b.	Tam mükellef kurumlar tarafından; dar mükellef gerçek kişilere ve gelir vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan, GVK 75.maddenin ikinci fıkrasının 1, 2 ve 3 numaralı bentlerinde yazılı kar paylarından (karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz.)	15
7	GVK 75.maddenin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil)	
7.a.	Devlet tahvili ve Hazine Bonosu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden	0
7.b.	Diğerlerinden	10

<p>8</p>	<p>Mevduat faizlerinden Banka ve katılım bankalarının ödediği faizler için; Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil)</p> <p><u>TL MEVDUAT FAİZLERİ :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Vadesiz ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli mevduatlar %15 • 1 Yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli mevduatlar %12 • 1 Yıla dan uzun vadeli mevduatlar %10 <p><u>DÖVİZ MEVDUAT FAİZLERİ:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Vadesiz ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli mevduatlar %18 • 1 Yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli mevduatlar %15 • 1 Yıl dan uzun vadeli mevduatlar %13 	
<p>9</p>	<p>75.maddenin ikinci fıkrasının (12) numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil)</p>	<p>15</p>

10.a.	Baş bayiler hariç olmak üzere Milli Piyango İdaresince çıkarılan biletleri satanlar ile diğer kişilerce çıkarılan bu nitelikteki biletleri satanlara yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden	20
10.b.	4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanuna göre gerçek ve tüzel kişilerin mallarını iş akdi ile bağlı olmaksızın bunlar adına kapı kapı dolaşmak suretiyle tüketiciye satanlara bu faaliyetleriyle ilgili olarak yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden	20
11	Çiftçilerden alınan zirai mahsullerden ve hizmetler için yapılan ödemelerden;	
11.a.	Hayvan ve bunların mahsulleri ile kara ve su avcılığı mahsulleri için,	
11.a.i.	Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınanlar için	1
11.a.ii.	(i) alt bendi dışında kalanlar için	2
11.b.	Diğer zirai mahsuller için,	
11.b.i.	Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınan zirai mahsuller için	2
11.b.ii.	(i) alt bendi dışında kalanlar için	4
11.c.	Zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetler için	
11.c.i.	Orman idaresine veya orman idaresine karşı taahhütte bulunan kurumlara yapılan ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ürünlerin toplanması, taşınması ve benzeri hizmetler için	2

◆ **GELİR VERGİSİ STOPAJ ORANLARI (GVK Md.94 ve GEÇİCİ Md. 67-68-72)**

11.c.ii	Diğer hizmetler için	4
11.d.	Çiftçilere yapılan doğrudan gelir desteği ve alternatif ürün ödemeleri için	0
12	PTT acenteliği yapanlara, bu faaliyetleri nedeniyle ödenen komisyon bedeli üzerinden	20
13	GVK 9. Maddede yer alan Esnaf muafılığından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerden;	
13.a.	GVK 9. Maddenin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde yer alan emtia bedelleri veya bu emtianın imalinde ödenen hizmet bedelleri üzerinden	2
13.b.	Hurda mal alımları için	2
13.c.	Diğer mal alımları için	5
13.d.	Diğer hizmet alımları (a, b ve c alt bentleri hariç olmak üzere mal ve hizmet bedelinin ayrılamaması hali de bu kapsamdadır) için	10
14	GVK 75. maddenin ikinci fıkrasının (14) numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilemler hariç, dernek ve vakıflar dahil)	15

◆ **GELİR VERGİSİ STOPAJ ORANLARI (GVK Md.94 ve GEÇİCİ Md. 67-68-72)**

15.a.	GVK 75' inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	15
15.b.	GVK 75' inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	10
15.c.	GVK 75' inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (c) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	5
GVK GEÇİCİ MD.68	31/12/2020 tarihine kadar Türkiye Jokey Kulübünce organize edilen yarışmalara katılan atların jokeyleri, jokey yamakları ve antrenörlerine ücret olarak yapılan ödemeler üzerinden	20
GVK GEÇİCİ MD. 72	31/12/2019 tarihine kadar sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden aşağıdaki oranlarda gelir vergisi tevkifatı yapılır	
a	Lig usulüne tabi spor dallarında;	
1	En üst ligdekiler için	15
2	En üst altı ligdekiler için	10
3	Diğer ligdekiler için,	5
b	Lig usulüne tabi olmayan spor dallarındaki sporculara yapılan ödemeler ile milli sporculara uluslararası müsabakalara katılmaları karşılığında yapılan ödemelerden	5
2008/14272 Sayılı BKK	14.11.2008 Tarihinden itibaren Bankalar ve aracı kurumlar aracılığıyla elden çıkartılan Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı hisse senetleri dışındaki hisse senetlerine ilişkin olarak elde edilen kazançlardan (Borsa İstanbul da işlem gören Hisse senetleri)	0



◆ **GELİR VERGİSİ STOPAJ ORANLARI (GVK Md.94 ve GEÇİCİ Md. 67-68-72)**

2008/14272 Sayılı BKK	14.11.2008 Tarihinden itibaren Menkul kıymet yatırım ortaklıkları hisse senetlerinin alım satımı ile Yatırım Fonu Katılma Belgelerinin fona iade edilmesinden kazanç elde eden yatırımcılar için	10
CBK NO :476	1.1.2019 tarihinden itibaren, internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere; Mükellef olup olmamasına bakılmaksızın gerçek kişilere yapılacak ödemelerden	15

2019 YILI

2019 Yılı Ücret Dışındaki Tüm Gelirlere Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi

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, fazlası	% 27
98.000 TL'den fazlasının 98.000 TL'si için 22.760 TL, fazlası	% 35

2019 Yılı Sadece Ücret Gelirlerine Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi

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'den fazlasının 148.000 TL'si için 36.260 TL, fazlası	% 35

2018 YILI

2018 Yılı Ücret Dışındaki Tüm Gelirlere Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi

14.800 TL'ye kadar	% 15
34.000 TL'nin 14.800 TL'si için 2.220 TL, fazlası	% 20
80.000 TL'nin 34.000 TL'si için 6.060 TL, fazlası	% 27
80.000 TL'den fazlasının 80.000 TL'si için 18.480 TL, fazlası	% 35

2018 Yılı Sadece Ücret Gelirlerine Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi

14.800 TL'ye kadar	% 15
34.000 TL'nin 14.800 TL'si için 2.220 TL, fazlası	% 20
120.000 TL'nin 34.000 TL'si için 6.060 TL, fazlası	% 27
120.000 TL'den fazlasının 120.000 TL'si için 29.280 TL, fazlası	% 35

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE VERGİ İNDİRİMİ :

Vergiye uyumlu mükelleflere sağlanan % 5 oranındaki vergi indirimi uygulamasına ilişkin yasal düzenleme 6824 sayılı Kanunun 4 üncü maddesiyle Gelir Vergisi Kanununun mülga mükerrer 121 inci maddesi başlığı ile birlikte yeniden düzenlenmiş **01/01/2018 TARİHİNDEN İTİBAREN VERİLMESİ GEREKEN YILLIK GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMELERİNDE** uygulanmak üzere 08/03/2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Konu ile ilgili usul ve esaslar 301 seri nolu GVK genel tebliği ile açıklanmıştır.

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE VERGİ İNDİRİMİ NEDİR ? NASIL UYGULANIR?

Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasüransşirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere), bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen şartları taşıyanların **yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin % 5'i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilir.** Şu kadar ki hesaplanan indirim tutarı, her hâl ve takdirde **(2018 Gelirleri için) 1.200.000.- Türk lirasından fazla** olamaz. İndirilecek tutarın ödenmesi gereken vergiden fazla olması durumunda kalan tutar, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içinde mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilebilir. Bu süre içinde mahsup edilemeyen tutarlar red ve iade edilmez. Gelir vergisi mükelleflerinin yararlanacağı indirim tutarı, ticari, zirai veya mesleki faaliyet nedeniyle beyan edilen kazançların toplam gelir vergisi matrahı içerisindeki oranı dikkate alınmak suretiyle hesaplanan gelir vergisi esas alınarak tespit edilir.

İNDİRİMDEN FAYDALANABİLMEK İÇİN;

1. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş (Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla

verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.) ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması (Her bir beyanname itibarıyla 250 Türk lirasına kadar yapılan eksik ödemeler bu şartın ihlali sayılmaz.)

2. (1) numaralı bentte belirtilen süre içerisinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'senveya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması (Yapılan tarhiyatların kesinleşmiş yargı kararlarıyla veya 213 sayılı Vergi Usul Kanununun uzlaşma ya da düzeltme hükümlerine göre tamamen ortadan kaldırılmış olması durumunda bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.)

3. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması, şarttır.

İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan fiilleri işlediği tespit edilenler, bu madde hükümlerinden yararlanamazlar.

Bu madde kapsamında vergi indiriminden yararlanan mükelleflerin, öngörülen şartları taşımadığının sonradan tespiti hâlinde ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler, vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın tarh edilir. Bu hüküm, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yılda herhangi bir vergiye ilişkin beyanların gerçek durumu yansıtmadığının indirimden yararlandıktan sonra tespiti üzerine yapılan tarhiyatların kesinleşmesi hâlinde de uygulanır ve bu takdirde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler açısından zamanaşımı, yapılan tarhiyatın kesinleştiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.

Bu maddede geçen vergi beyannamesi ve vergi ibareleri, Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken vergi beyannameleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri ifade eder.

Birinci fıkrada yer alan tutar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Bu şekilde hesaplanan tutarın %5'ini aşmayan kesirler dikkate alınmaz.



◆ GELİR VERGİSİ VE KURUMLAR VERGİSİNDEN % 5 İNDİRİM

Bakanlar Kurulu, birinci fıkrada yer alan oranı ve tutarı iki katına kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye, kanuni oran ve tutarına getirmeye; Maliye Bakanlığı, maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

VERGİ İNDİRİMİNDEN YARARLANACAK OLANLAR :

- Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar,
- Finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabileceklerdir.

VERGİ İNDİRİMİNDEN YARARLANMA ŞARTLARI:

Gelir ve Kurumlar vergisi mükelleflerinin vergi indiriminden yararlanabilmeleri için;

- a) İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresi içerisinde verilmiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin de kanuni süresi içerisinde ödenmiş olması,
- b) İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıl içerisinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması,
- c) Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması,
- ç) Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan fiillerin işlenmemiş olması şarttır.

VERGİ İNDİRİMİ HESAPLAMA ÖRNEKLERİ :

KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFİ

XY LIMITED ŞİRKETİ 2018 hesap dönemine ilişkin olarak kanuni süresinde verdiği

kurumlar vergisi beyannamesinde beyan ettiği matrah üzerinden 100.000.-TL kurumlar vergisi hesaplanmıştır. Vergi indiriminden yararlanma şartlarının tamamını taşıyan şirket in 2018 hesap dönemine ait ödemiş olduğu geçici vergi tutarı 100.000.- TL'dir.

$$\begin{aligned}\text{Vergi indirim tutarı} &= \text{Hesaplanan kurumlar vergisi} \times \text{İndirim oranı} \\ &= 100.000.- \text{ TL} \times \%5 \\ &= 5.000.- \text{ TL olarak hesaplanmıştır.}\end{aligned}$$

Buna göre, Şirketin vergi indiriminden aşağıdaki şekilde yararlanacaktır.

A. Hesaplanan Kurumlar Vergisi	100.000.- TL
B. Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı	5.000.- TL
C. Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı (Ödenen Geçici Vergi)	100.000.- TL
D. Ödenecek Kurumlar Vergisi (Ç-D)	0.- TL
E. Devreden Vergi İndirimi Tutarı (B-D)	5.000.- TL

Kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden indirilemeyen 5.000.- TL'lik vergi indirimi tutarı, 2018 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içerisinde (25/04/2020 tarihine kadar), mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilebilecektir.

Mükellef tarafından bu süre içerisinde mahsup edilemeyen vergi indirimi tutarları ise red ve iade olunmayacaktır.

GELİR VERGİSİ MÜKELLEFİ

2018 Takvim yılı için hesaplama

A. Ticari Kazanç	100.000 ,- TL
B. Gelir Vergisi Matrahı	100.000 ,- TL
C. Hesaplanan Gelir Vergisi	23.460 ,- TL
D. Mahsup Edilecek Ödenen Geçici Vergi	15.000 ,- TL
E. Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi	8.460 ,- TL
F. Vergi İndirimi Tutarı (23.460 X %5)	1.173,- TL
G. Ödenecek Gelir Vergisi (E - F)	7.287,- TL

Ticari, zirai veya mesleki kazancın diğer gelir unsurlarıyla birlikte beyan edilmesi durumunda mükelleflerin yararlanabileceği vergi indirim tutarının tespiti :

Ticari, zirai veya mesleki kazancın diğer gelir unsurlarıyla birlikte beyan edilmesi durumunda, gelir vergisi mükelleflerinin yararlanacağı vergi indirim tutarı, ticari, zirai veya mesleki faaliyet nedeniyle beyan edilen kazançların toplam gelir vergisi matrahı içerisindeki oranı dikkate alınmak suretiyle hesaplanan gelir vergisi esas alınarak tespit edilecektir.

Örnek:

Vergi indiriminden yararlanma şartlarının tamamını taşıyan Bay (A), **2018 takvim yılında**; 250.000.- TL ticari kazanç, 50.000.- TL de Gayri menkul sermaye iradı i elde etmiştir. Bay (A) bu dönemde 37.500.- TL geçici vergi ödemiştir.

Buna göre, Bay (A) vergi indiriminden aşağıdaki şekilde yararlanacaktır.

A. Ticari Kazanç	250.000- TL
B. Gayri Menkul Sermaye İradı	50.000- TL
C. Gelir Vergisi Matrahı (A+B)	300.000- TL
Ç. Hesaplanan Gelir Vergisi	93.460- TL
D. Ticari Kazanç / Gelir Vergisi Matrahı (A/C)	% 83,33
E. Hesaplanan Gelir Vergisinin Ticari Kazanca İsabet Eden Kısmı (Ç x D)	77.880- TL
F. Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (E x % 5)	3.894- TL
G. Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı Ödenen Geçici Vergi	37.500- TL
Ğ. Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi (Ç - G)	55.960- TL
H. Vergi İndirimi Tutarı	3.894- TL
I. Ödenecek Gelir Vergisi (Ğ - H)	52.066.-TL

H

H

- ◆ HARCIRAH UYGULAMASI
- ◆ HARÇLAR

YURT İÇİ GÜNDELİKLER

193 sayılı GVK'nun 40/4, 57/8-c ve 68/3 üncü maddelerinde ticari, zirai ve mesleki faaliyetle ilgili seyahat giderlerinin, yapılan işin önemi ve genişliği ile uygun bulunmak ve seyahat maksadının gerektirdiği süreyle sınırlı olmak şartı ile kazançtan indirilebileceği hükmüne bağlanmıştır.

G.V.K. nun 24/2 nci maddesinde de, Harcırah Kanunu kapsamında kalan müesseseler yani ticari, zirai ve mesleki işletmeler ile kurumlar tarafından, işle ilgili seyahat yapan görevlilere, yemek ve yatmak giderlerine karşılık olarak verilen gündeliklerin vergiden müstesna olduğu belirtilmiştir. Bu gündelikler, aynı aylık seviyesindeki Devlet memurlarına verilen gündeliklerden fazla ise veya Devletçe verilen gündeliklerin en yüksek haddini aşarsa, aradaki fark ücret olarak vergiye tabi tutulur.

YURT DIŞI GÜNDELİKLER

Gelir vergisinden istisna edilen gündelik uygulamasında aşağıdaki hususlara dikkat edilmelidir:

1) Aylık ücret tutarlarına göre belirlenen gündelik tutarının vergiden istisna edilen tutarı aşmadığı hallerde bu ödemelerden sadece damga vergisi kesintisi yapılacaktır. İstisna tutarı aşan gündelik ödendiği durumda aşan kısım, ücretlinin içinde bulunduğu gelir dilimine karşılık gelen vergi oranı ve damga vergisi dikkate alınarak brütleştirilmek suretiyle gelir vergisi kesintisine tabi tutulacaktır.

2) Yurt dışı gündeliklerin TL cinsinden tahakkuku, yabancı paranın T.C. Merkez Bankasına ilan edilen döviz satış kuru esas alınarak yapılmalıdır.

3) Yurt dışı seyahatin ilk 10 günü için vergiden istisna gündelik tutarı %50 zamlı olarak hesaplanacaktır.

4) Birden fazla ülkeyi kapsayan seyahatlerde, her ülke için ilgili olduğu gündelik tutarı kalış süresiyle orantılı olarak dikkate alınmalıdır.

2019 YILINDA UYGULANACAK BAZI HARÇ NİSPETLERİ VE MAKTU TUTARLAR

BAZI TİCARET SİCİL HARÇLARI:	
Kayıt ve tescil harçları (Ticari işletme rehni dahil)	
1. Ticari işletmenin ve unvanının tescil ve ilanında:	TL
a) Gerçek kişilere ve kooperatiflere ait işletmelerde	330,90
b) Şahıs şirketlerine ait işletmelerde	949,50
c) Sermaye şirketlerine ait işletmelerde	2.139,50
2. Temsile yetkili kılınan kimselerin tescil ve ilanında (Her kişi için)	
a) Gerçek kişilere ve kooperatiflere ait işletmelerde	163,90
b) Şahıs şirketlerine ait işletmelerde	235,00
c) Sermaye şirketlerine ait işletmelerde	520,40
3. Ticaret siciline tescil edilmiş olan vakalardaki değişikliklerin tescilinde: (Ticari işletme rehni ile ilgili vakalar dahil) (Muhteva ile ilgili bulunmayan düzeltmelerden harç alınmaz)	
a) Gerçek kişilere ve kooperatiflere ait olan işletmelerde	163,90
b) Şahıs şirketlerine ait işletmelerde	235,00
c) Sermaye şirketlerine ait işletmelerde	520,40
4. Kayıt silinmesinde: (Ticari işletme rehni kaydı silinmesi dahil)	
a) Gerçek kişilere ve kooperatiflere ait işletmelerde	63,80
b) Şahıs şirketlerinde ait işletmelerde	92,50
c) Sermaye şirketlerine ait işletmelerde Şubelerin her biri (Yabancı müesseselerin Türkiye'deki şubeleri dahil) ayrıca aynı harca tabidir.	163,90

BAZI NOTER HARÇLARI :

Defter tasdiki:	TL
a) Açılış, ara ve kapanış tasdik ve şerhleri (Beher defter için):	
aa) İşletme defteri ve diğer her türlü defterler	35,70
bb) Serbest meslek kazanç defteri (Kaldırıldı)	0
cc) Bilanço esasına göre tutulan defterler	44,40
b) Açılış tasdiklerinde sayfaların mühürlenmesi:	
100 sayfaya kadar (100 dahil)	11,50
100 sayfadan yukarı beher 50 sayfa ve fazlası için	11,50

BAZI VERGİ YARGISI HARÇLARI

Vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümler ile bunlara bağlı zam ve cezalara ilişkin uyuşmazlıklardan dolayı Vergi Mahkemelerinde, Bölge İdare Mahkemelerinde ve Danıştay'da açılan davalarda.

Başvurma harcı:	TL
a) Vergi Mahkemeleri ile Bölge İdare Mahkemelerine başvurma	44,40
b) Danıştaya başvurma	92,50
c) Danıştaya temyiz başvuru harcı	193,10
d) Bölge idare mahkemesine yapılacak istinaf yolu ile yapılacak başvuru harcı	128,50

BAZI TAPU HARÇLARI:	
<p>Gayrimenkullerin ivaz karşılığında veya ölünceye kadar bakma akdine dayanarak yahut trampa hükümlerine göre devir ve iktisabında gayrimenkulün beyan edilen devir ve iktisap bedelinden az olmamak üzere emlak vergisi değeri üzerinden (Cebri icra ve şuyunun izalesi hallerinde satış bedeli, istimlaklerde takdir edilen bedel üzerinden) devir eden ve devir alan için ayrı ayrı</p>	Binde 20
<p>Tapuda kaydı bulunmayan gayrimenkullerin, zilyetlik devir sözleşmeleri ile devrinde de bu fıkra hükümleri uygulanır. Hesaplanacak harç, zilyetlik devir sözleşmeleri yapılmadan önce, şekli ve muhtevası Maliye Bakanlığınca tespit edilecek bir beyanname ile bildirilir ve beyanname verme süresi içinde ödenir.</p>	Binde 20
<p>Gayrimenkullerin, irtifak haklarının ve gayrimenkul mükellefiyetinin sermaye şirketlerine sermaye olarak konulmasında ticaret mahkemesince tayin olunan değer üzerinden devir alan için ve gayrimenkul devir hallerinde devir eden için</p>	Binde 20
<p>Gayrimenkul mükellefiyetinin tesis ve devir yoluyla iktisabında tesis ve devir için ödenen bedel üzerinden (Bu bedel muayyen zamanlarda bir şey yapmak veya vermektan ibaret olduğu takdirde mükellefiyet bedeli beher sene verilecek veya yapılacak şeylerin 20 misline eşit sayılır) devir alan için</p>	Binde 20
<p>Gayrimenkul hükmündeki daimi ve müstakil hakların tesis ve devri için ödenen bedel üzerinden (Bu bedel, üzerinde hak tesis edilen gayrimenkulün emlak vergisi değerinin yarısından az, iki katından çok olamaz) devir alan için</p>	Binde 20

Gayrimenkul üzerine İrtifak hakkı tesis ve devrinde (634 sayılı Kat Mülkiyeti Kanununa göre yapılan kat irtifakları hariç olmak üzere) tesis ve devir için ödenen bedel (Bu bedel, üzerinde hak tesis edilen gayrimenkulün emlak vergisi değerinin iki katından çok olamaz) üzerinden devir alan için	Binde 20
İvaz karşılığında kuru mülkiyet iktisabında devir bedeli üzerinden devir eden ve devir alan için ayrı ayrı	Binde 20

DENETİM YETKİLENDİRME BELGELERİ VE MÜŞAVİRLİK RUHSAT HARÇLARI:	
1- Denetim kuruluşları yetkilendirme belgeleri (Her yıl için):	
a) Kamu yararını ilgilendiren kuruluşları denetleyecek bağımsız denetim kuruluşları yetkilendirme belgeleri:	
aa) Belgenin verildiği yıl	63.466,10
bb) Takip eden yıllarda 21.155,20 TL'den az olmamak üzere bağımsız denetim faaliyetlerinden elde edilen bir önceki yıl gayrisafi iş hasılatının	Binde 5,75'i
b) Diğer kuruluşları denetleyecek bağımsız denetim kuruluşları yetkilendirme belgeleri:	
aa) Belgenin verildiği yıl	31.733,00
bb) Takip eden yıllarda 10.577,30 TL'den az olmamak üzere bağımsız denetim faaliyetlerinden elde edilen bir önceki yıl gayrisafi iş hasılatının	Binde 5,75'i

2- Denetim yetkilendirme belgeleri ve müşavirlik ruhsat harçları:	
a) Yeminli mali müşavirlik ruhsatı	3.807,60
b) Bağımsız denetçi yetkilendirme belgesi	1,903,50
c) Serbest muhasebeci mali müşavirlik ruhsatı	951,70
Bakanlar Kurulu gayrisafi iş hasılatı üzerinden hesaplanacak harcın oranını binde 2'den az, binde 10'dan çok olmamak üzere yeniden belirlemeye yetkilidir. Bakanlar Kurulu bu yetkisini denetim kuruluşlarının gayrisafi iş hasılatlarına göre farklı oranlar belirleyerek de kullanabilir.	

***2019 Yılında uygulanacak harçların tamamı için, 31/12/2018 tarih ve 3.Mükerrer 30642 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 82 Seri Nolu Harçlar Kanunu Genel Tebliğine bakınız.**



- ◆ İHBAR TAZMİNATI
- ◆ İŞ KANUNU'NA GÖRE KESİLECEK PARA CEZALARI
- ◆ İŞ KUR TARAFINDAN UYGULANACAK İDARİ PARA CEZASI



◆ İHBAR TAZMİNATI

Hizmet Süresi	Bildirim Süresi	Tazminat Tutarı
6 aydan az	2 hafta	2 haftalık ücret
6 ay - 1,5 yıl arası	4 hafta	4 haftalık ücret
1,5 yıl - 3 yıl arası	6 hafta	6 haftalık ücret
3 yıldan fazla	8 hafta	8 haftalık ücret

4857 SAYILI İŞ KANUNU'NA GÖRE 2019 YILINDA UYGULANACAK PARA CEZALARI

SIRA NO	KANUN MADDESİ	CEZA MADDESİ	FİİL	2019	AÇIKLAMA
1	3	98	İşyerinin açılışını muvazaalı olarak bildirmek	26.028 tl	İşyerini muvazaalı olarak bildiren asıl işveren ile alt işveren vekillerine ayrı ayrı.
2	5	99/a	İşçilere eşit davranma ilkesine aykırı davranmak	219 tl	Bu durumdaki her işçi için
3	7	99/a	Geçici İş İlişkisine ilişkin yükümlülüklere uymamak	366 tl	Bu durumdaki her işçi için
4	8	99/b	Çalışma koşullarına ilişkin belgeyi düzenlememek	366 tl	Bu durumdaki her işçi için
5	14	99/b	Çağrı üzerine çalışma hükümlerine aykırı davranmak	366 tl	Bu durumdaki her işçi için
6	28	99/c	İşten ayrılan işçiye Çalışma Belgesi vermemek, belgeye gerçeğe aykırı bilgi yazmak	366 tl	Bu durumdaki her işçi için

◆ İŞ KANUNU'NA GÖRE KESİLECEK PARA CEZALARI (2019)

7	7	99/2	İşletmenin ortalama ve hizmet üretim kapasitesinin geçici iş ilişkisi kurulması gerektirecek ölçüde ve öngörülmeden şekilde artması halinde yapılacak geçici iş ilişkisine aykırı davranmak	1.465 tl	Bu durumda her işçi için
8	29	100	Madde hükmüne aykırı olarak işçi çıkartmak (toplu işçi çıkarma)	857 tl	İşten çıkarılan her işçi için
9	30	101	Özürlü ve Eski Hükümlü Çalıştırmamak	3.250 tl	Çalıştırılmayan her özürlü ve eski hükümlü ve çalıştırılmayan her ay için
10	32	102/a	Ücret ile bu kanundan doğan veya TİS'den yada iş sözleşmesinden doğan ücreti kasten ödememek veya eksik ödemek	236 tl	Bu durumda olan her işçi ve her ay için
11	32	102/a	Ücret, prim, ikramiye ve bu nitelikteki her çeşit istihkakını zorunlu tutulduğu halde özel olarak açılan banka hesabına ödememek	236 tl	Bu durumda olan her işçi ve her ay için
12	37	102/b	Ücret hesap pusulası düzenlememek	857 tl	

◆ İŞ KANUNU'NA GÖRE KESİLECEK PARA CEZALARI (2019)

13	38	102/b	Yasaya aykırı ücret kesme cezası vermek veya kesintinin sebep ve hesabını bildirmemek	857 tl	
14	39	102/a	Asgari ücret ödememek ve eksik ödemek	236 tl	Bu durumda olan her işçi ve her ay için
15	41	102/c	Fazla çalışma ücretini ödememek veya işçiye hak ettiği serbest zamanı altı ay içinde vermemek veya işçinin onayını almadan fazla çalışma yaptırmak	417 tl	Bu durumdaki her işçi için
16	52	102/b	Yüzde ile ilgili belgeyi temsilciye vermemek	857 tl	
17	56	103	Yıllık ücretli izni yasaya aykırı şekilde bölmek,	417 tl	Bu durumdaki her işçi için
18	57	103	İzin ücretini yasaya aykırı şekilde ödemek veya eksik ödemek	417 tl	Bu durumdaki her işçi için
19	59	103	Sözleşmesi fesh edilen işçiye yıllık izin ücreti ödememek	417 tl	Bu durumdaki her işçi için

◆ İŞ KANUNU'NA GÖRE KESİLECEK PARA CEZALARI (2019)

20	60	103	Yıllık izin yönetmeliğinin esas usullerine aykırı olarak izni kullandırmamak veya eksik kullandırmak	417 tl	Bu durumdaki her işçi için
21	63	104	Çalışma sürelerine ve buna dair yönetmelik hükümlerine uymamak	2.293 tl	
22	64	104	Telafi çalışması usullerine uymamak	417 tl	Bu durumdaki her işçi için
23	68	104	Ara dinlenmesini uygulamamak	2.293 tl	
24	69	104	İşçileri geceleri 7.5 saatten fazla çalıştırmak, gece ve gündüz postalarını değiştirmemek	2.293 tl	
25	71	104	Çocukları çalıştırma yaşına ve çalıştırma yasağına aykırı davranmak	2.293 tl	
26	72	104	Yer ve sualtında çalıştırma yasağına uymamak	2.293 tl	

27	73	104	Çocuk ve genç işleri gece çalıştırmak veya ilgili yönetmelik hükümlerine aykırı hareket etmek	2.293 tl	
28	74	104	Doğum öncesi - sonrası sürelerde kadın işçiyi çalıştırmak veya ücretsiz izin vermemek	2.293 tl	
29	75	104	İşçi Özlük dosyasını düzenlememek	2.293 tl	
30	76	104	Çalışma sürelerine ilişkin yönetmeliklere muhalefet etmek	2.293 tl	
31	90	106	Bu Kanunun 90 ıncı maddesinde öngörülen izni almadan faaliyet gösteren işverene	2.293 tl	
32	92/2	107/1-a	Çağrıldıkları zaman gelmemek, ifade ve bilgi vermemek, gerekli olan belge ve delilleri getirip göstermemek, İş Müfettişlerinin 92/1. Fıkra yazılı görevlerini yapmak için kendilerine her çeşit kolaylığı göstermemek ve bu yoldaki emir ve isteklerini geciktirmeksizin yerine getirmemek.	20.823 tl	

33	96/1	107/ 1-b	İfade ve bilgilerine başvuru alan işçilere işverenlerce telkinlerde veya kötü davranışlarda bulunma, gerçeği saklamaya yahut değiştirmeye zorlama ve yahut ilgili makamlara ifade vermeleri üzerine onlara karşı kötü davranışlarda bulunmak	20.823 tl	
34		107/2	İş Müfettişlerinin teftiş ve denetim görevlerinin yapılmasını ve sonuçlandırılmasını engellemek.	20.823 tl	

◆ İŞ KUR TARAFINDAN UYGULANACAK İDARİ
PARA CEZASI MİKTARLARI (2019)

SIRA NO	KANUN	CEZA MADDESİ	AÇIKLAMA	2019 YILI CEZA MİKTARLARI	AÇIKLAMA
1	4857	101	ÖZEL SEKTÖRDE Özürlü çalıştırmamak	3.250 tl	Çalıştırılmayan her özürlü ve her ay için uygulanır.
2	4857	101	KAMUDA Özürlü ve/veya eski hükümlü çalıştırmamak	3.250 tl	Çalıştırılmayan her özürlü ve eski hükümlü ve her ay için uygulanır.
3	4904	20/a-1	Kurumdan izin almadan iş ve işçi bulmaya aracılık yapan gerçek veya tüzel kişilere	24.746 tl	
4	4904	20/a-2	fiilin tekrarı hâlinde	49.492 tl	
5	4904	20/a-3	bu kapsamda hizmet alan işverenlere	12.373 tl	

◆ İŞ KUR TARAFINDAN UYGULANACAK İDARİ
PARA CEZASI MİKTARLARI (2019)

6	4904	20/b-1	Kurumdan izin almamasına veya yetkisi iptal edilmesine rağmen geçici iş ilişkisi düzenleyen gerçek veya tüzel kişilere	61.865 tl	
12	4904	20/b-2	fiilin tekrarı hâlinde	136.103 tl	
13	4904	20/b-3	bu kapsamda hizmet alan işverenlere	24.746 tl	
14	4904	20/c	İş arayanlardan ücret alan veya menfaat sağlayan gerçek veya tüzel kişilere	24.746 tl	
15	4904	20/d	19 uncu maddenin dördüncü fıkrasında yer alan geçersiz anlaşmaların herhangi birini düzenleyen özel istihdam bürosu ve geçici işçi çalıştıran işverene ayrı ayrı	6.187 tl	
16	4904	20/e	Ek teminat vermeyen özel istihdam bürolarına	1.237 tl	

◆ İŞ KUR TARAFINDAN UYGULANACAK İDARİ
PARA CEZASI MİKTARLARI (2019)

17	4904	20/f	Kurumdan izin almadan aracılık faaliyeti gösteren gerçek veya tüzel kişiler ile Kurumdan izin almadan yurt dışına işçi götürmek isteyen gerçek veya tüzel kişilere ait reklam veya iş ve işçi bulma ilanını yayınlayan gerçek ve tüzel kişilere ayrı ayrı	3.712 tl	
18	4904	20/g-1	Kurumdan izin almadan kendi iş ve faaliyetlerinde çalıştıracakları işçileri yurt dışına götüren gerçek ve tüzel kişilere	61.865 tl	
19	4904	20/g-2	Kuruma onaylatılmayan her bir yurt dışı hizmet akdi için işverenlere ve özel istihdam bürolarına	1.237 tl	
20	4904	20/h	Kurumdan izin almadan yurtdışına işçi götürmek içinilan veren gerçek veya tüzel kişilere	6.147 tl	

◆ İŞ KUR TARAFINDAN UYGULANACAK İDARİ
PARA CEZASI MİKTARLARI (2019)

21	4904	20/i	Kurum tarafından istenilen rapor, bilgi ve belgeler ile işgücü piyasasının izlenmesi için gerekli olan istatistiksel bilgileri Kurumca belirlenen süre içerisinde ibraz etmeyenlere	3.712 tl	
22	4904	20/j	Müfettişlerce istenen bilgi, belge, kayıt ve defterleri on beş gün içerisinde ibraz etmeyen özel istihdam bürolarına	24.746 tl	
23	4904	20/k	İş arayanlara ve açık işlere ilişkin bilgileri, iş ve işçi bulma faaliyeti dışında başka bir amaçla kullanan özel istihdam bürolarına	61.865 tl	
24	4904	20/l	Kurumdan izin almadan veya izin yeniletmeden tarımda iş ve işçi bulma aracılık faaliyetinde bulunanlara	12.373 tl	

◆ İŞ KUR TARAFINDAN UYGULANACAK İDARİ
PARA CEZASI MİKTARLARI (2019)

25	4904	20/m	Tarım işçileri ile sözleşme imzalamayan veya imzaladığı sözleşmeyi Kuruma ibraz etmeyen tarım araçlarına her bir işçi için	619 tl	
26	4904	20/n-1	Kurum aracılığı olmaksızın sürekli işçi istihdam eden kamu kurum ve kuruluşlarına her bir işçi için	24.746 tl	
27	4904	20/n-2	geçici işçi istihdam eden kamu kurum ve kuruluşlarına ise her bir işçi için	12.373 tl	
28	4904	20/o	Kurum aracılığı olmaksızın işçi istihdam edebilen kamu kurum ve kuruluşlarından işçi alım ilanını Kuruma göndermeyenlere her bir işçi için	1.273 tl	
29	4904	20/p	Kurumca yayımlanan açık iş ilanlarını Kurumdan izin almadan yayımlayanlara her bir ilan için	6.187 tl	

◆ İŞ KUR TARAFINDAN UYGULANACAK İDARİ
PARA CEZASI MİKTARLARI (2019)

30	4904	20/r	Kurum adını veya kısaltmasını kamuoyunu yanıltacak biçimde kullanan veya Kurumdan yetki almış gibi faaliyet gösteren gerçek veya tüzel kişilere	61.865 tl	
31	4904	20/s	Kamu kurum ve kuruluşlarının kadro ve pozisyonlarına işçi yerleştirilmesine aracılık faaliyetleri yasağına aykırı hareket edenlere her bir işçi için	24.746 tl	

K-L

- ◆ KATMA DEĞER VERGİSİ ORANLARI (KDV Md.28)
- ◆ KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT LİSTESİ
- ◆ KIDEM TAZMİNATI TAVANI
- ◆ KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI (KVK Md.15-30)
- ◆ LİMİTED ŞİRKETLERDE HİSSE DEVİRLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANCIN VERGİLENDİRİLMESİ

(I) VE (II) SAYILI LİSTELER WEB SAYFAMIZDA BULUNAN PRATİK BİLGİLER VERGİ BÖLÜMÜNDEDİR.

KDV ORANLARINI BELİRLEYEN BAKANLAR KURULU KARARINA GÖRE;

MADDE1–(1)Malteslimleriyle hizmetifalarına uygulanacak katma değer vergisi oranları;

- a) Ekli listelerde yer alanlar hariç olmak üzere, vergiye tabi işlemler için, % 18
- b) Ekli (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için, % 1
- c) Ekli (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için, % 8 olarak tespit edilmiştir.

(2) (I) sayılı listenin 16 ncı ve 17 nci sıralarında sayılan işlemler hariç olmak üzere finansal kiralama işlemlerinde, işleme konu olan malın tabi olduğu katma değer vergisi oranı uygulanır.

(3) (I) sayılı listenin 2/a sırasında yer alan ürünlerin perakende safhadaki teslimlerinde bu maddenin (a) bendinde öngörülen vergi oranı, 1, 2/b ve 3 üncü sıralarında yer alan ürünlerin perakende safhadaki teslimlerinde ise (c) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır. (**% 8**)

(4) Perakende safhadaki teslimden maksat; teslimi yapılan ürünlerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlar dışındakilere satılmasıdır. Ürünleri, aynen ya da işlendikten sonra satanlar ile işletmesinde kullanacak olanların gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olmamaları halinde bunlara yapılan teslimler de perakende teslim sayılır.

(5) (I) sayılı listenin 9 uncu sırasında yer alan “kullanılmış” deyimi, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa göre özel tüketim vergisine tabi olmayan taşıtları ifade eder.

(6) (2017/9759 sayılı Kararnamenin 2 nci maddesiyle değişen fıkra. Yürürlük: 03/02/2017) (I) sayılı listenin 11 inci sırasında yer alan net alanı 150 m²'ye kadar konutlardan; 10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu kapsamındaki büyükşehirlerde (16/5/2012 tarihli ve 6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüşürülmesi (**KENTSEL DÖNÜŞÜM**) Hakkında Kanun kapsamında rezerv yapı alanı ve riskli alan olarak belirlenen yerler ile riskli yapıların

bulunduğu yerler hariç), lüks veya birinci sınıf inşaat olarak yapılan ve ruhsatın sonradan revize edilip inşaat kalitesinin yükseltilmesi hali de dâhil olmak üzere, yapı ruhsatının alındığı tarihte, üzerine yapıldığı arsanın 29/7/1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 29 uncu maddesine istinaden tespit edilen arsa birim m² vergi değeri;

(i) Yapı ruhsatı 1/1/2013 ila 31/12/2016 tarihleri arasında alınan konut inşaatı projeleri ile kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi 1/1/2013 tarihinden itibaren yapılacak konut inşaatı projelerinde;

a) Beşyüz Türk Lirası ile bin Türk Lirası (bin Türk Lirası hariç) arasında olan konutların tesliminde bu maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen vergi oranı, (**% 8**) uygulanır.

b) Bin Türk Lirası ve üzerinde olan konutların tesliminde bu maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen vergi oranı, (**% 18**) uygulanır.

(ii) Yapı ruhsatı 1/1/2017 tarihinden (bu tarih dâhil) sonra alınan konut inşaatı projeleri ile kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi 1/1/2017 tarihinden itibaren yapılacak konut inşaatı projelerinde;

a) Bin Türk Lirası ile iki bin Türk Lirası (iki bin Türk Lirası dâhil) arasında olan konutların tesliminde bu maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen vergi oranı, (**% 8**) uygulanır.

b) İki bin Türk Lirasının üzerinde olan konutların tesliminde bu maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen vergi oranı, (**% 18**) uygulanır.

TEVKİFATA TABİ MAL VEYA HİZMET	TEVKİFAT ORANI	TEVKİFAT YAPACAK OLANLAR (KAPSAM)
İKAMETGÂHI, İŞYERİ, KANUNİ MERKEZİ VE İŞ MERKEZİ TÜRKİYEDE BULUNMAYANLAR TARAFINDAN YAPILAN İŞLEMLER	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin Tamamı (TAM TEVKİFAT)	Hizmetten faydalanan yurt içindeki muhatap tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecektir.
SERBEST MESLEK FAALİYETİ ÇERÇEVESİNDE YAPILAN TESLİM VE HİZMETLER (GVK 18.maddesi Kapsamındaki S.Meslek Kazancı)	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin Tamamı (TAM TEVKİFAT)	GVK18.Md kapsamına giren teslim ve hizmetleri alan kişi, kurum ve kuruluşlar
KİRALAMA İŞLEMLERİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin Tamamı (TAM TEVKİFAT)	Kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle gerçek usulde KDV mükellefiyetinin bulunmaması, kiracının gerçek usulde KDV mükellefi olması, şartlarının birlikte varolması halinde, kiracı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.
REKLAM VERME İŞLEMLERİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin Tamamı (TAM TEVKİFAT)	Reklam hizmeti verenlerin Katma Değer Vergisi mükellefi olmamaları halinde , reklam hizmeti alanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.

<p>YAPIM İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK-MİMARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİ</p>		
<p>Yapım işleri; bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, taşkın koruma ve dekapaj gibi her türlü inşaat işleri ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihrazat, nakliye, ısıtma-soğutma sistemleri, ses sistemi, görüntü sistemi, ışık sistemi, tamamlama, (boya badana dahil) her türlü bakım-onarım, dekorasyon, restorasyon, çevre düzenlemesi, dekapaj, sondaj, yıkma, güçlendirme, montaj, demontaj ve benzeri işler. (Bu işler, yukarıda belirtilen yapılarla ilgili olmakla birlikte inşaat işinden sonra veya inşaat işinden bağımsız olarak yapılmaları halinde de bu kapsamda tevkifata tabi tutulur.) Ayrıca, yapım işleri ile birlikte ifa edilen; mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri hizmetler. Bu hizmetler yapım işlerinden ayrı ve bağımsız olarak verildiği takdirde Tebliğin 3.2.2. bölümü Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler kapsamında değerlendirilecektir. Öte yandan, yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere (taşeronlara) veya daha alt yüklenicilere devredilen yapım işlerinde, işi devreden her yüklenici tarafından, kendisine ifa edilen hizmete ait katma değer vergisi üzerinden tevkifat yapılması gerekmektedir.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 3/10'u</p> <p>(01.10.2017 den itibaren) (KISMI TEVKİFAT)</p>	<p>AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/b bölümünde sayılanlar)</p>

ETÜT, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM VE BENZERİ HİZMETLER		
<p>Piyasa etüt-araştırma, Ekspertiz, Plan-proje, Teknik, ekonomik, mali ve hukuki alanda sunulan danışmanlık, müşavirlik, denetim ve benzeri hizmetler girmektedir.</p> <p>Yapım işlerinden bağımsız ve ayrı olarak verilen mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri hizmetler bu bölüm kapsamında değerlendirilecektir. Herhangi bir teslim ya da hizmet kapsamında veya bu teslim ya da hizmetin devamı niteliğinde verilmek ve bedeli ayrıca belirlenmek kaydıyla eğitim hizmetleri danışmanlık hizmeti kapsamında değerlendirilecektir.</p> <p>Avukatların hukuki ihtilaflarla ilgili olarak yargı mercileri nezdinde veya yargı kararlarının sonuçları ile ilgili olarak vekâlet akdi çerçevesinde (icra vb.) verdikleri hizmetler prensip olarak tevkifat kapsamına girmemektedir. Avukatların verdikleri danışmanlık hizmetleri ise tevkifata tabidir. Avukatlarla yapılan sözleşmede avukatlık ve danışmanlık hizmetleri birlikte yer alıyorsa, bu iki unsur ayrı ayrı ücretlendirilmediği takdirde, toplam sözleşme bedeli üzerinden tevkifat uygulanacaktır.</p> <p>Uluslararası gözetim şirketleri tarafından ifa edilen gözetim hizmetleri ile araç, makine, teçhizat ve benzerlerinin kalite kontrol ve test edilmesine ilişkin hizmet alımları da tevkifata tabidir Ancak, yazılı ve görsel medya takip hizmetleri ile ilan, reklâm ve benzeri hizmetler danışmanlık ve denetim hizmetleri kapsamında değerlendirilmeyecektir.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV 'nin 9/10'u [KİSMİ TEVKİFAT]</p>	<p>ASAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/b bölümünde sayılanlar)</p>

<p>MAKİNE, TEÇHİZAT, DEMİRBAŞ VE TAŞITLARA AİT TADİL, BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİ</p>		
<p>AŞAĞIDA sayılanlara (Tebliğin 3.2.1/b bölümünde sayılanlar) ait veya bunlara tahsis edilen ve faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri tevkifat kapsamındadır.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/b bölümünde sayılanlar)</p>
<p>YEMEK SERVİS VE ORGANİZASYON HİZMETLERİ</p>		
<p>Yemek servis hizmetleri; Aşağıda sayılan idare, kurum ve kuruluşların personel, öğrenci, hasta, müşteri, misafir, yolcu sıfatı taşıyan kişilerin yemek ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla yapacakları hizmet alımlarını kapsamaktadır.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/b bölümünde sayılanlar)</p>

İŞGÜCÜ TEMİN HİZMETLERİ		
<p>Temin edilen elemanların, hizmeti alana ücretli statüsünde hizmet akdiyle bağlı olmaması gerekmektedir.</p> <p>Temin edilen elemanların, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması gerekmektedir. Elemanların işletmenin mal ve hizmet üretimi safhalarından herhangi birinde çalıştırılması halinde, sevk, idare ve kontrolün hizmeti alan işletmede olduğu kabul edilecektir.</p> <p>Dolayısıyla işgücü temin hizmetinin varlığının tespitinde; hizmetin ifasında kullanılan elemanların işgücü temin hizmetini veren firmanın bünyesinde bulunması ve ona hizmet akdiyle bağlı olması, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması gibi karineler göz önünde bulundurulacak, bu hususların varlığı, taraflar arasında bir sözleşme yapılmışsa bu sözleşmedeki hükümler veya sözleşmeye bağlı teknik şartnamedeki açıklamalar da dikkate alınarak tespit edilecektir.</p> <p>İşgücü temin hizmeti veren mükellefin, söz konusu hizmeti bir başka mükelleften temin ettiği elemanları kullanarak sunması halinde sadece kendisine verilen işgücü temin hizmetinde tevkifat uygulanacaktır. Özel güvenlik ve koruma hizmetleri de işgücü temin hizmeti kapsamında tevkifata tabi tutulacaktır.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/a-b bölümünde sayılanlar)</p>

YAPI DENETİM HİZMETLERİ		
<p>Tevkifatın kapsamını, yapı denetim firmalarının verilen yapı denetim hizmetleri oluşturmaktadır. Su yapıları denetim hizmeti ve benzeri hizmetler de bu kapsamda değerlendirilecektir. Tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlara verilen yapı denetim hizmetlerinde bedelin kamu kurumları aracılığıyla ödenmesi halinde tevkifat, hizmeti satın alan ve adına yapı denetim hizmeti faturası düzenlenen tarafından uygulanacaktır. Kamu kurumları tarafından bizzat satın alınmayan yapı denetim hizmetlerine ilişkin bedellerin, bunlar adına açılan hesaplardan ödenmesi nedeniyle sorumlu sıfatıyla KDV tevkifatı yapmaları söz konusu değildir.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/a-b bölümünde sayılanlar)</p>
<p>Arsa karşılığı inşaat işlerinde, hizmet bedeli müteahhit tarafından ödenmekle birlikte yapı denetim hizmetine ait fatura ilgili mevzuatı gereğince inşaat ruhsat sahibi (arsa sahibi) adına düzenlendiğinden, inşaat ruhsat sahibinin mükellefiyet durumuna göre hareket edilecektir. Ruhsat sahibinin Tebliğin [3.1.2.] bölümü kapsamında olması halinde, tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesis edilecektir.</p>		

<p>FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇANTA VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BU İŞLERE ARACILIK HİZMETLERİ</p>		
<p>Genel Tebliğin, 3.2.7.2 bölümünde Belirtilen ve Fason Olarak Yaptırılan TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇANTA VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BU İŞLERE ARACILIK HİZMETLERİ</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10 'u (KISMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/a-b bölümünde sayılanlar)</p>
<p>TURİSTİK MAĞAZALARA VERİLEN MÜŞTERİ BULMA / GÖTÜRME HİZMETLERİ</p>		
<p>Turizm acentesi, rehber ve benzerlerinin turist kafilelerini alışıveriş etmeleri için belirli dükkânlara/ mağazalara götürmeleri karşılığında bu işletmelerden aldıkları komisyonlar genel oranda KDV'ye tabidir. Bu kapsamdaki komisyon ve benzeri ödemeleri yapan işletmeler tarafından komisyon tutarına ait KDV üzerinden tevkifat uygulanacaktır.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u (KISMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ (Tebliğin 3.1.2/a bölümünde sayılanlar)</p>

<p>SPOR KULÜPLERİNİN YAYIN, REKLÂM VE İSİM HAKKI GELİRLERİNE KONU İŞLEMLERİ</p>		
<p>Profesyonel spor kulüpleri (şirketleşenler dahil); - sponsorluk yoluyla veya reklâm almak (reklam alanları ve panolarının kiralanması dahil) suretiyle reklâm gelirleri, - spor müsabakalarının veya kulüple ilgili faaliyetlerin yayınlanması suretiyle yayın geliri, - toplumsal şans oyunları ve diğer faaliyetlerde kulüp isminin kullanılmasına izin verilmesinden dolayı isim hakkı geliri elde etmektedirler. Spor kulüplerinin genel oranda KDV'ye tabi olan bu gelirlerine konu işlemleri nedeniyle hesaplanan KDV'nin 9/10'u işlemin muhatapları (reklâm hizmeti alanlar, yayın faaliyetini gerçekleştirenler, isim hakkını kullananlar vb.) tarafından tevkifata tabi tutulacaktır.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u (KISMI TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/a-b bölümünde sayılanlar)</p>

TEMİZLİK, ÇEVRE VE BAHÇE BAKIM HİZMETLERİ		
<p>Bina temizliği, sokak temizliği, sağlık kuruluşlarının hijyenik temizliği ve hastane atıklarının toplanması ve imhası, çöp toplama ve toplanan çöplerin imhası, park ve bahçeler ile mezarlık alanlarının temizliği, haşere mücadelesi, demiryolu ve kara nakil vasıtalarının temizliği ve benzeri işlerden oluşmakta olup, bu işler tevkifat uygulaması kapsamındadır.</p> <p>Bina temizliğine; binaların müstemilat ve eklentileri dahil iç ve dış cephesinin temizliği ile her türlü mefruşatının (halı, perde, koltuk, süs eşyası vb.) bina içinde veya dışında yaptırılan temizliği dahildir.</p> <p>Ayrıca havlu, çarşaf, elbise, çamaşır gibi eşyaların temizletilmesi veya yıkattırılması da temizlik hizmetleri kapsamında tevkifata tabi olacaktır.</p> <p>Ancak, temizlik işlerinde kullanılacak deterjan, süpürge gibi alet-edevat ve sarf malzemelerinin satın alınması sırasında tevkifat uygulanmayacaktır. Sorumlu tayin edilenlerin park, bahçe ve mezarlık alanları ile bulvar, refüj, göbek, rekreasyon alanları ve havuzların bakımı, bitkilendirilmesi, sulanması, haşere mücadelesi, sokak hayvanlarının toplanması-ıslahı ve benzerlerine ilişkin hizmet alımları, çevre ve bahçe bakım hizmetleri kapsamında tevkifata tabi olacaktır.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 7/10'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/a-b bölümünde sayılanlar)</p>

SERVİS TAŞIMACILIĞI HİZMETİ		
<p>Personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımları girmektedir. Söz konusu hizmetin, tahsis edilmiş özel plakalı araçlar ile yapılıp yapılmaması tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesisine engel değildir. Servis hizmetinin, personel veya öğrencilerin (veya velilerin) kendi aralarında anlaşmak suretiyle doğrudan taşımacı ile sözleşme yapılması/anlaşılması suretiyle sağlanması halinde, esas olarak hizmete ait faturaların servis hizmetinden yararlanan personel, öğrenci (veya velisi) adına düzenlenmesi gerektiğinden tevkifat uygulanmayacaktır. Ancak, faturanın tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlar adına düzenlenmesi halinde tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesis edilecektir.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/a-b bölümünde sayılanlar)</p>

HER TÜRLÜ BASKI VE BASIM HİZMETLERİ		
<p>Sorumlu tayin edilenlere verilen; kitap, ansiklopedi, risale, dergi, broşür, gazete, bülten, basılı kağıt, katalog, afiş, poster, dosya, klasör, matbu evrak, makbuz, kartvizit, antetli kağıt, zarf, bloknot, defter, ajanda, takvim, her çeşit belge ve sertifika, davetiye, mesaj ve tebrik kartı, etiket, ambalaj, test gibi süreli veya süresiz yayınlar ile diğer ürünlerin her türlü (cd, vcd, dvd gibi baskılar dahil) baskı ve basımı hizmeti ile bunların veya sorumlu tayin edilenler tarafından kullanılan her çeşit evrakın ciltlenmesine ilişkin hizmetler bu bölüm kapsamında tevkifata tabi tutulacaktır. Üretimde kullanılacak kağıt, boya ve benzeri ham ve yardımcı maddelerin siparişi veren alıcı tarafından temin edilmesi veya edilmemesi tevkifat uygulamasına engel değildir. Ayrıca, söz konusu işlemler hizmet niteliğinde olduğundan, baskısı yapılmış ve piyasada satışa sunulmuş hazır haldeki ürünlerin doğrudan alımında tevkifat uygulanmayacaktır. Bu kapsamda, hizmetin veya faaliyetin gerektirdiği kırtasiye, basılı kağıt, defter ve benzeri malların alımı bu bölüm kapsamında değerlendirilmeyecektir.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/b bölümünde sayılanlar)</p>

KÜLÇE METAL TESLİMLERİ		
<p>Hurda metallerden elde edilenler dışındaki bakır, çinko ve alüminyum ve kurşun külçelerinin ithalatçıları ve ilk üreticileri (cevherden üretim yapanlar) tarafından yapılan teslimlerinde tevkifat uygulanmayacak, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanacaktır. Hurda metalden elde edilen külçelerin ithalatçıları ve üreticileri tarafından tesliminde de tevkifat uygulanacaktır. İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir. Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal firmamızca cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına yer vermek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapabileceklerdir.</p> <p>Tevkifat kapsamına, her türlü hurda metallerden elde edilen külçeler ile hurda metallerden elde edilenler dışındaki bakır, çinko, alüminyum ve kurşun külçelerinin teslimi girmektedir. Slab, bilet (biyet), kütük ve ingot teslimleri de bu uygulama bakımından külçe olarak değerlendirilecektir.</p> <p>Yukarıda belirtilen metallerin, alışlarında tevkifat uygulanıp uygulanmadığına ve silisyum, magnezyum, mangan, nikel, titan gibi maddeler ihtiva edip etmediklerine bakılmaksızın, külçe, slab, biyet, kütük ve ingot haline getirilmiş şekilde satışında KDV tevkifatı uygulanacaktır.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/a-b bölümünde sayılanlar)</p>

BAKIR, ÇİNKO, ALÜMİNYUM ve KURŞUN ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ		
<p>Bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından, kurşun ve alaşımlarından mamul, Tebliğin [3.3.2.2.] bölümünde belirtilen ürünlerin Tebliğin [3.1.2.] bölümünde sayılanlara tesliminde, (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır. Bunların, ilk üreticileri (cevherden üretim yapanlar) ile ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacak, sonraki safhaların teslimleri ise tevkifata tabi olacaktır. İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyanamesi bilgilerine yer verilecektir. Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal firmamızca cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına yer vermek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapabileceklerdir. Tevkifat kapsamına, bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından, kurşun ve alaşımlarından mamul; anot, katot, granül, filmaşin, profil, levha, tabaka, rulo, şerit, panel, sac, boru, pirinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerleri ile kurşun ve alaşımlarından mamul, tuğla, mühür, yaprak, plaka, folyo, pul, saçma, ızgara, toz, kurşun oksit, kurşun monoksit, kırmızı oksit ve benzerleri girmektedir. Profilin boyanmış veya kaplanmış olması, bunların tesliminde tevkifat uygulanmasına engel değildir. Bu durumda, profilin boyanması veya kaplanmasına ilişkin fason eloksalt işçiliği tevkifat kapsamında olmayacaktır. Bakır, çinko ve alüminyum ve kurşun telin; plastik, cam, kâğıt, emaye, vernik ve benzeri izolasyon malzemeleri ile kaplanması suretiyle elde edilen "izoleli iletken" teslimleri tevkifata tabi tutulmayacaktır. Ayrıca, söz konusu metal ve alaşımlarından imal edilen nihai ürünler ile bunların kesme, sıyırma, kıvrırma, kaynak, bükme, vida yeri delme-açma ve benzeri şekillerde işlenmesi sonucu elde edilen yarı mamul ve mamul mahiyetindeki malların teslimleri tevkifata tabi olmayacaktır.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV 'nin 5/10'u (KISMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/a-b bölümünde sayılanlar)</p>

<p>HURDA VE ATIK TESLİMİ</p>		
<p>Genel Tebliğin, 3.3.3. bölümünde Hurda ve atıklar sayılmıştır.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/a-b bölümünde sayılanlar)</p>
<p>METAL, PLASTİK, LASTİK, KAUÇUK, KÂĞIT VE CAM HURDA VE ATIKLARDAN ELDE EDİLEN HAMMADDE TESLİMİ</p>		
<p>Söz konusu ürünlerin teslimleri, KDV Kanununun (17/4-g) maddesi kapsamında olmayıp, genel oranda (%18) KDV'ye tabi bulunmaktadır. Bunların, ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacak, sonraki safhaların teslimleri ise tevkifata tabi olacaktır. İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir. Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarının çeşitli işlemlerden geçirilip işlenmesi sonucunda elde edilen ve genellikle hurda ve atık niteliklerini kaybederek metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam esaslı malzeme imalatında hammadde olarak kullanılan mamul niteliğindeki kırık, çapak, toz, granül ve benzeri ürünlerin teslimi tevkifat uygulaması kapsamındadır.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/a-b bölümünde sayılanlar)</p>

PAMUK, TİFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMLERİ		
<p>Mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarını belirleyen 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 1 ve 2 nci sıraları kapsamına giren ürünlerin teslimi tevkifat uygulaması kapsamındadır. Buna göre; kütlü ve elyaf pamuk, linter pamuk, pamuk lifi döküntüleri, natürel veya tops haldeki tiftik, yün ve yapağı, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 41.01 pozisyonundaki siğir ve atların, 41.02 pozisyonundaki koyun ve kuzuların (astragan veya karakul, persaniye, breitschwanz ve benzerleri, Hint, Çin, Moğolistan ve Tibet kuzuları hariç), 41.03 pozisyonundaki keçi ve oğlakların (Yemen, Moğolistan ve Tibet keçi ve oğlakları hariç) ham post ve derilerinin, tesliminde tevkifat uygulanacaktır.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/a-b bölümünde sayılanlar)</p>

AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİ		
<p>Söz konusu malların ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır. İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir. Ağaç işleme endüstrisinde kullanılan ve ilk madde-malzeme niteliğinde olan her türlü ağaç, tomruk, odun ile bunların önceden belirlenmiş ölçülerde biçilmesiyle elde edilen inşaatlık, doğramalık, marangozluk, mobilyalık ve benzeri kereste, mobilya ve kereste imalatı sonucu ortaya çıkan kırpıntı, çıta ve benzeri imalat artıkları ile odun artığı talaş teslimleri tevkifat uygulaması kapsamındadır. Öte yandan, tomruk, odun, kereste, kırpıntı, atık vb. mahiyetinde olmayan; mobilya, kapı-pencere doğraması, döşeme malzemesi, sunta, levha, mdf, rabata, lambri, süpürgelik ve benzeri ürünlerin tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV 'nin 5/10 'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/a-b bölümünde sayılanlar)</p>

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır.

Tespit edilen tutarı aşan işlemlerde KDV tevkifatı zorunluluğundan kaçınmak amacıyla bedel parçalara ayıramayacak, aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırı aşılması halinde tevkifat yapılacaktır.

Tevkifat zorunluluğundan kaçınmak amacıyla, birden fazla fatura düzenlenmek

suretiyle bedelin parçalara bölündüğünün tespiti halinde vergi dairelerince, bütünlük arzettiği anlaşılan alımların toplamının yukarıda belirtilen sınırı aşmış olduğuna bakılarak gerekli işlemler yapılacaktır.

Okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları TEVKİFAT kapsamında DEĞİLDİR.

KDV mükellefiyeti bulunmayan apartman yönetimlerine verilen özel güvenlik hizmetlerinde ya da KDV mükellefiyeti bulunmayan konut yapı kooperatiflerine verilen yapı denetim hizmetlerinde tevkifat uygulanmayacaktır.

Büyük ve Küçükbaş Hayvan Etlerinin Tesliminde KDV Tevkifat Uygulanmaz.

KİSMİ TEVKİFAT YAPACAK KURUM VE KURULUŞLAR:

(KDV G.T Bölüm No: 3.1.2.)

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,
- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,
- Payları Borsa İstanbul (BİST) A.Ş. ninde işlem gören şirketler,
- Kalkınma ve yatırım ajansları.

YILI	DÖNEMİ	KIDEM TAZMİNATI TAVANI
2019/2	01.07.2019 – 31.12.2019
2019/1	01.01.2019 – 30.06.2019	6.017,60 TL
2018/2	01.07.2018 – 31.12.2018	5.434,42 TL
2018/1	01.01.2018 - 30.06.2018	5.001,76 TL
2017-2	01.07.2017-31.12.2017	4.732,48 TL
2017-1	01.01.2017-30.06.2017	4.426,16 TL
2016-2	01.07.2016-31.12.2016	4.297,21 TL
2016-1	01.01.2016-30.06.2016	3.932,57 TL
2015-1	01.01.2015-31.12.2015	3.709,98 TL
2014-1	01.01.2014-30.06.2014	3.438,22 TL
2013-2	01.07.2013-31.12.2013	3.254,44 TL
2013-1	01.01.2013-30.06.2013	3.129,25 TL
2012-2	01.07.2012-31.12.2012	3.033,98 TL
2012-1	01.01.2012-30.06.2012	2.917,27 TL
2011-2	01.07.2011-31.12.2011	2.731,85 TL
2011-1	01.01.2011-30.06.2011	2.623,23 TL
2010-2	01.07.2010-31.12.2010	2,517.01 TL
2010-1	01.01.2010-30.06.2010	2.427,04 TL
2009-2	01.07.2009-31.12.2009	2.365,16 TL
2009-1	01.01.2009-30.06.2009	2.260,04 TL



◆ KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI (KVK Md.15-30)

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15-30 ve Geçici 1/4 ile GVK'nun Geçici 67'inci Maddeleri Uyarınca **TAM MÜKELLEF KURUMLARA** Yapılan Ödemeler İçin Geçerli Kesinti Oranları

İLGİLİ MADDE	AÇIKLAMA	ORAN %
KVK 15/1-a	Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri	3
KVK15/l-b KVK Geç.1/4	Kooperatiflere ait taşınmazların kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemeleri	20
GVK Geç. 67/1,2	1.1.2006 tarihinden sonra ihraç edilen her nevi tahvil ve Hazine bonolarının faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler (Eurobondlardan elde edilen hariç)	10
GVK Geç. 67/4	<p>Mevduat faizlerinden Banka ve katılım bankalarının ödediği faizler için; Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil)</p> <p>TL MEVDUAT FAİZLERİ : Vadesiz ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli mevduatlar %15 1 Yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli mevduatlar %12 1 Yıla dan uzun vadeli mevduatlar %10</p> <p>DÖVİZ MEVDUAT FAİZLERİ: Vadesiz ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli mevduatlar %18 1 Yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli mevduatlar %15 1 Yıla dan uzun vadeli mevduatlar %13</p>	

GVK Geç.67/8	Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan menkul kıymet yatırım fonları (borsa yatırım fonları ite konut finansman fonları ve varlık finansmanı fonları dahil) ile menkul kıymet yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliği kazançları -Borsa yatırım fonları ile konut finansmanı fonları ve varlık finansmanı fonları için - Bunların dışında kalanlar için	0 0
KVK 15/2	Vergiden muaf olan kurumlara dağıtılan (karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz) Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerindeki kar payları üzerinden,	15
GVK Geç.61ve Geç. 69	24.04.2003 tarihinden önceki müracaatlara dayanılarak alınmış olan yatırım teşvik belgeleri kapsamında yapılan harcamalar dolayısıyla hak kazanılan yatırım indiriminden yararlanan (KV beyannamesi üzerinde indirilen) kısım	19.8
GVK Geç. 67/1	Halka açık şirketlerin 1.1.2006 tarihinden sonra iktisap edilen ve 1 yıldan kısa bir süre ile elde tutulan hisse senetlerinin Türkiye’de faaliyette bulunan banka veya aracı kurumlar aracılığıyla elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar (Gayrimenkul ve menkul kıymet yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinin satışı dahil)	10
GVK Geç. 67/1	Menkul kıymet yatırım fonu katılma belgelerinin kar payları (yani bunların ilgili fona iadesinden sağlanan gelirler)	10
GVK Geç. 67/1	1.1.2006 tarihinden sonra ihraç edilen her nev’i tahvil ve Hazine bonolarının (eurobondlar hariç) Türkiye’de faaliyette bulunan banka veya aracı kurumlar kanalıyla elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar	10
GVK Geç.67/1	Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden elde edilen gelirler	10

GVK Geç 67/1,2,3,4	Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan menkul kıymet yatırım fonları ile menkul kıymet yatırım ortaklıklarının GVK'nun Geçici 67'inci maddesinin 1, 2, 3 ve 4 numaralı fıkralarında belirtilen gelirleri üzerinden, - Borsa yatırım fonları ile konut finansmanı fonları ve varlık finansmanı fonları için - Diğerleri için	0 0
CBK NO :476	1.1.2019 tarihinden itibaren, internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere; Türkiye'de kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan kurumlara yapılacak ödemelerden	0

DAR MÜKELLEFLER KURUMLARA Yapılan Ödemeler İçin Geçerli Kesinti Oranları

İLGİLİ MADDE	AÇIKLAMA	ORAN %
KVK 30/1-a	Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri	3
KVK 30/1-b	Petrol arama faaliyetleri için yapılan serbest meslek kazancı ödemeleri	5
KVK 30/1-b	Diğer serbest meslek kazancı ödemeleri (Ücret ödemeleri dahil)	20
KVK 30/1-c	Finansal kira ödemeleri	1
KVK 30/1-c	Diğer gayrimenkul sermaye iratları	20
GVK Geç.67/1,2	1.1.2006 tarihinden sonra ihraç edilen her nevi tahvil ve Hazine bonolarının faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler	0
Geç. 67/4	Mevduat Faizleri (TL, Döviz Cinsinden)	15

Geç. 67/4	Menkul kıymetlerin geri alım ve satım taahhüdü ve iktisap veya elden çıkarılması karşılığında sağlanan menfaatler (Repo Gelirleri)	15
Geç. 67/4	Katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları	15
Geç. 67/4	Kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kar payları	15
KVK 30/1-ç	Her nevi alacak faizleri - Yabancı Devletler, Uluslararası Kurumlar veya Yabancı Banka ve Kurumlardan Alınan Her Türlü Krediler için Ödenecek Faizler - Diğerlerinden	0 10
KVK 30/1-ç	GVK'nun 75/10'uncu maddesinde yazılı menkul sermaye iratları (Her çeşit senetlerin iskonto edilmesi karşılığında alınan iskonto bedelleri-yurtdışında mukim factoring kuruluşlarına ödenen faizler)	12
KVK 30/1-ç	Diğer menkul sermaye iratları	15
KVK 30/2	Ticari veya zirai kazançta dahil olup olmadığına bakılmaksızın telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayrimaddi hakların satışı, devir ve temlik karşılığında nakden veya hesaben ödenen veya tahakkuk ettirilen bedeller üzerinden	20
KVK 30/3	Tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye'de bir iş yeri veya daimi temsilci aracılığıyla kar payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan (karın sermayeye eklenmesi kar dağıtım sayılmaz) ve Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kar paylarından	15
KVK 30/5	Türkiye'de işyeri ve daimi temsilcisi bulunmayan mükelleflerin, yetkili makamların izniyle açılan sergi ve panayirlarda yaptıkları ticari faaliyetlerden elde ettikleri kazançlar üzerinden	0

◆ KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI (KVK Md.15-30)

KVK 30/6	Yıllık veya özel beyanname veren dar mükellef kurumların, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından, hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısımdan ana merkeze aktardıkları tutar üzerinden	15
GVK Geç. 67/1	Halka açık şirketlerin 1.1.2006 tarihinden sonra iktisap edilen ve 1 yıldan kısa bir süre ile elde tutulan hisse senetlerinin Türkiye’de faaliyette bulunan banka veya aracı kurumlar aracılığıyla elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar [Gayrimenkul ve menkul kıymet yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinin satışı dahil]	0
GVK Geç. 67/1	Menkul kıymet yatırım fonu katılma belgelerinin kar payları (yani bunların ilgili fona iadesinden sağlanan gelirler)	0
GVK Geç. 67/1	1.1.2006 tarihinden sonra ihraç edilen her nev’i tahvil (Devlet-özel sektör) ve Hazine bonolarının Türkiye’de faaliyette bulunan banka veya aracı kurumlar kanalıyla elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar	0
GVK Geç. 67/1	Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden elde edilen gelirler	0
KVK 30/7	Kazancın elde edildiği ülke vergi sisteminin, Türk vergi sisteminin yarattığı vergilendirme kapasitesi ile aynı düzeyde bir vergilendirme imkanı sağlayıp sağlamadığı hususunun göz önünde bulundurulması suretiyle Bakanlar Kurulunca ilan edilen ülkelerde yerleşik olan veya faaliyette bulunan kurumlara (tam mükellef kurumların bu nitelikteki ülkelerde bulunan iş yerleri dahil) nakden veya hesabın yapılan veya tahakkuk ettirilen her türlü ödemeler üzerinden, bu ödemelerin verginin konusuna girip girmediğine veya ödeme yapılan kurumun mükellef olup olmadığına bakılmaksızın	30
CBK NO :476	1.1.2019 tarihinden itibaren, internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere; Dar mükellef kurumlara yapılacak ödemelerden	15



◆ LİMİTED ŞİRKETLERDE HİSSE DEVİRLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANCIN VERGİLENDİRİLMESİ

GVK'nın mükerrer 80'inci maddesinin (4) numaralı bendinde, ortaklık haklarının veya hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların değer artışı kazancı olduğu hükme bağlanmış olup anılan maddenin devamında "elden çıkarma" deyiminin yukarıda yazılı mal ve hakların satılması, bir ivaz karşılığında devir ve temlik, trampa edilmesi, takası, kamulaştırılması, devletleştirilmesi, ticaret şirketlerine sermaye olarak konulmasını ifade ettiği belirtilmiştir.

Limited şirket ortağı, hissesini kaç yıl sonra ve kime satarsa satsın, bundan doğan kazanç **"Değer artışı kazancı" olarak gelir vergisine tabi tutulur.** (GVK Mük. Md. 80/4). Kazancın hesaplanmasında, hissenin iktisap (edinme) bedeli endekslemeye tabi tutulur ve elde edilen kazançtan istisna düşülür.**(Endeksleme sistemi ve hesaplaması Rehberimizin Değer Artış Kazançlarının Vergilendirilmesi bölümündedir.)**

GVK'nın safi değer artışını düzenleyen mükerrer 81'inci maddesinin son fıkrasına göre mal ve hakların elden çıkarılmasında iktisap bedeli, elden çıkarılan mal ve hakların, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere, TÜİK tarafından belirlenen ÜFE endeksindeki artış oranında artırılarak tespit edilir. Burada hesaplama yapılırken mal ve hakkın iktisap edildiği aydan bir önceki aya ait endeks değeri ile elden çıkarılan aydan bir önceki aya ait endeks değeri kullanılarak iktisap bedeli gerçek değerine yükseltilecektir.

Ö-Ö

- ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI (VUK Md. 353 / Mük. Md.355)

Ö-Ö

VUK 504 SERİ NUMARALI GENEL TEBLİĞİ (2019 YILI İÇİN)

VUK MADDE	FATURA VE BENZERİ EVRAK VERİLMEMESİ VE ALINMAMASI İLE DİĞER ŞEKİL USUL HÜKÜMLERİNE UYULMAMASI	2019 TL
353/1	Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, verilmesi ve alınması icabeden fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ile serbest meslek makbuzlarının verilmemesi, alınmaması, düzenlenen bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlenmesi ya da bu Kanunun 227 nci ve 231 inci maddelerine göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde; bu belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine, her bir belge için 290 Türk lirasından aşağı olmamak üzere bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir.	290
353/1	Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza	148.000
353/2	Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihazla verilen fiş, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Maliye Bakanlığınca düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin; düzenlenmediğinin, kullanılmadığının, bulundurulmadığının, düzenlenen belgelerin aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verildiğinin, gerçeğe aykırı olarak düzenlendiğinin veya elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlendiğinin tespiti ya da bu belgelerin bu Kanunun 227 nci maddesine göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde, her bir belge için 290 Türk lirası özel usulsüzlük cezası kesilir.	290

◆ **ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI**
(VUK Md.353 / Mük.Md. 355)

353/2	Her bir belge nev'ine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza	14.800
353/2	Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza	148.000
353/3	Fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti almayan vergi mükellefi olmayan nihai tüketicilere, (290/5) = 58	58
353/4	Maliye Bakanlığınca tutulma ve günü gününe kayıt edilme mecburiyeti getirilen defterlerin; bulundurulmaması, günü gününe kayıt yapılmaması, yetkililere ibraz edilmemesi ile levha bulundurma ve asma mecburiyetine uyulmaması	290
353/6	Belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ilişkin kural ve standartlara uyulmaması	7.000
353/7	Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara	350
353/8	Belge basımı ile ilgili bildirim görevini tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine	1.100
353/8	Bu bent uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	220.000
353/9	4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	1.600
353/10	VUK 127 nci maddenin (d) bendi uyarınca Maliye Bakanlığının özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	1.480

◆ **ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI**
(VUK Md.353 / Mük.Md. 355)

VUK MÜKERRER MADDE 355	Bilgi vermekten çekinenler İle 256, 257 , Mükerrer 257 ,107/A ve 370. Maddeler hükmüne uymayanlar için ceza	
Mük. Mad.355/1	Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	1.900
Mük. Mad.355/2	İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilener hakkında	980
Mük. Mad.355/3	Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	490
	VUK 107/A MADDESİNDEKİ ZORUNLULAĞA UYmayanlara Kesilecek Öz.US.CEZASI (Elektronik Ortamda Tebliğ)	
	Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	1.200
	İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilener hakkında	600
	Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	300
Mük. Mad.355	Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayanlara bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	1.480.00
MADDE 370	İZAHA DAVET Sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair yapılan ön tespitlerde, kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarının; her bir belge itibarıyla 70.00 Türk lirasını geçmemesi ve mükellefin ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmaması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir.	70.000

P-R

- REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK ORANLAR



◆ REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK ORANLAR

Merkez Bankasının 29/06/2018 Tarih ve 30463 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan kararına göre 29.06.2018'den itibaren uygulanacak oranlar:

- Reeskont İşlemlerinde % 18,50
- Avans İşlemlerinde % 19,50

Vadesine en çok 3 ay kalan senetler karşılığında yapılacak reeskont işlemlerinde uygulanacak hesaplama ;

Reeskont Tutarı = (Normal Değer X Faiz Oranı X Gün Sayısı) / (36.000 + (Faiz oranı X Gün sayısı))

Nominal Değer : Senet alacak tutarı.

Faiz Oranı : Senet üzerinde yazılı orandır.

Bu belirtilmemişse değerlendirme gününde geçerli Merkez Bankası İskonto haddidir.

(Kısa vadeli avanslara uygulanan)

Gün Sayısı : Reeskontun yapılacağı günden senedin vade tarihine kadar geçen gün adededir.

Alacak senetlerini reeskonta tabi tutan işletmelerin borç senetlerini de reeskonta tabi tutması mecburidir. (VUK Md. 285)

TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANAN FAİZ ORANLARI

DÖNEM	REESKONT	AVANS
29.06.2018'den itibaren	% 18,50	% 19,50
31.12.2016'dan itibaren	% 8,75	% 9,75
14.12.2014'den itibaren	% 9	%10,50
27.12.2013'den itibaren	%10,25	%11,75
21.06.2013'den itibaren	%9,50	%11
20.12.2012'den itibaren	%13,50	%13,75

Not: Ticari işletmelerin alacak ve borç senetlerinin reeskont işlemlerinde esas alacakları oran, Avans işlemleri için belirlenen orandır.

S-Ş

- ◆ SERBEST MESLEK ERBABLARININ MESLEKİ GİDERLERİ (GVK Md.68)
- ◆ SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA (TELİF KAZANÇLARI) İSTİSNA (GVK .Md.18)
- ◆ SİGORTA PRİMİNE ESAS KAZANÇLARIN ALT VE ÜST SINIRLARI
- ◆ SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNCA KESİLECEK İDARİ PARA CEZALARI
- ◆ SOSYAL GÜVENLİK PRİM ORANLARI
- ◆ SİGORTA PRİMİNE TABİ TUTULMAYACAK YEMEK PARASI İLE ÇOCUK VE AİLE ZAMMI TUTARLARI

Serbest meslek kazancının tespitinde aşağıda yazılı giderler hasılatтан indirilir:

1. Mesleki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için ödenen genel giderler (ikametgâhlarının bir kısmını iş yeri olarak kullananlar, ikametgâh için ödedikleri kiranın tamamı ile ısıtma ve aydınlatma gibi diğer giderlerin yarısını indirebilirler. İş yeri kendi mülkü olanlar kira yerine amortismanı, ikametgâhı kendi mülkü olup bunun bir kısmını iş yeri olarak kullananlar amortismanın yarısını gider yazabilirler.)

2. Hizmetli ve işçilerin iş yerinde veya iş yerinin müştemilatındaki işe ve ibate giderleri, tedavi ve ilaç giderleri, sigorta primleri ve emekli aidatı (bu primlerin ve aidatın geri alınmamak üzere Türkiye’de kain sigorta şirketlerine veya emekli ve yardım sandıklarına ödenmiş olması ve emekli ve yardım sandıklarının tüzel kişiliği haiz bulunmaları şartıyla) ile 27 nci maddede yazılı giyim giderleri.

3. Mesleki faaliyetle ilgili seyahat ve ikamet giderleri (seyahat maksadının gerektirdiği süre ile sınırlı olmak şartıyla).

4. Mesleki faaliyette kullanılan tesisat, demirbaş eşya ve envantere dahil taşıtlar için Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanlar (amortismanı tâbi iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması halinde aynı Kanunun 328 inci maddesine göre hesaplanacak zararlar dahil).

5. Kiralanan veya envantere dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri.

6. Alınan mesleki yayınlar için ödenen bedeller.

7. Mesleki faaliyetin ifası için ödenen mal ve hizmet alım bedelleri.

8. Serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla emekli sandıklarına ödenen giriş ve emeklilik aidatları ile mesleki teşekküllere ödenen aidatlar.

9. Mesleki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için ödenen meslek, ilan ve reklam vergileri ile iş yerleriyle ilgili aynı vergi, resim ve harçlar.

10. Mesleki faaliyetle ilgili olarak kanun, ilam ve mukavelenameye göre ödenen tazminatlar.

Her türlü para cezaları ve vergi cezaları ile serbest meslek erbabının suçlarından doğan tazminatlar gider olarak indirilemez.



◆ **SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA (TELİF KAZANÇLARI) İSTİSNA (GVK .Md.18)**

TELİF KAZANCI ELDE EDENLER	İSTİSNA KAPSAMINA GİREN ESERLER
Müellif (kitap yazan, kitap hazırlayan kimse, yazar)	Roman, Şiir, Öykü (Hikaye), Makale, Bilimsel araştırma ve inceleme, Röportaj v.b eserler
Mütercim (Çevirmen)	Başka dillerden yapılan tercüme
Heykeltıraş	Taş, tunç, bakır, kil, alçı, ağaç, plastiklerden yapılan heykel ve benzerleri
Hattat (Güzel yazı yazma sanatı)	Güzel yazılar, tezhipler (yaldızlama, boyama, süsleme işi yapanlar
Ressam (Resim yapan kişi)	Her türlü resim, desen, pastel, gravür, kaligrafi, serigrafi gibi çok çeşitli ürünler
Bestekar	Her çeşit sözlü ve sözsüz musiki eserler
Bilgisayar Programcısı	Bilgisayarlarda kullanılan her çeşit yazılım
Mucit (Yeni bir buluş ortaya koyan, yaratan kişi)	Tescili ya da patente bağlanan buluşlar ve icatlar.
Fikir ve sanat eserleri	İlim ve edebiyat eserleri, Musiki eserleri, Güzel sanat eserleri, Sinema eserleri
Yukarıda sayılanların yasal mirasçıları.	Yukarıdakilerin tamamı

◆ SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA (TELİF KAZANÇLARI) İSTİSNA (GVK .Md.18)

1. Eserlerin neşir, temsil, icra ve teşhir gibi suretlerle değerlendirilmesi karşılığında alınan bedel ve ücretler istisnaya dahildir.
2. Yukarıda yazılı kazançların arızî olarak elde edilmesi istisna hükmünün uygulanmasına engel teşkil etmez.
3. Telif hakları nedeniyle yapılan ödemelerden GV stopajı (% 17) yapılır. Ayrıca Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi verilmez.
4. Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlar, aynı Kanunun 18 inci maddesi kapsamına giren (Telif kazançları) kişilere yapacakları ödemeler ile ilgili olarak gelir vergisi stopajına esas olan miktar üzerinden % 18 oranında KDV hesaplayıp sorumlu sıfatıyla beyan ederek ödeyeceklerdir.



◆ SİGORTA PRİMİNE ESAS KAZANÇLARIN ALT VE ÜST SINIRLARI

PRİME TABİ AYLIK KAZANÇ

DÖNEMİ	ALT SINIR (TABAN)	ÜST SINIR (TAVAN)
01.01.2019-31.12.2019	2.558,40 TL	19.188,00 TL
01.01.2018-31.12.2018	2.029,50 TL	15.221,40 TL
01.01.2017-31.12.2017	1.777,50 TL	13.331,40 TL
01.01.2016-31.12.2016	1.647,00 TL	10.705,50 TL
01.07.2015-31.12.2015	1.273,50 TL	8.277,75 TL
01.01.2015-30.06.2015	1.201,50 TL	7.809,75 TL
01.07.2014-31.12.2014	1.134,00 TL	7.371,00 TL
01.01.2014-30.06.2014	1.071,00 TL	6.691,50 TL
01.07.2013-31.12.2013	1.021,50 TL	6.639,75 TL
01.01.2013-30.06.2013	978,60 TL	6.390,90 TL
01.07.2012-31.12.2012	940,50 TL	6.113,40 TL
01.01.2012-30.06.2012	886,50 TL	5.762,40 TL
01.07.2011-31.12.2011	837,00 TL	5.440,50 TL
01.01.2011-30.06.2011	796,50 TL	5.177,40 TL
01.07.2010-31.12.2010	760,50 TL	4.943,40 TL
01.01.2010-30.06.2010	729,00 TL	4.738,50 TL

2019 Yılı Brüt Asgari Ücret : 2.558,40 TL

	İDARİ PARA CEZASI UYGULANACAK FİİLLER	UYGULANACAK CEZA	01.01.2019 31.12.2019
a)	1) Sigortalı işe giriş bildirgesi ile genel sağlık sigortası giriş bildirgesini; 5510 sayılı Kanunda belirtilen süre içinde ya da Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığınca (Kurum) belirlenen şekle ve usule uygun vermeyenler veya Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenler hakkında her bir sigortalı için,	Bir aylık asgari ücret	2.558,40 TL
	2) Sigortalı işe giriş bildirgesinin verilmediğinin, mahkeme kararından veya Kurumun denetim ve kontrolle görevli memurlarınca yapılan tespitlerden ya da diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarının kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelerden veya bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden anlaşılması halinde bildirgeyi vermekle yükümlü olanlar hakkında her bir sigortalı için,	Asgari ücretin iki katı	5.116,80 TL

	<p>3) İşyeri esas alınmak suretiyle sigortalı işe giriş bildirgesinin verilmediğine ilişkin; mahkemenin karar tarihinden, Kurumun denetim ve kontrole görevli memurlarının tespit tarihinden, diğer kamu kurum ve kuruluşlarının denetim elemanlarının rapor tarihinden, bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi veya belgelerin Kuruma intikal tarihinden itibaren bir yıl içinde (1-b) de sayılan durumlardan biriyle tekrar bildirme verilmediğinin anlaşılması halinde, bildirmeyi vermekle yükümlü olanlar hakkında her bir sigortalı için,</p>	Asgari ücretin beş katı	12.792,00 TL
b)	İşyeri bildirmesini, Kurumca belirlenen şekle ve usule uygun vermeyenler veya Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde, anılan ortamda göndermeyenler veya bu Kanunda belirtilen süre içinde Kuruma vermeyenlerden,		
	1) Kamu İdarelerine	Asgari ücretin üç katı	7.675,20 TL
	1) Bilanço esasına göre defter tutanlara	Asgari ücretin üç katı	7.675,20 TL
	2) Diğer defterleri tutmak zorunda olanlara	Asgari ücretin iki katı	5.116,80 TL
	3) Defter tutmakla yükümlü olmayanlara	Bir aylık asgari ücret	2.558,40 TL



◆ SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNCA KESİLECEK İDARİ PARA CEZALARI

c)	Prim belgelerini ve defter kayıtlarını, Kurumca belirlenen şekilde ve usulde vermeyenlere ya da Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenlere veya belirlenen süre içinde vermeyenlere her bir fiil için,		
	1) Belgenin asıl olması halinde aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına	Aylık asgari ücretin 1/5 i	511,68 TL
	2) Belgenin ek olması halinde, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına,	Aylık asgari ücretin 1/8 i	319,80 TL
	3) Ek belgenin Kurumca resen düzenlenmesi durumunda, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına,	Aylık asgari ücretin 1/2 si	1.279,20 TL
	4) Belgenin mahkeme kararı, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemeler neticesinde ya da bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden, hizmetleri veya kazançları Kuruma bildirilmediği veya eksik bildirildiği anlaşılan sigortalılarla ilgili olması halinde, belgenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın,	Asgari ücretin iki katı	5.116,80 TL

◆ SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNCA KESİLECEK İDARİ PARA CEZALARI

d)	Kurumun defter ve belge incelemeye yetkili denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurları tarafından veya serbest muhasebeci mali müşavirler ile yeminli mali müşavirlerce düzenlenen raporlara istinaden, Kuruma bildirilmediği tespit edilen eksik işçilik tutarının mal edildiği her bir ay için,	Asgari ücretin iki katı	5.116,80 TL
e)	Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilen memurlarınca istenilen işyeri defter, kayıt ve belgelerini Kurumca yapılan yazılı ihtarla rağmen 15 gün içinde mücbir sebep olmaksızın tam olarak yerine getirmeyenlere, Not: İbraz süresi geçirildikten sonra incelemeye sunulan ve tümünün veya bir bölümünün geçersiz olduğu tespit edilen defter ve belgeler yönünden, ayrıca geçersizlik fiilleri için idari para cezası uygulanmaz, sadece tutulan defter türü dikkate alınarak (5-a) , (5-b) ve (5-c) ye göre idari para cezası uygulanır.		

◆ SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNCA KESİLECEK İDARİ PARA CEZALARI

	1) Bilanço esasına göre defter tutanlara	Asgari ücretin on iki katı	30.700,80 TL
	2) Diğer defterleri tutmak zorunda olanlara	Asgari ücretin altı katı	15.350,40 TL
	3) Defter tutmakla yükümlü olmayanlara	Asgari ücretin üç katı	7,675,20 TL
	4) Tutmakla yükümlü bulunulan defter ve belgelerin ibraz edilmemesi nedeniyle verilmesi gereken ceza tutarını aşmamak kaydıyla; defter ve belgelerin tümünü verilen süre içinde ibraz etmekle birlikte; kanuni tasdik süresi geçtikten sonra tasdik ettirilmiş olan defterlerin tasdik tarihinden önceki kısmı, işçilikle ilgili giderlerin işlenmemiş olduğu tespit edilen defterler, sigorta primleri hesabına esas tutulan kazançların kesin olarak tespitine imkan vermeyecek şekilde usulsüz veya noksan tutulmuş defterler, herhangi bir ay için sigorta primleri hesabına esas tutulması gereken kazançların ve kazançlarla ilgili ödemelerin (sigorta primine esas kazancın ödemeye bağlı olduğu durumlar dahil) o ayın dahil bulunduğu hesap dönemine ait defterlere işlenmemiş olması halinde, o aya ait defter kayıtları geçerli sayılmaz ve bu geçersizlik hallerinin gerçekleştiği her bir takvim ayı için,		

	<p>ii. Kullanılmaya başlanmadan önce tasdik ettirilmesi zorunlu olduğu halde tasdiksiz tutulmuş olan defterler geçerli sayılmaz ve tutmakla yükümlü bulunulan defter türü dikkate alınarak (5-a) ve (5-b) ye göre idari para cezası uygulanır,</p> <p>iii. Vergi Usul Kanunu gereğince bilanço esasına göre defter tutulması gerekirken işletme hesabı esasına göre tutulmuş defterler geçerli sayılmaz ve (5-a) ya göre idari para cezası uygulanır,</p>		
<p>5)</p>	<p>İşverenler tarafından ibraz edilen aylık ücret tediye bordrosunda; işyerinin sicil numarası, bordronun ilişkin olduğu ay, sigortalının adı-soyadı, sigortalının sosyal güvenlik sicil numarası, ücret ödenen gün sayısı, sigortalının ücreti, ödenen ücret tutarı ve ücretin alındığına dair sigortalının imzasının bulunması zorunludur. Belirtilen unsurlardan herhangi birini ihtiva etmeyen (imza şartı yönünden makbuz mukabilinde veya banka kanalıyla yapılan ödemeler hariç) ücret tediye bordroları geçerli sayılmaz ve her bir geçersiz ücret tediye bordrosu için, Ek 1) İbraz süresi geçirildikten sonra incelemeye sunulan ve tümünün veya bir bölümünün geçersiz olduğu tespit edilen defter ve belgeler yönünden, ayrıca geçersizlik fiilleri için idari para cezası uygulanmaz, sadece tutulan defter türü dikkate alınarak bu bendin (1), (2) ve (3) numaralı alt bentlerine göre idari para cezası uygulanır.</p>	<p>Aylık asgari ücretin 1/2 si</p>	<p>1.279,20 TL</p>

f)	<p>Kamu idareleri, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kurum ve kuruluşlar ile bankaların Kurumca istenen belgeleri en geç 1 ay içinde vermemesi veya aylık prim ve hizmet belgesinin Kurumca onaylanan bir nüshasını sigortalının çalıştığı işyerinde, birden fazla işyeri olması halinde ise sigortalının çalıştığı her işyerinde ayrı ayrı olmak üzere, Kuruma verilmesi gereken sürenin son gününü takip eden günden başlanarak, müteakip belgenin verilmesi gereken sürenin sonuna kadar sigortalılar tarafından görülebilecek bir yere asılmaması halinde,</p>	Asgari ücretin iki katı	5.116,80 TL
g)	<p>1) Sigortalıların çalışmaya başladıkları tarihten itibaren en geç 1 ay içinde sigortalı olarak çalışmaya başladıklarını Kuruma bildirmesi; köy ve mahalle muhtarları ile hizmet akdine bağlı olmaksızın kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanların sigortalılığının sona erdiğinin Kuruma bildirilmesi; Kamu idarelerince vazife malullüğüne sebep olayların Kuruma bildirilmesi ve Kamu idareleri ile döner sermayeli kuruluşlar ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu kapsamındaki kuruluşlar ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşların ihale yoluyla yaptıkları her türlü işi üstlenenleri ve bunların adreslerini 15 gün içinde Kuruma bildirmesi yükümlülüklerini yerine getirmeyen kurum ve kuruluşlar ile tüzel kişilere,</p>	Bir aylık asgari ücret	2.558,40 TL



◆ SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNCA KESİLECEK İDARİ PARA CEZALARI

	<p>2) Kamu idareleri ile bankaların, Kurumca sağlanacak elektronik altyapıdan yararlanmak suretiyle, Kurumca belirlenecek işlemlerde, işlem yaptığı kişilerin sigortalılık bakımından tescilli olup olmadığını kontrol etmeyen ya da sigortasız olduğunu tespit ettiği kişileri Kuruma bildirmeyen kamu idareleri ile bankalara,</p>	Aylık asgari ücretin 1/10'u	255,84 TL
h)	<p>Şirket kuruluşu aşamasında, çalıştıracağı sigortalı sayısının ve bunların işe başlama tarihinin Ticaret Sicil Memurluklarına bildirilmesi durumunda Ticaret Sicil Memurluklarınınca buna bağlı yapılması gereken bildirimlerin; Valilikler, belediyeler ve ruhsat vermeye yetkili diğer kamu ve özel hukuk tüzel kişileri tarafından, yapı ruhsatı ve diğer tüm ruhsat veya ruhsat niteliği taşıyan işlemlerine ilişkin bilgi ve belgeler ile varsa bunların verilmesine esas olan istihdama ilişkin bildirimlerin yasal süresi içinde Kuruma yapılmaması halinde, yerine getirilmeyen her bir bildirim yükümlülüğü için,</p>	Bir aylık asgari ücret	2.558,40 TL
ı)	<p>Kurumun denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurlarının,</p>		
	<p>1) Kanunun uygulanmasından doğan inceleme ve soruşturma görevlerini yerine getirmeleri sırasında işverenler, sigortalılar, işyeri sahipleri ve bu işle ilgili diğer kişiler görevlerini yapmasına engel olamazlar; engel olanlar hakkında, (eylemleri başka bir suç oluştursa dahi)</p>	Asgari ücretin beş katı	12.792,00 TL



◆ SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNCA KESİLECEK İDARİ PARA CEZALARI

	<p>2)Görevlerini yapmasını engellemek amacıyla cebir ve tehdit kullanan işverenler, sigortalılar, işyeri sahipleri ve bu işle ilgili diğer kişiler fiil daha ağır bir cezayı gerektiren ayrı bir suç teşkil etmediği takdirde Türk Ceza Kanununun 265.maddesinin ikinci fıkrasına göre cezalandırılır. Bu suç işleyenler hakkında ayrıca,</p>	<p>Asgari ücretin on katı</p>	<p>25.584,00 TL</p>
<p>i)</p>	<p>1)Kurum tarafından 5510 sayılı Kanunun 100.maddesi kapsamında Kurum tarafından istenen bilgi ve belgeleri belirlenen süre içinde mücbir sebep olmaksızın vermeyen kamu idareleri, bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulmuş kurum ve kuruluşlar ile diğer gerçek ve tüzel kişiler hakkında,</p>	<p>Asgari ücretin beş katı</p>	<p>12.792,00 TL</p>
	<p>2)Kurum tarafından 5510 sayılı Kanunun 100.maddesi kapsamında Kurum tarafından istenen bilgi ve belgeleri mücbir sebep olmaksızın belirlenen süreden geç veren kamu idareleri, bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulmuş kurum ve kuruluşlar ile diğer gerçek ve tüzel kişiler hakkında,</p>	<p>Asgari ücretin iki katı</p>	<p>5.116,80 TL</p>
	<p>*Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarıncaya kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, İşyeri bildirgesinin yasal süresi geçtikten sonra ilgililerce kendiliklerinden verilmesi halinde,</p>	<p>(2) de belirtilen cezalar üçte ikisi oranında uygulanır.</p>	

	3) [Ek cümle: 13/2/2011-6111/45 md.] Ancak 4 üncü maddenin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalılara geçici iş göremezlik ödeneği ödemelerinde 100 üncü maddeye istinaden Kurumca işverenlerden istenilen bildirimlerin belirlenen süre içerisinde ve elektronik ortamda yapılmaması halinde sigortalı başına	Asgari ücretin 1/10'u	255,84 TL
	4) hiç yapılmaması halinde ise sigortalı başına	Asgari ücretin 1/2	1.279,20 TL
	5) [Ek paragraf: 4/4/2015-6645/48 md.] 4 üncü maddenin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamında bulunan sigortalıların hizmet bilgilerinin 100 üncü madde kapsamında Kurumca oluşturulan yazılım programına bilgi girişi yapması gereken işyerlerince, Kurumca belirlenen süre içinde elektronik ortamda Kuruma hiç gönderilmemesi hâlinde sigortalı başına	Asgari ücretin 1/5'i	511,68 TL
	6) geç gönderilmesi hâlinde ise sigortalı başına	Asgari ücret 1/10'u	255,84 TL
	*Ancak, idari para cezası ilgili yılın aralık ayında geçerli olan brüt asgari ücretin yirmi dört katını geçemez.		

	<p>j) 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre sigortalılığı sona erenlere ilişkin bildirim ile 506 sayılı Kanunun geçici 20 nci maddesinde yer alan sandıklara, sandık iştirakçiliğinin başlama veya sona ermesine ilişkin bildirim, süresi içinde ya da Kurumca belirlenen şekle ve usule uygun olarak yapmayanlar veya Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenler hakkında, bir takvim ayında işlenen bu fiillerden dolayı tutmakla yükümlü bulunulan defter ve belgelerin ibraz edilmemesi nedeniyle verilmesi gereken ceza tutarını aşmamak kaydıyla her bir sigortalı veya sandık iştirakçisi için</p>	<p>Asgari ücretin 1/10'u</p>	<p>255,84 TL</p>
	<p>k) 100 üncü maddesinin altıncı fıkrasına göre genel sağlık sigortalılarının bakmakla yükümlü oldukları kişilere ait bilgi girişlerini süresinde yapmayanlar ile bakmakla yükümlü olunan kişi olmayanlara ait bilgi girişi yapanlara</p>	<p>Asgari ücret 1/2</p>	<p>1.279,20 TL</p>
	<p>l) Ek 6 ncı maddesine göre yapılması gereken bildirim veya kontrol yükümlülüğünün yerine getirilmemesi halinde, her bir fiil için</p>	<p>Bir aylık asgari ücret</p>	<p>2.558,40 TL</p>

m) Kurumun prim tahakkukuna ve sigortalıların sosyal güvenlik haklarına dayanak teşkil eden bu Kanunun 86 ncı maddesinin on üçüncü fıkrası uyarınca verilmesi gereken beyannamedeki sigortalıların, prime esas kazançlarının veya hizmetlerinin bildirilmediği, eksik ya da geç bildirildiği anlaşılan her bir işyeri için;		
1) Beyannamenin asıl olması hâlinde, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına	Asgari ücret 1/5	511,68 TL
2) Beyannamenin ek olması hâlinde, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına	Asgari ücret 1/8	319,80 TL
3) Ek beyannamenin, 86 ncı maddenin beşinci fıkrasına istinaden Kurumca reşen düzenlenmesi durumunda, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına	Asgari ücret 1/2	1279,20 TL

	<p>4) Beyannamenin mahkeme kararı, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemeler neticesinde ya da bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden, hizmetleri ve kazançları Kuruma bildirilmediği veya eksik bildirildiği ya da sadece hizmetlerinin Kuruma eksik bildirildiği anlaşılan sigortalılarla ilgili olması hâlinde, beyannamenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın, aylık beyannamedeki her bir işyeri için,</p>		
	<p>a) Kamu idareleri ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olanlar hakkında asgari ücretin üç katını geçmemek üzere sigortalı başına</p>	Aylık Asgari Ücret	2.558,40 TL
	<p>b) Diğer defterleri tutmak zorunda olanlar hakkında asgari ücretin iki katını geçmemek üzere sigortalı başına</p>	Asgari ücret 1/2	1.279,20 TL
	<p>c) Defter tutmakla yükümlü olmayanlar hakkında aylık asgari ücreti geçmemek üzere sigortalı başına</p>	Asgari ücret 1/3	852,80 TL
	<p>ç) Beyannamedeki her bir işyerinden bildirilen sigortalıların sadece prime esas kazançlarının eksik bildirildiğinin anlaşılması hâlinde ise beyannamenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın</p>	aylık asgari ücretin onda birinden az, iki katından fazla olmamak üzere tespit edilen prime esas kazanç tutarında ipç uygulanır.	

	<p>n) Muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde, sigortaluların işyerlerinde fiilen yaptıkları işe uygun meslek adı ve kodunu, gerçeğe aykırı bildiren her bir işyeri için aylık asgari ücreti geçmemek üzere meslek adı ve kodu gerçeğe aykırı bildirilen sigortalı başına</p>	Asgari ücret 1/10	255,84 TL
	<p>*[Değişik ikinci fıkra: 17/1/2012-6270/11 md.] Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, bildirgenin veya belgenin yasal süresi geçtikten sonra ilgililerce kendiliğinden 30 gün içinde verilmesi ve söz konusu cezaların ilgililerce, yapılacak tebligat tarihini takip eden günden itibaren 15 gün içinde ödenmesi halinde, bu maddenin birinci fıkrasının (a), (b), (g), (h) ve (j) bentlerinde öngörülen cezalar dörtte bir oranına karşılık gelen tutar üzerinden uygulanır.</p>		

4/a (SSK) KAPSAMINDA SİGORTALILARIN PRİM ORANLARI			
Sigorta Kolları	Sigortalı Payı (%)	İşveren Payı (%)	Toplam (%)
Kısa Vadeli Sigorta Kolları Primi	-	2	2
Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortaları Primi	9	11	20
Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortaları Primi (Fiili Hizmet Süresi Zammı Uygulanan İşyerleri İçin)	9	12 - 14	21 - 23
Genel Sağlık Sigortası Primi	5	7,5	12,5
Toplam	14	20.50	34.50

4/a (SSK) KAPSAMINDA ÇALIŞAN EMEKLİLERİN SİGDP ORANLARI			
Sigorta Kolları	Sigortalı Payı (%)	İşveren Payı (%)	Toplam (%)
Sosyal Güvenlik Destek Primi	7,5	22,5	30
Kısa Vadeli Sigorta Kolları Primi	-	2	2
Toplam	7,5	24.50	32



◆ SİGORTA PRİMİNE TABİ TUTULMAYACAK YEMEK PARASI İLE
ÇOCUK VE AİLE ZAMMI TUTARLARI (2019)

Dönemler	Yemek Parası (Günlük)	Çocuk Zammı (Aylık) Tek çocuk (En fazla iki çocuk için uygulanır)	Aile Zammı (Aylık)
01.01.2019 -31.12.2019	5,12 TL	51,17 TL	255,84 TL
01.01.2018 -31.12.2018	4,06 TL	40,59 TL	202,50 TL
01.01.2017 - 31.12.2017	3,55 TL	35,55 TL	177,75 TL
01.01.2016 - 31.12.2016	3,29 TL	323,94 TL	164,70 TL
01.07.2015 - 31.12.2015	76,41 TL	25,47 TL	127,35 TL
01.01.2015 - 30.06.2015	72,09 TL	24,03 TL	120,15 TL
01.07.2014 - 31.12.2014	2,27 TL	22,68 TL	113,40 TL
01.01.2014 - 30.06.2014	2,14 TL	21,42 TL	107,10 TL
01.07.2013 - 31.12.2013	2,04 TL	20,43 TL	102,15 TL
01.01.2013 - 30.06.2013	1,96 TL	19,57 TL	97,86 TL
01.07.2012 - 31.12.2012	1,88 TL	18,81 TL	94,05 TL
01.01.2012 - 30.06.2012	1,77 TL	17,73 TL	88,65 TL
01.07.2011 - 31.12.2011	1,67 TL	16,74 TL	83,70 TL
01.01.2011 - 30.06.2011	1,59 TL	15,93 TL	79,65 TL
01.07.2010 - 31.12.2010	1,52 TL	15,21 TL	76,05 TL
01.01.2010 - 30.06.2010	1,46 TL	14,58 TL	72,90 TL
01.07.2009 - 31.12.2009	1,39 TL	13,86 TL	69,30 TL
01.01.2009 - 30.06.2009	1,33 TL	13,32 TL	66,60 TL

T-U-Ü

- ◆ TECİL FAİZİ ORANLARI (6183 Sayılı .Kan.Md.48)
- ◆ TÜRK TİCARET KANUNU'NDA UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI
- ◆ TAHSİLAT VE ÖDEMELERİN BELGELENDİRİLMESİ
- ◆ USULSÜZLÜK CEZALARI (VUK Md.352)
- ◆ ÜCRETLİLERDE YEMEK BEDELİ İSTİSNASI (GVK. Md . 23/8)

T-U-Ü

Yürürlük	Gn. Tebliğ Numarası	Tecil Faizi Yıllık (%)
06.09.2018 dan itibaren	Tah. Gen. Tb. C-3	22
21.10.2010 dan itibaren	Tah. Gen. Tb. C-2	12
21.11.2009 dan itibaren	Tah. Gen. Tb. 1	19
28.04.2006 dan itibaren	Tah. Gen. Tb. 438	24
04.03.2005 den itibaren	Tah. Gen. Tb. 434	30

Amme borcunun vadesinde ödenmesi veya haczin tatbiki veyahut haciz olunmuş malların paraya çevrilmesi amme borçlusunu çok zor duruma düşürecekse, borçlu tarafından yazı ile istenmiş ve teminat gösterilmiş olmak şartıyla alacaklı amme idaresince veya yetkili kılacağı makamlarca; vergi, resim, harç, ceza tahkik ve takiplerine ait muhakeme masrafı, vergi cezası, para cezası ve gecikme zammı alacakları ilgili yılı, bu alacaklar dışında kalan amme alacakları ise beş yılı geçmemek üzere faiz alınarak tecil olunabilir.

Tecil şartlarına riayet edilmemesi, değerini kaybeden teminatın veya mahcuz malların tamamlanmaması veya yerlerine başkalarının gösterilmemesi hallerinde amme alacağı muaccel olur. Tecil edilen amme alacağının gecikme zammı tatbik edilmeyen alacaklardan olması halinde, ödenen tecil faizleri iade veya mahsup edilmez.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda bazı fiiller kabahat olarak tanımlanmış ve bu fiillerin işlenmesi halinde de anılan Kanun'da belirlenen idari para cezalarının uygulanması öngörülmüştür.Ceza uygulaması kanunun 562. Maddenin 13. Maddesine istinaden mahallin en büyük mülki amiri tarafından verilir.

SIRA	İDARİ PARA CEZASI UYGULANACAK FİLLER VE KANUN MADDELERİ	CEZA TUTARI (2018 yılı)	CEZA TUTARI (2019 yılı) *
1	Tescil ve kayıt için Gerçeğe aykırı beyanda bulunulması (Md:38/1)	3.092 TL	3.826 TL
2	Tacirin, ticari işletmesine ilişkin işlemleri ticaret unvanıyla yapmaması ve işletmesiyle ilgili senetlerle diğer belgeleri bu unvan altında imzalamaması (Md:39/1,51/2)	3.092 TL	3.826 TL
3	Tescil edilen ticaret unvanının, ticari işletmenin görülebilecek bir yerine okunaklı bir şekilde yazılmaması (Md:39/2,51/2)	3.092 TL	3.826 TL
4	Ticari mektuplarda ve ticari defterlerin dayanağını oluşturan belgelerde ticaret unvanının, işletmenin merkezinin,ticaret sicili numarasının ve şirket internet sitesi oluşturma yükümlülüğüne tabi ise internet sitesi adresinin gösterilmemesi,internet sitesi yükümlülüğü olan sermaye şirketlerince bu bilgilerin internet sitesine konulmaması (Md:39/2,51/2)	3.092 TL	3.826 TL

5	İnternet sitesi kurma yükümlülüğü olan anonim şirketlerin; yönetim kurulu başkanı ve üyelerin adları ve soyadları ile taahhüt edilen ve ödenen sermaye miktarının, limited şirketlerin; müdürlerinin adları ve soyadları ile taahhüt edilen ve ödenen sermaye miktarını, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin de yöneticilerinin adları ve soyadları ile taahhüt edilen ve ödenen sermaye miktarının, internet sitelerinde yayımlamaları (Md:39/2,51/2)	3.092 TL	3.826 TL
6	Tacirin , ticari işletmesinin açıldığı günden itibaren onbeş gün içinde, ticari işletmesini ve seçtiği ticaret ünvanının tescil ve ilan ettirmemesi. (Md:40/1,51/2)	3.092 TL	3.826 TL
7	Tacirin kullanacağı ticaret ünvanının ve bunun altına atacağı imzayı, notere onaylattırdıktan sonra sicil müdürlüğüne vermemesi, tacir tüzel kişi ise, unvanla birlikte onun adına imzaya yetkili kimselerin imzalarının notere onaylatılarak sicil müdürlüğüne verilmesi (Md:40/2,51/2)	3.092 TL	3.826 TL

8	Merkezi Türkiye'de bulunan ticari işletmelerin şubelerinin, açıldıkları günden itibaren onbeş gün içinde kendilerini ve seçtikleri ticaret ünvanını buldukları yerin ticaret siciline tescil ve ilan ettirmemeleri, şube adına temsile yetkili kişilerin imzalarını notere onaylattıktan sonra sicil müdürüne vermemeleri. (Md:40/3,51/2)	3.092 TL	3.826 TL
9	Merkezleri Türkiye dışında bulunan ticari işletmelerin Türkiye'deki şubelerinin, açıldıkları günden itibaren onbeş gün içinde kendilerini ve seçtikleri ticaret ünvanını buldukları yerin ticaret siciline tescil ve ilan ettirmemeleri, şube adına temsile yetkili kişilerin imzalarını notere onaylattıktan sonra sicil müdürüne vermemeleri, yerleşim yeri Türkiye'de bulunan tam yetkili bir ticari mümessil atamamaları. (Md:40/4,51/2)	3.092 TL	3.826 TL
10	Gerçek kişi tacirin ticaret ünvanındaki adının ve soyadının kısaltılarak yazılması. (Md:41/4,51/2)	3.092 TL	3.826 TL
11	Kollektif şirketin ticaret ünvanında, bütün ortakların veya ortaklardan en az birinin adı ve soyadıyla şirketin türünü gösterecek bir ibareye yer verilmemesi. (Md:42/1,51/2)	3.092 TL	3.826 TL

12	Adi ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin ticaret ünvanlarında, komandite ortaklardan en az birinin adının ve soyadının, şirketin ve türünün gösterilmemesi, bu şirketlerin ticaret ünvanlarında komaditer ortakların adları ve soyadlarına yer verilmesi. (Md:42/2,51/2)	3.092 TL	3.826 TL
13	Anonim, limited ve kooperatif şirketlerin, ticaret ünvanlarında işletme konusunun gösterilmemesi, ticaret ünvanlarında 'anonim şirket', 'limited şirket' ve 'kooperatif' kelimelerinin bulunmaması, bu şirketlerin ticaret ünvanında, gerçek bir kişinin adı ve soyadı yer aldığı takdirde, şirket türünü gösteren ibarelerin, baş harflerle veya başka bir şekilde kısaltma yapılarak yazılması (Md:43/1,51/2)	3.092 TL	3.826 TL
14	Ticari işletmeye sahip olan dernek, vakıf ve diğer tüzel kişilerin ticaret ünvanlarında adlarının bulunmaması, donatma iştirakinin ticaret ünvanında, ortak donatılardan en az birinin adı ve soyadının veya deniz ticaretinde kullanılan geminin adının yer almaması, ticaret ünvanındaki soyadların ve geminin adının kısaltılması, ticaret ünvanında donatma iştirakinin belirtilmemesi. (Md:44,51/2)	3.092 TL	3.826 TL

◆ TÜRK TİCARET KANUNU'NDA UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI

15	Bir ticaret ünvanına Türkiye'nin herhangi bir sicil dairesinde daha önce tescil edilmiş bulunan diğer bir ünvandan ayırt edilmesi için gerekli olduğu takdirde, ek yapılmaması (Md:45/1,51/2)	3.092 TL	3.826 TL
16	Her şubenin, kendi merkezinin ticaret ünvanına, şube olduğunu belirterek kullanmaması (Md:48,51/2)	3.092 TL	3.826 TL
17	Merkezi yabancı ülkede bulunan bir işletmenin Türkiye'deki şubesinin ticaret ünvanında, merkezin ve şubenin bulunduğu yerlerin ve şube olduğunun gösterilmemesi (Md:48,51/2)	3.092 TL	3.826 TL
18	İşletme adının tescil ve ilan ettirilmemesi (Md:53,51/2)	3.092 TL	3.826 TL
19	Defterlerin üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulması (Md:64/1,562/1-a)	6.190 TL	7.659 TL
20	İşletme faaliyetlerinin oluşumunun ve gelişmesinin defterlerden izlenememesi (Md:64/1,562/1-a)	6.190 TL	7.659 TL
21	Tacirin ,işletmesiyle ilgili olarak gönderilmiş bulunan her türlü belgenin, kopyasını, yazılı, görsel veya elektronik ortamda saklamaması (Md:64/2,562/1-b)	6.190 TL	7.659 TL
22	Ticari defterlerin açılış veya kapanış onaylarının yaptırılmaması. (Md:64/3,562/1-c)	6.190 TL	7.659 TL



◆ TÜRK TİCARET KANUNU'NDA UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI

23	Defterlerin Türkçe tutulmaması (Md:65/1,562/1-d)	6.190 TL	7.659 TL
24	Defterlerde kısaltmaların,harflerin,rakamların ve sembollerin kullanılması halinde bunların anlamlarının açıkça belirtilmemesi (Md:65/1,562/1-d)	6.190 TL	7.659 TL
25	Defterlere yazımların ve diğer gerekli kayıtların eksiksiz, doğru,zamanında ve düzenli olarak yapılmaması. (Md:65/2,562/1-d)	6.190 TL	7.659 TL
26	Defterlere yapılan bir kaydın,önceki içeriği bilinmeyecek şekilde çizilmesi ve değiştirilmesi (Md:65/3,562/1-d)	6.190 TL	7.659 TL
27	Defterlerde kayıt sırasında mı yoksa daha sonra mı yapıldığı anlaşılmayan değiştirmelerin yapılması (Md:65/3,562/1-d)	6.190 TL	7.659 TL
28	Defterlerin ve diğer kayıtların elektronik ortamda tutulması durumunda, bu bilgilerin her zaman kolaylıkla okunmasının temin edilmemiş olması (Md:65/4,562/1-d)	6.190 TL	7.659 TL
29	Hiteli envanter çıkarılması (Md:66,562/1-e)	6.190 TL	7.659 TL
30	Elektronik ortamda saklanan belgelerin ibraz edilmemesi (Md:86, 562/1-f)	6.190 TL	7.659 TL
31	Finansal tabloların,Kamu Gözetimi,Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan muhasebe standartlarına göre düzenlenmemesi (Md:88,562/1-f)	6.190 TL	7.659 TL

***2019 için, 2018 Rakamları yeniden değerle oranınca (%23,73) artırmıştır.**

24/12/2015 tarihli Resmi gazete'de yayımlanan **459 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile** Tahsilat ve ödemelerin tevsik zorunluluğuna ilişkin olarak hali hazırdaki 8.000 TL'lik had, **01/01/2016 tarihinden itibaren 7.000 TL'ye indirilmiştir.**

TEVSİK ZORUNLULUĞUNUN KAPSAMI VE TUTARI

Tevsik zorunluluğu kapsamında olanların, kendi aralarında ve tevsik zorunluluğu kapsamında olmayanlarla yapacakları, **7.000 TL'yi** aşan tutardaki her türlü tahsilat ve ödemelerini aracı finansal kurumlar kanalıyla yapmaları ve bu tahsilat ve ödemeleri söz konusu kurumlarca düzenlenen belgeler ile tevsik etmeleri zorunludur. Bu kapsamda örneğin;

- Her türlü mal teslimi veya hizmet ifasına ilişkin tahsilat ve ödemelerin,
- Avans, depozito, pey akçesi gibi suretlerle yapılacak tahsilat ve ödemelerin,
- İşletmelerin kendi ortakları ve/veya diğer gerçek ve tüzel kişilerle yaptığı her türlü tahsilat ve ödemelerin 7.000 TL haddini aşması durumunda, aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması ve bu işlemlerin söz konusu kurumlarca düzenlenen belgeler ile tevsik edilmesi zorunludur.

AYNI GÜNDE AYNI KİŞİ VEYA KURUMLARLA YAPILAN İŞLEMLER

Aynı günde aynı kişi veya kurumlarla yapılan işlemlerin toplam tutarının 7.000.-TL nı aşması durumunda, işlemlerin her biri işlem bazında belirlenen haddin altında kalsa bile, aştığı işlemten itibaren işleme konu tahsilat ve ödemelerin de aracı finansal kurumlar aracılığıyla yapılması zorunludur.

Örnek: Tevsik zorunluluğu kapsamında olan (A) A.Ş., aynı gün içerisinde (B) Ltd. Şti.'nden sırasıyla 1.000 TL, 3.000 TL, 3.500 TL ve 500 TL tutarında ayrı ayrı mal alımları gerçekleştirmiştir. Tevsik zorunluluğu kapsamında olan (A) A.Ş.'nin (B) Ltd. Şti.'nden aynı günde yaptığı mal alımları toplamı 3.500 TL'lik alımla **7.000 TL'lik** haddi aştığından, son iki işleme ait tahsilat ve ödemelerin tevsik zorunluluğu kapsamında aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması gerekmektedir.

Söz konusu tahsilat ve ödemelerde tevsik zorunluluğuna uyulmaması durumunda (A) A.Ş. ile (B) Ltd. Şti.'ne ayrı ayrı ceza uygulanacaktır.

KISIM KISIM YAPILAN TAHSİLAT VE ÖDEMELER

Tahsilat ve ödemeye konu işlem tutarının tevsik zorunluluğu kapsamında 7.000.-TL ni aşması halinde, bedelin farklı tarihlerde kısım kısım ödenmesinde işlemin toplam tutarı dikkate alınacak ve her bir tahsilat ve ödeme, tevsik zorunluluğu kapsamında aracı finansal kurumlar kanalıyla gerçekleştirilecektir.

Örnek: Serbest meslek erbabı (C), (D) A.Ş.'ye bir yıl süreyle vereceği hizmet karşılığında 12.000 TL alacaktır. Aralarındaki anlaşma gereği (D) A.Ş., hizmet bedelini 1.000 TL'lik taksitler halinde ödeyecektir. Bu durumda serbest meslek makbuzunun, taksitlerin ödendiği tarihlerde 1.000 TL üzerinden düzenlenmesi tevsik zorunluluğunu ortadan kaldırmayacak, sözleşmenin toplam tutarı belirlenen haddi aştığından kısım kısım yapılan her bir tahsilat ve ödeme de aracı finansal kurumlar kanalıyla tevsik edilecektir.

Söz konusu tahsilat ve ödemelerde tevsik zorunluluğuna uyulmaması durumunda serbest meslek erbabı (C) ile (D) A.Ş.'ye ayrı ayrı ceza uygulanacaktır.

KAPSAMDA OLMAYAN TAHSİLAT VE ÖDEMELER

a) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer alan merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bunlara ait döner sermaye işletmelerinin işlemlerine konu tahsilat ve ödemelerin,

b) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununda tanımlanan sermaye piyasası aracı kurumlarında yapılan işlemlere konu tahsilat ve ödemelerin,

c) 11/8/1989 tarihli ve 20249 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 89/14391 sayılı Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Kararda tanımlanan yetkili döviz müesseselerinin yapacakları döviz alım satım işlemlerine ilişkin tahsilat ve ödemelerin,

ç) Tapu sicil müdürlüklerinde gerçekleştirilen işlemler karşılığında yapılan tahsilat ve ödemelerin,

d) Noterlerde gerçekleştirilen işlemler karşılığında yapılan tahsilat ve ödemelerin.

e) 5018 sayılı Kanunda yer alan merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ile bunların teşkil ettikleri birlikler, kanunla kurulan diğer kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına ait veya tabi olan



◆ TAHSİLAT VE ÖDEMELERİN BELGELENDİRİLMESİ

veyahut bunlar tarafından kurulan ve işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşlar veya bunlara ait veya tabi diğer müesseseler tarafından yapılan ihale işlemlerine ilişkin yatırılması gereken teminat tutarlarına ilişkin tahsilat ve ödemelerin aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması zorunluluğu bulunmamaktadır.

CEZA UYGULAMASI

Tahsilat ve ödemelerin aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması zorunluluğuna uyulmaması durumunda Vergi Usul Kanununun Mükerrer Madde 355 göre; İşleme konu tutarın % 5'i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir. Bir yıl için kesilecek özel usulsüzlük cezası 1.480.000.-TL nı geçemez.

VUK 476 SERİ NUMARALI GENEL TEBLİĞİ (2019 YILI İÇİN)

MÜKELLEF GRUPLARI	BİRİNCİ DERECE	İKİNCİ DERECE
1-Sermaye Şirketleri	180 TL	98 TL
2- Sermaye şirketleri dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	110 TL	55 TL
3- İkinci sınıf tüccarlar	55 TL	25 TL
4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	25 TL	14,80 TL
5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	14,80 TL	7 TL
6- Gelir vergisinden muaf esnaf	7 TL	3,90 TL



◆ ÜCRETLİLERDE YEMEK BEDELİ İSTİSNASI (GVK. Md . 23/8)

Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin 8 numaralı bendinde yer alan, işverenlerce işyeri veya işyerinin müştemilatı dışında kalan yerlerde hizmet erbabına yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı, **2019 takvim yılında uygulanmak üzere 19,00 TL olarak tespit edilmiştir.**

YIL	GT/BKK	İSTİSNA TUTARI
2019	GVK GT 305	19,00 TL
2018	GVK GT 302	16,00 TL
2017	GVK GT 296	14,00 TL
2016	GVK GT 290	13,70 TL
2015	GVK GT 287	13,00 TL
2014	GVK GT 285	12,00 TL
2013	GVK GT 284	12,00 TL

V-Y-Z

- ◆ VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ
- ◆ VERGİ LEVHASININ GİB İNTERNET SİTESİNDEN ALINMASI
- ◆ VERGİ CEZALARI VE VERGİ CEZALARININ KALKMA HALLERİ
- ◆ VERGİ ZİYAI VE CEZASI
- ◆ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERE TASDİKİ ZORUNLU İŞLEMLER
- ◆ YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI
- ◆ YAZAR KASA (ÖKC) KULLANMA MECBURİYETİ
- ◆ OLMAYAN MÜKELLEFLER LİSTESİ
- ◆ YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLMİYEN HALLER
- ◆ YILLIK BEYANNAMENİN VERİLMESİ VE GELİRİN TOPLANMASI

Veraset ve İntikal Vergisi Tarifesi (2019 yılı için VİV G.T. 50)			
Matrah		Veraset yoluyla intikallerde vergi oranı (yüzde)	İvazsız intikallerde vergi oranı (yüzde) (*)
İlk	290.000 TL için	1	10
Sonra gelen	700.000 TL için	3	15
Sonra gelen	1.500.000 TL için	5	20
Sonra gelen	2.700.000 TL için	7	25
Matrahın	5.190.000 TL'yi aşan bölümü için	10	30

2019 YILINDA VERASET VE İNTİKAL VERGİSİNDEN İSTİSNA TUTARLAR

- Evlatlıklar dahil fûruğ ve eşten her birine isabet eden mirası hisselerinde **250.125.- TL'si**, fûruğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinde **500.557.- TL'si**,
- İvazsız (yani hibe, hediye, çekiliş vs. yoluyla) intikallerde **5.760.- TL'si**,
- Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişler ile 14/3/2007 tarihli ve 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan şans oyunlarında kazanılan ikramiyelerde **5.760.- TL'si**, veraset ve intikal vergisinden istisnadır.

(*) Bir şahsa ana, baba, eş ve çocuklarından (evlatlıktan evlat edinenlere yapılan ivazsız intikaller hariç) ivazsız mal intikali halinde vergi, ivazsız intikallere ilişkin tarifede yer alan oranların yarısı uygulanarak hesaplanır.



◆ VERGİ LEVHASININ GİB İNTERNET SİTESİNDEN ALINMASI

VERGİ LEVHALARI Gelir İdaresi Başkanlığının (GİB) internet sitesinden alınacaktır. Gelir Vergisi mükellefleri 1/NİSAN tarihten itibaren 31/MAYIS'a kadar, Kurumlar Vergisi Mükellefleri ise 1/MAYIS tarihten itibaren 31/MAYIS'a kadar, Barkodlu olarak alabilecektir. (VUK 408 sayılı Genel Tebliğ) Elektronik ortama alınan vergi levhaları mükellefin iş yerlerinde bulunacaktır. (Yeteri kadar çoğaltılarak Merkez, Şube, Fabrika ve diğer yerlerde bulundurulacaktır.)

Meslek mensuplarımız, Vergi Levhalarının bildirimini vergi dairesine yapmayacaklar!

Vergi Levhaları GİB İnternet sitesinden aşağıda belirttiğimiz yol izlenerek alınacaktır..

- GİB' in www.gib.gov.tr adresine giriş yapınız.
- İnternet Vergi Dairesi seçeneğini tıklayınız.
- GİRİŞ butona basınız. (Bu buton takvimin üstündedir).
- E-beyanname gönderdiğiniz ve size ait olan kullanıcı kodu, parola ve şifrenizi yazarak giriş butonuna basınız. (Vergi Dairesinden şifre alan müşteriniz varsa; müşteriniz kendi kullanıcı kodu, parola ve şifresini girecektir.)
- Giriş yapıldıktan sonra gelen sayfadaki SORGULAMA butonuna basınız. VERGİ LEVHASI BİLGİLERİ seçeneğini tıklayınız.
- Gelir Vergisi Mükellefleri için, Mükellef Vergi Kimlik Numarası ve TC Kimlik Numarasını birlikte giriniz. (Adi ortaklıkta, kolektif şirket ortaklığında her ortak için ayrı ayrı giriniz)
- Kurumlar Vergisi Mükellefleri için (Anonim Şirket - Limited Şirket) Şirketin Vergi Kimlik Numarası (Hesap Numarası) girilecektir. Kurumlar Vergisi mükellefleri için T.C. Kimlik numarası bölümü boş bırakılacaktır.
- Vergi Levhasını oluşturunuz. İstedığınız rengi seçerek yeterli sayıda son üç yıla ilişkin barkodlu VERGİ LEVHASINI bastırınız. Gereğinde daha sonra kullanmak üzere kopyasını bilgisayarınızda saklayınız.

Vergi Levhaları konusunda daha detaylı bilgileri 408 Sayılı VUK Genel Tebliğinden edebilirsiniz.

A)-VERGİ CEZALARI

FİİL	CEZA
VUK 341 . Maddeye göre fiil işleyenlere	Ziyaa uğratılan Verginin 1 Katı
VUK 344 Son fıkra “Vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk edilmesinden sonra verilenler hariç olmak üzere, kanuni süresi geçtikten sonra verilen vergi beyannameleri için bu madde uyarınca kesilecek ceza yüzde elli oranında uygulanır”	Ziyaa uğratılan Verginin % 50 si
VUK 359 . Maddedeki fiilleri işleyenlere	Ziyaa uğratılan Verginin 3 Katı
VUK 359. Maddedeki fiillere iştirak edenler	Ziyaa uğratılan Verginin 1 Katı

B)-VERGİ CEZALARININ KALKMA HALLERİ

YANILMA ve GÖRÜŞ DEĞİŞİKLİĞİ (VUK Md. 369)

Yetkili makamların mükellefin kendisine yazı ile yanlış izahat vermiş olmaları veya bir hükmün uygulanma tarzına ilişkin bir içtihadın değişmiş olması halinde vergi cezası kesilmez ve gecikme faizi hesaplanmaz.

Bir hükmün uygulanma tarzı hususunda yetkili makamların genel tebliğ veya sirkülerde değişiklik yapmak suretiyle görüş ve kanaatini değiştirmesi halinde, oluşan yeni görüş ve kanaate ilişkin genel tebliğ veya sirküler yayımlandığı tarihten itibaren geçerli olup, geriye dönük olarak uygulanamaz. Şu kadar ki, bu hüküm yargı mercileri tarafından iptal edilen genel tebliğ ve sirküler hakkında uygulanmaz.

PİŞMANLIK VE ISLAH

Beyana dayanan vergilerde; vergi ziyai cezasını gerektiren (360. Maddede yazılı iştirak şeklinde yapılanlar dahil) kanuna aykırı hareketlerini ilgili makamlara kendiliğinden

dilekçe ile haber veren ve VUK Md.371'deki şartlara noksansız uyarak haber verme tarihinden itibaren 15 gün içinde vergisini 6183 S.K.'un 51.maddesindeki nispette bir zamlı (pişmanlık zammı) ödeyene vergi ziyayı cezası uygulanmaz. (Emlak vergisinde pişmanlık geçersizdir.) (VUK.Md. 371)

ÖLÜM HALİ (VUK Md. 372)

Ölüm halinde vergi cezası kesilmez, kesilmişse düşer. (VUK.Md. 372)

MÜCBİR SEBEPLER (VUK Md. 13)

- Vergi ödevlerinin herhangi birinin yerine getirilmesine engel olacak derecede ağır kaza, ağır hastalık ve tutukluluk,
- Vergi ödevlerinin yerine getirilmesine engel olacak yangın, yer sarsıntısı ve su basması gibi afetler,
- Kişinin iradesi dışında vukua gelen mecburi gaybubetler,
- Sahibini iradesi dışındaki sebepler dolayısıyla defter ve vesikalarının elinden çıkmış bulunması gibi hallerdir. (VUK.Md. 373 ve 13)

ZAMANAŞIMI (VUK Md. 114)

Vergi ziyayı cezasında, cezanın bağlı olduğu vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın birinci gününden; VUK.Md. 353 ve Mük. 355.maddeler uyarınca kesilecek usulsüzlük cezalarında, usulsüzlüğün yapıldığı yılı takip eden yılın birinci gününden başlayarak 5 yıl, (114.Maddenin ikinci fıkrası hükmü ceza zamanaşımı için de geçerlidir.)

VERGİ ZİYAYI (VUK Md. 341)

Vergi ziyayı, mükellefin veya sorumlunun vergilendirme ile ilgili ödevlerini zamanında yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi yüzünden verginin zamanında tahakkuk ettirilmemesini veya eksik tahakkuk ettirilmesini ifade eder.

Şahsi, medeni haller veya aile durumu hakkında gerçeğe aykırı beyanlar ile veya sair suretlerle verginin noksan tahakkuk ettirilmesine veya haksız yere göre verilmesine sebebiyet vermek de vergi ziyayı hükmündedir.

Yukarıdaki fıkralarda yazılı hallerde verginin sonradan tahakkuk ettirilmesi veya tamamlanması veyahut haksız iadenin geri alınması ceza uygulanmasına mani teşkil etmez. (VUK. Md. 341)

VERGİ ZİYAYI CEZASI (VUK Md.344)

Vergi ziyayı suçu, mükellef veya sorumlular tarafından 341. Maddede yazılı hallerde vergi ziyayına sebebiyet verilmesidir. Vergi ziyayı suçu işleyenlere vergi cezası kesilir ve bu ceza ziyaya uğratılan verginin bir katıdır. Vergi ziyayına 359 uncu maddede yazılı fiillerle sebebiyet verilmesi halinde bu ceza üç kat, bu fiillere iştirak edenlere ise bir kat olarak uygulanır.

Vergi, incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk edilmesinden sonra verilenler hariç olmak üzere, kanuni süresi geçtikten sonra verilen vergi beyannameleri için bu madde uyarınca kesilecek ceza yüzde elli oranında uygulanır.

Uzlaşılın vergilerde ceza, uzlaşılın vergi tutarına göre düzeltilir. (VUK.'nun 344. Maddesi)

KAÇAKÇILIK SUÇLARI VE CEZALARI (HAPİS CEZASI) (VUK Md. 359)

A)- En az 18 ay, en fazla 3 yıl hapis cezası gerektiren fiiller (VUK 359/a)

1. Muhasebe hileleri yapmak,
2. Gerçekte ve işlemlerle ilgisi olmayan kişiler adına hesap açmak,
3. Çift defter tutmak,
4. Defter, kayıt ve belgelerin tahrifatı veya bunların gizlenmesi,
5. Muhteviyatı (kapsamı) itibariyle yanıltıcı belge düzenlemek veya bunları kullanmak, Muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge, gerçek bir muamele veya duruma dayanmakla

birlikte bu muamele veya durumu mahiyet veya miktar itibariyle gerçeğe aykırı şekilde yansıtan belgedir.

- Altı, üst nüshalarda farklı tutarlara yer verilmesi,
 - Belgenin daha yüksek veya düşük tutarla tanzimi,
6. Defter ve belgeleri, verilen süreye rağmen vergi inceleme elemanına ibraz etmemek.

B)- En az 3 yıl, en fazla 5 yıl hapis cezası gerektiren fiiller: (VUK 359/b)

- 1-Defter, kayıt ve belgeleri yok edenler,
- 2-Defter sayfaları yerine başka yapraklar koyanlar,
- 3-Sahte belge düzenleyenler,
- 4-Sahte belge kullananlar,
- 5- Maliye Bakanlığı ile anlaşması olmadığı halde belge basanlar,
- 6- Belgeyi sahte olarak basanlar.

CEZALARDA İNDİRİMDEN YARARLANMANIN ŞARTLARI :

1-İhbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde ilgili vergi dairesine bir dilekçe ile başvurulması gerekmektedir.

2-İndirim konusu yapılan cezanın dava konusu yapılmamış olması.Tebliğ üzerine dava açılmasına rağmen, dava açma süresi içinde, vergi mahkemesince henüz karar verilmemiş olması koşuluyla, davadan vazgeçilmesi halinde cezada indirim talebinde bulunulabilir.

3-Belirtilen süre içinde vergi aslı ve indirimden arta kalan cezanın ödenmesi,

4-Mükellefin, dava açma süresi içinde uzlaşma isteminde bulunması ve uzlaşma tutanağı imzalanmadan uzlaşma talebinden vazgeçtiğini beyan etmesi halinde cezada indirim talebinde bulunma hakkı vardır,fakat hem cezada indirim hem de uzlaşmadan yararlanma hakkı yoktur. Mükellef vergi ziyasına kaçakçılık sayılan fiillerle sebebiyet verirse bu tarhiyat için ceza indirimi hükümlerinden yararlanabilir,uzlaşma hükümlerinden ise yararlanamaz.

5-Talepte bulunan mükellefin, ikmalen, resen veya idarece tarh edilen vergi veya vergi farkı ile vergi ziyai cezası ya da usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının indirimden sonra kalan kısmını vadesinde veya 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun'un (AATUHK) 10'uncu maddede sayılan teminatlardan herhangi birini göstermek

koşuluyla vadenin bitiminden itibaren 3 ay içinde ödemesi gerekmektedir.

6-Mükellef veya vergi sorumlusu ödeyeceğini bildirdiği vergi ve vergi cezasını süresinde ödemeyen veya dava konusu yaparsa bu madde hükmünden faydalandırılmaz.

VERGİ ZİYAL, USULSÜZLÜK VE ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARINDA İNDİRİM: (VUK Md. 376)

İkmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergi veya vergi farkını ve aşağıda gösterilen indirimlerden arta kalan vergi ziyalı, usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezalarını mükellef veya vergi sorumlusu ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde ilgili vergi dairesine müracaatla vadesinde ödeyeceğini bildirirse;

1. Vergi ziyalı cezasında birinci defada yarısı, müteakiben kesilenlerde **üçte biri**
2. Usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezalarının **YARISI** indirilir.

Mükellef veya vergi sorumlusu ödeyeceğini bildirdiği vergi ve vergi cezasını yukarıda yazılı süre içinde ödemeyen veya dava konusu yaparsa bu madde hükmünden faydalandırılmaz.

Yukarıda hükümler vergi aslına tabi olmaksızın kesilen usulsüzlük cezaları hakkında da uygulanır. (VUK md. 376)

USULSÜZLÜK VE ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI İÇİN TARHİYAT ÖNCESİ UZLAŞMA KALDIRILDI.

7103 sayılı Vergi Kanunları İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 15. Maddesi ile 213 sayılı Vergi usul kanununun ek 11 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "vergilerle kesilecek cezalarda" ibaresi "vergiler ile bunlara ilişkin kesilecek vergi ziyalı cezalarında" şeklinde değiştirilmiştir.

Bu değişiklik, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları, tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamından çıkarıldı.. 27 Mart 2018 den sonra artık usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları için tarhiyat öncesi uzlaşma talep edilemeyecektir.



◆ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERE TASDİKİ ZORUNLU İŞLEMLER

YILLIK GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMELERİNİN YMM'LERE TAM TASDİK YAPTIRILMASI ZORUNLU DEĞİLDİR.

30.07.1995 tarihinde yayımlanan **18 No'lu SM, SMMM, YMM Kanunu Genel Tebliği** ile yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile bunlara ekli mali tablolar ve bildirimlerin yeminli mali müşavirlerce tasdikine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. Söz konusu tebliğin Tasdike ilişkin esaslar başlıklı I. bölümünün, "A Kapsam" başlığı altında;

"Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi (tasfiye, birleşme ve devir beyannameleri dahil) vermek durumunda bulunan mükellefler, söz konusu beyannameleri ile bunlara ekli mali tablolarını ve bildirimlerini **diledikleri takdirde yeminli mali müşavirlere tasdik ettirebilirler.**"

29 No'lu SM, SMMM, YMM Kanunu Genel Tebliğinin I.Bölümünün 4-Sözleşme Düzenlenmesi ve Sözleşmelerinin Feshi başlıklı bölümünde;

"18 sıra No'lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ile yapılan düzenleme uyarınca **mükellefler diledikleri takdirde tam tasdik hizmetinden yararlanabileceklerdir.**"

ifadesi yer almıştır. Yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde; mükelleflerin herhangi bir şartla sınırlı olmaksızın istemeleri halinde tam tasdik hizmetinden yararlanmaları mümkün bulunmaktadır.

A-YMM RAPORU İLE ALINABİLECEK KDV İADESİ LİMİTLERİ (TAM TASDİK SÖZLEŞMESİ İMZALAMAYANLAR İÇİN)

İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM	2018 YILI (TL)	2019 YILI (TL)
KDVK MD.11/1-a, 11/1-c, 13/a, 13/d, 14, 15/b, 9	562.000	695.000
KDVK MD. 29/2	1.124.000	1.391.000
KDVK MD 11/1-b (Tam Tasdik Sözleşmesi olup olmadığına bakılmaksızın)	148.000	183.000

B-YMM RAPORU İLE YAPILABİLECEK GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ İADELERİNDEKİ LİMİTLER

İŞLEM TÜRÜ	2018 YILI (TL)	2019 YILI (TL)
Tam tasdik sözleşmesi imzalayan mükelleflerin tevkif yoluyla kesilen ve beyanname üzerinden mahsup edemedikleri vergilerin YMM raporuna istinaden nakden ve mahsuben iadesi limiti	100.000 TL (252 Seri No.lu Tebliğ ile Belirlenmiştir.)	100.000 TL (252 Seri No.lu Tebliğ ile Belirlenmiştir.)



◆ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERE TASDİKİ ZORUNLU İŞLEMLER

C-YMM'LERİN YAPACAKLARI KARŞIT İNCELEMELERİNİN LİMİTLERİ

İŞLEM TÜRÜ	01.01.2018 Tarihinden İtibaren Düzenlenen Belgeler (TL)	01.01.2019 Tarihinden İtibaren Düzenlenen Belgeler (TL)
Karşit inceleme yapılmasının zorunlu olmadığı haller	29.000	36.000
Bir mükelleften bir aylık dönemde yapılan mal ve hizmet alımları toplamının aşması halinde karşit inceleme yapılması gereken limit	87.000	106.000

D-İNDİRİMLİ ORAN LİMİTİ

İŞLEM TÜRÜ	2018 YILI (TL)	2019 YILI (TL)
İade yapılabilmesi için aşılması gereken limit	11.400	14.100

E-DİĞER TASDİK LİMİTLERİ

İŞLEM TÜRÜ	2018 YILI (TL)	2018 YILI (TL)
KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI MD.5	294.000	364.000

2018 Yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK .G.T 503)	% 23,73
2017 Yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK .G.T 484)	% 14,47
2016 Yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK G.T 474)	% 3,83
2015 Yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK G.T 457)	% 5,58
2014 Yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK G.T 441)	% 10,11
2013 Yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK G.T 430)	% 3,93

◆ YAZAR KASA (ÖKC) KULLANMA MECBURİYETİ OLMAYAN MÜKELLEFLER LİSTESİ

- Devlete ait tekel maddelerinin ticareti	1 Seri No.lu Tebliğ
- Akaryakıt ve motor yağı satışı	1 Seri No.lu Tebliğ
- Gazete satışı	1 Seri No.lu Tebliğ
- Oda ve yatak kiralınması şeklinde otelcilik ve pansiyonculuk faaliyetlerine münhasır olup, lokanta kafeterya, pastane, bar, diskotek, gece klübü, çamaşırhane, kuru temizleme, yüzme havuzu gibi işletme faaliyetlerini kapsamamaktadır 4 nolu tebliğ	1 Seri No.lu Tebliğ
- Bankacılık ve sigortacılık faaliyetleri	2 Seri No.lu Tebliğ
- PTT hizmetleri	2 Seri No.lu Tebliğ
- Kara, hava, deniz ve demiryolu ile yapılan yolcu ve yük giriş bileti karşılığında verilen hizmetler	2 Seri.No.lu Tebliğ
- Eğitim öğretim ve kreş hizmetleri	2 Seri No.lu Tebliğ
- Spor toto, milli piyango, at yarışları, müşterek bahis işletmeleri	2 Seri No.lu Tebliğ
- Elektrik, su, havagazi işletmeleri	2 Seri No.lu Tebliğ
- Tarım alet ve makinalarının satışı, (ayrıca yedek parça satılmaması şartıyla	12 Seri No.lu Tebliğ
- Posta pulu, telefon jetonu ve 3468 sayılı kanuna göre verilen ruhsat teskeresine dayanılarak yapılan pul ve kıymetli kağıtların satışı.	12 Seri No.lu Tebliğ
- Şehir içi toplu taşımacılıkta kullanılan abonman biletlerinin satışı	12 Seri No.lu Tebliğ
- Elektrik su havagazi ve kalorifer tesisatçılığı faaliyeti (aynı zamanda tesisat malzemeleri satışını da yapanlar hariç)	12 Seri No.lu Tebliğ

◆ YAZAR KASA (ÖKC) KULLANMA MECBURİYETİ OLMAYAN MÜKELLEFLER LİSTESİ

– Marangozlar (mobilyacılar hariç tutulmak şartıyla, ağacı bilfiil işleyerek eşya haline getirip satanlar ile ağaçtan yapılan deniz taşıtlarının onarım işleri ile uğraşanlar)	23 Seri No.lu Tebliğ
– Mermerciler (süs eşyaları hariç tutulmak şartıyla mermeri işleyerek satanlar)	23 Seri No.lu Tebliğ
– Yorgancılar ve hallaçlar (aynı zamanda yorgan alım satımı yapanlar hariç)	23 Seri No.lu Tebliğ
– 195 sayılı kanuna göre ilan yayınlama hakkı kazanan gazeteler ile bu gazetelerin basımını yapan matbaa işletmecileri (Perakende olarak kitap, matbu evrak, kartvizit, düğün davetiyesi ve benzeri şeylerin basım ve satışını yapanlar hariç)	38 Seri No.lu Tebliğ
– Sanat ürünlerinin satışı ile uğraşan sanat galerileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Yedek parça satışı yapmayan oto sanatkarları (motorlu kara taşıtlarının bakım ve onarımı ile ilgili uğraşanlardan)	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto boya ve kaportacılar	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto şase, damper ve karoser tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto sibop yuva taşlamacıları ve motor dikişçileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto döşemecileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto elektrik, bobinaj ve kilometre tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto eksoz ve kaynakçıları	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto fren tamircileri ile conta ve balatacıları	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto makas tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ

◆ YAZAR KASA (ÖKC) KULLANMA MECBURİYETİ OLMAYAN MÜKELLEFLER LİSTESİ

- Oto rot balans tamircileri ve far ayaracıları,	38 Seri No.lu Tebliğ
- Oto radyatör ve kalorifer tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
- Oto camcıları,	38 Seri No.lu Tebliğ
- Oto motor ve karbüratör tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
- Oto lastik, jant düzeltme ve kriko tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
- Oto devirdaim tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
- Oto ziftlemecileri	38 Seri No.lu Tebliğ
- Traktör tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
- Motosiklet, mobilet ve triportör tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
- İş makinaları, zirai aletler ve hidrolik tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
- Oto kilit ve yay tamircileri,	38 Seri No.lu Tebliğ
- Oto plakacıları	38 Seri No.lu Tebliğ
- Oto mazot ve benzin depoları tamircileri,	38 Seri No.lu Tebliğ
- Oto akü tamircileri.	38 Seri No.lu Tebliğ
- Elektrik bağlantısı olmayan ekmek büfeleri	Ödeme Kaydedici Cihazlara ilişkin 2001/2 iç genelge
- Şirket veya ortaklık şeklinde teşkilatlanan tabipler (diş, kulak, burun-boğaz, göz doktoru gibi)	43 Seri No.lu Tebliğ
- Elektrikli, elektronik ve mekanik ev aletlerinin bakım ve onarımı işi ile uğraşanlar (ayrıca yedek parça satışı yapılmaması şartıyla)	43 Seri No.lu Tebliğ
- Oto komisyoncuları (motorlu kara taşıtlarının alımı-satımı kiralanması ile ilgili işlere tavassut edenler)	43 Seri No.lu Tebliğ

- Plastik doğramacılar	46 Seri No.lu Tebliğ
- Mobilyacılar	46 Seri No.lu Tebliğ
- Her türlü inşaat işi ile uğraşanlar, (yol su, kanalizasyon, kuyu açma, harfiyat, duvar örülmesi, sıva, boya, badana, elektrik, sıhhi ve kalorifer tesisatı, karo ve fayans işleri, cam takılması, her türlü doğrama işleri, parke döşemesi, çevre düzeni ve benzer işler)	49 Seri No.lu Tebliğ
- Radyo, televizyon, gazete, dergi ve benzeri basın ve yayın araçları ile ilan ve reklamcılık faaliyetleri ile iştigal edenler.	49 Seri No.lu Tebliğ
- Münhasıran günlük müşteri listesinde kayıtlı müşterilerine hizmet veren otel, motel ve pansiyon işletmecileri	49 Seri No.lu Tebliğ
- 195 sayılı kanun çerçevesinde faaliyet gösteren ilan ve reklam prodüktörleri (ilan ve reklam ajanları)	49 Seri No.lu Tebliğ
- 7397 sayılı kanunda geçen sigorta ve reasürans şirketleri, sigorta ve reasürans aracılığı hizmeti yapanlar ile bu kanun kapsamına giren konularda faaliyet gösteren kişi ve kuruluşlar (sigorta şirketleri ve sigorta acenteleri vb)	49 Seri No.lu Tebliğ
- Pazar takibi suretiyle iş yapanlar. Hazine ve dış ticaret müsteşarlığınca döviz alım-satımına yetkili kılınan müessese ve kurumlar	49 Seri No.lu Tebliğ
Satışlarını Adisyon Tipi Perakende Satış Fişi ile belgelendirmek isteyen Kahvehane ve çay ocağı işletmeleri	VUK. GT. 209

◆ YAZAR KASA (ÖKC) KULLANMA MECBURİYETİ
OLMAYAN MÜKELLEFLER LİSTESİ

<p>- Demirciler: Tornacı, tesfiyeci, frezeci ve kaynakçılar dahil süs eşyası yapanlar hariç olmak üzere demir ve demirden mamül maddeleri sıcak veya soğuk olarak dövme, doğramak, kaynak yapmak veya sair şekilde işlemek suretiyle faaliyet gösterenler.</p>	<p>VUK. GT. 206</p>
<p>-Yılda en fazla 4 ay faaliyet gösteren tasirhaneler, -80 sayılı Hal Kanununa tabi olanların bu kanun kapsamındaki satışları</p>	<p>91/3-4 Seri No'lu ÖKC İç Genelgesi</p>
<p>-Reklam grafikerleri (serigrafi dahil) tabelacılar, grafik ve tabela ressamaları, ışıklı- ışiksiz reklam panosu ve tabelacıları ile ışıklı ışiksiz reklam panosu ve tabela montajcılarının ödeme kaydedici cihaz kullanmayı gerektiren bir başka işi birlikte yapmamaları, satışları ve hizmet ifalarını V.U.K.na göre fatura ile belgelendirmeleri şartı ile,</p>	<p>97-2 Seri No'lu ÖKC İç Genelgesi</p>
<p>-Yeminli Mali Müşavir, Avukat, Mimar ve Mühendis gibi G.V.K.na göre serbest meslek erbabı sayılan kişilerin şirket şeklinde teşkilatlanmaları halinde doktorlarda olduğu gibi ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyeti bulunmamaktadır.</p>	<p>2001/1 Seri No'lu ÖKC. İç Genelgesi</p>
<p>- Otogaz (LPG) satıcıları</p>	<p>2001/3 Seri Nolu ÖKC İç Genelgesi</p>

◆ YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLMİYEN HALLER (2018 YILI GELİRLERİ İÇİN)

GELİRİN TÜRÜ	İLGİLİ MADDE	BEYAN DURUMU
Kurumlardan elde edilen kar payları (Karın sermayeye ilavesi suretiyle elde edilenler hariç)	Md. 75/1, 2, 3, Md.22, Md.86	Kar payının yarısı düşüldükten sonra toplam 2018 Gelirleri 34.000,- TL'yi aşılıyorsa tamamı beyan edilecektir.
Kıyı bankacılığında (off-shore bankacılık) elde edilen faiz gelirleri	Md.75/7,Md.86/1-d	2018 için 1.800,- TL yi aşarsa, tamamı beyan edilecektir.
193 sayılı G.V.Kanunun indirim oranı uygulamasına yönelik 76 ncı maddesinin ikinci fıkrası 1/1/2006 tarihinden itibaren elde edilen gelirleri uygulanmak üzere 5281 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmakla birlikte, anılan Kanunun geçici 67 nci 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 bahsi geçen menkul kıymet gelirleri için devam etmektedir.	Md.75/5	İndirim oranı; 213 sayılı Kanuna göre o yıl için tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranının, aynı dönemde Devlet tahvil ve Hazine bonusu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranına bölünmesi suretiyle tespit edilmekte olup, 213 sayılı Kanun hükümlerine göre 2018 yılı için tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranı % 23,73'tür. Bu dönemde Devlet tahvil ve Hazine bonusu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranı ise % 16,90'dır. Buna göre, 2018 yılında elde edilen bir kısım menkul sermaye iradının beyanında uygulanacak indirim oranı (% 23,73 / %16,90=) % 140,41 olmaktadır. Bu oranlar dikkate alındığında, 2018 yılı gelirlerine uygulanacak indirim oranı birden büyük çıkmaktadır. Bu kapsamda, 2018 takvim yılında elde edilen menkul sermaye iratlarından, 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan ve 193 sayılı Kanunun 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 oranının birden büyük olması dolayısıyla beyan edilmeyecektir. Döviz, altına veya başka bir değere endekslı menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilen menkul sermaye iratlarının ve ticari işletmelere dahil kazanç ve iratların beyanında indirim oranı uygulanmamaktadır. 193 sayılı Kanunun geçici 67 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, anılan Kanunun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (7), (12) ve (14) numaralı bentlerinde yazılı menkul sermaye iratları 1/1/2006 tarihinden itibaren nihai olarak tevkifat yoluyla vergilendirilmekte olup bu gelirlerin beyanı ve bu gelirlerle indirim oranı uygulanması söz konusu değildir.



◆ YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLMİYEN HALLER (2018 YILI GELİRLERİ İÇİN)

Adi komandit şirketlerin, komanditer ortağının elde ettiği kar payı	Md.75/2	Tutarı ne olursa olsun beyan edilecektir.
Hisse senetleri ve tahvillerin vadesi gelmemiş kuponlarının satışından elde edilen bedeller	Md.75/8	Tutarı ne olursa olsun beyan edilecektir.
İştirak hisselerinin sahibi adına henüz tahakkuk etmemiş kar paylarının devir ve temlik karşılığında alınan para ve ayınlar	Md.75/9	Tutarı ne olursa olsun beyan edilecektir.
Her çeşit senetlerin iskonto edilmesi karşılığında alınan iskonto bedelleri	Md.75/10	Tutarı ne olursa olsun beyan edilecektir.
Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca yıllık veya özel beyanname veren dar mükellef kurumların, indirim ve kazancından hesaplanan kurumlar vergisi ve fon payı düşüldükten sonra kalan kısım	Md.75/4	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Kesintiye tabi tutulmuş mevduat faizleri	Md.75/7	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kar payları ile kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kar payları ve özel finans kurumlarının kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları	Md.75/12	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Repo gelirleri	Md.75/14	Hiçbir şekilde beyana tabi değil

◆ **YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLMİYEN HALLER
(2018 YILI GELİRLERİ İÇİN)**

Menkul kıymet yatırım fonlarının katılma belgelerine ödenen kar payı	Md.75/1	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile emeklilik ve sigorta şirketleri tarafından ayrılanlara yapılan ödemeler	Md.75/15	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Ücret Geliri	Md.86/1-a	Tek işverenden elde edilmesi koşuluyla hiçbir şekilde beyana tabi değil
Telif kazancı	Md.18	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Serbest bölgelerde elde edilen kazanç	3218 sayılı Kanun Md.6	5810 Sayılı Kanunun 7.maddesi ile 3218 Sayılı Kanunun Geç.3.maddesindeki şartlara göre.
Gayri Menkullerin iktisap tarihinden itibaren 5 yıl içinde satılanlar	Mük.Md. 80	Yİ-ÜFE oranında yükseltilmiş maliyet ile kıyaslanacak, kazancın 2018 için 12.000.TL 'yi aşması durumunda beyan edilecek (12.000 TL istisna edilecek)



◆ YILLIK BEYANNAMENİN VERİLMESİ VE GELİRİN TOPLANMASI (2018 YILI GELİRLERİ İÇİN)

Bir kişinin gelirinin birden fazla gelir unsurundan oluşması mümkündür. Bu durumda hangi gelirlerin beyannameye dahil edileceğine ilişkin açıklamalar aşağıdadır.

TAM MÜKELLEFİYETTE;

BEYANNAMEYE DAHİL EDİLECEK GELİRLER (GVK Md.85)

Aşağıdaki gelirler için (istisna hadleri içinde kalan kısımları hariç) yıllık beyanname verilecektir.

- Gerçek usulde vergilendirilen ticari kazançlar
- Gerçek usulde vergilendirilen zirai kazançlar
- Serbest meslek kazançları
- **27.000 TL'yi** aşan Arizi kazançlar (Diğer kazanç ve iratlar) **(2018 yılı için)**
- Tevkif suretiyle vergilendirilmemiş Ücretler (Diğer ücretler hariç)
- Birden fazla işverenden alınan ve birden sonraki işverenden alınanların toplamı **2018 yılı için 34.000 TL'yi** aşan tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler,
- Tevkif suretiyle vergilendirilmiş ve toplamı **34.000 TL'yi (2018)** aşan Gayrimenkul ve Menkul sermaye iratları,
- Bir takvim yılı içinde elde edilen ve toplamı **(2018 yılı için) 1.800 TL'yi** aşan, tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları,

Gelir Vergisi mükellefi, ticari ve gerçek usulde tespit edilen zirai kazançlar ile serbest meslek kazançları ile ilgili olarak bu faaliyetlerden zarar edilmiş olsa dahi yıllık beyanname vermek zorundadırlar.

BEYANNAMEYE DAHİL EDİLMEMEYEN GELİRLER (GVK Md.86)

Aşağıdaki gelirler için beyanname verilmeyecektir.

- Gerçek usulde vergilendirilmeyen zirai kazançlar.
- Vergi kesintisine tabi tutulmuş olan mevduat faizleri ve repo gelirleri. (GVK Geç. Md.67)
- Vergi kesintisine tabi tutulmuş olan özel finans kurumlarınca kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları. (GVK Geç.Md.67)
- Menkul kıymetler yatırım fonlarının katılma belgelerine ödenen kar payları (GVK Geç.Md.67)
- Kurumların 31.12.1998 ve daha önceki tarihlerde sona eren hesap dönemlerinde elde ettikleri kazançların dağıtımını dolayısıyla elde edilen kar payları. (GVK Geç.Md.62)
- Kurumların karlarını sermayeye eklemek suretiyle gerçekleştirdikleri kar dağıtım işlemleri sonucunda elde edilen kar payları.
- Kazanç ve iratların istisna hadleri içinde kalan kısmı,
- **Toplamı (2018 için) 1.800 TL'yi aşmayan, tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları.**
- Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler ile birden fazla işverenden alınan ve birden sonraki işverenden alınanların toplamı (2018 için) **34.000 TL'yi aşmayan tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler**
- Tevkif suretiyle vergilendirilmiş ve toplamı (2018 için) **34.000 TL'yi aşmayan gayrimenkul ve menkul sermaye iratları**

