**SİRKÜLER**

**2015/3**

**Gelir Vergisi Had ve Tutarlarında Yapılan Değişikikler**

Bilindiği gibi 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunun 21, 23/8, 31, 47, 48, mükerrer 80, 82 ve 86 ve mükerrer 103 üncü maddelerinde yer alan maktu had ve tutarlar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerleme oranında artırılmak suretiyle uygulanmaktadır. Bu şekilde hesaplanan maktu had ve tutarların % 5'ini aşmayan kesirler dikkate alınmamaktadır. Bakanlar Kurulunun, bu surette tespit edilen had ve tutarları yarısına kadar artırmaya veya indirmeye yetkilidir.

Bu hüküm göz önüne alınarak Gelir Vergisi Kanununun 21, 23/8, 31, 47, 48, mükerrer 80, 82, 86 ve 103 üncü maddelerinde yer alıp, 2014 yılında uygulanan had ve tutarların 2014 yılı için % 10,11 (on virgül on bir) olarak tespit edilen yeniden değerleme oranında1 arttırılması suretiyle belirlenen ve 2015 takvim yılında uygulanacak olan had ve tutarlar aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir.

**1. YENİDEN DEĞERLEME ORANINDA ARTIRILAN HAD VE TUTARLAR:**

**1.1. Gayrimenkul Sermaye İratlarında Uygulanan İstisna Tutarı**

Gelir Vergisi Kanununun 21 inci maddesinde yer alan mesken kira gelirleri için uygulanan istisna tutarı, 2015 takvim yılında elde edilen kira gelirleri için 3.600 TL olarak tespit edilmiştir.

**1.2. Personele Yemek Verilmek Suretiyle Sağlanan Menfaatlere İlişkin İstisna Tutarı**

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, 2015 takvim yılında uygulanmak üzere 13.00 TL olarak tespit edilmiştir.

**1.3. Engellilik İndirimi Tutarları**

Gelir Vergisi Kanununun 31 inci maddesinde yer alan engellilik indirimi tutarları aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Engellilik Derecesi** | **2014 Yılında Uygulanan Tutar (TL)** | **2015 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)** |
| Birinci derece engelli | 800 | 880 |
| İkinci derece engelli | 400 | 440 |
| Üçüncü derece engelli | 190 | 200 |

**1.4. Basit Usule Tabi Olmanın Genel Şartlarından Olan İşyeri Kira Bedeline İlişkin Tutar**

Gelir Vergisi Kanununun 47 nci maddesinin (2) numaralı bendinde yer alan yıllık kira bedeli toplamı, 2015 takvim yılında uygulanmak üzere büyükşehir belediye sınırları içinde 6.000 TL, diğer yerlerde 4.000 TL olarak tespit edilmiştir.

**1.5. Basit Usule Tabi Olmanın Özel Şartlarını Belirleyen Hadler**

Gelir Vergisi Kanununun 48 inci maddesinin (1) numaralı bendinde yer alan yıllık alım tutarı 84.000 TL, yıllık satış tutarı 120.000 TL, (2) numaralı bendinde yer alan gayri safi iş hasılatı 40.000 TL, (3) numaralı bendinde yer alan yıllık satış tutarı ile iş hasılatı toplamı 84.000 TL olarak tespit edilmiştir.

**1.6. Değer Artışı Kazançlarına İlişkin İstisna Tutarı**

Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 80 inci maddesinde yer alan değer artışı kazançlarına ilişkin istisna tutarı, 2015 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere 10.600 TL olarak tespit edilmiştir.

**1.7. Arızi Kazançlara İlişkin İstisna Tutarı**

Gelir Vergisi Kanununun 82 nci maddesinde yer alan arızi kazançlara ilişkin istisna tutarı, 2015 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere 23.000 TL olarak tespit edilmiştir.

**1.8. Tevkifata ve İstisnaya Konu Olmayan Menkul ve Gayrimenkul Sermaye İratlarına İlişkin Beyanname Verme Sınırı**

Gelir Vergisi Kanununun 86 ncı maddesinde yer alan tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı, 2015 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere 1.500 TL olarak tespit edilmiştir.

**2. Kar Hadleri Emsallerine Göre Düşük Olarak Tespit Edilmiş Bulunan Emtia İçin Özel Hadler**

Milli piyango bileti, akaryakıt, şeker ve bunlar gibi kar hadleri emsallerine göre düşük olarak tespit edilmiş bulunan emtia için özel hadler belirleme yetkisi Gelir Vergisi Kanununun 48 inci maddesi ile Maliye Bakanlığına verilmiştir. Bu yetki kullanılarak 2014 yılı için 285 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği2 ile belirlenen tutarlar yeniden artırılmıştır.

Buna göre, anılan maddelerin ticaretini yapanların, 2015 takvim yılında da basit usulden yararlanabilmeleri için; alış, satış veya hasılatlarının 31/12/2014 tarihi itibariyle aşağıda belirtilen hadleri aşmaması gerekmektedir.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Emtianın Cinsi** | **Büyükşehir Belediye Sınırları Dışında Kalan Yerlerde** | | **Büyükşehir Belediye Sınırları İçinde Kalan Yerlerde** | |
| Yıllık Alım Ölçüsü (TL) | Yıllık Satış  Ölçüsü (TL) | Yıllık Alım Ölçüsü (TL) | Yıllık Satış  Ölçüsü (TL) |
| Değerli Kağıt | 130.000 | 150.000 | 170.000 | 190.000 |
| Şeker - Çay | 106.000 | 130.000 | 120.000 | 160.000 |
| Milli Piy. Bileti, Hemen Kazan, Süper Toto  vb. | 106.000 | 130.000 | 120.000 | 160.000 |
| İçki (Bira ve Şarap Hariç) - İspirto- Sigara-Tütün | 106.000 | 130.000 | 120.000 | 160.000 |
| Akaryakıt ( LPG hariç ) | 150.000 | 160.000 | 190.000 | 220.000 |

Belirtilen bu malların alım satımı ile uğraşanlar hakkında, basit usulün özel şartları bakımından yukarıdaki hadler dikkate alınmak suretiyle, 136 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğindeki3 hesaplamalar doğrultusunda işlem yapılacaktır.

**3. BASİT USULE TABİ MÜKELLEFLERDE GÜN SONUNDA TOPLU BELGE DÜZENLEME UYGULAMASI:**

Basit usulde vergilendirilen mükelleflerle ilgili 215 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği4 ile getirilen, belge vermedikleri günlük hasılatları için gün sonunda tek bir fatura düzenlenmesine ilişkin uygulamanın, 31/12/2015 tarihine kadar devam etmesi Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden uygun görülmüştür.

**4. İNDİRİM ORANI UYGULAMASI:**

**4.1. 2014 Yılına İlişkin İndirim Oranı Birden Büyük Olarak İlan Edilmiştir.**

Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre 2014 yılı için tespit edilmiş olan yeniden değerleme oranı % 10,11'dir. Bu dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonosu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranı ise % 9,74'tür.

Bu oranlar dikkate alındığında, 2014 yılı gelirlerine uygulanacak indirim oranı birden büyük çıkmaktadır.

Bu kapsamda, 2014 takvim yılında elde edilen menkul sermaye iratlarından, 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan ve Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinde sayılan her nevi tahvil ve Hazine bonosu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler indirim oranının birden büyük olması dolayısıyla beyan edilmeyecektir.