

İstanbul, 2 Ocak 2020

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ**NO: 2020 / 4****KONU****Gelir Vergisi Kanununda Yer Alan ve 2020 Yılında Geçerli Olacak Bazı Maktu Had ve Tutarlara İlişkin Gelir Vergisi Genel Tebliği Yayınlanmıştır.**

193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesinde; vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi konusu düzenlenmiş olup, maddenin son fıkrasında;

“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. Cumhurbaşkanı, 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.”

hükmü yer almaktadır.

193 sayılı Kanunun mükerrer 123 üncü maddesinin ikinci fıkrasında ise;

“2. Bu Kanunun 19, 21, 23/8, 23/10, 31, 40/1, 40/7, 47, 48, 68, mükerrer 80, 82 ve 86 ncı maddeleri ile 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (15) numaralı bendinde yer alan maktu had ve tutarlar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Bu şekilde hesaplanan maktu had ve tutarların % 5’ini aşmayan kesirler dikkate alınmaz. Cumhurbaşkanı, bu surette tespit edilen had ve tutarları % 50’sine kadar artırmaya veya indirmeye yetkilidir.

3. Bu Kanunun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesinin gelir dilim tutarları hakkında, bu maddenin (2) numaralı fıkrası uygulanır.”

hükmü yer almaktadır.

Gelir Vergisi Kanununun yukarıda sayılan maddelerinde yer alıp, 2019 yılında uygulanan had ve tutarların 2019 yılı için %22,58 olarak tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle belirlenen ve **2020 takvim yılında uygulanacak olan had ve tutarlar** Maliye Bakanlığı’nca 27 Aralık 2019 tarihli ve 2. Mükerrer sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan **310 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği** ile açıklanmıştır.

Bahse konu maktu had ve tutarlara ilişkin açıklamalar aşağıdaki bölümlerde yer almaktadır.

1- 2020 Takvim Yılı Gelirlerine Uygulanacak Vergi Tarifesi

Gelir Vergisi mükelleflerinin elde ettikleri gelir vergisine tabi gelirlere uygulanacak vergi tarifesi Gelir Vergisi Kanununun 7194 sayılı Kanunla değişen 103. maddesinde düzenlenmiş olup, maddede yer alan gelir vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınan tarife, 2020 takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınmak üzere aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir:

22.000 TL'ye kadar	% 15
49.000 TL'nin 22.000 TL'si için 3.300 TL, fazlası	% 20
120.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL (ücret gelirlerinde 180.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL), fazlası	% 27
600.000 TL'nin 120.000 TL'si için 27.870 TL (ücret gelirlerinde 600.000 TL'nin 180.000 TL'si için 44.070 TL), fazlası	% 35
600.000 TL'den fazlasının 600.000 TL'si için 195.870 TL (ücret gelirlerinde 600.000 TL'den fazlasının 600.000 TL'si için 191.070 TL), fazlası	% 40

2- Mesken Kira Gelirlerinde Uygulanan İstisna Tutarı:

Gelir Vergisi Kanunun 21. Maddesinde; “Binaların **MESKEN** olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hasılatın 1.500 lirasının gelir vergisinden müstesna olduğu, **istisna haddi üzerinde hasılat elde edilip beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde bu istisnadan yararlanılamayacağı**” hükme bağlanmıştır. Ayrıca, ticari zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek zorunda olanlar ile; istisna haddinin üzerinde hasılat elde edenlerden, beyanı gerekip gerekmediğine bakılmaksızın ayrı ayrı veya birlikte elde ettiği ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlarının gayri safi tutarları toplam 103.maddede yazılı tarifenin üçüncü diliminde ücret geliri için yer alan tutarı (2019 yılı için 148.000.-TL, 2020 yılı için 180.00.-TL) aşanlar da bu istisnadan yararlanamazlar.

305 Seri Nolu G.V.K. Genel Tebliği'ne göre 2019 yılı gelirleri için 5.400 YTL olarak uygulanan istisna tutarı, 310 Seri Nolu G.V.K.Genel Tebliği ile **2020 yılı gelirleri için 6.600 TL** olarak belirlenmiştir.

2020 yılında (Mart ayında) beyan edilecek 2019 yılı gelirlerine, bu yıl için geçerli olan 5.400 TL tutarındaki istisna uygulanacaktır.

3- Personele İşyeri Dışında Yemek Verilmesi Halinde Uygulanan İstisna Tutarı

Bilindiği üzere, hizmet erbabına işyerinde veya müştemilatında bedava yemek vermek suretiyle sağlanan menfaatler (nakit veya ayın olarak yapılan ödemeler hariç) G.V.K.'nın 23/8 madde hükmü uyarınca ücretlerin vergilendirilmesinde gelir vergisinden istisnadır.

Öte yandan, madde hükmünde 4108 sayılı kanunla yapılan değişiklik uyarınca, işverenlerce, **işyeri veya müştemilat dışında** yemek verilmesi durumunda da belli bir tutarla sınırlı olması ve buna ilişkin ödemenin yemek verme hizmetini sağlayan mükelleflere yapılması şartıyla istisna uygulaması söz konusudur.

2019 yılında 19,00 TL olarak uygulanan istisna haddi, 310 Seri Nolu Tebliğ ile **2020 yılında uygulanmak üzere günlük 23,00 TL** olarak yeniden belirlenmiştir. Bu tutarın aşılması halinde aşan kısmın ücret olarak vergilendirilmesi gerekmektedir.

4- Personale İşyerine Gidip Gelmesi İçin Sağlanan Menfaate İlişkin İstisna Tutarı

Gelir Vergisi Kanununun ücretlerde istisnaları düzenleyen 23.maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendinde hizmet erbabının toplu olarak işyerine gidip gelmelerini sağlamak maksadıyla işverenler tarafından yapılan taşıma giderlerinin ücretlere ilişkin gelir vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

7194 sayılı Kanunla anılan bent hükmüne aşağıdaki parantez içi hüküm eklenmiştir.

(İşverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 10 Türk lirasını aşmaması ve buna ilişkin ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması şarttır. Ödemenin bu tutarı aşması halinde aşan kısım ile hizmet erbabına ulaşım bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir. Bu istisnanın uygulaması ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.);

310 Seri Nolu Tebliğ ile parantez içi hükümde yer alan istisna tutarı **2020 takvim yılında** uygulanmak üzere **12,-TL** olarak yeniden belirlenmiştir.

5- Engellik İndirimi Tutarları

Gelir Vergisi Kanununun **“Engellik İndirimi”** başlıklı 31. maddesinde hizmet erbabından çalışma gücünün; asgari %80’ini kaybetmiş bulunanlar 1. derece engelli, asgari %60’ını kaybetmiş bulunanlar 2. derece engelli, asgari %40’ını kaybetmiş bulunanlar ise 3. derece engelli sayılmış ve bunların ücretlerinden aşağıda engellilik dereceleri itibarıyla belirlenen tutarların indirileceği hükme bağlanmıştır.

- 1. derece engelli için 440. TL
- 2. derece engelli için 220. TL
- 3. derece engelli için 110. TL

En son 305 Seri Nolu G.V.K. Genel Tebliği ile belirlenmiş olan bahse konu engellilik indirimi tutarları, **1.1.2020 tarihinden geçerli olmak üzere 310 Seri Nolu G.V.K. Genel Tebliği ile aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir.**

- 1. derece engelliler için **1.400 Türk Lirası**
- 2. derece engelliler için **790 Türk Lirası**
- 3. derece engelliler için **350 Türk Lirası**

6- Gelir Vergisine Tabi Ticari Kazanç ve Serbest Meslek Kazancı İle Kurumlar Vergisine Tabi Ticari Kazancın Tespitinde Binek Otomobil Kira, Amortisman ve İşletme Giderlerinin Gider Kaydına İlişkin Kısıtlama Tutarları

7194 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununun ticari kazancın tespitinde indirilecek giderleri düzenleyen ve kurumlar vergisi mükellefleri için de geçerli olan 40.maddesinde ve serbest meslek kazancının tespitinde indirilecek mesleki gideri düzenleyen 68.maddesinde yapılan değişikliklerle, binek otomobillere ilişkin;

- Kira giderlerinin,
- Amortisman giderlerinin,
- İşletme giderlerinin,

Gider kaydına kısıtlamalar getirilmiştir. Getirilen kısıtlamalar aşağıdaki bölümlerde açıklanmıştır.

6.1. Kiralanan Binek Otomobillere İlişkin Kira Gideri Kısıtlaması

7194 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununun 40.maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bedinde ve 68.maddesinin (5) numaralı bendinde yapılan değişikliklere göre, kiralama yoluyla kullanılan otomobillerin her birine ilişkin aylık kira bedelinin **5.500.-TL** 'ye kadarlık kısmı gider kabul edilecek, bu tutarı aşan kira kısımları ise KKEG sayılacaktır.

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları otomobiller bu hükmün dışındadır.

Kısıtlama için belirlenen tutar daha sonraki dönemlerde her yıl yeniden değerlendirilerek artırılarak uygulanacaktır. Ancak 2019 yılına ilişkin olarak 1/1/2020 tarihinden geçerli olacak şekilde yeniden değerlendirilme yapılmayacak, diğer bir deyişle **2020 yılında 5.500.-TL** tutarı uygulanacaktır. Ayrıca, belirlenen tutarı %50'sine kadar artırmaya veya indirmeye Cumhurbaşkanı yetkilidir.

6.2 Satın Alınan Binek Otomobillere İlişkin Amortisman / ÖTV-KDV Gideri Kısıtlaması

Mükelleflerce satın alınan binek otomobillerin ÖTV ve KDV hariç alış bedelinin aktifleştirilerek amortismanla tabi tutulması zorunludur.

Alış faturasında yer alan ÖTV ve KDV'nin ise araç bedeline eklenmesi ya da doğrudan gider yazılması ihtiyaridir. (KDV'nin maliyete eklenmesinin zorunlu olduğu, doğrudan gider yazılamayacağı yönünde de görüşler mevcuttur.)

7194 sayılı Kanun ile binek otomobil alımında ÖTV ve KDV'nin maliyete eklenmesi ya da doğrudan gider yazılması seçeneklerine göre aşağıda açıklandığı şekilde ayrı ayrı amortisman gideri / doğrudan gider kısıtlaması getirilmiştir.

6.2.1 Amortisman Gideri Kısıtlaması

a) ÖTV ve KDV hariç tutarın aktifleştirilmesi halinde bu bedelin **135.000.-TL**'na kadar olan kısmı için ayrılan amortismanlar gider kabul edilecek, bu tutarın üzerindeki kısma tekabül eden amortismanlar ise KKEG sayılacaktır.

b) ÖTV ve KDV dâhil tutarın aktifleştirilmesi halinde ise (vergiler hariç bedelin 135.000.-TL'na ve vergilerin 115.000.-TL'na kadarki kısımları olmak üzere) toplam **250.000.-TL**'na kadar olan kısım için ayrılan amortismanlar gider kabul edilecek, bu tutarların üzerindeki kısımlara tekabül eden amortismanlar ise KKEG sayılacaktır.

c) İkinci el olarak alınan binek otomobillerde ÖTV ayrımı söz konusu olmadığından, alış bedeli (ve varsa KDV tutarı)nın **250.000.-TL**'ni aşması halinde aşan kısma tekabül eden amortisman KKEG sayılacaktır.

d) Kısıtlama için belirlenen vergiler hariç ve vergiler dâhil tutarlar daha sonraki dönemlerde her yıl yeniden değerlendirilerek artırılarak uygulanacaktır. Cumhurbaşkanı tespit edilen tutarları %50'sine kadar artırmaya veya indirmeye yetkilidir.

Bu uygulamada binek otomobillerin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınacaktır.

e) Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları otomobiller bu hükmün dışındadır.

Bahse konu tutarlar 310 Seri Nolu Tebliğ ile **2020** takvim yılında uygulanmak üzere sırasıyla **160.000.-TL, 140.000.-TL ve 300.000.-TL** olarak belirlenmiştir.

6.2.2. ÖTV ve KDV'nin Gider Kaydına İlişkin Kısıtlama

a) Binek otomobil alımına ilişkin ÖTV ve KDV'nin maliyete eklenmesi yerine doğrudan gider yazma seçeneğinin tercih edilmesi halinde, her bir araç için bu vergilerin toplam tutarının **115.000.-TL**'ye kadarlık kısmı gider kabul edilecek, bu tutarı aşan kısım ise KKEG sayılacaktır.

b) Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları otomobiller bu hükmün dışındadır.

c) Kısıtlama için belirlenen vergiler hariç ve vergiler dâhil tutarlar daha sonraki dönemlerde her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacaktır. Cumhurbaşkanlığı tespit edilen tutarları %50'sine kadar artırmaya veya indirmeye yetkilidir.

Bu uygulamada binek otomobillerin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınacaktır.

Bahse konu tutar 310 Seri Nolu Tebliğ ile **2020 takvim yılında** uygulanmak üzere **140.000.-TL** olarak belirlenmiştir.

6.3. Binek Otomobillere İlişkin İşletme Giderleri Kısıtlaması

a) Gerek kiralama yoluyla ve gerekse de satın alma yoluyla kullanılan binek otomobillere ilişkin giderlerin (yakıt, tamir, bakım, sigorta, v.b.) **%70'i** gider kabul edilecek, %30'luk kısmı ise KKEG sayılacaktır. (Binek otomobillere ilişkin Motorlu Taşıtlar Vergisi, Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununa göre zaten gider sayılmamaktadır.)

b) Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları otomobiller bu hükmün dışındadır.

6.4. KKEG Sayılacak Tutarlara İlişkin KDV İndirimi Kısıtlaması

a) Katma Değer Vergisi Kanununun 30/d maddesinde Gelir ve kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler (KKEG) dolayısıyla ödenen KDV'nin (belli istisnalar haricinde) hesaplanan KDV'nden indirilemeyeceği hükme bağlanmıştır.

Bu itibarla, binek otomobillere ilişkin kira giderlerinin ve işletme giderlerinin KKEG sayılan tutarına ilişkin KDV tutarları hesaplanan KDV'nden indirilemeyecek ve bu tutarlar da KKEG sayılacak; diğer bir deyişle gider kısıtlamasının maliyeti KDV tutarları kadar artacaktır.

b) Katma Değer Vergisi Kanununun 30/b maddesinde Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerin alış vesikalarında gösterilen KDV'nin hesaplanan KDV'den indirilemeyeceği hükme bağlandığından, satın alınan binek otomobil alış KDV'leri bu kapsamda değil, Sirkülerimizin (6.2.1.) ve (6.2.2.) numaralı bölümlerinde yapılan açıklamalara göre KKEG'e dönüşebilecektir.

6.5. Diğer Hususlar

a) Önceki bölümlerde açıklanan kısıtlamalar tüm Kurumlar Vergisi mükellefleri ile ticari kazanç sahibi Gelir Vergisi mükellefleri yanı sıra serbest meslek kazanç sahibi Gelir Vergisi mükellefleri için de geçerli olacaktır.

b) 7194 sayılı Kanunla getirilen bahse konu kısıtlamalara ilişkin hükümler **1/1/2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere** 7194 sayılı Kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7- Vergiye Uyumlu Mükelleflere Uygulanacak Vergi İndirimi Üst Sınırı

Gelir Vergisi Kanunun 6824 sayılı Kanunla değişen mükerrer 121.maddesi ile vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi uygulaması getirilmiş olup, uygulamanın esasları madde hükmünde ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

Maddenin birinci fıkrasında hesaplanacak indirim tutarının her hal ve takdirde 1 Milyon Türk lirasından fazla olamayacağı belirtilmiş, maddenin son fıkrasında da bu tutarın her yıl bir önceki yıla ilişkin yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı ifade edilmiştir.

En son 305 Seri Nolu Tebliğ ile 2019 yılı için 1.200.000.-TL olarak belirlenen bahse konu tutar, 310 Seri Nolu Tebliğ ile **1/1/2020 tarihinden itibaren verilmesi gereken** yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere **1.400.000.-TL** olarak tespit edilmiştir.

8- Basit Usule Tabi Olmanın Genel Ve Özel Şartları İle İlgili Tutarlar

Gelir Vergisi Kanununun 47.maddesi basit usule tabi olmanın genel şartlarını düzenlemektedir. Bu maddenin 2.bendi hükmüne göre basit usulden faydalanabilmek için işyeri mülkiyetinin iş sahibine ait olması halinde emsal kira bedelinin, kiralanmış olması halinde ise yıllık kira bedelinin madde hükmü uyarınca belirlenen tutarları aşmaması gerekmektedir.

2019 Takvim yılında uygulanmak üzere basit usulden faydalanabilmek için işyerinin emsal kira veya mal sahibine ödenecek yıllık kira bedelinin Büyükşehir Belediye sınırları içinde 9.000 TL, diğer yerlerde 6.000 TL'nı aşmaması gerekmektedir.

Bahse konu tutarlar **2020 takvim yılında uygulanmak üzere 11.000 TL ve 7.000 TL** olarak yeniden belirlenmiştir.

Öte yandan basit usule tabi olmanın özel şartlarını düzenleyen G.V.K.'nın 48.maddesinde yer alan hadler de yeniden belirlenmiştir. Buna göre basit usulden yararlanabilmek için;

i) Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satanların yıllık alımları tutarının **140.000 TL'nı** veya yıllık satış tutarının **220.000 TL'nı**

ii) (i) nolu bentte yazılı olanların dışındaki işlerle uğraşanların bir yıl içinde elde ettikleri gayrisafi iş hasılatının **70.000 TL'nı**

iii) (i) ve (ii) nolu bentlerde yazılı işlerin birlikte yapılması halinde, yıllık satış tutarı ile iş hasılatı toplamının **140.000 TL'nı**

aşmaması gerekmektedir.

NOT-1: Milli piyango bileti, akaryakıt, şeker ve bunlar gibi kâr hadleri emsallerine göre düşük olarak tespit edilmiş bulunan emtia için özel hadler belirlenmekte olup, bu hadlere de 310 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer verilmiştir.

NOT-2: Basit usulde vergilendirilen mükelleflerle ilgili 215 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile getirilen, belge vermedikleri günlük hasılatları için gün sonunda tek bir fatura düzenlenmesine ilişkin uygulamanın, V.U.K. nun 257.maddesindeki yetkiye istinaden **31.12.2020 tarihine kadar** devam etmesi öngörülmüş olup, bu durum da 310 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde açıklanmıştır.

9- Basit Usulde Yıllık Beyannamede Vergilendirilecek Gelirden Yapılacak İndirim Tutarı

10 Şubat 2016 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 6663 Sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununun yıllık gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden yapılacak indirimleri düzenleyen “*Diğer İndirimler*” başlıklı 89.maddesine aşağıdaki bent hükmü eklenmiştir.

“15 Basit usulde tespit edilen ticari kazançların yıllık 8.000 Türk lirasına kadar olan kısmı (Bu Kanunun mükerrer 20 nci maddesinde yer alan kazanç istisnasından faydalananlar bu bent hükmünden yararlanamaz. Bu bendin uygulamasına ilişkin usul ve esaslar belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.).”

Bent hükmü ile basit usulde tespit edilen ticari kazançların yıllık 8.000 TL’na kadar olan kısmının yıllık gelir vergisi beyannamesinde beyan edilecek gelirden indirime imkân sağlanmıştır.

Ayrıca, Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 123.maddesinde yapılan değişiklikle de; bu tutarın her yıl yeniden değerlendirilme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı; Cumhurbaşkanının bu surette tespit edilen tutarları %50’sine kadar artırmaya veya indirmeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Bahse konu tutar 310 Seri Nolu Tebliğ ile **2020** takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde dikkate alınmak üzere **13.000,-TL.** olarak yeniden belirlenmiştir.

10- Değer Artışı Kazançları Ve Arızı Kazançlarla İlgili İstisna Tutarları

Gelir Vergisi Kanununun;

i) Mükerrer 80. maddesi uyarınca bir takvim yılında elde edilen değer artışı kazancının 6.000 TL tutarındaki kısmı gelir vergisinden müstesnadır.

305 Seri Nolu G.V.K. Genel Tebliği ile, 2019 yılı gelirlerine uygulanmak üzere 14.800 TL olarak belirlenmiş olan bahse konu istisna tutarı **2020 yılı** gelirlerine uygulamak üzere **18,000 TL** olarak yeniden belirlenmiştir.

ii) 82. maddesi uyarınca da aynı maddenin (1), (2), (3) ve (4) numaralı bentlerinde yazılı arızı kazançlar (henüz başlanmamış olan ticari, zirai veya mesleki bir faaliyete hiç girişilmemesi ile ihale, artırma ve eksiltmelere iştirak edilmemesi karşılığında elde edilen kazançlar hariç) toplamının 10 Milyar (En son 305 Seri Nolu G.V.K. Genel Tebliği ile 2019 takvim yılında uygulanmak üzere 33.000 TL) tutarındaki kısmı gelir vergisinden müstesnadır.

Bahse konu istisna tutarı **2020 takvim yılı** gelirlerine uygulanmak üzere **40.000 TL** olarak yeniden belirlenmiştir.

11- Tevkifata Ve İstisna Uygulamasına Konu Olmadığı Halde Beyan Edilmeyecek Menkul Ve Gayrimenkul Sermaye İratlarına İlişkin Sınır

Gelir Vergisi Kanunun “Toplama Yapılmayan Haller” başlıklı 86. maddesinin 1/d maddesi uyarınca bir takvim yılı içinde elde edilen ve toplamı 600 milyon lirayı (600 YTL’ni) aşmayan, tevkifat ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları için yıllık beyanname verilmeyecek, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmeyecektir.

Bahse konu sınır en son 305 Seri Nolu G.V.K. Genel Tebliği ile 2019 takvim yılında uygulanmak üzere 2.200 TL olarak belirlenmiştir.

Bahse konu sınır bu defa 310 Seri Nolu G.V.K. Genel Tebliği ile **2020 takvim yılı** gelirlerine uygulanmak üzere **2.600 TL olarak belirlenmiştir.**

Saygılarımızla


Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul

Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: info@degerymm.com.tr

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).

ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS