

**BAKIŞ MEVZUAT**

<b>BAŞLİ TEBLİĞİİK</b>	<b>2021 YILINDA GELİR VERGİSİ KANUNU'NDA YER ALAN MAKTU TUTARLAR</b>
<b>Sayı</b>	2020/114
<b>ÖZET</b>	<i>313 seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde, 2021 yılında uygulanacak Gelir Vergisi Kanunu'nda yer alan had ve tutarlar belirlendi.</i>

29 Aralık 2020 tarihli ve 31349 (1.Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 313 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde 2021 yılında elde edilecek gelirlerle ilgili uygulanacak bazı maktu tutarlar aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

## 1- Maktu tutarlar

Nevi	Madde No	2021 Yılında Uygulanacak Tutarlar	
		Tutar (TL)	
İnternet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden yapılan satış hasılatı istisnası tutarı	9/10	240.000	
Gayrimenkul Sermaye İratlarına ilişkin Konut Kira Geliri İstisnası	21	7.000	
Hizmet Erbabına İşyeri ve İşyeri Müştemalatı Dışında Kalan Yerlerde Yemek Verilmek Suretiyle Sağlanan Menfaatlere İlişkin İstisna Tutarı	23/8	25	
İşverenlerce hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı	23/10	13	
Engellilik İndirimi	31	<b>Sakatl ık Derecesi</b>	<b>İndirim Tutarı</b>
		1	1.500
		2	860
		3	380

Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin gider yazılabilecek aylık kira bedeli tutarı	40/1	6.000				
Gider olarak indirim konusu yapılabilecek özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin toplam tutarı	40/1	150.000				
Binek otomobillerde amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutar; özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç	40/7	170.000				
Vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde	40/7	320.000				
Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerin Aşmaları Durumunda Gerçek Usulde vergilendirilecekleri Yıllık Kira Bedeli Tutarı sınırı	47/2	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Büyükşehir</th> <th>Diğer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>12.000</td> <td>7.600</td> </tr> </tbody> </table>	Büyükşehir	Diğer	12.000	7.600
Büyükşehir	Diğer					
12.000	7.600					
Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerden Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satanların aşmaları durumunda gerçek usulde vergilendirilmelerinin Sınırı	48/1	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Alım</th> <th>Satım</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>150.000</td> <td>240.000</td> </tr> </tbody> </table>	Alım	Satım	150.000	240.000
Alım	Satım					
150.000	240.000					
Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerden Alım Satım dışındaki işlemlerle uğraşanların aşmaları durumunda gerçek usulde vergilendirilmelerinin Sınırı	48/2	76.000				
Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerden Alım Satım ve diğer işlemlerin birlikte yapılması ( <b>Yıllık Satış Tutarı+İş Hâsılatı</b> ) durumunda gerçek usulde vergilendirilmelerinin Sınırı	48/3	150.000				
Binek otomobillerde amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutar; özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç	68/1-4	170.000				
Vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde		320.000				
Serbest meslek kazançları için kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedeli	68/5	6.000				
Serbest meslek kazançları için gider olarak indirim konusu yapılabilecek özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin toplam tutarı	68/5	150.000				
Değer Artışı Kazançlarında İstisna Tutarı	Mük.80	19.000				
Arızî Kazançlarda İstisna Tutarı	82	43.000				
Basit usule tabi mükellefler için kazanç indirimi tutarı	89/15	14.000				

Tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı	86/1-d	2.800
<i>Vergiye uyumlu mükelleflerin faydalanabileceği en fazla indirim tutarı</i>	GVK m. md.121	1.500.000

## **2- Vergi Tarifesi**

### **A-Ücret Gelirleri İçin**

24.000 TL'ye kadar	<b>% 15</b>
53.000 TL'nin 24.000 TL'si için 3.600 TL, fazlası	<b>% 20</b>
190.000 TL'nin 53.000 TL'si için 9.400 TL, fazlası	<b>% 27</b>
650.000 TL'nin 190.000 TL'si için 46.390 TL, fazlası	<b>% 35</b>
650.000 TL'den fazlasının 650.000 TL'si için 207.390 TL, fazlası	<b>%40</b>

### **B-Ücret Gelirleri Dışında Kalan Diğer Gelirler İçin**

24.000 TL'ye kadar	<b>% 15</b>
53.000 TL'nin 24.000 TL'si için 3.600 TL, fazlası	<b>% 20</b>
130.000 TL'nin 53.000 TL'si için 9.400 TL	<b>% 27</b>
650.000 TL'nin 130.000 TL'si için 30.190 TL	<b>% 35</b>
650.000 TL'den fazlasının 650.000 TL'si için 212.190 TL	<b>%40</b>

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

Milli piyango bileti, akaryakıt, şeker ve bunlar gibi kar hadleri emsallerine göre düşük olarak tespit edilmiş bulunan emtia için özel hadler belirleme yetkisi 193 sayılı Kanununun 48 inci maddesi ile Maliye Bakanlığına verilmiştir..

Buna göre, anılan maddelerin ticaretini yapanların, 2021 takvim yılında da basit usulden yararlanabilmeleri için alış, satış veya hasılatlarının 31/12/2020 tarihi itibarıyla 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	250.000	280.000	310.000	360.000
Şeker – Çay	190.000	250.000	240.000	300.000
Milli Piy. Bileti, Hemen Kazan, Süper Toto vb.	190.000	250.000	240.000	300.000
İçki (Bira ve Şarap Hariç) - İspirto– Sigara– Tütün	190.000	250.000	240.000	300.000
Akaryakıt ( LPG hariç )	280.000	300.000	360.000	420.000

Belirtilen bu malların alım satımı ile uğraşanlar hakkında, basit usulün özel şartları bakımından yukarıdaki hadler dikkate alınmak suretiyle, 2/5/1982 tarihli ve 17682 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No:136)’ndeki hesaplamalar doğrultusunda işlem yapılacaktır.

#### **4) Basit Usule Tabi Mükelleflerde Gün Sonunda Toplu Belge Düzenleme Uygulaması**

Basit usulde vergilendirilen mükelleflerle ilgili 6/12/1998 tarihli ve 23545 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No:215) ile getirilen, belge vermedikleri günlük hasılatları için gün sonunda tek bir fatura düzenlenmesine ilişkin uygulamanın, 31/12/2021 tarihine kadar devam etmesinin Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden uygun görüldüğü belirtilmiştir.

#### **6) 2018 Takvim Yılında Elde Edilen Bir Kısım Menkul Sermaye İratlarının Beyanında Dikkate Alınacak İndirim Oranı**

193 sayılı Kanunun 76 ncı maddesinin 5281 sayılı Kanunun 44 üncü maddesiyle yürürlükten kaldırılan ikinci fıkrasında, 193 sayılı Kanunun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (5), (6), (7), (12) ve (14) numaralı bentlerinde yer alan menkul sermaye iratlarına (döviz cinsinden açılan hesaplara ödenen faiz ve kâr payları, dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilenler hariç) fıkarda belirtilen indirim oranının uygulanması suretiyle bulunacak kısmın, bu iratların beyanı sırasında indirim olarak dikkate alınacağı belirtilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun indirim oranı uygulamasına yönelik 76 ncı maddesinin ikinci fıkrası 1/1/2006 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere 5281 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmakla birlikte, anılan Kanunun geçici 67 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 ile ilgili olarak, 305 Seri No'lu GVK Genel Tebliğinde aşağıdaki açıklamalar yer almaktadır.

- ✓ *İndirim oranı; Vergi Usul Kanununa göre o yıl için tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranının, aynı dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonusu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranına bölünmesi suretiyle tespit edilmektedir.*
- ✓ *Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre 20 yılı için tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranı %9,11'dir. Bu dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonusu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranı ise % 10,70'tir.*
- ✓ *Buna göre, 2020 yılında elde edilen bir kısım menkul sermaye iradının beyanında uygulanacak indirim oranı ( $\%9,11 / \%10,70 =$ ) % 85,1 olmaktadır.*
- ✓ *Bu kapsamda, 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 2020 takvim yılında elde edilen menkul sermaye iratları indirim oranı uygulanmak suretiyle **beyan edilecektir.***
- ✓ *Döviz, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilen menkul sermaye iratlarının beyanında indirim oranı uygulanmayacaktır.*
- ✓ *Ayrıca, ticari işletmelere dahil kazanç ve iratlar için indirim oranı uygulanması söz konusu değildir.*
- ✓ *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 gelirlere indirim oranı uygulanması söz konusu değildir.*



**BAKIŞ YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**  
**İLHAN ALKILIÇ**