



# KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

**Adres** : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER  
**Vergi Dairesi** : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)  
**Vergi Kimlik No:** 4960020316 **Sicil No** : 06102017  
**Tel** : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898  
**Fax** : (312) 417 66 73 **E-mail** : [kanitymm@kanitymm.com.tr](mailto:kanitymm@kanitymm.com.tr)

**SİRKÜLER 2017 / 2**

**Ankara, 05.01.2017**

## FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

**I- 2017 YILINDA UYGULANACAK GELİR VERGİSİ TARİFESİ VE V.U.K YER ALAN HAD VE MİKTARLAR 27.12.2016 TARİHLİ RESMİ GAZETED E YAYIMLANAN 296 NO'LU GELİR VERGİSİ VE 476 NO'LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞLERİ İLE DEĞİŞTİ.**

### 1- GELİR VERGİSİ TARİFESİ DEĞİŞTİ

01.01.2017 tarihinden geçerli olmak üzere gelir vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınacak gelir vergisi tarifesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (2017) (ÜCRETLİLER)	
13.000 TL'ye kadar	% 15
30.000 TL'nin 13.000 TL'si için 1.950 TL, fazlası	% 20
110.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.350 TL, fazlası	% 27
110.000 TL'den fazlasının 110.000 TL'si için 26.950 TL, fazlası	% 35

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (2017) (ÜCRET DIŞINDAKİ GELİLER)	
13.000 TL'ye kadar	% 15
30.000 TL'nin 13.000 TL'si için 1.950 TL, fazlası	% 20
70.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.350 TL, fazlası	% 27
70.000 TL'den fazlasının 70.000 TL'si için 16.150 TL, fazlası	% 35

### 2- GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YER ALAN HAD VE MİKTARLAR

#### a) Gayrimenkul Sermaye İratlarında Uygulanan İstisna Tutarı

Gelir Vergisi Kanununun 21 inci maddesinde yer alan mesken kira gelirleri için uygulanan istisna tutarı, 2017 takvim yılında elde edilecek kira gelirleri için 3.900 TL olarak tespit edilmiştir.

2016 yılına ait olup Mart 2017 ayında beyan edilecek kira gelirlerindeki istisna tutarı ise 3.800 TL'dir.

**b) 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, 2017 takvim yılında elde edilecek kira gelirleri için 1.600 TL olarak tespit edilmiştir.

2016 yılına ait olup Mart 2017 ayında beyan edilecek kira gelirlerindeki istisna tutarı ise 1.580 TL'dir.

**c) Hizmet Erbabına İşyeri veya İşyerinin Müştemilatı Dışında Kalan Yerlerde 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, 2017 takvim yılında uygulanmak üzere KDV hariç **14,00 TL** olarak tespit edilmiştir. Bu tutar 2016 yılında 13,70 TL idi.

Yemeğin personele işyeri veya işyerinin müştemilatında verilmesi halinde yemek maliyeti ne olursa olsun gider olarak yazılabilecektir. Yemeğin işyeri veya işyerinin müştemilatı dışında civar lokantalar vasıtasıyla verilmesi ve faturanın işveren adına düzenlenmesi halinde KDV hariç 14,00 TL'yi aşmayan yemek bedelleri de gider olarak yazılabilecek, 14,00 TL'yi aşan kısım ise ücret olarak bordroya dahil edilerek ücret olarak gelir vergisine tabi tutulacaktır.

**d) Değer Artışı Kazançlarına İlişkin İstisna Tutarı**

Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 80 inci maddesinde yer alan değer artışı kazançlarına ilişkin istisna tutarı, 2017 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere 11.000 TL olarak tespit edilmiştir. Bu had 2016 yılında da 11.000 TL idi.

**e) Arızı Kazançlara İlişkin İstisna Tutarı**

Gelir Vergisi Kanununun 82 nci maddesinde yer alan arızı kazançlara ilişkin istisna tutarı, 2017 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere 24.000 TL olarak tespit edilmiştir. Bu had 2016 yılında da 24.000 TL idi.

**3- VERGİ USUL KANUNUNDA YER ALAN HAD VE MİKTARLAR**

**a) Bilanço hesabı esasına göre defter tutma hadleri;**

1- Yıllık;	
- Alış tutarı	<b>170.000 TL</b>
- Satış tutarı	<b>230.000 TL</b>
2-Yıllık gayrisafi iş hasılatı	<b>90.000 TL</b>
3-İş hasılatının beş katı ile yıllık satış tutarının toplamı	<b>170.000 TL</b>

**b) Fatura kullanma mecburiyeti** **900 TL**

**c) Doğrudan gider yazılacak demirbaş ve peştemallıklar** **900 TL**

**d) V.U.K MÜKERRER MADDE 355'e göre Bilgi vermekten çekinenler ile 256, 257 ve mükerrer 257 nci madde hükmüne uymayanlar için ceza**

- 1-Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında **1.400 TL**
- 2-İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında **700 TL**
- 3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında **350 TL**
- 4-Taahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayanlara bir takvim yılı içinde kesilecek toplam usulsüzlük cezası **1.100.000 TL**

**e) Fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması (VUK Md.353)**

- 1- Fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu verilmemesi, alınmaması **210 TL**
- 2- Perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Maliye Bakanlığınca düzenleme zorunluluğu getirilen belgelerin düzenlenmemesi, kullanılmaması veya bulundurulmaması **210 TL**

**f) Usulsüzlük dereceleri ve cezaları (VUK Md.352)**

	I. Derecede Usulsüzlükler	II. Derecede Usulsüzlükler
1 Sermaye şirketleri	<b>130,00</b>	<b>70,00</b>
2 Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	<b>80,00</b>	<b>40,00</b>
3 İkinci sınıf tüccarlar	<b>40,00</b>	<b>19,00</b>
4 Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	<b>19,00</b>	<b>11,00</b>
5 Kazancı basit usulde tespit edilenler	<b>11,00</b>	<b>5,00</b>
6 Gelir vergisinden muaf esnaf	<b>5,00</b>	<b>2,80</b>

**II- 2017 ve 2018 YILLARINDA E-FATURA VE E-DEFTER KULLANMA ZORUNLULUĞU GETİRİLEN MÜKELLEFLERİN KAPSAMI**

2017 ve 2018 yıllarında elektronik defter tutma ve e-fatura uygulamasına geçme zorunluluğu bulunan mükellefler aşağıda gibidir :

2015 yılı brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler 01/01/2017,

2016 yılı brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler 01/01/2018,

tarihlerinde e-fatura ve e-defter uygulaması kapsamına geçmiş olacaklardır.

Daha ayrıntılı bilgi için müşavirliğimize başvurunuz,

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ  
MÜŞAVİRLİK LTD ŞTİ.**