



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

SİRKÜLER 2018 / 3

Ankara, 30.01.2018

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

I- 2018 YILINDA UYGULANACAK GELİR VERGİSİ TARİFESİ VE V.U.K YER ALAN HAD VE MİKTARLAR 29.12.2017 TARİHLİ RESMİ GAZETEDE YAYIMLANAN 302 NO'LU GELİR VERGİSİ VE 490 NO'LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞLERİ İLE DEĞİŞTİ.

1- GELİR VERGİSİ TARİFESİ DEĞİŞTİ

01.01.2018 tarihinden geçerli olmak üzere gelir vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınacak gelir vergisi tarifesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (2018) (ÜCRETLİLER)	
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

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (2018) (ÜCRET DIŞINDAKİ GELİLER)	
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

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, 2018 takvim yılında elde edilecek kira gelirleri için 4.400 TL olarak tespit edilmiştir.

2017 yılına ait olup Mart 2018 ayında beyan edilecek kira gelirlerindeki istisna tutarı ise 3.900 TL'dir.

Kira gelirlerinde uygulanan götürü gider oranı 01.01.2017 tarihinden itibaren elde edilen gelirleri uygulanmak üzere %25'ten %15'e indirilmiştir.

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, 2018 takvim yılında elde edilecek kira gelirleri için 1.800 TL olarak tespit edilmiştir.

2017 yılına ait olup Mart 2018 ayında beyan edilecek kira gelirlerindeki istisna tutarı ise 1.600 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, 2018 takvim yılında uygulanmak üzere KDV hariç **16,00 TL** olarak tespit edilmiştir.

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 16,00 TL'yi aşmayan yemek bedelleri de gider olarak yazılabilecek, 16,00 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, 2018 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere 12.000 TL olarak tespit edilmiştir. Bu had 2017 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, 2018 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere 27.000 TL olarak tespit edilmiştir. Bu had 2017 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	190.000 TL
- Satış tutarı	260.000 TL
2-Yıllık gayrisafi iş hasılatı	100.000 TL
3-İş hasılatının beş katı ile yıllık satış tutarının toplamı	190.000 TL

b) Fatura kullanma mecburiyeti **1.000 TL**

c) Doğrudan gider yazılacak demirbaş ve peştemallıklar **1.000 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 **1.600 TL**
- 2-İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında **800 TL**
- 3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında **400 TL**
- 4-Taahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya **1.200.000 TL** posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayanlara bir takvim yılı içinde kesilecek toplam usulsüzlük cezası

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 **240 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 **240 TL**

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

	I. Derecede Usulsüzlükler	II. Derecede Usulsüzlükler
1 Sermaye şirketleri	148,00	80,00
2 Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	90,00	45,00
3 İkinci sınıf tüccarlar	45,00	21,00
4 Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	21,00	12,00
5 Kazancı basit usulde tespit edilenler	12,00	5,70
6 Gelir vergisinden muaf esnaf	5,70	3,20

II- 2019 ve 2020 YILLARINDA E-FATURA VE E-DEFTER KULLANMA ZORUNLULUĞU GETİRİLEN MÜKELLEFLERİN KAPSAMI

2019 ve 2020 yıllarında elektronik defter tutma ve e-fatura uygulamasına geçme zorunluluğu bulunan mükellefler aşağıda gibidir :

2017 yılı brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler 01/01/2019,

2018 yılı brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler 01/01/2020,

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

Daha ayrıntılı bilgi için müşavirliğimize başvurunuz,

Saygılarımızla.

KANIT YEMİNLİ MALİ

MÜŞAVİRLİK LTD ŞTİ.