



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861

Mühür No: 898

Ankara YMM Odası

Burhan DÜZ Sicil No :1494

Mühür No: 3641

Ankara YMM Odası

Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA **Tel** : (312) 417 05 96 - 489 20 18

Vergi Dairesi: Doğanbey **Vergi Kimlik No** : 4960640814 **Fax:** (312) 417 66 73

Web: www.kanitymm.com.tr **E-mail :** sakipseker@kanitymm.com.tr ; burhan.duz@kanitymm.com.tr

Ankara, 13.01.2020

SİRKÜLER NO:2020/05

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

I- Gelir Vergisi Kanununda Yer Alan Had Ve Miktarlarda Yapılan Değişiklikler

a) Gayrimenkul Sermaye İratlarında Uygulanan İstisna Tutarı

Gelir Vergisi Kanununun 21 inci maddesinde yer alan mesken kira gelirleri için uygulanan istisna tutarı, 2020 takvim yılında elde edilecek kira gelirleri için 6.600 TL olarak tespit edilmiştir.

2019 yılına ait olup Mart 2020 ayında beyan edilecek kira gelirlerindeki istisna tutarı ise 5.400 TL'dir. Kira gelirlerinde uygulanan götürü gider oranı %15'tir.

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, 2020 takvim yılında elde edilecek kira gelirleri için 2.600 TL olarak tespit edilmiştir.

2019 yılına ait olup Mart 2020 ayında beyan edilecek kira gelirlerindeki istisna tutarı ise 2.200 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, 2020 takvim yılında uygulanmak üzere KDV hariç **23,00 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 23,00 TL'yi aşmayan yemek bedelleri de gider olarak yazılabilecek, 23,00 TL'yi aşan kısım ise ücret olarak bordroya dahil edilerek ücret olarak gelir vergisine tabi tutulacaktır.

d) İşverenlerce Hizmet Erbabının İşyerine Gidip Gelmesi İçin Sağlanan Menfaatlere İlişkin İstisna Tutarı

7194 sayılı kanunun 11 inci maddesiyle 01.01.2020 tarihinden geçerli olmak üzere; İşverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, 2020 yılında uygulanmak üzere işçilere çalışılan günlere ait bir günlük 12 TL ulaşım bedelinin aşılmaması ve buna ilişkin ödemenin toplu taşıma

kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması suretiyle yapılan ödemeler Gelir Vergisi Kanununun 23/10 maddesi uyarınca gelir vergisinden istisna edilmiştir. Ödemelerin bu tutarı aşması hâlinde aşan kısım ile hizmet erbabına ulaşım bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir.

e) 2020 Yılında GVK Madde 31 Uyarınca Uygulanacak Engellilik İndirimi Tutarları.

Sakatlık Derecesi	İndirim Tutarı (TL)
Birinci derece sakatlar için	1.400,00
İkinci derece sakatlar için	790,00
Üçüncü derece sakatlar için	350,00

f) 2020 Yılında Binek Araçlara İlişkin Maliyet ve Gider Yazılabilecek ÖTV ve KDV Tutarı Kısıtlaması

Nevi	GVK Madde	Tutar (TL)
Binek Otomobillerin İktisabına İlişkin Gider olarak indirim konusu yapılabilecek özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin toplam tutarı en fazla	40/1	140.000
Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli (binek otomobillerde amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutar)	40/7	160.000
Vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde en fazla gider yazılacak amortisman tutarı	40/7	300.000

g) Değer Artışı Kazançlarına İlişkin İstisna Tutarı

Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 80 inci maddesinde yer alan değer artışı kazançlarına ilişkin istisna tutarı, 2019 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere **18.000** TL olarak tespit edilmiştir. Bu had 2019 yılında da 14.800 TL idi.

h) Arızı Kazançlara İlişkin İstisna Tutarı

Gelir Vergisi Kanununun 82 nci maddesinde yer alan arızı kazançlara ilişkin istisna tutarı, 2020 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere 40.000 TL olarak tespit edilmiştir. Bu had 2019 yılında da 33.000 TL idi.

II- VERGİ USUL KANUNUNDA YER ALAN HADLER

Vergi Usul Kanununun da yer alan ve 01.01.2020 tarihinden itibaren uygulanacak olan tutarlar ve hadler ile asgari ve azami miktarlar, 513 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

1) Bilanço hesabı esasına göre defter tutma hadleri;

1- Yıllık;	
- Alış tutarı	280.000 TL
- Satış tutarı	390.000 TL
2-Yıllık gayrisafi iş hasılatı	140.000 TL
3-İş hasılatının beş katı ile yıllık satış tutarının toplamı	280.000 TL

2) Fatura kullanma mecburiyeti **1.400 TL**

3) Doğrudan gider yazılacak demirbaş ve peştamallıklar **1.400 TL**

4) 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 **2.300 TL**
- 2-İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında **1.200 TL**
- 3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında **600 TL**
- 4-Taahhüt ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya **1.800.000 TL** posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayanlara bir takvim yılı içinde kesilecek toplam usulsüzlük cezası

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

1- Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzunun verilmemesi, alınmaması **350 TL**

2- Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere 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 **350 TL**

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

	I. Derecede Usulsüzlükler	II. Derecede Usulsüzlükler
1 Sermaye şirketleri	220,00	120,00
2 Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	130,00	67,00
3 İkinci sınıf tüccarlar	67,00	30,00
4 Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	30,00	18,00
5 Kazancı basit usulde tespit edilenler	18,00	8,50
6 Gelir vergisinden muaf esnaf	8,50	4,70

III- 2019 Ve 2020 Yıllarında E-Fatura Ve E-Defter Kullanma Zorunluluğu Getirilen Mükelleflerin Kapsamı

509 sıra numaralı VUK Genel Tebliğinde, Vergi Usul Kanunu uyarınca düzenlenmesi zorunlu olan elektronik belgelerin elektronik ortamda düzenlenme tarihleri detaylı olarak açıklanmış olup e – fatura ve elektronik defter tutmaya geçme zorunluluğu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

e-Faturaya Uygulamaya Geçiş Zorunluluğu	Uygulamaya Zorunlu Geçiş Tarihi
2018 hesap dönemi brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.	01.01.2020 tarihinden itibaren
2018 veya 2019 hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.	01.07.2020 tarihinden itibaren
2020 veya müteakip hesap dönemlerinde brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.	İlgili hesap dönemini izleyen yılın 7. ayının başından itibaren

509 Sıra Numaralı VUK Genel Tebliğin “Yürürlükten Kaldırılan Tebliğler” bölümünde e-deftere geçiş şartlarını açıklayan 454 seri Numaralı VUK Genel Tebliğinin 01.01.2020 tarihinde yürürlükten kaldırılacağı belirtilmiş olup buna göre 31.12.2019 tarihine kadar 2018 yılında brüt satış hasılatı 10 Milyon TL üzeri olan mükellefler için e-deftere geçiş zorunluluğu 01.01.2020 olmaktadır. Yine anılan tebliğe göre e- Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu bulunan mükelleflerin aynı zamanda e- fatura uygulamasına geçiş süresi içinde (e fatura uygulamasına yıl içinde zorunlu olarak geçen mükellefler bakımından izleyen yılın başından itibaren), yukarıdaki tabloda da görüldüğü üzere 2018 veya 2019 hesap dönemleri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 5 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler 01.07.2020 tarihinde zorunlu olarak e- faturaya geçmek zorunda olduğu için 01.01.2021 tarihinden itibaren e- deftere geçmek zorunda olacaktır.

Ayrıca 19.10.2019 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 3 Sıra Numaralı Elektronik Defter Genel Tebliğe göre e- defter uygulama zorunluluğu olan mükellefler aşağıdaki gibi olacaktır:

1- e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan mükellefler, e-Fatura uygulamasına geçiş süresi içinde (e-Fatura uygulamasına yıl içinde zorunlu olarak geçen mükellefler bakımından izleyen yılın başından itibaren),

2- Türk Ticaret Kanununun 397 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca **bağımsız denetime tabi olan şirketler**, 1/1/2020 tarihinden itibaren, 2020 ve müteakip yıllarda bağımsız denetime tabi olma şartlarını sağlayan mükellefler ise şartların sağlandığı yılı takip eden yılın başından itibaren, e- deftere geçmek zorundadır.

IV- Gelir Vergisinden İstisna Edilen Yurt İçi Ve Yurt Dışı Gündelik Tutarları

İş amacıyla yurt içine veya yurt dışına gönderilenlerin seyahat masrafları “**gerçek (doğrudan) gider**” veya “**harcırah**” yöntemlerinden yalnızca birisi ile karşılanabilir. Harcırah yöntemini seçen bir firma ayrıca fiili yemek ve yatma giderlerini de öderse, bu durumda fiili giderlerin tamamı ücret kabul edilecek ve vergilendirilecektir. Harcırah, sadece yeme ve yatma giderleri karşılığı verilir ve ayrıca bu kapsamdaki harcamalar için belgelenme şartı aranmaz. Harcırah yönteminde gerçek yol giderleri, yol giderlerine ait belgelerin temini şartı ile ayrıca ödenir. Gerçek gider yönteminde ise belgeye bağlanan ve ticari kazançla ve seyahatin süresi ve içeriği ile uygun harcamaların tamamı karşılanır.

01.01.2020–30.06.2020 döneminde, **ticari faaliyetle ilişkili olmak** şartıyla gerçekleştirilecek yurt içi ve yurt dışı seyahatlerde, **harcırah usulünün** benimsenmesi halinde uygulanacak gelir vergisinden istisna Yurt içi ve Yurt dışı gündelik tutarları aşağıda belirtilmiştir.

1- Yurt İçi Gündelik Tutarı:

Brüt Aylıklar (TL)	Vergiden Müstesna Gündelikler Tutarı (TL)
3.673,82 ve fazlası	66,85
3.647,53 - 3.673,81	56,10
3.326,19 - 3.647,52	52,35
2.917,22 - 3.326,18	49,15
2.419,89 - 2.917,21	43,35
2.419,88 ve daha azı	42,15

2-Yurt Dışı Gündelik Tutarları

16.02.2018 tarihli Resmi Gazete’de yurt dışı gündelik tutarlarına ilişkin cetvele yer verilen 2018/11213 sayılı Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti’ne Yapılacak Yolculuklarda Verilecek Gündeliklere Dair Karar yayımlanmış, 07.02.2019 tarih Resmi Gazete’de yayımlanan 14 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 2018/11213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı’nın 2019 yılında da uygulanmasına karar verilmiştir.

Buna göre, brüt aylık tutarı 3.673,82 TL veya fazlası olan çalışanların yurt dışı iş seyahatlerinde uygulanabilecek gelir vergisinden istisna harcırah tutarları aşağıdaki gibidir:

Ülkeler	Gündelik Tutarlar	Ülkeler	Gündelik Tutarlar
A.B.D. (A.B.D. Doları)	182	İsviçre (İsviçre Frangı)	283
Almanya (Euro)	164	İtalya (Euro)	152
Avustralya (Avustralya Doları)	283	Japonya (Japon Yeni)	31.405
Avusturya (Euro)	166	Kanada (Kanada Doları)	244
Belçika (Euro)	161	Kuveyt (Kuveyt Dinarı)	50
Danimarka (Danimarka Kronu)	1.238	Lüksemburg (Euro)	161
Finlandiya (Euro)	148	Norveç (Norveç Kronu)	1.193
Fransa (Euro)	160	Portekiz (Euro)	155
Hollanda (Euro)	156	Suudi Arabistan (Suudi A. Riyali)	617
İngiltere (Sterlin)	115	Yunanistan (Euro)	158
İrlanda (Euro)	155	Kosova (Euro)	123
İspanya (Euro)	158	Diğer AB Ülkeleri (Euro)	127
İsveç (İsveç Kronu)	1.359	Diğer Ülkeler (A.B.D. Doları)	157

Daha ayrıntılı bilgi için müşavirliğimize başvurunuz,

Saygılarımızla.

KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.