

03.01.2008/6

GELİR VERGİSİ KANUNU'NDA YER ALAN MAKTU TUTARLAR ARTIRILMIŞTIR

Gelir Vergisi Kanununda yer alan ve 2008 yılında uygulanacak bazı ve had ve tutarlar artırılmıştır.

Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 123 üncü maddesinin 2 numaralı fıkrasında, Kanunun 21, 23/8, 31, 47, 48, mükerrer 80, 82 ve 86 ncı maddelerinde yer alan maktu had ve tutarların, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı, bu şekilde hesaplanan maktu had ve tutarların yüzde 5'ini aşmayan kesirlerinin dikkate alınmayacağı, Bakanlar Kurulunun, bu surette tespit edilen had ve tutarları yarısına kadar artırmaya veya indirmeye yetkili olduğu hükmü yer almaktadır. Aynı maddenin 3 numaralı fıkrasında da 103 üncü maddede yer alan vergi tarifesinin gelir dilimi tutarları hakkında da yukarıdaki hükmün uygulanacağı öngörülmüştür.

Bu maddeye istinaden yapılan düzenlemelerle, 2008 yılında elde edilen gelirlerle ilgili uygulanacak bazı maktu tutarlar ile gelir vergisi tarifesi aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

I- 266 SERİ NO'LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ İLE ARTTIRILAN TUTARLAR

GVK'nın mükerrer 123'üncü maddesinde Bakanlar Kurulu'na tanınan yetki, gelir vergisi tarifesi hariç olmak üzere 2008 yılı için

kullanılmamıştır. GVK'da yer alan ve 2008 yılında uygulanacak bazı maktu tutarlar, Maliye Bakanlığınca çıkarılan ve 26/12/2007 tarih ve 226470 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 266 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

Neve	Madde No	2007 Yılında Uygulanan Tutar (YTL)		2008 Yılında Uygulanacak Tutar (YTL)2	
Gayrimenkul Sermaye İratlarına ilişkin Konut Kira Geliri İstisnası	21	2.300		2.400	
Hizmet Erbabına İşyeri ve İşyeri Müstemalatı Dışında Kalan Yerlerde Yemek Verilmek Suretiyle Sağlanan Menfaatlere İlişkin İstisna Tutarı	23/8	8,80		9	
Sakatlık İndirimi	31	Sakatlık Derecesi	İndirim Tutarı	Sakatlık Derecesi	İndirim Tutarı
		1	570	1	600
		2	280	2	300
		3	140	3	150
Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerde Yıllık Kira Bedeli Toplamı	47/2	Büyükşehir	Diğer	Büyükşehir	Diğer
		3.700	2.600	3.900	2.700
Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satanların	48/1	Alım	Satım	Alım	Satım
		53.000	77.000	56.000	80.000
Alım Satım dışındaki işlemlerle uğraşanlar	48/2	26.000		27.000	
Alım Satım ve diğer işlemlerin birlikte yapılması (Yıllık Satış Tutarı+İş Hasılatı)	48/3	53.000		56.000	
Değer Artışı Kazançlarında İstisna Tutarı	Mük.80	6.400		6.800	

Arızı Kazançlarda İstisna Tutarı	82	15.000	16.000
Tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı	86/1-d	900	960

Basit Usule Tabi Olan Mükellef İçin Kar Hadleri Emsallerine Göre Düşük Olarak Belirlenen Bazı Mallara İlişkin Belirlenen Tutarlar

Basit usule tabi olan ve kar hadleri emsallerine göre düşük olarak belirlenen bazı malların alım satımıyla uğraşan mükelleflerin, kar hadleri emsallerine göre düşük olan emtia alım satımları için Maliye Bakanlığınca özel olarak tespit edilebilen yıllık alım ve satım tutarları, yeniden artırılmıştır.

Daha önce 259 Seri No'lu GVK Genel Tebliği ile 01/01/2007 tarihinden geçerli olmak üzere yeniden artırılan bu tutarlar, **266** Seri No'lu GVK Genel Tebliği ile yeniden belirlenmiştir. Buna göre; bu maddelerin ticaretini yapanların 2008 yılında basit usulden yararlanabilmeleri için alış, satış veya hasılatlarının 31/12/2007 tarihi itibarıyla aşağıda belirtilen hadleri aşmaması gerekmektedir.

Emtianın Cinsi	Büyükşehir Belediye Sınırları Dışında Kalan Yerlerde		Büyükşehir Belediye Sınırları İçinde Kalan Yerlerde	
	Yıllık Alım Ölçüsü (YTL.)	Yıllık Satış Ölçüsü (YTL.)	Yıllık Alım Ölçüsü (YTL.)	Yıllık Satış Ölçüsü (YTL.)
Değerli Kağıt	85.000	96.000	117.000	138.000
Şeker -Çay	68.000	85.000	80.000	107.000
Milli Piy. Bileti, Hemen				

Kazan, Süper Toto vb.	68.000	85.000	80.000	107.000
İçki (Bira ve Şarap Hariç) - İspirto- Sigara-Tütün	68.000	85.000	80.000	107.000
Akaryakıt (LPG hariç)	96.000	110.000	138.000	150.000

Belirtilen bu malların alım satımı ile uğraşanlar hakkında, basit usulün özel şartları bakımından yukarıdaki hadler dikkate alınmak suretiyle, 136 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğindeki3 hesaplamalar doğrultusunda işlem yapılacaktır.

Basit Usule Tabi Mükelleflerde Gün Sonunda Toplu Belge Düzenleme Uygulaması

Basit usulde vergilendirilen mükelleflerle ilgili 215 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile getirilen, belge vermedikleri günlük hasılatları için gün sonunda tek bir fatura düzenlemesine ilişkin uygulamanın, 31/12/2008 tarihine kadar devam etmesi Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddenin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden uygun görülmüştür.

2007 Takvim Yılında Elde Edilen Menkul Sermaye İratlarının Beyanında Dikkate Alınacak İndirim Oranı

Gelir Vergisi Kanununun 76 ncı maddesinin 5281 sayılı Kanunun 44 üncü maddesiyle kaldırılan ikinci fıkrasında, Gelir Vergisi Kanununun 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) fıkroda belirtilen indirim oranının uygulanması suretiyle bulunacak kısmın, bu iratların beyanı sırasında indirim olarak dikkate alınacağı belirtilmişti.

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 9 numaralı 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 aşağıdaki açıklamaların yapılmasında yarar görülmüştür.

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 2007 yılı için tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranı % 7,2'dir. Bu dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonusu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranı ise %19,11'dir.

Buna göre, 2007 yılı gelirlerine uygulanacak indirim oranı (% 7,2 / % 19,11 =) % 37,7 olmaktadır.

İndirim Oranı Uygulanarak Beyan Edilecek Menkul Sermaye İratları

Gelir Vergisi Kanununa 5281 sayılı Kanunla eklenen Geçici 67 nci maddede, menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılması ve elde tutulması sürecinde elde edilen gelirler ile mevduat faizleri, repo gelirleri ve katılım bankalarından elde edilen gelirlerin vergilendirilmesine yönelik düzenlemelere yer verilmiş ve mevduat faizleri, repo gelirleri ve katılım bankalarından elde edilen gelirler üzerinden yapılacak tevkifata ilişkin açıklamalar 45 numaralı Gelir Vergisi Sirkülerinde de ayrıntılı olarak yer almaktadır.

Bu çerçevede, Geçici 67 nci maddenin (4) numaralı fıkrası uyarınca, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (7), (12) ve (14) numaralı bentlerinde yazılı menkul sermaye iratlarından 1/1/2006 tarihinden itibaren ödemeyi yapanlarca % 15 oranında vergi tevkifatı yapılmakta olup, bu gelirlerin beyanı ve indirim oranı uygulanması söz konusu değildir.

Diğer taraftan, anılan maddenin (9) numaralı fıkrası gereğince, Geçici 67 nci maddenin yürürlük tarihinden önce ihraç edilmiş olan her nevi tahvil ve Hazine bonoları ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerin elde tutulması veya elden çıkarılması suretiyle sağlanan gelirlerin vergilendirilmesinde bu madde hükümlerinin uygulanmayacağı, bu gelirlerin vergilendirilmesinde 31/12/2005 tarihi itibarıyla geçerli olan hükümlerin uygulanacağı belirtilmiştir.

Bu kapsamda, 2007 takvim yılında elde edilen menkul sermaye iratlarından, 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan ve Gelir Vergisi Kanununun 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 sağlanan gelirler 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.

Ticari işletmelere dahil kazanç ve iratlar için de indirim oranı uygulanması söz konusu değildir.

1/1/2006 Tarihinden Önce İhraç Edilen Devlet Tahvili ve Hazine Bonolarından Elde Edilen Gelirlerde İstisna Uygulaması

Gelir Vergisi Kanununun Geçici 59 uncu madde hükmü ile 31/12/2007 tarihine kadar, 26/7/2001-31/12/2005 tarihleri arasında ihraç edilen Devlet tahvilleri ve Hazine bonolarının faiz gelirleri ve elden çıkarılmasından sağlanan diğer kazançlar toplamının 2001 yılında 50 milyar lirası, 2002 ve izleyen yıllarda bu tutarın veya artırılmış tutarın her yıl için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılması ile bulunacak tutar gelir vergisinden istisna edilmiştir. Bu hükme göre, 2007 yılında söz konusu gelirlere uygulanacak istisna tutarı; 2006 yılı istisna tutarı olan 191.089,20 YTL' nin 2006 yılı için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılması sonucu $(191.089,20 \text{ YTL}) + (191.089,20 \text{ YTL} \times \% 7,8 =) 205.994,16 \text{ YTL}$ olmaktadır. İstisna kapsamına giren söz konusu kazançlar için yıllık beyanname verilmeyeceği gibi, diğer gelirler dolayısıyla verilecek yıllık beyannameye de bu kazançlar dahil edilmeyecektir.

II- 2008 YILI GELİRLERİNE UYGULANACAK GELİR VERGİSİ TARİFESİ

Diğer taraftan, 30/12/2007 tarih ve 26742 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2007/13044 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yer alan gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınan tarife, 2008 takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınmak üzere aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir.

7.800 YTL'ye kadar	% 15
19.800 YTL'nin 7.800 YTL'si için 1.170 YTL, fazlası	% 20
44.700 YTL'nin 19.800 YTL'si için 3.570 YTL, fazlası	% 27
44.700 YTL'den fazlasının 44.700 YTL'si için 10.293 YTL, fazlası	% 35

Saygılarımızla...