
2017

MALI REHBER

Sayın Meslektaşlarım,
Ülkemiz ve meslektaşlar olarak ekonomik ve siyasal açıdan zor bir yılı geride bıraktık.

Meydana gelen siyasal ve sosyal olumsuzluklar ülkemizde ve özellikle ekonomisinin büyük bir kısmı turizme, tarıma dayalı olan şehrimizde ekonomik kriz yaşanmasına neden olmuş, bu olumsuz durumdan en çok etkilenen kesimlerden biride meslek camiamız olmuştur.

Ülke olarak sorunların çözümü konusunda; birlik ve beraberlik içerisinde bilgi toplumu olma yönünde çalışılması, üretime önem verilmesi, demokrasinin tüm kurumlarda çalıştırılması, sosyal devlet politikasının hâkim kılınması gerekmektedir.

Sayın Meslektaşlarım,
Geçmiş yıllarda olduğu gibi yeni yılda da meslek mensuplarımızın değişen mevzuata ve güncel uygulamalara uyum sağlamaları amacıyla; eğitim seminerlerimizin ve basılı yayınlarımızın sürekliliği sağlanacaktır.

Sizlere faydalı olacağını düşündüğümüz "2017 YILI MALİ REHBERİ" kullanımınıza sunuyoruz.

"2017 Yılı Mali Rehber" Alfabetik şekilde düzenlenmiştir. Üyelerimizin ve stajyerlerimizin, başta vergi mevzuatı olmak üzere, SGK ve meslek ile ilgili diğer mevzuatlar da merak edebileceği temel sorunların cevaplarını ve mesleğimizi yankından ilgilendiren uygulamalara ilişkin ayrıntıları içermektedir.

Geçen yıl yaşanan tüm olumsuzluklara rağmen, 2017 yılının sizlere ve ülkemize huzur, mutluluk, barış, bol kazanç getirmesini şahsım ve odamızın tüm kurulları adına dilerim.

Saygılarımla,
Emrullah Tayfun ÇAVDAR
Başkan

A

- ◆ AMORTİSMAN KONUSU 13
- ◆ AMORTİSMANA TABİ TUTULMAYARAK DOĞRUDAN GİDER YAZILABİLECEK SABİT KIYMET HADDİ PARASAL SINIRI 14
- ◆ ANONİM ŞİRKETLERDE HİSSE DEVİRLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANCIN VERGİLENDİRİLMESİ 15
- ◆ ARIZİ KAZANÇLAR İSTİSNASI (GVK Md.82) 17
- ◆ ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ TUTARININ HESAPLANMASI 18
- ◆ ASGARİ ÜCRET 21
- ◆ ASGARİ YILLIK İZİN SÜRELERİ 22

B

- ◆ BA - BS FORMLARININ DÜZENLENMESİ VE CEZA UYGULAMASI 25
- ◆ BA-BS FORMLARI HAKKINDA ÖZET BİLGİ 26
- ◆ BAĞIŞ VE YARDIMLAR 27
- ◆ BASİT USULDE VERGİLENDİRME 31
- ◆ BEYANNAME VERİLMEMESİ HALİNDE UYGULANACAK ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI 33
- ◆ BİLDİRİM SÜRELERİ 34

D

◆ DAMGA VERGİSİ ORANLARI	37
◆ DAVA AÇMA SÜRELERİ	39
◆ DEFTER TUTMA HADLERİ	43
◆ DEFTER TASDİK SÜRELERİ VE TİCARET SİCİL BELGESİ	44
◆ DEĞER ARTIŞI KAZANÇLARI İSTİSNASI VE HESAPLAMASI (GVK Mük.Md.80)	50
◆ DEĞERLİ KAĞITLAR	54

E-F

◆ EĞİTİM VE ÖĞRETİM İŞLETMELERİNDE KAZANÇ İSTİSNASI (GVK Md.20)	59
◆ EK MALİ TABLOLARI DÜZENLEME ZORUNLULUĞU	60
◆ EMLAK VERGİSİ	61
◆ ENFLASYON ENDEKSLERİ	62
◆ ENGELLİ İNDİRİMİ (GVK Md.31)	65
◆ FATURA DÜZENLEME ALT SINIRI	66

G

- ◆ GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI İSTİSNASI (KONUTLARDA) (GVK Md.21) 69
- ◆ GAYRİMENKUL SERMAYE İRADINDA VERGİ TEVKİFATI 71
- ◆ GECİKME FAİZİ- GECİKME ZAMMI VE PİŞMANLIK ZAMMI ORANLARI 74
- ◆ GEÇİCİ İLMÜHABER (A.Ş. LERDE HİSSE SENEDİ YERİNE GEÇER) 75
- ◆ GELİR VERGİSİ STOPAJ ORANLARI (GVK Md.94 ve GEÇİCİ Md. 67-68-72) 78
- ◆ GELİR VERGİSİ TARİFESİ (GVK.Md.103) 85

H

- ◆ HARCIRAH UYGULAMASI 89
- ◆ HARÇLAR 90

i

- ◆ İHBAR TAZMİNATI 97
- ◆ İŞ KANUNU'NA GÖRE KESİLECEK PARA CEZALARI 98
- ◆ İŞ KUR TARAFINDAN UYGULANACAK İDARİ PARA CEZASI (2017) 104

K-L

- ◆ KATMA DEĞER VERGİSİ ORANLARI (KDV Md.28) 109
- ◆ KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT LİSTESİ 111
- ◆ KIDEM TAZMİNATI TAVANI 125
- ◆ KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI (KVK Md.15-30) 126
- ◆ LİMİTED ŞİRKETLERDE HİSSE DEVİRLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANCIN VERGİLENDİRİLMESİ 133

Ö

- ◆ ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI (VUK Md. 353 / Mük. Md.355) 137

R

- ◆ REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK ORANLAR 143

S

- ◆ SERBEST MESLEK ERBABLARININ MESLEKİ GİDERLERİ (GVK Md.68) 147
- ◆ SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA (TELİF KAZANÇLARI) 148
İSTİSNA (GVK .Md.18)
- ◆ SİGORTA PRİMİNE ESAS KAZANÇLARIN ALT VE ÜST SINIRLARI 150
- ◆ SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNCA KESİLECEK İDARİ PARA CEZALARI 151
- ◆ SOSYAL GÜVENLİK PRİM ORANLARI 163
- ◆ SİGORTA PRİMİNE TABİ TUTULMAYACAK YEMEK PARASI İLE 164
ÇOCUK VE AİLE ZAMMI TUTARLARI

T-U-Ü

- ◆ TECİL FAİZİ ORANLARI (6183 Sayılı .Kan.Md.48) 169
- ◆ TÜRK TİCARET KANUNU'NDA UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI 170
- ◆ TAHSİLAT VE ÖDEMELERİN BELGELENDİRİLMESİ 177
- ◆ USULSÜZLÜK CEZALARI (VUK Md.352) 180
- ◆ ÜCRETLİLERDE YEMEK BEDELİ İSTİSNASI (GVK. Md . 23/8) 181

V-Y-Z

◆ VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ	185
◆ VERGİ LEVHASININ GİB İNTERNET SİTESİNDEN ALINMASI	186
◆ VERGİ CEZALARI VE VERGİ CEZALARININ KALKMA HALLERİ	187
◆ VERGİ ZİYAI VE CEZASI	189
◆ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERE TASDİKİ ZORUNLU İŞLEMLER	192
◆ YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI	194
◆ YAZAR KASA (ÖKC) KULLANMA MECBURİYETİ	195
OLMAYAN MÜKELLEFLER LİSTESİ	
◆ YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLMİYEN HALLER	202
◆ YILLIK BEYANNAMENİN VERİLMESİ VE GELİRİN TOPLANMASI	206

A

- ◆ AMORTİSMAN KONUSU
- ◆ AMORTİSMANA TABİ TUTULMAYARAK DOĞRUDAN GİDER YAZILABİLECEK SABİT KIYMET HADDİ
- ◆ ANONİM ŞİRKETLERDE HİSSE DEVİRLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANCIN VERGİLENDİRİLMESİ
- ◆ ARIZİ KAZANÇLAR İSTİSNASI (GVK Md.82)
- ◆ ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ TUTARININ HESAPLANMASI
- ◆ ASGARİ ÜCRET
- ◆ ASGARİ YILLIK İZİN SÜRELERİ

İşletmede bir yıldan daha fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayri menkullerle gayri menkul gibi değerlendirilen iktisadi kıymetlerin, alet, edavat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmlerinin iktisadi kıymetleri değerlemeye ilişkin esaslara göre tespit edilen değerinin VUK hükümlerine göre yok edilmesi amortisman konusunu oluşturur. İlgili mevzuat gereğince sözleşme süresinden sonra bedelsiz olarak devlete veya devletçe tensip olunan bir teşekküle veya belediyeye intikali öngörülen amortisman tabi iktisadi kıymetlerden (sözleşme süresinde yenilenmesi gerekenler hariç) sermayenin veya özel maliyet bedellerinin iftası hükümlerine göre amortisman tabi tutulanlar, genel hükümler uyarınca ayrıca amortisman tabi tutulmazlar. (VUK Mad. 313)

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları binek otomobilleri hariç olmak üzere, işletmelere ait binek otomobillerinin aktife girdiği hesap dönemi için ay kesri tam sayılmak suretiyle kalan ay süresi kadar amortisman ayrılır. Amortisman ayrılmanın süreye isabet eden bakiye değer, ifta süresinin son yılında tamamen yok edilir. (VUK Mad. 320)

Amortisman Sınırı değeri (2017 Yılı için 900.-TL) aşmayan peştemallıklar ile işletmede kullanılan ve değeri (2017 Yılı için 900.-TL) aşmayan alet, edevat, mefruşat ve demirbaşlar amortisman tabi tutulmayarak doğrudan doğruya gider yazılabilir. İktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edenlerde bu had topluca dikkate alınır. (VUK Mad. 313)

AMORTİSMAN ORANLARI LİSTESİ WEB SAYFAMIZDA MEVZUAT/PRATİK BİLGİLER BÖLÜMÜNDEDİR.

GENEL TEBLİĞİ	YÜRÜRLÜK	SINIR
476 Seri Nolu VUK GT	2017	900 TL
460 Seri Nolu VUK GT	2016	900 TL
442 Seri Nolu VUK GT	2015	880 TL
432 Seri Nolu VUK GT	2014	800 TL
422 Seri Nolu VUK GT	2013	800 TL
411 Seri Nolu VUK GT	2012	770 TL
402 Seri Nolu VUK GT	2011	700 TL
393 Seri Nolu VUK GT	2010	680 TL

TÜRK TİCARET KANUNUNDA PAY SENEDİ BASTIRILMASI VE İLMÜHABER ÇIKARTILMASI AŞAĞIDAKİ GİBİ TANIMLANMIŞTIR.

MADDE 486- (1) Şirketin ve sermaye artırımının tescilinden önce çıkarılan paylar geçersizdir; ancak, iştirak taahhüdünden doğan yükümlülükler geçerliliklerini sürdürür. Paylar hamiline yazılı ise yönetim kurulu, pay bedelinin tamamının ödenmesi tarihinden itibaren üç ay içinde pay senetlerini bastırıp pay sahiplerine dağıtır. Yönetim kurulunun hamiline yazılı pay senetlerinin bastırılmasına ilişkin kararı tescil ve ilan edilir, ayrıca şirketin internet sitesine konulur.

Pay senedi bastırılıncaya kadar ilmühaber çıkarılabilir. İlmühaberlere kıyas yoluyla nama yazılı pay senetlerine ilişkin hükümler uygulanır. Azlık istemde bulunursa nama yazılı pay senedi bastırılıp tüm nama yazılı pay senedi sahiplerine dağıtılır. Tescilden önce pay senedi çıkaran kimse, bundan doğan zararlardan sorumludur.

HİSSE SENEDİ VEYA İLMÜHABER OLDUĞU DURUMLARDA VERGİLENDİRME:

Hisse Senedi Bastırılmışsa: İki yıldan fazla süre ile elde tutulan hisse senetlerinin, elden çıkartılmasından doğan kazanç, tutarı ne olursa olsun, gelir vergisine tabi değildir.

Geçici İlmühaber Bastırılmışsa: İlmühaberler de hisse senedi olarak kabul ediliyor (Bkz. 232 No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği). Bu nedenle, ilmühaberlerin elden çıkartılması da hisse senetlerinin elden çıkartılması gibi değerlendirilecektir. (İlmühaber örneği için ilgili sayfaya bakınız.)

Borsa İstanbul da işlem gören A.Ş. hisselerinin Gerçek Kişilerce alım-satımından elde edilen kazançlar Yıllık Gelir Vergisi beyanına ve Gelir Vergisi stopajına da tabi değildir.(GVK Geçici Madde 67)

HİSSE SENEDİ VEYA İLMÜHABER OLMADIĞI DURUMLARDA VERGİLENDİRME:

Anonim şirket ortağı, hissesini kaç yıl sonra ve kime satarsa satсын, bundan doğan kazanç “Değer artışı kazancı” olarak gelir vergisine tabi tutulur. (GVK Mük. Md. 80/4). Kazancın hesaplanmasında, hissenin iktisap (edinme) bedeli endekslemeye tabi tutulur ve elde edilen kazançtan istisna düşülür. (Endeksleme sistemi ve hesaplaması Rehberimizin Değer Artış Kazançlarının Vergilendirilmesi bölümündedir.)

296 Seri Nolu GVK GT	2017 Yılı Gelirleri için	24.000 TL
290 Seri Nolu GVK GT	2016 Yılı Gelirleri için	24.000 TL
287 Seri Nolu GVK GT	2015 Yılı Gelirleri için	23.000 TL
285 Seri Nolu GVK GT	2014 Yılı Gelirleri için	21.000 TL
284 Seri Nolu GVK GT	2013 Yılı Gelirleri için	21.000 TL
280 Seri Nolu GVK GT	2012 Yılı Gelirleri için	20.000 TL
278 Seri Nolu GVK GT	2011 Yılı Gelirleri için	19.000 TL
273 Seri Nolu GVK GT	2010 Yılı Gelirleri için	18.000 TL

Asgari ücret **2017 için 1.777,50 TL olarak belirlenmiştir**. Ücretlinin aylık brüt tutarının medeni durumuna göre belirlenecek bir oranı üzerinden hesaplanan matraha **% 15** oranı kullanılarak ücretlinin vergi matrahı üzerinden hesaplanan gelir vergisinden indirilmesini oluşturmaktadır.

Asgari Geçim İndirimi uygulamasında “çocuk” tabiri, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturanlar dâhil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukları ifade etmektedir.

GVK Kanununun 32. maddesine göre, ücretlinin medeni durumuna göre kullanılacak oranları, mükellefin kendisi için % 50, çalışmayan ve herhangisi bir geliri olmayan eşi için % 10, çocukların her biri için ayrı ayrı olmak üzere; ilk iki çocuk için % 7,5, üçüncü çocuk için %10 diğer çocuklar için % 5 olarak belirlemiştir.

ASGARİ ÜCRETİNİN AYLIK VERGİ HESAPLANMASI:

Brüt Asgari Ücret :	1.777,50 TL
--İşçi Sigorta pirimi %14 :	248,85 TL
--İşçi İşsizlik Primi % 1 :	17,78 TL
Pirimler toplamı	(-) 266,63 TL
Gelir Vergisi Matrahı	1.510,87 TL
Hesaplanan Gelir Vergisi % 15	226,63 TL

Asgari geçim indirimi, Asgari ücret üzerinden hesaplanan vergiden FAZLA olamayacaktır.

**2017 TAKVİM YILI İÇİN 1.777,50 TL BRÜT ASGARİ ÜCRET
ÜZERİNDEN HESAPLAMA ÖRNEKLERİ
EŞİ ÇALIŞMAYAN ÜCRETLİLER İÇİN**

ÇALIŞANIN MEDENİ DURUMU	ÜCRETİNİN AYLIK ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ
BEKAR İÇİN 1.777,50 TL % 50 x % 15	133,31 TL
EVLİ EŞİ ÇALIŞMAYAN ,ÇOCUKSUZ 1.777,50.-TL % 60 (50+10) x % 15	159,98 TL
EVLİ EŞİ ÇALIŞMAYAN ,BİR ÇOCUKLU 1.777,50.-TL % 67,5 (50+10+7,5) x % 15	179,97 TL
EVLİ EŞİ ÇALIŞMAYAN ,İKİ ÇOCUKLU 1.777,50.-TL % 75 (50+10+7,5+7,5) x % 15	199,97 TL
EVLİ EŞİ ÇALIŞMAYAN , ÜÇ VE FAZLA ÇOCUKLU 1.777,50.-TL % 85 (50+10+7,5+7,5+10) x % 15	226,63 TL

**2017 TAKVİM YILI İÇİN 1.777,50.-TL BRÜT ASGARİ ÜCRET
ÜZERİNDEN HESAPLAMA ÖRNEKLERİ
EŞİ ÇALIŞAN ÜCRETLİLER İÇİN**

ÇALIŞANIN MEDENİ DURUMU	ÜCRETLİNİN AYLIK ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ
BEKAR İÇİN 1.777,50.-TL % 50 x % 15	133,31 TL
EVLİ EŞİ ÇALIŞAN, ÇOCUKSUZ 1.777,50.-TL % 50 x % 15	133,31 TL
EVLİ EŞİ ÇALIŞAN, BİR ÇOCUKLU 1.777,50.-TL % 57,5 (50+7,5) x % 15	153,31 TL
EVLİ EŞİ ÇALIŞAN, İKİ ÇOCUKLU 1.777,50.-TL % 65 (50+7,5+7,5) x % 15	173,31 TL
EVLİ EŞİ ÇALIŞAN, ÜÇ ÇOCUKLU 1.777,50.-TL % 75 (50+7,5+7,5+10) x % 15	199,97 TL
EVLİ EŞİ ÇALIŞAN, DÖRT ÇOCUKLU 1.777,50.-TL % 80 (50+7,5+7,5+10+5) x % 15	213,30 TL
EVLİ EŞİ ÇALIŞAN, BEŞ ve FAZLA ÇOCUKLU 1.777,50.-TL % 85 (50+7,5+7,5+10+5+5) x % 15	226,63 TL

Ücretlilerde asgari geçim indirimi uygulamasına ilişkin olarak 265 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğde detaylı açıklamalar yapılmıştır.

Karar No	R.G. Tarih-Sayı	Uygulama Süresi	16 Yaş ve üstü	16 Yaş altı
2016/1	29.12.2016-29933	01.01.2017-31.12.2017	1.777,50 TL	-
2015/1	31.12.2015-29579	01.01.2016-31.12.2016	1.647,00 TL	-
2014/1	31.12.2014-29222	01.07.2015-31.12.2015	1.273,50 TL	-
2014/1	31.12.2014-29222	01.01.2015-30.06.2015	1.201,50 TL	-
2013/3	31.12.2013-28868	01.07.2014-31.12.2014	1.134,00 TL	-
2013/3	31.12.2013-28868	01.01.2014-30.06.2014	1.071,00 TL	-
2012/1	29.12.2012-28512	01.07.2013-31.12.2013	1.021,50 TL	877,50 TL
2012/1	29.12.2012-28512	01.01.2013-30.06.2013	978,60 TL	839,50 TL
2011/1	30.12.2011-28158	01.07.2012-31.12.2012	940,50 TL	805,50 TL
2011/1	30.12.2011-28158	01.01.2012-30.06.2012	886,50 TL	760,50 TL
2010/1	31.12.2010-27802	01.07.2011-31.12.2011	837,00 TL	715,50 TL
2010/1	31.12.2010-27802	01.01.2011-30.06.2011	796,50 TL	679,50 TL
2009/1	31.12.2009-27449	01.07.2010-31.12.2010	760,50 TL	648,00 TL
2009/1	31.12.2009-27449	01.01.2010-30.06.2010	729,00 TL	621,00 TL
2008/1	30.12.2008-27096	01.07.2009-31.12.2009	693.- TL	589,50 TL
2008/1	30.12.2008-27096	01.01.2009-30.06.2009	666.- TL	567,00 TL
2007/1	29.12.2007-26741	01.07.2008-31.12.2008	638,70 YTL	540,60 YTL
2007/1	29.12.2007-26741	01.01.2008-30.06.2008	608.40 YTL	515,40 YTL

◆ ASGARİ YILLIK İZİN SÜRELERİ

HİZMET SÜRESİ	İZİN SÜRESİ
a) 1 yıldan 5 yıla kadar olanlara	Yılda 14 iş günü
b) 5 yıldan fazla ve 15 yıldan az olanlara	Yılda 20 iş günü
c) 15 yıl ve daha fazla olanlara	Yılda 26 iş günü
d) 18 ve daha küçük işçiler ile 50 ve daha yukarı yaştakilere	Yılda en az 20 iş günü

NOT : Cumartesi günü izin süresine dahildir. İzin süresine rastlayan ulusal bayram, hafta tatili ve genel tatil günleri izin süresinden sayılmaz.

B

- ◆ BA - BS FORMLARININ DÜZENLENMESİ VE CEZA UYGULAMASI
- ◆ BA-BS FORMLARI HAKKINDA ÖZET BİLGİ
- ◆ BAĞIŞ VE YARDIMLAR
- ◆ BASİT USULDE VERGİLENDİRME
- ◆ BEYANNAME VERİLMEMESİ HALİNDE UYGULANACAK ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI
- ◆ BİLDİRİM SÜRELERİ

Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin belirli bir haddi aşan mal ve hizmet alışlarını “Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba), mal ve hizmet satışlarını “ Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)” ile aylık dönemler halinde bildirmeleri gerekmektedir.

Mükellefler bir kişi veya kurumdan **KDV hariç 5.000 TL** üzerindeki mal ve/veya hizmet alış ve satışlarını gösteren **Ba ve Bs formlarını aylık dönemler halinde düzenleyerek, takip eden ayın birinci gününden itibaren son günü akşamına kadar bildirmekle yükümlüdürler.**

- Mükellefiyetin terki halinde bildirim formları, işin bırakıldığı tarihi izleyen ayın son günü akşamına kadar verilmek zorundadır.
- Tasfiyesi devam eden mükellefler bildirim formlarını, tasfiye süresince aylık dönemler halinde vereceklerdir. Tasfiyenin başladığı aya ait bildirim formları ise tasfiye öncesi ve sonrası ayrımı yapılmaksızın düzenlenecektir.
- Bildirim verme zorunluluğu bulunan mükellefin ölümü halinde, bildirim formlarını verme sürelerine, Vergi Usul Kanununun 16 ncı maddesi hükmü uyarınca üç ay eklenir.

Ba –Bs formlarının belirlenen süreler içinde vermeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükelleflere **2017 Takvim yılında 1.400.-TL** özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Söz konusu cezanın uygulanmasında, Ba ve Bs bildirim formları tek bir form olarak değerlendirilecek ve tek özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Süresinde verilen **Formların 10 gün içinde düzeltilmesi** yapılırsa özel usulsüzlük **cezası kesilmeyecektir. Düzeltmenin 10. günü takip eden 15 gün içinde** verilmesi halinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası **(2017 için 1.400.-TL ’nin 1/5’i olan 280.-TL dir.)**

Elektronik ortamda form verme mecburiyetine uymayanlara özel usulsüzlük cezası kesilmesi halinde, 352 nci maddenin birinci derece usulsüzlüklerle ilgili (1) numaralı bendi ile ikinci derece usulsüzlüklerle ilgili (7) numaralı bendi uyarınca ayrıca ceza kesilmez.

Yükümlülük kapsamındaki mükellefler	Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler
Bildirime konu alış ve satışlarda geçerli had	5.000 TL. ve üzerindeki her türlü mal ve hizmet alım-satımları
Bildirimlerin verilme süresi	Takip eden ayın birinci gününden itibaren son günü akşamı saat 23.59'a kadar
Alış ve satışlar	Belge tarihlerine göre bildirim konu edilecek.
İthalat ve ihracat işlemleri	İthalatlarda Gümrük Beyannamesi giriş tarihi, ihracat işlemlerinde ise fiili ihracatın gerçekleştiği tarih esas alınacak.
Bildirimlerin süresinde veya tam olarak verilmemesi ya da kağıt ortamında verilmesi halinde ceza uygulaması	VUK mükerrer 355 uyarınca özel usulsüzlük cezası tam olarak uygulanır. Söz konusu ceza işlem uygulamasında Ba ve Bs bildirim formları tek bir form olarak değerlendirilir ve tek bir usulsüzlük cezası kesilir
Bildirimlerin düzeltilmesinde ceza uygulaması	Bildirimlerin verilme süresi içerisinde yapılan düzeltmelerde ceza uygulanmaz , süresinden sonra yapılacak düzeltme işlemlerinde ise düzeltilen her bir form için ayrı ayrı uygulanmak üzere VUK mükerrer 355'inci maddesine göre işlem yapılır. (Sürenin bitiminden itibaren ilk 10 gün için cezasız, takip eden 15 gün için 1/5 oranında, daha sonra verilmesi halinde ise özel usulsüzlük cezası tam olarak uygulanır.)

A)-SINIRLI İNDİRİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR

a) İndirim konusu yapılacak bağış ve yardımlar beyan edilecek gelirin %5'i (Kalkınmada Öncelikli Yörelerde % 10'u) ile sınırlı olarak,

b) Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelere, İl Özel İdarelerine, Belediyelere ve Köylere, Kamu Menfaatine Yararlı Derneklere, Bakanlar Kurulunca Vergi Muafiyeti Tanınan Vakıflara yapılan bağış ve yardımlar olmaktadır.

Okul koruma dernekleri yukarıda belirtilen kurum ve kuruluşlar arasında yer almadığından, bu derneklere yapılan bağış ve yardımların beyan edilecek gelirden indirilmesi mümkün değildir.

Ancak söz konusu derneklerin kamu menfaatine yararlı bir dernek olması halinde bu derneklere yapılan bağış ve yardımlar beyan edilen gelirin %5'i (Kalkınmada Öncelikli Yörelerde % 10'u) aşmaması koşuluyla indirim olarak dikkate alınabilmektedir.

B)-SINIRSIZ İNDİRİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR (GVK MD.89)

1- Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi ile mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdi ve aynı bağış ve yardımların tamamı.:

- Genel bütçeye dahil daireler,
- Özel bütçeli kamu idareleri,
- İl özel idareleri,
- Belediyeler,
- Köyler.

Dolayısıyla, bu düzenleme sadece doğrudan kamu müesseselerine yapılacak bağış ve yardımlar açısından geçerlidir.

Düzenlemede yer alan “okul” ifadesinden, doğrudan eğitim-öğretim hizmetlerinin verildiği temel birimlerin anlaşılması gerekmekte olup, rehberlik ve araştırma merkezi, mesleki eğitim merkezi, iş eğitim merkezi, mesleki ve teknik eğitim merkezi ve akşam sanat okulları da bu kapsamda değerlendirilecektir.

2- Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin maliyet bedellerinin tamamı beyan edilecek gelirden indirilebilecektir.

3. Kültür ve sanat faaliyetlerine ilişkin olarak yapılan harcamaların tamamı indirilecektir.

Söz konusu bent hükmüne göre, genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve bilimsel araştırma faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan ya da Kültür ve Turizm Bakanlığınca desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen;

- Kültür ve sanat faaliyetlerine ilişkin ticari olmayan ulusal veya uluslararası organizasyonların gerçekleştirilmesine,

- Ülkemizin uygarlık birikiminin kültürü, sanatı, tarihi, edebiyatı, mimarisi ve somut olmayan kültürel mirası ile ilgili veya ülke tanıtımına yönelik çalışmalara,

- Yazma ve nadir eserlerin korunması ve elektronik ortama aktarılması ile bu eserlerin Kültür ve Turizm Bakanlığı koleksiyonuna kazandırılmasına,

- Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamındaki taşınmaz kültür varlıklarının bakımı, onarımı, yaşatılması işlerine,

- Kurtarma kazıları, bilimsel kazı çalışmaları ve yüzey araştırmalarına,
- Yurt dışındaki taşınmaz Türk kültür varlıklarının yerinde korunması veya ülkemize ait kültür varlıklarının Türkiye'ye getirilmesi çalışmalarına,
- Kültür envanterinin oluşturulması çalışmalarına,
- Somut olmayan kültürel miras, güzel sanatlar, sinema, çağdaş ve geleneksel el sanatları alanlarındaki üretim ve etkinlikler ile bu alanlarda araştırma, eğitim veya uygulama merkezleri, atölye, stüdyo ve film platosu kurulması, bakım ve onarımı, her türlü araç ve teçhizatın tedariki ile film yapımına,
- Kütüphane, müze, sanat galerisi ve kültür merkezi ile sinema, tiyatro, opera, bale ve konser gibi kültürel ve sanatsal etkinliklerin sergilendiği tesislerin yapımı, onarımı veya modernizasyon çalışmalarına,

4. Sponsorluk harcamaları

Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile Türkiye Futbol Federasyonu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında yapılan sponsorluk harcamalarının;

- Amatör spor dalları için **tamamı**,
- Profesyonel spor dalları için %50'si yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden indirim konusu yapılabilecektir.

5. İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine, Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış veya yardımların tamamı.

DIĞER KANUNLARA GÖRE TAMAMI İNDİRİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR

a) Umumi hayata müessir afetler dolayısıyla alınacak tedbirlerle yapılacak yardımlara ilişkin 7269 sayılı Kanuna göre oluşturulan fona yapılan nakdi bağışların tümü ile milli yardım komiteleri veya mahalli yardım komitelerine makbuz karşılığı yapılan aynı/nakdi bağışlar

b) Yüksek Öğretim Kanununa göre üniversitelere ve Yüksek Teknoloji Enstitüsüne makbuz karşılığı yapılan nakdi bağışlar ile vakıf üniversitelerine yapılan bağış ve yardımlar

c) Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Teşvik Kanununa göre yapılan bağış ve yardımların tamamı

d) Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumunun Kuruluşu Hakkındaki Kanuna göre yapılan nakdi bağışlar

e) Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanununa göre yapılan nakdi bağışlar

f) Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanununa göre yapılan aynı/nakdi bağışlar

g) Türk Silahlı Kuvvetleri Güçlendirme Vakfı Kanununa göre yapılan aynı/nakdi bağışlar

h) Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanununa göre yapılan aynı/nakdi bağışlar

i) İlköğretim ve Eğitim Kanununun 76 ncı maddesine göre ilköğretim kurumlarına yapılan nakdi bağışlar

j) Bakanlar Kurulunca yardım kararı alınan doğal afetler dolayısıyla Başbakanlık aracılığıyla makbuz mukabili yapılan aynı veya nakdi bağışlar

Basit Usule Tabi Olmanın Genel Şartlarından Olan İşyeri Kira Bedeline İlişkin Tutar

Gelir Vergisi Kanununun 47 nci maddesinin 2 numaralı bendinde yer alan yıllık kira bedeli toplamı, 2017 Takvim yılında uygulanmak üzere büyükşehir belediye sınırları içinde 6.500.-TL, diğer yerlerde 4.300.-TL olarak uygulanacaktır.

Basit Usule Tabi Olmanın Özel Şartlarını Belirleyen 2017 Yılı Hadleri (GVK Md.48)

- 1)- Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satanların yıllık alımları tutarının 90.000.- TL veya yıllık satışları tutarının 130.000 .-TL aşmaması,
- 2)- 1 numaralı bentte yazılı olanların dışındaki işlerle uğraşanların bir yıl içinde elde ettikleri gayri safi iş hasılatının 43.000.- TL aşmaması,
- 3)- 1 ve 2 numaralı bentlerde yazılı işlerin birlikte yapılması halinde, yıllık satış tutarı ile iş hasılatı toplamının 90.000.-TL aşmaması olarak uygulanacaktır.

GERÇEK USULDEN BASİT USULE GEÇİŞ :

Gelir Vergisi Kanununun 47 nci maddesinde yazılı şartları topluca taşıyan ve arka arkaya son iki yıl alış, satış ve/veya hâsılat tutarlarının her biri aynı Kanunun 48 inci maddesinde yazılı hadlerden düşük olan gerçek usule tabi mükellefler, bu şartın gerçekleşmesini izleyen yılın Ocak ayının başından otuz birinci günün akşamına kadar yazılı olarak bağlı buldukları vergi dairesine başvurmaları halinde basit usulde vergilendirmeye geçebileceklerdir.

Söz konusu mükelleflerin, anılan Kanunun 51 inci maddesinde belirtilen faaliyetlerde bulunmaması ve diğer şartları da topluca taşımaları gerekmektedir.

Gerçek usule tabi mükellefler ile basit usule tabi olmanın şartlarını kaybeden mükelleflerin; kendi istekleriyle işlerini terk etmeleri ya da eş ve/veya çocuklarına

devretmeleri hallerinde terk veya devir tarihini takip eden yılın başından itibaren iki yıl geçmedikçe basit usule dönmeleri mümkün değildir. Söz konusu iki yıllık sürenin nasıl hesaplanacağına ilişkin açıklamalar 283 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin 3.4. bölümünde yer almaktadır.

Mükelleflerin, kanuni süresinden sonra ancak vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk edilmesinden önce beyannamelerini vermeleri halinde adlarına birinci derece iki kat usulsüzlük cezası ile zamanında tahakkuk etmeyen vergi için vergi ziyat cezasının yüzde ellisi kıyaslanarak miktar itibarıyla fazla olanı kesilecek; beyannamelerin pişmanlık talebiyle verilmesi durumunda ise birinci derece bir kat usulsüzlük cezası kesilecektir.

Ayrıca mükelleflerin elektronik ortamda göndermek zorunda oldukları beyannamelerini kanuni süreler içerisinde göndermemeleri halinde VUK Mük.355. maddede belirtilen özel usulsüzlük cezası kesilir. Buna göre;

- Kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası, beyannamenin kanuni süresinin sonundan başlayarak elektronik ortamda 30 gün içinde verilmesi halinde 1/10 oranında,
- Bu sürenin dolmasını takip eden 30 gün içinde verilmesi halinde ise 1/5 oranında uygulanır.
- E-Beyannamelerin düzeltilmesinde ceza kesilmez.

BİLDİRİLMESİ GEREKEN OLAY	BİLDİRİM SÜRESİ
İŞE BAŞLAMA	Gerçek Kişilerde İşe Başlama Tarihinden İtibaren On Gün İçinde Kendilerince Veya 1136 Sayılı Avukatlık Kanununa Göre Ruhsat Almış Avukatlar Veya 3568 Sayılı Kanuna Göre Yetki Almış Meslek Mensuplarınınca , Şirketlerin Kuruluş Aşamasında İşe Başlama Bildirimleri İşe Başlama Tarihinden İtibaren On Gün İçinde Ticaret Sicil Memurluğunca İlgili Vergi Dairesine Yapılır.
ADRES DEĞİŞİKLİĞİ	Değişikliğin Olduğu Günden İtibaren Bir Ay İçerisinde
İŞ DEĞİŞİKLİĞİ	Değişikliğin Olduğu Günden İtibaren Bir Ay İçerisinde
İŞLETME DEĞİŞİKLİĞİ	Değişikliğin Olduğu Günden İtibaren Bir Ay İçerisinde
İŞİ BIRAKMA	Brakma Gününden İtibaren Bir Ay İçerisinde
NAKİL	Nakil Gününden İtibaren Bir Ay İçerisinde
ÖLÜM	Ölüm Gününden İtibaren Bir Ay İçerisinde
TASFİYE VE İFLAS	Tescil Tarihinden İtibaren Bir Ay İçerisinde

D

- ◆ DAMGA VERGİSİ ORANLARI
- ◆ DAVA AÇMA SÜRELERİ
- ◆ DEFTER TUTMA HADLERİ
- ◆ DEFTER TASDİK SÜRELERİ VE TİCARET SİCİL BELGESİ
- ◆ DEĞER ARTIŞI KAZANÇLARI İSTİSNASI VE HESAPLAMASI
(GVK Mük.Md.80)
- ◆ DEĞERLİ KAĞITLAR

Bazı Damga Vergisi Oranları ve Tutarları	Tutar/Oran
Ücretlerde (Avans olarak yapılan ödemeler dahil)	Binde 7,59
Resmi Dairelere Verilen Makbuz ve İbra Senetleri	Binde 9,48
Sözleşmeler, Taahhütnameler ve Temliknameler (Belli Parayı İhtiva Edenler)	Binde 9,48
Kira Sözleşmeleri (Mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden)	Binde 1,89
Kefalet, Teminat ve Rehin Senetleri (Belli Parayı İhtiva Edenler)	Binde 9,48
Tahkimname ve Sulhnameler (Belli Parayı İhtiva Edenler)	Binde 9,48
Feshnameler (Belli parayı ihtiva eden bir kağıda taalluk edenler dahil)	Binde 1,89
Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi	51,40TL
Kurumlar Vergisi Beyannamesi	68,60 TL
Muhtasar Beyanname	33,90 TL
Katma Değer Vergisi Beyannameleri	33,90 TL
Diğer Vergi Beyannameleri (Damga vergisi beyannameleri hariç)	33,90 TL
Belediye ve İl Özel İdarelerine Verilen Beyannameler	25,30 TL
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Verilen Sigorta Prim Bildirgeleri	25,30 TL
Birleştirilmiş Muhtasar Beyanname & Aylık Sigorta Prim Bildirgesi	40,20 TL
Gümrük İdarelerine Verilen Beyannameler	68,60 TL
Bilanço	39,70 TL
Gelir Tablosu	19,10 TL
İşletme Hesabı Özeti / Serbest Meslek Özeti	19,10 TL

- 2017 yılında uygulanacak, yukarıdaki miktar ve nispetler 27.12.2016 tarih ve 29931 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 61 seri numaralı Damga Vergisi Genel Tebliği'nden alınmıştır.
- (01.01.2017'den itibaren her bir kağıt için hesaplanacak nispi vergi tutarı, (1) sayılı tabloda yer alan sınırlamalar saklı kalmak üzere 1.865.946,80 TL'yi aşamaz.
- Konutlar için düzenlenen kira sözleşmeleri Damga Vergisine tabi değildir.
- Şirket Kuruluşlarında Damga Vergisi 5035 S.K.'nin 48/6-b maddesiyle kaldırılmıştır.
- Sermaye artırımlarında Damga Vergisi 4684 SK.'nin 22/C maddesiyle kaldırılmıştır.

1-İkmalen, re'sen veya idarece yapılacak tarhiyatlarla, idarece düzeltme yoluyla re'sen yapılan tarhiyatlara, ihtirazi kayıtlı yapılan beyanlara veya tahakkuklara yahut kesilen cezalara karşı açılacak davalarda süre 30 gündür

2-6183 sayılı Kanunda ödeme emrine karşı açılacak davalar, 7 günlük süreye tabi tutulmuştur.

3-6183 sayılı Kanunda, haklarında ihtiyati haciz uygulanan kişilerin ihtiyati hacze, haklarında ihtiyati tahakkuk uygulanan kişilerin ihtiyati tahakkuka karşı açacakları davalarda 7 günlük süreye tabidir.

4-Haciz tatbikinde haciz işleminin öğrenildiği tarihten itibaren 30 gün içinde dava açılabilir.

5-Emlâk vergisi ile ilgili olarak takdir komisyonlarınca belirlenen arsa ve arazi değerlerine karşı ilgili kurum ve kuruluşlarla mahalle ve köy muhtarlıklarınca açılacak davalarda dava açma süresi 15 gündür.

6-Aleyhlerine tarhiyat yapılanların uzlaşma yoluna gitmeleri ve uzlaşmanın vaki olmaması halinde, uzlaşmanın vaki olmadığına dair tutanağın kendilerine tebliğinden itibaren dava açabilirler. Burada dava açma süresi, uzlaşmaya konu olan ihbarname-nin tebliğinden itibaren uzlaşmaya müracaat için harcanan gün sayısının düşülmesi suretiyle hesaplanır. Ancak bu sürenin 15 günden az kalması halinde, uzlaşmanın vaki olmaması üzerine açılacak davalarda dava açma süresi olarak 15 gün esas alınır.

7-Dava açma süresi içerisinde dava açmak yerine koşulları varsa- düzeltme talep eden mükelleflerin, düzeltme taleplerinin açıkça veya 60 günlük sürede cevap verilmemek suretiyle zimnen reddedilmesi halinde dava açma süresi, 30 günlük dava açma süresinden düzeltme talep etmek için harcanan gün sayısının düşülmesi suretiyle hesaplanır.

8-Dava açma süresi geçtikten sonra düzeltme talep eden mükelleflerin, düzeltme taleplerinin açıkça veya 60 günlük sürede cevap verilmemek suretiyle zimnen reddedilmesi halinde, doğrudan dava açma hakları yoktur. Bu mükelleflerin red işlemine karşı şikayet yolu ile Maliye Bakanlığına müracaat etmeleri gerekmektedir. Talebin Maliye Bakanlığınca da açıkça veya 60 günlük sürede cevap verilmemek suretiyle zimnen reddedilmesi halinde dava hakkı doğar ve dava açma süresi 30 gündür.

9-Vergi hukuku ile ilgili Bakanlar Kurulu Kararı veya Genel Tebliğ gibi genel düzenleyici işlemlere karşı doğrudan açılacak davalarda görevli mahkeme, Danıştay'dır. Danıştay'ın ilgili dairesi bu gibi davalara ilk derece mahkemesi sıfatıyla bakar. Bu tür soyut veya objektif iptal davalarında dava açma süresi ise 60 gündür.

10 Dava dilekçelerinin ve eklerinin birer örneği davalıya, davalının vereceği savunma davacıya tebliğ olunur Tarafklar, yapılacak tebliğlere karşı, tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde cevap verebilirler.

11-Yürütmenin durdurulması istemleri hakkında verilen kararlar; kararın tebliğini izleyen günden itibaren 7 gün içinde bir defaya mahsus olmak üzere itiraz edilebilir.

12-Danıştay, bölge idare mahkemeleri, idare ve vergi mahkemelerinin esasa ve yürütmenin durdurulmasına ilişkin kararlarının icaplarına göre idare, gecikmeksizin işlem tesis etmeye veya eylemde bulunmaya mecburdur. Bu süre hiçbir şekilde kararın idareye tebliğinden başlayarak 30 günü geçemez. Ancak, haciz veya ihtiyati haciz uygulamaları ile ilgili davalarda verilen kararlar hakkında, bu kararların kesinleşmesinden sonra idarece işlem tesis edilir.

13-İdare ve vergi mahkemelerince nihai kararlar ile tek hâkimle verilen nihai kararlara, mahkemelerin bulunduğu yargı çevresindeki bölge idare mahkemesine itiraz edilebilir. İdare ve vergi mahkemelerinin söz konusu nihai kararlarına karşı itiraz süresi, tebliğ tarihini izleyen günden itibaren 30 gündür.

14-Danıştay dava daireleri ile idare ve vergi mahkemelerinin nihai kararları, Danıştay'da temyiz edilebilir. Danıştay dava daireleri ile idare ve vergi mahkemelerinin nihai kararlarına karşı tebliğ tarihini izleyen 30 gün içinde Danıştay'da temyiz yoluna başvurulabilir.

15-Temyiz dilekçeleri, ilgisine göre kararı veren mahkemeye, Danıştay'a veya 2577 sayılı yasanın 4 üncü maddede belirtilen mercilere verilir ve kararı veren mahkeme veya Danıştay'ca karşı tarafa tebliğ edilir. Karşı taraf tebliğ tarihini izleyen 30 gün içinde cevap verebilir.

16-Tarafkları, konusu ve sebebi aynı olan bir dava hakkında verilen karara aykırı yeni bir kararın verilmesine neden olabilecek kanuni bir dayanak yokken, aynı mahkeme yahut başka bir mahkeme tarafından önceki ilamın hükmüne aykırı bir karar verilmiş bulunması halinde, yargılamanın yenilenmesi talep süresi 10 yıldır.

17-Mahkemece verilen hükmün, İnsan Haklarını ve Ana Hürriyetleri Korumaya Dair Sözleşmenin veya eki protokollerin ihlâli suretiyle verildiğinin, Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi'nin kesinleşmiş kararıyla tespit edilmiş olması halinde, yargılamanın yenilenmesi talep süresi Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi kararının kesinleştiği tarihten itibaren 1 yıldır.

18-Danıştay ile bölge idare, idare ve vergi mahkemelerince verilen kararlar hakkında kanunda yazılı şartlar mevcutsa 60 gün içinde yargılamanın yenilenmesi istenebilir.

19-Danıştay dava daireleri ve İdari veya Vergi Dava Daireleri Genel Kurullarının temyiz üzerine verdikleri kararlar ile bölge idare mahkemelerinin itiraz üzerine verdikleri kararlar hakkında, bir defaya mahsus olmak üzere kararın tebliğ tarihini izleyen 10 gün içinde kararın düzeltilmesi istenebilir.

Bu sürelerin son günü, resmi tatil gününe denk gelirse süre, tatili izleyen ilk iş gününün mesai saati bitimine kadar uzar.

Bu sürelerin son günün adli tatile(Bölge idare, idare ve vergi mahkemeleri her yıl 20 Temmuz 31 Ağustos tarihleri arasında çalışmaya ara verirler) rasgelmesi halinde süre, İdari Yargılama Usulü Kanununun 6. maddesi ile belirlenmiş olanlarında süre, ara vermenin sona erdiği günü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamış sayılır.

Dava Konusu	Dava Açılacak Mahkeme	Dava Açma Süresi	Dayanağı
VERGİ/CEZA İHBARNAMESİNE	VERGİ MAHKEMESİNE	TEBLİĞDEN İTİBAREN 30 GÜN İÇİNDE	VERGİ USUL KANUNU 2577 SAYILI KANUN İŞLEM YÖNERGESİ
İTİRAZİ KAYITLA VERİLEN BEYANNAMEYE AİT TAHAKKUK FİŞİNE	VERGİ MAHKEMESİNE	TAHAKKUK TARİHİNDEN İTİBAREN 30 GÜN İÇİNDE	2577 SAYILI KANUN İŞLEM YÖNERGESİ
ÖDEME EMRİNE	VERGİ MAHKEMESİNE	TEBLİĞDEN İTİBAREN 7 GÜN İÇİNDE	6183 SAYILI KANUN 2577 SAYILI KANUN İŞLEM YÖNERGESİ
HACİZ VARAKASINA	VERGİ MAHKEMESİNE	HACİZ TARİHİNDEN İTİBAREN 7 GÜN İÇİNDE	6183 SAYILI KANUN 2577 SAYILI KANUN İŞLEM YÖNERGESİ
İHTİYATİ TAHAKKUKA	VERGİ MAHKEMESİNE	İHTİYATİ TAHAKKUKUN BİLDİRİM TARİHİNDEN İTİBAREN 7 GÜN İÇİNDE	6183 SAYILI KANUN 2577 SAYILI KANUN İŞLEM YÖNERGESİ
İHTİYATİ HACZE	VERGİ MAHKEMESİNE	HACİZ TARİHİNDEN İTİBAREN 7 GÜN İÇİNDE	6183 SAYILI KANUN 2577 SAYILI KANUN İŞLEM YÖNERGESİ
TEMYİZ DAVASI AÇMA	DANIŞTAY'A	KARARIN TEBLİĞİNDEN İTİBAREN 30 GÜN	

Mükelleflerin 2017 yılında tutacakları defterlere ilişkin hadler, 2016 yılı iş hacimleri için 25/12/2015 tarih ve 29573 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 460 sıra No'lu VUK Genel Tebliği ile belirlenmiştir.

27/12/2016 tarih ve 29931 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 476 sıra nolu VUK Genel Tebliği ile mükelleflerin 2017 yılı iş hacimlerine göre 2018 yılında tutacakları defterlerin hadleri aşağıda açıklanmıştır.

Bilanço Usulüne göre Defter Tutmak zorunda olanlar: 01/01/2017'den itibaren;

VUK Md. 177-1.Bend; Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satan mükelleflerin:

- Yıllık Alış tutarı 170.000.-TL yi (476 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği) aşanlar,
- Yıllık Satış tutarı 230.000.-TL yi (476 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği) aşanlar,

VUK Md. 177-2.Bend; Birinci bentte yazılı olanların dışındaki işlerle (hizmet işletmeleri) uğraşır da bir yıl içinde elde ettikleri gayri safi iş hasılatı 90.000.- TL'yi (476 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği) aşanlar;

VUK Md. 177-3.Bend; 1 ve 2 numaralı bentlerde yazılı işlerin birlikte yapılması halinde 2 numaralı bentte yazılı iş hasılatının beş katı ile yıllık satış tutarının toplamı 170.000.-TL'yi (476 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği) aşanlar;

Yıllar	Genel Tebliğ veya BKK No	1. Bend Alış	1.Bend Satış	2.Bend	3.Bend
2017	476 VUK GT	170.000 TL	230.000 TL	90.000 TL	170.000 TL
2016	460 VUK GT	168.000 TL	230.000 TL	90.000 TL	168.000 TL
2015	442 VUK GT	160.000 TL	220.000 TL	88.000 TL	160.000 TL
2014	432 VUK GT	150.000 TL	200.000 TL	80.000 TL	150.000 TL
2013	422 VUK GT	150.000 TL	200.000 TL	80.000 TL	150.000 TL
2012	VUK 411 GT	140.000 TL	190.000 TL	77.000 TL	140.000 TL
2011	VUK 402 GT	129.000 TL	180.000 TL	70.000 TL	129.000 TL

Defter tutma ve tasdikleri konusunda Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ile Maliye Bakanlığınca 19/12/2012 Tarih ve 28502 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan TİCARİ DEFTERLERE İLİŞKİN TEBLİĞE ve TTK da 6455 Sayılı Kanun ile yapılan değişik ile Kapanış Onayı hakkındaki bilgiler aşağıda belirtilmiştir.

❖ TİCARET SİCİL TASDİKNAMESİ ALMA ZORUNLULUĞU:

Ticaret siciline kayıtlı bulunanlar; Ticari defterlerinin noterlere tasdikleri sırasında, TTK. nun 64. maddesinde belirtilen ve Ticaret Sicili Yönetmeliğinin 16'ncı maddesi uyarınca Ticaret sicil müdürlüklerinden alacakları "TİCARET SİCİLİ TASDİKNAMESİ" Noterlere ibraz edilecektir.

Ancak; 27/01/2013 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Ticaret Sicili Yönetmeliğinin 16/6. maddesine göre "Sicil tasdiknamesi; Tasdiknamede yer alan bilgilerde bir değişiklik olmadığı veya yenisi düzenlenmediği sürece geçerlidir." Hükmüne göre önceki yıl veya yıllarda alınmış belgeler yukarıdaki koşulları taşıması halinde yeniden alınmasına gerek yoktur. Eski tarihli belge notere ibrazı yeterlidir

MÜKELLEFİYETE GÖRE TASDİK ETTİRİLECEK DEFTERLER

❖ GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN:

1)-Bilanço Esasına Göre Tutulacak Defterler (Gerçek Kişiler);

- a)-Yevmiye Defteri
- b)-Defteri Kebir
- c)-Envanter Defteri

2)-Kollektif ve Komandit Şirketler

- a)-Yevmiye Defteri
- b)-Defteri Kebir
- c)-Envanter Defteri
- d)-Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri (Ticari Defter Tebliği Madde -5/2)

3)-İşletme Esasına Göre Tutulacak Defter;

a)-İşletme Defteri

4)-Serbest Meslek Erbabının Tutacağı Defter;

a)-Serbest Meslek Kazanç Defteri

❖ KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN:

ANONİM ŞİRKETLER

- a) -Yevmiye Defteri
- b) -Defteri Kebir
- c)- Envanter Defteri
- d) -Damga Vergisi Defteri
- e)- Yönetim Kurulu Karar Defteri
- f) -Pay Defteri
- g) -Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri

- **Mevcut durumda kullanılmakta olan, pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yapıtları bulunmak kaydıyla ve bu Tebliğde belirtilen bilgilerden eksik olanların yazılması suretiyle açılış onayı yapılmaksızın kullanılmaya devam edilebilir. (Ticari defter tebliği Geçici Madde -3/1)**

LİMİTED ŞİRKETLER:

- a) Yevmiye Defteri
- b) Defteri Kebir
- c) Envanter Defteri
- d) Pay Defteri
- e) Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri

- Limited şirketlerde halen kullanılmakta olan ortaklar kurulu karar defterlerinde yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla, genel kurul toplantı ve müzakere defteri olarak kullanılmaya devam olunabilir. (Ticari Defter Tebliği Geçici Madde -3/2)
- Mevcut durumda kullanılmakta olan, pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla ve bu Tebliğde belirtilen bilgilerden eksik olanların yazılması suretiyle açılış onayı yapılmaksızın kullanılmaya devam edilebilir. (Ticari defter tebliği Geçici Madde -3/1)

LİMİTED ŞİRKET MÜDÜRLER KURULU DEFTERİ HAKKINDA AÇIKLAMA:

(Bu defterin tutulması zorunlu değildir.) Bu defteri tutmak istemeyenler; Limited şirkette aldıkları kararları genel kurul toplantı ve müzakere defterine kaydetmek zorundadırlar. Limited şirketlerde müdür veya müdürler kurulunun şirket yönetimi ile ilgili olarak aldığı kararlar genel kurul toplantı ve müzakere defterine kaydedilebileceği gibi ayrı bir müdürler kurulu karar defteri de tutulabilir. ,

Müdürler kurulu karar defterinin tutulması halinde açılış ve kapanış onayları dahil olmak üzere yönetim kurulu karar defterine ilişkin hükümler uygulanır. Kararların genel kurul toplantı ve müzakere defterine kaydedilmesi halinde Ticari Defterler Tebliğinin 10 uncu maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen hususların yazılması zorunludur. Ayrı bir müdürler kurulu karar defteri tutulması halinde müdür veya müdürler kurulu kararları genel kurul toplantı ve müzakere defterine kaydedilemez.

❖ E-DEFTER TUTANLAR; YEVMİYE VE DEFTERİ KEBİR DIŞINDAKİ DEFTERLERİ NOTERE TASDİK ETTİRECEKLER:

E- defter tutan mükellefler; Yevmiye ve Defteri Kebir defterleri dışında, Tutmak zorunda oldukları defterleri kağıt ortamında tasdik ettirmek ve tutmak zorundadırlar.

❖ **DERNEK VE VAKIFLARIN İKTİSADİ İŞLETMELERİNİN TUTACAĞI
DEFTERLER**

(Ticari Defter Tebliği Md.5/4)

- a) Yevmiye Defteri
- b) Defteri Kebir
- c) Envanter Defteri

❖ **KOOPERATİFLERİN TUTACAĞI DEFTERLER:**

1163 sayılı Kooperatifler Kanunu'na göre kurulan kooperatifler ile bunların üst kuruluşları aşağıdaki defterleri tutacaktır.

- a) Yevmiye Defteri
- b) Defteri Kebir
- c) Envanter Defteri
- d) Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri
- e) Yönetim Kurulu Karar Defteri
- f) Pay Defteri

**Yukarıda sayılanlar dışında ihtiyaç halinde tutulması gereken DİĞER
DEFTERLER :**

**İmalat defteri, Kombine imalatta imalat defteri, Bitim işleri defteri,
Yabancı nakliyat kurumlarının hâsılat defteri, Ambar defteri ve Çiftçi İş-
letme defteri. Anonim şirketler ile Damga Vergisi SÜREKLİ mükellefiyetti
olanlar DAMGA VERGİSİ DEFTERİ,**

❖ **DEFTERLERİN TASDİK ZAMANI:**

Gerek VUK Md.221 gerekse TTK Md.64 hükümlerine göre:

1. Öteden beri işe devam etmekte olanlar defterin kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda (Normal hesap dönemleri için ARALIK AYI SONUNA KADAR);

2. Hesap dönemleri Maliye Bakanlığı tarafından tespit edilenler, defterin kullanılacağı hesap döneminden önce gelen son ayda;

3. Yeniden işe başlayanlar, sınıf değiştirenler ve yeni bir mükellefiyete girenler işe başlama, sınıf değiştirme ve yeni mükellefiyete girme tarihinden önce; vergi muafiyeti kalkanlar, muafliktan çıkma tarihinden başlayarak on gün içinde;

4. Tasdike tabi defterlerin dolması dolayısıyla veya sair sebeplerle yıl içinde yeni defter kullanmaya mecbur olanlar bunları kullanmaya başlamadan önce.

❖ **TASDİK YENİLEME (ARA TASDİK) (VUK MD. 222 ve TİCARİ DEFTER TEBLİĞİ MADDE 17-18)**

Defterlerini ertesi yılda da kullanmak isteyenler Ocak ayı, hesap dönemleri Maliye Bakanlığınca tespit edilenler bu dönemin ilk ayı içinde tasdiki yeniletmeye mecburdurlar.

❖ **ARA TASDİK (TASDİK YENİLEME) YAPILABİLECEK DEFTERLER:**

- 1- Yevmiye defteri, (Ara tasdik yapılmadan önce, kapanış onayı yaptırılması gerekir.)
- 2- Defteri kebir,
- 3- Envanter defteri
- 4- A.Ş Yönetim Kurulu Karar Defteri, (Ara tasdik yapılmadan önce. kapanış onayı yaptırılması gerekir.)
- 5- İşletme defteri,
- 6- Serbest meslek kazanç defteri,
- 7- Kullanılması halinde Damga Vergisi Defteri

❖ **KAPANIŞ ONAYI (TASDİKİ) YAPILACAK DEFTERLER : (TTK MD 64/ 3, 5)**

1)- YEVMIYE DEFTERİ, (İzleyen faaliyet döneminin altıncı ayının sonuna kadar normal hesap dönemleri için HAZİRAN AYI Sonu)

2)-Anonim Şirket Yönetim Kurulu KARAR DEFTERİ, (izleyen faaliyet döneminin birinci ayının sonuna kadar normal hesap dönemleri için OCAK AYI Sonu)

Yukarıdaki defterler dışındaki defterlerin KAPANIŞ TASDİKİ YAPTIRILMAZ.

TİCARET SİCİL TASDİKNAME Sİ ALMA ZORUNLULUĞU:

Ticaret siciline kayıtlı bulunanlar; Ticari defterlerinin noterlere tasdikleri sırasında, TTK. nun 64. maddesinde belirtilen ve Ticaret Sicili Yönetmeliğinin 16'ncı maddesi uyarınca Ticaret sicil müdürlüklerinden alacakları "TİCARET SİCİLİ TASDİKNAME Sİ" Noterlere ibraz edilecektir.

Ancak; 27/01/2013 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Ticaret Sicili Yönetmeliğinin 16/6. maddesine göre "Sicil tasdiknamesi; Tasdiknamede yer alan bilgilerde bir değişiklik olmadığı veya yenisi düzenlenmediği sürece geçerlidir." Hükmüne göre önceki yıl veya yıllarda alınmış belgeler yukarıdaki koşulları taşıması halinde yeniden alınmasına gerek yoktur. Eski tarihli belge notere ibrazı yeterlidir

296 Seri nolu GVK GT	2017 Yılı Gelirleri için	11.000 TL
290 Seri nolu GVK GT	2016 Yılı Gelirleri için	11.000 TL
287 Seri nolu GVK GT	2015 Yılı Gelirleri için	10.600 TL
285 Seri nolu GVK GT	2014 Yılı Gelirleri için	9.700 TL
284 Seri nolu GVK GT	2013 Yılı Gelirleri için	9.400 TL
280 Seri nolu GVK GT	2012 Yılı Gelirleri için	8.800 TL
278 Seri nolu GVK GT	2011 Yılı Gelirleri için	8.000 TL

1- İvazsız (bedelsiz) olarak iktisap edilenler ile tam mükellef kurumlara ait olan ve iki yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetleri hariç, menkul kıymetlerin ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar,

2- (GVK 70/1-5) Arama, işletme ve imtiyaz hakları ve ruhsatları, marka, ticaret unvanı ve imtiyaz haklarının elden çıkarılmasından doğan kazançlar,

3- Telif haklarının ve ihtira beratlarının müellifleri, mucitleri ve bunların kanuni mirasçıları dışında kalan kimseler tarafından elden çıkarılmasından doğan kazançlar,

4-Ortaklık haklarının veya hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar,

5- Faaliyeti durdurulan bir işletmenin kısmen veya tamamen elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar,

6- İktisap şekli ne olursa olsun (ivazsız olarak iktisap edilenler (miras hariç) gayrimenkullerin iktisap tarihinden itibaren 5 yıl içerisinde elden çıkarılmasından doğan kazançlar,

Bir takvim yılında elde edilen değer artış kazancının 01.01.2017 tarihinden itibaren 11.000 TL'si gelir vergisinden istisna olup aşan kısmı vergiye tabidir.

Borsa İstanbul da İşlem Görmeyen A.Ş Hisselerinin Elden Çıkarılması ile Doğan Kazançlar; bu hisseler 2 Yıldan fazla tutulup elden çıkarılıyorsa kazanç hiçbir vergiye tabi değildir.

Bu hisse senetleri ile 2 yıldan önce satılması ve kazanç elde edilmesi halinde, 2017 yılı için 11.000 TL istisna uygulanacak, aşan kısım ise vergilendirilecektir.

GVK'nın mükerrer 80. maddesinin 4.fıkrasına göre, Ortaklık haklarının veya hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar değer artışı kazançtır.

Limited şirketlerde, hisse devri için, şirket hissesi ne zaman satılırsa satılsın, bundan doğan kazanç "değer artış kazancı" olarak gelir vergisine tabi tutulacaktır. Kazancın hesaplanmasında, hissenin iktisap (edinme) bedeline endeksleme yapılacak ve istisna uygulanacaktır.

Değer artışı kazancının hesaplanmasında aşağıdaki formül kullanılarak, değer artışına konu olan Menkul Kıymet veya Gayrimenkulün alış bedelinin yükseltilmesi sağlanır. (GVK Mük.Md.81)

Alış Bedeli x Satıştan Önceki Aya İlişkin Yİ-ÜFE

Arttırılmış Maliyet Bedeli = -----

Alış Tarihinden Önceki Aya İlişkin Yİ-ÜFE

ÖRNEK

G.Menkulün veya Menkul kıymetin Alış Bedeli 100.000.-TL

G.Menkulün veya Menkul kıymetin Alış Tarihi: 2012/Ağustos

G.Menkulün veya Menkul kıymetin Satış Bedeli:	250.000.-TL
G.Menkulün veya Menkul kıymetin Satış Tarihi:	2016/ Ekim
G.Menkulün veya Menkul kıymetin Alış tarihinden önceki ay Yİ- ÜFE Endeksi (2012/ Temmuz):	201,20
G.Menkulün veya Menkul kıymetin Satış tarihinden önceki ay Yİ-ÜFE Endeksi (2016/ Eylül):	258,77
100.000,- X 258,77 : 201,20 = <u>128,613-TL</u> (G.Menkulün veya Menkul kıymetin artırılmış maliyet bedeli)	

G.Menkulün veya Menkul kıymetin Satış Bedeli: 250.000 .-TL

G.Menkulün veya Menkul kıymetin Artırılmış Maliyet= bedeli 128.613 .-TL

KÂR 121.387.- TL

İSTİSNA (GVK Mük.80.Md) (-) (2016 için) 11.000.- TL

GELİR VERGİSİ MATRAHI 110.387.- TL

ÖNEMLİ NOT:

GVK 'nun Mükerrer 81.maddesinin son fıkrasına göre; mal ve hakların elden çıkarılmasında iktisap bedeli, elden çıkarılan mal ve hakların, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere TÜİK'çe belirlenen Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksindeki (Yİ-ÜFE) artış oranında artırılarak tespit edilir Şu kadar ki, bu endekslemenin yapılabilmesi için artış oranının % 10 veya üzerinde olması şarttır.

Yukarıdaki örnekte artış oranı: (258,77 : 201,20) = % 28,36 dir.



◆ DEĞER ARTIŞI KAZANÇLARI İSTİSNASI VE HESAPLAMASI (GVK Mük.Md.80)

Artış oranı % 10'nun üzerinde olduğundan yapılan hesaplama, madde hükmüne uygundur.

Ancak artış oranının % 10'nun altında kalması halinde yukarıdaki gibi maliyet artış hesaplaması yapılamaz. Alış ve satış arasındaki fark kâr olarak belirlenir, ilgili yıl istisnası düşüldükten sonra Gelir Vergisi Matrahına ulaşılır.

2017 yılında uygulanacak, değerli kağıtlar miktarları 21.12.2016 tarih ve 29925 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 52 Seri Numaralı Değerli Kağıtlar Kanunu Genel Tebliği ile aşağıdaki şekilde açıklanmıştır.

<u>Değerli Kağıdın Cinsi</u>	<u>Bedel (TL)</u>
Noter kağıtları:	
a) Noter kağıdı	9,50
b) Beyanname	9,50
c) Protesto, vekaletname, re’sen senet	19,00
Pasaportlar	84,00
Yabancılar için ikamet tezkereleri	63,00
TC Kimlik Kartları (Nüfus cüzdanları)	16,00
Aile cüzdanları	86,00
Sürücü belgeleri	117,00
Sürücü çalışma belgeleri (karneleri)	117,00
Motorlu araç trafik belgesi	117,00
Motorlu araç tescil belgesi	88,00
İş makinesi tescil belgesi	88,00
Banka çekleri (Her bir çek yaprağı)	5,60
Mavi Kart *	8,50
Yabancı çalışma izin belgesi	63,00

* **Mavi Kart nedir ;** Nüfus Hizmetleri Kanunu'nun 3/m fıkrasında şöyle tanımlanmaktadır: Doğumla Türk vatandaşı olup da çıkma izni almak suretiyle Türk vatandaşlığını kaybedenler ve bunların 29/5/2009 tarihli ve 5901 sayılı Türk Vatandaşlığı Kanununun 28 inci maddesinde belirtilen altsoylarına verilen ve söz konusu maddede belirtilen haklardan faydalanabileceklerini gösteren resmi belge.

E-F

E-F

- ◆ EĞİTİM VE ÖĞRETİM İŞLETMELERİNDE KAZANÇ İSTİSNASI (GVK Md.20)
- ◆ EK MALİ TABLOLARI DÜZENLEME ZORUNLULUĞU
- ◆ EMLAK VERGİSİ
- ◆ ENFLASYON ENDEKSLERİ
- ◆ ENGELLİ İNDİRİMİ (GVK Md.31)
- ◆ FATURA DÜZENLEME ALT SINIRI

Okul öncesi eğitim, ilköğretim, özel eğitim ve orta öğretim özel okullarının işletilmesinden elde edilen kazançlar, ilgili Bakanlığın görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslar çerçevesinde beş vergilendirme dönemi gelir vergisinden istisna edilmiştir. İstisna, okulların faaliyete geçtiği vergilendirme döneminden itibaren başlar.

Eğitim ve öğretim işletmelerine tanınan kazanç istisnası; okul öncesi eğitim, ilköğretim, orta öğretim ve özel eğitim okullarının işletilmesinden elde edilen kazançlar için geçerlidir. Bu istisnadan 01.01.2004 tarihinden itibaren faaliyete geçen eğitim ve öğretim kurumları yararlanabilecektir. Bu tarihten önce faaliyete geçen okulların işletilmesinden elde edilen kazançlara bu istisnayı uygulamak mümkün değildir.

Kişilerin bilgi düzeyini yükseltmek amacıyla kurulan dersaneler, sosyal-kültürel ve mesleki alanda yetenek, bilgi, beceri ve deneyimlerini geliştirmek, boş zamanlarını değerlendirmek ve öğrencileri istedikleri derslere yetiştirmek amacıyla faaliyet gösteren özel öğretim kurumları (Anadolu liselerine ve üniversiteye hazırlık kursları, bilgisayar kursları, dans-bale okulları vb.) ile öğrenci etüt eğitim merkezlerinin işletilmesinden elde edilen kazançlar da bu istisna kapsamı dışındadır.

İstisna faaliyete başlanılan vergilendirme döneminden itibaren 5 vergilendirme dönemi için geçerlidir. Eğitim tesislerinde yer alan büfe, kantin vb. işletilmesi veya kiraya verilmesinden elde edilen kazançlar da istisna kapsamı dışındadır. Fakat yemek, yatma ve taşıma bedelleri okul ücretine dahil ise bu faaliyet gelirleri de istisnadan faydalanabilecektir.

2016 yılında Aktif toplamı veya net satışlar toplamı aşağıdaki tutarları aşan mükellefler ek mali tabloları düzenlemek zorundadırlar.

2016 Yılı Aktif Toplamı	14.613.239,- TL*
2016 Yılı Net Satışlar Toplamı	32.473.746,- TL*

***2015 Yılı değerlerinin 2016 için yeniden değerlendirilmiştir halindedir.(2016 YD oranı %3,83)**

EMLAK VERGİSİ ORANLARI

Emlak cinsi	Normal Yörelerde	Büyükşehir Belediyesi
Binalarda (mesken dışındakiler)	Binde 2	Binde 4
Meskenlerde	Binde 1	Binde 2
Arazilerde	Binde 1	Binde 2
Arsalarda	Binde 3	Binde 6

Mükelleflerin bina, arsa ve arazileri için 2017 yılında ödeyecekleri Emlak Vergisi; 2016 yılında ödedikleri verginin yeniden değerlendirme oranını kadar artırılarak hesaplanacak tutar olacaktır.

2016 yılı yeniden değerlendirme oranı %3,83

**BİR ÖNCEKİ AYA GÖRE YURT İÇİ ÜRETİCİ FİYAT ENDEKSİ
(AYLIK Yİ- ÜFE) %**

Aylar	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ocak	0,58	2,36	0,38	-0,18	3,32	0,33	0,55
Şubat	1,66	1,72	-0,09	-0,13	1,38	1,20	-0,20
Mart	1,94	1,22	0,36	0,81	0,74	1,05	0,40
Nisan	2,35	0,61	0,08	-0,51	0,09	1,43	0,52
Mayıs	-1,15	0,15	0,53	1,00	-0,52	1,11	1,48
Haziran	-0,50	0,01	-1,49	1,46	0,06	0,25	0,41
Temmuz	-0,16	-0,03	-0,31	0,99	0,73	-0,32	0,21
Ağustos	1,15	1,76	0,26	0,04	0,42	0,98	0,08
Eylül	0,51	1,55	1,03	0,88	0,85	1,53	0,29
Ekim	1,21	1,60	0,17	0,69	0,92	-0,20	0,84
Kasım	-0,31	0,65	1,66	0,62	-0,97	-1,42	2,00
Aralık	1,31	1,00	-0,12	1,11	-0,76	-0,33	2,98

**BİR ÖNCEKİ YILIN AYNI AYINA GÖRE YURT İÇİ ÜRETİCİ
FİYAT ENDEKSİ (YILLIK Yİ - ÜFE) %**

Aylar	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ocak	6,30	10,80	11,13	1,88	10,72	3,28	0,55
Şubat	6,82	10,87	9,15	1,84	12,40	3,10	0,34
Mart	8,58	10,08	8,22	2,30	12,31	3,41	0,75
Nisan	10,42	8,21	7,65	1,70	12,98	4,80	1,27
Mayıs	9,21	9,63	8,06	2,17	11,28	6,52	2,77
Haziran	7,64	10,19	6,44	5,23	9,75	6,73	3,19
Temmuz	8,24	10,34	6,13	6,61	9,46	5,62	3,41
Ağustos	9,03	11,00	4,56	6,38	9,88	6,21	3,49
Eylül	8,91	12,15	4,03	6,23	9,84	6,92	3,79
Ekim	9,92	12,58	2,57	6,77	10,10	5,74	4,66
Kasım	8,17	13,67	3,60	5,67	8,36	5,25	6,76
Aralık	8,87	13,33	2,45	6,97	6,36	5,71	9,94

**YURT İÇİ ÜRETİCİ FİYAT ENDEKSİ VE DEĞİŞİM ORANI (GENEL Yİ-ÜFE) %
ENFLASYON DÜZELTMESİNDE VE DEĞER ARTIŞ KAZANCI HESAPLAMASINDA
KULLANILIR**

AYLAR	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
OCAK	164,94	182,75	203,10	206,91	229,10	236,61	250,67
ŞUBAT	167,68	185,90	202,91	206,65	232,27	239,46	250,16
MART	170,94	188,17	203,64	208,33	233,98	241,97	251,17
NİSAN	174,96	189,32	203,81	207,27	234,18	245,42	252,47
MAYIS	172,95	189,61	204,89	209,34	232,96	248,15	256,21
HAZİRAN	172,08	189,62	201,83	212,39	233,09	248,78	257,27
TEMMUZ	171,81	189,57	201,20	214,50	234,79	247,99	257,81
AĞUSTOS	173,79	192,91	201,71	214,59	235,78	250,43	258,01
EYLÜL	174,67	195,89	203,79	216,48	237,79	254,25	258,77
EKİM	176,78	199,03	204,15	217,97	239,97	253,74	260,94
KASIM	176,23	200,32	207,54	219,31	237,65	250,13	266,16
ARALIK	178,54	202,33	207,29	221,74	235,84	249,31	274,09

Çalışma gücünün asgari;

- * Yüzde 80'ini kaybedenler birinci derece sakat,
- * Yüzde 60'ını kaybedenler ikinci derece sakat,
- * Yüzde 40'ını kaybedenler ise üçüncü derece sakat olarak tanımlanmaktadır.

Engelli İndirimi; 01/01/2017-31/12/2017

- 1. derece sakatlar için 900 TL
- 2. derece sakatlar için 460 TL
- 3. derece sakatlar içinde 210 TL

ücretliler, engellilik derecelerine göre belirlenen tutarları aylık olarak vergiye esas ücretlerinden indireceklerdir.

Birinci ve ikinci sınıf tüccarlardan ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerden satın aldıkları emtia veya onlara yaptıkları iş bedelinin aşağıdaki haddi geçmesi veya bedeli bu hadden az olsa dahi kişilerin istemeleri halinde emtiayı satanın veya iş yapanın fatura vermesi mecburidir. (VUK.232 Md.)

VUK GENEL TEBLİĞİ	UYGULANACAK YIL	MAKTU HAD
476 (VUK GT)	2017	900 TL
460 (VUK GT)	2016	900 TL
(VUK GT 442)	2015	880 TL
(VUK GT 432)	2014	800 TL
(VUK GT 422)	2013	800 TL
(VUK GT 411)	2012	770 TL
(VUK GT 402)	2011	700 TL
(VUK GT 393)	2010	680 TL

G

G

-
- ◆ GAYRİMENKUL SERMAYE İRADİ İSTİSNASI (KONUTLARDA) (GVK Md.21)
 - ◆ GAYRİMENKUL SERMAYE İRADINDA VERGİ TEVKİFATI
 - ◆ GAYRİMENKUL KİRALARINI BANKADAN ÖDEME MECBURİYETİ
 - ◆ GECİKME FAİZİ- GECİKME ZAMMI VE PİŞMANLIK ZAMMI ORANLARI
 - ◆ GEÇİCİ İLMÜHABER (A.Ş. LERDE HİSSE SENEDİ YERİNE GEÇER)
 - ◆ GELİR VERGİSİ STOPAJ ORANLARI (GVK Md.94 ve GEÇİCİ Md. 67-68-72)
 - ◆ GELİR VERGİSİ TARİFESİ (GVK.Md.103)

İstisna haddi üzerinden hasılat elde edilip beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, bu istisnadan yararlanılamaz.

GVK. 21 /2. fıkrasına göre; Ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar ile istisna haddinin 2016 için 3.800 TL nin , 2017 için 3.900 TL nin üstünde üzerinde hasılat elde edenlerden, beyanı gerekir gerekmediğine bakılmaksızın ayrı ayrı veya birlikte elde ettiği ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlarının gayri safi tutarları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifinin üçüncü diliminde ücret gelirleri için yer alan tutarı aşanlar 2016 yılı gelirleri için 110.000.-TL, 2017 yılı geliri için 110.000 TL bu istisnadan faydalanamazlar.

ÖRNEK UYGULAMA :

Bay (A) 2016 yılında tek işverenden stopaj yoluyla vergilendirilmiş brüt 105.000 TL ücret geliri ve konut olarak kiraya verdiği gayrimenkulden 8.000 TL kira geliri elde etmiştir. Bu kişinin başka bir geliri yoktur. Götürü gideri seçmiştir.

Açıklama:

2016 yılında tek işverenden elde edilen ve stopaj yoluyla vergilendirilmiş ücreti- nin, tutarı ne olursa olsun yıllık gelir vergisi beyanamesi ile beyan edilmez.

Konut kira geliri 2016 yılı için belirlenen 3.800 TL'lik istisna tutarından fazla olduğundan, bu gelirin beyan edilmesi gerekmektedir.

2016 yılında elde edilen toplam (105.000 + 8.000) = 113 .000 TL'lik gelir, 2016 yılı için geçerli olan 110.000 TL'lik sınırı aştığından, konut kira gelirinin beyanında 3.800 TL'lik istisnadan yararlanılamayacaktır.

Mükellefler (hakları kiraya verenler hariç) diledikleri takdirde gerçek giderlere karşılık olmak üzere hasılatlarından %25'ini götürü olarak indirebilirler.

Götürü gider usulünü kabul edenler iki yıl geçmedikçe bu usulden dönemezler.

◆ **GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI
İSTİSNASI (KONUTLARDA) (GVK Md.21)**

YILLAR	G.V .GENEL TEBLİĞ	İSTİSNA TUTARI
2017	296 SAYILI GVK GT	3.900 TL
2016	290 SAYILI GVK GT	3.800 TL
2015	287 SAYILI GVK GT	3.600 TL
2014	285 SAYILI GVK GT	3.300 TL
2013	284 SAYILI GVK GT	3.200 TL
2012	280 SAYILI GVK GT	3.000 TL

Gayrimenkulleri işyeri olarak kiralayan kişi ve kuruluşlar (Kiraçılar), kira ödemeleri üzerinden gelir vergisi kesintisi yapacaklardır. Yani işyerinin kiraçıları, ödeyecekleri kira üzerinden vergi keseceklerdir.

Kimlerin vergi kesintisi yapmak zorunda olduğu Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılmıştır. Buna göre işleriyle ilgili olarak yapmış oldukları ödemelerden vergi kesintisi (tevkifat) yapmak zorunda olanlar şunlardır:

- Kamu idare ve müesseseleri,
- İktisadî kamu müesseseleri,
- Sair kurumlar,
- Ticaret şirketleri,
- İş ortaklıkları,
- Dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri,
- Kooperatifler,
- Yatırım fonu yönetenler,
- Gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
- Zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler.

Kiracı olan bu kişi ve kuruluşlar, yaptıkları kira ödemelerinin brüt tutarı üzerinden %20 oranında gelir vergisi kesintisi yapmak zorundadırlar. Bu vergi kesintisi, gelecek aylara veya yıllara ait olmak üzere peşin ödenen kira bedeli üzerinden de yapılacaktır. Örneğin: 3 aylık veya 2 yıllık işyeri kirası peşin tahsil edildiğinde, bu durumda peşin tahsil edilen kiranın tamamı vergi kesintisine tabi tutulacaktır.

Ancak, gayrimenkulü kiralayan kiracı mükellef basit usulde vergiye tabi ise; kira ödemesi üzerinden herhangi bir vergi kesintisi yapılmaz. Bu durumda gayrimenkulden elde edilen kira geliri yıllık beyanname ile beyan edilir.

Kiraya verilen gayrimenkulün hem mesken ve hem de işyeri olarak kullanılması halinde ise; kiralanan yerin tamamı veya bir kısmı işyeri olarak kullanıldığı sürece, kira bedelinin tamamı vergi kesintisine tabi olacaktır.

2016 takvim yılında elde edilen işyeri kira gelirlerinin brüt tutarının 30.000 TL'yi aşması halinde, yıllık beyanname verilecektir. (2017 Gelirleri için 30.00.000.-TL) Ancak, bu durumda daha önce kesinti yoluyla ödenen vergiler beyanname üzerinden mahsup edilecektir.

GAYRİMENKUL KİRALARINI BANKADAN ÖDEME MECBURİYETİ

Maliye Bakanlığı tarafından, Resmi Gazete'de yayımlanan 268 seri numaralı "Gelir Vergisi Genel Tebliği" ile kira tahsilat ve ödemelerinin Banka ve PTT idarelerince düzenlenen belgelerle tevsiki (İspatlama) zorunlu hale getirilmiştir.

Kiraçıların, mal sahiplerine yapacakları kira ödemeleri için kiralanan mülkün konumu itibarıyla;

A) KONUT KİRA ÖDEMELERİ :

İkametgah (Konut) olarak kullanılan Gayrimenkuller için Kiraçıların aylık 500 TL'nin ve üzerindeki kira ödemeleri Banka veya Postaneye yatırılacaktır. Bu zorunluğa uymayanları kira bedeli üzerinden ayrı ayrı % 5 oranında özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Kesilecek özel usulsüzlük cezasının alt limit uygulaması yapılacaktır.

Tapuda birden fazla kişi adına kayıtlı konuttan aylık 500 TL ve üzerinde kira alınması halinde, Kişi başına düşen kira 500 TL'nin altında olsa bile, konutun kirası esas alınacağı için, Bankaya veya PTT ye yatırılma zorunluluğu aranacaktır.

B) İŞYERİ KİRA ÖDEMELERİ :

İşyeri sahiplerinin kiraya vermiş oldukları, İşyeri. Dükkan, Büro, Fabrika, Atölye vb yerlerin kira tutarları kaç TL olursa olsun (500.- TL'nin altında olsa da) kiraçılar ödemelerini Banka veya PTT vasıtası ile mal sahiplerine göndermek zorundadır.

268 sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliğine göre; İşyeri kira ödemelerinde alt limit belirlenmemiştir. 1/KASIM/ 2008 Tarihinden itibaren ne kadar kira ödense de elden ve nakit yapılamayacaktır. Ödemeler Banka veya PTT vasıtası ile yapılacaktır.

C) DİĞER DÜZENLEMELER

Her bir konut için aylık tutarı 500.-TL' nin altındaki konut kira geliri ile Mahkeme ve İcra yoluyla yapılan konut ve işyeri kira gelirine ilişkin tahsilatlar tevsik zorunluluğu kapsamında bulunmuyor. Söz konusu ödeme ve tahsilatlar, yukarıda belirtilen kurumlar (Mahkeme, İcra) tarafından düzenlenen dekont veya hesap bildirim cetveleri ile tevsik edilebilecektir.

Buna göre, söz konusu kurumlar aracı kılınmak suretiyle, para yatırma veya havale, çek veya kredi kartı gibi araçlar kullanılmak suretiyle yapılan tahsilat ve ödemeler karşılığında dekont veya hesap bildirim cetvelleri düzenlendiğinden bu belgeler tevsik edici belge kabul edilecektir. Ayrıca bankaların internet şubeleri üzerinden yapılan ödeme ve tahsilatlar da aynı kapsamda değerlendirilecektir.

Tebliğ ile getirilen zorunluluğa uyulmaması durumunda Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355. maddesi uyarınca her bir işlem için ayrı ayrı olmak üzere özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Gecikme Zammı: Mükelleflerin rızai beyanları ile beyan etmiş oldukları vergileri normal vade tarihlerinde ödemeyip, daha sonraki tarihlerde yapacakları ödemeler için geciktirilen süreye hesaplanan tutardır.

Gecikme Faizi: İkmalen, Resen ve İdarece yapılan tarhiyatlarda vergilerin normal vade tarihleri ile tarhiyatın kesinleştiği tarihe kadar geciktirilen süreye hesaplanan tutardır.

Gecikme zammı, Gecikme faizi zammı günlük olarak hesaplanır.

Pişmanlık zammı aylık olarak hesaplanır.

YÜRÜRLÜK	ORAN	BKK/GENEL TEBLİĞ
19.10.2010'dan itibaren	%1,40	Tahsilat G.T. / C-2
19.11.2009'dan itibaren	%1,95	BKK 2009/15565
28.04.2006'dan itibaren	% 2,5	Tahsilat G.T 438
04.03.2005'den itibaren	%3	Tahsilat G.T. 434
12.11.2003'den itibaren	%4	Tahsilat G.T. 429
31.01.2002'den itibaren	%7	BKK 2002/3550
29.03.2001'den itibaren	%10	BKK 2001/2175
02.12.2000'den itibaren	%5	BKK 2000/1555
21.01.2000'den itibaren	%6	BKK 2000/07

Türkiye’de faaliyet gösteren Anonim Şirketlerin yaklaşık yüzde 90’ı ‘aile şirketi’ olduğu için TTK hükümlerine göre Hisse senedi veya geçici ilmühaber bastırmadan işlem yapmaktadırlar. Oysa ;Gelir Vergisi Kanununa göre A.Ş Hisselerinin satılmasından elde edilen kazaçlar “Değer Artışı Kazancı” olarak Gelir Vergisine tabidir.

Anonim şirketlerde Geçici ilmühaber; ister hamiline ister nama yazılı olsun, hisse senedinin yerini tutmak üzere, bir ara devre için çıkartılan geçici senetler anlamına gelir.

Geçici ilmühaber, gelecekteki hisse senedinin yerini tuttuğu için pay sahipliği haklarını da içeriyor. Ancak geçici olarak çıkarılmalarına rağmen, taşındıkları pay sahipliği hakları geçici nitelikte değil, kalıcı niteliktedir.

Geçici ilmühaberler; hisse senetleri ile değiştirileceği ve onların yerine geçeceği için, biçim ve kapsam yönlerinden, tıpkı hisse senetleri gibi düzenlenmek zorunda. Hisse senetlerinin ne şekilde düzenleneceği ise, Türk Ticaret Kanununun belirlenmiştir. İlmühaberlerin, hisse senetleri ile değiştirilmesi nedeniyle alınan hisse senetlerinin edinme yani “iktisap tarihi olarak”, ilmühaberlerin elde edildiği tarih göz önüne alınır.

Geçici ilmühaber çıkarmak için, herhangi bir kurumdan izin almaya gerek yok. Hisse senedine benzeyen bu ilmühaberler, herhangi bir matbaada bastırılabilceği gibi, bilgisayarda hazırlanıp çoğaltılması da mümkündür.

Geçici İlmühaberlerin elden çıkartılması durumunda, bundan doğan kazançların vergilendirilmesinde, Gelir Vergisi Kanunu’nun, hisse senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların vergilendirilmesine ilişkin hükümlerin uygulanmaktadır. Buna göre; geçici ilmühaberlerin edinme tarihinden itibaren ‘iki yıl içerisinde’ elden çıkarılması halinde, elde edilen kazanç, değer artış kazancı olarak gelir vergisine tabi olacaktır.

Bu süreler geçtikten sonra (iki yıldan sonra) elden çıkarılması halinde elde edilen kazanç ise tutarı ne olursa olsun hiçbir şekilde vergiye tabi tutulmayacaktır.



◆ GEÇİCİ İLMÜHABER (A.Ş. LERDE HİSSE SENEDİ YERİNE GEÇER)

Maliye Bakanlığının 232 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği (23.03.2000 Tarih ve 23998 sayılı Resmi Gazete) ile yaptığı açıklamaya göre; geçici ilmühaberlerin elden çıkarılmasından doğan kazançların vergilendirilmesinde; Gelir Vergisi Kanunu'nun, hisse senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların vergilendirilmesine ilişkin hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

GEÇİCİ İLMÜHABER

..... ANONİM ŞİRKETİ
.....İSTANBUL

Ticaret Sicil Numarası :

Düzenleme Tarihi	Seri No	Sıra No
/ /		

ŞİRKETİN :

Şirketin Toplam Nominal Sermayesi	
Toplam Pay Adedi	
Bir Hissenin Nominal Değeri	

ORTAĞIN :

Adı Soyadı	
T.C. Kimlik Numarası	
İkametgah Adresi	
Nominal Sermayesi	
Hisse Adedi	

İşbu geçici hisse senedi ilmühaberi, yukarıda bedeli ve toplam tutarı belirtilen hisse senetleri yerine kaim olmak üzere verilmiş olup, basıldığında asıl hisse senetleri ile değiştirilecektir.

Bu ilmühaberin muhteviyatında değişiklik gerektiğinde, yenisi düzenlenerek verilecektir.

İşbu nama yazılı belgenin başkalarına devri, şirketimizin devir ile ilgili olarak belge üzerinde yazılı izni ve devrin pay defterine kaydedilmesi şartı ile geçerlidir.

Yönetim Kurulu Başkanı
Adı Soyadı
Şirketin Kaşesi
İmza

Yönetim Kurulu Başkan Yrd.
Adı Soyadı
Şirketin Kaşesi
İmza

Hissedar Ortağın
Adı Soyadı
İmza

◆ **GELİR VERGİSİ STOPAJ ORANLARI**
(GVK Md.94 ve GEÇİCİ Md. 67-68-72)

MADDE	AÇIKLAMA	ORAN (%)
GVK 94/2	Yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden (noterlere serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan ödemeler hariç);	
2.a.	GVK 18. Madde kapsamına giren serbest meslek işleri (Telif) dolayısıyla yapılan ödemelerden	17
2.b.	Diğerlerinden (Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerince, Serbest Meslek erbaplarına (Sm,Smmm,Ymm, Avukat, Doktor, Mühendis Gibi) yapılan ödemelerden)	20
3	GVK.42. Madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara (Kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden	3
4	Dar mükellefiyete tabi olanlara, telif ve patent haklarının satışı dolayısıyla yapılan ödemelerden	20
5.a.	Kira ödemeleri, GVK 70. Maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemelerden	20
5.b.	Vakıflar ve derneklere ait gayri menkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden	20
6.a.	Tam mükellef kurumlar tarafından, tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve bu vergilerden muaf olanlara dağıtılan, GVK.75. Maddenin 2. fıkrasının 1, 2 ve 3 numaralı bentlerinde yazılı kar paylarından (Karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımını sayılmaz.)	15

6.b.	Tam mükellef kurumlar tarafından; dar mükellef gerçek kişilere ve gelir vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan, GVK 75.maddenin ikinci fıkrasının 1, 2 ve 3 numaralı bentlerinde yazılı kar paylarından (karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz.)	15
7	GVK 75.maddenin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil)	
7.a.	Devlet tahvili ve Hazine Bonosu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden	0
7.b.	Diğerlerinden	10

8	<p>Mevduat faizlerinden Banka ve katılım bankalarının ödediği faizler için; Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil</p> <p>TL MEVDUAT FAİZLERİ :</p> <ul style="list-style-type: none">• Vadesiz ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli mevduatlar %15• 1 Yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli mevduatlar %12• 1 Yıla dan uzun vadeli mevduatlar %10 <p>DÖVİZ MEVDUAT FAİZLERİ:</p> <ul style="list-style-type: none">• Vadesiz ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli mevduatlar %18• 1 Yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli mevduatlar %15• 1 Yıl dan uzun vadeli mevduatlar %13	
---	--	--

9	75.maddenin ikinci fıkrasının (12) numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil)	15
10.a.	Baş bayiler hariç olmak üzere Milli Piyango İdaresince çıkarılan biletleri satanlar ile diğer kişilerce çıkarılan bu nitelikteki biletleri satanlara yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden	20
10.b.	4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanuna göre gerçek ve tüzel kişilerin mallarını iş akdi ile bağlı olmaksızın bunlar adına kapı kapı dolaşmak suretiyle tüketiciye satanlara bu faaliyetleriyle ilgili olarak yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden	20
11	Çiftçilerden alınan zirai mahsullerden ve hizmetler için yapılan ödemelerden;	
11.a.	Hayvan ve bunların mahsulleri ile kara ve su avcılığı mahsulleri için,	
11.a.i.	Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınanlar için	1
11.a.ii.	(i) alt bendi dışında kalanlar için	2

11.b.	Diğer zirai mahsuller için,	
11.b.i.	Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınan zirai mahsuller için	2
11.b.ii.	(i) alt bendi dışında kalanlar için	4
11.c.	Zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetler için	
11.c.i.	Orman idaresine veya orman idaresine karşı taahhütte bulunan kurumlara yapılan ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ürünlerin toplanması, taşınması ve benzeri hizmetler için	2
11.c.ii	Diğer hizmetler için	4
11.d.	Çiftçilere yapılan doğrudan gelir desteği ve alternatif ürün ödemeleri için	0
12	PTT acenteliği yapanlara, bu faaliyetleri nedeniyle ödenen komisyon bedeli üzerinden	20
13	GVK 9. Maddede yer alan Esnaf muaflığından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerden;	
13.a.	GVK 9. Maddenin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde yer alan emtia bedelleri veya bu emtianın imalinde ödenen hizmet bedelleri üzerinden	2
13.b.	Hurda mal alımları için	2
13.c.	Diğer mal alımları için	5

13.d.	Diğer hizmet alımları (a, b ve c alt bentleri hariç olmak üzere mal ve hizmet bedelinin ayrılamaması hali de bu kapsamdadır) için	10
14	GVK 75. maddenin ikinci fıkrasının (14) numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil)	15
15.a.	GVK 75' inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	15
15.b.	GVK 75' inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	10
15.c.	GVK 75' inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (c) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	5
GVK GEÇİCİ MD.68	31/12/2020 tarihine kadar Türkiye Jokey Kulübüncü organize edilen yarışmalara katılan atların jokeyleri, jokey yamakları ve antrenörlerine ücret olarak yapılan ödemeler üzerinden	20

GVK GEÇİCİ MD. 72	31/12/2017 tarihine kadar sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden aşağıdaki oranlarda gelir vergisi tevkifatı yapılır	
a	Lig usulüne tabi spor dallarında;	
1	En üst ligdekiler için	15
2	En üst altı ligdekiler için	10
3	Diğer ligdekiler için,	5
b	Lig usulüne tabi olmayan spor dallarındaki sporculara yapılan ödemeler ile milli sporculara uluslararası müsabakalara katılmaları karşılığında yapılan ödemelerden	5
2008/14272 Sayılı BKK	14.11.2008 Tarihinden itibaren Bankalar ve aracı kurumlar aracılığıyla elden çıkartılan Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı hisse senetleri dışındaki hisse senetlerine ilişkin olarak elde edilen kazançlardan (Borsa İstanbul da işlem gören Hisse senetleri)	0
2008/14272 Sayılı BKK	14.11.2008 Tarihinden itibaren Menkul kıymet yatırım ortaklıkları hisse senetlerinin alım satımı ile Yatırım Fonu Katılma Belgelerinin fona iade edilmesinden kazanç elde eden yatırımcılar için	10

2017 YILI

2017 Yılı Ücret Dışındaki Tüm Gelirlere Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi

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

2017 Yılı Sadece Ücret Gelirlerine Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi

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

2016 YILI

2016 Yılı Ücret Dışındaki Tüm Gelirlere Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi

12.600 TL'ye kadar	% 15
30.000 TL'nin 12.600 TL'si için 1.890 TL, fazlası	% 20
69.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.370 TL, fazlası	% 27
69.000 TL'den fazlasının 69.000 TL'si için 15.900 TL, fazlası	% 35

2016 Yılı Sadece Ücret Gelirlerine Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi

12.600 TL'ye kadar	% 15
30.000 TL'nin 12.600 TL'si için 1.890 TL, fazlası	% 20
110.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.370 TL, fazlası	% 27
110.000 TL'den fazlasının 110.000 TL'si için 26.970 TL, fazlası	% 35

H

H

- ◆ HARCIRAH UYGULAMASI
- ◆ HARÇLAR

YURT İÇİ GÜNDELİKLER

193 sayılı GVK'nun 40/4, 57/8-c ve 68/3 üncü maddelerinde ticari, zirai ve mesleki faaliyetle ilgili seyahat giderlerinin, yapılan işin önemi ve genişliği ile uygun bulunmak ve seyahat maksadının gerektirdiği süreyle sınırlı olmak şartı ile kazançtan indirilebileceği hükme bağlanmıştır.

G.V.K. nun 24/2 nci maddesinde de, Harcırah Kanunu kapsamında kalan müesseseler yani ticari, zirai ve mesleki işletmeler ile kurumlar tarafından, işle ilgili seyahat yapan görevlilere, yemek ve yatmak giderlerine karşılık olarak verilen gündeliklerin vergiden müstesna olduğu belirtilmiştir. Bu gündelikler, aynı aylık seviyesindeki Devlet memurlarına verilen gündeliklerden fazla ise veya Devletçe verilen gündeliklerin en yüksek haddini aşarsa, aradaki fark ücret olarak vergiye tabi tutulur.

YURT DIŞI GÜNDELİKLER

Gelir vergisinden istisna edilen gündelik uygulamasında aşağıdaki hususlara dikkat edilmelidir:

1) Aylık ücret tutarlarına göre belirlenen gündelik tutarının vergiden istisna edilen tutarı aşmadığı hallerde bu ödemelerden sadece damga vergisi kesintisi yapılacaktır. İstisna tutarı aşan gündelik ödendiği durumda aşan kısım, ücretlinin içinde bulunduğu gelir dilimine karşılık gelen vergi oranı ve damga vergisi dikkate alınarak brütleştirilmek suretiyle gelir vergisi kesintisine tabi tutulacaktır.

2) Yurt dışı gündeliklerin TL cinsinden tahakkuku, yabancı paranın T.C. Merkez Bankasınca ilan edilen döviz satış kuru esas alınarak yapılmalıdır.

3) Yurt dışı seyahatin ilk 10 günü için vergiden istisna gündelik tutarı %50 zamlı olarak hesaplanacaktır.

4) Birden fazla ülkeyi kapsayan seyahatlerde, her ülke için ilgili olduğu gündelik tutarı kalış süresiyle orantılı olarak dikkate alınmalıdır

2017 YILINDA UYGULANACAK BAZI HARÇ NİSPETLERİ VE MAKTU TUTARLAR

BAZI TİCARET SİCİL HARÇLARI:	
Kayıt ve tescil harçları (Ticari işletme rehni dahil)	
1. Ticari işletmenin ve unvanının tescil ve ilanında:	TL
a) Gerçek kişilere ve kooperatiflere ait işletmelerde	233,70
b) Şahıs şirketlerine ait işletmelerde	670,40
c) Sermaye şirketlerine ait işletmelerde	1.510,70
2. Temsile yetkili kılınan kimselerin tescil ve ilanında (Her kişi için)	
a) Gerçek kişilere ve kooperatiflere ait işletmelerde	115,80
b) Şahıs şirketlerine ait işletmelerde	166,00
c) Sermaye şirketlerine ait işletmelerde	367,50
3. Ticaret siciline tescil edilmiş olan vakalardaki değişikliklerin tescilinde: (Ticari işletme rehni ile ilgili vakalar dahil) (Muhteva ile ilgili bulunmayan düzeltmelerden harç alınmaz)	
a) Gerçek kişilere ve kooperatiflere ait olan işletmelerde	115,80
b) Şahıs şirketlerine ait işletmelerde	166,00
c) Sermaye şirketlerine ait işletmelerde	367,50
4. Kayıt silinmesinde: (Ticari işletme rehni kaydı silinmesi dahil)	
a) Gerçek kişilere ve kooperatiflere ait işletmelerde	43,15
b) Şahıs şirketlerinde ait işletmelerde	65,40
c) Sermaye şirketlerine ait işletmelerde Şubelerin her biri (Yabancı müesseselerin Türkiye'deki şubeleri dahil) ayrıca aynı harca tabidir.	115,80

BAZI NOTER HARÇLARI :

Defter tasdiki:	TL
a) Açılış, ara ve kapanış tasdik ve şerhleri (Beher defter için):	
aa) İşletme defteri ve diğer her türlü defterler	25,30
bb) Serbest meslek kazanç defteri	31,40
cc) Bilanço esasına göre tutulan defterler	31,40
b) Açılış tasdiklerinde sayfaların mühürlenmesi:	
100 sayfaya kadar (100 dahil)	8,20
100 sayfadan yukarı beher 50 sayfa ve fazlası için	8,20

BAZI VERGİ YARGISI HARÇLARI

Vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümler ile bunlara bağlı zam ve cezalara ilişkin uyumsuzlıklardan dolayı Vergi Mahkemelerinde, Bölge İdare Mahkemelerinde ve Danıştay'da açılan davalarda.

Başvurma harcı:	TL
a) Vergi Mahkemeleri ile Bölge İdare Mahkemelerine başvurma	31,40
b) Danıştaya başvurma	65,40
c) Danıştaya temyiz başvuru harcı	136,40
d) Bölge idare mahkemesine itiraz harcı	90,80

BAZI TAPU HARÇLARI:	
<p>Gayrimenkullerin ivaz karşılığında veya ölüncüye kadar bakma akdine dayanarak yahut trampa hükümlerine göre devir ve iktisabında gayrimenkulün beyan edilen devir ve iktisap bedelinden az olmamak üzere emlak vergisi değeri üzerinden (Cebri icra ve şuyun izalesi hallerinde satış bedeli, istimlaklerde takdir edilen bedel üzerinden) devir eden ve devir alan için ayrı ayrı</p> <p>Tapuda kaydı bulunmayan gayrimenkullerin, zilyetlik devir sözleşmeleri ile devrinde de bu fıkra hükümleri uygulanır. Hesaplanacak harç, zilyetlik devir sözleşmeleri yapılmadan önce, şekli ve muhtevası Maliye Bakanlığınca tespit edilecek bir beyanname ile bildirilir ve beyanname verme süresi içinde ödenir.</p>	Binde 20
<p>Gayrimenkullerin, irtifak haklarının ve gayrimenkul mükellefiyetinin sermaye şirketlerine sermaye olarak konulmasında ticaret mahkemesince tayin olunan değer üzerinden devir alan için ve gayrimenkul devir hallerinde devir eden için</p>	Binde 20
<p>Gayrimenkul mükellefiyetinin tesis ve devir yoluyla iktisabında tesis ve devir için ödenen bedel üzerinden (Bu bedel muayyen zamanlarda bir şey yapmak veya vermektan ibaret olduğu takdirde mükellefiyet bedeli beher sene verilecek veya yapılacak şeylerin 20 misline eşit sayılır) devir alan için</p>	Binde 20
<p>Gayrimenkul hükümündeki daimi ve müstakil hakların tesis ve devri için ödenen bedel üzerinden (Bu bedel, üzerinde hak tesis edilen gayrimenkulün emlak vergisi değerinin yarısından az, iki katından çok olamaz) devir alan için</p>	Binde 20
<p>Gayrimenkul üzerine İrtifak hakkı tesis ve devrinde (634 sayılı Kat Mülkiyeti Kanununa göre yapılan kat irtifakları hariç olmak üzere) tesis ve devir için ödenen bedel (Bu bedel, üzerinde hak tesis edilen gayrimenkulün emlak vergisi değerinin iki katından çok olamaz) üzerinden devir alan için</p>	Binde 20
<p>İvaz karşılığında kuru mülkiyet iktisabında devir bedeli üzerinden devir eden ve devir alan için ayrı ayrı</p>	Binde 20

DENETİM YETKİLENDİRME BELGELERİ VE MÜŞAVİRLİK RUHSAT HARÇLARI:	
1- Denetim kuruluşları yetkilendirme belgeleri (Her yıl için):	
a) Kamu yararını ilgilendiren kuruluşları denetleyecek bağımsız denetim kuruluşları yetkilendirme belgeleri:	
aa) Belgenin verildiği yıl	44.6810,10
bb) Takip eden yıllarda 14.936,60 TL'den az olmamak üzere bağımsız denetim faaliyetlerinden elde edilen bir önceki yıl gayrisafi iş hasılatının	Binde 5,75'i
b) Diğer kuruluşları denetleyecek bağımsız denetim kuruluşları yetkilendirme belgeleri:	
aa) Belgenin verildiği yıl	22.405,00
bb) Takip eden yıllarda 7.468,10 TL'den az olmamak üzere bağımsız denetim faaliyetlerinden elde edilen bir önceki yıl gayrisafi iş hasılatının	Binde 5,75'i
2- Denetim yetkilendirme belgeleri ve müşavirlik ruhsat harçları:	
a) Yeminli mali müşavirlik ruhsatı	2.688,40
b) Bağımsız denetçi yetkilendirme belgesi	1.344,10
c) Serbest muhasebeci mali müşavirlik ruhsatı	672,00
Bakanlar Kurulu gayrisafi iş hasılatı üzerinden hesaplanacak harca oranını binde 2'den az, binde 10'dan çok olmamak üzere yeniden belirlemeye yetkilidir. Bakanlar Kurulu bu yetkisini denetim kuruluşlarının gayrisafi iş hasılatlarına göre farklı oranlar belirleyerek de kullanabilir.	

***2017 Yılında uygulanacak harçların tamamı için, 26/12/2016 tarih ve 29931 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 78 Seri Nolu Harçlar Kanunu Genel Tebliğine bakınız.**



- ◆ İHBAR TAZMİNATI
- ◆ İŞ KANUNU'NA GÖRE KESİLECEK PARA CEZALARI
- ◆ İŞ KUR TARAFINDAN UYGULANACAK İDARİ PARA CEZASI (2017)
- ◆ İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ KANUNUNA GÖRE UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI

Hizmet Süresi	Bildirim Süresi	Tazminat Tutarı
6 aydan az	2 hafta	2 haftalık ücret
6 ay - 1,5 yıl arası	4 hafta	4 haftalık ücret
1,5 yıl - 3 yıl arası	6 hafta	6 haftalık ücret
3 yıldan fazla	8 hafta	8 haftalık ücret

**İŞ KANUNU'NA GÖRE KESİLECEK PARA CEZALARI (2017)
4857 SAYILI İŞ KANUNU'NA GÖRE 2017 YILINDA UYGULANACAK
PARA CEZALARI**

SIRA NO	KANUN MADDESİ	CEZA MADDESİ	FİİL	2017	AÇIKLAMA
1	3	98	İşyerinin açılışını muvazaalı olarak bildirmek	18.377	İşyerini muvazaalı olarak bildiren asıl işveren ile alt işveren vekillerine ayrı ayrı.
2	5	99/a	İşçilere eşit davranma ilkesine aykırı davranmak	156	Bu durumdaki her işçi için
3	7	99/a	Geçici İş ilişkisine ilişkin yükümlülükleri uymamak	259	Bu durumdaki her işçi için
4	8	99/b	Çalışma koşullarına ilişkin belgeyi düzenlememek	156	Bu durumdaki her işçi için
5	14	99/b	Çağrı üzerine çalışma hükümlerine aykırı davranmak	156	Bu durumdaki her işçi için
6	28	99/c	İşten ayrılan işçiye Çalışma Belgesi vermemek, belgeye gerçeğe aykırı bilgi yazmak	156	Bu durumdaki her işçi için

7	7	99/2	İşletmenin ortalama ve hizmet üretim kapasitesinin geçici iş ilişkisi kurulması gerektirecek ölçüde ve öngörülme- yen şekilde artması halinde yapılacak geçici iş ilişkisine aykırı davranmak	1.039	Bu durumda her işçi için
8	29	100	Madde hükmüne aykırı olarak işçi çıkartmak (toplu işçi çıkarma)	606	İşten çıkarılan her işçi için
9	30	101	Özür- lü ve Eski Hükümlü Çalıştırmamak	2.295	Çalıştırılmayan her özür- lü ve eski hükümlü ve çalıştırılmayan her ay için
10	32	102/a	Ücret ile bu kanundan doğan veya TİS'den yada iş sözleşmesinden doğan ücreti kasten ödememek veya eksik ödemek	167	Bu durumda olan her işçi ve her ay için
11	32	102/a	Ücret, prim, ikramiye ve bu nitelikteki her çeşit istihkakını zorunlu tutulduğu halde özel olarak açılan banka hesabına ödememek	167	Bu durumda olan her işçi ve her ay için
12	37	102/b	Ücret hesap pusulası düzenlememek	606	

13	38	102/b	Yasaya aykırı ücret kesme cezası vermek veya kesintinin sebep ve hesabını bildirmemek	606	
14	39	102/a	Asgari ücret ödememek ve eksik ödemek	167	Bu durumda olan her işçi ve her ay için
15	41	102/c	Fazla çalışma ücretini ödememek veya işçiye hak ettiği serbest zamanı altı ay içinde vermemek veya işçinin onayını almadan fazla çalışma yaptırmak	295	Bu durumdaki her işçi için
16	52	102/b	Yüzde ile ilgili belgeyi temsilciye vermemek	606	
17	56	103	Yıllık ücretli izni yasaya aykırı şekilde bölmek,	295	Bu durumdaki her işçi için
18	57	103	İzin ücretini yasaya aykırı şekilde ödemek veya eksik ödemek	295	Bu durumdaki her işçi için
19	59	103	Sözleşmesi fesh edilen işçiye yıllık izin ücreti ödememek	295	Bu durumdaki her işçi için

20	60	103	Yıllık izin yönetmeliğinin esas usullerine aykırı olarak izni kullandırmamak veya eksik kullandırmak	295	Bu durumdaki her işçi için
21	63	104	Çalışma sürelerine ve buna dair yönetmelik hükümlerine uymamak	1.619	
22	64	104	Telafi çalışması usullerine uymamak	295	Bu durumdaki her işçi için
23	68	104	Ara dinlenmesini uygulamamak	1.619	
24	69	104	İşçileri geceleri 7.5 saatten fazla çalıştırmak, gece ve gündüz postalarını değiştirmemek	1.619	
25	71	104	Çocukları çalışma yaşına ve çalıştırma yaşağına aykırı davranmak	1.619	
26	72	104	Yer ve sualtında çalıştırma yaşağına uymamak	1.619	

27	73	104	Çocuk ve genç işleri gece çalıştırmak veya ilgili yönetmelik hükümlerine aykırı hareket etmek	1.619	
28	74	104	Doğum öncesi - sonrası sürelerde kadın işçiyi çalıştırmak veya ücretsiz izin vermemek	1.619	
29	75	104	İşçi Özlük dosyasını düzenlememek	1.619	
30	76	104	Çalışma sürelerine ilişkin yönetmeliklere muhalefet etmek	1.619	
31	90	106	Bu Kanunun 90 ıncı maddesinde öngörülen izni almadan faaliyet gösteren işverene	1.039	

32	92/2	107/1-a	Çağrıldıkları zaman gelmemek, ifade ve bilgi vermemek, gerekli olan belge ve delilleri getirip göstermemek, İş Müfettişlerinin 92/1. Fıkıradaki yazılı görevlerini yapmak için kendilerine her çeşit kolaylığı göstermemek ve bu yoldaki emir ve isteklerini geciktirmeksizin yerine getirmemek.	14.702	
33	96/1	107/ 1-b	İfade ve bilgilerine başvurulmuş işçilere işverenlerce telkinlerde veya kötü davranışlarda bulunma, gerçeği saklamaya yahut değiştirmeye zorlama ve yahut ilgili makamlara ifade vermeleri üzerine onlara karşı kötü davranışlarda bulunmak	14.702	
34		107/2	İş Müfettişlerinin tefiş ve denetim görevlerinin yapılmasını ve sonuçlandırılmasını engellemek.	14.702	

SIRA NO	KANUN	CEZA MADDESİ	AÇIKLAMA	2017 YILI CEZA MİKTARLARI	AÇIKLAMA
1	4857	101	ÖZEL SEKTÖRDE Özürü çalıştırmamak	2.295	Çalıştırılmayan her özürü ve her ay için uygulanır.
2	4857	101	KAMUDA Özürü ve/veya eski hükümlü çalıştırmamak	2.295	Çalıştırılmayan her özürü ve eski hükümlü ve her ay için uygulanır.
3	4904	20/a-1	Kurumdan izin almadan iş ve işçi bulmaya aracılık yapan gerçek veya tüzel kişilere	20.766	
4	4904	20/a-2	filin tekrarı hâlinde	41.532	
5	4904	20/a-3	bu kapsamda hizmet alan işverenlere	10.383	

6	4904	20/b-1	Kurumdan izin almamasına veya yetkisi iptal edilmesine rağmen geçici iş ilişkisi düzenleyen gerçek veya tüzel kişilere	51.915	
12	4904	20/b-2	fiilin tekrarı hâlinde	103.830	
13	4904	20/b-3	bu kapsamda hizmet alan işverenlere	20.736	
14	4904	20/c	İş arayanlardan ücret alan veya menfaat sağlayan gerçek veya tüzel kişilere	20.736	
15	4904	20/d	19 uncu maddenin dördüncü fıkrasında yer alan geçersiz anlaşmaların herhangi birini düzenleyen özel istihdam bürosu ve geçici işçi çalıştıran işverene ayrı ayrı	5.192	
16	4904	20/e	Ek teminat vermeyen özel istihdam bürolarına	1.039	

17	4904	20/f	Kurumdan izin almadan aracılık faaliyeti gösteren gerçek veya tüzel kişiler ile Kurumdan izin almadan yurt dışına işçi götürmek isteyen gerçek veya tüzel kişilere ait reklam veya iş ve işçi bulma ilanını yayınlayan gerçek ve tüzel kişilere ayrı ayrı	3.115	
18	4904	20/g-1	Kurumdan izin almadan kendi iş ve faaliyetlerinde çalıştıracakları işçileri yurt dışına götüren gerçek ve tüzel kişilere	51.915	
19	4904	20/g-2	Kuruma onaylatılmayan her bir yurt dışı hizmet akdi için işverenlere ve özel istihdam bürolarına	1.039	

(*)2017 Yeniden Değerleme Oranı : 3,83

K-L

- ◆ KATMA DEĞER VERGİSİ ORANLARI (KDV Md.28)
- ◆ KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT LİSTESİ
- ◆ KIDEM TAZMİNATI TAVANI
- ◆ KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI (KVK Md.15-30)
- ◆ LİMİTED ŞİRKETLERDE HİSSE DEVİRLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANCIN VERGİLENDİRİLMESİ

(I) VE (II) SAYILI LİSTELER WEB SAYFAMIZDA BULUNAN PRATİK BİLGİLER VERGİ BÖLÜMÜNDEDİR.

MADDE 1 – (1) Mal teslimleri ile hizmet ifalarına uygulanacak katma değer vergisi oranları;

- a) Ekli listelerde yer alanlar hariç olmak üzere, vergiye tabi işlemler için, % 18
- b) Ekli (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için, % 1
- c) Ekli (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için, % 8

olarak tespit edilmiştir.

(2) (I) sayılı listenin 16 ncı ve 17 nci sıralarında sayılan işlemler hariç olmak üzere finansal kiralama işlemlerinde, işleme konu olan malın tabi olduğu katma değer vergisi oranı uygulanır.

(3) (I) sayılı listenin 2/a sırasında yer alan ürünlerin perakende saffhadaki teslimlerinde bu maddenin (a) bendinde öngörülen vergi oranı, 1, 2/b ve 3 üncü sıralarında yer alan ürünlerin perakende saffhadaki teslimlerinde ise (c) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır.

(4) Perakende saffhadaki teslimden maksat; teslimi yapılan ürünlerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlar dışındakilere satılmasıdır. Ürünleri, aynen ya da işlendikten sonra satanlar ile işletmesinde kullanacak olanların gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olmamaları halinde bunlara yapılan teslimler de perakende teslim sayılır.

(5) (I) sayılı listenin 9 uncu sırasında yer alan “kullanılmış” deyimi, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa göre özel tüketim vergisine tabi olmayan taşıtları ifade eder.

(6) (1) sayılı listenin 11 inci sırasında yer alan net alanı 150 m²'ye kadar konutlardan; 10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu kapsamındaki büyükşehirlerde (16/5/2012 tarihli ve 6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanun (KENTSEL DÖNÜŞÜM YASASI) kapsamında rezerv yapı alanı ve riskli alan olarak belirlenen yerler ile riskli yapıların bulunduğu yerler hariç), lüks veya birinci sınıf inşaat olarak yapılan ve ruhsatın sonradan revize edilip inşaat kalitesinin yükseltilmesi hali de dahil olmak üzere, yapı ruhsatının alındığı tarihte, üzerine yapıldığı arsanın 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 29 uncu maddesine istinaden tespit edilen arsa birim m² vergi değeri;

a) Beşyüz Türk Lirası ile bin Türk Lirası (bin Türk Lirası hariç) arasında olan konutların tesliminde bu maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen vergi oranı,

b) Bin Türk Lirası ve üzerinde olan konutların tesliminde bu maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen vergi oranı, uygulanır. **(2012/4116 sayılı BKK nın 7 nci maddesi ile eklenen fıkra. Yürürlük: Yapı ruhsatı 1/1/2013 tarihinden itibaren alınan konut inşaat projeleri ile kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi bu tarihten itibaren yapılacak konut inşaatı projelerine ilişkin konut teslimlerine uygulanmak üzere 01/01/2013)**

GEÇİCİ MADDE 2 – (2016/9153 sayılı Kararname ile eklenen madde Yürürlük: 08/09/2016) (1) Bu Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen vergi oranına tabi konutların, 31/3/2017 tarihine kadar (bu tarih dahil) teslimlerinde, aynı fıkranın (c) bendinde belirtilen vergi oranı uygulanır.

TEVKİFATA TABİ MAL VEYA HİZMET	TEVKİFAT ORANI	TEVKİFAT YAPACAK OLANLAR (KAPSAM)
İKAMETGÂHI, İŞYERİ, KANUNİ MERKEZİ VE İŞ MERKEZİ TÜRKİYEDE BULUNMAYANLAR TARAFINDAN YAPILAN İŞLEMLER	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin Tamamı (TAM TEVKİFAT)	Hizmetten faydalanan yurt içindeki muhatap tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecektir.
SERBEST MESLEK FAALİYETİ ÇERÇEVESİNDE YAPILAN TESLİM VE HİZMETLER (GVK 18.maddesi Kapsamındaki S.Meslek Kazancı)	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin Tamamı (TAM TEVKİFAT)	GVK18.Md kapsamına giren teslim ve hizmetleri alan kişi, kurum ve kuruluşlar
KİRALAMA İŞLEMLERİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin Tamamı (TAM TEVKİFAT)	Kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle gerçek usulde KDV mükellefiyetinin bulunmaması, kiracının gerçek usulde KDV mükellefi olması, şartlarının birlikte varolması halinde, kiracı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.
REKLAM VERME İŞLEMLERİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin Tamamı (TAM TEVKİFAT)	Reklam hizmeti verenlerin Katma Değer Vergisi mükellefi olmamaları halinde, reklam hizmeti alanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.

<p>YAPIM İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK-MİMARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİ</p>		
<p>Yapım işleri; bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, taşkın koruma ve dekapaj gibi her türlü inşaat işleri ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihrazat, nakliye, ısıtma-soğutma sistemleri, ses sistemi, görüntü sistemi, ışık sistemi, tamamlama, (boya badana dahil) her türlü bakım-onarım, dekorasyon, restorasyon, çevre düzenlemesi, dekapaj, sondaj, yıkma, güçlendirme, montaj, demontaj ve benzeri işler. (Bu işler, yukarıda belirtilen yapılarla ilgili olmakla birlikte inşaat işinden sonra veya inşaat işinden bağımsız olarak yapılması halinde de bu kapsamda tevkifata tabi tutulur.) Ayrıca, yapım işleri ile birlikte ifa edilen; mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri hizmetler. Bu hizmetler yapım işlerinden ayrı ve bağımsız olarak verildiği takdirde Tebliğin 3.2.2. bölümü Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler kapsamında değerlendirilecektir. Öte yandan, yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere (taşeronlara) veya daha alt yüklenicilere devredilen yapım işlerinde, işi devreden her yüklenici tarafından, kendisine ifa edilen hizmete ait katma değer vergisi üzerinden tevkifat yapılması gerekmektedir.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 2/10'u (KİSİMİ TEVKİFAT)</p>	<p>AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/b bölümünde sayılanlar)</p>
<p>ETÜT, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM VE BENZERİ HİZMETLER</p>		

<p>Piyasa etüt-araştırma, Ekspertiz, Plan-proje, Teknik, ekonomik, mali ve hukuki alanda sunulan danışmanlık, müşavirlik, denetim ve benzeri hizmetler girmektedir.</p> <p>Yapım işlerinden bağımsız ve ayrı olarak verilen mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri hizmetler bu bölüm kapsamında değerlendirilecektir. Herhangi bir teslim ya da hizmet kapsamında veya bu teslim ya da hizmetin devamı niteliğinde verilmek ve bedeli ayrıca belirlenmek kaydıyla eğitim hizmetleri danışmanlık hizmeti kapsamında değerlendirilecektir.</p> <p>Avukatların hukuki ihtilaflarla ilgili olarak yargı mercileri nezdinde veya yargı kararlarının sonuçları ile ilgili olarak vekâlet akdi çerçevesinde (icra vb.) verdikleri hizmetler prensip olarak tevkifat kapsamına girmemektedir. Avukatların verdikleri danışmanlık hizmetleri ise tevkifata tabidir. Avukatlarla yapılan sözleşmede avukatlık ve danışmanlık hizmetleri birlikte yer alıyorsa, bu iki unsur ayrı ayrı ücretlendirilmediği takdirde, toplam sözleşme bedeli üzerinden tevkifat uygulanacaktır.</p> <p>Uluslararası gözetim şirketleri tarafından ifa edilen gözetim hizmetleri ile araç, makine, teçhizat ve benzerlerinin kalite kontrol ve test edilmesine ilişkin hizmet alımları da tevkifata tabidir Ancak, yazılı ve görsel medya takip hizmetleri ile ilan, reklâm ve benzeri hizmetler danışmanlık ve denetim hizmetleri kapsamında değerlendirilmeyecektir.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV 'nin 9/10'u (KISMI TEVKİFAT)</p>	<p>AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/b bölümünde sayılanlar)</p>
<p>MAKİNE, TEÇHİZAT, DEMİRBAŞ VE TAŞITLARA AİT TADİL, BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİ</p>		

<p>AŞAĞIDA sayılanlara (Tebliğin 3.2.1/b bölümünde sayılanlar) ait veya bunlara tahsis edilen ve faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri tevkifat kapsamındadır.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/b bölümünde sayılanlar)</p>
<p>YEMEK SERVİS VE ORGANİZASYON HİZMETLERİ</p>		
<p>Yemek servis hizmetleri; Aşağıda sayılan idare, kurum ve kuruluşların personel, öğrenci, hasta, müşteri, misafir, yolcu sıfatı taşıyan kişilerin yemek ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla yapacakları hizmet alımlarını kapsamaktadır.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/b bölümünde sayılanlar)</p>
<p>İŞGÜCÜ TEMİN HİZMETLERİ</p>		
<p>Temin edilen elemanların, hizmeti alana ücretli statüsünde hizmet akdiyle bağlı olmaması gerekmektedir.</p> <p>Temin edilen elemanların, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması gerekmektedir. Elemanların işletmenin mal ve hizmet üretimi safhalarından herhangi birinde çalıştırılması halinde, sevk, idare ve kontrolün hizmeti alan işletmede olduğu kabul edilecektir.</p> <p>Dolayısıyla işgücü temin hizmetinin varlığının tespitinde; hizmetin ifasında kullanılan elemanların işgücü temin hizmetini veren firmanın bünyesinde bulunması ve ona hizmet akdiyle bağlı olması, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması gibi karineler göz önünde bulundurulacak, bu hususların varlığı, taraflar arasında bir sözleşme yapılmışsa bu sözleşmedeki hükümler veya sözleşmeye bağlı teknik şartnamedeki açıklamalar da dikkate alınarak tespit edilecektir.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/a-b bölümünde sayılanlar)</p>

<p>İşgücü temin hizmeti veren mükellefin, söz konusu hizmeti bir başka mükelleften temin ettiği elemanları kullanarak sunması halinde sadece kendisine verilen işgücü temin hizmetinde tevkifat uygulanacaktır. Özel güvenlik ve koruma hizmetleri de işgücü temin hizmeti kapsamında tevkifata tabi tutulacaktır.</p>		
<p>YAPI DENETİM HİZMETLERİ</p>		
<p>Tevkifatın kapsamını, yapı denetim firmalarının verilen yapı denetim hizmetleri oluşturmaktadır. Su yapıları denetim hizmeti ve benzeri hizmetler de bu kapsamda değerlendirilebilir. Tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlara verilen yapı denetim hizmetlerinde bedelin kamu kurumları aracılığıyla ödenmesi halinde tevkifat, hizmeti satın alan ve adına yapı denetim hizmeti faturası düzenlenen tarafından uygulanacaktır. Kamu kurumları tarafından bizzat satın alınmayan yapı denetim hizmetlerine ilişkin bedellerin, bunlar adına açılan hesaplardan ödenmesi nedeniyle sorumlu sıfatıyla KDV tevkifatı yapmaları söz konusu değildir.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u (KISMI TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2./a-b bölümünde sayılanlar)</p>
<p>Arsa karşılığı inşaat işlerinde, hizmet bedeli müteahhit tarafından ödenmekle birlikte yapı denetim hizmetine ait fatura ilgili mevzuatı gereğince inşaat ruhsat sahibi (arsa sahibi) adına düzenlendiğinden, inşaat ruhsat sahibinin mükellefiyet durumuna göre hareket edilebilir. Ruhsat sahibinin Tebliğin (3.1.2.) bölümü kapsamında olması halinde, tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesis edilebilir.</p>		
<p>FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇANTA VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BU İŞLERE ARACILIK HİZMETLERİ</p>		

◆ KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT LİSTESİ

<p>Genel Tebliğin, 3.2.7.2 bölümünde Belirtilen ve Fason Olarak Yaptırılan TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇANTA VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BU İŞLERE ARACILIK HİZMETLERİ</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10 'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/a-b bölümünde sayılanlar)</p>
<p>TURİSTİK MAĞAZALARA VERİLEN MÜŞTERİ BULMA / GÖTÜRME HİZMETLERİ</p>		
<p>Turizm acentesi, rehber ve benzerlerinin turist kafilelerini alışveriş etmeleri için belirli dükkanlara/ mağazalara götürmeleri karşılığında bu işletmelerden aldıkları komisyonlar genel oranda KDV'ye tabidir. Bu kapsamdaki komisyon ve benzeri ödemeleri yapan işletmeler tarafından komisyon tutarına ait KDV üzerinden tevkifat uygulanacaktır.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ (Tebliğin 3.1.2/a bölümünde sayılanlar)</p>
<p>SPOR KULÜPLERİNİN YAYIN, REKLÂM VE İSİM HAKKI GELİRLERİNE KONU İŞLEMLERİ</p>		
<p>Profesyonel spor kulüpleri (şirketleşenler dahil); - sponsorluk yoluyla veya reklâm almak (reklam alanları ve panolarının kiralanması dahil) suretiyle reklâm gelirleri, - spor müsabakalarının veya kulüple ilgili faaliyetlerin yayınlanması suretiyle yayın geliri, - toplumsal şans oyunları ve diğer faaliyetlerde kulüp isminin kullanılmasına izin verilmesinden dolayı isim hakkı geliri elde etmektedirler. Spor kulüplerinin genel oranda KDV'ye tabi olan bu gelirlerine konu işlemleri nedeniyle hesaplanan KDV'nin 9/10'u işlemin muhatapları (reklâm hizmeti alanlar, yayın faaliyetini gerçekleştirenler, isim hakkını kullananlar vb.) tarafından tevkifata tabi tutulacaktır.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/a-b bölümünde sayılanlar)</p>

<p>TEMİZLİK, ÇEVRE VE BAHÇE BAKIM HİZMETLERİ</p>		
<p>Bina temizliği, sokak temizliği, sağlık kuruluşlarının hijyenik temizliği ve hastane atıklarının toplanması ve imhası, çöp toplama ve toplanan çöplerin imhası, park ve bahçeler ile mezarlık alanlarının temizliği, haşere mücadelesi, demiryolu ve kara nakil vasıtalarının temizliği ve benzeri işlerden oluşmakta olup, bu işler tevkifat uygulaması kapsamındadır.</p> <p>Bina temizliğine; binaların müstemilat ve eklentileri dahil iç ve dış cephesinin temizliği ile her türlü mefruşatının (halı, perde, koltuk, süs eşyası vb.) bina içinde veya dışında yaptırılan temizliği dahildir.</p> <p>Ayrıca havlu, çarşaf, elbise, çamaşır gibi eşyaların temizletirilmesi veya yıkatırılması da temizlik hizmetleri kapsamında tevkifata tabi olacaktır.</p> <p>Ancak, temizlik işlerinde kullanılacak deterjan, süpürge gibi alet-edevat ve sarf malzemelerinin satın alınması sırasında tevkifat uygulanmayacaktır. Sorumlu tayin edilenlerin park, bahçe ve mezarlık alanları ile bulvar, refüj, göbek, rekreasyon alanları ve havuzların bakımı, bitkilendirilmesi, sulanması, haşere mücadelesi, sokak hayvanlarının toplanması-ıslahı ve benzerlerine ilişkin hizmet alımları, çevre ve bahçe bakım hizmetleri kapsamında tevkifata tabi olacaktır.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 7/10'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/a-b bölümünde sayılanlar)</p>
<p>SERVİS TAŞIMACILIĞI HİZMETİ</p>		

<p>Personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımları girmektedir. Söz konusu hizmetin, tahsis edilmiş özel plakalı araçlar ile yapıpı yapılmaması tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesisine engel değildir. Servis hizmetinin, personel veya öğrencilerin (veya velilerin) kendi aralarında anlaşmak suretiyle doğrudan taşımacı ile sözleşme yapılması/ anlaşılması suretiyle sağlanması halinde, esas olarak hizmete ait faturaların servis hizmetinden yararlanan personel, öğrenci (veya velisi) adına düzenlenmesi gerektiğinden tevkifat uygulanmayacaktır. Ancak, faturanın tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlar adına düzenlenmesi halinde tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesis edilecektir.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/a-b bölümünde sayılanlar)</p>
<p>HER TÜRLÜ BASKI VE BASIM HİZMETLERİ</p>		
<p>Sorumlu tayin edilenlere verilen; kitap, ansiklopedi, risale, dergi, broşür, gazete, bülten, basılı kağıt, katalog, afiş, poster, dosya, klasör, matbu evrak, makbuz, kartvizit, antetli kağıt, zarf, bloknot, defter, ajanda, takvim, her çeşit belge ve sertifika, davetiye, mesaj ve tebrik kartı, etiket, ambalaj, test gibi süreli veya süresiz yayınlar ile diğer ürünlerin her türlü (cd, vcd, dvd gibi baskılar dahil) baskı ve basımı hizmeti ile bunların veya sorumlu tayin edilenler tarafından kullanılan her çeşit evrakın ciltlenmesine ilişkin hizmetler bu bölüm kapsamında tevkifata tabi tutulacaktır. Üretimde kullanılacak kağıt, boya ve benzeri ham ve yardımcı maddelerin siparişi veren alıcı tarafından temin edilmesi veya edilmemesi tevkifat uygulamasına engel değildir. Ayrıca, söz konusu işlemler hizmet niteliğinde olduğundan, baskısı yapılmış ve piyasada satışa sunulmuş hazır haldeki ürünlerin doğrudan alımında tevkifat uygulanmayacaktır. Bu kapsamda, hizmetin veya faaliyetin gerektirdiği kırtasiye, basılı kağıt, defter ve benzeri malların alımı bu bölüm kapsamında değerlendirilmeyecektir.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/b bölümünde sayılanlar)</p>

KÜLÇE METAL TESLİMLERİ		
<p>Hurda metallerden elde edilenler dışındaki bakır, çinko ve alüminyum ve kurşun külçelerinin ithalatçılar ve ilk üreticiler (cevherden üretim yapanlar) tarafından yapılan teslimlerinde tevkifat uygulanmayacak, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanacaktır. Hurda metalden elde edilen külçelerin ithalatçıları ve üreticileri tarafından tesliminde de tevkifat uygulanacaktır. İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir. Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal firmamızca cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına yer vermek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapabileceklerdir. Tevkifat kapsamına, her türlü hurda metallerden elde edilen külçeler ile hurda metallerden elde edilenler dışındaki bakır, çinko, alüminyum ve kurşun külçelerinin teslimi girmektedir. Slab, billet (biyet), kütük ve ingot teslimleri de bu uygulama bakımından külçe olarak değerlendirilecektir.</p> <p>Yukarıda belirtilen metallerin, alışlarında tevkifat uygulanıp uygulanmadığına ve silisyum, magnezyum, mangan, nikel, titan gibi maddeler ihtiva edip etmediklerine bakılmaksızın, külçe, slab, biyet, kütük ve ingot haline getirilmiş şekilde satışında KDV tevkifatı uygulanacaktır.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u (KİSİMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/a-b bölümünde sayılanlar)</p>

BAKIR, ÇİNKO, ALÜMİNYUM ve KURŞUN ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ		
<p>Bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından, kurşun ve alaşımlarından mamul, Tebliğin (3.3.2.2.) bölümünde belirtilen ürünlerin Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanlara tesliminde, (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır. Bunların, ilk üreticileri (cevherden üretim yapanlar) ile ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacak, sonraki safhaların teslimleri ise tevkifata tabi olacaktır. İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir. Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal firmamızca cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına yer vermek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapabileceklerdir. Tevkifat kapsamına, bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından, kurşun ve alaşımlarından mamul; anot, katot, granül, filmaşın, profil, levha, tabaka, rulo, şerit, panel, sac, boru, pirinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerleri ile kurşun ve alaşımlarından mamul, tuğla, mühür, yaprak, plaka, folyo, pul, saçma, ızgara, toz, kurşun oksit, kurşun monoksit, kırmızı oksit ve benzerleri girmektedir. Profilin boyanmış veya kaplanmış olması, bunların tesliminde tevkifat uygulanmasına engel değildir. Bu durumda, profilin boyanması veya kaplanmasına ilişkin fason eloksal işçiliği tevkifat kapsamında olmayacaktır. Bakır, çinko ve alüminyum ve kurşun telin; plastik, cam, kâğıt, emaye, vernik ve benzeri izolasyon malzemeleri ile kaplanması suretiyle elde edilen "izoleli iletken" teslimleri tevkifata tabi tutulmayacaktır. Ayrıca, söz konusu metal ve alaşımlarından imal edilen nihai ürünler ile bunların kesme, sıyırma, kıvrırma, kaynak, bükme, vida yeri delme-açma ve benzeri şekillerde işlenmesi sonucu elde edilen yarı mamul ve mamul mahiyetindeki malların teslimleri tevkifata tabi olmayacaktır.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV 'nin 5/10'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/a-b bölümünde sayılanlar)</p>

HURDA VE ATIK TESLİMİ		
Genel Tebliğin, 3.3.3. bölümünde Hurda ve atıklar sayılmıştır.	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u (KİSİMİ TEVKİFAT)	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2./a-b bölümünde sayılanlar)
METAL, PLASTİK, LASTİK, KAUCUK, KÂĞIT VE CAM HURDA VE ATIKLARDAN ELDE EDİLEN HAMMADDE TESLİMİ		
Söz konusu ürünlerin teslimleri, KDV Kanununun (17/4-g) maddesi kapsamında olmayıp, genel oranda (%18) KDV'ye tabi bulunmaktadır. Bunların, ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacak, sonraki safhaların teslimleri ise tevkifata tabi olacaktır. İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir. Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarının çeşitli işlemlerden geçirilip işlenmesi sonucunda elde edilen ve genellikle hurda ve atık niteliklerini kaybederek metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam esaslı malzeme imalatında hammadde olarak kullanılan mamul niteliğindeki kırık, çapak, toz, granül ve benzeri ürünlerin teslimi tevkifat uygulaması kapsamındadır.	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u (KİSİMİ TEVKİFAT)	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2./a-b bölümünde sayılanlar)

<p>PAMUK, TİFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMLERİ</p>		
<p>Mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarını belirleyen 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 1 ve 2 nci sıraları kapsamına giren ürünlerin teslimi tevkifat uygulaması kapsamındadır. Buna göre; kütülü ve elyaf pamuk, linter pamuk, pamuk lifi döküntüleri, natürel veya tops haldeki tiftik, yün ve yapağı, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 41.01 pozisyonundaki siğir ve atların, 41.02 pozisyonundaki koyun ve kuzuların (astragan veya karakul, persaniye, breitschwanz ve benzerleri, Hint, Çin, Moğolistan ve Tibet kuzuları hariç), 41.03 pozisyonundaki keçi ve oğlakların (Yemen, Moğolistan ve Tibet keçi ve oğlakları hariç) ham post ve derilerinin, tesliminde tevkifat uygulanacaktır.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/a-b bölümünde sayılanlar)</p>
<p>AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİ</p>		
<p>Söz konusu malların ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır. İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir. Ağaç işleme endüstrisinde kullanılan ve ilk madde-malzeme niteliğinde olan her türlü ağaç, tomruk, odun ile bunların önceden belirlenmiş ölçülerde biçilmesiyle elde edilen inşaatlık, doğramalık, marangozluk, mobilyalık ve benzeri kereste, mobilya ve kereste imalatı sonucu ortaya çıkan kırpıntı, çıta ve benzeri imalat artıkları ile odun artığı talaş teslimleri tevkifat uygulaması kapsamındadır. Öte yandan, tomruk, odun, kereste, kırpıntı, atık vb. mahiyetinde olmayan; mobilya, kapı-pencere doğraması, döşeme malzemesi, sunta, levha, mdf, rabita, lambri, süpürgelik ve benzeri ürünlerin tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV 'nin 5/10 'u (KİSMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin 3.1.2/a-b bölümünde sayılanlar)</p>

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır.

Tespit edilen tutarı aşan işlemlerde KDV tevkifatı zorunluluğundan kaçınmak amacıyla bedel parçalara ayıramayacak, aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın aşılması halinde tevkifat yapılacaktır.

Tevkifat zorunluluğundan kaçınmak amacıyla, birden fazla fatura düzenlenmek suretiyle bedelin parçalara bölündüğünün tespiti halinde vergi dairelerince, bütünlük arzettiği anlaşılan alımların toplamının yukarıda belirtilen sınırı aşıp aşmadığına bakılarak gerekli işlemler yapılacaktır.

Okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları TEVKİFAT kapsamında DEĞİLDİR

KDV mükellefiyeti bulunmayan apartman yönetimlerine verilen özel güvenlik hizmetlerinde ya da KDV mükellefiyeti bulunmayan konut yapı kooperatiflerine verilen yapı denetim hizmetlerinde tevkifat uygulanmayacaktır

Büyük ve Küçükbaş Hayvan Etlerinin Tesliminde KDV Tevkifat Uygulanması KALDIRILMIŞTIR.

KISMİ TEVKİFAT YAPACAK KURUM VE KURULUŞLAR:
(KDV G.T Bölüm No: 3.1.2.)

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,
- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,
- Payları Borsa İstanbul (BİST) A.Ş. ninde işlem gören şirketler,
- Kalkınma ve yatırım ajansları.

<u>YILI</u>	<u>DÖNEMİ</u>	<u>KIDEM TAZMİNATI TAVANI</u>
2017-2	01.07.2017-31.12.2017	4.564,37 TL
2017-1	01.01.2017-30.06.2017	4.426,16 TL
2016-2	01.07.2016-31.12.2016	4.297,21
2016-1	01.01.2016-30.06.2016	3.932,57
2015-1	01.01.2015-31.12.2015	3.709,98 TL
2014-1	01.01.2014-30.06.2014	3.438,22 TL
2013-2	01.07.2013-31.12.2013	3.254,44 TL
2013-1	01.01.2013-30.06.2013	3.129,25 TL
2012-2	01.07.2012-31.12.2012	3.033,98 TL
2012-1	01.01.2012-30.06.2012	2.917,27 TL
2011-2	01.07.2011-31.12.2011	2.731,85 TL
2011-1	01.01.2011-30.06.2011	2.623,23 TL
2010-2	01.07.2010-31.12.2010	2,517.01 TL
2010-1	01.01.2010-30.06.2010	2.427,04 TL
2009-2	01.07.2009-31.12.2009	2.365,16 TL
2009-1	01.01.2009-30.06.2009	2.260,04 TL
2008-2	01.07.2008-31.12.2008	2.173,18 YTL
2008-1	01.01.2008-30.06.2008	2.087,92 YTL
2007-2	01.07.2007-31.12.2007	2.030,19 YTL
2007-1	01.01.2007-30.06.2007	1.960.69 YTL

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15-30 ve Geçici 1/4 ile GVK'nun Geçici 67'inci Maddeleri Uyarınca TAM MÜKELLEF KURUMLARA Yapılan Ödemeler İçin Geçerli Kesinti Oranları

İLGİLİ MADDE	AÇIKLAMA	ORAN %
KVK 15/1-a	Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri	3
KVK15/1-b KVK Geç.1/4	Kooperatiflere ait taşınmazların kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemeleri	20
GVK Geç. 67/1,2	1.1.2006 tarihinden sonra ihraç edilen her nevi tahvil ve Hazine bonolarının faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler (Eurobondlardan elde edilen hariç)	10

<p>GVK Geç. 67/4</p>	<p>Mevduat faizlerinden Banka ve katılım bankalarının ödediği faizler için; Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil</p> <p><u>TL MEVDUAT FAİZLERİ</u></p> <ul style="list-style-type: none">• Vadesiz ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli mevduatlar %15• 1 Yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli mevduatlar %12• 1 Yıla dan uzun vadeli mevduatlar %10 <p><u>DÖVİZ MEVDUAT FAİZLERİ:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• Vadesiz ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli mevduatlar %18• 1 Yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli mevduatlar %15• 1 Yıla dan uzun vadeli mevduatlar %13	
---------------------------------	---	--

◆ **KURUMLAR VERGİSİ**
TEVKİFAT ORANLARI (KVK Md.15-30)

GVK Geç.67/8	Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan menkul kıymet yatırım fonları (borsa yatırım fonları ite konut finansman fonları ve varlık finansmanı fonları dahil) ile menkul kıymet yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliği kazançları -Borsa yatırım fonları ile konut finansmanı fonları ve varlık finansmanı fonları için - Bunların dışında kalanlar için	0 0
KVK 15/2	Vergiden muaf olan kurumlara dağıtılan (karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz) Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerindeki kar payları üzerinden,	15
GVK Geç.61 ve Geç. 69	24.04.2003 tarihinden önceki müracaatlara dayanılarak alınmış olan yatırım teşvik belgeleri kapsamında yapılan harcamalar dolayısıyla hak kazanılan yatırım indiriminden yararlanan (KV beyannamesi üzerinde indirilen) kısım	19.8
GVK Geç. 67/1	Halka açık şirketlerin 1.1.2006 tarihinden sonra iktisap edilen ve 1 yıldan kısa bir süre ile elde tutulan hisse senetlerinin Türkiye’de faaliyette bulunan banka veya aracı kurumlar aracılığıyla elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar (Gayrimenkul ve menkul kıymet yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinin satışı dahil)	10
GVK Geç. 67/1	Menkul kıymet yatırım fonu katılma belgelerinin kar payları (yani bunların ilgili fona iadesinden sağlanan gelirler)	10
GVK Geç. 67/1	1.1.2006 tarihinden sonra ihraç edilen her nev’i tahvil ve Hazine bonolarının (eurobondlar hariç) Türkiye’de faaliyette bulunan banka veya aracı kurumlar kanalıyla elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar	10

◆ **KURUMLAR VERGİSİ**
TEVKİFAT ORANLARI (KVK Md.15-30)

GVK Geç.67/1	Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden elde edilen gelirler	10
GVK Geç 67/1,2,3,4	Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan menkul kıymet yatırım fonları ile menkul kıymet yatırım ortaklıklarının GVK'nun Geçici 67'inci maddesinin 1, 2, 3 ve 4 numaralı fıkralarında belirtilen gelirleri üzerinden, - Borsa yatırım fonları ile konut finansmanı fonları ve varlık finansmanı fonları için - Diğerleri için	0 0

DAR MÜKELLEF KURUMLARA Yapılan Ödemeler İçin Geçerli Kesinti Oranları

İLGİLİ MADDE	AÇIKLAMA	ORAN %
KVK 30/1-a	Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri	3
KVK 30/1-b	Petrol arama faaliyetleri için yapılan serbest meslek kazancı ödemeleri	5
KVK 30/1-b	Diğer serbest meslek kazancı ödemeleri (Ücret ödemeleri dahil)	20
KVK 30/1-c	Finansal kira ödemeleri	1
KVK 30/1-c	Diğer gayrimenkul sermaye iratları	20
GVK Geç.67/1,2	1.1.2006 tarihinden sonra ihraç edilen her nevi tahvil ve Hazine bonolarının faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler	0

Geç. 67/4	Mevduat Faizleri (TL. Döviz Cinsinden)	15
Geç. 67/4	Menkul kıymetlerin geri alım ve satım taahhüdü ve iktisap veya elden çıkarılması karşılığında sağlanan menfaatler (Repo Gelirleri)	15
Geç. 67/4	Katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları	15
Geç. 67/4	Kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kar payları	15
KVK 30/1-ç	Her nevi alacak faizleri - Yabancı Devletler, Uluslararası Kurumlar veya Yabancı Banka ve Kurumlardan Alınan Her Türü Krediler için Ödenecek Faizler - Diğerlerinden	0
		10
KVK 30/1-ç	GVK'nun 75/10'uncu maddesinde yazılı menkul sermaye iratları (Her çeşit senetlerin iskonto edilmesi karşılığında alınan iskonto bedelleri-yurtdışında mukim factoring kuruluşlarına ödenen faizler)	12
KVK 30/1-ç	Diğer menkul sermaye iratları	15
KVK 30/2	Ticari veya zirai kazançta dahil olup olmadığına bakılmaksızın telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayrimaddi hakların satışı, devir ve temlik karşılığında nakden veya hesaben ödenen veya tahakkuk ettirilen bedeller üzerinden	20

KVK 30/3	Tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye’de bir iş yeri veya daimi temsilci aracılığıyla kar payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan (karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz) ve Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kar paylarından	15
KVK 30/5	Türkiye’de işyeri ve daimi temsilcisi bulunmayan mükelleflerin, yetkili makamların izniyle açılan sergi ve panayırılarda yaptıkları ticari faaliyetlerden elde ettikleri kazançlar üzerinden	0
KVK 30/6	Yıllık veya özel beyanname veren dar mükellef kurumların, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından, hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısımdan ana merkeze aktardıkları tutar üzerinden	15
GVK Geç. 67/1	Halka açık şirketlerin 1.1.2006 tarihinden sonra iktisap edilen ve 1 yıldan kısa bir süre ile elde tutulan hisse senetlerinin Türkiye’de faaliyette bulunan banka veya aracı kurumlar aracılığıyla elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar (Gayrimenkul ve menkul kıymet yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinin satışı dahil)	0
GVK Geç. 67/1	Menkul kıymet yatırım fonu katılma belgelerinin kar payları (yani bunların ilgili fona iadesinden sağlanan gelirler)	0

◆ **KURUMLAR VERGİSİ**
TEVKİFAT ORANLARI (KVK Md.15-30)

GVK Geç. 67/1	1.1.2006 tarihinden sonra ihraç edilen her nev'i tahvil (Devlet-özel sektör) ve Hazine bonolarının Türkiye'de faaliyette bulunan banka veya aracı kurumlar kanalıyla elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar	0
GVK Geç. 67/1	Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden elde edilen gelirler	0
KVK 30/7	Kazancın elde edildiği ülke vergi sisteminin, Türk vergi sisteminin yarattığı vergilendirme kapasitesi ile aynı düzeyde bir vergilendirme imkanı sağlayıp sağlamadığı hususunun göz önünde bulundurulması suretiyle Bakanlar Kurulunca ilan edilen ülkelerde yerleşik olan veya faaliyette bulunan kurumlara (tam mükellef kurumların bu nitelikteki ülkelerde bulunan iş yerleri dahil) nakden veya hesabın yapılan veya tahakkuk ettirilen her türlü ödemeler üzerinden, bu ödemelerin verginin konusuna girip girmediğine veya ödeme yapılan kurumun mükellef olup olmadığına bakılmaksızın	30

GVK'nın mükerrer 80'inci maddesinin (4) numaralı bendinde, ortaklık haklarının veya hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların değer artışı kazancı olduğu hükme bağlanmış olup anılan maddenin devamında "elden çıkarma" deyiminin yurakarda yazılı mal ve hakların satılması, bir ivaz karşılığında devir ve temlik, trampa edilmesi, takası, kamulaştırılması, devletleştirilmesi, ticaret şirketlerine sermaye olarak konulmasını ifade ettiği belirtilmiştir.

Limited şirket ortağı, hissesini kaç yıl sonra ve kime satarsa satınsın, bundan doğan kazanç "Değer artışı kazancı" olarak gelir vergisine tabi tutulur. (GVK Mük. Md. 80/4). Kazancın hesaplanmasında, hissenin iktisap (edinme) bedeli endekslemeye tabi tutulur ve elde edilen kazançtan istisna düşülür. (Endeksleme sistemi ve hesaplaması Rehberimizin Değer Artış Kazançlarının Vergilendirilmesi bölümündedir.)

GVK'nın safi değer artışını düzenleyen mükerrer 81'inci maddesinin son fıkrasına göre mal ve hakların elden çıkarılmasında iktisap bedeli, elden çıkarılan mal ve hakların, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere, TÜİK tarafından belirlenen ÜFE endeksindeki artış oranında artırılarak tespit edilir. Burada hesaplama yapılırken mal ve hakkın iktisap edildiği aydan bir önceki aya ait endeks değeri ile elden çıkarılan aydan bir önceki aya ait endeks değeri kullanılarak iktisap bedeli gerçek değerine yükseltilecektir.

Ö-Ö

- ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI (VUK Md. 353 / Mük. Md.355)

VUK 476 SERİ NUMARALI GENEL TEBLİĞİ (2017 YILI İÇİN)

VUK MADDE-353	FATURA VE BENZERİ EVRAK VERİLMEMESİ VE ALINMAMASI İLE DİĞER ŞEKİL USUL HÜKÜMLERİNE UYULMAMASI	TL
353/1	Fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu verilmemesi, alınmaması	210
353/1	Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza	110.000
353/2	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
353/2	Her bir belge nev'ine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza	11.000
353/2	Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza	110.000
353/3	Fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti almayan vergi mükellefi olmayan nihai tüketicilere,	42
353/4	Maliye Bakanlığınca tutulma ve günü gününe kayıt edilme mecburiyeti getirilen defterlerin; bulundurulmaması, günü gününe kayıt yapılmaması, yetkililere ibraz edilmemesi ile levha bulundurma ve asma mecburiyetine uyulmaması	210

353/6	Belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ilişkin kural ve standartlara uyulmaması	5.000
353/7	Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanıma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara	260
353/8	Belge basımı ile ilgili bildirim görevini tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine	800
353/8	Bu bent uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	160.000
353/9	4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	1.100
353/10	VUK 127 nci maddenin (d) bendi uyarınca Maliye Bakanlığının özel işletli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	800
VUK MÜKERRER MADDE 355	Bilgi vermektten çekinenler İle 256, 257 ve mükerrer 257 nci madde hükmüne uymayanlar için ceza	
Mük. Mad.355/1	Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	1.400
Mük. Mad.355/2	İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	700
Mük. Mad.355/3	Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	350

◆ **ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI**
(VUK Md.353 / Mük.Md. 355)

	Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayanlara bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	1.100.000
--	--	------------------

P-R

- REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK ORANLAR

Merkez Bankasının 31/12/2016 Tarih ve 29935 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan kararına göre 31.12.2016'dan itibaren uygulanacak oranlar:

- **Reeskont İşlemlerinde** % 8,75
- **Avans İşlemlerinde** % 9,75

Reeskont Hesaplaması

Reeskont Tutarı = (Normal Değer X Faiz Oranı X Gün Sayısı) / (36.000 + (Faiz oranı X Gün sayısı))

Nominal Değer : Senet alacak tutarı.

Faiz Oranı : Senet üzerinde yazılı orandır.

Bu belirtilmemişse değerlendirme gününde geçerli Merkez Bankası İskonto haddidir.
(Kısa vadeli avanslara uygulanan)

Gün Sayısı : Reeskontun yapılacağı günden senedin vade tarihine kadar geçen gün adededir.

Alacak senetlerini reeskonta tabi tutan işletmelerin borç senetlerini de reeskonta tabi tutması mecburidir. (VUK Md. 285)

**TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI REESKONT VE AVANS
İŞLEMLERİNDE UYGULANAN FAİZ ORANLARI**

DÖNEM	REESKONT	AVANS
31.12.2016'dan itibaren	% 8,75	% 9,75
14.12.2014'den itibaren	% 9	%10,50
27.12.2013'den itibaren	%10,25	%11,75
21.06.2013'den itibaren	%9,50	%11
20.12.2012'den itibaren	%13,50	%13,75
29.12.2011'den itibaren	%17	%17,75
30.12.2010'dan itibaren	%14	%15

Not: Ticari işletmelerin alacak ve borç senetlerinin reeskont işlemlerinde esas alacakları oran, Avans işlemleri için belirlenen orandır.

S-Ş

- ◆ SERBEST MESLEK ERBABLARININ MESLEKİ GİDERLERİ (GVK Md.68)
- ◆ SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA (TELİF KAZANÇLARI) İSTİSNA (GVK .Md.18)
- ◆ SİGORTA PRİMİNE ESAS KAZANÇLARIN ALT VE ÜST SINIRLARI
- ◆ SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNCA KESİLECEK İDARİ PARA CEZALARI
- ◆ SOSYAL GÜVENLİK PRİM ORANLARI
- ◆ SİGORTA PRİMİNE TABİ TUTULMAYACAK YEMEK PARASI İLE ÇOCUK VE AİLE ZAMMI TUTARLARI

Serbest meslek kazancının tespitinde aşağıda yazılı giderler hasıllattan indirilir:

1. Mesleki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için ödenen genel giderler (ikametgâhlarının bir kısmını iş yeri olarak kullananlar, ikametgâh için ödedikleri kiranın tamamı ile ısıtma ve aydınlatma gibi diğer giderlerin yarısını indirebilirler. İş yeri kendi mülkü olanlar kira yerine amortismanı, ikametgâhı kendi mülkü olup bunun bir kısmını iş yeri olarak kullananlar amortismanın yarısını gider yazabilirler.).

2. Hizmetli ve işçilerin iş yerinde veya iş yerinin müştemilatındaki iâşe ve ibate giderleri, tedavi ve ilaç giderleri, sigorta primleri ve emekli aidatı (bu primlerin ve aidatın geri alınmamak üzere Türkiye’de kain sigorta şirketlerine veya emekli ve yardım sandıklarına ödenmiş olması ve emekli ve yardım sandıklarının tüzel kişiliği haiz bulunmaları şartıyla) ile 27 nci maddede yazılı giyim giderleri.

3. Mesleki faaliyetle ilgili seyahat ve ikamet giderleri (seyahat maksadının gerektirdiği süre ile sınırlı olmak şartıyla).

4. Mesleki faaliyette kullanılan tesisat, demirbaş eşya ve envantere dahil taşıtlar için Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanlar (amortismanı tâbi iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması halinde aynı Kanunun 328 inci maddesine göre hesaplanacak zararlar dahil).

5. Kiralanan veya envantere dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri.

6. Alınan mesleki yayınlar için ödenen bedeller.

7. Mesleki faaliyetin ifası için ödenen mal ve hizmet alım bedelleri.

8. Serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla emekli sandıklarına ödenen giriş ve emeklilik aidatları ile mesleki teşekküllere ödenen aidatlar.

9. Mesleki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için ödenen meslek, ilan ve reklam vergileri ile iş yerleriyle ilgili aynı vergi, resim ve harçlar.

10. Mesleki faaliyetle ilgili olarak kanun, ilam ve mukavelenameye göre ödenen tazminatlar.

Her türlü para cezaları ve vergi cezaları ile serbest meslek erbabının suçlarından doğan tazminatlar gider olarak indirilemez.

TELİF KAZANCI ELDE EDENLER	İSTİSNA KAPSAMINA GİREN ESERLER
Müellif (kitap yazar, kitap hazırlayan kimse, yazar)	Roman, Şiir, Öykü (Hikaye), Makale, Bilimsel araştırma ve inceleme, Röportaj v.b eserler
Mütercim (Çevirmen)	Başka dillerden yapılan tercüme
Heykeltıraş	Taş, tunç, bakır, kil, alçı, ağaç, plastiklerden yapılan heykel ve benzerleri
Hattat (Güzel yazı yazma sanatı)	Güzel yazılar, tezhipler (yaldızlama, boyama, süsleme işi yapanlar
Ressam (Resim yapan kişi)	Her türlü resim, desen, pastel, gravür, kaligrafi, serigrafı gibi çok çeşitli ürünler
Bestekar	Her çeşit sözlü ve sözsüz musiki eserler
Bilgisayar Programcısı	Bilgisayarlarda kullanılan her çeşit yazılım
Mucit (Yeni bir buluş ortaya koyan, yaratan kişi)	Teşvili ya da patente bağlanan buluşlar ve icatlar.
Fikir ve sanat eserleri	İlim ve edebiyat eserleri, Musiki eserleri, Güzel sanat eserleri, Sinema eserleri
Yukarıda sayılanların yasal mirasçıları.	Yukarıdakilerin tamamı

1. Eserlerin neşir, temsil, icra ve teşhir gibi suretlerle değerlendirilme karşılığında alınan bedel ve ücretler istisnaya dahildir.

2. Yukarıda yazılı kazançların arızî olarak elde edilmesi istisna hükmünün uygulanmasına engel teşkil etmez.

3. Telif hakları nedeniyle yapılan ödemelerden GV stopajı (% 17) yapılır. Ayrıca Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi verilmez.

4. Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlar, aynı Kanunun 18 inci maddesi kapsamına giren (Telif kazançları) kişilere yapacakları ödemeler ile ilgili olarak gelir vergisi stopajına esas olan miktar üzerinden % 18 oranında KDV hesaplayıp sorumlu sıfatıyla beyan ederek ödeyeceklerdir.

DÖNEMİ	ALT SINIR (TABAN)	ÜST SINIR (TAVAN)
01.01.2017-31.12.2017	1.777,50 TL	13.331,40 TL
01.01.2016-31.12.2016	1.647,00 TL	10.705,50 TL
01.07.2015-31.12.2015	1.273,50 TL	8.277,75 TL
01.01.2015-30.06.2015	1.201,50 TL	7.809,75 TL
01.07.2014-31.12.2014	1.134,00 TL	7.371,00 TL
01.01.2014-30.06.2014	1.071,00 TL	6.691,50 TL
01.07.2013-31.12.2013	1.021,50 TL	6.639,75 TL
01.01.2013-30.06.2013	978,60 TL	6.390,90 TL
01.07.2012-31.12.2012	940,50 TL	6.113,40 TL
01.01.2012-30.06.2012	886,50 TL	5.762,40 TL
01.07.2011-31.12.2011	837,00 TL	5.440,50 TL
01.01.2011-30.06.2011	796,50 TL	5.177,40 TL
01.07.2010-31.12.2010	760,50 TL	4.943,40 TL
01.01.2010-30.06.2010	729,00 TL	4.738,50 TL
01.07.2008-31.12.2008	638,70 YTL	4.151,55 YTL
01.01.2008-30.06.2008	608,40 YTL	3.954,60 YTL
01.07.2007-31.12.2007	585,00 YTL	3.802,50 YTL
01.01.2007-30.06.2007	562,50 YTL	3.656,40 YTL

2017 Yılı Brüt Asgari Üret : 1.777,50 TL

İDARİ PARA CEZASI UYGULANACAK FİİLLER		UYGULANACAK CEZA	01.01.2017 31.12.2017
1)	a) Sigortalı işe giriş bildirgesi ile genel sağlık sigortası giriş bildirgesini; 5510 sayılı Kanunda belirtilen süre içinde ya da Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığınca (Kurum) belirlenen şekle ve usule uygun vermeyenler veya Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenler hakkında her bir sigortalı için,	Bir aylık asgari ücret	1.777,50
	b) Sigortalı işe giriş bildirgesinin verilmediğinin, mahkeme kararından veya Kurumun denetim ve kontrolle görevli memurlarınca yapılan tespitlerden ya da diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarının kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelerden veya bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden anlaşılması halinde bildirgeyi vermekle yükümlü olanlar hakkında her bir sigortalı için,	Asgari ücretin iki katı	3.555,00

	c) İşyeri esas alınmak suretiyle sigortalı işe giriş bildirgesinin verilmediğine ilişkin; mahkemenin karar tarihinden, Kurumun denetim ve kontrolle görevli memurlarının tespit tarihinden, diğer kamu kurum ve kuruluşlarının denetim elemanlarının rapor tarihinden, bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi veya belgelerin Kuruma intikal tarihinden itibaren bir yıl içinde (1-b) de sayılan durumlardan biriyle tekrar bildirme verilmediğinin anlaşılması halinde, bildireyi vermekle yükümlü olanlar hakkında her bir sigortalı için,	Asgari ücretin beş katı	8.887,50
2)	İşyeri bildirgesini, Kurumca belirlenen şekle ve usule uygun vermeyenler veya Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde, anılan ortamda göndermeyenler veya bu Kanunda belirtilen süre içinde Kuruma vermeyenlerden,		
	a) Kamu İdarelerine	Asgari ücretin üç katı	5.332,50
	b) Bilanço esasına göre defter tutanlara	Asgari ücretin üç katı	5.332,50

	c) Diğer defterleri tutmak zorunda olanlara	Asgari ücretin iki katı	3.555,00
	d) Defter tutmakla yükümlü olmayanlara	Bir aylık asgari ücret	1.777,50
3)	Prim belgelerini ve defter kayıtlarını, Kurumca belirlenen şekilde ve usulde vermeyenlere ya da Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenlere veya belirlenen süre içinde vermeyenlere her bir fiil için,		
	a) Belgenin asıl olması halinde aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına	Aylık asgari ücretin 1/5 i	355,50
	b) Belgenin ek olması halinde, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına,	Aylık asgari ücretin 1/8 i	222,18
	c) Ek belgenin Kurumca resen düzenlenmesi durumunda, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına,	Aylık asgari ücretin 1/2 si	888,75

	<p>d) Belgenin mahkeme kararı, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarının kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemeler neticesinde ya da bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden, hizmetleri veya kazançları Kuruma bildirmediği veya eksik bildirildiği anlaşılın sigortalılarla ilgili olması halinde, belgenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın,</p>	<p>Asgari ücretin iki katı</p>	<p>3.555,00</p>
<p>4)</p>	<p>Kurumun defter ve belge incelemeye yetkili denetim ve kontrole görevlendirilmiş memurları tarafından veya serbest muhasebeci mali müşavirler ile yeminli mali müşavirlerce düzenlenen raporlara istinaden, Kuruma bildirilmediği tespit edilen eksik işçilik tutarının mal edildiği her bir ay için,</p>	<p>Asgari ücretin iki katı</p>	<p>3.555,00</p>

5)	<p>Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilen memurlarınca istenilen işyeri defter, kayıt ve belgelerini Kurumca yapılan yazılı ihtarla rağmen 15 gün içinde mücbir sebep olmaksızın tam olarak yerine getirmeyenlere, Not: İbraz süresi geçirildikten sonra incelemeye sunulan ve tümünün veya bir bölümünün geçersiz olduğu tespit edilen defter ve belgeler yönünden, ayrıca geçersizlik fiilleri için idari para cezası uygulanmaz, sadece tutulan defter türü dikkate alınarak (5-a), (5-b) ve (5-c) ye göre idari para cezası uygulanır.</p>		
	a) Bilanço esasına göre defter tutanlara	Asgari ücretin on iki katı	21.330,00
	b) Diğer defterleri tutmak zorunda olanlara	Asgari ücretin altı katı	10.665,00
	c) Defter tutmakla yükümlü olmayanlara	Asgari ücretin üç katı	5.332,50

	<p>d) Tutmakla yükümlü bulunulan defter ve belgelerin ibraz edilmemesi nedeniyle verilmesi gereken ceza tutarını aşmamak kaydıyla; defter ve belgelerin tümünü verilen süre içinde ibraz etmekle birlikte; kanuni tasdik süresi geçtikten sonra tasdik ettirilmiş olan defterlerin tasdik tarihinden önceki kısmı, işçilikle ilgili giderlerin işlenmemiş olduğu tespit edilen defterler, sigorta primleri hesabına esas tutulan kazançların kesin olarak tespitine imkan vermeyecek şekilde usulsüz veya noksan tutulmuş defterler, herhangi bir ay için sigorta primleri hesabına esas tutulması gereken kazançların ve kazançlarla ilgili ödemelerin (sigorta primine esas kazancın ödemeye bağlı olduğu durumlar dahil) o ayın dahil bulunduğu hesap dönemine ait defterlere işlenmemiş olması halinde, o aya ait defter kayıtları geçerli sayılmaz ve bu geçersizlik hallerinin gerçekleştiği her bir takvim ayı için,</p>		
--	--	--	--

	<p>ii. Kullanılmaya başlanmadan önce tasdik ettirilmesi zorunlu olduğu halde tasdiksiz tutulmuş olan defterler geçerli sayılmaz ve tutmakla yükümlü bulunulan defter türü dikkate alınarak (5-a) ve (5-b) ye göre idari para cezası uygulanır,</p> <p>iii. Vergi Usul Kanunu gereğince bilanço esasına göre defter tutulması gerekirken işletme hesabı esasına göre tutulmuş defterler geçerli sayılmaz ve (5-a) ya göre idari para cezası uygulanır,</p>		
	<p>e) İşverenler tarafından ibraz edilen aylık ücret tediye bordrosunda; işyerinin sicil numarası, bordronun ilişkin olduğu ay, sigortalının adı-soyadı, sigortalının sosyal güvenlik sicil numarası, ücret ödenen gün sayısı, sigortalının ücreti, ödenen ücret tutarı ve ücretin alındığına dair sigortalının imzasının bulunması zorunludur. Belirtilen unsurlardan herhangi birini ihtiva etmeyen (imza şartı yönünden makbuz mukabilinde veya banka kanalıyla yapılan ödemeler hariç) ücret tediye bordroları geçerli sayılmaz ve her bir geçersiz ücret tediye bordrosu için,</p>	<p>Aylık asgari ücretin 1/2 si</p>	<p>888,75</p>

6)	<p>Kamu idareleri, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kurum ve kuruluşlar ile bankaların Kurumca istenen belgeleri en geç 1 ay içinde vermemesi veya aylık prim ve hizmet belgesinin Kurumca onaylanan bir nüshasını sigortalının çalıştığı işyerinde, birden fazla işyeri olması halinde ise sigortalının çalıştığı her işyerinde ayrı ayrı olmak üzere, Kuruma verilmesi gereken sürenin son gününü takip eden günden başlanarak, müteakip belgenin verilmesi gereken sürenin sonuna kadar sigortalılar tarafından görülebilecek bir yere asılmaması halinde,</p>	Asgari ücretin iki katı	3.555,00
----	--	-------------------------	----------

7)	<p>a) Sigortalıların çalışmaya başladıkları tarihten itibaren en geç 1 ay içinde sigortalı olarak çalışmaya başladıklarını Kuruma bildirmesi; köy ve mahalle muhtarları ile hizmet akdine bağlı olmaksızın kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanların sigortalılığının sona erdiğinin Kuruma bildirilmesi; Kamu idarelerince vazife malullüğüne sebep olayların Kuruma bildirilmesi ve Kamu idareleri ile döner sermayeli kuruluşlar ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu kapsamındaki kuruluşlar ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşların ihale yoluyla yaptırdıkları her türlü işi üstlenenleri ve bunların adreslerini 15 gün içinde Kuruma bildirmesi yükümlülüklerini yerine getirmeyen kurum ve kuruluşlar ile tüzel kişilere,</p>	Bir aylık asgari ücret	1.777,50
	<p>b) Kamu idareleri ile bankaların, Kurumca sağlanacak elektronik altyapıdan yararlanmak suretiyle, Kurumca belirlenecek işlemlerde, işlem yaptığı kişilerin sigortalılık bakımından tescilli olup olmadığını kontrol etmeyen ya da sigortasız olduğunu tespit ettiği kişileri Kuruma bildirmeyen kamu idareleri ile bankalara,</p>	Aylık asgari ücretin 1/10'u	177,75

8)	<p>Şirket kuruluşu aşamasında, çalıştıracağı sigortalı sayısının ve bunların işe başlama tarihinin Ticaret Sicil Memurluklarına bildirilmesi durumunda Ticaret Sicil Memurluklarınca buna bağlı yapılması gereken bildirimlerin; Valilikler, belediyeler ve ruhsat vermeye yetkili diğer kamu ve özel hukuk tüzel kişileri tarafından, yapı ruhsatı ve diğer tüm ruhsat veya ruhsat niteliği taşıyan işlemlerine ilişkin bilgi ve belgeler ile varsa bunların verilmesine esas olan istihdama ilişkin bildirimlerin yasal süresi içinde Kuruma yapılmaması halinde, yerine getirilmeyen her bir bildirim yükümlülüğü için,</p>	Bir aylık asgari ücret	1.777,50
9)	Kurumun denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurlarının,		
	<p>a) Kanunun uygulanmasından doğan inceleme ve soruşturma görevlerini yerine getirmeleri sırasında işverenler, sigortalılar, işyeri sahipleri ve bu işle ilgili diğer kişiler görevlerini yapmasına engel olamazlar; engel olanlar hakkında, (eylemleri başka bir suç oluştursa dahi)</p>	Asgari ücretin beş katı	8.887,50

	<p>b) Görevlerini yapmasını engellemek amacıyla cebir ve tehdit kullanan işverenler, sigortalılar, işyeri sahipleri ve bu işle ilgili diğer kişiler fiil daha ağır bir cezayı gerektiren ayrı bir suç teşkil etmediği takdirde Türk Ceza Kanununun 265. maddesinin ikinci fıkrasına göre cezalandırılır. Bu suç işleyenler hakkında ayrıca,</p>	<p>Asgari ücretin on katı</p>	<p>17.775,00</p>
10)	<p>a) Kurum tarafından 5510 sayılı Kanunun 100.maddesi kapsamında Kurum tarafından istenen bilgi ve belgeleri belirlenen süre içinde mücbir sebep olmaksızın vermeyen kamu idareleri, bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulmuş kurum ve kuruluşlar ile diğer gerçek ve tüzel kişiler hakkında,</p>	<p>Asgari ücretin beş katı</p>	<p>8.887,50</p>
	<p>b) Kurum tarafından 5510 sayılı Kanunun 100.maddesi kapsamında Kurum tarafından istenen bilgi ve belgeleri mücbir sebep olmaksızın belirlenen süreden geç veren kamu idareleri, bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulmuş kurum ve kuruluşlar ile diğer gerçek ve tüzel kişiler hakkında,</p>	<p>Asgari ücretin iki katı</p>	<p>3.555,00</p>

	<p>c) Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarının kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, İşyeri bildiğesinin yasal süresi geçtikten sonra ilgililerce kendiliklerinden verilmesi halinde,</p>	<p>(2) de belirtilen cezalar üçte ikisi oranında uygulanır.</p>	
	<p>d) 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre sigortalılığı sona erenlere ilişkin bildirim (Sigortalı İşten Ayrılış Bildiğesi) ile 506 sayılı Kanunun geçici 20 nci maddesinde yer alan sandıklara, sandık iştirakçiliğinin başlama veya sona ermesine ilişkin bildirim, süresi içinde ya da Kurumca belirlenen şekle ve usule uygun olarak yapmayanlar veya Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenler hakkında, her bir sigortalı veya sandık iştirakçisi için,</p>	<p>Bir aylık asgari ücret</p>	<p>1.777,50</p>

4/a (SSK) KAPSAMINDA SİGORTALILARIN PRİM ORANLARI			
Sigorta Kolları	Sigortalı Payı (%)	İşveren Payı (%)	Toplam (%)
Kısa Vadeli Sigorta Kolları Primi	-	2	2
Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortaları Primi	9	11	20
Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortaları Primi (Fili Hizmet Süresi Zammı Uygulanan İşyerleri İçin)	9	12 - 14	21 – 23
Genel Sağlık Sigortası Primi	5	7,5	12,5
Toplam	14	20.50	34.50

4/a (SSK) KAPSAMINDA ÇALIŞAN EMEKLİLERİN SGDP ORANLARI			
Sigorta Kolları	Sigortalı Payı (%)	İşveren Payı (%)	Toplam (%)
Sosyal Güvenlik Destek Primi	7,5	22,5	30
Kısa Vadeli Sigorta Kolları Primi	-	2	2
Toplam	7,5	24.50	32

◆ SİGORTA PRİMİNE TABİ TUTULMAYACAK YEMEK PARASI İLE ÇOCUK VE AİLE ZAMMI TUTARLARI

Dönemler	Yemek Parası (Günlük)	Çocuk Zammı (Aylık) Tek çocuk (En fazla iki Çocuk için uygulanır)	Aile Zammı (Aylık)
01.01.2017 – 1.12.2017	3,55 TL	35,55 TL	177,75 TL
01.01.2016 - 31.12.2016	3,29 TL	323,94 TL	164,70 TL
01.07.2015 - 31.12.2015	76,41 TL	25,47 TL	127,35 TL
01.01.2015 - 30.06.2015	72,09 TL	24,03 TL	120,15 TL
01.07.2014 - 31.12.2014	2,27 TL	22,68 TL	113,40 TL
01.01.2014 - 30.06.2014	2,14 TL	21,42 TL	107,10 TL
01.07.2013 - 31.12.2013	2,04 TL	20,43 TL	102,15 TL
01.01.2013 - 30.06.2013	1,96 TL	19,57 TL	97,86 TL
01.07.2012 - 31.12.2012	1,88 TL	18,81 TL	94,05 TL
01.01.2012 - 30.06.2012	1,77 TL	17,73 TL	88,65 TL
01.07.2011 - 31.12.2011	1,67 TL	16,74 TL	83,70 TL
01.01.2011 - 30.06.2011	1,59 TL	15,93 TL	79,65 TL
01.07.2010 - 31.12.2010	1,52 TL	15,21 TL	76,05 TL
01.01.2010 - 30.06.2010	1,46 TL	14,58 TL	72,90 TL
01.07.2009 - 31.12.2009	1,39 TL	13,86 TL	69,30 TL
01.01.2009 - 30.06.2009	1,33 TL	13,32 TL	66,60 TL
01.07.2008 - 31.12.2008	1,28 YTL	12,17 YTL	63,84 YTL
01.01.2008 - 30.06.2008	1,22 YTL	12,12 YTL	60,84 YTL

◆ SİGORTA PRİMİNE TABİ TUTULMAYACAK YEMEK
PARASI İLE ÇOCUK VE AİLE ZAMMI TUTARLARI

01.07.2007 - 31.12.2007	1,17 YTL	12,09 YTL	58,50 YTL
01.01.2007 - 30.06.2007	1,13 YTL	11,70 YTL	56,25 YTL
01.01.2006 - 31.12.2006	1,06 YTL	10,62 YTL	53,10 YTL

T-U-Ü

- ◆ TECİL FAİZİ ORANLARI (6183 Sayılı .Kan.Md.48)
- ◆ TÜRK TİCARET KANUNU'NDA UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI
- ◆ TAHSİLAT VE ÖDEMELERİN BELGELENDİRİLMESİ
- ◆ USULSÜZLÜK CEZALARI (VUK Md.352)
- ◆ ÜCRETLİLERDE YEMEK BEDELİ İSTİSNASI (GVK. Md . 23/8)

j

T-U-Ü

Yürürlük	Tebliğ	Tecil Faizi Yıllık (%)
21.10.2010 dan itibaren	(Tah. Gen. Tb. C-2)	12
21.11.2009 dan itibaren	(Tah. Gen. Tb. 1)	19
28.04.2006 dan itibaren	(Tah. Gen. Tb. 438)	24
04.03.2005 den itibaren	(Tah. Gen. Tb. 434)	30
12.11.2003 den itibaren	(Tah. Gen. Tb. 429)	36
02.02.2002 den itibaren	(Tah. Gen. Tb. 421)	60
31.03.2001 den itibaren	(Tah. Gen. Tb. 416)	72
21.12.2000 den itibaren	(Tah. Gen. Tb. 412)	36
25.01.2000 den itibaren	(Tah. Gen. Tb. 409)	48

Amme borcunun vadesinde ödenmesi veya haczin tatbiki veyahut haciz olunmuş malların paraya çevrilmesi amme borçlusunu çok zor duruma düşürecekse, borçlu taraftan yazı ile istenmiş ve teminat gösterilmiş olmak şartıyla alacaklı amme idaresince veya yetkili kılacağı makamlarca; vergi, resim, harç, ceza tahkik ve takiplerine ait muhakeme masrafı, vergi cezası, para cezası ve gecikme zammı alacakları ilgili yılı, bu alacaklar dışında kalan amme alacakları ise beş yılı geçmemek üzere faiz alınarak tecil olunabilir.

Tecil şartlarına riayet edilmemesi, değerini kaybeden teminatın veya mahcuz malların tamamlanmaması veya yerlerine başkalarının gösterilmemesi hallerinde amme alacağı muaccel olur. Tecil edilen amme alacağının gecikme zammı tatbik edilmeyen alacaklardan olması halinde, ödenen tecil faizleri iade veya mahsup edilmez.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda bazı fiiller kabahat olarak tanımlanmış ve bu fiillerin işlenmesi halinde de anılan Kanun'da belirlenen idari para cezalarının uygulanması öngörülmüştür.

SIRA	KABAHAT OLARAK TANIMLANAN FİİL	2012	2013	2014	2015	2016	2017*
1	Tescil ve kayıt için gerçeğe aykırı beyanda bulunulması	2.000	2.156	2.240	2.466	2.604	2.704
2	Tacirin, ticari işletmesine ilişkin işlemleri, ticaret unvanıyla yapmaması ve işletmesiyle ilgili senetlerle diğer belgeleri bu unvan altında imzalamaması	2.000	2.156	2.240	2.466	2.604	2.704
3	Tescil edilen ticaret unvanının, ticari işletmenin görülebilecek bir yerine okunaklı bir şekilde yazılmaması	2.000	2.156	2.240	2.466	2.604	2.704
4	Ticari mektuplarda ve ticari defterlerin dayanağını oluşturan belgelerde ticaret unvanının, işletmenin merkezinin, ticaret sicili numarasının ve şirket internet sitesi oluşturma yükümlülüğüne tabi ise internet sitesi adresinin gösterilmemesi, internet sitesi yükümlülüğü olan sermaye şirketlerince bu bilgilerin internet sitesine konulmaması	2.000	2.156	2.240	2.466	2.604	2.704

5	İnternet sitesi kurma yükümlülüğü olan anonim şirketlerin; yönetim kurulu başkan ve üyelerinin adları ve soyadları ile taahhüt edilen ve ödenen sermaye miktarını, limited şirketlerin; müdürlerinin adları ve soyadları ile taahhüt edilen ve ödenen sermaye miktarını, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin de yöneticilerinin adları ve soyadları ile taahhüt edilen ve ödenen sermaye miktarını, internet sitelerinde yayımlamaları	2.000	2.156	2.240	2.466	2.604	2.704
6	Tacirin, ticari işletmenin açıldığı günden itibaren onbeş gün içinde, ticari işletmesini ve seçtiği ticaret unvanını tescil ve ilan ettirmemesi	2.000	2.156	2.240	2.466	2.604	2.704
7	Tacirin kullanacağı ticaret unvanını ve bunun altına atacağı imzayı, notere onaylattırdıktan sonra sicil müdürlüğüne vermemesi, tacir tüzel kişi ise, unvanla birlikte onun adına imzaya yetkili kimselerin imzalarının notere onaylatılarak sicil müdürlüğüne verilmemesi	2.000	2.156	2.240	2.466	2.604	2.704

8	Merkezi Türkiye'de bulunan ticari işletmelerin şubelerinin, açıldıkları günden itibaren onbeş gün içinde kendilerini ve seçtikleri ticaret unvanını buldukları yerin ticaret siciline tescil ve ilan ettirmemeleri, şube adına temsile yetkili kişilerin imzalarını notere onaylattıktan sonra sicil müdürüne vermemeleri,	2.000	2.156	2.240	2.466	2.604	2.704
9	Merkezleri Türkiye dışında bulunan ticari işletmelerin Türkiye'deki şubelerinin, açıldıkları günden itibaren onbeş gün içinde kendilerini ve seçtikleri ticaret unvanını buldukları yerin ticaret siciline tescil ve ilan ettirmemeleri, şube adına temsile yetkili kişilerin imzalarını notere onaylattıktan sonra sicil müdürüne vermemeleri, yerleşim yeri Türkiye'de bulunan tam yetkili bir ticari mümessil atamamaları	2.000	2.156	2.240	2.466	2.604	2.704
10	Gerçek kişi tacirin ticaret unvanındaki adının ve soyadının kısaltılarak yazılması	2.000	2.156	2.240	2.466	2.604	2.704
11	Kollektif şirketin ticaret unvanında, bütün ortakların veya ortaklardan en az birinin adı ve soyadıyla şirketin ve türünü gösterecek bir ibareye yer verilmemesi	2.000	2.156	2.240	2.466	2.604	2.704

12	Adi veya sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin ticaret unvanlarında, komandite ortaklardan en az birinin adının ve soyadının, şirketin ve türünün gösterilmemesi, bu şirketlerin ticaret unvanlarında komanditer ortakların adları ve soyadlarına yer verilmesi	2.000	2.156	2.240	2.466	2.604	2.704
13	Anonim, limited ve kooperatif şirketlerin, ticaret unvanlarında işletme konusunun österilmemesi, ticaret unvanlarında, "anonim şirket", "limited şirket" ve "kooperatif" kelimelerinin bulunmaması, bu şirketlerin ticaret unvanında, gerçek bir kişinin adı veya soyadı yer aldığı takdirde, şirket türünü gösteren ibarelerin, baş harflerle veya başka bir şekilde kısaltma yapılarak yazılması	2.000	2.156	2.240	2.466	2.604	2.704
14	Ticari işletmeye sahip olan dernek, vakıf ve diğer tüzel kişilerin ticaret unvanlarında adlarının bulunmaması, donatma iştirakinin ticaret unvanında, ortak donatanlardan en az birinin adı ve soyadının veya deniz ticaretinde kullanılan geminin adının yer almaması, ticaret unvanındaki soyadların ve geminin adının kısaltılması, ticaret unvanında donatma iştirakinin belirtilmemesi	2.000	2.156	2.240	2.466	2.604	2.704

◆ TÜRK TİCARET KANUNU'NDA UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI

15	Bir ticaret unvanına Türkiye'nin herhangi bir sicil dairesinde daha önce tescil edilmiş bulunan diğer bir unvandan ayırt edilmesi için gerekli olduğu takdirde, ek yapılmaması	2.000	2.156	2.240	2.466	2.604	2.704
16	Her şubenin, kendi merkezini ticaret unvanını, şube olduğunu belirterek kullanmaması	2.000	2.156	2.240	2.466	2.604	2.704
17	Merkezi yabancı ülkede bulunan bir işletmenin Türkiye'deki şubesinin ticaret unvanında, merkezin ve şubenin bulunduğu yerlerin ve şube olduğunun gösterilmemesi	2.000	2.156	2.240	2.466	2.604	2.704
18	İşletme adının tescil ve ilan ettirilmemesi	2.000	2.156	2.240	2.466	2.604	2.704
19	Defterlerin üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulmaması	4.000	4.312	4.481	4.934	5.209	5.409
20	İşletme faaliyetlerinin oluşumunun ve gelişmesinin defterlerden izlenememesi	4.000	4.312	4.481	4.934	5.209	5.409
21	Tacirin, işletmesiyle ilgili olarak gönderilmiş bulunan her türlü belgenin, kopyasını, yazılı, görsel veya elektronik ortamda saklamaması	4.000	4.312	4.481	4.934	5.209	5.409

◆ TÜRK TİCARET KANUNU'NDA UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI

22	Ticari defterlerin açılış veya kapanış onaylarının yaptırılmaması	4.000	4.312	4.481	4.934	5.209	5.409
23	Defterlerin Türkçe tutulmaması	4.000	4.312	4.481	4.934	5.209	5.409
24	Defterlerde, kısaltmaların, harflerin, rakamların ve sembollerin kullanılması halinde bunların anlamlarının açıkça belirtilmemesi	4.000	4.312	4.481	4.934	5.209	5.409
25	Defterlere yazımların ve diğer gerekli kayıtların eksiksiz doğru, zamanında ve düzenli olarak yapılmaması	4.000	4.312	4.481	4.934	5.209	5.409
26	Defterlere yapılan bir kaydın, önceki içeriği belirlenemeyecek şekilde çizilmesi ve değiştirilmesi	4.000	4.312	4.481	4.934	5.209	5.409
27	Defterlerde, kayıt sırasında mı yoksa daha sonra mı yapıldığı anlaşılmayan değişikliklerin yapılması	4.000	4.312	4.481	4.934	5.209	5.409
28	Defterlerin ve diğer kayıtların elektronik ortamda tutulması durumunda, bu bilgilerin her zaman kolaylıkla okunmasının temin edilmemiş olması	4.000	4.312	4.481	4.934	5.209	5.409
29	Hileli envanter çıkarılması	4.000	4.312	4.481	4.934	5.209	5.409
30	Elektronik ortamda saklanan belgelerin ibraz edilememesi	4.000	4.312	4.481	4.934	5.209	5.409

◆ TÜRK TİCARET KANUNU'NDA UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI

31	Finansal tabloların, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan muhasebe standartlarına göre düzenlenmemesi	4.000	4.312	4.481	4.934	5.209	5.409
----	---	-------	-------	-------	-------	-------	-------

KAYNAK: T.C. Gümrük Ve Ticaret Bakanlığı İnternet Sitesi.

*2017 için, 2016 Rakamları yeniden değerle oranınca artırılmıştır.

24/12/2015 tarihli Resmi gazetede yayımlanan 459 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Tahsilat ve ödemelerin tevsik zorunluluğuna ilişkin olarak hali hazırdaki 8.000 TL'lik had, 01/01/2016 tarihinden itibaren 7.000 TL'ye indirilmiştir.

TEVSİK ZORUNLULUĞUNUN KAPSAMI VE TUTARI

Tevsik zorunluluğu kapsamında olanların, kendi aralarında ve tevsik zorunluluğu kapsamında olmayanlarla yapacakları, 7.000 TL'yi aşan tutardaki her türlü tahsilat ve ödemelerini aracı finansal kurumlar kanalıyla yapmaları ve bu tahsilat ve ödemeleri söz konusu kurumlarca düzenlenen belgeler ile tevsik etmeleri zorunludur. Bu kapsamda örneğin;

- Her türlü mal teslimi veya hizmet ifasına ilişkin tahsilat ve ödemelerin,
- Avans, depozito, pey akçesi gibi suretlerle yapılacak tahsilat ve ödemelerin,
- İşletmelerin kendi ortakları ve/veya diğer gerçek ve tüzel kişilerle yaptığı

her türlü tahsilat ve ödemelerin 7.000 TL haddini aşması durumunda, aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması ve bu işlemlerin söz konusu kurumlarca düzenlenen belgeler ile tevsik edilmesi zorunludur.

AYNI GÜNDE AYNI KİŞİ VEYA KURUMLARLA YAPILAN İŞLEMLER

Aynı günde aynı kişi veya kurumlarla yapılan işlemlerin toplam tutarının 7.000.- TL ni aşması durumunda, işlemlerin her biri işlem bazında belirlenen haddin altında kalsa bile, aştığı işleminden itibaren işleme konu tahsilat ve ödemelerin de aracı finansal kurumlar aracılığıyla yapılması zorunludur.

Örnek: Tevsik zorunluluğu kapsamında olan (A) A.Ş., aynı gün içerisinde (B) Ltd. Şti.'nden sırasıyla 1.000 TL, 3.000 TL, 3.500 TL ve 500 TL tutarında ayrı ayrı mal alımları gerçekleştirmiştir. Tevsik zorunluluğu kapsamında olan (A) A.Ş.'nin (B) Ltd. Şti.'nden aynı günde yaptığı mal alımları toplamı 3.500 TL'lik alımla 7.000 TL'lik haddi aştığından, son iki işleme ait tahsilat ve ödemelerin tevsik zorunluluğu kapsamında aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması gerekmektedir.

Söz konusu tahsilat ve ödemelerde tevsik zorunluluğuna uyulmaması durumunda (A) A.Ş. ile (B) Ltd. Şti.'ne ayrı ayrı ceza uygulanacaktır.

KISIM KISIM YAPILAN TAHSİLAT VE ÖDEMELER

Tahsilat ve ödemeye konu işlem tutarının tevsik zorunluluğu kapsamında 7.000.- TL'ni aşması halinde, bedelin farklı tarihlerde kısım kısım ödenmesinde işlemin toplam tutarı dikkate alınacak ve her bir tahsilat ve ödeme, tevsik zorunluluğu kapsamında aracı finansal kurumlar kanalıyla gerçekleştirilecektir.

Örnek: Serbest meslek erbabı (C), (D) A.Ş.'ye bir yıl süreyle vereceği hizmet karşılığında 12.000 TL alacaktır. Aralarındaki anlaşma gereği (D) A.Ş., hizmet bedelini 1.000 TL'lik taksitler halinde ödeyecektir. Bu durumda serbest meslek makbuzunun, taksitlerin ödendiği tarihlerde 1.000 TL üzerinden düzenlenmesi tevsik zorunluluğunu ortadan kaldırmayacak, sözleşmenin toplam tutarı belirlenen haddi aştığından kısım kısım yapılan her bir tahsilat ve ödeme de aracı finansal kurumlar kanalıyla tevsik edilecektir.

Söz konusu tahsilat ve ödemelerde tevsik zorunluluğuna uyulmaması durumunda serbest meslek erbabı (C) ile (D) A.Ş.'ye ayrı ayrı ceza uygulanacaktır

KAPSAMDA OLMAYAN TAHSİLAT VE ÖDEMELER

a) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer alan merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bunlara ait döner sermaye işletmelerinin işlemlerine konu tahsilat ve ödemelerin,

b) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununda tanımlanan sermaye piyasası aracı kurumlarında yapılan işlemlere konu tahsilat ve ödemelerin,

c) 11/8/1989 tarihli ve 20249 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 89/14391 sayılı Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Kararda tanımlanan yetkili döviz müesseselerinin yapacakları döviz alım satım işlemlerine ilişkin tahsilat ve ödemelerin,

- ç) Tapu sicil müdürlüklerinde gerçekleştirilen işlemler karşılığında yapılan tahsilat ve ödemelerin,
d) Noterlerde gerçekleştirilen işlemler karşılığında yapılan tahsilat ve ödemelerin

e) 5018 sayılı Kanunda yer alan merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ile bunların teşkil ettikleri birlikler, kanunla kurulan diğer kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan ve işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşlar veya bunlara ait veya tabi diğer müesseseler tarafından yapılan ihale işlemlerine ilişkin yatırılması gereken teminat tutarlarına ilişkin tahsilat ve ödemelerin aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması zorunluluğu bulunmamaktadır.

CEZA UYGULAMASI

Tahsilat ve ödemelerin aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması zorunluluğuna uyulmaması durumunda Vergi Usul Kanununun Mükerrer Madde 355 göre; İşleme konu tutarın % 5'i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir. Bir yıl için kesilecek özel usulsüzlük cezası 1.100.000.-TL ni geçemez.

VUK 476 SERİ NUMARALI GENEL TEBLİĞİ (2017 YILI İÇİN)

MÜKELLEF GRUPLARI	BİRİNCİ DERECE	İKİNCİ DERECE
1-Sermaye Şirketleri	130,00 TL	70,00 TL
2- Sermaye şirketleri dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	80,00 TL	40,00 TL
3- İkinci sınıf tüccarlar	40,00 TL	19,00 TL
4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	19,00 TL	11,00 TL
5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	11,00 TL	5,00 TL
6- Gelir vergisinden muaf esnaf	5,00 TL	2,80 TL

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 14,00 TL olarak tespit edilmiştir.

YIL	GT/BKK	İSTİSNA TUTARI
2017	GVK GT 296	14,00 TL
2016	GVK GT 290	13,70 TL
2015	GVK GT 287	13,00 TL
2014	GVK GT 285	12,00 TL
2013	GVK GT 284	12,00 TL
2012	GVK GT 280	11,70 TL
2011	GVK GT 278	10,70 TL

V-Y-Z

- ◆ VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ
- ◆ VERGİ LEVHASININ GİB İNTERNET SİTESİNDEN ALINMASI
- ◆ VERGİ CEZALARI VE VERGİ CEZALARININ KALKMA HALLERİ
- ◆ VERGİ ZİYAI VE CEZASI
- ◆ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERE TASDİKİ ZORUNLU İŞLEMLER
- ◆ YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI
- ◆ YAZAR KASA (ÖKC) KULLANMA MECBURİYETİ
- ◆ OLMAYAN MÜKELLEFLER LİSTESİ
- ◆ YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLMEMEYEN HALLER
- ◆ YILLIK BEYANNAMENİN VERİLMESİ VE GELİRİN TOPLANMASI

**Veraset ve İntikal Vergisi Tarifesi
(2017 yılı için VİV G.T.- 48)**

Matrah		Veraset yoluyla intikallerde vergi oranı (yüzde)	İvazsız intikallerde vergi oranı (yüzde) (*)
İlk	210.000 TL için	1	10
Sonra gelen	500.000 TL için	3	15
Sonra gelen	1.110.000 TL için	5	20
Sonra gelen	2.000.000 TL için	7	25
Matrahın	3.820.000 TL'yi aşan bölümü için	10	30

2017 YILINDA VERASET VE İNTİKAL VERGİSİNDEN İSTİSNA TUTARLAR

- Evlatlıklar dahil fûrûğ ve eşten her birine isabet eden mirası hisselerinde 176.600.- TL'si, fûrûğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinde 353.417.- TL'si,
 - İvazsız (yani hibe, hediye, çekiliş vs. yoluyla) intikallerde 4.068.- TL'si,
 - Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişler ile 14/3/2007 tarihli ve 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan şans oyunlarında kazanılan ikramiyelerde 4.068.- TL'si, veraset ve intikal vergisinden istisnadır.
- (*) Bir şahsa ana, baba, eş ve çocuklarından (evlatlıktan evlat edinenlere yapılan ivazsız intikaller hariç) ivazsız mal intikali halinde vergi, ivazsız intikallere ilişkin tarifede yer alan oranların yarısı uygulanarak hesaplanır

VERGİ LEVHALARI Gelir İdaresi Başkanlığının (GİB) internet sitesinden alınacaktır. Gelir Vergisi mükellefleri 1/NİSAN tarihten itibaren 31/MAYIS'a kadar, Kurumlar Vergisi Mükellefleri ise 1/MAYIS tarihten itibaren 31/MAYIS'a kadar, Barkodlu olarak alabilecektir. (VUK 408 sayılı Genel Tebliğ) Elektronik ortama alınan vergi levhaları mükellefin iş yerlerinde bulunacaktır. (Yeteri kadar çoğaltılarak Merkez, Şube, Fabrika ve diğer yerlerde bulundurulacaktır.)

Meslek mensuplarımız, Vergi Levhalarının bildirimini vergi dairesine yapmayacaklar!

Vergi Levhaları GİB İnternet sitesinden aşağıda belirttiğimiz yol izlenerek alınacaktır.

- GİB' in www.gib.gov.tr adresine giriş yapınız.
- İnternet Vergi Dairesi seçeneğini tıklayınız.
- GİRİŞ butona basınız. (Bu buton takvimin üstündedir).
- E-beyanname gönderdiğiniz ve size ait olan kullanıcı kodu, parola ve şifrenizi yazarak giriş butonuna basınız. (Vergi Dairesinden şifre alan müşteriniz varsa; müşteriniz kendi kullanıcı kodu, parola ve şifresini girecektir.)
- Giriş yaptıktan sonra gelen sayfadaki SORGULAMA butonuna basınız. VERGİ LEVHASI BİLGİLERİ seçeneğini tıklayınız.
- Gelir Vergisi Mükellefleri için, Mükellef Vergi Kimlik Numarası ve TC Kimlik Numarasını birlikte giriniz. (Adi ortaklıkta, kolektif şirket ortaklığında her ortak için ayrı ayrı giriniz)
- Kurumlar Vergisi Mükellefleri için (Anonim Şirket - Limited Şirket) Şirketin Vergi Kimlik Numarası (Hesap Numarası) girilecektir. Kurumlar Vergisi mükellefleri için T.C. Kimlik numarası bölümü boş bırakılacaktır.
- Vergi Levhasını oluşturunuz. İstedığınız rengi seçerek yeterli sayıda son üç yıla ilişkin barkodlu VERGİ LEVHASINI bastırınız. Gereğinde daha sonra kullanılmak üzere kopyasını bilgisayarınızda saklayınız.

Vergi Levhaları konusunda daha detaylı bilgileri 408 Sayılı VUK Genel Tebliğinden edinebilirsiniz.

A)-VERGİ CEZALARI

Fiil	CEZA
VUK 341 . Maddeye göre fiil işleyenlere	Ziyaa uğratılan Verginin 1 Katı
VUK 344 Son fıkra “Vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk edilmesinden sonra verilenler hariç olmak üzere, kanuni süresi geçtikten sonra verilen vergi beyannameleri için bu madde uyarınca kesilecek ceza yüzde elli oranında uygulanır”	Ziyaa uğratılan Verginin % 50 si
VUK 359 . Maddedeki fiilleri işleyenlere	Ziyaa uğratılan Verginin 3 Katı
VUK 359. Maddedeki fiillere iştirak edenler	Ziyaa uğratılan Verginin 1 Katı

B)-VERGİ CEZALARININ KALKMA HALLERİ

YANILMA ve GÖRÜŞ DEĞİŞİKLİĞİ (VUK Md. 369)

Yetkili makamların mükellefin kendisine yazı ile yanlış izahat vermiş olmaları veya bir hükmün uygulanma tarzına ilişkin bir içtihadın değişmiş olması halinde vergi cezası kesilmez ve gecikme faizi hesaplanmaz.

Bir hükmün uygulanma tarzı hususunda yetkili makamların genel tebliğ veya sirkülerde değişiklik yapmak suretiyle görüş ve kanaatini değiştirmesi halinde, oluşan yeni görüş ve kanaate ilişkin genel tebliğ veya sirküler yayımlandığı tarihten itibaren geçerli olup, geriye dönük olarak uygulanamaz. Şu kadar ki, bu hüküm yargı mercileri tarafından iptal edilen genel tebliğ ve sirküler hakkında uygulanmaz.

PIŞMANLIK VE ISLAH

Beyana dayanan vergilerde; vergi ziyai cezasını gerektiren (360. Maddede yazılı iştirak şeklinde yapılanlar dahil) kanuna aykırı hareketlerini ilgili makamlara kendiliğinden dilekçe ile haber veren ve VUK Md.371’deki şartlara noksansız uyararak haber verme tarihinden itibaren 15 gün içinde vergisini 6183 S.K.’un 51.maddesindeki nispette bir zamla (pişmanlık zammı) ödeyene vergi ziyai cezası uygulanmaz. (Emlak vergisinde pişmanlık geçersizdir.) (VUK.Md. 371)

ÖLÜM HALİ (VUK Md. 372)

Ölüm halinde vergi cezası kesilmez, kesilmişse düşer. (VUK.Md. 372)

MÜCBİR SEBEPLER (VUK Md. 13)

- Vergi ödevlerinin herhangi birinin yerine getirilmesine engel olacak derecede ağır kaza, ağır hastalık ve tutukluluk,
- Vergi ödevlerinin yerine getirilmesine engel olacak yangın, yer sarsıntısı ve su basması gibi afetler,
- Kişinin iradesi dışında vukua gelen mecburi gaybubetler,
- Sahibini iradesi dışındaki sebepler dolayısıyla defter ve vesikalarının elinden çıkmış bulunması gibi hallerdir. (VUK.Md. 373 ve 13)

ZAMANAŞIMI (VUK Md. 114)

Vergi ziyat cezasında, cezanın bağlı olduğu vergi alacağıının doğduğu takvim yılını takip eden yılın birinci gününden; VUK.Md. 353 ve Mük. 355.maddeler uyarınca kesilecek usulsüzlük cezalarında, usulsüzlüğün yapıldığı yılı takip eden yılın birinci gününden başlayarak 5 yıl, (114.Maddenin ikinci fıkrası hükmü ceza zamanaşımı için de geçerlidir.)

VERGİ ZİYAI (VUK Md. 341)

Vergi ziyai, mükellefin veya sorumlunun vergilendirme ile ilgili ödevlerini zamanında yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi yüzünden verginin zamanında tahakkuk ettirilmemesini veya eksik tahakkuk ettirilmesini ifade eder.

Şahsi, medeni haller veya aile durumu hakkında gerçeğe aykırı beyanlar ile veya sair suretlerle verginin noksan tahakkuk ettirilmesine veya haksız yere göre verilmesine sebebiyet vermek de vergi ziyai hükmündedir.

Yukarıdaki fıkralarda yazılı hallerde verginin sonradan tahakkuk ettirilmesi veya tamamlanması veyahut haksız iadenin geri alınması ceza uygulanmasına mani teşkil etmez. (VUK. Md. 341)

VERGİ ZİYAI CEZASI (VUK Md.344)

Vergi ziyai suçu, mükellef veya sorumlular tarafından 341. Maddede yazılı hallerde vergi ziyasına sebebiyet verilmesidir. Vergi ziyai suçu işleyenlere vergi cezası kesilir ve bu ceza ziyaya uğratılan verginin bir katıdır. Vergi ziyasına 359 uncu maddede yazılı fiillerle sebebiyet verilmesi halinde bu ceza üç kat, bu fiillere iştirak edenlere ise bir kat olarak uygulanır.

Vergi, incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk edilmesinden sonra verilenler hariç olmak üzere, kanuni süresi geçtikten sonra verilen vergi beyan-nameleri için bu madde uyarınca kesilecek ceza yüzde elli oranında uygulanır.

Uzlaşılın vergilerde ceza, uzlaşılın vergi tutarına göre düzeltilir. (VUK.'nun 344. Maddesi)

KAÇAKÇILIK SUÇLARI VE CEZALARI (HAPİS CEZASI) (VUK Md. 359)

A)- En az 18 ay, en fazla 3 yıl hapis cezası gerektiren fiiller (VUK 359/a)

1. Muhasebe hileleri yapmak,
2. Gerçekte ve işlemle ilgisi olmayan kişiler adına hesap açmak,

3. Çift defter tutmak,
4. Defter, kayıt ve belgelerin tahrifatı veya bunların gizlenmesi,
5. Muhteviyatı (kapsamı) itibarıyla yanıltıcı belge düzenlemek veya bunları kullanmak,

Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge, gerçek bir muamele veya duruma dayanmakla birlikte bu muamele veya durumu mahiyet veya miktar itibarıyla gerçeğe aykırı şekilde yansıtan belgedir.

- Alt, üst nüshalarda farklı tutarlara yer verilmesi,
 - Belgenin daha yüksek veya düşük tutarla tanzimi,
6. Defter ve belgeleri, verilen süreye rağmen vergi inceleme elemanına ibraz etmemek,

B)- En az 3 yıl, en fazla 5 yıl hapis cezası gerektiren fiiller: (VUK 359/b)

- 1-Defter, kayıt ve belgeleri yok edenler,
- 2-Defter sayfaları yerine başka yapraklar koyanlar,
- 3-Sahte belge düzenleyenler,
- 4-Sahte belge kullananlar,
- 5- Maliye Bakanlığı ile anlaşması olmadığı halde belge basanlar,
- 6- Belgeyi sahte olarak basanlar,

VERGİ ZİYAYI, USULSÜZLÜK VE ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARINDA İNDİRİM (VUK Md. 376)

İkmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergi veya vergi farkını ve aşağıda gösterilen indirimlerden arta kalan vergi ziyayı, usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezalarını mükellef veya vergi sorumlusu ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde ilgili vergi dairesine müracaatla vadesinde ödeyeceğini bildirirse;

1. Vergi ziyayı cezasında birinci defada yarısı, müteakiben kesilenlerde üçte biri
2. Usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezalarının üçte biri, indirilir.

Mükellef veya vergi sorumlusu ödeyeceğini bildirdiği vergi ve vergi cezasını yukarıda yazılı süre içinde ödemez veya dava konusu yaparsa bu madde hükmünden faydalandırılmaz.

Yukarıda hükümler vergi aslına tabi olmaksızın kesilen usulsüzlük cezaları hakkında da uygulanır. (VUK md. 376)

YILLIK GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMELERİNİN YMM'LE-RE TAM TASDİK YAPTIRILMASI ZORUNLU DEĞİLDİR.

30.07.1995 tarihinde yayımlanan 18 No'lu SM, SMMM, YMM Kanunu Genel tebliği ile yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile bunlara ekli mali tablolar ve bildirimlerin yeminli mali müşavirlerce tasdikine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Söz konusu tebliğin Tasdike ilişkin esaslar başlıklı I. bölümünün, "A Kapsam" başlığı altında;

"Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi (tasfiye, birleşme ve devir beyannameleri dahil) vermek durumunda bulunan mükellefler, söz konusu beyannameleri ile bunlara ekli mali tablolarını ve bildirimlerini diledikleri takdirde yeminli mali müşavirlere tasdik ettirebilirler."

29 No'lu SM, SMMM, YMM Kanunu Genel Tebliğinin I.Bölümünün 4-Sözleşme Düzenlenmesi ve Sözleşmelerinin Feshi başlıklı bölümünde;

"18 sıra No'lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ile yapılan düzenleme uyarınca mükellefler diledikleri takdirde tam tasdik hizmetinden yararlanabileceklerdir."

ifadesi yer almıştır. Yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde; mükelleflerin herhangi bir şartla sınırlı olmaksızın istemeleri halinde tam tasdik hizmetinden yararlanmaları mümkün bulunmaktadır.

3568 Sayılı Kanun Çerçevesinde Yeminli Mali Müşavir (YMM) Tasdik Raporu Düzenlenmesi Zorunlu İşlemleriyle İlgili Hadler:

YMM'ler tarafından düzenlenecek tasdik raporları ile ilgili olarak, Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde uygulanan işlemlerdeki hadler 03/03/2005 tarih ve 25744 sayılı 37 Seri No'lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğ ile 2004 yılı rakamları açıklanmıştır. İzlenen yıllar dikkate alınarak yeniden değerlendirme oranlarının artırılır.

2017 Takvim yılı için 2016 Yılı Yeniden Değerleme oranı olan % 3,83 e göre artırılmış değerler aşağıdaki gibidir.

1. 1 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğde düzenlenen Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-a-c maddesinde yer alan ihracat teslimleri ile ihrac kaydıyla tecil-terkin kapsamında yapılan teslimlerden doğan katma değer vergisi iadesi işlemlerinde, (2017 Yılı her ay için) 488.000.- Türk Lirası

2. 5 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğde düzenlenen Kurumlar Vergisi Kanununda yer alan istisnalarla ilgili işlemlerde 254.072.-Türk Lirası,

3. 6 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğde düzenlenen Katma Değer Vergisi Kanununun 14 üncü maddesinde yer alan uluslararası taşımacılık hizmetleriyle ilgili katma değer vergisi iadesi işlemlerinde (2017 Yılı her ay için) 488.000.- Türk Lirası

4. 8 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğde düzenlenen Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinde yer alan araçlar, petrol aramaları ve teşvik belgeli yatırımlarla ilgili iade işlemlerinde (2017 Yılı her ay için) 488.000.- Türk Lirası

5. 9 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğde düzenlenen Katma Değer Vergisi Kanununun 29/2 maddesinde yer alan indirimli orana tabi teslim ve hizmetlerle ilgili iade işlemlerinde (2017 Yılı her ay için) 980.362.- Türk Lirası,

6. 15 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğde düzenlenen Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-b maddesinde yer alan bavul ticareti ve yolcu beraberliği eşya ihracatıyla ilgili katma değer vergisi iadesi işlemlerinde (2017 Yılı her ay için) 125.530.- Türk Lirası,

7. 19 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğde düzenlenen Katma Değer Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde yer alan diplomatik istisnalar ile ilgili katma değer vergisi iadesi işlemlerinde (2017 Yılı her ay için) 488.000.- Türk Lirası

2016 yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK genel tebliği No:474)	% 3,83
2015 yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK genel tebliği No:457)	% 5,58
2014 yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK genel tebliği No:441)	% 10,11
2013 yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK genel tebliği No:430)	% 3,93
2012 yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK genel tebliği No:419)	% 7,80
2011 yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK genel tebliği No:410)	% 10,26
2010 yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK genel tebliği No:401)	% 7,7
2009 yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK genel tebliği No:392)	% 2,2
2008 yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK genel tebliği No:388)	% 12
2007 yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK genel tebliği No:377)	% 7.2
2006 yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK genel tebliği No:363)	% 7.8
2005 yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK genel tebliği No:353)	% 9.8
2004 yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK genel tebliği No:341)	% 11.2
2003 yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK genel tebliği No:325)	% 28.5
2002 yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK genel tebliği No:310)	% 59.0

– Devlete ait tekel maddelerinin ticareti	1 Seri No.lu Tebliğ
– Akaryakıt ve motor yağı satışı	1 Seri No.lu Tebliğ
– Gazete satışı	1 Seri No.lu Tebliğ
– Oda ve yatak kiralanması şeklinde otelcilik ve pansiyonculuk faaliyetlerine münhasır olup, lokanta kafeterya, pastane, bar, diskotek, gece klübü, çamaşırhane, kuru temizleme, yüzme havuzu gibi işletme faaliyetlerini kapsamamaktadır 4 nolu tebliğ	1 Seri No.lu Tebliğ
– Bankacılık ve sigortacılık faaliyetleri	2 Seri No.lu Tebliğ
– PTT hizmetleri	2 Seri No.lu Tebliğ
– Kara, hava, deniz ve demiryolu ile yapılan yolcu ve yük giriş bileti karşılığında verilen hizmetler	2 Seri No.lu Tebliğ
– Eğitim öğretim ve kreş hizmetleri	2 Seri No.lu Tebliğ
– Spor toto, milli piyango, at yarışları, müşterek bahis işletmeleri	2 Seri No.lu Tebliğ
– Elektrik, su, havagazi işletmeleri	2 Seri No.lu Tebliğ
– Tarım alet ve makinalarının satışı, (ayrıca yedek parça satılmaması şartıyla	12 Seri No.lu Tebliğ

– Posta pulu, telefon jetonu ve 3468 sayılı kanuna göre verilen ruhsat teskeresine dayanılarak yapılan pul ve kıymetli kağıtların satışı.	12 Seri No.lu Tebliğ
– Şehirçi toplu taşımacılıkta kullanılan abonman biletlerinin satışı	12 Seri No.lu Tebliğ
– Elektrik su havagazı ve kalorifer tesisatçılığı faaliyeti (aynı zamanda tesisat malzemeleri satışını da yapanlar hariç)	12 Seri No.lu Tebliğ
– Marangozlar (mobilyacılar hariç tutulmak şartıyla, ağacı bilfiil işleyerek eşya haline getirip satanlar ile ağaçtan yapılan deniz taşıtlarının onarım işleri ile uğraşanlar)	23 Seri No.lu Tebliğ
– Mermerciler (süs eşyaları hariç tutulmak şartıyla mermeri işleyerek satanlar)	23 Seri No.lu Tebliğ
– Yorgancılar ve hallaçlar (aynı zamanda yorgan alım satımı yapanlar hariç)	23 Seri No.lu Tebliğ

– 195 sayılı kanuna göre ilan yayınlama hakkı kazanan gazeteler ile bu gazetelerin basımını yapan matbaa işletmecileri (Perakende olarak kitap, matbu evrak, kartvizit, düğün davetiyesi ve benzeri şeylerin basım ve satışını yapanlar hariç)	38 Seri No.lu Tebliğ
– Sanat ürünlerinin satışı ile uğraşan sanat galerileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Yedek parça satışı yapmayan oto sanatkarları (motorlu kara taşıtlarının bakım ve onarımı ile ilgili uğraşanlardan)	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto boya ve kaportacılar	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto şase, damper ve karoser tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto sibop yuva taşlamacıları ve motor dikişçileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto döşemecileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto elektrik, bobinaj ve kilometre tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto eksoz ve kaynakçıları	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto fren tamircileri ile conta ve balatacıları	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto makas tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto rot balans tamircileri ve far ayaracıları,	38 Seri No.lu Tebliğ

– Oto radyatör ve kalorifer tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto camcıları,	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto motor ve karbüratör tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto lastik, jant düzeltme ve kriko tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto devirdaim tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto ziftlemecileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Traktör tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Motosiklet, mobilet ve triportör tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– İş makinaları, zirai aletler ve hidrolik tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto kilit ve yay tamircileri,	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto plakacıları	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto mazot ve benzin depoları tamircileri,	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto akü tamircileri.	38 Seri No.lu Tebliğ
– Elektrik bağlantısı olmayan ekmek büfeleri	Ödeme Kaydedici Cihazlara ilişkin 2001/2 iç genelge

– Şirket veya ortaklık şeklinde teşkilatlanan tabipler (diş, kulak, burun-boğaz, göz doktoru gibi)	43 Seri No.lu Tebliğ
– Elektrikli, elektronik ve mekanik ev aletlerinin bakım ve onarımı işi ile uğraşanlar (ayrıca yedek parça satışı yapılmaması şartıyla)	43 Seri No.lu Tebliğ
– Oto komisyoncuları (motorlu kara taşıtlarının alımı-satımı kiralanması ile ilgili işlere tavassut edenler)	43 Seri No.lu Tebliğ
– Plastik doğramaclar	46 Seri No.lu Tebliğ
– Mobilyacılar	46 Seri No.lu Tebliğ
– Her türlü inşaat işi ile uğraşanlar, (yol su, kanalizasyon, kuyu açma, harfiyat, duvar örülmesi, sıva, boya, badana, elektrik, sıhhi ve kalorifer tesisatı, karo ve fayans işleri, cam takılması, her türlü doğrama işleri, parke döşemesi, çevre düzeni ve benzer işler)	49 Seri No.lu Tebliğ
– Radyo, televizyon, gazete, dergi ve benzeri basın ve yayın araçları ile ilan ve reklamcılık faaliyetleri ile iştigal edenler.	49 Seri No.lu Tebliğ
– Münhasıran günlük müşteri listesinde kayıtlı müşterilerine hizmet veren otel, motel ve pansiyon işletmecileri	49 Seri No.lu Tebliğ

– 195 sayılı kanun çerçevesinde faaliyet gösteren ilan ve reklam üreticileri (ilan ve reklam ajansları)	49 Seri No.lu Tebliğ
– 7397 sayılı kanunda geçen sigorta ve reasürans şirketleri, sigorta ve reasürans aracılığı hizmeti yapanlar ile bu kanun kapsamına giren konularda faaliyet gösteren kişi ve kuruluşlar (sigorta şirketleri ve sigorta acenteleri vb)	49 Seri No.lu Tebliğ
– Pazar takibi suretiyle iş yapanlar. Hazine ve dış ticaret müsteşarlığınca döviz alım-satımına yetkili kılınan müessese ve kurumlar	49 Seri No.lu Tebliğ
Satışlarını Adisyon Tipi Perakende Satış Fişi ile belgelendirmek isteyen Kahvehane ve çay ocağı işletmeleri	VUK. GT. 209
– Demirciler: Tornacı, tesfiyeci, frezeci ve kaynakçılar dahil süs eşyası yapanlar hariç olmak üzere demir ve demirden mamül maddeleri sıcak veya soğuk olarak dövmek, doğramak, kaynak yapmak veya sair şekilde işlemek suretiyle faaliyet gösterenler.	VUK. GT. 206
-Yılda en fazla 4 ay faaliyet gösteren tasirhaneler, -80 sayılı Hal Kanununa tabi olanların bu kanun kapsamındaki satışları	91/3-4 Seri No'lu ÖKC İç Genelgeleri

<p>-Reklam grafikerleri (serigrafi dahil) tabelacılar, grafik ve tabela ressamı, ışıklı- ışiksiz reklam panosu ve tabelacıları ile ışıklı ışiksiz reklam panosu ve tabela montajlarının ödeme kaydedici cihaz kullanmayı gerektiren bir başka işi birlikte yapmamaları, satışları ve hizmet ifalarını V.U.K.na göre fatura ile belgelendirmeleri şartı ile,</p>	<p>97-2 Seri No'lu ÖKC İç Genelgesi</p>
<p>-Yeminli Mali Müşavir, Avukat, Mimar ve Mühendis gibi G.V.K.na göre serbest meslek erbabı sayılan kişilerin şirket şeklinde teşkilatlanmaları halinde doktorlarda olduğu gibi ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyeti bulunmamaktadır.</p>	<p>2001/1 Seri No'lu ÖKC. İç Genelgesi</p>
<p>— Otogaz (LPG) satıcıları</p>	<p>2001/3 Seri Nolu ÖKC İç Genelgesi</p>

◆ **YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ
VERİLMİYEN HALLER (2016 YILI GELİRLERİ İÇİN)**

GELİRİN TÜRÜ	İLGİLİ MADDE	BEYAN DURUMU
Kurumlardan elde edilen kar payları (Karın sermayeye ilavesi suretiyle elde edilenler hariç)	Md. 75/1, 2, 3, Md.22, Md.86	Kar payının yarısı düşüldükten sonra toplam 2016 Gelirleri 30.000.TLyi aşılırsa tamamı beyan edilecektir.
Kıyı bankacılığında (off-shore bankacılık) elde edilen faiz gelirleri	Md.75/7,Md.86/1-d	2016 için 1.580.- TL yi aşılırsa, tamamı beyan edilecektir.

<p>2016 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.</p>	<p>Md.75/5</p>	<p>2016 yılında elde edilen bir kısım menkul sermaye iradının beyanında uygulanacak indirim oranı % 3,83 / % 10,03= % 38,16 dur.</p> <p>İndirim oranının birden büyük olması nedeniyle, 1 Ocak 2006 tarihinden önce Türk Lirası cinsinden ihraç edilmiş olan; Hazine bonusu ve Devlet tahvilleri, Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresi'nce çıkarılan menkul kıymetler ve Özel sektör tahvillerinden, bireysel yatırımcılar tarafından 2016 yılında elde edilen menkul sermaye iratları (kupon faizi ve itfa gelirleri) beyan edilmeyecektir.</p> <p>Dövize, 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. Diğer taraftan, geçici 67.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 vergi tevkifatı yapılmakta olup, bu gelirlerin beyanı ve bu gelirlere indirim oranı uygulanması söz konusu değildir. (GVK Genel Tebliği Seri No: 287) 2016 yılı hesaplaması 296 Seri Nolu GVK Genel Tebliği hükümlerine göre yapılmıştır.</p>
--	----------------	--

◆ YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ
VERİLMİYEN HALLER (2016 YILI GELİRLERİ İÇİN)

Adi komandit şirketlerin, komanditer ortağının elde ettiği kar payı	Md.75/2	Tutarı ne olursa olsun beyan edilecektir.
Hisse senetleri ve tahvillerin vadesi gelmemiş kuponlarının satışından elde edilen bedeller	Md.75/8	Tutarı ne olursa olsun beyan edilecektir.
İştirak hisselerinin sahibi adına henüz tahakkuk etmemiş kar paylarının devir ve temlik karşılığında alınan para ve ayınlar	Md.75/9	Tutarı ne olursa olsun beyan edilecektir.
Her çeşit senetlerin iskonto edilmesi karşılığında alınan iskonto bedelleri	Md.75/10	Tutarı ne olursa olsun beyan edilecektir.
Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca yıllık veya özel beyanname veren dar mükellef kurumların, indirim ve kazancından hesaplanan kurumlar vergisi ve fon payı düşüldükten sonra kalan kısım	Md.75/4	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Kesintiye tabi tutulmuş mevduat faizleri	Md.75/7	Hiçbir şekilde beyana tabi değil

Faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kar payları ile kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kar payları ve özel finans kurumlarının kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları	Md.75/12	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Repo gelirleri	Md.75/14	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Menkul kıymet yatırım fonlarının katılma belgelerine ödenen kar payı	Md.75/1	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile emeklilik ve sigorta şirketleri tarafından ayrılanlara yapılan ödemeler	Md.75/15	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Ücret Geliri	Md.86/1-a	Tek işveren elde edilmesi koşuluyla hiçbir şekilde beyana tabi değil
Telif kazancı	Md.18	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Serbest bölgelerde elde edilen kazanç	3218 sayılı Kanun Md.6	5810 Sayılı Kanunun 7.maddesi ile 3218 Sayılı Kanunun Geç.3.maddesindeki şartlara göre.
Gayri Menkullerin iktisap tarihinden itibaren 5 yıl içinde satılanlar	Mük.Md. 80	Yİ-ÜFE oranında yükseltilmiş maliyet ile kıyaslanacak, kazancın 2016 için 11.000.TL'yi aşması durumunda beyan edilecek (11.000 TL istina edilecek)

◆ YILLIK BEYANNAMENİN VERİLMESİ VE GELİRİN TOPLANMASI (2016 YILI GELİRLERİ İÇİN)

Bir kişinin gelirinin birden fazla gelir unsurundan oluşması mümkündür. Bu durumda hangi gelirlerin beyannameye dahil edileceğine ilişkin açıklamalar aşağıdadır.

TAM MÜKELLEFİYETTE;

BEYANNAMEYE DAHİL EDİLECEK GELİRLER (GVK Md.85)

Aşağıdaki gelirler için (istisna hadleri içinde kalan kısımları hariç) yıllık beyanname verilecektir.

- Gerçek usulde vergilendirilen ticari kazançlar
- Gerçek usulde vergilendirilen zirai kazançlar
- Serbest meslek kazançları
- 24.000 TL'yi aşan Arizi kazançlar (Diğer kazanç ve iratlar) (2016 yılı için)
- Tevkif suretiyle vergilendirilmemiş Ücretler (Diğer ücretler hariç)
- Birden fazla işverenden alınan ve birden sonraki işverenden alınanların toplamı 2016 yılı için 30.000 TL'yi aşan tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler,
- Tevkif suretiyle vergilendirilmiş ve toplamı 30.000 TL'yi (2016) aşan Gayrimenkul ve Menkul sermaye iratları,
- Bir takvim yılı içinde elde edilen ve toplamı (2016 yılı için) 1.580 TL'yi aşan, tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları,

Gelir Vergisi mükellefi, ticari ve gerçek usulde tespit edilen zirai kazançlar ile serbest meslek kazançları ile ilgili olarak bu faaliyetlerden zarar edilmiş olsa dahi yıllık beyanname vermek zorundadırlar.

BEYANNAMEYE DAHİL EDİLMEMEYECİK GELİRLER (GVK Md.86)

Aşağıdaki gelirler için beyanname verilmeyecektir.

- Gerçek usulde vergilendirilmeyen zirai kazançlar.
- Vergi kesintisine tabi tutulmuş olan mevduat faizleri ve repo gelirleri. (GVK Geç.Md.67)
- Vergi kesintisine tabi tutulmuş olan özel finans kurumlarının kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları. (GVK Geç.Md..67)
- Menkul kıymetler yatırım fonlarının katılma belgelerine ödenen kar payları (GVK Geç.Md.67)
- Kurumların 31.12.1998 ve daha önceki tarihlerde sona eren hesap dönemlerinde elde ettikleri kazançların dağıtımını dolayısıyla elde edilen kar payları. (GVK Geç. Md.62)
- Kurumların karlarını sermayeye eklemek suretiyle gerçekleştirdikleri kar dağıtım işlemleri sonucunda elde edilen kar payları.
- Kazanç ve iratların istisna hadleri içinde kalan kısmı,
- **Toplamı (2016 için) 1.580 TL’yi aşmayan, tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları.**
- Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler ile birden fazla işverenden alınan ve birden sonraki işverenden alınanların toplamı (2016 için) 30.000 TL’yi aşmayan tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler

◆ YILLIK BEYANNAMENİN VERİLMESİ VE GELİRİN TOPLANMASI (2016 YILI GELİRLERİ İÇİN)

- Tevkif suretiyle vergilendirilmiş ve toplamı (2016 için) 30.000 TL'yi aşmayan gayrimenkul ve menkul sermaye iratları
- Tevkif suretiyle vergilendirilmiş bulunan her nevi tahvil ve hazine bonusu gibi menkul kıymetlerin geri alım veya satım taahhüdü ile iktisap veya elden çıkarılması karşılığında sağlanan menfaatler.

Diğer gelirler dolayısıyla yıllık beyanname verilmesi durumunda da yukarıda saydığımız bu gelirler yıllık beyannameye dahil edilmeyecektir.