

02.01.2014

S İ R K Ü L E R : 2014 / 4

2014 Yılı için Gelir Vergisi Kanunundaki Maktu Had ve Tutarlar

30.12.2013 tarihli mükerrer Resmi Gazete’de yayınlanan 285 no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğ ile Gelir Vergisi Kanununda bulunan maktu had ve tutarlar yeniden değerlendirilme oranında artırılarak yeniden düzenlenmiştir. Önemli bazı yeni had ve tutarlar aşağıda yer almaktadır.

GVK 103. maddesinde yer alan gelir vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınan tarife, 2014 takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınmak üzere aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir		
11.000 TL'ye kadar		% 15
27.000 TL'nin 11.000 TL'si için 1.650 TL, fazlası		% 20
60.000 TL'nin 27.000 TL'si için 4.850 TL,(ücret gelirlerinde 97.000 TL'nin 27.000 TL'sinin 4.850 TL), fazlası		% 27
60.000 TL'den fazlasının 60.000 TL'si için 13.760 TL, (ücret gelirlerinde 97.000 TL'den fazlasının 97.000 TL'si için 23.750 TL) fazlası		% 35
2013 Yılı için Mesken Olarak Kiraya Verilen Konutlara İlişkin İstisna Tutarı (GVK 21. md.)		3.200 TL
2014 Yılı için Mesken Olarak Kiraya Verilen Konutlara İlişkin İstisna Tutarı (GVK 21. md.)		3.300 TL
Hizmet Erbabına İşyeri veya İşyerinin Müstemilatı Dışında Kalan Yerlerde Yemek Verilmek Suretiyle Sağlanan Menfaatlere İlişkin İstisna Günlük Tutarı (GVK 23/8)		12,00 TL (KDV Dahil 12,96)
Tevkifat ve İstisna Uygulamasına Konu Olmayan Menkul ve Gayrimenkul Sermaye İratlarına İlişkin Beyanname Verme Sınırı (GVK 86) (2013 takvim yılı için 1.390 TL idi)		1.400 TL

GVK mükerrer 80. maddesinde yer alan değer artışı kazançlarına ilişkin istisna tutarı, 2014 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere (5281 s.Kanununun 27. md) (2013 takvim yılı için 9.400 TL idi)	9.700 TL
GVK 82. maddesinde yer alan arızı kazançlara ilişkin istisna tutarı, 2014 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere (2013 takvim yılı için 21.000 TL idi)	21.000 TL
GVK 31. maddesinde yer alan sakatlık indirimi tutarları; - Birinci derece sakatlar için, - İkinci derece sakatlar için, - Üçüncü derece sakatlar için	800 TL 400 TL 190 TL

2013 Takvim Yılında Elde Edilen Bir Kısım Menkul Sermaye İradının Beyanında Dikkate Alınacak İndirim Oranı İle İstisna Uygulaması

GVK 76/2. maddesinde, GVK 75/2-5, 6, 7, 12 ve 14 no.lu bentlerinde yer alan menkul sermaye iratlarına (döviz cinsinden açılan hesaplara ödenen faiz ve kâr payları, dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilenler hariç) fıkra da belirtilen indirim oranının uygulanması suretiyle bulunacak kısmın, bu iratların beyanı sırasında indirim olarak dikkate alınacağı belirtilmişti.

İndirim oranı; Vergi Usul Kanununa göre o yıl için tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranının, aynı dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonosu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranına bölünmesi suretiyle tespit edilmektedir.

VUK hükümlerine göre **2013 yılı için tespit edilmiş olan indirim oranı % 53,11** olarak ilan edilmiştir. 2012 yılı için bu oran % 84,4 idi.

Buna göre; indirim oranına tabi gelirin % 53,11'i beyan edilmemiş olacaktır. Hesaplama indirim öncesi gelirin % 46,89 (% 100-53,11=) ile çarpılması suretiyle bulunacaktır.

İndirim Oranı Uygulanarak Beyan Edilecek Menkul Sermaye İratları

GVK 76. maddesinin 5281 sayılı Kanununun 44. maddesiyle yürürlükten kaldırılan ikinci fıkrasında, GVK 75. maddesinin ikinci fıkrasının (5), (6), (7), (12) ve (14) numaralı bentlerinde yer alan menkul sermaye iratlarına (döviz cinsinden açılan hesaplara ödenen faiz ve kâr payları, dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilenler hariç) fıkra da belirtilen indirim

oranının uygulanması suretiyle bulunacak kısmın, bu iratların beyanı sırasında indirim olarak dikkate alınacağı belirtilmişti.

GVK'nun indirim oranı uygulamasına yönelik 76/2. Maddesi 1/1/2006 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere 5281 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmakla birlikte, anılan Kanunun geçici 67/9. maddesi hükmü gereğince 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilen her nevi tahvil ve Hazine bonolarından elde edilen gelirlerin vergilendirilmesinde 31/12/2005 tarihinde yürürlükte olan hükümler esas alınacağından, indirim oranı uygulaması ile ilgili olarak aşağıdaki açıklamaların yapılmasında yarar görülmüştür.

İndirim oranı; VUK'na göre o yıl için tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranının, aynı dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonusu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranına bölünmesi suretiyle tespit edilmektedir.

VUK hükümlerine göre 2013 yılı için tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranı % 3,93'tür. Bu dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonusu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranı ise % 7,40'tır.

Buna göre, 2013 yılında elde edilen bir kısım menkul sermaye iradının beyanında uygulanacak indirim oranı ($\% 3,93 / \% 7,40 =$) % 53,11 olmaktadır.

Bu kapsamda, 2013 takvim yılında elde edilen menkul sermaye iratlarından, 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan ve GVK 75/5 maddesinde sayılan her nevi tahvil ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler indirim oranı uygulanmak suretiyle beyan edilecektir.

Döviz, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilen menkul sermaye iratlarının beyanında indirim oranı uygulanmayacaktır.

Ayrıca, ticari işletmelere dahil kazanç ve iratlar için indirim oranı uygulanması söz konusu değildir.

Diğer taraftan, geçici 67/4 maddesi uyarınca, 75/7, 12, 14 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.