

**S İ R K Ü L E R : 2 0 2 0 / 5 4**

**28.05.2020**

**7194 KANUN İLE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLERİN UYGULAMASINA İLİŞKİN  
311 SAYILI GVK GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANMIŞTIR**

*7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” 07.12.2019* tarihli ve 30971 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmişti. Söz konusu Kanun değişikliklerine ilişkin olarak yayımlanmış olduğumuz **2019/38 sayılı sirkülerimiz** aşağıdaki linkte yer almaktadır.

<http://www.isikyeminalimalimusavirlik.com/sirkuler/SiRKULER2019-38.pdf>

Yapılmış olan Kanuni düzenlemelerin önemli bir kısmının açıklamasına yer verilen 311 seri nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği 27 Mayıs 2020 tarihli ve 31137 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmış olup ilgili link aşağıda yer almaktadır.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2020/05/20200527-10.htm>

Söz konusu Tebliğ ile yapılan düzenlemelerin başlıkları aşağıdaki gibidir:

- 1- Amaç ve Kapsam
- 2- Serbest Meslek Kazançlarında İstisna Uygulaması ve İstisnanın Sınırı
- 3- İşverenlerce Hizmet Erbabının İşyerine Gidip Gelmesi İçin Sağlanan Menfaatler İstisnası
- 4- Amatör Spor Yarışmalarını Yöneten Hakemlere Ödenen Ücretlerde İstisna
- 5- Binek Otomobillerin Giderleri ve Amortismanlarının Vergi Matrahından İndirilmesi
- 6- Dar Mükelleflerin (Kurumlar Dâhil) Türkiye'ye Getirdikleri Yabancı Paralarla İktisap Ettikleri Menkul Kıymetlerin ve İştirak Hisselerinin Elden Çıkarılmasında Vergilendirme
- 7- Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesi
- 8- İcra ve İflas Kanunu ile Avukatlık Kanunu Uyarınca Karşı Tarafa Yükletilen Vekalet Ücretinin Vergilendirilmesi ve Gelir Vergisi Tevkifat Uygulaması
- 9- Gelir Vergisi Tarifesi
- 10- Sporculara Yapılan Ücret ve Ücret Sayılan Ödemelerin Vergilendirilmesi

Aşağıdaki sayfalarda söz konusu konular özetlenmekte olup uygulanması ile karşılaşılan durumlar için tebliğin ayrıntılı olarak okunmasında fayda olduğu değerlendirilmektedir.

## 1- AMAÇ VE KAPSAM

311 seri nolu Genel Tebliğin Amaç ve Kapsamını açıklamakta olup, özetle yukarıdaki 10 başlık kapsamdadır.

## 2- SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA İSTİSNA UYGULAMASI VE İSTİSNANIN SINIRI

193 sayılı Kanununun 18'inci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmişti: *“Bu madde kapsamındaki kazançları toplamı 103'üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşanlar bu istisnadan faydalanamazlar. Bu durumda olanların, 94 üncü maddenin birinci fıkrası kapsamında tevkifat yapma yükümlülüğü yoktur.”*

311 seri nolu GVK Genel Tebliği'nin ikinci bölümünde konuya ilişkin açıklamalara ve örneklere yer verilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 18'inci maddesi kapsamında müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekar, bilgisayar programcısı ve mucitlerin ve bunların kanuni mirasçılarının telif hakkı gelirleri için tevkifat nihai vergilendirme olmakta idi ve istisna olduğu için beyana da tabi değildi. Yeni düzenleme ile geliri 2020 yılı için 600.000 TL'yi aşan telif kazancı olanlar istisna kapsamından çıkarıldığı için, bunlar da beyanname vermek zorunda olacaklar ve artan oranlı vergi hesaplayarak daha önce kendilerinden yapılan tevkifatı düşeceklerdir.

Anılan **istisnadan yararlanma hakkı**; müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr, bilgisayar programcısı, mucitler ve bunların kanuni mirasçılarının tanınmıştır. İstisna **kapsamına**; şiir, hikâye, roman, makale, bilimsel araştırma ve incelemeleri, bilgisayar yazılımı, röportaj, karikatür, fotoğraf, film, video band, radyo ve televizyon senaryo ve oyunu gibi eserler ile ihtira beratları girmektedir. **İstisna uygulanacak hasılat**, eserlerin; gazete, dergi, bilgisayar ve internet ortamı, radyo, televizyon ve videoda yayınlanması veya kitap, CD, disket, resim, heykel ve nota halindeki eserleri ile ihtira beratlarının **satılması** veya bunlar üzerindeki mevcut hakların **devir ve temlik edilmesi veya kiralanması karşılığında elde edilen hasılat**tır. Eserlerin neşir, temsil, icra ve teşhir gibi suretlerle **değerlendirilmesi** karşılığında alınan bedel ve ücretler de istisna kapsamındaki **hasılat**a dahildir.

5/12/1951 tarihli ve 5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu hükümlerine göre **bazı eserlerde kayıt ve tescil zorunlu, bazı eserlerde ise ihtiyari** tutulmuştur. 193 sayılı Kanunun 18 inci maddesinde yer alan serbest meslek kazanç istisnasından yararlanabilmek için maddede belirtilen eserlerden kayıt ve tescili zorunlu olanların kayıt ve tescil ettirilmesi şart olup, diğer eserlerde kayıt ve tescil şartı aranmayacaktır. Kültür ve Turizm Bakanlığınca kayıt-tescil edilen eserlerin, aynı zamanda 193 sayılı Kanunun 18 inci maddesinde sayılan eserler veya bu eserlere benzerlik gösteren eserlerden olması şart olup, 5846 sayılı Kanuna göre **kayıt-tescil edilen tüm eserler istisna kapsamına girmemektedir.**

### **3- İŞVERENLERCE HİZMET ERBABININ İŞYERİNE GİDİP GELMESİ İÇİN SAĞLANAN MENFAATLER İSTİSNASI**

193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin (10) numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. *“10. Hizmet erbabının toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini sağlamak amacıyla işverenler tarafından yapılan taşıma giderleri (İşverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 10 Türk lirasını aşmaması ve buna ilişkin ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması şarttır. Ödemenin bu tutarı aşması hâlinde aşan kısım ile hizmet erbabına ulaşım bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir. Bu istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.);”*

311 seri nolu GVK Genel Tebliği'nin üçüncü bölümünde konuya ilişkin açıklamalara ve örneklere yer verilmiştir.

Kanunun eski halinde çalışanlara sağlanan toplu taşıma hizmeti istisna idi. Söz konusu istisna devam etmekte olup, bu değişiklik ile istisnanın kapsamı yemek kartı gibi taşıma kartı için de genişletildi.

**İstisnadan faydalanılabilmesi için;** a) İşveren tarafından, hizmet erbabının toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini sağlamak amacıyla ulaşım vasıtası temini veya hizmet satın alınması suretiyle taşıma hizmeti verilmiyor olması, b) Taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının, münhasıran hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için kullanacağı toplu taşıma araçlarında geçerli olması, c) Yapılan ödemenin fiilen çalışılan günlerle sınırlı olması, ç) Ulaşım bedelinin günlük belirlenen tutarı (2020 yılı için 12 TL) aşmaması, d) Toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının teminine ilişkin harcamaların belgelendirilmesi **gerekmektedir.**

**İşverenler tarafından, hizmet erbabına;** a) Ulaşım bedelinin nakit olarak verilmesi, b) Ulaşım bedeli karşılığının, hediye kartı ve benzeri ulaşım harcaması dışında diğer alışverişlerde de kullanılacak ödeme araçları şeklinde verilmesi, c) Araç tahsis edilmesi, ç) Çalışılmayan günler için de ulaşım bedeli ödenmesi, d) İşyerlerine gidip gelmelerini sağlamak amacıyla taşıma hizmeti verilmesinin yanında ilave olarak toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçları verilmesi, **durumlarında, istisnadan faydalanılamayacak olup, yapılan bu ödemeler ve sağlanan menfaatler net ücret kabul edilerek brüte iblağ edilmek suretiyle gelir vergisine tabi tutulacaktır.**

#### **4- AMATÖR SPOR YARIŞMALARINI YÖNETEN HAKEMLERE ÖDENEN ÜCRETLERDE İSTİSNA**

193 sayılı Kanununun 29'uncu maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. *“Teşvik gayesiyle verilen aşağıda yazılı ikramiye ve mükafatlar Gelir Vergisinden müstesnadır: ... 4. Amatör spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretler (basketbol ve voleybol spor dallarının en üst liglerinde görev alanlar hariç);”*

311 seri nolu GVK Genel Tebliği'nin dördüncü bölümünde konuya ilişkin açıklamalara ve örneklere yer verilmiştir.

Söz konusu değişiklik ile istisna amatör hakemler ile sınırlandırılmış olup **profesyonel** hakemlerin aldıkları ücretler artık **istisnadan faydalanamayacaktır. Profesyonel** spor yarışmalarını yöneten hakemler **ile** basketbol ve voleybol spor dallarının **en üst liglerindeki** yarışmaları yöneten **hakemlere** bu faaliyetleri nedeniyle 1/1/2020 tarihinden itibaren yapılan ödemeler ücret hükümlerine göre **vergilendirilecektir.** Bunlarca elde edilen ücret gelirleri toplamının, gelir vergisi tarifesinin dördüncü diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 600.000 TL) aşması halinde bu ödemeler yıllık gelir vergisi beyannamesiyle de beyan edilecektir.

#### **5- BİNEK OTOMOBİLLERİN GİDERLERİ VE AMORTİSMANLARININ VERGİ MATRAHINDAN İNDİRİLMESİ**

7194 sayılı Kanununun 13 üncü maddesi ile 193 sayılı Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1), (5) ve (7) numaralı bentlerine sırasıyla aşağıdaki parantez içi hükümler eklenmiştir: (Not: Benzeri hükümler Serbest Meslek Kazancı için de 193 sayılı Kanununun 68'inci maddesine eklenmiştir.)

*“(Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralınması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 Türk lirasına kadarlık kısmı ile binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve*

*katma değer vergisi toplamının en fazla 115.000 Türk lirasına kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilir.)”*

*“(Şu kadar ki faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla %70’i indirilebilir.)”*

*“(Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 135.000 Türk lirasını, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortismanına tabi tutarı 250.000 Türk lirasını aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider yazılabilir. Bu hükmün uygulanmasında binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınır.)”*

311 seri nolu GVK Genel Tebliği’nin beşinci bölümünde konuya ilişkin açıklamalara ve örneklere yer verilmiştir.

Binek otomobiller, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.03 pozisyonunda tanımlanan binek otomobiller ile esas itibarıyla insan taşımak üzere imal edilmiş (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarış arabaları dâhil) hem insan hem eşya taşıyabilen motorlu araçlar gibi çok amaçlı araçları kapsamaktadır.

**Kiralamada** gider kabul edilen tutar **2020** yılı için KDV hariç **5.500** Türk Lirasıdır.

3065 sayılı Kanununun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi uyarınca, gelir ve kurumlar vergisi yönünden kazancın tespitinde indirim kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilememektedir. Bu kapsamda, binek otomobillerin kiralanması durumunda, kira bedellerinin Kanun maddesinde ilgili yıl için belirlenen azami tutarı aşması halinde, **aşan kısma ait katma değer vergisi** gelir ve kurumlar vergisi yönünden **ayrıca gider olarak dikkate alınmayacaktır.**

**Finansal kiralama** yoluyla edinilen binek otomobillere ilişkin yapılan ödemelerde aylık **kiralama gideri kısıtlaması** söz konusu **olmayacaktır.**

1/1/2020 **tarihinden önce başlayıp** Kanunun yürürlük tarihinden sonrasını da kapsayan **kiralamalarda**, yürürlük tarihinden **sonrasına tekabül eden kira bedelleri gider kısıtlamasına tabi** olacaktır. Gider olarak dikkate alınabilecek azami kiralama bedelinin tespitinde, kiralama döneminin tekabül ettiği yıl için belirlenen tutar dikkate alınacaktır.

Kiralama giderlerine ilişkin aylık gider kısıtlamasının uygulanmasında, kira ödemesine tekabül eden **ayın içinde bulunduğu yıl için tespit olunan tutar** dikkate alınacaktır.

Binek otomobillerin iktisabına ilişkin **özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının 2020** yılı için en fazla **140.000** Türk lirasına kadarlık kısmı ticari veya mesleki kazancın tespitinde **gider** olarak dikkate alınabilecektir.

Binek otomobillerin **GÜNLÜK** şekilde kiralanmasında **gider kısıtlaması**, günlük kiralama bedelinin hesaplanması suretiyle uygulanacaktır. Kiralama giderlerine ilişkin günlük gider kısıtlamasının uygulanmasında, kiralamanın yapıldığı tarihte gider olarak dikkate alınabilecek **aylık azami kiralama giderinin o ayın gün sayısına bölünmesiyle elde edilecek tutar dikkate alınacaktır**. Yani 30 gün olan aylar için  $5500/30=183,33$  TL ve 31 gün olan aylar için  $5500/31=177,42$  TL olarak uygulanacaktır.

**TAMİR, BAKIM, YAKIT VE BENZERİ CARİ GİDERLERİN** işletmeye veya envantere kayıtlı ya da kiralama yoluyla edinilen binek otomobillere ilişkin olup olmamasının bir önemi bulunmamakta olup, **%70'i gider** yazılabilecek kalan kısmı **KKEG** olacaktır. Burada bine otomobil MTV'sinin kendi MTV Kanunu madde 14 kapsamında gider yazılmadığı unutulmamalıdır.

**Finansal kiralama yoluyla edinilen** binek otomobillere ilişkin, finansal kiralama konusu binek otomobillerin "Haklar" hesabında **aktife alındığı dönemi izleyen dönemler için yapılan faiz giderlerinin** mükellefler tarafından tercihen doğrudan gider olarak dikkate alınmak istenmesi halinde, bu giderlerin en fazla **%70'i**, gelir ve kurumlar vergisi açısından safi kazancın tespitinde gider olarak **indirim konusu yapılabilecektir**.

**AMORTİSMAN** açısından, **ÖTV ve KDV hariç** ilk iktisap bedeli **2020** yılı için **160.000 TL**, söz konusu **vergilerin** tercihen maliyet bedeline **eklendiği veya** binek otomobilin **ikinci el** olarak iktisap edildiği hâllerde, amortismanına tabi tutarı **2020** yılı için **300.000 TL**'yi aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan **amortismanın** en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gelir ve kurumlar vergisi açısından safi kazancın tespitinde **gider** olarak dikkate alınabilecektir.

Söz konusu amortisman gider kısıtlaması dolayısıyla KKEG kaydı yapan mükellefler, binek otomobili **elden çıkardıkları dönemde** normal muhasebe kaydını yapacak ve **KKEG yaptıkları tutarı diğer indirimler** olarak beyannameden indirebileceklerdir. Genel Tebliğin 5'inci bölümünde yer alan 14 numaralı örnekte konu ayrıntısı ile açıklanmış olup, KKEG kaydı yapmayanlar ise elden çıkarma durumunda 13 numaralı örneğe göre hareket edeceklerdir.

Binek otomobillere ilişkin gider olarak dikkate alınabilecek amortismanına esas bedelin tespitinde, binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınacaktır.

## **6- DAR MÜKELLEFLERİN (KURUMLAR DÂHİL) TÜRKİYE'YE GETİRDİKLERİ YABANCI PARALARLA İKTİSAP ETTİKLERİ MENKUL KIYMETLERİN VE İŞTİRAK HİSSELERİNİN ELDEN ÇIKARILMASI**

(1) 193 sayılı Kanunun mükerrer 81 inci maddesinin beşinci fıkrasında; “... *Dar mükelleflerin (kurumlar dahil), yabancı sermaye mevzuatına göre ilgili mercilerden izin almak suretiyle, Türkiye'ye bizzat getirdikleri nakdî veya aynı sermaye karşılığında iktisap ettikleri menkul kıymetler ile iştirak hisselerini elden çıkarmalarından doğan değer artışı kazançlarının hesabında, kur farkından doğan kazançlar dikkate alınmaz. Şu kadar ki, bu mükelleflerin Türkiye'de elde ettikleri kazançların, münhasıran bu menkul kıymet veya iştirak hisseleri dolayısıyla elde edilen menkul sermaye iratlarından ve bu kıymet veya hisselerin elden çıkarılmasından doğan değer artışı kazançlarından ibaret olması şarttır. Bu mükelleflerin, Türkiye'de menkul kıymet alım satımıyla devamlı olarak uğraşmaları halinde, kur farkından doğan kazançlar da ticarî kazancın hesabında dikkate alınır. ...*” denmektedir.

(2) 5/6/2003 tarihli ve 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanununun 1 inci maddesinde; “*Bu Kanunun amacı, doğrudan yabancı yatırımların özendirilmesine, yabancı yatırımcıların haklarının korunması ile yatırım ve yatırımcı tanımlarında uluslararası standartlara uyulmasına, doğrudan yabancı yatırımların gerçekleştirilmesinde izin ve onay sisteminin bilgilendirme sistemine dönüştürülmesine ve tespit edilen politikalar yoluyla doğrudan yabancı yatırımların artırılmasına ilişkin esasları düzenlemektir...*” hükmü, ayrıca 4875 sayılı Kanunun 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde; “*Yabancı yatırımcılar tarafından Türkiye'de doğrudan yabancı yatırım yapılması serbesttir.*” hükmü yer almaktadır.

311 seri nolu GVK Genel Tebliği'nin altıncı bölümünde konuya ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

## **7- ÜCRET GELİRLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ**

193 sayılı Kanunun 86'ncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinin (b) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. “*Aşağıda belirtilen gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmez. 1. Tam mükellefiyette; ... b) Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan ücretler (birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birinciden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı, 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı ve birinci işverenden alınan dâhil ücret gelirleri toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan mükelleflerin, tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretleri dâhil),*”

311 seri nolu GVK Genel Tebliği'nin yedinci bölümünde konuya ilişkin açıklamalara ve örneklere yer verilmiştir.

Bilindiği üzere tevkif suretiyle vergilendirilmiş tek işverenden alınan ücretler miktarı ne olursa olsun beyana tabi değildi. Değişiklik ile artık tevkifata tabi tutulmuş olsa dahi tek işverenden alınan **2020** yılı için **600.000** TL üzeri ücretler için yıllık beyanname verilecektir. Bu uygulama 01.01.2020 tarihinden itibaren yürürlüğe girecek ve ilk beyanname Mart 2021 de verilecektir.

Ayrıca, eskiden olduğu gibi, aynı yıl içerisinde birden fazla işverenden ücret geliri elde edenlerin birden sonraki işverenden elde edilen ücretler **2020** yılı için **49.000** TL'yi aştığı takdirde yıllık beyanname verilmesi uygulaması devam etmektedir.

Tebliğ'de yıl içerisinde **iş değiştirmenin** ve bir mükellefin yanında çalışan hizmet erbabının söz konusu **mükelleflerin ortağı oldukları iş ortaklığı veya adi ortaklıklar bünyesinde çalışmaya başlamaları halinde** elde ettikleri ücret gelirlerini **birden fazla işverenden** elde etmiş olacağı açıklanmıştır. **Ancak** ayrıca **birleşme bölünme ve alt işveren, üst işveren** kaynaklı işveren değişikliklerinin **birden fazla işveren olmadığı** açıklanmıştır

Hizmet erbabının birden fazla işverenden ücret geliri elde etmesi durumunda her bir işverenden elde edilen ücret ayrı ayrı vergilendirilecek olup ücret matrahları birbiri ile ilişkilendirilmeyecektir. Hizmet erbabının işveren değişikliği yapması durumunda, yeni işverenden alınacak ücret, eski işverenden aldığı ücret matrahı ile ilişkilendirilmeden sıfır matrah esas alınmak suretiyle vergilendirilecektir.

Yıl içerisinde işveren değiştiren hizmet erbabı, ücret gelirine ilişkin gelir vergisi **matrahını** yeni işverenine **bildirmek suretiyle** ücretinin gelir vergisi tarifesine göre **kümülatif** olarak vergilendirilmesini **talep edebilir**. Bu durumda yeni işveren kümülatif matrahı dikkate alarak tevkifat yapar.

193 sayılı Kanununun 86'ncı maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre, **kazanç ve iratların istisna hadleri içinde kalan kısmı** için yıllık beyanname verilmemekte ve diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler **beyannameye dahil edilmemektedir**.

## **8- İCRA VE İFLAS KANUNU İLE AVUKATLIK KANUNU UYARINCA KARŞI TARAFA YÜKLETİLEN VEKALET ÜCRETİNİN VERGİLENDİRİLMESİ VE GELİR VERGİSİ TEVKİFAT UYGULAMASI**

193 sayılı Kanununun 94 üncü maddesine ikinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmişti. "9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu ile 19/3/1969 tarihli ve 1136 sayılı Avukatlık Kanunu uyarınca karşı tarafa yükletilen vekalet ücretini (icra ve iflas müdürlüklerine yatırılanlar dâhil) ödeyenler tarafından gelir vergisi tevkifatı yapılır."



311 seri nolu GVK Genel Tebliği'nin sekizinci bölümünde konuya ilişkin açıklamalara ve örneklere yer verilmiştir.

### **9- GELİR VERGİSİ TARİFESİ**

193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesine bir ücret dilimi daha eklenmişti. 311 seri nolu GVK Genel Tebliği'nin dokuzuncu bölümünde konuya ilişkin açıklamalara ve örneklere yer verilmiştir. Tebliğin girişinde Kanuna atıf yapılarak 2019 yılındaki tarife paylaşılmış olup, söz konusu hadlerin 2020 yılında elde edilen gelirler için yeniden değerlendirilmiş hadler üzerinden uygulanacağı tabidir.

01.01.2019 tarihinden itibaren elde edilecek gelirlere uygulanmak üzere, yıllık 500.000 TL üzeri gelir elde eden mükellefler, 500.000 TL'yi aşan kısım için %40 oranında Gelir Vergisi ödeyeceklerdir. 500.000 TL'ye kadar olan gelirler için ise mevcut vergi tarifesi uygulanacaktır. Tarife sadece ücret gelirleri için değil, mükelleflerin tüm gelirleri için geçerli olacaktır. Ancak, yedinci bölümde açıklandığı üzere tek işverenden elde edilen ücret geliri 500.000 TL'nin üzerinde olsa dahi 2019 yılı için beyanname verilmeyecek, beyanname verme uygulaması 1.1.2020'den itibaren elde edilen ücret gelirleri için uygulanacaktır. 2020 için ise dilim 600.000 TL olarak yeniden değerlendirilmiştir.

### **10- SPORCULARA YAPILAN ÜCRET VE ÜCRET SAYILAN ÖDEMELERİN VERGİLENDİRİLMESİ**

193 sayılı Kanunun geçici 72 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "31/12/2019" ibaresi "31/12/2023" şeklinde, fıkranın (a) bendinin (1) numaralı alt bendinde yer alan "%15," ibaresi "%20," şeklinde değiştirilmiştir.

311 seri nolu GVK Genel Tebliği'nin onuncu bölümünde konuya ilişkin açıklamalara ve örneklere yer verilmiştir.

Saygılarımızla.