

SİRKÜLER NO: 2019/32

Konu: Gelir Vergisi Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler Hk

7 Aralık 2019 tarih ve 30971 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7194 sayılı Kanunla **GELİR VERGİSİ KANUNU**'nda yapılan değişiklikler ana hatlarıyla aşağıda özetlenmiştir.

1. Eser sahiplerine uygulanan serbest meslek kazanç istisnası

Gelir Vergisi Kanunu'nun 18. Maddesi uyarınca; Müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr, bilgisayar programcısı ve mucitlerin eserlerinden elde ettikleri kazançların tümü Gelir Vergisinden müstesna idi.

Yapılan değişiklikle bu istisnaya sınır getirilmektedir.

Buna göre; bu kazançların toplamı gelir vergisi tarifesinin 4. gelir diliminde yer alan tutarı (2020 için 600 bin TL) aşanlar istisnadan yararlanamayacaktır.

Değişiklik 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanacaktır.

2. Personel taşıma giderleri

Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. maddesi uyarınca; hizmet erbabının toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini sağlamak maksadıyla işverenler tarafından sağlanan menfaatler herhangi bir koşula veya sınırlamaya tabi olmaksızın ücretli açısından vergiden istisna idi.

Yapılan değişiklikle bu istisnaya sınır getirilmekte ve bazı koşula bağlanmaktadır.

Buna göre, işverenlerce çalışanlara servis imkânı sağlanmadığı durumlarda;

- Çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 10 lirayı aşmaması ve
- Buna ilişkin ödemelerin toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması şartları getirilmiştir.
- Ödemenin bu tutarı aşması hâlinde aşan kısım ücret olarak vergilendirilecektir.

(Yürürlük: 1 Ocak 2020)

3. Hakem ücretlerinde gelir vergisi istisnası

Gelir Vergisi Kanunu'nun 29. maddesi uyarınca; tüm spor yarışmalarını yöneten hakemlere ödenen ücretler gelir vergisinden istisna idi.

Yapılan değişiklikle bu istisnanın kapsamı daraltılmaktadır. Buna göre;

- Profesyonel liglerde görev alan hakemlerin ücretleri ile
- Basketbol ve voleybol spor dallarının en üst liglerinde görev alan hakemlerin ücretleri gelir vergisi kapsamına alınmış olmaktadır.

(Yürürlük: 1 Ocak 2020)

4. Binek otomobillerin gider ve amortismanlarının kısıtlanması

Gelir Vergisi Kanunu'nun 40 ve 68. maddelerinde yer alan binek otomobillerin gider ve amortismanlarına yönelik bazı kısıtlamalar getirilmiştir. (Bkz. [19/28](#) sayılı sirkülerimiz.)

• Binek otomobil giderlerine ilişkin kısıtlamalar;

- Kiralanan binek otomobilin aylık kira bedelinin 5.500 lirayı aşan kısmı gider kabul edilmeyecektir.
- Satın alınan binek otomobilin ÖTV ve KDV toplamının en fazla 115.000 liralık kısmı gider kabul edilecektir.
- Binek otomobillere ilişkin diğer giderlerin en fazla %70'lik kısmı gider yazılabilecektir.

- **Binek otomobil amortismanlarına ilişkin kısıtlamalar;**
 - ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedelinin en fazla 135.000 lirası için amortisman hesaplanabilecektir.
 - ÖTV ve KDV maliyete eklenerek amortisman hesaplanacak ise toplam bedelin en fazla 250.000 lirası için amortisman hesaplanabilecektir.
 - Binek otomobilin ikinci el olarak satın alındığı hallerde, yine toplam bedelin en fazla 250.000 lirası için amortisman hesaplanabilecektir.
- **Diğer hususlar**
 - Faaliyetleri binek otomobilleri kiralamak veya çeşitli şekillerde işletmek olan mükellefler, bu amaçla kullandıkları binek otomobiller için yukarıdaki sınırlamalar kapsamı dışındadır.
 - Yukarıda ticari kazançlar açısından binek otomobillere getirilen sınırlamalar serbest meslek erbabı için de geçerli olacaktır.
 - Düzenlemede yer alan rakamsal sınırlardan aylık kira bedeli 2020 yılında da geçerli olacak, diğer rakamlar 2020 yılı için yeniden değerlendirilme oranında artırılabilecektir.

(Yürürlük: 1 Ocak 2020)

5. Ücret gelirlerinin beyanı ve vergi tarifesi

- **Tek işverenden alınan ücretler**
 - Gelir Vergisi Kanunu'nun 86. maddesi uyarınca, tek işverenden alınan ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş olan ücret gelirleri tutarı ne olursa olsun beyan edilmiyordu.
 - Yapılan düzenlemeyle tek işverenden alınan ücretler 103. maddede yazılı gelir vergisi tarifesinin 4. diliminde yer alan tutara kadar (2019 için 500 bin lira) beyan dışı bırakılmakta, bu tutarı aştığında beyan edilmesi gerekmektedir.
 - Tek işverenden alınan ücretler yıl içerisinde kümülatif matrah takip edilerek bordroya dahil edildiği için, bu ücretlerin yıllık beyanname ile beyan edilmesi halinde esasen bir vergi farkı çıkmayacaktır. Aksine, ücretlinin yıl içerisinde çeşitli nedenlerle eksik yararlandığı eğitim, sağlık harcamaları ve bağış ve yardım indirimlerinden yıllık bazda yararlanması sonucu vergi iadesi söz konusu olabilecektir.
- **Birden fazla işverenden alınan ücretler**
 - Aynı madde (GVK 86) uyarınca, birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı, 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2019 için 40 bin lira) aşmayan ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş olan ücret gelirleri de beyan edilmiyordu.
 - Yapılan düzenlemeyle, birden fazla işverenden ücret alanların beyan dışı bırakılması iki kıstasın aynı anda sağlanmasına bağlanmış olup, bu kıstaslar;
 - Birden sonraki işverenden alınan ücretler toplamının, 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2019 için 40 bin lira) aşmaması ve
 - Birinci işverenden alınan dahil ücret gelirleri toplamının, gelir vergisi tarifesinin 4. gelir dilimindeki tutarı (2019 için 500 bin lira) aşmamasıdır.
 - Bu kıstasları sağlayamayanlar, başka bir ifadeyle, ücret gelirleri toplamı yukarıdaki sınırları aşanlar ücret gelirlerini yıllık beyanname ile beyan edeceklerdir.
 - Ücretlerin beyanı ile ilgili bu düzenlemeler 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanacak olup, gelir vergisi tarifesinde yeniden değerlendirilme oranında yapılacak artışlar sonucu yukarıdaki tutarlar da artacaktır.
- **Ücret gelirlerine uygulanacak vergi tarifesi**
 - 7194 sayılı Kanunla 500.000 lirayı aşan gelirler için (ücretler dahil) gelir vergisi tarifesine yeni bir dilim eklenmiştir. Bu gelirler üzerinden %35 yerine %40 oranında vergi kesilecektir.
 - Bu tarife 2019 yılında alınan ücretlere uygulanmayacak, 1 Ocak 2020'den sonra elde edilen ücret

gelirlerine uygulanacaktır.

- **2019** gelirlerine uygulanmakta olan tarife

Gelir dilimleri	Vergi oranı
18.000 TL'ye kadar	%15
40.000 TL'nin 18.000 TL'si için 2.700 TL, fazlası	%20
148.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL, fazlası	%27
148.000 TL'den fazlasının 148.000 TL'si için 36.260 TL, fazlası	%35

- **2020** gelirlerine uygulanacak tarife (*)

Gelir dilimleri	Vergi oranı
22.000 TL'ye kadar	%15
49.000 TL'nin 22.000 TL'si için 3.300 TL, fazlası	%20
188.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL, fazlası	%27
600.000 TL'nin 180.000 TL'si için 44.070 TL, fazlası	%35
600.000 TL'den fazlasının 600.000 TL'si için 191.070 TL, fazlası	%40

(*) Hazine ve Maliye Bakanlığının açıkladığı 2020 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranı esas alınmıştır. (% 22,58)
Nihai oran Cumhurbaşkanlığı kararı ile belirlenecektir.

- **Ücret dışı gelirlere uygulanacak vergi tarifesı**

- 7194 sayılı Kanunla 500.000 lirayı aşan gelirler için gelir vergisi tarifesine eklenen % 40'lık dilim, ücret dışında gelir elde edenlerin 2019 yılına ait kazançlarına da uygulanacaktır.
- 2019 yılında elde edilen ücret dışındaki gelirler (ticari kazanç, serbest meslek gibi) dolayısıyla 2020 mart ayında verilecek olan beyannamelerdeki gelir vergisi, aşağıdaki tarifeye göre hesaplanacaktır.
- **2019** gelirlerine uygulanacak tarife

Gelir dilimleri	Vergi oranı
18.000 TL'ye kadar	%15
40.000 TL'nin 18.000 TL'si için 2.700 TL, fazlası	%20
98.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL, fazlası	%27
500.000 TL'nin 98.000 TL'si için 22.760 TL, fazlası	%35
500.000 TL'den fazlasının 500.000 TL'si için 163.460 TL, fazlası	%40

- **2020** gelirlerine uygulanacak tarife (*)

Gelir dilimi	Vergi oranı
22.000 TL'ye kadar	%15
49.000 TL'nin 22.000 TL'si için 3.300 TL, fazlası	%20
120.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL, fazlası	%27
600.000 TL'nin 120.000 TL'si için 27.870 TL, fazlası	%35
600.000 TL'den fazlasının 600.000 TL'si için 195.870 TL, fazlası	%40

(*) Hazine ve Maliye Bakanlığının açıkladığı 2020 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranı esas alınmıştır. (% 22,58)
Nihai oran Cumhurbaşkanlığı kararı ile belirlenecektir.

6. Karşı tarafa yüklenen vekalet ücretinde tevkifat yükümlülüğü

Gelir Vergisi Kanunu'nun tevkifata tabi ödemelere ilişkin 94. maddesine eklenen yeni bir fıkra ile karşı vekalet ücreti ödeyenlere tevkifat yükümlülüğü getirilmiştir.

Buna göre, İcra İflas Kanunu ile Avukatlık Kanunu uyarınca karşı tarafa yükletilen vekalet ücretlerini (icra iflas müdürlüklerine yatırılanlar dahil) ödeyenler tarafından gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır.

(Yürürlük: 7 Aralık 2019)

7. Vergiye uyumlu mükelleflerde indirim uygulaması

7194 sayılı Kanun'un 18. maddesiyle GVK.nun Mükerrer 121. maddesinde yapılan değişiklik sonucu vergiye uyumlu mükellefler için geçerli olan %5'lik indirimin şartları esnetilmiştir. Buna göre;

- Kanuni süresinde ödenme şartı madde metninden çıkarılmış, kanuni süresinde olmasa da indirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla ödenmiş olması yeterli kabul edilmiştir.
- İndirim uygulamasında; süresinde verilmiş olması gereken vergi beyannamelerinin kapsamı da daraltılmıştır. Eski düzenlemede Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken vergi beyannamelerinin süresinde verilmiş olması şartı aranırken, bu beyannameler; yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri, geçici vergi beyannameleri, muhtasar, muhtasar ve prim hizmet beyannameleri ile vergi dairelerine verilmesi gereken katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi beyannameleri olarak sayılmıştır.

Yürürlük: 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerine uygulanmak üzere yayımı tarihinde.)

8. 10. Sporcu ücretlerinin vergilendirilmesi

7194 sayılı Kanun'un 21. Maddesiyle; sporcu ücretlerinde uygulanacak tevkifatları belirleyen Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 72. maddesinde süre, tevkifat oranları ve beyan açısından değişiklikler yapılmıştır. Buna göre;

- Geçici maddenin 31.12.2019 tarihinde dolacak uygulama süresi 31.12.2023 tarihine kadar uzatılmıştır.
- Lig usulüne tabi spor dallarında, en üst ligdeki sporculara ödenen ücretler üzerinden kesilen gelir vergisinin oranı %15'ten %20'ye çıkarılmıştır.
- Sporcuların yıllık gelirleri toplamı, yeni gelir vergisi tarifesinin 4. gelir diliminde yer alan tutarı aşması halinde bu gelirler için yıllık beyanname verilmesi zorunluluğu da getirilmiştir.
- Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 91. madde ile; 1 Kasım 2019'dan önce imzalanarak geçerlilik kazanmış sporcu sözleşmeleri kapsamında ödenen ücretler için eski uygulama (%15 vergi kesintisi ve beyanname verilmemesi) geçerli olacaktır.

Yürürlük: Yıllık beyana ilişkin düzenleme 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere, diğer düzenlemeler yayımı (7 Aralık 2019) tarihinde.

Bilgilerinize sunarız.

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.