

SİRKÜLER: 2020/79: Gelir Vergisi Kanunu'na göre 2021 yılında yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacak bazı had ve tutarlar Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No 313) ile belirlendi

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 123 üncü maddesine göre kanunda yer alan bazı had ve tutarlar her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılabilmek suretiyle uygulanır. 29.12.2020 tarihli (Mükerrer) Resmi Gazetede yayımlanan 313 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde bir önceki yıl olan 2020 yılı için % 9,11 olarak tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle 2021 takvim yılında uygulanacak olan had ve tutarlar belirlenmiştir. Belirlenen had ve tutarlardan gerçek usulde vergilendirme ile ilgili olanlar başlıklar itibarıyla aşağıdaki gibidir

ÖZET

Mesken kira gelirlerinde istisna	7.000 TL
Çalışanlara yemek karşılığı sağlanan menfaat tutarı	25 TL+KDV
İşverence toplu taşıma hizmeti verilmeyen durumda hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için istisna kapsamında ödenecek ulaşım bedeli tutarı	13 TL
Engellilere Uygulanacak Ücret İndirimi <ul style="list-style-type: none">• Birinci derece engelliler için• İkinci derece engelliler için• Üçüncü derece engelliler için	1.500 TL 860 TL 380 TL
Kiralamama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin gider olarak indirilecek tutarı	6.000 TL
Binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının gider olarak indirilecek tutarı	150.000 TL
Binek otomobillerinin amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutarı; <ul style="list-style-type: none">• Otomobilin ilk el olarak iktisabında özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç tutarı• Otomobilin ikinci el olarak iktisabında satın alma bedeli	170.000 TL 320.000 TL
Değer artış kazançlarında istisna tutarı	19.000 TL

Arızı kazançlara istisna tutarı	43.000 TL	
Beyanname verilmeyecek tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları tutarı	2.800 TL	
Yeni gelir vergisi tarifesi	24.000 TL'ye kadar	%15
	53.000 TL'nin 24.000 TL'si için 3.600 TL, fazlası	%20
	130.000 TL'nin 53.000 TL'si için 9.400 TL, (ücret gelirlerinde 190.000 TL'nin 53.000 TL'si için 9.400 TL), fazlası	%27
	650.000 TL'nin 130.000 TL'si için 30.190 TL (ücret gelirlerinde 650.000 TL'nin 190.000 TL'si için 46.390 TL), fazlası	%35
	650.000 TL'den fazlasının 650.000 TL'si için 212.190 TL (Ücret gelirlerinde 650.000 TL'den fazlasının 650.000 TL'si için 207.390 TL), fazlası	%40
Uyumlu mükelleflere %5'lik vergi indirimi azami tutarı	1.500.000 TL	
Menkul Sermaye İradının Beyanında İndirim Oranı (1.1.2006 tarihinden önce ihraç edilen her nev'i tahvil ve hazine bonolarından 2020 Yılında elde edilen gelire uygulanacak indirim oranı)	%85,10	

1- Mesken kira gelirlerinde istisna tutarı 7.000 TL olarak belirlenmiştir

Binaların mesken olarak 2021 yılında kiraya verilmesinden elde edilen kira gelirlerinin gelir vergisinden istisna tutarı **7.000 TL** olarak belirlenmiştir. Ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar ile 7.000 TL tutarın üzerinde kira geliri elde edenlerden, beyanı gerekip gerekmediğine bakılmaksızın ayrı ayrı veya birlikte elde ettiği ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlarının gayri safi tutarları toplamı 190.000 TL'yi aşanlar bu istisnadan faydalanamayacaktır. (GVK Md. 21)

2- Çalışanlara yemek karşılığı sağlanan menfaat tutarı 25 TL + KDV olarak belirlenmiştir.

Çalışanlara işverenlerce işyeri veya işyerinin müstemilatı dışında kalan yerlerde yemek verilme suretiyle sağlanan menfaatlere (yemek kartı ile sağlanan menfaat dahil) ilişkin 2021 yılında uygulanacak istisna tutarı **25 TL + KDV** olarak belirlenmiştir. Sağlanan menfaat tutarının belirlenen bu tutarı aşan kısmı ücret olarak vergilendirilecektir. (GVK Md. 23/8)

3- Çalışanlara Sağlanan toplu taşıma kartının bir günlük bedeli 13 TL olarak belirlenmiştir

İşverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, çalışana toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde sağlanan menfaatin 2021 yılında 13 TL tutarı aşmayan kısmı doğrudan gider kaydedilecek olup, ücret vergilendirmesinde istisna olarak dikkate alınacaktır. Çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 13 Türk lirasını aşan kısmı ile hizmet erbabına ulaşım

bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilecektir. (GVK Md. 23/10)

4- Engellilere uygulanacak ücret indirimi tutarları

Hizmet erbabının ücretinin vergilendirilmesinde indirilecek engellilik indirimi tutarları 2021 yılı için aşağıdaki şekilde belirlenmiştir (GVK Md. 31)

- Birinci derece engelliler için 1.500 TL
- İkinci derece engelliler için 860 TL
- Üçüncü derece engelliler için 380 TL

5- Binek Otomobillerinin Gider Kaydedilebilecek KDV ve ÖTV Tutarı ve Amortisman Tabi Tutarı

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere; ticari ve mesleki kazancın tespitinde;

- Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 6.000 Türk lirasına kadarlık kısmı gider kaydedilebilecektir,
- Binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 150.000 Türk lirasına kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilecektir,
- Binek otomobilin ilk el olarak iktisabında özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç tutarının en fazla 170.000 TL'lık kısmı amortisman yoluyla gider kaydedilebilecektir.
- Özel tüketim vergisi ve KDV'nin maliyete eklendiği durumda veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisabında satın ala bedelinin en fazla 320.000 TL'lık kısmı amortisman yoluyla gider kaydedilebilecektir
(GVK Md. 40, 68)

4- Değer artış kazançlarında istisna tutarı

2021 yılında elde edilen değer artışı kazancının, (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlananlar hariç) gelir vergisinden istisna olacak tutarı **19.000 TL** olarak belirlenmiştir. (GVK Mükerrer Md. 80)

5- Arızı kazançlara istisna tutarı

Vergiye tâbi arızı kazançlardan 2021 yılında elde edilen gelirlerin gelir vergisinden istisna olacak tutarı **43.000 TL** olarak belirlenmiştir (GVK Md. 82)

6- Beyanname verilmeyecek tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları tutarı

2021 yılı içinde elde edilen tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları toplamı **2.800** Türk Lirasını aşmaması halinde bu gelirler için yıllık beyanname verilmeyecek ve diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde verilen bu beyannameye bu gelirler dahil edilmeyecektir. (GVK Md. 86)

7- 2021 yılında uygulanacak gelir vergisi oranları

Gerçek kişilerin 2021 yılında elde ettikleri gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınacak vergi oranlarına ilişkin tarife aşağıdaki şekilde belirlenmiştir (GVK Md. 103): Vergiye tabi gelir;

24.000 TL'ye kadar	%15
53.000 TL'nin 24.000 TL'si için 3.600 TL, fazlası	%20
130.000 TL'nin 53.000 TL'si için 9.400 TL, (ücret gelirlerinde 190.000 TL'nin 53.000 TL'si için 9.400 TL), fazlası	%27
650.000 TL'nin 130.000 TL'si için 30.190 TL (ücret gelirlerinde 650.000 TL'nin 190.000 TL'si için 46.390 TL), fazlası	%35
650.000 TL'den fazlasının 650.000 TL'si için 212.190 TL (Ücret gelirlerinde 650.000 TL'den fazlasının 650.000 TL'si için 207.390 TL), fazlası	%40

8- %5'lik vergi indirimi azami tutarı

Bilindiği üzere ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerine (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere) yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i tutarında indirim hakkı tanınan ve 1/1/2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere yürürlüğe giren indirimin azami tutarı 1.500.000 TL'ye yükseltilmiştir.

9- 1.1.2006 Tarihinden Önce İhraç Edilen Her Nev'i Tahvil Ve Hazine Bonolarından 2020 Yılında Elde Edilen Gelire Uygulanacak İndirim Oranı:

1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan ve 193 sayılı Kanunun 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 2020 takvim yılında elde edilen menkul sermaye iratları indirim oranı uygulanmak suretiyle beyan edilmektedir..

Döviz, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilen menkul sermaye iratlarının ve ticari işletmelere dahil kazanç ve iratların beyanında indirim oranı uygulanmamaktadır.

193 sayılı Kanunun geçici 67 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, anılan Kanunun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (7), (12) ve (14) numaralı bentlerinde yazılı menkul sermaye iratları 1/1/2006 tarihinden itibaren nihai olarak tevkifat yoluyla vergilendirilmekte olup bu gelirlerin beyanı ve bu gelirlere indirim oranı uygulanması söz konusu değildir.

Bu kapsamda 2020 yılında elde edilen bir kısım menkul sermaye iradının beyanında uygulanacak indirim oranı % 85,1 olarak tespit edilmiştir.