

29.12.2011

S İ R K Ü L E R : 2012 / 1

2012 Yılı için Gelir Vergisi Kanunundaki Maktu Had ve Tutarlar

26.12.2011 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 280 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, 2012 takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınmak üzere aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir		
10.000 TL'ye kadar		% 15
25.000 TL'nin 10.000 TL'si için 1.500 TL, fazlası		% 20
58.000 TL'nin 25.000 TL'si için 4.500 TL, (ücret gelirlerinde		
88.000 TL'nin 25.000 TL'si için 4.500 TL) fazlası		% 27
58.000 TL'den fazlasının 58.000 TL'si için 13.410 TL, (ücret		
gelirlerinde 88.000 TL'den fazlasının 88.000 TL'si için 21.5100 TL) fazlası		% 35
2011 Yılı için Mesken Olarak Kiraya Verilen Konutlara ilişkin İstisna Tutarı (GVK 21. md.)		2.800 TL
2012 Yılı için Mesken Olarak Kiraya Verilen Konutlara ilişkin İstisna Tutarı (GVK 21. md.)		3.000 TL
Hizmet Erbabına İşyeri veya İşyerinin Müştemilatı Dışında Kalan Yerlerde Yemek Verilmek Suretiyle Sağlanan Menfaatlere İlişkin İstisna Günlük Tutarı (GVK 23/8)		11,70 TL (KDV Dahil 12,64)
Tevkifat ve İstisna Uygulamasına Konu Olmayan Menkul ve Gayrimenkul Sermaye İratlarına İlişkin Beyanname Verme Sınırı (GVK 86) (2010 takvim yılı için 1.170 TL idi)		1.290 TL

GVK mükerrer 80. maddesinde yer alan değer artışı kazançlarına ilişkin istisna tutarı, 2012 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere (5281 s.Kanununun 27. md) (2011 takvim yılı için 8.000 TL idi)	8.800 TL
GVK 82. maddesinde yer alan arızı kazançlara ilişkin istisna tutarı, 2012 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere (2011 takvim yılı için 19.000 TL idi)	20.000 TL
GVK 31. maddesinde yer alan sakatlık indirimi tutarları; - Birinci derece sakatlar için, - İkinci derece sakatlar için, - Üçüncü derece sakatlar için	770 TL 380 TL 180 TL

2011 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 bonusu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranına bölünmesi suretiyle tespit edilmektedir.

VUK hükümlerine göre 2011 yılı için tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranı % 10,25'dir. Bu dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonusu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranı ise % 8,12'dir.

Buna göre, 2011 yılında elde edilen bir kısım menkul sermaye iradının beyanında uygulanacak indirim oranı ($\%10,26 / \% 8,12 =$) % 126,4 olmaktadır. Bu durumda bahsedilen menkul kıymetlerden sağlanan gelirler indirim oranının birden büyük olması dolayısıyla beyan edilmeyecektir.

İndirim Oranı Uygulanarak Beyan Edilecek Menkul Sermaye İratları

GVK, geçici 67/4 maddesi uyarınca, 75/ 7,12, 14. bentlerinde yazılı menkul sermaye iratlarından 1/1/2006 tarihinden itibaren ödemeyi yapanlarca % 15 oranında vergi tevkifatı yapılmakta olup, bu gelirlerin beyanı ve indirim oranı uygulanması söz konusu değildir.

Ayrıca, anılan maddenin (9) numaralı fıkrası gereğince, geçici 67. maddenin yürürlük tarihinden önce ihraç edilmiş olan her nevi tahvil ve Hazine bonoları ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerin elde tutulması veya elden çıkarılması

suretiyle sağlanan gelirlerin vergilendirilmesinde bu madde hükümlerinin uygulanmayacağı, bu gelirlerin vergilendirilmesinde 31/12/2005 tarihi itibarıyla geçerli olan hükümlerin uygulanacağı belirtilmiştir.

Bu kapsamda, 2011 takvim yılında elde edilen menkul sermaye iratlarından, 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan ve GVK 75/2-5 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.

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.

01/01/2006 Tarihinden Önce İhraç Edilen Devlet Tahvili ve Hazine Bonolarından Elde Edilen Gelirlerde İstisna Uygulaması

GVK geçici 59. madde hükmü ile 31/12/2007 tarihine kadar, 26/7/2001-31/12/2005 tarihleri arasında ihraç edilen Devlet tahvilleri ve Hazine bonolarının faiz gelirleri ve elden çıkarılmasından sağlanan diğer kazançlar toplamının 2001 yılında 50 milyar lirası, 2002 ve izleyen yıllarda bu tutarın veya artırılmış tutarın her yıl için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılması ile bulunacak tutar gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Bu hüküm uyarınca, 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan Devlet tahvili ve Hazine bonolarından elde edilen gelirlere ilişkin istisna uygulaması 31/12/2007 tarihinde son bulduğundan, söz konusu menkul kıymetlerden 2010 takvim yılında elde edilen faiz gelirleri ile alım-satım kazançlarıyla ilgili olarak yukarıda bahsi geçen geçici 59. maddede yer alan istisnanın uygulanması söz konusu değildir.