



LOKMAN Y. YILDIZHAN

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
Certified Financial Advisor
Sicil No. 06101423



Sayı & Tarih **2020 / 45** --- 29 Mayıs 2020

7194 SAYILI KANUNLA GVK' DA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER İLE İLGİLİ OLARAK YAYINLANAN 311 SERİ NOLU GVK GENEL TEBLİĞİ HAKKINDA...

7 Aralık 2019 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan **7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun** ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununda 33 maddede değişiklik ve düzenleme yapılmış, konuyla ilgili açıklamalara ise 2019/176 sayılı sirkülerimizde yer verilmiş idi.

Gerek 7194 sayılı kanunla yapılan değişiklikler ve gerekse 193 sayılı Kanunla ilgili diğer bazı hususların açıklanmasına ilişkin usul ve esaslar ile ilgili olarak **27 Mayıs 2020** tarihli Resmi Gazetede **311 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği** yayımlanmıştır.

Konu başlıklarına göre yapılan değişiklikler aşağıdaki yer almaktadır.

1. **Serbest meslek kazançlarında istisna uygulaması ve istisnanın sınırı¹ (GVK 18)**
2. İşverenlerce **hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi** için sağlanan menfaatlere ilişkin istisna
3. **Amatör spor** yarışmalarını yöneten **hakemlere ödenen ücretlerde** istisna
4. **Binek otomobillerin** giderleri ve amortismanlarının vergi matrahından indirilmesi
5. **Dar mükelleflerin** (kurumlar dâhil) Türkiye'ye getirdikleri **yabancı paralarla** iktisap ettikleri menkul kıymetlerin ve iştirak hisselerinin elden çıkarılmasında vergilendirme
6. **Ücret gelirlerinin** vergilendirilmesi
7. İcra ve iflas kanunu ile avukatlık kanunu uyarınca karşı tarafa yükletilen **vekalet ücretlerinin vergilendirilmesi** ve gelir vergisi tevkifat uygulaması
8. **Gelir vergisi tarifesi**
9. **Sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerin** vergilendirilmesi

¹ Söz konusu istisna, sadece GVK'nın 18 nci maddesinde düzenlenmiş olan serbest meslek kazanç istisnası ile ilgilidir.



1. **SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA İSTİSNA UYGULAMASI (GVK 18)**

Tebliğdeki açıklamalar özetle aşağıdaki gibidir.

- 2020 yılı için **600.000,00-TL'** sını **aşmayan** kazançlar GVK' dan istisna.
- İstisna kazançlar için **yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecek**, diğer gelirler dolayısıyla beyanname verilmesi halinde de bu kazançlar beyannameye dahil edilmeyecek, tevkif suretiyle ödenen vergiler nihai vergi olacak.
- Söz konusu tutarı aşan kazançlar için istisnadan faydalanılması söz konusu değil. Aşan kişiler ise **yıllık beyanname vermek zorunda**.
- Limit aşımı ancak yılsonunda tespit edilebileceğinden **geçici vergi beyanı yok**.
- Yıllık beyan verilmesi söz konusu olduğunda, **kazancın elde edilmesi** için gerekli giderler ya da 89 ncu maddede yer alan **şahıs sigorta primleri, eğitim sağlık harcamaları** vb kazanç tutarından indirilebilecek.
- Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergiden yıl içinde **kesinti yoluyla** ödenenler mahsup edilebilecek.
- GVK 18 kapsamında elde edilen serbest meslek kazançlarının devamlı ya da **arızı nitelikte** olmasının istisna uygulamasında bir önemi yok.
- Serbest meslek kazanç istisnasından faydalanan mükelleflerin **tevkifat yapma yükümlülükleri bulunmuyor**. (İşçi çalıştırıyorsa tevkifat yapmak zorunda değil)
- Limitin aşıp aşılmadığına bakılmaksızın **defter tutma** ya da **belge düzenleme** zorunlulukları **bulunmamaktadır**. (Gider pusulası ile tevsik edilir)

2. **HİZMET ERBABININ İŞE GİDİP GELMESİ İÇİN SAĞLANAN MENFAATLER**

Tebliğdeki açıklamalar özetle aşağıdaki gibidir.

- Hizmet erbabının **toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini** sağlamak maksadıyla vasıta temini veya hizmet satın alınması suretiyle **işverenler tarafından** yapılan **taşıma giderleri** nedeniyle hizmet erbabına sağlanan menfaatlere uygulanan gelir vergisi istisnası devam etmekte.
- Hizmet erbabı için **toplu taşıma hizmeti verilmediği** durumlarda, kart yada bilet bedeli olarak yapılan ödemeler **istisna kapsamına alındı**. (Kart yada bilet bedeli olarak ödeme yapılabilmesi için işyerinde toplu taşıma hizmetinin verilmiyor)



- olması gerekmektedir. Ancak taşıma hizmeti belirli merkezlerden yapılıyor ve kişi bu yerlere ulaşım içinde yol giderlerine katlanıyor ise faydalanabilir.)
3. Yapılacak ödeme bedeli, **fiilen çalışılan gün**lerle sınırlandırılmıştır.
 4. 2012 yılı için ulaşım bedeli olarak belirlenen tutar **günlük 12-TL'** dir.
 5. Söz konusu tutara **KDV dahil değildir**. Dolayısıyla istisnaya karşılık gelen KDV'nin indirim olarak kayıtlara alınması mümkündür. İstisna tutarını aşan kısım ile bu kısma ait KDV ise hizmet erbabına sağlanan net ücrettir.
 6. Söz konusu harcamaların **belgesi temin edilmelidir**.
 7. Ulaşım bedelinin **nakit olarak verilmesi halinde** istisnadan yararlanılamaz.
 8. İstisnadan yararlanan kişiye **araç tahsis edilmemiş olmalıdır**.
 9. Söz konusu istisna **ücret bordrosu** üzerinde gösterilmelidir.
 10. Hizmet erbabının rapor ve benzeri nedenlerle **çalışmadığı günlere** ilişkin **peşin ödenen** tutarlar ilgili ayda düzeltilebilir ya da sonraki ayda mahsup edilebilir.

3. AMATÖR SPOR YARIŞMALARINI YÖNETEN HAKEM ÜCRETLERİ

Tebliğdeki açıklamalar özetle aşağıdaki gibidir.

1. Değişiklik öncesi, **tüm spor hakemlerine** ödenen ücretler GVK' dan istisna idi.
2. **Basketbol** ve **Voleybol** dallarının **en üst ligleri hariç** amatör spor yarışmalarını yöneten hakemlerin ücretlerindeki istisna uygulaması devam etmektedir.
3. **Basketbol** ve **Voleybol** için en üst ligleri istisna kapsamında **çıkartılmıştır**.
4. **Profesyonel spor yarışmalarını** yöneten hakem ücretleri istisna kapsamında çıkartılmıştır.
5. Söz konusu istisna, **1 Ocak 2020** tarihinden itibaren yapılacak **ücret ödemelerine** uygulanacaktır.
6. Tevkifat yapmakla sorumlu olanlar, **istisna kapsamına girmeyen** spor ücretlerinden tevkifat yapmak durumunda.
7. Söz konusu ücretin, gelir vergisi tarifesinin dördüncü dilimini (**600.000-TL**) aşması halinde **yıllık beyanname verilmesi söz konusudur**. Birden fazla ücret gelirin olması halinde ise birden sonraki ücret gelirleri toplamının gelir vergisi tarifesinin ikinci dilimini (**49.000-TL**) aşması yeterlidir.



8. Yıllık beyanname verilmesi halinde, yıl içinde **kesinti suretiyle ödenenlerin** mahsup edilmesi mümkündür.

4. BİNEK OTOLARA İLİŞKİN KİRALAMA VE İKTİSAP GİDERLERİ

Tebliğdeki açıklamalar özetle aşağıdaki gibidir.

1. Kanundaki binek otomobil ifadesinden Türk Gümrük Tarife Cetvelinin **87.03 pozisyonunda** yer alan taşıtların anlaşılması gerekmektedir. Tebliğde tanım kapsamına giren araçlarla ilgili detaylı açıklamalar yer almaktadır.
2. Kısıtlama, **faaliyetleri kısmen ya da tamamen binek otomobillerin kiralınması ve işletilmesi** olanları kapsa~~m~~amaktadır.
3. 2020 yılı için **aylık kira bedeli 5.500-TL**'sıdır.
4. Söz konusu tutara **KDV dahil değildir**.
5. Tutarın aşılması halinde **aşan kısım** ve aşan kısma ait **KDV**' nin **KKEG olarak** kayıtlara alınması gerekmektedir.
6. **BSMV şirketleri** gibi faaliyetleri KDV' den istisna olan işletmeler için kısıtlama hükümleri **aynı şekilde** uygulanmaktadır.
7. **Finansal kiralama** yoluyla edinilen binek otomobillerle ilgili olarak aylık gider kısıtlaması uygulan~~m~~amaktadır.(anapara için)
8. Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralınması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillerin iktisabına ilişkin **özel tüketim vergisi** ve **katma değer vergisi toplamının** 2020 yılı için **en fazla 140.000-TL** sına kadarlık kısmı ticari veya mesleki kazancın tespitinde **gider olarak** dikkate alınabilecektir.
9. Binek otomobillerin **günlük kiralınmasında** gider kısıtlaması, günlük kiralama bedelinin hesaplanması suretiyle uygulanacak olup günlük kira bedeli **183,33-TL**' yi (5.500/30) geç~~m~~emektedir.

5. BİNEK OTOLARIN TAMİR BAKIM, YAKIT VB GİDERLERİ

Tebliğdeki açıklamalar özetle aşağıdaki gibidir.



1. 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**, gelir ve kurumlar vergisi açısından safi kazancın tespitinde gider olarak **indirim konusu** yapılabilecektir.
2. Giderler, genel olarak taşıtların **tamir, bakım, yakıt, sigorta** vb.lerinden oluşur.
3. Gider yazılması açısından **işletme envanterine kayıtlı** olması ya da **kiralanmış** olması bir farklılık arz **etmemektedir**.
4. **Finansal kiralama** yoluyla edinilen araçlarda, **faiz ödemelerinin** gider yazılması seçilmesi halinde, giderlerinin **ancak %70'** i gider yazılabilecektir.

6. BİNEK OTOMOBİLLERE İLİŞKİN AMORTİSMAN GİDERLERİ

Tebliğdeki açıklamalar özetle aşağıdaki gibidir.

1. 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** 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.
2. **7 Aralık** 2019 ila **31 Aralık** 2019 tarihleri arasında alınan taşıtlar için vergiler hariç iktisap bedeli **135.000-TL**, ÖTV ve KDV'nin maliyete eklenmesi halinde ise amortismanına tabi tutar **250.000-TL**' dir. Bu tarih aralığında elde edilen taşıtlar için **amortisman açısından** herhangi bir **kısıtlama** söz konusu **olmayacaktır**.
3. Gider kısıtlaması, finansal kiralama yoluyla edinilen ve faiz giderleri maliyete atılan taşıtların **amortisman giderleri** içinde geçerlidir. Dolayısı ile amortisman ayrılabilecek olan tutar 2020 yılı için 300.000-TL' yi aş**mayacaktır**.

7. DAR MÜKELLEFLERİN (KURUMLAR DÂHİL) TÜRKİYE'YE GETİRDİKLERİ YABANCI PARALARLA İKTİSAP ETTİKLERİ MENKUL KIYMETLERİN VE İŞTİRAK HİSSELERİNİN ELDEN ÇIKARILMASINDA VERGİLENDİRME

Tebliğdeki açıklamalar özetle aşağıdaki gibidir.



1. 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, kazancın kur farkından doğan kısmı gelir veya kurumlar vergisinden istisnadır.
2. Doğrudan Yabancı Yatırımcılar Kanununa göre, dar mükelleflerin (kurumlar dâhil) Türkiye'de iktisap edecekleri menkul kıymet veya iştirak hisselerinin karşılığında getirecekleri yabancı paralar için yabancı sermaye mevzuatına göre ilgili mercilerden **izin alma şartı kaldırılmıştır**, bilgilendirmeleri yeterlidir.
3. İstisnadan faydalanılabilmesi için Türkiye'deki menkul kıymet veya iştirak hisselerinin iktisabına ilişkin **yabancı paraların Türkiye'ye fiziki olarak getirilmesi** veya Türkiye'deki **bankalara transfer edilmesi** şarttır. Söz konusu bedellerin Türkiye'deki menkul kıymet veya iştirak hisselerinin iktisabından önce veya sonra getirilmesinin bir önemi bulunmamaktadır.
4. Türkiye'ye getirilecek yabancı paraların, menkul kıymet veya iştirak hisselerini iktisap edecek olan dar mükelleflerce (kurumlar dâhil) **kendi adlarına getirilmesi şart değildir**. Getirenler ile iktisap edenler **farklı kişiler olabilir**.
5. İstisnadan yararlanılabilmesi için dar mükelleflerin (kurumlar dâhil) Türkiye'de elde ettikleri kazançlarının, 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 alınacaktır.

8. ÜCRET GELİRLERİNİN VERGİLENDİRMESİ

Tebliğdeki açıklamalar özetle aşağıdaki gibidir.

1. **Tek işverenden** ücret geliri elde eden mükelleflerin, ücret gelirleri toplamı GVK 103 üncü maddede yazılı tarifinin **dördüncü gelir diliminde** yer alan tutarı (2020 yılı için **600.000-TL**) aşması halinde ücret gelirleri **yıllık beyanname ile** beyan edilecektir.
2. **Birden fazla işverenden** ücret geliri elde eden mükelleflerin, birinci işverenden aldıkları ücret gelirleri de dâhil olmak üzere **ücretleri toplamının** gelir vergisi



tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 600.000-TL) aşması halinde ücret gelirleri **yıllık beyanname ile beyan** edilecektir.

3. **Birden fazla işverenden** ücret geliri elde eden mükelleflerin, **birden sonraki işverenden alınan ücretleri** toplamının gelir vergisi tarifesinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı **(2020 yılı için 49.000-TL)** aşması halinde ücret gelirleri yıllık beyanname ile beyan edilecektir.
4. Birden fazla işverenden ücret alınması halinde, **birinci işverenden alınan ücretin hangisi olacağı** ücretli tarafından serbestçe belirlenebilecektir.
5. Yıllık beyanname verilmesi durumunda, 193 sayılı Kanun'un 89 uncu maddesinde düzenlenen **şahıs sigorta** primleri, **eğitim** ve **sağlık harcamaları** ile bağış ve yardımlar gibi bazı harcamaların da beyan edilen gelirden **indirim konusu** yapılması mümkündür.
6. Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden **yıl içinde tevkif suretiyle ödenen** vergiler **mahsup** edilebilecektir.
7. Diğer ücretler hariç **tevkifata tabi tutulmamış** ücret gelirleri, tutarı ne olursa olsun yıllık beyannameyle **beyan edilecektir**.
8. Hizmet erbabının birden fazla işverenden ücret geliri elde etmesi durumunda her bir işverenden elde edilen ücret ayrı ayrı vergilendirilecek olup **ücret matrahları birbirini 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.
9. Aynı takvim yılı içinde **tek işverenden elde edildiği** kabul edilen ücretler, **kümülatif matrah** esas alınmak suretiyle vergilendirilecektir.
10. Yıl içerisinde işveren değiştiren hizmet erbabı, ücret gelirinine 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. Yıl içinde birden fazla işverenden elde ettiği ücret gelirleri kümülatif matrah dikkate alınarak vergilenen hizmet erbabının bu gelirlerini yıllık beyannameyle beyan etme yükümlülüğü bulunması durumunda, yıllık beyannameye bildirilen matrah üzerinden hesaplanan gelir vergisinden kümülatif matrah dikkate alınmak suretiyle tevkif suretiyle ödenen vergiler **mahsup** edilebilecektir.



İstisna Kapsamında Ücret Geliri Elde Edenlerin Durumu Vergilendirmesi

1. GVK 86/ A bendi gereği kazanç ve iratların **istisna hadleri içinde kalan kısmı** için **yıllık beyanname verilmemekte** ve diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye **dahil edilmemektedir**.
2. **Türk Uluslararası Gemi Sicilinde kayıtlı gemilerde** ve **yatlarda** çalışan personele ödenen ücretler ile **Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'** na göre **Ar-Ge, Tasarım ve Destek personeline** ödenen ücretler gelir vergisinden **istisna edilmiş** olduğundan bu kanunlar kapsamında çalışan ve şartları taşıyan hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri üzerinden gelir vergisi kesintisi yapılmamaktadır. Dolayısıyla, istisna kapsamındaki bu ücretlerin **beyan edilmesi** veya beyanname verilip verilmeyeceğinin **tespitinde dikkate alınması** söz konusu **değildir**.
3. **Serbest Bölgeler Kanunu** uyarınca bölgede çalışanların ücretlerinden ve **Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'**unda belirtilen, **Ar-Ge, Tasarım ve Destek personelinin** ücretlerinden kesilen gelir vergisi, verilen muhtasar beyanname üzerinden **tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle** terkin edilerek işverene kalmaktadır. Anılan Kanunlar kapsamında çalışan ve şartları taşıyan hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri üzerinden gelir vergisi kesintisi yapılması nedeniyle, bu ücretlerin beyanname verilip verilmeyeceğinin tespitinde **dikkate alınması** gerekmektedir.

9. VEKALET ÜCRETİNİN VERGİLENDİRİLMESİ VE TEVKİFAT UYGULAMASI

Tebliğdeki açıklamalar özetle aşağıdaki gibidir.

1. Avukatlara ödenen **vekalet ücretleri** serbest meslek kazancı olup, bu kazançların serbest meslek kazancına dahil edilerek vergilendirilmesi gerekmektedir.
2. 7194 sayılı Kanunla yapılan düzenlemeyle, **mahkemelerce veya icra ve iflas müdürlüklerince** karşı tarafa yükletilen, avukatlara ait olan ve serbest meslek kazancına dahil edilmesi gereken vekalet ücretleri üzerinden, **kimlerin tevkifat yapmakla yükümlü olduğu** hususuna açıklık kazandırılmıştır.
3. Karşı tarafa yükletilen vekalet ücretinin;
 - Borçlu (davayı kaybeden) tarafından **doğrudan avukata ödendiği** durumlarda, borçlu (davayı kaybeden) tarafından,



- Borçlu (davayı kaybeden) tarafından avukata ödenmek üzere **icra ve iflas müdürlüklerine yatırıldığı durumlarda**, borçlu (davayı kaybeden) tarafından,
 - Borçlu (davayı kaybeden) tarafından **alacaklı (davayı kazanan) tarafa ödendiği durumlarda**, alacaklı (davayı kazanan) tarafından avukata ödeme yapılması esnasında gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.
4. **Tevkifat yükümlülüğü bulunmayan**lar tarafından yapılan vekalet ücreti ödemeleri üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılmayacaktır.
 5. Vekalet ücretini ödemekle yükümlü olanlarca, ücretli olarak çalışan avukatların işverenlerine yapılan vekalet ücreti ödemelerinden tevkifat yapılmayacak, işverenin vekalet ücretini avukata ödemesi esnasında ise işverence ücret hükümlerine göre tevkifat yapılacaktır.
 6. Mahkeme kararında "**KDV hariç**" şeklinde bir ifadenin **yer almaması halinde**, vekalet ücretinin KDV dahil olduğu kabul edilir ve **iç yüzde oranı** uygulanmak suretiyle hesaplanan KDV, düzenlenen serbest meslek makbuzunda gösterilir.
 7. Vekalet ücretinin, borçlu (davayı kaybeden) tarafından, **doğrudan avukata ödendiği durumlarda**, avukat tarafından serbest meslek makbuzunun borçlu (davayı kaybeden) adına düzenlenmesi gerekmektedir.
 8. Vekalet ücretinin, borçlu (davayı kaybeden) tarafından, **icra ve iflas müdürlükleri aracılığıyla avukata ödendiği durumlarda**, avukat tarafından serbest meslek makbuzunun borçlu (davayı kaybeden) adına düzenlenmesi gerekmektedir. Bu durumda düzenlenen makbuzun bir nüshasının icra iflas müdürlüğüne verilmesine gerek bulunmamaktadır.
 9. Vekalet ücretinin, **borçlu (davayı kaybeden) tarafından gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olan alacaklıya (davayı kazanan) ödenmesi halinde**, alacaklı (davayı kazanan) tarafından borçlu (davayı kaybeden) adına fatura ve benzeri belgelerin düzenlenmesi gerekmektedir.
 10. Alacaklı (davayı kazanan) tarafından söz konusu **vekalet ücretinin serbest meslek erbabı olan avukata ödenmesi halinde**, avukat tarafından serbest meslek makbuzunun ödemeyi yapan alacaklı (davayı kazanan) adına düzenlenmesi gerekmektedir.
 11. Alacaklı (davayı kazanan) tarafından söz konusu **vekalet ücretinin ücretli çalışanı olan avukata ödenmesi halinde** ise ödemenin ücret bordrosu düzenlenmek suretiyle yapılması gerekmektedir.



10. GELİR VERGİSİ TARİFESİ

Tebliğdeki açıklamalar özetle aşağıdaki gibidir.

1. 7194 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle **gelir vergisi tarifesine %40** oranında **yeni bir dilim** eklenmiştir.
2. **1 Ocak 2019 & 31 Aralık 2019** tarihleri arasında elde edilen ücret gelirlerine, bu maddeyi ihdas eden Kanunla 103'üncü maddede yapılan **değişiklik öncesi tarife** uygulanmaktadır.
3. **Ücret gelirleri dışındaki** diğer gelirler için **yeni tarife, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere** uygulanacaktır. Dolayısıyla, 2019 yılı gelirlerine ilişkin 2020 yılında verilecek yıllık gelir vergisi beyannamelerinde, gelir vergisine tabi gelirler, yeni tarifedeki dilim ve oranlara göre vergilendirilecektir.
4. **2019 yılı ücret gelirlerine**, bu yıla ilişkin 2020 yılında verilecek gelir vergisi beyannameleri dahil, bu Kanunla yapılan **değişiklik öncesi** tarife uygulanacaktır.
5. Yıllık beyanname ile **2019 yılı için ücret gelirlerinin diğer gelirler ile birlikte** beyan edilmesi durumunda, sadece ücret gelirlerine isabet eden tutara 193 sayılı Kanun'un 103'üncü maddesinde yapılan değişiklik öncesi tarife uygulanacak olup, diğer gelirler için ise değişiklik sonrası yeni tarife uygulanacaktır.

11. SPORCULARA YAPILAN ÜCRET VE ÜCRET BENZERİ ÖDEMELER

Tebliğdeki açıklamalar özetle aşağıdaki gibidir.

1. 193 sayılı Kanun'un **Geçici 72'nci** maddesinin birinci fıkrasında yer alan "31/12/2019" ibaresi "31/12/2023" olarak, "**% 15,**" ibaresi "**%20,**" olarak değiştirilmiştir.
2. Söz konusu değişiklikler, **1 Kasım 2019** tarihinden **önce** akdedilerek geçerlilik kazanmış sporcu sözleşmeleri kapsamında yapılan ücret ödemelerine uygulanmaz. Ayrıca 1/11/2019 tarihinden önceki sözleşmelere ilişkin olarak 1/11/2019 tarihinden sonra yapılan **süre uzatımı** ve **ücreti etkileyen değişiklikler** de bu kapsamda **değildir** yani **%20 tevkifat** uygulanacaktır.
3. Maddede yapılan değişiklik sonrası, **lig usulüne tabi spor dallarında** en üst liglerdeki sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden yapılan tevkifat



oranı **%20** olarak belirlenmiş, diğer sporculara yapılan ödemelere ilişkin tevkifat oranlarında bir değişikliğe gidilmemiştir.

4. 193 sayılı Kanun'un geçici 72 nci maddesi kapsamında yapılan tevkifatın yanı sıra **ayrıca** aynı Kanun'un 94 üncü maddesi kapsamında **tevkifat yapılmayacaktır**.
5. Sporcular tarafından **1 Ocak 2020 tarihinden itibaren** elde edilen **ücret gelirleri** toplamının, 193 sayılı Kanunun 103'üncü maddesinde yazılı tarifinin dördüncü diliminde yer alan tutarı (**2020 yılı için 600.000-TL**) aşması halinde, gelirlerin **yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan** edilmesi gerekmektedir.
6. **Sporcu sözleşmesi olmadan çalışan sporcular** tarafından elde edilen ücret gelirleri toplamının 193 sayılı Kanun'un 103'üncü maddesinde yazılı tarifinin dördüncü diliminde yer alan tutarı (**2020 yılı için 600.000-TL**) aşması halinde, bu gelirler her hâlükârda **yıllık gelir vergisi beyannamesi** ile beyan edilecektir.
7. Sporcular tarafından elde edilen ücret gelirleri nedeniyle **beyanname verilmemesi** durumunda, tevkif suretiyle ödene vergiler nihai vergi olacaktır. Yıllık beyanname verilmesi durumunda ise 193 sayılı Kanun'un geçici 72'nci maddesi uyarınca kesilen vergilerin, **vergi dairesine yatırılmış olması** şartıyla hesaplanan gelir vergisinden **mahsup edilebilmesi** mümkün olacaktır.

Saygılarımızla...