

**SİRKÜ : 2019/05**

**Konu : Vergi Kanunlarına göre 2019 yılında uygulanacak bazı had, oran ve tutarlar**

**KAYSERİ**  
**14.01.2019**

31.12.2018 tarih ve 30642 (3. mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan VUK 504 Sıra no.lu, GVK 305, DVK 63 Seri No.lu Genel Tebliği ile bu kanunlarla yer alan çeşitli had, oran ve tutarlar 2019 yılı için aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

### **A- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu İle İlgili Hadler**

#### **1- Defter Tutma Hadleri**

- Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satan ve yıllık alımlarının tutarı **230.000 TL.'yi** veya satışları tutarı **320.000 TL.'yi** aşanlar,
- Birinci bentte yazılı olanların dışındaki işlerle uğraşp da bir yıl içinde elde ettikleri gayri safi iş hasılatı **120.000 TL.'yi** aşanlar;
- 1 ve 2 numaralı bentlerde yazılı işlerin birlikte yapılması halinde 2 numaralı bentte yazılı iş hasılatının beş katı ile yıllık satış tutarının toplamı **230.000 TL.'yi** aşanlar,

Birinci sınıf tüccar sayılmakta olup, bu sınıfa girenler bilanço esasına göre defter tutmak zorundadır. İş hacmi bakımından ikinci sınıfa dahil tüccarların bir hesap döneminin iş hacmi yukarıda belirtilen yazılı hadlerden %20'yi aşan bir nispette fazla olursa veya arka arkaya 2 dönemin iş hacmi yukarıda belirtilen hadlere nazaran %20'ye kadar bir fazlalık gösterirse ikinci sınıf tüccarlar belirtilen koşulların gerçekleştiği hesap dönemini takip eden hesap döneminin başından itibaren birinci sınıfa geçerler.

#### **2- Fatura Kullanma Mecburiyeti**

213 Sayılı VUK 232. Maddesi uyarınca birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle, defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler:

- Birinci ve ikinci sınıf tüccarlara;
- Serbest meslek erbabına;
- Kazançları basit usulde tespit olunan tüccarlara;
- Defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere;
- Vergiden muaf esnafa;

Sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunlar da fatura istemek ve almak mecburiyetindedirler.

Yukarıdakiler dışında kalanların, birinci ve ikinci sınıf tüccarlar ile kazancı basit usulde tesbit edilenlerden ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerden satın aldıkları emtia veya onlara yaptırdıkları iş bedelinin **2019 takvim yılı için 1.200,00 TL.'yi** geçmesi veya bedeli **1.200,00 TL.'den** az olsa dahi istemeleri halinde emtiayı satanın veya işi yapanın fatura vermesi mecburidir.

#### **3- Amortisman Tabi Olma Sınırı**

İşletmede kullanılan alet, edevat, mefruşat, tesis makine ve cihazlar, taşıtlar ve demirbaşlar ile peştamallıkların **2019 takvim yılı için amortisman tabi tutulma sınırı 1.200,00 TL.** olarak belirlenmiştir. Bu tutarın üzerindeki alet, edevat, mefruşat, tesis makine ve cihazlar, taşıtlar ve demirbaşlar ile peştamallıkların sabit kıymet yazılarak amortisman tabi tutulması gerekmektedir. İktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edenlerde bu had topluca dikkate alınır.

#### 4- VUK Hükümlerine Göre Uygulanacak Ceza Tutarları

(TL.)

4.1- Usulsüzlük Cezaları		1. Derece	2. Derece
1-	Sermaye şirketleri	180,00	98,00
2-	Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	110,00	55,00
3-	İkinci sınıf tüccarlar	55,00	25,00
4-	Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	25,00	14,80
5-	Kazancı basit usulde tespit edilenler	14,80	7,00
6-	Gelir vergisinden muaf esnaf	7,00	3,90

4.2- Fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmaması, şekil ve usul hükümlerine uyulmaması hallerinde;		Tutarı (TL)
1-	Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenlerde dahil olmak üzere fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu verilmemesi, alınmaması, bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken (zorunlu haller hariç) kağıt olarak düzenlenmesi, bu belgelerin hiç düzenlenmemiş sayılması hallerinde bu belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine, belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10, - Bir takvim yılı içinde her bir belge nev'ine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza,	En az 290 148.000
2-	Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenlerde dahil olmak üzere perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca düzenleme zorunluluğu getirilen belgelerin düzenlenmemesi, kullanılmaması, bulundurulmaması, aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verilmesi, gerçeğe aykırı olarak düzenlenmesi, elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken (zorunlu haller hariç) kağıt olarak düzenlenmesi, hiç düzenlenmemiş sayılması hallerinde; - Her bir belge nev'ine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza, - Her bir belge nev'ine ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza,	290 14.800 148.000
4-	Hazine ve Maliye Bakanlığınca tutulma ve günü gününe kayıt edilme mecburiyeti getirilen defterlerin; bulundurulmaması, günü gününe kayıt yapılmaması, yetkililere ibraz edilmemesi ile levha bulundurma/asma mecburiyetine uyulmaması	290
6-	Belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ilişkin kural ve standartlara uyulmaması	7.000
7-	Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara	350
8-	Belge basımı ile ilgili bildirim görevini tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine - Bu bent uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası,	1.100 220.000
9-	4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	1.480
10-	Hazine ve Maliye Bakanlığının özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına,	1.100

4.3- Bilgi Vermekten Çekinenler, Defter ve Belgeleri İbraz Etmeyenler, Muhafaza ve İbraz Yükümlülüğüne Uymayanlar (Ödemelerin Tevsiki Zorunluluğu), Elektronik Ortamda Beyanname, Bildirim Verilmesine İlişkin Düzenlemelere Uymayanlar için;		Tutarı (TL)
1-	Birinci sınıf tüccar ile serbest meslek erbabı hakkında,	1.900
2-	İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında,	980
3-	Yukarıdaki belirtilenler dışında kalanlar hakkında,	490
4-	Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayanlara bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	1.480.000
	107/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara (elektronik tebligat adresi edinme),	
	Birinci sınıf tüccar ile serbest meslek erbabı hakkında,	1.200
	İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında,	600
	Yukarıdaki belirtilenler dışında kalanlar hakkında,	300

## B- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle İlgili Had ve Oranlar

### 1- 2019 Yılında Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi

193 Sayılı GVK'nun 103. maddesinde yer alan gelir vergisi tarifesi, 2019 takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınmak üzere aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

Ücret Gelirlerine Uygulanacak Tarife		Ücret Harici Gelirlere Uygulanacak Tarife	
Dilim	Oran	Dilim	Oran
18.000 TL.'ye kadar	%15	18.000 TL.'ye kadar	%15
18.000-40.000 TL. arası	%20	18.000-40.000 TL. arası	%20
40.000-148.000 TL. arası	%27	40.000-98.000 TL. arası	%27
148.000 TL.'den fazlası	%35	98.000 TL.'den fazlası	%35

### 2- Hizmet Erbabına Yemek Verilmek Suretiyle Sağlanan Menfaatlerde İstisna Tutarı

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 23/8. maddesinde yer alan hizmet erbabına işyeri veya müstemilatı dışında kalan yerlerde **yemek verilmek suretiyle sağlanan** menfaatlere ilişkin istisna tutarı, **2019 takvim yılında uygulanmak üzere 19,00 TL.** olarak tespit edilmiştir.

### 3- Engellilik İndirimi

193 Sayılı GVK'nun 31. maddesinde yer alan **engellilik indirimi tutarları 2019 yılına** ilişkin olarak;

- Birinci derece engelliler için **1.200,00 TL.**,
- İkinci derece engelliler için **650,00 TL.**,
- Üçüncü derece engelliler için **290,00 TL.**,

olarak tespit edilmiştir.

### 4- Gayrimenkul Sermaye İratlarında

#### 4.1- Mesken Kira Geliri İstisnası

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 21. maddesinde yer alan ve **2018 yılında elde edilen mesken kira gelirleri için 4.400,00 TL.** olarak uygulanan istisna tutarı, **2019 yılında elde edilen kira gelirleri için 5.400,00 TL.** olarak tespit edilmiştir. Ticari, zirai ve mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar bu istisnadan faydalanamazlar. Ayrıca "istisna haddinin üzerinde hâsılat 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 103. maddede yazılı tarifinin üçüncü diliminde ücret gelirleri için yer alan tutarı (2018 yılı için 120.000 TL., 2019 yılı için 148.000 TL.) aşanlar" mesken kira geliri istisnasından yararlanamayacaktır.

#### 4.2- İşyeri Kira Gelirinde Beyanname Verme Sınırı

**Tevkif suretiyle vergilendirilmiş** kira gelirleri elde edenler için beyanname verme sınırı 2018 gelirleri için **34.000,00 TL.** olup, bu sınır **2019 yılında** elde edilen **tevkif suretiyle vergilendirilmiş** kira gelirleri için **40.000,00 TL.** olarak belirlenmiştir.

### 5- Tevkifat ve İstisnaya Konu Olmayan Menkul ve Gayrimenkul Sermaye İratlarında İstisna

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 86/1-d maddesinde yer alan tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı, **2018 yılı gelirleri için 1.800,00 TL.** olarak uygulanacak olup, bu sınır **2019 takvim yılı için 2.200,00 TL.** olarak tespit edilmiştir.

### 6- Değer Artışı Kazançları ile Arızı Kazançlara İlişkin İstisna Tutarları

	İstisna Tutarı (TL.)	
	2018 Yılı	2019 Yılı
193 Sayılı GVK mükerrer 80. mad. kapsamında değer artış kazancı	12.000,00	14.800,00
193 Sayılı GVK 82. mad. kapsamında arızı kazanç	27.000,00	33.000,00

### 7- Vergiye Uyumlu Mükelleflerin Yararlanabilecekleri İndirim Tutarının Üst Sınırı

193 Sayılı GVK'nun mükerrer 121. maddesi hükmü uyarınca vergiye uyumlu gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin yıllık beyannamelelerinde yararlanabilecekleri indirim tutarının üst sınırı **2019 hesap dönemi için 1.200.000 TL** olarak tespit edilmiştir.

## C- Damga Vergisi ile İlgili Hadler

Damga vergisine tabi kâğıtlar için 2019 yılında uygulanacak maktu ve nispi vergi tutarları aşağıdaki gibidir.

(1) SAYILI TABLO Damga Vergisine Tabi Kâğıtlar	
<b>I. Akitlerle ilgili kâğıtlar</b>	
<b>A. Belli parayı ihtiva eden kâğıtlar:</b>	
1. Mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknameler	(Binde 9,48)
2. Kira mukavelenameleri (Mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden)	(Binde 1,89)
3. Kefalet, teminat ve rehin senetleri	(Binde 9,48)
4. Tahkimnameler ve sulhnameler	(Binde 9,48)
5. Fesihnameler (Belli parayı ihtiva eden bir kağıda taalluk edenler dahil)	(Binde 1,89)
6. Karayolları Trafik Kanunu uyarınca kayıt ve tescil edilmiş ikinci el araçların satış ve devrine ilişkin sözleşmeler	(Binde 1,89)
7. Hazinenin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazlara ilişkin ön izin, irtifak hakkı veya kullanma izni sözleşmeleri (yatırım taahhüdü bulunanlar dâhil ön izin, irtifak hakkı veya kullanma izni süresine göre bulunacak bedel üzerinden)	(Binde 9,48)
8. Resmî şekilde düzenlenen gayrimenkul satış vaadi sözleşmeleri	(Binde 0)
9. Resmî dairelerin mal ve hizmet alımlarına ilişkin yaptıkları ihalelerde, ihaleyi yapan idare ile düzenlenen sözleşmeler	(Binde 9,48)
10. 7/11/2013 tarihli ve 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun kapsamında düzenlenen:	
a) Taksitle satış sözleşmeleri	(Binde 9,48)
b) Ön ödemeli konut satış sözleşmeleri	(Binde 0)
c) Devre tatil ve uzun süreli tatil hizmeti sözleşmeleri	(Binde 9,48)
ç) Paket tur sözleşmeleri	(Binde 9,48)
d) Abonelik sözleşmeleri	(Binde 9,48)
e) Mesafeli satış sözleşmeleri	(Binde 9,48)
11. 7/6/2012 tarihli ve 6326 sayılı Turist Rehberliği Meslek Kanunu kapsamında düzenlenen turist rehberliğine ilişkin sözleşmeler	(Binde 9,48)
12. 14/3/2013 tarihli ve 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu kapsamında düzenlenen:	
a) Toptan elektrik satış sözleşmeleri	(Binde 9,48)
b) Perakende elektrik satış sözleşmeleri	(Binde 9,48)
13. 18/4/2001 tarihli ve 4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanunu kapsamında düzenlenen:	
a) Toptan doğal gaz satışına ilişkin sözleşmeler	(Binde 9,48)
b) Tüketicilere doğal gaz satışına ilişkin sözleşmeler	(Binde 9,48)
14. Resmî şekilde düzenlenen kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat sözleşmeleri	(Binde 0)
15. Resmî şekilde düzenlenen kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat sözleşmeleri kapsamında yapı müteahhitleri ile alt yükleniciler arasında düzenlenen inşaat taahhüt sözleşmeleri	(Binde 0)
16. Kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat işlerine ilişkin danışmanlık hizmet sözleşmeleri	(Binde 0)
17. Yapı denetimi hizmet sözleşmeleri	(Binde 0)
<b>B. Belli parayı ihtiva etmeyen kâğıtlar:</b>	
1. Tahkimnameler	(72,70 TL)
2. Sulhnameler	(72,70 TL)
3. Turizm işletmeleri ile seyahat acentelerinin aralarında düzenledikleri kontenjan sözleşmeleri (Belli parayı ihtiva edenler dahil)	(408,60 TL)
<b>II. Kararlar ve mazbatalar</b>	
1. Meclislerden, resmi heyetlerden ve idari davalarla ilgili olmayarak Danıştaydan verilen mazbata, ilam ve kararlarla hakem kararları:	
a) Belli parayı ihtiva edenler	(Binde 9,48)
b) Belli parayı ihtiva etmeyenler	(72,70 TL)
2. İhale Kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararları	(Binde 5,69)
<b>III. Ticari işlemlerde kullanılan kâğıtlar</b>	
1. Ticari ve mütedavil senetler:	
a) Emtia senetleri:	
aa) Makbuz senedi (Resepise)	(25,10 TL)

ab) Rehin senedi (Varant)	(14,80 TL)
ac) İyda senedi	(2,40 TL)
ad) Taşıma senedi	(0,70 TL)
b) Konşimentolar	(14,80 TL)
c) Deniz ödöncü senedi	(Binde 9,48)
d) İpotekli borç senedi, irat senedi	(Binde 9,48)
<b>2. Ticari belgeler:</b>	
a) Menşe ve Mahreç şahadetnameleri	(25,10 TL)
<b>b) Resmi dairelere ve bankalara ibraz edilen bilançolar ve işletme hesabı özetleri:</b>	
ba) Bilançolar	(56,10 TL)
bb) Gelir tabloları	(26,90 TL)
bc) İşletme hesabı özetleri	(26,90 TL)
c) Barnameler	(2,40 TL)
d) Tasdikli manifesto nüshaları	(11,00 TL)
e) Ordinolar	(0,70 TL)
f) Gümrük idarelerine verilen özet beyan formları	(11,00 TL)
<b>IV. Makbuzlar ve diğör kağıtlar</b>	
<b>1. Makbuzlar:</b>	
a) Resmi daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle, kişiler tarafından resmi dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmi daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havalelerine tediyesini temin eden kağıtlar	(Binde 9,48)
b) Maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralar (avans olarak ödenenler dahil) için verilen makbuzlar ile bu paraların nakden ödenmeyerek kişiler adına açılmış veya açılacak cari hesaplara nakledildiği veya emir ve havalelerine tediyeye olunduğu takdirde nakli veya tediyeyi temin eden kağıtlar	(Binde 7,59)
c) Ödünç alınan paralar için verilen makbuzlar veya bu mahiyetteki senetler	(Binde 7,59)
d) İcra dairelerince resmi daireler namına şahıslara ödenen paralar için düzenlenen makbuzlar	(Binde 7,59)
<b>2. Beyannameler (Bu beyannamelerin sadece bir nüshası vergiye tabidir):</b>	
a) Yabancı memleketlerden gelen posta gönderilerinin gümrüklenmesi için postanelerde gümrüklere verilen liste beyannamelerinde yazılı her gönderi maddesi için	(0,70 TL)
<b>b) Vergi beyannameleri:</b>	
ba) Yıllık gelir vergisi beyannameleri	(72,70 TL)
bb) Kurumlar vergisi beyannameleri	(97,10 TL)
bc) Katma değer vergisi beyannameleri	(48,00 TL)
bd) Muhtasar beyannameler	(48,00 TL)
be) Diğör vergi beyannameleri (damga vergisi beyannameleri hariç)	(48,00 TL)
c) Gümrük idarelerine verilen beyannameler	(97,10 TL)
d) Belediye ve il özel idarelerine verilen beyannameler	(35,70 TL)
e) Sosyal güvenlik kurumlarına verilen sigorta prim bildireleri	(35,70 TL)
f) 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgesi ile muhtasar beyannamenin birleştirilerek verilmesiyle oluşturulan beyannameler	(56,90 TL)
3. Tabloda yazılı kağıtlardan aslı 1,00 Türk Lirasından fazla maktu ve nispi vergiye tabi olanların resmi dairelere ibraz edilecek özet, suret ve tercümeleri.	(0,70 TL)



**ERCİYES**

Yeminli Mali Müşavirlik ve  
Bağımsız Denetim A.Ş.