

**BİRLEŞİK BAĞIMSIZ  
DENETİM VE YMM A.Ş.**  
**24. YIL**

2 Ocak 2020

## SİRKÜLER 2020 / 01

**KONU** *Gelir vergisi kanunu kapsamında 2020 yılında uygulanacak bazı parasal tutarlar*

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 123. maddesinin 2. fıkrasında, Kanun'un 21, 23/8, 23/10, 31, 40/1, 40/7, 47, 48, 68 mükerrer 80, 82 ve 86. maddelerinde yer alan maktu had ve tutarların, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı hükmü yer almaktadır.

Maddenin devamında ise bu şekilde hesaplanan maktu had ve tutarların yüzde 5'ini aşmayan kesirlerinin dikkate alınmayacağı, Cumhurbaşkanının, bu surette tespit edilen had ve tutarları yarısına kadar artırmaya veya indirmeye yetkili olduğuna hükmedilmiştir.

2019 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranı %22,58 olarak hesaplanmış ve 23 Aralık 2019 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 512 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile duyurulmuştur.

Gelir Vergisi Kanunu'nun yukarıda belirtilen hükümlerinde yer alan parasal büyüklüklerin 2020 yılında uygulanacak tutarları, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından bu oran dikkate alınmak suretiyle hesaplanmış ve 27 Aralık 2019 tarihli 2. mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan 310 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği ile duyurulmuştur.

Söz konusu Tebliğ'deki bilgiler çerçevesinde, Gelir Vergisi Kanunu'nda yer alan bazı parasal büyüklüklerin 2020 yılında uygulanacak tutarları aşağıda dikkatinize sunulmaktadır:

### **1. Mesken kira gelirlerinde uygulanan istisna tutarı**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 21. maddesinde yer alan mesken kira gelirleri için uygulanan istisna tutarı, 2020 takvim yılında elde edilen kira gelirleri için **6.600 TL** olarak tespit edilmiştir.

### **2. Hizmet erbabına işyeri dışında kalan yerlerde yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. maddesinin (8) numaralı bendinde yer alan, işverenlerce işyeri veya işyerinin müstemilatı dışında kalan yerlerde hizmet erbabına yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı, 2020 takvim yılında uygulanmak üzere **23 TL** olarak belirlenmiştir.

### 3. Hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı

7 Aralık 2019 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 7194 sayılı Kanun’un 11. maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu’nun 23. maddesine eklenen parantez içi hüküm uyarınca; işverenlerce çalışanlara servis imkânı sağlanmadığı durumlarda, çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 10 TL’yi aşmaması ve buna ilişkin ödemelerin toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması şartıyla gelir vergisi istisnası getirilmiştir.

1 Ocak 2020 tarihinde yürürlüğe giren bu hükümdeki 10 TL’lik tutar 2020 yılında **12 TL** olarak uygulanacaktır.

### 4. Engellilik indirimi tutarları

Çalışma gücünün;

- Asgarî %80’ini kaybetmiş bulunan hizmet erbabı birinci derece engelli,
- Asgarî %60’ını kaybetmiş bulunan hizmet erbabı ikinci derece engelli,
- Asgarî %40’ını kaybetmiş bulunan hizmet erbabı ise üçüncü derece engelli,

sayılmaktadır. Gelir Vergisi Kanunu’nun 31. maddesi kapsamında 2020 takvim yılında uygulanacak olan engellilik indirimi tutarları aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir:

Engellilik derecesi	İndirim tutarı
Birinci derece engelliler için	<b>1.400 TL</b>
İkinci derece engelliler için	<b>790 TL</b>
Üçüncü derece engelliler için	<b>350 TL</b>

### 5. Binek otomobillere ilişkin sınırlamalar (Ticari kazanç ve serbest meslek kazancı)

#### a. İktisap edilen binek otomobillerinde gider yazılabilecek KDV ve ÖTV toplamına ilişkin sınır

7 Aralık 2019 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 7194 sayılı Kanun’un 13. maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu’nun 40. maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendine eklenen parantez içi hüküm uyarınca, binek otomobillerinin iktisabında özel tüketim vergisi (ÖTV) ve katma değer vergisi (KDV) toplamının en fazla 115.000 TL’lik kısmı gider olarak dikkate alınabilecektir.

1 Ocak 2020 tarihinden başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe giren bu hükümdeki 115.000 TL’lik tutar, 2020 yılında **140.000 TL** olarak uygulanacaktır.

Yukarıda ticari kazançlar açısından binek otomobil giderlerine getirilen sınırlama, serbest meslek erbabı için de (GVK md. 68) geçerlidir. Buna göre serbest meslek kazancının tespitinde; binek otomobillerinin iktisabına ilişkin ÖTV ve KDV toplamının 2020 yılında en fazla **140.000 TL**’ye kadar olan kısmı gider olarak dikkate alınabilecektir.

## **b. Binek otomobillerine ilişkin amortisman sınırı**

7 Aralık 2019 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 7194 sayılı Kanun’un 13. maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu’nun 40. maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendine eklenen parantez içi hükümlerle, binek otomobilleri üzerinden ayrılacak amortismanlara da sınırlama getirilmiştir.

Buna göre ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli 135.000 TL’yi, bu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak satın alındığı hallerde, amortisman tabi tutarı 250.000 TL’yi aşan binek otomobillerinde, en fazla bu tutarlara isabet eden amortismanlar indirilebilecektir.

1 Ocak 2020 tarihinden başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe giren bu hükümdeki tutarlar, 2020 yılında sırasıyla **160.000 TL** ve **300.000 TL** olarak uygulanacaktır.

Yukarıda ticari kazançlar açısından binek otomobil amortisman giderlerine getirilen sınırlama, serbest meslek erbabı için de (GVK md. 68) geçerlidir. Buna göre serbest meslek kazancının tespitinde; ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli 2020 yılında **160.000 TL**’yi, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, amortisman tabi tutarı 2020 yılında **300.000 TL**’yi aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider yazılabilecektir.

## **6. Basit usulde ticari kazançlarda indirim tutarı**

Gelir Vergisi Kanunu’nun 89. maddesinde yer alan ve basit usule tabi mükellefler için geçerli olan indirim tutarı, 2020 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere **13.000 TL** olarak tespit edilmiştir.

## **7. Basit usule tabi olmanın şartları**

### **a. Genel şartlar**

Gelir Vergisi Kanunu’nun 47. maddesinin (2) numaralı bendinde yer alan yıllık kira bedeli toplamı, 2020 takvim yılında uygulanmak üzere, büyükşehir belediye sınırları içinde **11.000 TL**, diğer yerlerde **7.000 TL** olarak tespit edilmiştir.

Buna göre 2020 yılı için basit usule tabi olmanın genel şartları aşağıdaki gibi olmaktadır:

- Kendi işinde bilfiil çalışmak veya bulunmak,
- Ticari, zirai ve mesleki faaliyetleri dolayısıyla gerçek usulde gelir vergisi mükellefi olmamak.
- İşyeri mülkiyetinin iş sahibine ait olması halinde, emsal kira bedelinin, kiralanmış olması halinde ise yıllık kira bedelinin, büyükşehir belediye sınırları içinde 11.000 TL’yi, diğer yerlerde de 7.000 TL’yi aşmaması,

### **b. Özel şartlar**

Gelir Vergisi Kanunu’nun 48. maddesinde yer alan hadler, 2020 takvim yılında uygulanmak üzere aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

- (1) numaralı bent için 140.000 TL ve 220.000 TL,
- (2) numaralı bent için 70.000 TL,

- (3) numaralı bent için 140.000 TL.

Buna göre 2020 yılı için basit usule tabi olmanın özel şartları aşağıdaki gibi olmaktadır:

- Alım satım yapanların yıllık alımları tutarı **140.000 TL**'yi, satışları tutarı da **220.000 TL**'yi aşmamalıdır.

- Yukarıdakiler dışındaki işlerle uğraşanların, yıllık gayrisafi iş hasılatları **70.000 TL**'yi aşmamalıdır.

- Alım satım ile diğer işlerin beraber yapılması halinde, yıllık satış tutarı ile iş hasılatı toplamı **140.000 TL**'yi aşmamalıdır.

#### **8. Değer artış kazançlarına ilişkin istisna tutarı**

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 80. maddesinde yer alan değer artışı kazançlarına ilişkin istisna tutarı, 2020 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere **18.000 TL** olarak tespit edilmiştir.

#### **9. Arızı kazançlara ilişkin istisna tutarı**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 82. maddesinde yer alan arızı kazançlara ilişkin istisna tutarı, 2020 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere **40.000 TL** olarak tespit edilmiştir.

#### **10. Tevkifata tabi tutulmuş menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarında beyan sınırı**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 86. maddesinde yer alan; tevkifata tabi tutulmuş menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı, 2020 takvim yılı gelirleri için **49.000 TL** (gelir vergisi tarifesinin 2. gelir dilimi) olarak uygulanacaktır.

#### **11. Tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarında beyan sınırı**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 86. maddesinde yer alan tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı, 2020 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere **2.600 TL** olarak tespit edilmiştir.

#### **12. Vergiye uyumlu mükelleflerde yararlanılabilecek maksimum indirim tutarı**

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121. maddesi uyarınca, ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden, maddede belirtilen şartları taşıyanlar yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'ini, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirebilmektedirler.

Finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları söz konusu indirim uygulamasından yararlanamamaktadırlar.

Ayrıca hesaplanan indirim tutarı, her hâl ve takdirde (2019 yılı için) 1.200.000 TL'yi aşmamaktadır. Bu tutar 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere **1.400.000 TL** olarak tespit edilmiştir.

Saygılarımızla,

**BİRLEŞİK BAĞIMSIZ DENETİM  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
ANONİM ŞİRKETİ**

**Not:** Bundan önceki sirkülerlerimizden elinize ulaşmayan varsa, şirketimize durumu bildirerek temin etmenizi rica ederiz.

---