

VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER REHBERİ 2019

**Hazırlayan:
Duran YILDIRIM
SMMM**

**Ankara
Ocak 2019**

Yönetim Yeri ve Yazışma Adresi
ANKARA SMMM ODASI

Kumrular Caddesi No: 26 Kızılay/ANKARA

Tel : (0312) 232 33 77

Faks : (0312) 231 71 17

web: www.asmmmo.org.tr

e-posta: asmmmmo@asmmmo.org.tr

Copyright: Tüm hakları saklıdır. Bu kitabın tamamı ya da bir kısmı 5846 Sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Yasası'nın ilgili hükümleri uyarınca, yazarın izni olmaksızın elektronik, mekanik, fotokopi ya da herhangi bir kayıt sistemiyle çoğaltılamaz, özetlenemez, yayınlanamaz, depolanamaz. Kaynak gösterilmek koşuluyla alıntı yapılabilir.

ANKARA SMMM ODASI Yayın No: 108
Ankara, Ocak 2019

Sayfa ve Kapak Tasarımı: Uğur MERMER

Basım Yeri:

Başak Matbaacılık ve Tanıtım Hizmetleri Ltd. Şti.

Anadolu Bulvarı Meka Plaza No: 5/15 Gimat-Yenimahalle/ANKARA

Tel: 0 312 397 16 17 Faks: 0 312 397 03 07

Odamız kitaplarında yer alan yazılarda ileri sürülen görüşler yalnızca yazarlarına aittir.
Yayıncı kuruluş Ankara SMMM Odası'nı bağlamaz.

ÖNSÖZ

Bitirmiş olduğumuz 2018 yılı yasal düzenlemelerin en fazla yaşandığı yıl oldu. 6111, 6736 ve 7020 sayılı af yasalarının devamı niteliğinde olan 7143 sayılı af kanunu da bu yıl yeniden gündemimize düştü. Aflar; siyasal ya da ekonomik sistemler temel değişikliğe uğradığında geçmişte geride bırakarak geleceğe yönelik olarak çizilen stratejiler konusunda başvurulması gereken uygulamalardır. Siyasal ya da ekonomik sistem değişikliğine gidilmeden affa başvurulmasının mantıklı bir gerekçesi olamaz. Kaldı ki bu güne kadar çıkarılan afların mali sistem üzerine olumlu hiçbir katkısının olmadığı bir gerçek olarak karışımızda durmaktadır. Bizde son yıllarda çıkarılan afların sistemi rehabilite etmeye yönelik olmadığı da apaçık ortadadır.

Bununla birlikte 2018 yılında yapılan en önemli değişiklik 7104 sayılı kanunla KDV iadeleri konusundaki düzenlemedir. Anılan kanunla Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlere KDV iade raporu düzenleme yetkisi verildi. Bu konudaki usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkili kılındı. Kanunda her ne kadar Mali Müşavirin beyannamelerini imzaladığı mükellef ve dönemlerle sınırlı bir yetkisi olsa bile biz bunu atılmış ilk adım olarak görmekteyiz.

E- Fatura, E-Defter uygulamasına paralel olarak Serbest Meslek Erbablarının, İşletme Defterlerinin ve Basit Usule Tabi Mükelleflerin işlemlerinin elektronik ortamda yürütülmesi de gene bu yıl karşılaştığımız uygulamalardan biri oldu. Ancak bu mükellef gruplarının kendi işlemlerini elektronik ortamda bizzat kendilerinin ya da meslek odaları tarafından yürütülebilme yetkisinin sistemi aksatacağını

ikaz etmemize rağmen önerimizin dikkate alınmaması da meselenin ayrı bir boyutunu oluşturdu.

2018 yılı Politik sistemimizde de temel değişikliklerin yaşandığı, Cumhurbaşkanının halk tarafından seçilerek geniş yetkilerle donatıldığı bir yıl oldu. Ekonomik anlamda çalkantıların, döviz kurlarındaki hareketliliğin, paramızın hızla değer kaybetmesinin ve dış siyasetteki çalkantıların geride kalmış olmasını umarak yılı tamamladık.

2019 yılının, güzel günlere merhaba dediğimiz, vergi adaletinin sağlandığı, bilimsel laik eğitimin alındığı, sanata değer verildiği, kadınların yok sayılmadığı, doğanın talan edilmediği, adalet, eşitlik, özgürlük, temelinde kardeşçe bir arada yaşayacağımız bir yıl olması dileklerle yeni yılınızı kutlarım.

Oda Kurulları ve alışanları Adına

Ali şAHİN

Başkan

AMME ALACAKLARININ TAHSİLİNDE ŞİRKET ORTAKLARI İLE KANUNİ TEMSİLCİLERİN SORUMLULUĞU		
	Limited Şirket Ortakları İle Kanuni Temsilcilerinin Sorumluluğu	1
	Anonim Şirket Ortakları İle Kanuni Temsilcilerinin Sorumluluğu	2
AMORTİSMAN		
	Amortismanın Konusu	4
	Amortisman Ayırma Şartları	4
	Amortisman Uygulama Süresi	4
	Amortismana Tabi Tutulmayarak Doğrudan Gider Yazılabilecek Sabit Kıymet Bedeli	5
ARAÇ MUAYENE ÜCRETLERİ		6
ARIZİ KAZANÇLAR		
	Vergiye Tabi Arızı Kazançlar	7
	Arızı Kazanç Safı Miktarının Hesaplanması	7
	Arızı Kazançlarda İstisna Tutarı	7
ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ		
	Asgari Geçim İndirimi uygulaması	9
	İndiriminin Hesaplanmasında Esas Alınacak Oranlar	10
	2019 Yılı Asgari Geçim İndirimini Tablosu	11
ASGARİ ÜCRET		
	Asgari Ücret Tutarları	13
	Asgari Ücretli İşçi Net Ücreti, İşverene Maliyeti	14
	Asgari Ücretli Kapıcı İşçi Net Ücreti, İşverene Maliyeti	17
BA – BS BİLDİRİM FORMLARI		
	Mal/Hizmet Alım ve Satışlarına İlişkin Bildirim Hadleri	19
	Bildirim Vermekle Yükümlü Mükellefler	19
	Bildirim Verme Yükümlülüğü Bulunmayanlar	20

	Bildirime Konu Alışlar / Satışlar	20
	Bildirimlerin Dönemi ve Verilme Süresi	22
	Bildirimlerin Verilme Şekli ve Doldurulması	24
	Düzeltilme Amacıyla Bildirim Verilmesi	25
	Ceza Uygulaması	26
BASİT USULDE VERGİLENDİRME		
	Basit Usule Tabi Olmanın Genel Şartlarından İşyeri Kira Bedeline İlişkin Tutar	28
	Basit Usule Tabi Olmanın Özel Şartlarını Belirleyen Hadler	28
	Kar Hadleri Emsallerine Göre Düşük Tespit Edilmiş Bulunan Emtia İçin Özel Hadler	29
	Basit Usule Tabi Mükelleflerde Gün Sonunda Toplu Belge Düzenleme Uygulaması	30
	Basit Usule Tabi Mükelleflerde Kazanç İndirimi Tutarı	30
BEYANNAME İMZALATMA ZORUNLULUĞU		
	İmzalatma Kapsamındaki Mükellefler	31
	İmzalatma Kapsamı Dışında Kalan Mükellefler	31
	İmzalatma Kapsamındaki Beyannameler	32
	İmzalatma Kapsamı Dışındaki Beyannameler	32
BEYANNAMENİN SÜRESİNDE VERİLMEMESİ HALİNDE UYGULANACAK CEZALAR		
	Beyannamenin Kanuni Süresi Geçtikten Sonra Kendiliğinden Verilmesi	33
	Beyannamenin Kanuni Süresi Geçtikten Sonra Pişmanlıkla Verilmesi	33
	Kanuni Süresinden Sonra Elektronik Ortamda Verilen Beyannameler	33
BİLDİRİM SÜRELERİ		35
BİNALARDA EMLAK VERGİSİNE ESAS AŞINMA PAYI ORANLARI		37
ÇIRAK VE ÖĞRENCİLERE ÖDENECEK ASGARİ		38

ÜCRET	
DAMGA VERGİSİ ORANLARI	
▪ Akitlerle İlgili Kağıtlar	39
▪ Kararlar ve Mazbatalar	41
▪ Ticari İşlemlerde Kullanılan Kağıtlar	42
▪ Makbuzlar ve Diğer Kağıtlar	43
DAMGA VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLEN KAĞITLAR	
▪ Resmi İşlerle İlgili Kağıtlar	46
▪ Öğrenci ve Askerlerle İlgili Kağıtlar	49
▪ İşçiler, Çiftçiler ve Göçmenlerle İlgili Kağıtlar	50
▪ Ticari ve Medeni İşlerle İlgili Kağıtlar	51
▪ Kurumlarla İlgili Kağıtlar	58
DAVA AÇMA	
▪ Dava Açma Süreleri	62
▪ Dava Konusu	63
▪ Vergi Uyuşmazlıklarında Yetkili Mahkeme	64
▪ Dava Dilekçesi, Savunmalar İle Davalara İlişkin Belgelerin Verileceği Yerler	64
▪ Yürütmenin Durdurulması	64
DEFTER TUTMA	
▪ Defter Tutma Hadleri	65
▪ Sınıf Değiştirme	66
▪ Çiftçilerde Defter Tutma Ölçüleri	68
▪ Defter Tutma Mükellefiyeti	72
▪ Tasdike Tabi Defterler	73
▪ Defterlerin Tasdik Yeri ve Makamı	74
▪ Defterlerin Tasdik Zamanı	74
▪ Açılış Onaylarının Noter Tarafından Yapıldığı Hallerde Ticaret Sicili Tasdiknamesi İbraz	76

	Zorunluluğu	
▪	Fiziki Ortamda Tutulacak Defterlerin Tasdiki	77
▪	E-Defter ve Defter-Beyan Sisteminde Tutulan Defterler	80
	DEFTER, KAYIT VE BEGELERİ SAKLAMA SÜRESİ	82
	DEĞER ARTIŞI KAZANÇLARI	
▪	Mal ve Hakların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlar	83
▪	Safi Değer Artışı Kazancının Hesaplanması	83
▪	Değer Artışı Kazançlarında İstisna Tutarı	84
	DEĞERLİ KAĞIT BEDELLERİ	85
	DENETİM YETKİLENDİRME BELGELERİ VE MÜŞAVİRLİK RUHSAT HARÇLARI	87
	EK MALİ TABLOLARI DÜZENLEME ZORUNLULUĞU	88
	EMLAK VERGİSİ DEĞERİ YILLIK ARTIŞ ORANLARI	89
	EMLAK VERGİSİ ORANLARI	90
	ENFLASYON ORANLARI	92
	ENGELLİ VE ESKİ HÜKÜMLÜ ÇALIŞTIRMA ORANLARI	96
	ENGELLİLİK İNDİRİMİ TUTARLARI	97
	FATURA DÜZENLEME SINIRI	98
	FİİLİ HİZMET SÜRESİ ZAMMI UYGULAMASINA TABİ İŞLER / İŞYERLERİ	99
	GAYRİMENKUL ALIM SATIM İŞLERİNDE YÜKÜMLÜLÜKLER	
	Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Sağlanan Kazançların Vergilendirilmesi	107
	Değer Artışı Kazancının Beyanı	107
	Değer Artışı Kazançlarında İstisna Tutarı	107
	Gayrimenkul Alım - Satım İşleminde KDV	108

	Gayrimenkul Alım - Satım İşleminde Tapu Harcı	108
	Emlak Vergisi / Bildirimi	109
	GECİKME ZAMMI – GECİKME FAİZİ – PİŞMANLIK ZAMMI	
	Gecikme Zammı	110
	Gecikme Zammı Oranları	110
	Gecikme Faizi	111
	Pişmanlık Zammı	112
	GEÇ ÖDEMELERDE UYGULANACAK TEMERRÜT FAİZİ ORANI VE TALEP EDİLECEK ASGARİ GİDERİM TUTARI	113
	GEÇİCİ VERGİ	
	Geçici Verginin Mükellefleri	114
	Geçici Vergi Kapsamına Girmeyen Kazançlar	114
	Geçici Vergi Oranı	114
	Vergilendirme Dönemleri	115
	Geçici Vergiye Esas Kazancın Tespiti	116
	Geçici Verginin Eksik Beyanı ve Sonuçları	117
	Geçici Verginin Mahsubu	117
	Geçici Verginin İadesi	118
	GELİR VERGİSİ BEYANINDA DİĞER İNDİRİMLER	
	Hayat/Şahıs Sigorta Primleri	119
	Eğitim ve Sağlık Harcamaları	119
	Engellilik İndirimi	120
	Bağış ve Yardımlar	120
	Sponsorluk Harcamaları	122
	Cumhurbaşkanınca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Ayni ve Nakdi Bağışlar	122
	Türkiye Kızılay Derneği ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine Makbuz Karşılığı Yapılan Nakdi Bağış ve	122

	Yardımlar	
	Diğer Kanunlara Göre İndirilebilecek Bağış ve Yardımlar	122
	GELİR VERGİSİ TARİFESİ	
	2019 Yılı Gelirlerine Uygulanacak Tarife	124
	2018 Yılı Gelirlerine Uygulanacak Tarife	124
	2017 Yılı Gelirlerine Uygulanacak Tarife	125
	2016 Yılı Gelirlerine Uygulanacak Tarife	125
	2015 Yılı Gelirlerine Uygulanacak Tarife	126
	2014 Yılı Gelirlerine Uygulanacak Tarife	126
	İDARİ PARA CEZALARI	
	4857 - İş Kanunu İdari Para Cezaları	128
	5510 – sayılı Kanun İdari Para Cezaları	135
	6102 - Türk Ticaret Kanunu İdari Para Cezaları	151
	6331 - İş Sağlığı ve Güvenliği K. İdari Para Cezaları	158
	6948 – Sanayi Sicili Kanunu İdari Para Cezaları	164
	İHTİYATİ HACİZ	166
	İHTİYATİ TAHAKKUK	167
	İNDİRİLMEMEYECİK KATMA DEĞER VERGİSİ	168
	İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE KDV İADE SINIRI	169
	İNŞAATIN İKMAL EDİLEN KISMININ BİNA MALİYETİNE ORANI	170
	İŞ AKDİNİN FESHİNDE BİLDİRİM SÜRELERİ VE İHBAR TAZMİNATI	175
	İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ DESTEK PRİMİ	176
	İŞÇİ ÖZLÜK DOSYASINDA BULUNMASI GEREKEN ASGARİ BELGELER	178
	İŞSİZLİK ÖDENEĞİ VE SÜRESİ	180
	İZAHA DAVET İÇİN DİKKATE ALINACAK BELGE	181

TUTARI	
KALKINMADA ÖNCELİKLİ YÖRELER	182
KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER	184
KANUNİ FAİZ VE TEMERRÜT FAİZİ	
Kanuni faiz	189
Temerrüt Faizi	189
Kanuni ve Temerrüt Faizi Oranları	189
KARŞILIKSIZ ÇIKAN ÇEKLERDE MUHATAP BANKANIN ÖDEME YÜKÜMLÜLÜĞÜ	193
KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI	
Tam Tevkifat Uygulanacak İşlemler	195
Kısmi Tevkifat Uygulanacak İşlemler	195
Kısmi Tevkifat Uygulanmasında Sınır	196
KIDEM TAZMİNATI TAVANI	198
KURULUŞU VE ESAS SÖZLEŞME DEĞİŞİKLİĞİ BAKANLIK İZNİNE BAĞLI ŞİRKETLER	199
KURUMLAR VERGİSİ ORANI	200
MALİYET HESAPLARININ KULLANIMINA İLİŞKİN HADLER	201
MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ	202
MESKEN KİRA GELİRLERİNDE İSTİSNA TUTARI	210
ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZ KULLANMA MECBURİYETİ BULUNMAYAN MÜKELLEFLER	212
ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ ORANLARI	219
ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI	
Fatura ve Benzeri Evrak Verilmemesi ve Alınmaması İle Diğer Şekil ve Usul Hükümlerine Uyulmaması	220
Damga Vergisinde	224
Bilgi Vermekten Çekinenler ile 256, 257 ve Mükerrer 257 nci Madde Hükmüne Uymayanlar İçin Ceza	225

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK FAİZ ORANLARI	230
SİGORTA PRİMİ KESİNTİNE TABİ OLMAYAN YEMEK PARASI, ÇOCUK ZAMMI VE AİLE YARDIMI	232
SİGORTA PRİMİ KESİNTİSİNE TABİ OLMAYAN ÖZEL SAĞLIK SİGORTASI PRİMİ VE BİREYSEL EMEKLİLİK KATKI PAYI TUTARLARI	236
SİGORTA PRİMİ VE İŞSİZLİK SİGORTASI PRİMİNE ESAS KAZANÇLARIN ALT VE ÜST SINIRLARI	238
SOSYAL GÜVENLİK PRİMİ ORANLARI	239
ŞİRKET KURULUŞLARINDA ASGARİ SERMAYE VE KURUCU ORTAK SAYISI	241
TAHAKKUKTAN VAZGEÇME	242
TAHSİL İMKANSIZLIĞI NEDENİYLE TERKİN	243
TAHSİLAT VE ÖDEMELERDE TEVSİK ZORUNLULUĞU	
Mal ve Hizmet Bedeli Tahsilat ve Ödemelerinde Tevsik Zorunluluğu,	244
İşyeri, Konut Kirası Tahsilat ve Ödemelerinde Tevsik Zorunluluğu	249
Tevsik Zorunluluğuna Uymayanlara Ceza Uygulaması	250
TAŞINMAZ KÜLTÜR VARLIKLARININ KORUNMASINA KATKI PAYI ORANI	252
TECİL FAİZİ ORANI	253
TEVKİFAT VE İSTİSNA UYGULAMASINA KONU OLMAYAN MENKUL VE GAYRİMENKUL SERMAYE İRATLARINDA BEYANNAME VERME SINIRI	255
TİCARET SİCİLİ HARÇLARI	256
USULSÜZLÜK DERECELERİ	
I. Derece Usulsüzlükler	258
II. Derece Usulsüzlükler	259

USUZLÜK CEZALARI	260
ÜCRETLİLERDE YEMEK BEDELİ İSTİSNASI	261
VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ TARİFESİ	263
VERASET VE İNTİKAL VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLEN TUTARLAR	264
VERGİ LEVHASININ ELEKTRONİK ORTAMDA ALINMASI VE BULUNDURULMASI	
Vergi Levhası Almak Mecburiyetinde Olanlar	266
Vergi Levhasında Bulunacak Bilgiler	266
Vergi Levhasının Alınma Süresi	267
Vergi Levhasının Asılması veya Yayımlanması	268
Vergi Levhasının bulundurulacağı Yerler	268
Vergi Levhasında Yer Alan Bilgilerin Değişmesi	269
Vergi Levhasını Bulundurma Mecburiyetini Yerine Getirmeyenler Hakkında Uygulanacak Ceza	269
YENİDEN DEĞERLEME ORANI	270
YILLIK ÜCRETLİ İZİN HAKKI VE SÜRELERİ	271
YURTDIŞI HİZMET BORÇLANMALARINA ESAS KAZANÇ TUTARLARI	273
YÜKÜMLÜLÜKLER TAKVİMİ	275

AMME ALACAKLARININ TAHSİLİNDE ŞİRKET ORTAKLARI İLE KANUNİ TEMSİLCİLERİN SORUMLULUĞU

Limited Şirket Ortakları ile Kanuni Temsilcilerinin Sorumluluğu

Şirket mal varlığından tamamen veya kısmen tahsil edilemeyen veya tahsil edilemeyeceği anlaşılan amme alacakları, şirket ortaklarının ve kanuni temsilcilerin şahsi mal varlıklarından tahsil edilir.

Limited şirketten tahsil edilemeyen amme alacağı için şirket ortaklarının ve kanuni temsilcilerin takibinde, kanuni temsilci veya ortak arasında bir öncelik sırası bulunmamaktadır.

Ortakların Sorumluluğu (ATUHK Madde: 35)

✓ Ortaklar amme alacağından sermaye hisseleri oranında sorumlu bulunmaktadır.

✓ Ortaklık payının devri halinde, payı devreden ve devralan şahıslar, devir öncesine ait amme alacaklarının ödenmesinden müteselsilen sorumlu tutulmaktadır.

Tahsilat Genel Tebliği (Seri: A Sıra No: 1)'de; "Ortaklık payının devri; tescil ve ilan edilmese de noter tasdikli devir sözleşmesi, şirket sözleşmesinde aksi öngörülmemişse ortaklar genel kurulunun onayı bu onayın bulunmadığı halde üç aylık sürenin geçmesi ile hüküm ifade etmektedir. Bu durumda ortaklık payının devredildiği tarih olarak noter tasdikli devir sözleşmesi tarihinin esas alınması gerekmektedir. Ortaklık payının noter tasdikli devir sözleşmesi ile devredilmesine rağmen devrin genel kurul tarafından reddedilmesi halinde, ortaklık payı devredilmemiş sayılacak ve ortağın ortaklık sıfatı devam edecektir." açıklamalarına yer verilmiştir.

✓ Amme alacağının doğduğu ve ödenmesi gerektiği zamanlarda pay sahiplerinin farklı şahıslar olmaları halinde, bu şahıslar amme alacağının ödenmesinden müteselsilen sorumludurlar.

Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğu (ATUHK Mük.

Madde: 35)

✓ Ortaklar açısından sermaye hisseleri oranında olan sorumluluk kanuni temsilciler açısından şirket borcunun tamamını kapsayacak şekilde düzenlenmiştir.

✓ Şirketin mal varlığından tamamen veya kısmen tahsil edilemeyen veya tahsil edilemeyeceği anlaşılan amme alacakları, kanuni temsilcilerin şahsi mal varlıklarından tahsil edilir.

✓ Şirketin tasfiye haline girmiş veya tasfiye edilmiş olması, kanuni temsilcilerin tasfiyeye giriş tarihinden önceki zamanlara ait sorumluluklarını kaldırmaz.

Anonim Şirket Ortakları İle Kanuni Temsilcilerinin Sorumluluğu

Ortakların Sorumluluğu

6102 sayılı Kanunun 329 uncu maddesi;

“(1) Anonim şirket, sermayesi belirli ve paylara bölünmüş olan, borçlarından dolayı yalnız malvarlığıyla sorumlu bulunan şirkettir.

(2) Pay sahipleri, sadece taahhüt etmiş oldukları sermaye payları ile ve şirkete karşı sorumludur.” hükmü doğrultusunda, pay sahipleri sadece taahhüt etmiş oldukları sermaye payları ile şirkete karşı sorumludur.

Ortakların şirketin ödenmemiş borçlarından dolayı herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır.

Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğu

6102 sayılı Kanunun 370 inci maddesi;

“(1) Esas sözleşmede aksi öngörölmemiş veya yönetim kurulu tek kişiden oluşmuyorsa temsil yetkisi çift imza ile kullanılmak üzere yönetim kuruluna aittir.

(2) Yönetim kurulu, temsil yetkisini bir veya daha fazla murahhas üyeye veya müdür olarak üçüncü kişilere devredebilir. En az bir yönetim kurulu üyesinin temsil yetkisini haiz olması şarttır. “ hükmünü taşımaktadır.

6183 sayılı Kanunun Mükerrer 35 inci maddesine hükmü doğrultusunda, şirketin mal varlığından tamamen veya kısmen tahsil edilemeyen veya tahsil edilemeyeceği anlaşılan amme alacakları, kanuni temsilcilerin şahsi mal varlıklarından tahsil edilir.

AMORTİSMAN

Amortisman Konusu

İşletmede bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayrimenkullerle mütemmim cüzüleri ve teferruatı, tesisat ve makineler, gemiler ve diğer taşıtlar, gayrimaddi haklar ile alet, edavat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmlerinin iktisadi işletmelere dahil kıymetleri değerlemeye ilişkin esaslara göre tespit edilen değerinin, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre yok edilmesi amortisman konusunu oluşturur.

İlgili mevzuat gereğince sözleşme süresinden sonra bedelsiz olarak devlete veya devletçe tensip olunan bir teşekküle veya belediyeye intikali öngörülen amortismana tabi iktisadi kıymetlerden (sözleşme süresinde yenilenmesi gerekenler hariç), sermayenin veya özel maliyet bedellerinin itfası hükümlerine göre amortismana tabi tutulanlar, genel hükümler uyarınca ayrıca amortismana tabi tutulamazlar. (VUK Madde: 313)

Amortisman Ayırma Şartları

İşletmenin sahip olduğu iktisadi kıymetin amortismana tabi tutulabilmesi aşağıdaki şartları taşımasına bağlıdır.

İktisadi kıymetin;

- a) İşletmenin aktifinde/envanterinde kayıtlı bulunması,
- b) Kullanma ömrünün bir yıldan fazla olması,

c) Yıpranma, aşınma ve kıymetten düşmeye maruz bulunması

d) Değerinin belirli bir tutarı aşması, halinde amortismana tabi tutulabilecektir.

Amortisman Uygulama Süresi

Amortisman süresi, kıymetlerin aktife girdiği yıldan başlar. Bu sürenin yıl olarak hesaplanması için (1) rakamı mükellefçe uygulanan nispete bölünür.

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralınması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları binek otomobilleri hariç olmak üzere, işletmelere ait binek otomobillerinin aktife girdiği hesap dönemi için ay kesri tam ay sayılmak suretiyle kalan ay süresi kadar amortisman ayrılır. Amortisman ayrılmayan süreye isabet eden bakiye değer, itfa süresinin son yılında tamamen yok edilir.

Her yılın amortismanı ancak o yıla ait değerlemede nazara alınabilir.

Amortismanın her hangi bir yıl yapılmamasından veya ilk uygulanan nispetten düşük bir hadle yapılmasından dolayı amortisman süresi uzatılamaz. (VUK Madde: 320)

Amortismanına Tabi Tutulmayarak Doğrudan Gider Yazılabilecek Sabit Kıymet Bedeli

2019 takvim yılında değeri ^(*)1.200.- TL'nı aşmayan peştamallıklar ile işletmede kullanılan ve değeri 1.200.- TL'nı aşmayan alet, edevat, mefruşat ve demirbaşlar, amortismanına tabi tutulmayarak doğrudan doğruya gider yazılabilir. İktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edenlerde bu had topluca dikkate alınır. (V.U.K. madde: 313)

^(*) (VUK Genel Tebliği Sıra No: 504)

Yıl	Genel Tebliğ	Tutar
2018	(VUK Genel Tebliği Sıra No: 490)	1 000 TL
2017	(VUK Genel Tebliği Sıra No: 476)	900 TL
2016	(VUK Genel Tebliği Sıra No: 460)	900 TL
2015	(VUK Genel Tebliği Sıra No: 442)	880 TL
2014	(VUK Genel Tebliği Sıra No: 432)	800 TL

ARAÇ MUAYENE ÜCRETLERİ (K.T.K. Madde: 35)

Genelge 2018/19 – (KDGM)	Tutar
- Otobüs, Kamyon, Çekici ve Tanker.....	377,60 TL
- Otomobil, Minibüs, Kamyonet, Özel Amaçlı Taşıt, Arazi Taşıtı, Römork, Yarırömork....	279,66 TL
- Traktör (Römorklu - Römorksuz), Motosiklet, Motorlu Bisiklet.....	142,78 TL

2918 sayılı Kanunun 35 inci maddesinin 2 nci fıkrası uyarınca, muayene süresi geçirilen her ay için muayene ücreti, yetki verilen gerçek veya tüzelkişi ya da alt işleticiler tarafından, % 5 fazlası ile tahsil edilir. Ay kesirleri tam ay olarak hesap edilir.

ARIZİ KAZANÇLAR

Vergiye Tabi Arızı Kazançlar

Gelir Vergisi Kanununun 82. Maddesinde vergiye tabi arızı kazançlar aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

1- Arızı olarak ticari muamelelerin icrasından veya bu nitelikteki muamelelere tavassuttan elde edilen kazançlar.

2- Ticari veya zirai bir işletmenin faaliyeti ile serbest meslek faaliyetinin durdurulması veya terk edilmesi, henüz başlamamış olan böyle bir faaliyete hiç girilmemesi, ihale, artırma ve eksiltmelere iştirak edilmemesi karşılığında elde edilen hasılat.

3- Gayrimenkullerin tahliyesi veya kiracılık hakkının devri karşılığında alınan tazminatlar ile peştemallıklar (kiracıya ait tesisat ve malların tahliye ve devri sırasında kiralayan veya yeni kiracıya devrinde doğan kazançlar dahil).

4- Arızı olarak yapılan serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla tahsil edilen hasılat.

5- Gerçek usulde vergiye tâbi mükelleflerin terk ettikleri işleri ile ilgili olarak sonradan elde ettikleri kazançlar (zarar yazılan değersiz alacaklarla, karşılık ayrılan şüpheli alacakların tahsili dahil).

6- Dar mükellefiyete tâbi olanların Türkiye ile yabancı memleketler arasında yaptıkları ulaştırma işlerini arızı olarak yapmalarından elde ettikleri kazançlar.

Arızı Kazançların Safi Miktarının Hesaplanması

Yukarıda yer alan arızı kazançların safi miktarının tespitinde;

(1) numaralı maddede yazılı işlerde satış bedelinden maliyet bedeli ve satış dolayısıyla yapılan giderlerin,

(2), (3), (4) ve (5) numaralı maddelerde yazılı işlerde elde edilen hasılatтан, tevsik edilmek kaydıyla yapılan giderlerin indirilmesi suretiyle hesaplanır.

Arızı Kazançlarda İstisna Tutarı

2019 takvim yılında elde edilen (yukarıda (1), (2), (3) ve (4) numaralı maddelerde yer alan) arızı kazançlar (henüz başlamamış olan ticari, zirai veya mesleki bir faaliyete hiç girilmemesi ile ihale, artırma ve eksiltmelere iştirak edilmemesi karşılığında elde edilen kazançlar hariç) toplamının (*) 33.000.- Türk Liralık kısmı gelir vergisinden müstesnadır. (G.V.K. madde: 82)

(*) (Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 305)

Yıl	B.K.K. – Genel Tebliğ	Tutar
2018	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 302	27.000 TL
2017	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 296	24.000 TL
2016	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 290	24.000 TL
2015	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 287	23.000 TL
2014	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 285	21.000 TL

ASGARI GEÇİM İNDİRİMİ (G.V.K. Madde: 32)

Asgari geçim indirimi gerçek usulde vergilendirilen ücretlerde uygulanır.

Ücretin elde edildiği takvim yılı başında geçerli olan asgari ücretin yıllık brüt tutarına; ücretlinin şahsi ve medeni durumu dikkate alınarak hesaplanan indirim oranının uygulanması sonucu bulunacak matrahın, gelir vergisi tarifesinin birinci gelir dilimine karşılık gelen % 15'lik oranla çarpımı suretiyle bulunan tutarın 12'ye bölünmesi sonucu her aya isabet eden tutar hesaplanır.

Asgari Geçim İndirimi uygulaması

İndirim tutarının tespitinde mükellefin, gelirin elde edildiği tarihteki medeni hali ve aile durumu esas alınır.

✓ İndirimin uygulamasında "çocuk" tabiri, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturanlar dahil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukları, "eş" tabiri ise, aralarında yasal evlilik bağı bulunan kişileri ifade eder.

✓ İndirim; ücret geliri elde eden aile fertlerinden her biri için ayrı ayrı, çocuklar için eşlerden yalnızca birisinin gelirine uygulanır.

Asgari Geçim İndirimi hesaplamasına esas olacak oranların belirlenmesinde;

✓ Emekli maaşı alanlar da çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eş olarak dikkate alınacaktır.

✓ Eşlerin her ikisinin de ücretli olması halinde çocuklar yalnızca sosyal güvenlik yönünden tabi oldukları eşin bildirimine dahil edilecektir.

✓ Boşananlar için indirim tutarının hesabında, nafakasını sağladıkları çocuk sayısı dikkate alınacaktır.

✓ Ücretliler durumlarında meydana gelen değişiklikleri (evlenme, boşanma, ölüm, doğum vb.) işverene bir ay içerisinde bildireceklerdir. Asgari geçim indirimi oranını etkileyen değişiklikler, söz konusu değişikliğin işverene bildirildiği tarih itibarıyla uygulanacaktır.

✓ Birden fazla işverenden ücret alınması halinde, asgari geçim indirimi uygulaması, en yüksek ücretin elde edildiği işveren tarafından gerçekleştirilecektir.

✓ Ücretlerin vergilendirilmesinde asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra, varsa teşvik amaçlı diğer indirim ve istisnalar dikkate alınacaktır.

✓ Şahsi, medeni haller veya aile durumu hakkında gerçeğe aykırı beyanlar ile veya sair suretlerle verginin noksan

tahakkuk ettirilmesine veya haksız yere geri verilmesine sebebiyet vermek vergi ziyayı hükmündedir.

✓ İşverenler tarafından hizmet erbabının ücret gelirlerinden kesilen gelir vergisinden mahsup edilen asgari geçim indirimi tutarı o ayki ücretiyle birlikte ücretliye nakden ödenecektir.

✓ Ücretlinin faydalanacağı azami indirim tutarı, elde ettiği ücret geliri üzerinden hesaplanan gelir vergisi ile sınırlı olduğundan, mahsup edilecek kısmın fazla olması halinde ücretliye herhangi bir iade yapılmayacaktır.

✓ Asgari geçim indiriminin yıllık tutarı, her ücretli için asgarî ücret üzerinden hesaplanan yıllık vergi tutarını aşamayacak ve yılı içerisinde asgari ücret tutarında meydana gelen değişiklikler, asgari geçim indirimi uygulamasında dikkate alınmayacaktır.

✓ Yıl içinde işyeri veya işvereni değişen ücretliler, yeni işyerlerinde veya işverenleri nezdinde çalışmaya başladıkları aydan itibaren asgari geçim indiriminden yararlanmaya devam edeceklerdir.

İndiriminin Hesaplanmasında Esas Alınacak Oranlar

(G.V.K. Madde: 32)

	Oran
Asgari geçim indirimi ücretin elde edildiği takvim yılı başında geçerli olan ve sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgari ücretin yıllık brüt tutarına;	
Mükellefin kendisi için.....	% 50'si
Çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eş için.....	% 10'u
Çocukların her biri için ayrı ayrı olmak üzere: ilk iki çocuk için.....	% 7,5'i
Üçüncü çocuk için.....	% 10'u
Diğer çocuklar için.....	% 5'i
Olmak üzere şahsi ve medeni durumu dikkate alınarak hesaplanan indirim oranlarının uygulanması sonucu bulunacak matrahın gelir vergisi tarifesinin birinci gelir dilimine karşılık gelen % 15'lik oranla çarpımı suretiyle bulunan tutarın 12'ye bölünmesi sonucu her aya isabet eden tutar hesaplanır. Hesaplanan bu tutar ödenecek vergiden mahsup edilir.	

2019 Yılı Asgari Geçim İndirimi Tablosu

Asgari Ücret	:	2.558,40		
Asgari Ücret Gelir Vergisi	:	326,20		
Yıllık Brüt Asgari Ücret	:	30.700,80		
Ücretlinin Medeni Durumu (1)	Oran (2)	İndirim Matrahı (3) (Yıllık Brüt Asgari Ücret x A.G.İ. Oranı)	Yıllık İndirim Tutarı (4) (3 x % 15)	Aylık İndirim Tutarı (5) (4 / 12)
Bekar	50,00	15.350,40	2.302,56	191,88
Evli + Eşi Çalışmayan	60,00	18.420,48	2.763,07	230,26
Evli + Eşi Çalışmayan + 1 Çocuklu	67,50	20.723,04	3.108,46	259,04
Evli + Eşi Çalışmayan + 2 Çocuklu	75,00	23.025,60	3.453,84	287,82
Evli + Eşi Çalışmayan + 3 Çocuklu	85,00	26.095,68	3.914,35	326,20
Evli + Eşi Çalışmayan + 4 Çocuklu	90,00	27.630,72	4.144,61	326,20 ^(*)
Evli + Eşi Çalışmayan + 5 Çocuklu	95,00	29.165,76	4.374,86	326,20 ^(*)
Evli + Eşi Çalışan	50,00	15.350,40	2.302,56	191,88

Evli (Eşi Çalışan) + 1 Çocuklu	57,50	17.652,96	2.647,94	220,66
Evli (Eşi Çalışan) + 2 Çocuklu	65,00	19.955,52	2.993,33	249,44
Evli (Eşi Çalışan) + 3 Çocuklu	75,00	23.025,60	3.453,84	287,82
Evli (Eşi Çalışan) + 4 Çocuklu	80,00	24.560,64	3.684,10	307,01
Evli (Eşi Çalışan) + 5 Çocuklu	85,00	26.095,68	3.914,35	326,20

(*) Ücretlinin yararlanacağı aylık asgari geçim indirimi tutarı, takvim yılı başında geçerli olan aylık asgari ücret üzerinden hesaplanan vergi tutarını (326,20 TL) aşamaz. Yıl içerisinde asgari ücret tutarında meydana gelen değişiklikler, asgari geçim indirimi uygulamasında dikkate alınmayacaktır.

ASGARİ ÜCRET (İş K. Madde: 39)**Asgari Ücret Tutarları**

Dönemi	Günlük	Aylık
01.01.2019 - 31.12.2019	85,28 TL	2.558,40 TL
01.01.2018 - 31.12.2018	67,65 TL	2.029,50 TL
01.01.2017 - 31.12.2017	59,25 TL	1.777,50 TL
01.01.2016 - 31.12.2016	54,90 TL	1.647,00 TL
01.07.2015 - 31.12.2015	42,45 TL	1.273,50 TL
01.01.2015 - 30.06.2015	40,05 TL	1.201,50 TL
01.07.2014 - 31.12.2014	37,80 TL	1.134,00 TL
01.01.2014 - 30.06.2014	35,70 TL	1.071,00 TL

Asgari Ücretli İşçi Net Ücreti, İşverene Maliyeti**Sigorta Primi Kesintisine Tabi Olarak Çalışan**

	01.01.2019 – 31.12.2019
ASGARİ ÜCRET	2.558,40
GÜN	30
GÜNLÜK ÜCRET	85,28
BRÜT AYLIK ÜCRET	2.558,40
Sigorta Primi İşçi Payı (9+5) % 14	358,18
İşsizlik Sigortası Primi İşçi Payı % 1	25,58
GELİR VERGİSİ MATRAHI	2.174,64
Gelir Vergisi % 15	326,20
Damga Vergisi % 07,59	19,42
Kesintiler Toplamı	729,38
NET ÜCRET	1.829,02
Asgari Geçim İndirimi	191,88
ELE GEÇEN ÜCRET	2.020,90
BRÜT AYLIK ÜCRET	2.558,40
Sigorta Primi İşveren Payı (11+2+7,5) % 20,5	524,47
İşsizlik Sigortası Primi İşveren Payı % 2	51,17
İşveren Payı Toplamı	575,64
İŞVERENE MALİYETİ	3.134,04
İşveren Payı % 5 İndirimi	127,92
İŞVERENE MALİYETİ	3.006,12

SGDP Kesintisine Tabi Olarak Çalışan - Emekli

(SGDP Tabi Çalışan - Emekli)	01.01.2019 – 31.12.2019
ASGARİ ÜCRET	2.558,40
GÜN	30
GÜNLÜK ÜCRET	85,28
BRÜT AYLIK ÜCRET	2.558,40
Sosyal Güvenlik Destek Primi İşçi Hissesi % 7,5	191,88
GELİR VERGİSİ MATRAHI	2.366,52
Gelir Vergisi % 15	354,98
Damga Vergisi % 07,59	19,42
Kesintiler Toplamı	566,28
NET ÜCRET	1.992,12
Asgari Geçim İndirimi	191,88
ELE GEÇEN ÜCRET	2.184,00
BRÜT AYLIK ÜCRET	2.558,40
S.G.D.P. İşveren Hissesi+KVSKPO (22,5+2) % 24,5	626,81
İşveren Payı Toplamı	626,81
İŞVERENE MALİYETİ	3.185,21

-Asgari geçim indirimi tutarının tespitinde işçinin, gelirin elde edildiği tarihteki medeni ve aile durumu esas alınır. Yukarıdaki hesaplamalarda işçinin bekar ve çocuksuz olduğu dikkate alınarak sadece kendisi için asgari geçim indirimi uygulanmıştır.

-5083 sayılı kanunun 2. maddesi doğrultusunda; hesaplamalar için yapılan işlem sonuçlarında yarım kuruşun altındaki değerler dikkate alınmamış, yarım kuruş ve üzerindeki değerler bir kuruşa tamamlanmıştır.

-İşverenler tarafından hizmet erbabının ücret gelirlerinden kesilen gelir vergisinden mahsup edilen asgari geçim indirimi tutarı o ayki ücretiyle birlikte ücretliye ödenir.

(Ücret Hesaplamaları Bilgi İçindir.)

Asgari Ücretli Kapıcı İşçi Net Ücreti, İşverene Maliyeti**Sigorta Primi Kesintisine Tabi Olarak Çalışan**

	01.01.2019 – 31.12.2019
ASGARİ ÜCRET	2.558,40
GÜN	30
GÜNLÜK ÜCRET	85,28
BRÜT AYLIK ÜCRET	2.558,40
Sigorta Primi İşçi Hissesi (9+5) % 14	358,18
İşsizlik Sigortası Primi İşçi Hissesi % 1	25,58
Kesintiler Toplamı	383,76
NET ELE GEÇEN ÜCRET	2.174,64
BRÜT AYLIK ÜCRET	2.558,40
Sigorta Primi İşveren Hissesi (11+2+7,5) % 20,5	524,47
İşsizlik Sigortası Primi İşveren Hissesi % 2	51,17
İşveren Payı Toplamı	575,64
İŞVERENE MALİYETİ	3.134,04
İşveren Payı % 5 İndirimi	127,92
(*) İŞVERENE MALİYETİ	3.006,12

SGDP Kesintisine Tabi Çalışan Konut Kapıcısı – (Emekli)

	01.01.2019 – 31.12.2019
ASGARİ ÜCRET	2.558,40
GÜN	30
GÜNLÜK ÜCRET	85,28
BRÜT AYLIK ÜCRET	2.558,40
Sosyal Güvenlik Destek Primi İşçi Hissesi % 7,5	191,88
Kesintiler Toplamı	191,88
NET ELE GEÇEN ÜCRET	2.366,52
BRÜT AYLIK ÜCRET	2.558,40
S.G. Destek Primi İşveren Hissesi + KVSKP (22,5+2) % 24,5	626,81
İşveren Payı Toplamı	626,81
İŞVERENE MALİYETİ	3.185,21
Kapıcı işçilere yapılan ücret ödemeleri; 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. maddesi gereğince Gelir Vergisinden, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunun (2) Sayılı Tablonun IV. bölümünün (34) numaralı fıkrası gereğince Damga Vergisinden istisnadır. -5083 sayılı kanunun 2. maddesi doğrultusunda; hesaplamalar için yapılan işlem sonuçlarında yarım kuruşun altındaki değerler dikkate alınmamış, yarım kuruş ve üzerindeki değerler bir kuruşa tamamlanmıştır. <u>(Ücret Hesaplamaları Bilgi İçindir.)</u>	

BA - BS BİLDİRİM FORMLARI (V.U.K. Madde: 148, 149, 257)

• Mal/Hizmet Alım ve Satışlarına İlişkin Bildirim Hadleri

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler tarafından aylık olarak;

Bir kişi veya kurumdan (KDV hariç) 5.000 TL'si ve üzerindeki mal ve/veya hizmet alımları, "Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)" ile; bir kişi veya kuruma (KDV hariç) 5.000 TL'si ve üzerindeki mal ve/veya hizmet satışları ise "Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)" nun Tablo II alanında bildirilecektir.

• Bildirim Vermekle Yükümlü Mükellefler

✓Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler bir kişi veya kurumdan (KDV hariç) 5.000 TL'si ve üzerindeki mal ve/veya hizmet alışlarını (Form Ba) ile mal ve/veya hizmet satışlarını (Form Bs) ile aylık dönemler halinde bildirmekle yükümlüdür.

✓Bilanço esasına göre defter tutmakta iken, işletme hesabı esasına geçen mükellefler, işletme hesabına geçtikleri hesap döneminden itibaren bildirimde bulunmayacaklardır.

Buna karşın, işletme hesabına göre defter tutmakta iken, bilanço esasına geçen mükelleflerin, bilanço esasına geçtikleri hesap döneminden itibaren bildirim formu verme zorunlulukları bulunmaktadır.

✓Kurumlar vergisinden muaf olan mükellefler, muafiyetten yararlandıkları hesap döneminden itibaren Ba - Bs bildirim formu vermeyeceklerdir.

✓Serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükelleflerin de Ba-Bs bildirimi verme yükümlülüğü bulunmaktadır. Söz konusu bildirimler, bu mükelleflerin kanuni merkezleri tarafından, merkez ve şube bilgileri birleştirilerek verilecektir. Ancak, kanuni ve iş

merkezi yurt dışında olup, münhasıran serbest bölgede şubesi veya temsilciliği bulunan mükellefler, bildirim formlarında merkez bilgilerini dikkate almaksızın yalnızca serbest bölgede faaliyette bulunan şubelerinin mal ve/veya hizmet alış/satışlarını bildireceklerdir.

✓Kollektif şirketler ve bilanço esasına göre defter tutan adi ortaklıkların Ba-Bs bildirim formları ortaklık veya şirket adına bunların vergi kimlik numaraları kullanılarak verilecektir. Ortaklık veya şirket adına verilmesi gereken bildirimlerin ortaklardan herhangi birinin vergi kimlik numarası kullanılarak verilmesi halinde bildirim formları hiç verilmemiş kabul edilecektir.

✓Birden fazla şubesi bulunan mükelleflerin bildirim formlarının merkez tarafından şube ve merkez bilgileri birleştirmek suretiyle verilmesi gerekmektedir.

• Bildirim Verme Yükümlülüğü Bulunmayanlar

- ✓İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler,
- ✓Serbest meslek kazanç defteri tutan mükellefler,
- ✓Kurumlar vergisinden muaf olan mükellefler,
- ✓Noterler,

• Bildirime Konu Alışlar / Satışlar

Bildirim mecburiyeti bulunan mükelleflerce, yukarıda yer alan hadler çerçevesinde yapılan her türlü mal ve/veya hizmet alış ve satışları, bunlara ilişkin belgenin türüne (Fatura, irsaliyeli fatura, serbest meslek makbuzu, müstahsil makbuzu, gider pusulası, sigorta komisyon gider belgesi ve yolcu bileti gibi) bakılmaksızın Ba-Bs bildirim formlarına dahil edilecektir.

✓Akaryakıt satışı yapan mükellefler tarafından bir kişi veya kuruma akaryakıt pompalarına bağlı ödeme kaydedici cihaz fişi ile yapılan satışlarda, ödeme kaydedici cihaz fişinin faturaya dönüştürülmesi durumunda düzenlenen fatura veya faturalar

yukarıda belirtilen haddi aşıyorsa bu satışlar form Bs bildirilecektir.

Diğer taraftan, bir kişi veya kuruma yapılan akaryakıt satışlarında ödeme kaydedici cihaz fişlerinin faturaya dönüştürülmemesi durumun da ise (Bu belgelerde mükellef adı, soyadı, unvanı, T.C. kimlik numarası/Vergi Kimlik numarası bilgileri yer almadığından) söz konusu satışlara ilişkin belgeler form Bs ile bildirilmeyecektir.

Öte yandan, akaryakıt istasyonlarından ödeme kaydedici cihaz fişi ile yapılan alımlar yukarıda belirtilen haddi aşması halinde form Ba ile bildirilecektir.(07.04.2010/031656 GİB yazısı)

✓Söz konusu hadlerin uygulanmasında, özel matrah şekline tabi mal ve/veya hizmet alış/satışlarında katma değer vergisi, özel tüketim vergisine tabi işlemlerde ise özel tüketim vergisi dahil tutarlar dikkate alınacaktır.

✓Belgelerde gelir vergisi tevkifatına da yer verilen hallerde tevkifattan önceki brüt tutarlar dikkate alınacaktır.

✓Herhangi bir mal ve hizmet alış veya satışına bağlı olarak, ödemenin gecikmesi ve döviz kurlarının değişmesi suretiyle ortaya çıkan ve fatura düzenlenmek suretiyle alıcıya/satıcıya yansıtılan vade veya kur farkı gelirleri/giderleri de haddi aşması halinde bildirimlere dahil edilecektir.

✓Bir kişi veya kurumdan yapılan alışların kısmen veya tamamen iade edilmesi durumunda, bu iadeler söz konusu kişi ve kuruma yapılan satış olarak dikkate alınacaktır.

Aynı şekilde, bir kişi veya kuruma yapılan satışlardan bir kısmının veya tamamının iade alınması durumunda, bu iadeler söz konusu kişi ve kurumdan yapılan alış olarak dikkate alınacaktır.

✓Bankalar, Katılım Bankaları, Aracı Kurumlar, Portföy Yönetim Şirketleri, Menkul Kıymet Yatırım Fon ve Ortaklıkları, Reasürans Şirketleri, Emeklilik Şirketleri, Sigorta Şirketleri ve Acenteleri yapmış oldukları işlemleri belirli periyotlarla Maliye Bakanlığına bildirdiklerinden, hizmet ve satış işlemlerinde düzenledikleri dekont ve poliçe bilgilerini Form Bs ile bildirmelerine

gerek bulunmamaktadır.

Aynı şekilde, bu kurumların kendi aralarındaki işlemler sebebiyle düzenledikleri dekontların karşı tarafça Form Ba ile bildirilmesine de gerek bulunmamaktadır.

Ancak bu kurumlar, diğer belgelere dayalı olarak yaptıkları mal ve hizmet alım/satımlarını genel esaslar çerçevesinde Ba-Bs formları ile bildirmek zorundadırlar.

✓Döviz alış-satışı yapan mükellefler ile yetkili müessese izin belgeli ve altın borsasına üye olup kıymetli maden alış-satışı ile uğraşan mükellefler belirli miktarın üzerindeki alış-satış bilgilerini Maliye Bakanlığına bildirmek zorunda olduklarından, bu işlemlerini ayrıca Ba ve Bs bildirim formlarıyla bildirmelerine gerek bulunmamaktadır.

Ancak, bu kurumlar, diğer belgelere dayalı olarak yaptıkları mal ve hizmet alım/satımlarını genel esaslar çerçevesinde Ba-Bs formları ile bildirmek zorundadırlar.

Diğer taraftan, bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin, döviz büroları ve yetkili diğer kuruluşlardan yapmış oldukları döviz alış-satışlarını Ba ve Bs bildirim formlarına dahil etmelerine gerek bulunmamaktadır.

✓Sigorta şirketleri tarafından yapılan tazminat ödemeleri fatura ile belgelendirilen bir mal veya hizmet alımına dayanıyor ise, bu alımların genel esaslar çerçevesinde katma değer vergisi hariç tutarlarıyla Ba bildirim formuna dahil edilmesi gerekmektedir.

• Bildirimlerin Dönemi ve Verilme Süresi

▪ Dönemi

✓Yükümlölük kapsamındaki mükelleflerin mal ve/veya hizmet alış/satışlarının aylık dönemler itibariyle bildirilmesi gerekmektedir.

✓Mal ve/veya hizmet alış/satışlarının bildirilecekleri aylık dönemler, bunlara ilişkin belgelerin düzenlenme tarihi dikkate alınarak belirlenir.

■ Verilme Süresi

✓Mükellefler Ba-Bs bildirim formlarını, aylık dönemler halinde düzenlemek ve takip eden ayın birinci gününden itibaren son günü akşamı saat 24:00'e kadar sistem üzerinden onaylamak suretiyle göndermekle yükümlüdürler.

✓ Mükellefiyetin terki halinde bildirim formları, işin bırakıldığı tarihi izleyen ayın son günü akşamına kadar verilmek zorundadır. Bu bildirimler, kullanıcı kodu, parola ve şifre almış mükelleflerce veya 3568 sayılı Kanuna istinaden yetki almış meslek mensuplarınca verilecektir.

✓Bildirim verme zorunluluğu bulunan mükellefin ölümü halinde, bildirim formlarını verme sürelerine, Vergi Usul Kanununun 16 ncı maddesi hükmü uyarınca üç ay eklenir.

✓Tasfiyesi devam eden mükellefler bildirim formlarını, tasfiye süresince aylık dönemler halinde vereceklerdir. Tasfiyenin başladığı aya ait bildirim formları ise tasfiye öncesi ve sonrası ayırımı yapılmaksızın düzenlenecektir

✓ Diğer taraftan, tasfiye sonunda bildirimler tasfiye kararının tescil edildiği tarihi izleyen ayın son günü akşamına kadar tasfiye memuru veya 3568 sayılı Kanuna istinaden yetki almış meslek mensupları tarafından verilecektir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun;

✓18 inci maddesi uyarınca gerçekleştirilen birleşmelerde, münfesi kurumun birleşmenin gerçekleştiği döneme ilişkin bildirimleri bunlar adına, birleşilen kurum veya 3568 sayılı Kanununa istinaden yetki almış meslek mensupları tarafından,

✓19 uncu maddesi uyarınca yapılan devirlerde, münfesi kurumun devrin gerçekleştiği döneme ilişkin bildirimleri bunlar adına, devir alan kurum veya 3568 sayılı Kanununa istinaden yetki almış meslek mensupları tarafından,

✓19 uncu maddesi uyarınca gerçekleştirilen tam bölünmelerde, münfesi kurumun bölünmenin gerçekleştiği

döneme ilişkin bildirimleri bunlar adına, münfesi kurumun varlıklarını devralan kurumlardan müteselsil sorumluluk kapsamında herhangi biri veya 3568 sayılı Kanununa istinaden yetki almış meslek mensupları tarafından,

takip eden ayın son günü akşamına kadar verilmesi gerekmektedir.

• Bildirimlerin Verilme Şekli ve Doldurulması

▪ Bildirimlerin Elektronik Ortamda Verilme Zorunluluğu

✓ Bilanço esasına göre defter tutan ve Beyannamesini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, Ba ve Bs bildirim formlarını da elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

✓ Bildirimlerin elektronik ortamda verilmiş sayılabilmesi için sistem üzerinde onaylama işleminin yapılması şarttır. Onaylama işlemi en geç, bildirimlerin verilmesi gereken sürenin son günü saat 24:00'ten önce tamamlanmalıdır.

✓ Vergi dairesi değişen mükellefler, bildirim formlarını en son bağlı oldukları vergi dairesine göndereceklerdir.

▪ Bildirimlerin Doldurulmasında Uyulacak Esaslar

✓ Bildirimlerdeki alış/satış bedelleri , Türk Lirası (TL) olarak doldurulacak ve kuruluş bilgileri gösterilmeyecektir.

✓ Bir kişi veya kurumdan yapılan alış ve/veya satışlarda birden fazla belge olması halinde kuruluş ihmali belge bazında değil, belgelerin toplam tutarı üzerinden yapılacaktır.

✓ Birden fazla sayfadan oluşan (nakli yekûnlu) faturalar tek fatura olarak kabul edilecektir.

✓ İthalat işlemlerinin form Ba ile bildirilmesinde Gümrük Beyannamesi giriş tarihi, ihracat işlemlerinin form Bs ile bildirilmesinde ise, fiili ihracatın gerçekleştiği tarih dikkate alınacaktır.

✓ Serbest bölgelerde faaliyette bulunan mükelleflerin yurt

içine yaptıkları satış işlemlerinin form Bs ile bildirilmesinde serbest bölge işlem formu tarihi ve tutarı dikkate alınacaktır.

✓Bildirim formlarında alıcı veya satıcının vergi kimlik numarası, ithalat işlemlerinde “1111111111”, ihracat işlemlerinde ise “2222222222” olarak kodlanacaktır.

✓Bir kişi veya kurumun birden fazla şubesinden yapılan mal ve/veya hizmet alımları, muhasebe sistemi gereği ayrı ayrı takip edilse bile, birleştirilerek Ba bildirim formunda tek satır olarak gösterilecektir.

✓Aynı şekilde, bir kişi veya kurumun birden fazla şubesine yapılan mal ve/veya hizmet satışları da birleştirilerek, Bs bildirim formunda tek satır olarak gösterilecektir.

✓Bildirim verme yükümlölüğü bulunan, ancak, tüm alış ve satışları yukarıda belirtilen haddin altında kalan mükellefler, söz konusu formları Tablo II dışındaki tüm bilgileri doldurmak suretiyle vermek zorundadırlar.

• Düzeltme Amacıyla Bildirim Verilmesi

✓ Mükellefler elektronik ortamda gönderip onayladıktan sonra, bildirimlerinde hata veya eksiklik bulunduğunu tespit etmeleri halinde, bunları yeniden düzenleyerek göndermek suretiyle düzeltme yapabilirler.

✓Ba ve Bs bildirim formlarından herhangi birinde hata yapıldığının belirlenmesi halinde, sadece hata yapılan bildirim formunun düzeltilerek gönderilmesi gerekmektedir.

✓Düzeltme işlemlerinde, hatalı veya eksik olarak düzenlenmiş bulunan bildirim formları tamamen iptal edilmekte ve düzeltmeleri içerecek şekilde düzenlenerek verilen bildirim formu geçerli kabul edilmektedir. Dolayısıyla, düzeltme amacıyla düzenlenen bildirim formlarının, daha önce bildirimde bulunulmamış gibi tüm alış-satış bilgilerini içerecek şekilde doldurulması gerekmektedir.

• Ceza Uygulaması

▪ Bildirimlerin Süresinde Verilmemesi, Eksik Veya Yanıltıcı Bildirimde Bulunulması

Bildirim formlarını belirlenen süreler içinde vermeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi hükmü uyarınca cezai işlem uygulanacaktır. Söz konusu cezai işlemin uygulanmasında, Ba ve Bs bildirim formları tek bir form olarak değerlendirilecek ve tek özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

✓Mükelleflerin bildirimde bulunurken, "Vergi Kimlik" ve "T.C. Kimlik" numaralarını doğru yazmaları kaydıyla alım-satım yaptıkları mükelleflerin adı-soyadı/unvanlarında yapılan büyük-küçük harf ile yazım ve kısaltma vb. hatalar,

✓ Aylık yapılan her bir bildirimde (Form Ba veya Form Bs) yer verilen her bir mükelleften gerçekleştirilen alım veya satımlar için katma değer vergisi hariç olmak üzere mal ve/veya hizmet alışları veya satışları için belirlenen, bildirimde bulunma haddinin % 10'unun altında kalan tutar hataları,

✓Bildirim "Belge Sayısı" bölümünde alım-satımlara ilişkin olarak bildirilen belge sayısında 5 adedi aşmayan ve 'Mal ve Hizmetlerin Toplam Bedelini' değiştirmeyen belge sayısı ile ilgili hatalar,

eksik veya yanıltıcı bilgi olarak değerlendirilmeyecek ve cezai işlem yapılmayacaktır.

Alım veya satım yapılan mükelleflere ilişkin "Vergi Kimlik" veya "T.C. Kimlik" numaraları bölümlerinde yapılan eksik veya hatalı bildirimlerle, yukarıda sayılanlar dışında yapılacak her türlü eksik veya hatalı bildirimlerden dolayı 213 sayılı Kanunun Mükerrer 355 inci maddesi uyarınca ceza kesilecektir.

Ba-Bs formlarını belirlenen süreler içinde vermeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükelleflere 1.900.- TL özel

usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

▪ **Kanuni Verilme Süresinin Sonundan Başlayarak Üç Gün İçinde Verilen Bildirimler**

Ba-Bs formlarının verilme süresinin sonundan başlayarak elektronik ortamda üç gün içinde verilmesi halinde 190.- TL özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

▪ **Düzeltilme Amacıyla Verilen Bildirimler**

✓Bildirimlerin verilme süresi içerisinde yapılan düzeltmelerde herhangi bir ceza uygulanmayacak olup, bu süre geçtikten sonra yapılan düzeltmelerde ise, düzeltilen her bir form için ayrı ayrı olmak üzere Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi hükmü uyarınca işlem yapılacaktır.

✓Düzeltilme amacıyla kanuni verilme süresinin sonundan itibaren;

- İlk on gün içinde verilen formlar için ceza uygulanmaz.
- Takip eden onbeş gün içinde verilen formlar için 380.- TL,
- Sonrası verilen formlar için 1.900.- TL. özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

(V.U.K. Genel Tebliğleri Sıra No: 362. 381, 396)

(V.U.K. İç Genelgesi Sıra No: 2012/1)

BASİT USULDE VERGİLENDİRME**Basit Usule Tabi Olmanın Genel Şartlarından İşyeri Kira Bedeline İlişkin Tutar (G.V.K. madde: 47)**

2019 takvim yılında işyeri mülkiyetinin iş sahibine ait olması halinde emsal kira bedeli, kiralınmış olması halinde yıllık kira bedeli toplamı büyükşehir belediye sınırları içinde ^(*) 9.000.- TL diğer yerlerde ^(*) 6.000.- TL. olarak uygulanır.

^(*) (Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 305)

		Büyükşehir Sınırları İçinde	Diğer Yerlerde
Yıl	BKK - Tebliğ		
2018	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 302	7.400 TL	4.900 TL
2017	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 296	6.500 TL	4.300 TL
2016	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 290	6.300 TL	4.200 TL
2015	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 287	6.000 TL	4.000 TL
2014	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 285	5.500 TL	3.800 TL

Basit Usule Tabi Olmanın Özel Şartlarını Belirleyen Hadler (G.V.K. madde: 48)

1- Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satanların yıllık alımları tutarının ^(*)120.000.- TL'nı, veya yıllık satışları tutarının ^(*)180.000.- TL'nı aşmaması,

2- 1 numaralı bentte yazılı olanların dışındaki işlerle uğraşanların bir yıl içinde elde ettikleri gayrisafi iş hasılatının ^(*) 60.000.- TL'nı aşmaması,

3- 1 ve 2 numaralı bentlerde yazılı işlerin birlikte yapılması halinde, yıllık satış tutarı ile iş hasılatı toplamının ^(*) 120.000.- TL'nı aşmaması. Milli piyango bileti, akaryakıt, şeker ve bunlar gibi kar hadleri emsallerine nazaran bariz şekilde düşük olarak tespit edilmiş bulunan emtia için, bu maddenin 1 ve 3 numaralı bentlerinde yazılı hadler yerine ilgili bakanlıkların mütalaası

alınmak suretiyle, Maliye Bakanlığınca belirlenecek alım satım hadleri uygulanır.

(Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 305)

Kar Hadleri Emsallerine Göre Düşük Tespit Edilmiş Bulunan Emtia İçin Özel Hadler (G.V.K. Madde: 48)

Aşağıda yer alan maddelerin ticaretini yapanların, 2019 takvim yılında da basit usulden yararlanabilmeleri için; alış, satış veya hasılatlarının 31.12.2018 tarihi itibarıyla aşağıda belirtilen hadleri aşmaması gerekmektedir.

(Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 305)				
Emtianın Cinsi	Büyükşehir Belediye Sınırları Dışında Kalan Yerlerde		Büyükşehir Belediye Sınırları İçinde Kalan Yerlerde	
	Yıllık Alım Ölçüsü	Yıllık Satış Ölçüsü	Yıllık Alım Ölçüsü	Yıllık Satış Ölçüsü
Değerli Kağıt	190.000 TL	220.000 TL	240.000 TL	270.000 TL
Şeker – Çay	148.000 TL	190.000 TL	180.000 TL	230.000 TL
Milli Piyango Bileti, Hemen Kazan, Süper Toto vb.	148.000 TL	190.000 TL	180.000 TL	230.000 TL
İçki (Bira ve Şarap Hariç) – İspirto – Sigara –Tütün	148.000 TL	190.000 TL	180.000 TL	230.000 TL
Akaryakıt (LPG hariç)	220.000 TL	230.000 TL	270.000 TL	320.000 TL
Belirtilen bu malların alım satımı ile uğraşanlar hakkında, basit usulün özel şartları bakımından yukarıdaki hadler dikkate alınmak suretiyle, 136 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğindeki hesaplamalar doğrultusunda işlem yapılacaktır.				

Basit Usule Tabi Mükelleflerde Gün Sonunda Toplu Belge Düzenleme Uygulaması

Basit usulde vergilendirilen mükelleflerin belge vermedikleri günlük hasılatları için gün sonunda tek bir fatura düzenlenmesine ilişkin uygulama 31.12.2019 tarihine kadar devam edecektir.

Basit Usule Tabi Mükelleflerde Kazanç İndirimi Tutarı (GVK Madde: 89/1-15)

(Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 305)		
		Tutar
Basit usulde tespit edilen ticari kazançların yıllık.....		11.000
TL'sına kadar kısmi gelir vergisinin matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirden indirim yapılabilir. (GVK'nun mükerrer 20 nci maddesinde yer alan kazanç istisnasından faydalananlar bu indirimden yararlanamaz.)		
Yıl	Kanun - BKK - Genel Tebliğ	
2018	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 302	9.000 TL
2017	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 296	8.000 TL
2016	6663 sayılı Kanunun 2 maddesi	8.000 TL

BEYANNAME İMZALATMA ZORUNLULUĞU

(Genel Tebliğ Sıra No: 4, 5, 37)	
	Tutar
a) İmzalatma Kapsamındaki Mükellefler	
2018 yılı faaliyet döneminde;	
Aktif toplamı	9.913.000
Net satışlar toplamı	19.820.000
TL' nı aşmayan kurumlar vergisi veya ticari, zirai ve mesleki kazancı nedeniyle gerçek usulde vergilendirilen Gelir Vergisi mükellefleri 2019 yılı beyannamelerini meslek mensuplarına imzalatmak zorundadırlar.	
b) İmzalatma Kapsamı Dışında Kalan Mükellefler	
1- 2018 yılı faaliyet döneminde;	
-Serbest meslek faaliyetinde bulunanlardan gayrisafi hasılatları	231.000
-II. sınıf tacirlerden Alım satım veya imalat faaliyetinde bulunanlardan satışları	332.000
-II. sınıf tacirlerden yukarıda yazılı olanlar dışındaki işlerle uğraşanlardan gayrisafi iş hasılatları	167.000
-Zirai kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilen çiftçilerden hasılatları	332.000
TL' nı aşmayan mükelleflerin,	
2- Noterlerin,	
3- Özel kanunlarına göre kurulan kooperatifler ile bunların oluşturdukları birliklerin,	
4- Gelir ve kurumlar vergisinden muaf olan mükelleflerin,	
2019 yılında beyannamelerini meslek mensuplarına imzalatma zorunluluğu bulunmamaktadır.	

c) İmzalatma Kapsamındaki Beyannameler

2018 yılı faaliyet döneminde (b) bölümündeki hadleri aşan, ancak (a) bölümündeki hadlerin altında kalan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine ait **2019** yılı gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile muhtasar beyannameler ve katma değer vergisi beyannamelerinin 3568 sayılı yasaya göre yetki almış meslek mensuplarına imzalatılması zorunludur.

Yıllık gelir vergisi beyannamesinde ticari, zirai veya mesleki kazanç yanında başka unsurlardan elde edilen gelir bulunması halinde imzalatma mecburiyeti ve buna ilişkin sorumluluk, bu gelir unsurlarıyla sınırlıdır.

d) İmzalatma Kapsamı Dışındaki Beyannameler

Yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile muhtasar beyannameler ve katma değer beyannameleri dışında kalan beyannamelerin meslek mensuplarına imzalatılması zorunluluğu bulunmamaktadır. Keza gelirleri ücret, gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı ile sair kazanç ve iratlardan oluşan gelir vergisi mükelleflerine ait beyannamelerin imzalatılması zorunlu değildir.

BEYANNAMENİN SÜRESİNDE VERİLMEMESİ HALİNDE UYGULANACAK CEZALAR (V.U.K. Madde: 336, 344, 352, Mük. Madde 355)

Beyannamenin Kanuni Süresi Geçtikten Sonra Kendiliğinden Verilmesi;

Vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk edilmesinden önce mükellefler tarafından kendiliğinden verilen beyannameler için birinci derece usulsüzlük cezası ile % 50 olarak uygulanması gereken vergi ziyai cezasından tutar olarak fazla olanı uygulanır.

Beyannamenin Kanuni Süresi Geçtikten Sonra Pişmanlıkla Verilmesi;

Beyannamenin pişmanlık talebiyle verilmesi halinde birinci derece usulsüzlük cezası uygulanır. Ayrıca gecikme zammı oranında pişmanlık zammı hesaplanır.

Kanuni Süresinden Sonra Elektronik Ortamda Verilen Beyannameler;

Beyannamenin kanuni verilme süresinin sonundan başlayarak 30 gün içinde elektronik ortamda verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası 1/10 oranında uygulanır.

Beyannamenin kanuni verilme süresinin sonundan başlayarak birinci 30 günü takip eden ikinci 30 gün içinde elektronik ortamda verilmesi halinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası 1/5 oranında uygulanır.

Beyannamenin kanuni verilme süresinin sonundan başlayarak	İlk 30 Gün İçinde verilmesi	İkinci 30 Gün İçinde Verilmesi	Sonrası verilmesi
-Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	190 TL	380 TL	1.900 TL

-İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında.....	98 TL	196 TL	980 TL
-Yukarıda yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	49 TL	98 TL	490 TL

özel usulsüzlük cezası uygulanır.

Elektronik ortamda beyanname verme mecburiyetine uymayanlara VUK. Mükerrer 355. maddeye göre ceza kesilmesi halinde, 352 nci maddenin birinci derece usulsüzlüklerle ilgili (1) numaralı bendi ile ikinci derece usulsüzlüklerle ilgili (7) numaralı bendi uyarınca ayrıca ceza kesilmez.

BİLDİRİM SÜRELERİ

Yükümlülük	Bildirim Süresi
İşe başlamayı Bildirme	Gerçek kişilerde işe başlama bildirimleri, işe başlama tarihinden itibaren on gün içinde kendilerince veya 1136 sayılı Avukatlık Kanununa göre ruhsat almış avukatlar veya 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış meslek mensuplarınca, şirketlerin kuruluş aşamasında işe başlama bildirimleri ise işe başlama tarihinden itibaren on gün içinde ticaret sicili memurluğunca ilgili vergi dairesine yapılır. (V.U.K. Madde: 153,168)
Adres Değişikliklerinin Bildirilmesi	Bilinen iş veya ikametgah adreslerini değiştiren mükellefler olayın vukuundan itibaren bir ay içerisinde, (V.U.K. Madde: 157)
İş Değişikliklerinin Bildirilmesi	Yeni bir vergiye tabi olmayı, Mükellefiyet şeklinde değişikliği ve Mükellefiyetten muaflığa geçmeyi, gerektirecek surette işlerinde değişiklik olanlar, bu değişiklikleri olayın vukuu tarihinden itibaren bir ay içerisinde, (V.U.K. Madde:158, 168)
İş Bırakmanın Bildirilmesi	Olayın vukuundan itibaren bir ay içerisinde, (V.U.K. Madde:160, 168)
İşletme değişikliğinin Bildirilmesi	Aynı teşebbüs veya işletmeye dahil bulunan işyerlerinin sayısında meydana gelen artış ve azalışları olayın vukuundan itibaren bir ay içerisinde, (V.U.K. Madde:159)
Nakil	İş ve teşebbüsün bir yerden diğer bir yere nakledilmesini, olayın vukuundan itibaren bir ay içerisinde, (V.U.K.

	Madde:163)
Bina ve Arazi Değişikliklerinde Bildirme	Yeni İnşaatla inşaatın bittiği, kısmen kullanılmaya başlanılmışsa her kısmın kullanılmaya başlanıldığı ve diğer şekillerde (Müstesnalığın sükutu dahil) tadili gerektiren halin vukuu tarihinden başlayarak iki ay içerisinde, (V.U.K. Madde: 167, 168)
Ölüm	Mükellefin mirası reddetmemiş mirasçıları tarafından, olayın vukuundan itibaren bir ay içerisinde, (V.U.K. Madde: 164)
Tahrirde Unutulan Bina ve Arazi	Mükellefler, genel tahrirde unutularak yazılmamış olan bina ve araziye tahrir neticelerine göre verginin alınmaya başlandığı mali yılın sonuna kadar vergi dairesine bildirmeye mecburdurlar. (V.U.K. Madde:165)
Tasfiye ve İflasın Bildirilmesi	Tasfiye memurları veya iflas dairesi; tasfiye veya iflas kararlarını, tasfiyenin veya iflasın kapandığını, olayın vukuundan itibaren bir ay içerisinde, (V.U.K. Madde:162)
Yeni İnşaat	Mükellefler, şehir ve kasabalarda yeni inşa ettirdikleri binaları ve inşaat bitmeden kullanılmaya başlanan kısımlarını vergi dairesine bildirmeye mecburdurlar. (V.U.K. Madde:166)

BİNALARDA EMLAK VERGİSİNE ESAS AŞINMA PAYI ORANLARI

(Emlak Vergisine Matrah Olacak Vergi Değerinin Takdirine İlişkin Tüzük -Madde:23)

BİNANIN YAŞI	İnşaatın Nevi			
	Çelik karkas betonarme karkas binalar %	Yığma, kargir, yığma yarı kargir binalar %	Ahşap, taş duvarlı (çamur harçlı) gecekondular ve vasfında binalar %	Kerpiç ve diğer basit binalar %
0 - 3 Yaş arası	4	6	8	10
4 - 5 Yaş arası	6	8	12	17
6 – 10 Yaş arası	10	12	18	25
11 – 15 Yaş arası	15	18	25	35
16 – 20 Yaş arası	20	25	32	45
21 – 30 Yaş arası	25	32	40	55
31 – 40 Yaş arası	32	40	50	65
41 – 50 Yaş arası	40	50	60	75
51 – 75 Yaş arası	50	60	70	85
76 ve daha yukarısı	60	70	80	95

ÇIRAK VE ÖĞRENCİLERE ÖDENECEK ASGARI ÜCRET

(M.E.K. Madde: 25)

	Dönemi 01.01.2019 - 31.12.2019
• Çıraklara Ödenecek Ücret	767,52 TL
• Meslek Eğitimi Gören Öğrencilere Ödenecek Ücret	
Yirmi ve Üzerinde Personel Çalıştıran İşyerlerinde.....	548,71 TL
Yirmiden Az Personel Çalıştıran İşyerlerinde.....	274,35 TL

Aday çırak, çırak ve işletmelerde meslek eğitimi gören öğrencilere ödenecek ücret ve bu ücretlerdeki artışlar; aday çırak veya çırağın velisi veya vasisi veya kişi reşit ise kendisi; öğrenciler için okul müdürlüğü ile işyeri sahibi arasında Bakanlıkça belirlenen esaslara göre düzenlenecek sözleşme ile tespit edilir

İşletmelerde meslek eğitimi gören örgün eğitim öğrencilerine, asgari ücretin net tutarının yirmi ve üzerinde personel çalıştıran işyerlerinde yüzde 30'undan, yirmiden az personel çalıştıran işyerlerinde yüzde 15'inden, aday çırak ve çırağa yaşına uygun asgari ücretin yüzde 30'undan aşağı ücret ödenemez.

Aday çırak, çırak ve öğrencinin eğitimi sırasında işyerinin kusuru halinde meydana gelecek iş kazaları ve meslek hastalıklarından işveren sorumludur.

Aday çırak, çırak ve öğrencilere ödenecek ücretler her türlü vergiden müstesnadır.

DAMGA VERGİSİ ORANLARI (D.V.K. Mük. Madde: 30)

(I) Sayılı Tablo

Damga Vergisine Tabi Kağıtlar

I. Akitlerle ilgili kağıtlar**A. Belli parayı ihtiva eden kağıtlar:**

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 ve bir kağıda taalluk edenler dahil)	(Binde 1,89)
6 -	Karayolları Trafik Kanunu uyarınca kayıt ve tescil edilmiş İkinci el araçların satış ve devrine ilişkin sözleşmeleri	(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-	Resmi şekilde düzenlenen kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat sözleşmeleri	(Binde 0)
15-	Resmi 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. Belli parayı ihtiva etmeyen kağıtlar:		
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)
II. Kararlar ve mazbatalar		
1 -	Meclislerden, resmi heyetlerden ve idari davalarla ilgili olmayarak Danıştay'dan 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 daire ve kurumların yetkili organlarınca verilen her türlü ihale kararları (4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamındaki kurum ve kuruluşlara şikâyet veya Kamu İhale Kurumuna itirazın şikâyet ya da yargı kararı üzerine ihalenin iptal edilmesi hâlinde, bu ihale kararının hükmünden yararlanılmayan kısmına isabet eden damga vergisi ret ve iade olunur. Sözleşmenin düzenlenmiş olması durumunda sözleşmeye ilişkin damga vergisi ret ve iade edilmez.)	(Binde 5,69)

III. Ticari işlemlerde kullanılan kağıtlar

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)
2 -	Ticari belgeler :	
	a) Menşe ve Mahreç şahadetnameleri	(25,10 TL)

b) Resmi dairelere ve bankalara ibraz edilen bilançolar ve işletme hesabı özetleri:	
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)

IV. Makbuzlar ve diğer kağıtlar

1 - Makbuzlar	
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 (Ek: 5766/10-ç md.) (Yürürlük:	(Binde 7,59)

	6.6.2008) (avans olarak ödenenler dahil) için verilen makbuzlar ile bu paraların nakden ödenmeyerek kişiler adına açılmış veya açılacak cari hesaplara nakledildiği veya emir ve havalelerine tediye olduğu takdirde nakli veya tediye temin eden kağıtlar	
	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)
2 -	Beyannameler (Bu beyannamelerin sadece bir nüshası vergiye tabidir):	
	a)Yabancı memleketlerden gelen posta gönderilerinin gümrüklenmesi için postanelerce gümrüklere verilen liste beyannamelerde yazılı her gönderi maddesi için	(0,70 TL)
	b) Vergi beyannameleri ((f) bendi dâhil olmak üzere, beyanname verme süresi içerisinde düzeltme amacıyla verilen beyannameler hariç)	
	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) Diğer 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 bildirgeleri	(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)

* Her bir kağıttan alınacak damga vergisi (1) sayılı tabloda yer alan sınırlamalar saklı kalmak üzere 2.642.810,00 Türk Lirasını aşamaz.

DAMGA VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLEN KAĞITLAR

(D.V.K. Madde: 9)

(2) Sayılı Tablo**I. Resmi işlerle ilgili kağıtlar:****A) Resmi daireler arasında kullanılan kağıtlar:**

1 -	Resmi daireler arasındaki işlemleri kapsayan her türlü kağıtlarla bu dairelerin soruları üzerine kişiler tarafından yazılan cevaplar ve ekleri.
2 -	Kişilerin işlemleri ile ilgili olarak resmi dairelerce görülecek lüzum üzerine yazılacak şerhler veya çıkarılacak suret, özet ve tercümeler.
3 -	Seçimlerin Temel Hükümleri ve Seçmen Kütükleri hakkındaki Kanunun uygulanmasında yapılacak müracaatlara ait her türlü kağıtlarla kurullarca verilecek kararlar.
4 -	Türkiye atom enerjisi programının uygulanması için lüzumlu her türlü eşyanın ithali sırasında düzenlenen kağıtlar.
5 -	Yabancı elçilik ve konsoloslukların mühür veya imzasını ihtiva eden resmi kağıtlarla yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen ve fakat elçilik ve konsolosluklar dışında kullanılmayan kağıtlar. (Bu fıkradaki istisna mütekabiliyet şartıyladır.)
6 -	Bu kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce yapılmış imtiyaz sözleşmeleri ve anlaşmalarla damga resminden, bu tarihten sonra yapılacak imtiyaz sözleşmeleri ve anlaşmalarla da damga vergisinden istisna edilmiş olan kağıtlar.
7 -	Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Amerika Birleşik Devletleri arasında akdedilen anlaşmalar gereğince ithal olunacak zirai ve gıda maddelerin ithaliyle ilgili kağıtlar.
8 -	Basma yazı ve Resimleri Derleme Kanunu gereğince derlenen eserler için ilgili dairelerce verilecek makbuzlar.
9 -	Resmi daireler lehine yapılan istimlaklerde düzenlenen kağıtlar.

B) Resmi dairelerden kişilere verilen kağıtlar:

1 -	Resmi dairelerin iâşe ihtiyaçları için satın alınacak ayniyatın, bedelleri (5281 sayılı Kanunun 8. Maddesiyle değiştirilen ibare) 100 Yeni Türk Lirasına (100 Yeni Türk Lirası dahil) kadar olanlarının, ayniyat tesellüm makbuzları.
2 -	İcra dairelerinin, alınan harç ve masrafın müfredatını göstermek üzere, ilgililere verdikleri makbuzlar.
3 -	Vergi, resim ve harçlarla sair bilcümle gelirlere ve kamu yararına müteallik olarak resmi dairelerden kişilere tebliğ olunan kararlar, Sayıştay ilam ve kararları ve vergi karneleri.
4 -	Köy ihtiyar heyetlerince verilecek mazbatalar.
5 -	İcra ve İflas Kanununa göre icra dairelerince isteyen alacaklılara takip talebinde bulunduklarına ve tevdi ettikleri belgelere ve verdikleri masraflara dair verilen makbuzlar.
6 -	Noter Kanununa göre noterlerin aldıkları her nevi harç ve ücretin müfredatını göstermek üzere ilgililere verdikleri makbuzlar.
7 -	Resmi dairelerin kumpanya ve acentelere gönderecekleri ordinolar.

C) Kişilerden resmi dairelere verilen kağıtlar:

1 -	Hükümetçe akdolan avans ve istikraz mukavelenameleri, Hazine Bonoları, Yatırımlar Finansman Fonu Teşkil ve Tasarruf Bonoları İhracı hakkındaki Kanun gereğince çıkarılan tasarruf bonoları ve tedavüle çıkarılacak Hükümet ve Türkiye Emlak Kredi Bankası istikrazlarına ait geçici veya kati tahvillerle bunların bedel, faiz ve ikramiyelerinin ödenmesine ve bu husustaki diğer muamelelere ilişkin kağıtlar.
2 -	Yabancı memleketlerde düzenlenen ve doğrudan doğruya resmi daireler ad ve hesabına gönderilen her türlü kağıtlarla doğrudan doğruya yabancı memleketlerden mübayaa olunarak resmi dairelere gönderilen malların ihale kararları ile tesellüm makbuzları.
3 -	Ankara'da inşa edilecek sefarethane ve konsoloshaneler için yabancı memleketlerden getirilecek inşaat malzemesinin ithali ile ilgili kağıtlar.

4 -	Kadastro ve Tapu Tahriri Kanunu gereğince kadastro mahkemeleri ile kadastro tahrir komisyonlarına verilen beyannameler.
5 -	Resmi dairelere emaneten bırakılan para, hisse senedi, tahvil ve eşyanın ret ve iadesinde verilen makbuz ve ibra senetleri.
6 -	Otel, pansiyon, ticarethane ve sair umumî müesseselerde oturan ve çalışanların hüviyet varakası vermeleri mecburiyetine dair Kanun ile Yabancıların Türkiye'de İkamet ve Seyahatleri hakkındaki Kanun hükümleri gereğince zabıta amirlerine verilecek beyannameler.
7 -	Emekli, dul ve yetim maaş ve ikramiyeleri tahsisine ve alındığına dair her türlü kağıtlar.
8 -	Hizmet süreleri emekli ve yetim aylığı bağlanmasına elverişli olmayanlarla yetimlerine bir defaya mahsus olmak üzere verilen paraların ödenmesine ait kağıtlar.
9 -	Türkiye'ye giren ve çıkan yolculardan Türk Parasının Kıymetini Koruma hakkındaki Kanun gereğince gümrüklerce alınacak beyannameler.
10 -	Bir şehir içinde görev dolayısıyla sarf olunan tramvay, vapur, tren ve otobüs gibi taşıt ücretlerine münhasır olmak üzere memur ve müstahdemler tarafından verilen beyannameler.
11 -	Kişiler tarafından hariçte düzenlenerek imza ve tarihlerin tasdik veyahut suret ve tercümelerinin verilmesi için noterlere getirilen kağıtların noter dairelerinde (5766 sayılı Kanunun 10/d maddesiyle değiştirilen ibare.) çıkarılarak saklanacak örnekleri.
12 -	Evlenme işlerinde kullanılan kağıtlar.
13 -	Umumî hayata müessir afetler dolayısıyla alınacak tedbirlerle yapılacak yardımlara dair kanundan faydalanacak kişiler tarafından verilecek taahhütname, beyanname ve akdedilecek mukaveleler, yabancı memleketlerden İmar ve İskan Bakanlığınca ithal olunacak her türlü alet, edevat ve malzemenin ithalinde düzenlenen kağıtlar, bağış ve yardım makbuzları.
14 -	(1137 sayılı Kanunun 35. maddesiyle eklenen fıkra) İstiklal Madalyası verilmiş bulunanlara vatani hizmet

	tertibinden bağlanan şeref aylıklarının ödenmesine ait her türlü kağıtlar.
15 -	(2590 sayılı Kanunun 1. maddesiyle eklenen fıkra) Sosyal ve Kültürel bakımdan yurdumuzu tanıtmak üzere ilgili Bakanlığın izni ile yarışmalara katılacak, sergilenecek, gösterilecek veya benzeri nedenlerle geçici olarak yurt dışına çıkarılacak tablo, pul, film, seramik ve bu mahiyetteki sanat eserleri ve sair eşya ile ilgili olarak kambiyo mercilerine verilecek beyanname ve taahhütnameler.
16 -	3239 sayılı Kanunun 98. maddesiyle eklenen fıkra) 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 11 inci maddesi gereğince noterde düzenlenen şahsi kefaletle ilgili kağıtlar.
17 -	(4962 sayılı Kanunun 12. maddesiyle eklenen fıkra.) Gümrük kapılarından bir gece konaklamayı kapsayan sürede giriş-çıkış yapan taşıtlarla ilgili olarak alınan Taşıt Giriş-Çıkış Formu eki taahhütnameler.
18 -	(5281 sayılı Kanunun 8. maddesiyle eklenen fıkra.) Çiftçiler tarafından ziraat faaliyetleri ile ilgili olarak resmi dairelere verilen taahhütnameler.
19 -	(5766 sayılı Kanunun 10. maddesiyle eklenen fıkra.) Yurt dışında hayatını kaybeden kişilerin cenazesinin Türkiye'ye girişi sırasında düzenlenerek gümrük idaresine verilen kâğıtlar.

II - Öğrenciler ve askerlerle ilgili kağıtlar:

1 -	(3482 sayılı Kanunun 8. maddesiyle değişen fıkra) Çıraklık ve Meslek Eğitimi Kanunu kapsamındaki çıraklık sözleşmeleri ile öğrenim kredisi ve burs almak, öğrenci yurduna girmek ve öğrenim, staj, ihtisas ve benzeri gayelerle öğrencilerle velileri tarafından okul ve yurt idarelerine veya ilgili kuruluşlara verilen taahhütnameler ve bunlarla ilgili kefaletnameler.
2 -	Öğrenciler ve velileri tarafından okul idarelerine verilen beyannameler ile okul idareleriyle öğrenciler veya velileri arasında düzenlenen kağıtlar.
3 -	Resmi ve özel her türlü okullarda öğrenciler tarafından

	kurulan istihsal ve istihlak kooperatiflerine ait ve damga vergisi bunlar tarafından ödenmesi gereken kağıtlar.
4 -	Erlerle, ihtiyaçları Devlet tarafından deruhde ve temin olunan onbaşı ve çavuşların aşağıda gösterilen kağıtları; a) Askerliğe giden veya terhis edilenlerin askeri iş ve maaşlarına ve ölüm dolayısıyla dul ve yetimlerine maaş bağlanmasına ait her türlü kağıtlar. b) Askerlikte bulunanların gerek askerlik, gerek özel işleri için verecekleri beyannameler. c) Askerler tarafından veya askerler için verilen paralar karşılığında postaneler veya bankalarca düzenlenen kağıtlar.
5 -	Asker Ailelerinden Muhtaç Olanlara Yardım Kanununun uygulanması ile ilgili işlemler dolayısıyla düzenlenen kağıtlar.
6 -	(6728 sayılı Kanunun 29 uncu maddesiyle eklenen fıkra. Yürürlük: 09.08.2016) Resmî dairelerce yurt dışına gönderilen kişiler adına yurt dışında bulunan eğitim-öğretim ve sağlık kurumlarına yapılan ödemelere ilişkin düzenlenen kağıtlar.

III - İşçiler, çiftçiler ve göçmenlerle ilgili kağıtlar:

1 -	Toplu İş Sözleşmesi, Grev ve Lokavt Kanununa göre düzenlenen Münferit ve Kolektif İş Sözleşmeleri ve Yüksek Hakem Kurulunun ve il hakem kurullarının kararları, Yüksek Uzlaştırma Kurulunun ve diğer kurulların Toplu İş Sözleşmeleri hükmündeki kararları ile İş Kanunu gereğince işverenin iş şartlarını göstermek üzere işçiye verdiği taahhütnameler işveren tarafından İş Kanununa göre verilen beyannameler.
2 -	İş ve İşçi Bulma Kurumunun işçilere iş ve işlere işçi bulmak üzere düzenlediği kağıtlar.
3 -	Toprakaltı işletmesi halinde bulunan madenlerde cevher istihsalı ve bununla ilgili diğer bütün işlerde çalışan işçilerin yeraltındaki çalıştıkları günlere ait ücretleri ve primlerinin ödenmesinde düzenlenen kağıtlar.
4 -	Çiftçi mallarının korunması hakkındaki kanunun

	uygulanması dolayısıyla düzenlenecek kağıtlar,
5 -	Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası'na çiftçiye, Tarım Kredi ve Satış Kooperatifleri ile birliklerine açılacak kredilerle bunlara ait gayrimenkul ipotek ve menkul rehin muameleleri ve muhtaç çiftçiye yapılacak dağıtımlarla ilgili her türlü kağıtlar.
6 -	Çiftiği topraklandırma hakkındaki kanunun uygulanması ile ilgili kağıtlar.
7 -	Göçmenlerle nakledilenlere ve Muhtaç Çiftçilere Tohumluk ve Yemeklik dağıtılması hakkındaki Kanunun uygulanması ile ilgili kağıtlar.
8 -	Göçmen ve mültecilerle bir yerde yurtlandırılan göçebeler ve bir bölgeden diğer bölgeye Hükümetçe naklolunanlara yapılacak iskan yardımı ve gümrük ve tabiiyet, nüfus, tapu ve nakil işlemleri ile ilgili her türlü kağıtlar.
9 -	(5615 sayılı Kanunun 15. maddesiyle eklenen fıkra.) 3285 sayılı Hayvan Sağlığı ve Zabıtası Kanunu uyarınca düzenlenen menşe şahadetnameleri.
10 -	(6009 sayılı Kanunun 17. maddesiyle eklenen fıkra.) Tarımsal destekleme programları kapsamında hibe desteği sağlanması uygun görülen yatırım projelerine ilişkin olarak proje sahipleri ile Tarım ve Köyşleri Bakanlığı arasında düzenlenen kâğıtlar.

IV - Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar:

1 -	Ticari veya mütedavil kağıtlar üzerine yazıları ciro, kabul ve tesellümü mutazammın şerhler.
2 -	(2344 Kanunun 4. maddesiyle yürürlükten kaldırılmıştır)
3 -	Hisse senetleri ve her türlü tahvillerin temettü ve faiz kuponları.
4 -	Çıkarılacak hisse senedi ve tahvillere talip olanlar tarafından bu maksatla verilecek iştirak taahhütnameleri.
5 -	Sigorta, reasürans ve koasürans sözleşmeleri, bireysel emeklilik, gruba bağlı bireysel emeklilik, işveren grup emeklilik sözleşmeleri, diğer kağıtlarda yer alan sigorta yaptırma taahhütleri ile sigorta primleri ve bireysel

	emeklilik katkı paylarının ödenmesine ilişkin kağıtlar ve sigortanın tecdit ve temdidi ile temin olunan meblağın tezyidi halinde verilen beyanname ve avönanlar.
6 -	(3239 sayılı Kanunun 98. maddesiyle değişen fıkra) Posta çekleri.
7 -	Gayrimenkullerin, aynı hakların ve gemilerin ferağ ve intikal zabıtları.
8 -	Sabit istihsal araçlarına ait kira mukavelenameleri.
9 -	(2344 Kanunun 4. Maddesiyle yürürlükten kaldırılmıştır)
10 -	Gerek Türkiye Turing ve Otomobil Kurumu ile Türk Hava Kurumu tarafından verilen, gerek yabancı memleketlerin benzeri teşkilatı tarafından verilip Türkiye'de ibraz edilen veya hükmünden faydalanılan Triptik ve gümrük geçiş karneleri.
11 -	Okullara kamu menfaatlerine yararlı derneklere ve muhtaçlara verilen ianelere ait makbuzlar.
12 -	Mektup ve diğer kağıtların alındığına dair verilen imzalarla posta idarelerinin defterleri üzerine gönderilenler tarafından yazılan alındı şerhleri.
13 -	Müstahsil makbuzunun tüccar veya alıcı çiftçi tarafından müstahsile verilen nüshası.
14 -	Gider pusulasının tüccar, serbest meslek erbabı ve çiftçiler tarafından işi yapana veya malı satana verilen nüshası.
15 -	Damızlığa elverişli olduğuna dair şahadetnameyi haiz bulunan hayvanlıların ithali ile ilgili kağıtlar.
16 -	(5228 sayılı Kanunun 36. maddesiyle değiştirilen fıkra.) Anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler ile yatırım fonlarının kuruluşlarına, pay devirlerine, sermaye artırımlarına ve süre uzatımlarına ilişkin olarak düzenlenen kağıtlar.
17 -	(4684 sayılı Kanunun 22. Maddesiyle eklenen fıkra.) Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan birleşme, devir ve bölünmeler nedeniyle düzenlenen kağıtlar.
18 -	(5035 sayılı Kanunun 49/4 maddesiyle yürürlükten kaldırılmıştır.)

19 -	(4761 sayılı Kanunun 6. maddesiyle eklenen fıkra.) Bankalar veya aracı kurumların taraf olduğu veya bunlar aracılığıyla yapılan, belirli bir vadede önceden belirlenen fiyat, miktar ve nitelikte, ekonomik veya finansal göstergeye dayalı olarak düzenlenenler de dahil olmak üzere, para veya sermaye piyasası aracını, malı, kıymetli madeni ve döviz alım, satım, değiştirme hak ve/veya yükümlölüğünü veren vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile bu sözleşmelere ilişkin olarak düzenlenen diğer kâğıtlar.
20 -	(4761 sayılı Kanunun 6. maddesiyle eklenen fıkra.) Faktoring şirketlerinin müşterileriyle yaptıkları faktoring sözleşmeleri ile bu sözleşmelere ilişkin olarak düzenlenen diğer kâğıtlar.
21 -	(4761 sayılı Kanunun 6. maddesiyle eklenen fıkra.) Gayrimenkul yatırım ortaklıklarının ve gayrimenkul yatırım fonlarının münhasıran gayrimenkul portföylerine ilişkin alım satım sözleşmeleri ile gayrimenkul satış vaadi sözleşmeleri.
22 -	(4761 sayılı Kanunun 6. maddesiyle eklenen fıkra.) Kıymetli madenler borsalarında kıymetli madenlerin ödünç işlemlerine ilişkin düzenlenen kâğıtlar.
23 -	(5035 sayılı Kanunun 30. maddesiyle değiştirilen fıkra.) Bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak (6322 sayılı Kanunun 17. maddesiyle değiştirilen ibare.) kredilere, bunların teminatlarına geri ödenmelerine, devrine ve krediden doğan alacakların temlikine ilişkin kâğıtlar ile bu kâğıtlar üzerine konulacak şerhler (kredilerin kullanımları hariç.)
24 -	(4842 sayılı Kanunun 29. maddesiyle eklenen fıkra.) Devlet dış borçları ile ilgili kredi anlaşmalarında öngörülen bütün ödemeler dolayısıyla düzenlenen kâğıtlar (dış proje kredileri çerçevesinde yapılacak ödemeler dahil, kredilerin kullanımları hariç).
25 -	(4842 sayılı Kanunun 29. maddesiyle eklenen fıkra.) 28.3.2002 tarihli ve 4749 sayılı Kanunun 12 nci maddesinin üçüncü fıkrasında tanımlanan nakit işlemleri ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasınca çıkarılacak likidite senetlerine (veya bu mahiyetteki kâğıtlara) ilişkin işlemler dolayısıyla düzenlenen kâğıtlar.

26 -	(5228 sayılı Kanunun 36. maddesiyle değiştirilen fıkra.) Kredi kartı üyelik sözleşmeleri.
27 -	(4962 sayılı Kanunun 12. maddesiyle eklenen fıkra.) Yükseköğretim kurumlarınca yaptırılan bilimsel araştırma projeleriyle ilgili olarak düzenlenen kağıtlar.
28 -	(4842 sayılı Kanunun 29. maddesiyle eklenen fıkra.) 2985 sayılı Toplu Konut Kanununa 10.5.1990 tarihli ve 3645 sayılı Kanunla eklenen ek 2 nci maddesi kapsamında kullanılacak kredilere ilişkin olarak düzenlenen kağıtlar.
29 -	(5035 sayılı Kanunun 30. maddesiyle eklenen fıkra.) Kambiyo senetleri ve kambiyo senetlerine benzeyen senetler üzerine konulan aval ve kefalet şerhleri ile bu mahiyetteki diğer şerhler.
30 -	(6009 sayılı Kanunun 17. maddesiyle değişen ibare) Finansman şirketlerince kullanılacak (6322 sayılı Kanunun 17. maddesiyle değiştirilen ibare.) kredilere, bunların devrine, teminatlarına ve geri ödenmelerine ilişkin kağıtlar ile bu kağıtlar üzerine konulacak şerhler (kredilerin kullanımları hariç.)
31 -	(5281 sayılı Kanunun 8. maddesiyle eklenen fıkra.) Dernek ve vakıflarca yerleşim yeri, gerçek kişilerce mesken olarak kullanılmak üzere kiralanan ve iktisadî işletmelere dahil olmayan taşınmazlara ilişkin kira mukavelenameleri ile bu mukavelenameler üzerine konulacak kefalet şerhleri ve teminatlar.
32 -	(5281 sayılı Kanunun 8. maddesiyle eklenen fıkra.) Gelir vergisinden muaf esnaf, muaf serbest meslek erbabı ile basit usulde vergilendirilen mükellefler tarafından işyeri olarak kullanılmak üzere kiralanan ve iktisadî işletmelere dahil olmayan taşınmazlara ilişkin kira mukavelenameleri ile bu mukavelenameler üzerine konulacak kefalet şerhleri teminatlar.
33 -	(6009 sayılı Kanunun 17. maddesiyle değişen ibare) Ekici ve alıcı arasında düzenlenen bütün alım satımı mukavelenameleri ile 5488 sayılı Tarım Kanunu çerçevesinde, üretici ve alıcı arasında düzenlenen tarımsal üretim sözleşmeleri ve bunlara ilişkin rehin senetleri.
34 -	(5281 sayılı Kanunun 8. maddesiyle eklenen fıkra.)

	Ticarî, zirai veya meslekî faaliyetlere ilişkin olmamak şartıyla gerçek kişiler arasında düzenlenen akitlerle ilgili kâğıtlar (5535 sayılı Kanunun 8. maddesiyle eklenen ibare) ile Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinde belirtilen ücretlere ilişkin kâğıtlar. (Söz konusu kâğıtlar, resmi dairelere veya noterlere ibraz edildikleri takdirde bu tarih itibarıyla vergiye tâbi tutulur ve ibraz edenlerce ödenir.)
35 -	(5281 sayılı Kanunun 8. maddesiyle eklenen fıkra.) 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (12) numaralı bendi kapsamındaki işlemler nedeniyle düzenlenen kâğıtlar.
36 -	(5582 sayılı Kanunun 34 maddesiyle eklenen fıkra.) Sermaye piyasası araçlarının ihracına ilişkin olarak düzenlenen makbuz ve kâğıtlar, konut finansmanı kuruluşlarının konut finansmanı işlemleri ve bu kuruluşların ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlı menkul kıymetler ve varlık finansmanı fonlarını temsilen menkul kıymet ihracı ve bu ihraca konu teminatlarla ilgili olarak düzenlenen makbuz ve kâğıtlar.
37 -	(5766 sayılı Kanunun 10/g. maddesiyle eklenen fıkra.) 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu uyarınca, idare ile istekli arasında imzalanan çerçeve anlaşması ve bu anlaşmaya esas ihale kararı ile isteklilerin dinamik alım sistemine kabul edilmesine ilişkin kararlar.
38 -	(5766 sayılı Kanunun 10/g. maddesiyle eklenen fıkra.) Kamu kurum ve kuruluşlarının talebi üzerine Türkiye'nin üyesi olduğu uluslararası kuruluşlar tarafından gerçekleştirilecek olan ülke incelemeleri, araştırma, proje ve benzeri faaliyetler nedeniyle düzenlenen kâğıtlar.
39 -	(5766 sayılı Kanunun 10/g. maddesiyle eklenen fıkra.) Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca satışı yapılan ve net alanı 80 m ² 'yi geçmeyen konutlara ilişkin olarak, İdare ile alıcı arasında imzalanan satış sözleşmeleri ve bu satışa ilişkin diğer kâğıtlar.
40 -	(5904 sayılı Kanunun 20 nci maddesiyle eklenen fıkra.) 10/2/2005 tarihli ve 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu çerçevesinde, mudi ile lisanslı depo işletmesi arasında düzenlenen mukavelenameler ve ürün senedi.

41-	(6111 sayılı Kanunun 83/a maddesiyle eklenen fıkra) ; (6728 sayılı Kanunun 29 uncu maddesiyle değişen şekli. Yürürlük: 09.08.2016) Kira sertifikası ihracına dayanak teşkil eden her türlü varlık ve hakların devri, alımı, satımı, kiralınması, vekaleten yönetimi, kira sertifikası ihracı amacıyla bir ortak girişime ortak olunması, iş sahibi sıfatıyla bir eser veya işin yaptırılması ve bu iş veya eserin kiralınması veya satılması nedeniyle düzenlenen kâğıtlar ile kira sertifikaları ve kira sertifikası ödemelerine ilişkin her türlü garanti ve teminatlar için düzenlenen kâğıtlar.
42 -	(6491 sayılı Kanunun 27 nci maddesiyle eklenen fıkra.) Türk Petrol Kanunu kapsamında petrol hakkı sahiplerinin petrol arama ve üretim faaliyetlerine ilişkin olarak düzenlenen sözleşmeler.
43 -	(6728 sayılı Kanunun 29 uncu maddesiyle eklenen fıkra. Yürürlük: 09.08.2016) Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yer alan yatırım mallarına ilişkin olarak yatırım teşvik belgesi sahibi yatırımcılarla bu malların üreticileri ve tedarikçileri arasında düzenlenen kâğıtlar, münhasıran yatırım döneminde belge kapsamındaki yatırıma yönelik gayri maddi hakların kiralınması ve satın alınmasına ilişkin düzenlenen kâğıtlar, belge kapsamında sabit kıymet yatırımlarının imal ve inşasına yönelik düzenlenen sözleşmeler, taahhütnameler, teminatlar ve bu mahiyetteki kâğıtlar ile söz konusu yatırımlara yönelik danışmanlık ve teknik müşavirlik hizmetlerine ilişkin düzenlenen kâğıtlar.
44 -	(6728 sayılı Kanunun 29 uncu maddesiyle eklenen fıkra. Yürürlük: 09.08.2016) Yatırımlarda Devlet yardımları hakkında kararlarla belirlenen yüksek ve orta- yüksek teknolojlili sanayi sınıfında yer alan ürünlerin imalatına ilişkin olarak imalatçılar ile tedarikçileri arasında mal ve hizmet alımı nedeniyle düzenlenen kâğıtlar.
45 -	(6728 sayılı Kanunun 29 uncu maddesiyle eklenen fıkra. Yürürlük: 09.08.2016)) 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu ve aynı Kanunun ilgili mevzuatı uyarınca düzenlenen taahhütnameler.
46 -	(6728 sayılı Kanunun 29 uncu maddesiyle eklenen fıkra. Yürürlük: 09.08.2016) 20/6/2013 tarihli ve 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun kapsamında ödeme hizmeti sağlayıcısı ile ödeme hizmeti kullanıcısı arasında düzenlenen tek seferlik ödeme

	sözleşmeleri.
47-	(6728 sayılı Kanunun 29 uncu maddesiyle eklenen fıkra. Yürürlük: 09.08.2016) Binalarda ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik olarak düzenlenen kâğıtlar ile 17/4/1957 tarihli ve 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz sanayi işletmelerince münhasıran imalat sanayinde kullanılmak üzere yeni makine ve teçhizat alımına yönelik düzenlenen kâğıtlar.
48 -	(6728 sayılı Kanunun 29 uncu maddesiyle eklenen fıkra. Yürürlük: 09.08.2016) Ürünlerin yurt dışında tanıtım ve pazarlamasını sağlamak amacıyla, miktarı ticari teamüllere uygun örnek ürünler, tanıtım malzemeleri veya promosyon amaçlı ürünlerin bedelsiz ihracatına ilişkin düzenlenen kâğıtlar ile yurt dışındaki fuarlara katılım amacıyla düzenlenen kâğıtlar.
49 -	(6728 sayılı Kanunun 29 uncu maddesiyle eklenen fıkra. Yürürlük: 09.08.2016) Her türlü gemi, yat ve diğer su araçlarının inşası, yenileme ve dönüşümü ile bakım ve onarımına ilişkin düzenlenen kâğıtlar.
50 -	(6728 sayılı Kanunun 29 uncu maddesiyle eklenen fıkra. Yürürlük: 09.08.2016) Girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ve girişim sermayesi yatırım fonlarının münhasıran girişim sermayesi yatırımları ile ilgili düzenlenen sözleşmeler ile bu sözleşmelere ilişkin düzenlenen diğer kâğıtlar.
51 -	(6728 sayılı Kanunun 29 uncu maddesiyle eklenen fıkra. Yürürlük: 09.08.2016) Sermaye piyasası araçlarının kredili alımı, açığa satışı ve ödünç alma ve verme işlemleri ile ilgili olarak aracı kurum ile yatırımcı arasında düzenlenen sözleşmeler.
52 -	(6728 sayılı Kanunun 29 uncu maddesiyle eklenen fıkra. Yürürlük: 09.08.2016) İleri teknolojiye sahip ve teknoloji transferi sağlayacak yurt dışında yerleşik şirketlerin satın alınması ile bu alımlara yönelik mali ve hukuki danışmanlık hizmeti alımına ilişkin düzenlenen kâğıtlar.
53 -	(7033 sayılı Kanunun 7 nci maddesiyle eklenen fıkra.) Organize sanayi bölgeleri, serbest bölgeler, endüstri bölgeleri, teknoloji geliştirme bölgeleri ve sanayi sitelerinde bulunan arsaların tahsisine ilişkin olarak düzenlenen sözleşmeler ve taahhütnameler.

- 54 - (7061 sayılı Kanunun 30 uncu maddesiyle eklenen fıkra.) Kamu özel iş birliği projelerinin finansmanı için yurt dışında ihraç edilen menkul kıymetler karşılığında fon temin etmek üzere kurulan özel amaçlı kuruluşların, bu fonları proje yüklenicisi firmalara kullandırmasına ilişkin olarak düzenlenen kâğıtlar ile bunların teminatı ve geri ödenmesine ilişkin işlemler nedeniyle düzenlenen kâğıtlar.

V - Kurumlarla ilgili kağıtlar:

- 1 - İktisadi Devlet Teşekkülleriyle Müesseseleri ve İştirakler hakkındaki Kanuna tabi kurumlarla genel ve özel bütçeli daireler, il özel idareleri ve belediyelere bağlı tüzel kişiliği bulunan kurumlara özel kanunları gereğince Hazinece ödenmesi gereken sermaye, iştirak hissesi ve yardım ödeneklerinin ödenmesine ait kağıtlar.
- 2 - İktisadi Devlet Teşekkülleriyle müesseseleri ve iştirakler hakkındaki kanuna tabi kurum ve ortaklıklara vuku bulacak devir ve kuruluş ile ilgili kararlar.
- 3 - Makina ve Kimya Endüstrisi Kurumunun Milli Savunma Bakanlığına veya memleketimizin de dahil bulunduğu Milletlerarası Savunma Teşkilatına teslim edeceği her türlü malzeme, teçhizat ve vasıtalarla yedek parçalarının imalinde ilk madde veya işletme malzemesi olarak kullanılmak üzere kurum tarafından yabancı memleketlerden getirtilecek maddelerin (Miktarı ve memleket içinde ihtiyaca yeter derecede tedarikinin mümkün bulunmadığı Cumhurbaşkanınca tespit ve kabul edilmek kaydıyla) ithali sırasında düzenlenen kağıtlar.
- 4 - Toprak Mahsulleri Ofisinin müstahsilden yapacağı alımlar ve menkul rehini işlemlerine ilişkin kağıtlarla Ofisin teşkil edeceği müessese ve şirketlerin kuruluşu ile ilgili kağıtlar.
- 5 - Toprak Mahsulleri Ofisi tarafından ithal edilecek hububat ve unlarla bunların naklinde kullanılacak her nevi malzemenin ithali sırasında düzenlenen kağıtlar.
- 6 - Türkiye Zirai Donatım Kurumu müessese ve şubelerinin kuruluş işlemleri ile ikraz, istikraz, menkul ve gayrimenkul alım ve satımı ve sair işlemlerinde düzenlenen ve Damga Vergisi bu kurum tarafından ödenmesi gereken kağıtlar.

7 -	Devlet Üretim Çiftlikleri Genel Müdürlüğünün çiftçi ile münasebetlerinde tanzim edilecek borç senetleri ile borç ödeme makbuzları,
8 -	Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığının her türlü işlemlerinde düzenlenen ve Damga Vergisi bu teşekkül tarafından ödenmesi gereken kağıtlar.
9 -	9. İşçi Sigortaları veya yerine kaim olacak kurumun her türlü işlemlerinde düzenlenen ve Damga Vergisi bu kurum tarafından ödenmesi gereken kağıtlar.
10 -	Devlet Yatırım Bankasının her türlü işlemlerinde düzenlenen ve Damga Vergisi bu teşekkül tarafından ödenmesi gereken kağıtlar
11 -	Tasarruf Sandıkları hakkındaki Kanun gereğince il özel idareleri ve belediyelerce kurulan tasarruf sandıklarının tüzüklerinde açıklanan işlemlerle ilgili kağıtlar.
12 -	Ordu Yardımlaşma Kurumunun her türlü işlemlerinde düzenlenen ve Damga Vergisi bu Kurum tarafından ödenmesi gereken kağıtlar.
13 -	Milli Piyango İdaresinin biletleri ile çekilişte kazananlara ödenecek ikramiye ve amortilerle ilgili kağıtlar.
14 -	Devlet Tiyatrosunun her türlü işlemlerinde düzenlenen ve Damga Vergisi bu teşekkül tarafından ödenmesi gereken kağıtlar.
15 -	Tarım Satış Kooperatifleri ve Birlikleri, sulama kooperatifleri ile Tarım Kredi Kooperatiflerinin her türlü muamelelerinde düzenlenen ve Damga Vergisi bunlar tarafından ödenmesi gereken kağıtlar.
16 -	Çay yetiştirenlerin Türkiye'de çay ziraatini geliştirmek maksadıyla kuracakları kooperatiflerin her türlü işlemlerinde düzenlenen ve Damga Vergisi bu kooperatifler tarafından ödenmesi gereken kağıtlar.
17 -	Genel menfaatlere yararlı derneklerin her türlü işlemlerinde düzenlenen ve Damga Vergisi bu teşekküller tarafından ödenmesi gereken kağıtlar.
18 -	(639 sayılı Kanunun 1. maddesiyle değişen fıkra) Türkiye Halk Bankasının, Esnaf Kefalet ve Küçük Sanat Kooperatifleri ve ortakları ve bu kooperatiflerin kendi ortakları ile münasebetlerinde tanzim olunacak borç

	senetleri, borç ödeme makbuzları, ipotek ve rehin senetleri.
19 -	(2535 sayılı Kanunun 1. maddesiyle eklenen fıkra) Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıfların kuruluş işlemlerinde düzenlenen her türlü kağıtlarla, Türk Silahlı Kuvvetlerini (Jandarma Genel Komutanlığı dahil) güçlendirmek amacıyla kurulmuş vakıfların her türlü işlemlerinde düzenlenen kağıtlar.
20 -	(1318 sayılı Kanunun 103. maddesiyle eklenen fıkra) İktisadi Devlet Teşekküllerine ve sermayesinin yarısından fazlası Devlete veya İktisadi Devlet Teşekküllerine ait olan Kamu İktisadi Teşebbüslerine Hazinece yapılacak ikrazlara ait işlemlerle ilgili kağıtlar.
21 -	(4697 sayılı Kanunun 11. maddesiyle eklenen fıkra.) Sigorta ve emeklilik şirketleri ile emeklilik yatırım fonlarının kuruluşları dahil her türlü işlemlerinde düzenlenen ve damga vergisi bu şirketler veya fonlar tarafından ödenmesi gereken kağıtlar.
22 -	(4842 sayılı Kanunun 29. maddesiyle eklenen fıkra.) Kurumlar Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin 24 numaralı bendinde belirtilen kurumların kredi teminatlarına ilişkin işlemlerinde düzenlenen kağıtlar.
23 -	(5582 sayılı Kanunun 34. maddesiyle eklenen fıkra.) İpotek finansmanı kuruluşları ile konut finansmanı fonlarının kuruluş ve ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlı menkul kıymetler ve varlık finansmanı fonlarını temsil eden menkul kıymetlerin ihracı ve ihraca konu teminatlardan kaynaklananlar dahil her türlü işlemleri ile ilgili olarak düzenlenen ve damga vergisi bu kuruluşlar veya fonlar tarafından ödenmesi gereken makbuz ve kağıtlar.
24 -	(5766 sayılı Kanunun 10/g. maddesiyle Yürürlükten Kaldırılmıştır.)
25 -	(6111 sayılı Kanunun 83/b maddesiyle eklenen fıkra.) Kamu kurum ve kuruluşlarının merkez ve taşra teşkilatı ile döner sermaye işletmelerinin kadrolarında ve sözleşmeli personel pozisyonlarında istihdam edilen sözleşmeli personel ile yapılan hizmet sözleşmeleri. (6322 sayılı Kanunun 17. maddesiyle eklenen ibareler.) Söz konusu kurum, kuruluş ve işletmelerde geçici personel olarak istihdam edilenlerle yapılan sözleşmeler ile 24.11.2004

	tarihli ve 5258 sayılı Aile Hekimliğı Kanununa göre hizmet alımına ilişkin yapılan hizmet sözleşmeleri dahil.
26 -	(6824 sayılı Kanununun 5 inci maddesiyle eklenen fıkra.) Sosyal sorumluluk projeleri kapsamında proje yürütücüsü sivil toplum kuruluşları ile bu projelere destek veren kamu kurum ve kuruluşları veya kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları arasında düzenlenen kâğıtlar.

DAVA AÇMA**Dava Açma Süreleri**

İhtilafın Konusu	Dava Açma Süresi	İtiraz Makamı
Vergi/Ceza İhbarnamesi (İ.Y.U.K. Madde:7)	İhbarnamenin tebliğ tarihini izleyen günden itibaren 30 gün	Vergi Mahkemesi
Ödeme Emri (A.A.T.U.H.K. Madde:58)	Ödeme emrinin tebliğ tarihinden itibaren 15 gün	Vergi Mahkemesi
İhtirazi Kayıtlı Beyan (V.U.K. Madde:378) (İ.Y.U.K. Madde:7)	Tahakkuk fişinin düzenlendiği tarihi izleyen günden itibaren 30 gün	Vergi Mahkemesi
Uzlaşmanın Vaki Olmaması (V.U.K. Ek Madde:7)	Uzlaşmanın vaki olmadığına ilişkin tutanağın tebliğ tarihini izleyen günden itibaren 30 gün (Dava açma müddeti bitmiş veya 15 günden az kalmış ise bu müddet tutanağın tebliğ tarihinden itibaren 15 gün uzar)	Vergi Mahkemesi
Şikayet Yoluyla Düzeltme Talebinin Reddi	Cevabın tebliğini, cevap verilmemişse 60 günlük cevap süresinin bittiği tarihi izleyen günden itibaren 60	Danıştay

(V.U.K. Ek Madde:7) (İ.Y.U.K. Madde:11)	gün (Dava açma süresinin hesabında üst makamlara başvurma tarihine kadar geçen süre ayrıca dikkate alınır.)	
İhtiyati Haciz (A.A.T.U.H.K. Madde:15)	Haczin tatbiki, gıyapta yapılan hacizlerde haczin tebliği tarihinden itibaren 15 gün	Vergi Mahkemesi
İhtiyati Tahakkuk (A.A.T.U.H.K. Madde:15, 20)	İhtiyati tahakkuk sebeplerine ve miktarlarına karşı bildirim tarihinden itibaren 15 gün	Vergi Mahkemesi
Vergi Mahkemelerinin Tek Hakimle Verdikleri Nihai Kararlara itiraz (İ.Y.U.K. Madde:45)	Kararın tebliğ tarihini izleyen günden itibaren 30 gün	Bölge İdare Mahkemesi
Danıştay Dava Daireleri İle İdare ve Vergi Mahkemelerinin Nihai Kararlarına Karşı Temyiz Yolu (İ.Y.U.K. Madde:46)	Kararın tebliğ tarihini izleyen günden itibaren 30 gün	Danıştay

Dava Konusu

Vergi mahkemesinde dava açabilmek için verginin tarh edilmesi, cezanın kesilmesi, tadilat ve takdir komisyonları kararlarının tebliğ edilmiş olması; tevkif yoluyla alınan vergilerde istihkak sahiplerine ödemenin yapılmış ve ödemeyi yapan tarafından verginin kesilmiş olması lazımdır.

Mükellefler beyan ettikleri matrahlara ve bu matrahlardan üzerinden tarh edilen vergilere karşı dava açamazlar. Bu Kanunun vergi hatalarına ait hükümleri mahfuzdur. (V.U.K. Madde:378)

Vergi uyuşmazlıklarında yetkili mahkeme

- ✓ Uyuşmazlık konusu vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülükleri tarh ve tahakkuk ettiren, zam ve cezaları kesen,
- ✓ Gümrük Kanununa göre alınması gereken vergilerle Vergi Usul Kanunu gereğince şikâyet yoluyla vergi düzeltme taleplerinin reddine ilişkin işlemlerde; vergi, resim, harç ve benzeri malî yükümleri tarh ve tahakkuk ettiren,
- ✓ Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun uygulanmasında, ödeme emrini düzenleyen,
- ✓ Diğer uyuşmazlıklarda dava konusu işlemi yapan,
- ✓ Dairenin bulunduğu yerdeki vergi mahkemesidir. (İ.Y.U.K. Madde:37)

Dava dilekçesi, savunmalar ile davalara ilişkin belgelerin verileceği yerler

- ✓ İlgili vergi mahkemesi başkanlığına veya,
- ✓ İlgili vergi mahkemesi başkanlığına gönderilmek üzere herhangi bir vergi mahkemesi veya idare mahkemesi başkanlığına,
- ✓ Vergi mahkemesi bulunmayan yerlerde Asliye Hukuk Hakimliklerine,
- ✓ Yabancı memleketlerde Türk konsolosluklarına verilebilir. (İ.Y.U.K. Madde:4)

Yürütmenin durdurulması

Vergi mahkemelerinde, vergi uyuşmazlıklarından doğan davaların açılması, tarh edilen vergi, resim ve harçlar ile benzeri malî yükümlülüklerin ve bunların zam ve cezalarının dava konusu edilen bölümünün tahsil işlemlerini durdurur. Ancak, 26 ncı maddenin 3 üncü fıkrasına göre işlemden kaldırılan vergi davası dosyalarında tahsil işlemi devam eder. Bu şekilde işlemden kaldırılan dosyanın yeniden işleme konulması ile ihtirazı kayıtlı verilen beyannameler üzerine yapılan işlemlerle tahsilat işlemlerinden dolayı açılan davalar, tahsil işlemini durdurmaz. Bunlar hakkında yürütmenin durdurulması istenebilir. (İ.Y.U.K. Madde:27/4)

DEFTER TUTMA

Defter Tutma Hadleri

Birinci Sınıf Tüccarlar (VUK Madde: 177)

Vergi Usul Kanununun 176 ncı maddesi “I inci sınıf tüccarlar, bilanço esasına göre, II nci sınıf tüccarlar, işletme hesabı esasına göre, defter tutarlar.” hükmünü taşımaktadır.

Kanunun “Birinci Sınıf Tüccarlar” başlıklı 177 nci maddesinde “Aşağıda yazılı tüccarlar (I) sınıfa dahildirler.

1-Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satan ve yıllık alımlarının tutarı ^(*) 230.000 lirayı, veya satışlarının tutarı ^(*) 320.000 lirayı aşanlar,

2-Birinci bentte yazılı olanların dışındaki işlerle uğraşıp da bir yıl içinde elde ettikleri gayrisafi hasılatı ^(*) 120.000.- lirayı aşanlar,

3-1 ve 2 numaralı bentlerde yazılı işlerin birlikte yapılması halinde 2 numaralı bentte yazılı iş hasılatlarının beş katı ile yıllık satış tutarının toplamı ^(*) 230.000.- lirayı aşanlar,

4-Her türlü ticaret şirketleri (Adi şirketler iştegal nevilere yukarıdaki bentlerden hangisine giriyorsa o bent hükmüne tabidir.)

Kurumlar Vergisine tabi olan diğer tüzel kişiler (Bunlardan işlerinin icabı bilanço esasına göre defter tutmalarına imkan veya lüzum görülmevlenlerin, işletme hesabına göre defter tutmalarına Maliye Bakanlığınca müsaade edilir.)

6 - İhtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih edenler.

(*) (VUK Genel Tebliği Sıra No : 504)

Yıllar İtibariyle Bilanço Hesabı Esasına Göre Defter Tutma Hadleri

I.Bent

2.Bent

3.Bent

Yıllar	Tebliğ	Alış	Satış	Hasılat	Satış
2018	V.U.K. G.T. 476	190.000 TL	260.000 TL	100.000 TL	190.000 TL
2017	V.U.K. G.T. 476	170.000 TL	230.000 TL	90.000 TL	170.000 TL
2016	V.U.K. G.T. 460	168.000 TL	230.000 TL	90.000 TL	168.000 TL
2015	V.U.K. G.T. 442	160.000 TL	220.000 TL	88.000 TL	160.000 TL
2014	V.U.K. G.T. 432	150.000 TL	200.000 TL	80.000 TL	150.000 TL

İkinci Sınıf Tüccarlar (VUK Madde: 178)

Kanunun “İkinci Sınıf Tüccarlar” başlıklı 178 inci maddesinde “Aşağıda yazılı tüccarlar (II) sınıfa dahildirler.

1-77 nci maddede yazılı olanların dışında kalanlar,

2-Kurumlar Vergisi mükelleflerinden işletme hesabı esasına göre defter tutmalarına Maliye Bakanlığınca müsaade edilenler.”

Yeniden işe başlayan tüccarlar yıllık iş hacimlerine göre sınıflandırılıncaya kadar II nci sınıf tüccarlar gibi hareket edebilirler.”

hükmüne yer verilmiştir.

Tüccarların VUK'nun yukarıda yer alan hükümleri doğrultusunda kullanacakları defterlerini tasdik ettirmeleri zorunludur.

Sınıf Değiştirme

(I)'inciden (II)'nci ye geçiş

Vergi Usul Kanununun “Sınıf Değiştirme” başlıklı 179 uncu maddesi;

“(I) inciden (II) nciye geçiş: İş hacmi bakımından I inci sınıfa dahil olan tüccarların durumları aşağıdaki şartlara uyduğu takdirde, bunlar, bu şartların tahakkukunu takip eden hesap döneminden başlayarak, II nci sınıfa geçebilirler:

1. Bir hesap döneminin iş hacmi 177 nci maddede yazılı hadlerden % 20 yi aşan bir nispette düşük olursa, veya;
2. Arka arkaya üç dönemin iş hacmi 177 nci maddede yazılı hadlere nazaran % 20 ye kadar bir düşüklük gösterirse.”

(II)'nciden (I)'inci ye geçiş

Vergi Usul Kanununun “Sınıf Değiştirme” başlıklı 180 inci maddesi;

“(II) nciden (I) inciye geçiş: İş hacmi bakımından II nci sınıfa dahil tüccarların durumları aşağıda yazılı şartlara uyduğu takdirde bunlar bu şartların tahakkukunu takip eden hesap döneminden başlayarak I inci sınıfa geçerler.

1. Bir hesap döneminin iş hacmi 177 nci maddede yazılı hadlerden % 20 yi aşan bir nispette fazla olursa, veya;
 2. Arka arkaya 2 dönemin iş hacmi 177 nci maddede yazılı hadlere nazaran % 20 ye kadar bir fazlalık gösterirse.”
- hükmünü taşımaktadır.

Gerçek kişi tüccarlar tarafından tutulacak defterlerin tespitinde, faaliyet dönemi içinde bulundukları sınıf dikkate alınarak, dönem iş hacimleri ile aynı yıl içinde (Aralık ayında) yayımlanan ve müteakip yılda geçerli olan hadlerin kıyaslanması gerekmektedir.

Sınıf Değiştirmeye İlişkin Özellikli Durumlar

- ✓ Sınıf değiştirme işlemi sadece gerçek kişi tacirlerle ilgilidir.
- ✓ Mal alım satımı ve hizmet ifasının birlikte yapılması halinde; hesaplama alım satım dışındaki işlere ait gayrisafi iş hasılatının beş katı ile yıllık satış tutarının toplamı esas alınır.
- ✓ Sınıf değiştirmeye ilişkin yüzdesel düşüşler / fazlalıklar, mal alış tutarında olabileceği gibi mal satış tutarında ya da iş hasılatında olabilir. İş hacmindeki düşüklüğün / fazlalığın birbirini izleyen dönemlerde bir yıl mal alışında, diğer yıl mal satışında ya da iş hasılatında olmasının bir önemi bulunmamaktadır.

✓ Satışlardan iade edilen tutarlar yıllık iş hacminin hesabında dikkate alınmaz. (Mal iadeleri sonrasında kalan tutarın değil düzenlenen toplam fatura tutarının dikkate alınması gerekmektedir.)

✓ Yeniden işe başlayan tüccarlar yıllık iş hacimlerine göre sınıflandırılıncaya kadar II nci sınıf tüccarlar gibi hareket edebilirler.

✓ İkinci sınıf tacirler istedikleri takdirde bilanço esasına göre defter tutabilirler.

✓ Bilanço esasına göre defter tutulması gerektiği halde işletme hesabı esasına göre defter tutulması re'sen takdir nedenidir. (VUK. Madde: 30/3)

Çiftçilerde Defter Tutma Ölçüleri

Zirai Kazançlarda Vergileme (GVK Madde: 53)

Çiftçilerin elde ettikleri zirai kazançlar, bu kanunun 94 üncü maddesine göre hasılatları üzerinden tevkifat yapılmak suretiyle vergilendirilir. 54 üncü maddede yazılı işletme büyüklüğü ölçülerini aşan çiftçiler ile bir biçerdövere veya bu mahiyetteki bir motorlu araca veya on yaşına kadar ikiden fazla traktöre sahip olan çiftçilerin kazançları gerçek usulde (zirai işletme hesabı veya diledikleri takdirde bilanço esasına göre) tespit olunarak vergilendirilir. Kazançları gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçiler bu kazançları için beyanname vermezler. Ancak, çiftçiye ait olmakla beraber zirai işletmeye dahil edilmeyen biçerdöver veya bu mahiyetteki bir motorlu araç veya on yaşına kadar ikiden fazla traktörün işletilmesinden elde edilen gelirler ticari kazanç hükümlerine göre vergilendirilir.

.....

İşletme Büyüklüğü Ölçüsü (GVK Madde 54)

A) Arazi üzerinde yapılan zirai faaliyetlerde;

	- Hububat ziraatında ekili arazinin yüzölçümü toplamı ;	
1. Grup	Taban arazide	900 dönüm
	Kıraç arazide	1.700 dönüm
2. Grup	Bakliyat, afyon, susam, keten, kendir ziraatında ekili arazinin yüzölçümü toplamı	1.000 dönüm
3. Grup	Ayçiçeği ziraatında ekili arazinin yüzölçümü toplamı	950 dönüm
4. Grup	Pamuk ziraatında ekili arazinin yüzölçümü toplamı	400 dönüm
5. Grup	Çeltik ziraatında ekili arazinin yüzölçümü toplamı	300 dönüm
6. Grup	Pancar ziraatında ekili arazinin yüzölçümü toplamı	300 dönüm
7. Grup	Patates, soğan, sarımsak ziraatında ekili arazinin yüzölçümü toplamı	200 dönüm
8. Grup	Çay ziraatında ekili arazinin yüzölçümü toplamı (Mahsul verebilecek hale gelmeyenler hariç)	150 dönüm
9. Grup	Tütün ziraatında ekili arazinin yüzölçümü toplamı	200 dönüm
	- İşletme Büyüklüğü Ölçüsü :	
10. Grup	Sebze ziraatında ekili arazinin yüzölçümü toplamı	200 dönüm
11. Grup	Sera ve çiçekçilik ziraatında ekili arazinin yüzölçümü toplamı	8 dönüm

12. Grup	Kavun ve karpuz ziraatında ekili arazinin yüzölçümü toplamı	300 dönüm
13. Grup	Meyve verebilecek hale gelmiş fındık ziraatında ekili arazinin yüzölçümü toplamı	250 dönüm
14. Grup	Meyve verebilecek hale gelmiş bağ ve incir ziraatında ekili arazinin yüzölçümü toplamı	250 dönüm
15. Grup	Meyve verebilecek hale gelmiş Antep fıstığında	2.500 ağaç
16. Grup	Meyve verebilecek hale gelmiş zeytinliklerde	4.500 ağaç
17. Grup	Meyve verebilecek hale gelmiş narenciyede	1.500 ağaç
18. Grup	Meyve verebilecek hale gelmiş elmada	2.000 ağaç
19. Grup	Muz ziraatında ekili arazinin yüzölçümü toplamı	30 dönüm
20. Grup	Meyve verebilecek hale gelmiş kayısıda	2.000 ağaç
21. Grup	Meyve verebilecek hale gelmiş armut, kiraz, vişne, şeftalide	2.000 ağaç
22. Grup	Diğer meyve ve ürün ziraatında ekili arazinin yüzölçümü toplamı	100 dönüm
	Yer fıstığı	350 dönüm
	(Meyve ve ürün verebilecek hale gelmeyenler ile palamut hariç)	
23. Grup	Büyükbaş hayvan sayısı (İş hayvanları ile iki yaşından küçük,	150 adet

	büyükbaş hayvanlar hariç)	
24. Grup	Küçükbaş hayvan sayısı (Bir yaşından küçük, küçükbaş hayvanlar ile kümes hayvanları hariç)	750 adet
B) Arazi üzerinde yapılmayan zirai faaliyetler ile kara ve su avcılığında		
	- Deniz ve iç su balıkları yetiştiriciliği	
1. Grup	a) Denizlerdeki sınırları belirlenebilen üretim alanlarında yapılan balık yetiştiriciliğinde (ağ, kafes vb.)	750 m2
	b) İç su balıkları yetiştiriciliğinde sınırları belirlenebilen havuz (beton, toprak vb.) göl, gölet ve baraj gölleri gibi üretim alanlarında	900 m2
2. Grup	Denizlerde yapılan balık avcılığında toplam tekne boyu	20 metre
3. Grup	Arıcılık ziraatinde kovan sayısı	500 adet
4. Grup	İpek böcekçiliği ziraatinde kutu sayısı	500 adet

Defter Tutma Mükellefiyeti

Gerçek ve Tüzel Kişi Tacirler Tarafından Tutulacak Defterler

DEFTERLER	I-IL SINIF (*) TÜCCARLAR	ŞAHİS ŞİRKETLERİ (Kolektif- Komandit)	LİMİTED ŞİRKETLER	ANONİM ŞİRKETLER, SERMAYESİ PAYLARA BÖL KOMANDİT ŞİRKETLER, KOOPERATİFLER
Yevmiye Defteri	X	X	X	X
Defteri Kebir	X	X	X	X
Envanter Defteri	X	X	X	X
Pay Defteri	-	-	X	X
Yönetim Kurulu Karar Defteri	-	-	-	X
Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri	-	X	X	X

✓ (*) Gerçek kişi tacirlerden Vergi Usul Kanununa göre ikinci sınıf tüccar sayılanlar, yeni bir düzenleme yapıncaya kadar tebliğde sayılan (yevmiye, kebir, envanter) defterler yerine mezkûr Kanun hükümlerine uygun olarak işletme hesabı esasına göre defter tutabilirler. (TDİT. Geç. Madde:1)

✓Özel hukuk hükümlerine göre idare edilmek veya ticari şekilde işletilmek üzere Devlet, il özel idaresi, belediye ve köy ile diğer kamu tüzel kişileri tarafından kurulan ve tüzel kişiliği bulunmayan ticari işletmeler ile kamu yararına çalışan dernekler ve gelirinin yarıdan fazlasını kamu görevi niteliğindeki işlere harcayan vakıflar tarafından kurulan ticari işletmeler ve bunlara benzeyen ve tüzel kişiliği bulunmayan diğer ticari teşekküller (yevmiye defteri, defteri kebir, envanter defteri) tutmakla yükümlüdürler. (TDİT. Madde:5/4)

✓ Mevcut durumda kullanılmakta olan, pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla ve bu Tebliğde belirtilen bilgilerden eksik olanların yazılması suretiyle açılış onayı yapılmaksızın kullanılmaya devam edilebilir. (TDİT. Geç. Madde:3/1)

✓ Limited şirketlerde halen kullanılmakta olan ortaklar kurulu karar defterleri de yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla, genel kurul toplantı ve müzakere defteri olarak kullanılmaya devam olunabilir. (TDİT. Geç. Madde:3/2)

✓ Limited şirketlerde müdür veya müdürler kurulunun şirket yönetimi ile ilgili olarak aldığı kararlar genel kurul toplantı ve müzakere defterine kaydedilebileceği gibi ayrı bir müdürler kurulu karar defteri de tutulabilir. Müdürler kurulu karar defterinin tutulması halinde açılış ve kapanış onayları dahil olmak üzere yönetim kurulu karar defterine ilişkin hükümler uygulanır. Kararların genel kurul toplantı ve müzakere defterine kaydedilmesi halinde tebliğin 10 uncu maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen hususların yazılması zorunludur. Ayrı bir müdürler kurulu karar defteri tutulması halinde müdür veya müdürler kurulu kararları genel kurul toplantı ve müzakere defterine kaydedilemez. (TDİT. Madde:11/4)

Serbest Meslek Erbabı Tarafından Tutulacak Defterler

TTK hükümlerine göre tacir sayılmayan serbest meslek erbabı sadece **elektronik ortamda** “**Serbest Meslek Kazanç Defteri**” tutacaktır.

Tasdiğe Tabi Defterler

Vergi Usul Kanunu'nun 220 nci maddesinde tasdiğe tabi defterler;

Yevmiye ve envanter defterleri, İşletme defteri, Çiftçi işletme defteri, İmalat ve istihsal Vergisi defterleri, (Basit İstihsal Vergisi defteri dahil) Nakliyat Vergisi defteri, Yabancı nakliyat kurumlarının hasılat defteri, Serbest meslek kazanç defteri olarak belirlenmiştir.

(İkinci sınıf tacirlerden işletme defteri tutan mükellefler ile serbest meslek erbabının, kayıtlarını elektronik ortamda tutmaları zorunlu bulunduğundan, söz konusu mükellefler 2019 yılı için kağıt ortamında defter tasdik ettirmeyeceklerdir.)

Türk Ticaret Kanunu'nun 64 üncü maddesinde ise fiziki ortamda tutulan tasdike tabi ticari defterler;

Yevmiye defteri, Defteri kebir, Envanter defteri, Pay defteri, Yönetim kurulu karar defteri, Genel kurul toplantı ve müzakere defteri,

olarak yer almıştır.

Yukarıda belirtilen defterler dışında İşletmenin faaliyetine veya ihtiyaca göre; İmalat defteri, Kombine imalat defteri, Bitim işleri defteri, Ambar defteri ve anonim şirketler ile sürekli damga vergisi mükellefiyeti bulunanlar için Damga vergisi defteri tasdik ettirilerek tutulacaktır.

Defterlerin Tasdik Yeri ve Makamı

Defterler, iş yerinin, iş yeri olmayanlar için ikametgahın bulunduğu yerdeki noter veya noterlik görevini ifa ile mükellef olanlara, menkul kıymet ve kambiyo borsasındaki acentaları için borsa komiserliğine tasdik ettirilir. Ancak anonim ve limited şirketler ile kooperatiflerin kuruluşunda, ticari defterlerin açılış onayları şirket merkezinin bulunduğu ticaret sicili müdürlüğü tarafından yapılır.

Defterlerin Tasdik Zamanı

Vergi Usul Kanun'un Tasdik Zamanı başlıklı 221 inci maddesinde defterleri kullanacak olanlardan;

✓ Ötedenberi işe devam etmekte olanlar defterin kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda,

✓ Hesap dönemleri Maliye Bakanlığı tarafından tespit edilenler, defterin kullanılacağı hesap döneminden önce gelen son ayda,

✓Yeniden işe başlayanlar, sınıf değıştirenler ve yeni bir mükellefiyete girenler işe başlama, sınıf değıştirme ve yeni mükellefiyete girme tarihinden önce;

✓ Vergi muafiyeti kalkanlar, muafıktan çıkma tarihinden başlayarak on gün içinde,

✓ Tasdike tabi defterlerin dolması dolayısıyla veya sair sebeplerle yıl içinde yeni defter kullanmaya mecbur olanlar bunları kullanmaya başlamadan önce,

tasdik ettirmeye zorunlu oldukları belirtilmiştir.

Diğer taraftan Kanun'un Tasdiki Yenileme başlıklı 222 nci maddesinde ise “Defterlerini ertesi yılda da kullanmak isteyenler Ocak ayı, hesap dönemleri Maliye Bakanlığınca tespit edilenler bu dönemin ilk ayı içinde tasdiki yeniletmeye mecburdurlar.” hükmüne yer verilmiştir.

VUK hükümlerine göre tutulan ve tasdiki zorunlu olan defterlerin yukarıdaki belirtilen kanuni sürelerde tasdik ettirilmesi gerekmektedir. Ancak tasdiki mecburi olan defterlerin kanuni sürenin sonundan başlayarak bir ay içinde tasdik ettirilmesi halinde de kanuni süresi içinde tasdik ettirilmiş sayılır. Bu fiil için VUK'nun 352/II-6 maddesi gereğince ikinci derece usulsüzlük cezası uygulanır.

Türk Ticaret Kanununun 64 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında, fiziki ortamda tutulacak ticari defterlerin onaylarında;

✓Yevmiye defteri, defteri kebir, envanter defteri, Pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ve genel kurul toplantı ve müzakere defterinin açılış onaylarının, kuruluş sırasında ve kullanılmaya başlanmadan önce noter tarafından, Anonim ve limited şirketler ile kooperatiflerin kuruluşunda ticari defterlerin açılış onayları şirket merkezinin bulunduğu ticaret sicili müdürlüğü tarafından yapılacağı,

✓ Bu defterlerin izleyen faaliyet dönemlerindeki açılış onayları, defterlerin kullanılacağı faaliyet döneminin ilk ayından önceki ayın sonuna kadar notere yaptırılacağı,

✓ Pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla izleyen faaliyet dönemlerinde de açılış onayı yaptırılmaksızın kullanılmaya devam edilebileceği,

✓ Yevmiye defterinin kapanış onayı, izleyen faaliyet döneminin altıncı ayının sonuna kadar, yönetim kurulu karar defterinin kapanış onayı ise izleyen faaliyet döneminin birinci ayının sonuna kadar notere yaptırılacağı,

hükümlerine yer verilmiştir.

Açılış Onaylarının Noter Tarafından Yapıldığı Hallerde Ticaret Sicili Tasdiknamesi İbraz Zorunluluğu

Ticari Defterlere İlişkin Tebliğin 13 üncü maddesinin 1 ve 2 nci fıkrası “Tacirler tarafından fiziki ortamda tutulan yevmiye defteri, defteri kebir, envanter defteri, pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defterinin açılış onayları kuruluş sırasında ve kullanmaya başlamadan önce, izleyen faaliyet dönemlerindeki açılış onayları ise defterlerin kullanılacağı faaliyet döneminin ilk ayından önceki ayın sonuna kadar noter tarafından yapılır. Açılış onaylarının noter tarafından yapıldığı hallerde ticaret sicili tasdiknamesinin noterce aranması zorunludur. Ticaret sicili tasdiknamesinin aslı ibraz edilmek kaydıyla bir örneği noterce saklanır.

Ticaret şirketleri dışındaki gerçek ve tüzel kişi tacirlerin kuruluş sırasında yaptıracakları ticari defterlere ilişkin açılış onaylarında ticaret sicili tasdiknamesi aranmaz.” hükmünü amirdir.

Ticaret Sicil Yönetmeliğinin 16 ncı maddesinin 6 ncı fıkrası “Sicil tasdiknamesi; tasdiknamede yer alan bilgilerde herhangi bir değişiklik olmadığı veya yenisi düzenlenmediği sürece geçerlidir.” hükmünü taşımaktadır.

Yukarıda yer alan hüküm gereğince defterlerin açılış onaylarında, ticaret siciline kayıtlı mükellefler için ticaret sicili tasdiknamesi noterlerce aranılacaktır.

Fiziki Ortamda Tutulacak Defterlerin Tasdiki

Açılış Onayı

✓ Tacirler tarafından fiziki ortamda tutulan yevmiye defteri, defteri kebir, envanter defteri, pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defterinin açılış onayları kuruluş sırasında ve kullanmaya başlamadan önce, izleyen faaliyet dönemlerindeki açılış onayları ise defterlerin kullanılacağı faaliyet döneminin ilk ayından önceki ayın sonuna kadar noter tarafından yapılır. (TDİT. Madde:13/1)

✓ Anonim ve limited şirketler ile kooperatiflerin kuruluşunda, ticari defterlerin açılış onayları şirket merkezinin bulunduğu ticaret sicili müdürlüğü tarafından yapılır. (TDİT. Madde:13/3)

✓ Yevmiye defteri, defteri kebir, envanter defteri ile yönetim kurulu karar defterinin açılış onaylarının her hesap dönemi için yapılması zorunludur. (TDİT. Madde:13/4)

✓ Pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yapıtları bulunmak kaydıyla izleyen hesap dönemlerinde de açılış onayı yaptırılmaksızın kullanılmaya devam edilebilir. (TDİT. Madde:13/4)

✓ Onaya tabi defterlerin hesap dönemi içinde dolması dolayısıyla veya başka sebeplerle yıl içinde yeni defter kullanmaya mecbur olanlar bunları kullanmaya başlamadan önce açılış onayı yaptırmak zorundadırlar. (TDİT. Madde:13/5)

✓ Pay defteri ve yönetim kurulu karar defterinin yenilenmesinin gerektiği durumlarda açılış onayı yapılacak yeni defter, kullanımına son verilecek defterle veya zayi edilmişse zayi belgesi ile birlikte notere ibraz edilir. Yeni defterin açılış onayının yapıldığı sırada noter, eski deftere veya zayi belgesine, yeni defterin açılış onayının yapıldığını tarih ve sayıyı belirterek şerh düşer. Eski defterde veya zayi belgesinde söz konusu şerhi gören noter tekrar bir açılış onayı yapamaz. (TDİT. Madde:13/6)

Defterler	Kuruluş - İlk Açılış	İzleyen Faaliyet Dönemlerinde
Yevmiye Defteri	Kuruluş sırasında ve kullanılmaya başlamadan önce	Kullanılacağı faaliyet döneminin ilk ayından önceki ayın sonuna kadar
Defteri Kebir	Kuruluş sırasında ve kullanılmaya başlamadan önce	Kullanılacağı faaliyet döneminin ilk ayından önceki ayın sonuna kadar
Envanter Defteri	Kuruluş sırasında ve kullanılmaya başlamadan önce	Kullanılacağı faaliyet döneminin ilk ayından önceki ayın sonuna kadar
Pay Defteri	Kuruluş sırasında ve kullanılmaya başlamadan önce	YOK
Yönetim Kurulu Karar Defteri	Kuruluş sırasında ve kullanılmaya başlamadan önce	Devam edilen defterler için yeni hesap döneminin ilk ayı içinde
G.K. Toplantı ve Müzakere Defteri	Kuruluş sırasında ve kullanılmaya başlamadan önce	YOK

Kapanış Onayı

✓ Yevmiye defterinin, izleyen hesap döneminin altıncı ayının sonuna kadar notere ibraz edilip son kaydın altına noterce “Görülmüştür” ibaresi yazılarak mühür ve imza ile onaylanması zorunludur. (TDİT. Madde:15/1-a)

✓ Yönetim kurulu karar defterinin, izleyen hesap döneminin birinci ayının sonuna kadar notere ibraz edilip son kaydın altına noterce “Görölmüştür” ibaresi yazılarak mühür ve imza ile onaylanması zorunludur. (TDİT. Madde:15/1-b)

✓ Vergi Usul Kanununun 13 üncü ve 15 inci maddesi uyarınca Maliye Bakanlığı tarafından mücbir sebep halinin ilan edildiği yerlerde, defterlerin kapanış onayları, mücbir sebebin sona erdiği tarihi takip eden ayın sonuna kadar yapılabilir. (TDİT. Madde:15/2)

Defterler	Kapanış Onayı
Yevmiye Defteri	İzleyen hesap döneminin altıncı ayının sonuna kadar
Yönetim Kurulu Karar Defteri	İzleyen hesap döneminin birinci ayının sonuna kadar

Onay Yenileme

✓ Yönetim kurulu karar defteri, yevmiye defteri, envanter defteri ve defteri kebir yeterli yaprakları bulunması halinde yeni hesap döneminin ilk ayı içerisinde onay yenilemek suretiyle kullanılmaya devam edilebilir. (TDİT. Madde:16/1)

✓Tebliğin 17 nci maddesinde açıklandığı şekilde, kapanış kaydına tabi olan yönetim kurulu karar defteri ile yevmiye defterinde son kaydın altına yazılacak “görölmüştür” ibaresi yanında yenileme onay bilgilerinin yazılması suretiyle kapanış ve onay yenileme işleminin bir arada yapılması gerekmektedir.

Defterler	Onay Yenileme (Ara Tasdik)
Yevmiye Defteri	Yeni hesap döneminin ilk ayı içinde
Defteri Kebir	Yeni hesap döneminin ilk ayı içinde

Envanter Defteri	Yeni hesap döneminin ilk ayı içinde
Pay Defteri	YOK
Yönetim Kurulu Karar Defteri	Yeni hesap döneminin ilk ayı içinde
G.K. Toplantı ve Müzakere Defteri	YOK

E-Defterler ve Defter-Beyan Sisteminde Tutulan Defterler

e-Defterlerin Açılış ve Kapanış Onayı

✓ Elektronik defter olarak tutulan Yevmiye ve Defteri Kebir için açılış, kapanış, onay yenileme gibi işlemler ve noter tasdiki uygulaması bulunmamakta, elektronik defter tutma sürecinde; hesap döneminin ilk ayına ait beratın alınması açılış onayı, son ayına ait beratın alınması kapanış onayı, diğer aylara ait beratların alınması ise ilgili aylara ait defterlerin noter onayı yerine geçmektedir.

✓ Elektronik defter tutan gerçek ve tüzel kişi mükellefler; tutmak zorunda oldukları defterlerden Yevmiye ve Defteri Kebir dışındaki defterlerini kağıt ortamında tasdik ettirmek ve tutmak zorundadır.

Defter-Beyan Sisteminde Tutulan Defterlerin Açılış ve Kapanış Onayı

✓ İkinci sınıf tacirlerden işletme defteri tutan mükellefler ile serbest meslek erbabının, kayıtlarını elektronik ortamda tutmaları zorunlu bulunduğundan, söz konusu mükellefler Gelir İdaresi Başkanlığı web sitesinde bulunan Defter-Beyan Sistemine giriş yaparak kayıtlarını oluşturacaklardır.

✓ Defter-Beyan Sistemi vasıtasıyla elektronik ortamda tutulan defterlerin açılış onayı; ilk defa veya yeniden işe başlama ile sınıf değıştirme hallerinde kullanmaya başlamadan önce, izleyen faaliyet dönemlerindeki açılış onayları ise defterlerin kullanılacağı faaliyet döneminin ilk gününde Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından elektronik olarak yapılır. Açılış onayı Vergi Usul Kanununda öngörölün tasdik hükmündedir.

✓ Defterlere ait oldukları takvim yılının son ayını takip eden dördüncü ayın sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından elektronik ortamda kapanış onayı yapılır.

✓ Defter-Beyan Sistemini kullanmakla yükümlölü olan mükelleflerden defter tutmak zorunda olanların kâğıt ortamında tuttıkları defterlerin hukuki geçerliliği bulunmamaktadır.

DEFTER, KAYIT VE BELGELERİ SAKLAMA SÜRESİ

(5510 S.K. Madde: 86)

İşyeri defter kayıt ve belgelerini İlgili olduğu yılı takip eden yıl başından başlamak üzere;	
	Saklama Süresi
Özel sektör (işveren, işyeri sahipleri.....	10 yıl
Kamu idareleri.....	30 yıl
Tasfiye ve iflas idaresi memurları.....	Görevleri süresince
saklamak zorundadır.	

DEĞER ARTIŞI KAZANÇLARI

Mal ve Hakların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlar

1- İvazsız (bedelsiz) olarak iktisap edilenler ile tam mükellef kurumlara ait olan ve iki yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetleri hariç, menkul kıymetlerin veya diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar.

2- Arama, işletme ve imtiyaz hakları ve ruhsatları, marka, ticaret unvanı ve imtiyaz haklarının elden çıkarılmasından doğan kazançlar.

3- Telif haklarının ve ihtira beratlarının müellifleri, mucitleri ve bunların kanunî mirasçıları dışında kalan kimseler tarafından elden çıkarılmasından doğan kazançlar.

4- Ortaklık haklarının veya hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar.

5- Faaliyeti durdurulan bir işletmenin kısmen veya tamamen elden çıkarılmasından doğan kazançlar.

6- İktisap şekli ne olursa olsun (bedelsiz olarak iktisap edilenler hariç) gayrimenkullerin iktisap tarihinden itibaren beş yıl içerisinde elden çıkarılmasından doğan kazançlar. (G.V.K. Mük. Madde: 80)

Safi Değer Artışı Kazancının Hesaplanması

Değer artışında safi kazanç, elden çıkarma karşılığında alınan para ve ayınlarla sağlanan ve para ile temsil edilebilen her türlü menfaatlerin tutarından, elden çıkarılan mal ve hakların maliyet bedelleri ile elden çıkarma dolayısıyla yapılan ve satıcının uhdesinde kalan giderlerin ve ödenen vergi ve harçların indirilmesi suretiyle bulunur.

Hâsılâtın ayın ve menfaat olarak sağlanan kısmının tutarı Vergi Usul Kanununun değerlendirme ile ilgili hükümlerine göre tayin ve tespit olunur.

Maliyet bedelinin mükelleflerce tespit edilememesi halinde maliyet bedeli yerine; Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre, takdir komisyonlarınca tespit edilecek bedel, kazancı bilanço veya işletme hesabı esasına göre tespit edilen işletmelerde ise son bilançoda veya envanter kayıtlarında gösterilen değer esas alınır.

İşletmeye dahil amortismanla tâbi iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması halinde, iktisadi kıymetlerin maliyet bedeli yerine amortismanlar düşüldükten sonra kalan net değeri esas alınır.

Menkul kıymetlerin elden çıkarılmasında, iktisap bedelinin tevsik edilememesi halinde Vergi Usul Kanununun 266 ncı maddesinde yazılı itibari değer iktisap bedeli olarak kabul edilir.

Kur farkından doğan kazançların hesabında, menkul kıymet veya iştirak hisselerinin iktisabına tahsis edilen yabancı sermayenin bu kıymet veya hisselerin iktisap tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuruna göre hesaplanan Türk Lirası karşılığı ile bu kıymet veya hisselerin elden çıkarılması tarihindeki aynı miktar yabancı sermayenin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuruna göre hesaplanan Türk Lirası karşılığı arasındaki fark esas alınır.

Mal ve hakların elden çıkarılmasında iktisap bedeli, elden çıkarılan mal ve hakların, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere TÜİK'çe belirlenen üretici fiyatları endeksindeki artış oranında artırılarak tespit edilir. Şu kadar ki, bu endekslemenin yapılabilmesi için artış oranının % 10 veya üzerinde olması şarttır. (G.V.K. Madde: 81)

Değer Artışı Kazançlarında İstisna Tutarı

2019 takvim yılında elde edilen değer artışı kazancının, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlananlar hariç (*) 14.800.- Türk Lirası gelir vergisinden müstesnadır. (G.V.K. Mük. Madde:80)

(*) (Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 305)

Yıl	Tebliğler	Tutar
2018	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 302	12.000.- TL
2017	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 296	11.000.- TL
2016	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 290	11.000.- TL
2015	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 287	10.600.- TL
2014	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 285	9.700.- TL

DEĞERLİ KAĞIT BEDELLERİ (Kanun No: 210)

Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 60)

	Değerli Kağıdın Cinsi	Bedeli (TL)
1 -	Noter kağıtları	
	a) Noter kağıdı	13,50
	b) Beyanname	13,50
	c) Protesto, vekaletname, re'sen senet	27,00
2 -	(Mülga: 30.12.2004-5281/14.md.)	-
3 -	Pasaportlar	133,50
4 -	İkamet izni (6735 sayılı Kanunun 27 nci maddesiyle değişen şekli)	89,00
5 -	(Mülga: 30.12.2004-5281/14.md.)	-
6 -	(Değişik: 14/1/2016-6735/27 md.)	
	a) Kanuni bildirim süresi dışında doğum nedeniyle düzenlenen Türkiye Cumhuriyeti kimlik kartı	22,50
	b) Değiştirme nedeniyle düzenlenen Türkiye Cumhuriyeti kimlik kartı	22,50
	c) Kayıp nedeniyle düzenlenen Türkiye Cumhuriyet kimlik kartı	45,00
7 -	Aile cüzdanları	121,00
8 -	(Mülga: 30.12.2004-5281/14.md.)	-
9 -	Sürücü belgeleri	166,00
10 -	Sürücü çalışma belgeleri (Karneleri)	166,00

11 -	(Mülga: 06.01.2017-680 KHK/35 md.)	-
12 -	Motorlu araç tescil belgesi	148,50
13 -	İş makinesi tescil belgesi	124,00
14 -	Banka Çekleri (her bir yaprağı)	8,00
15-	Mavi Kart	12,50
16-	Yabancı çalışma izni belgesi (6735 sayılı Kanunun 27 nci maddesiyle eklenmiştir)	89,00
17-	Çalışma izni muafiyet belgesi (6735 sayılı Kanunun 27 nci maddesiyle eklenmiştir)	89,00

Yukarıdaki tabloda belirtilen değerli kağıtlar yetkili memurlar, noterler ve noterlik görevini yapan memurlar ile bankalar tarafından yeni bedelleri üzerinden satılır.

Muhasebe birimleri ve yetkili memurlarda, mevcut değerli kağıtların yeniden değerlendirilmesi ve muhasebeleştirilmesi işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülür.

**DENETİM YETKİLENDİRME BELGELERİ VE
MÜŞAVİRLİK RUHSAT HARÇLARI (H.K. Mük. Mad. 138)**

(Harçlar Kanunu Genel Tebliği Seri No:82)	TUTAR
1- Denetim kuruluşları yetkilendirme belgeleri (Her yıl için):	
a) Kamu yararını ilgilendiren kuruluşları denetleyecek bağımsız denetim kuruluşları yetkilendirme belgeleri:	
aa) Belgenin verildiği yıl	63.466,10 TL
bb) Takip eden yıllarda 21.155,20 TL 'den az olmamak üzere bağımsız denetim faaliyetlerinden elde edilen bir önceki yıl gayrisafi iş hasılatının	(Binde 5,75'i)
b) Diğer kuruluşları denetleyecek bağımsız denetim kuruluşları yetkilendirme belgeleri:	
aa) Belgenin verildiği yıl	31.733,00 TL
bb) Takip eden yıllarda 10.577,30 TL 'den az olmamak üzere bağımsız denetim faaliyetlerinden elde edilen bir önceki yıl gayrisafi iş hasılatının	(Binde 5,75'i)
2-Denetim yetkilendirme belgeleri ve müşavirlik ruhsat harçları:	
a) Yeminli mali müşavirlik ruhsatı	3.807,60 TL
b) Bağımsız denetçi yetkilendirme belgesi	1.903,50 TL
c) Serbest muhasebeci mali müşavirlik ruhsatı	951,70 TL

EK MALİ TABLOLARI DÜZENLEME ZORUNLULUĞU

(V.U.K. Madde: 175)

Bilanço esasına göre defter tutan ve 2018 yılında aktif toplamı 20.697.300.- TL'nı veya net satışları toplamı 45.993.700.- TL'nı aşan mükellefler ek mali tabloları düzenlemek zorundadır.

(Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği Sıra No:10)		
Dönemi	Aktif Toplamı	Net Satışlar Toplamı
2017 yılına ait ek mali tablolar için - (2018 yılında verilmesi gereken)	16.727.800.- TL	37.172.600.- TL
2016 yılına ait ek mali tablolar için - (2017 yılında verilmesi gereken)	14.613.300.- TL	32.473.700.- TL
2015 yılına ait ek mali tablolar için - (2016 yılında verilmesi gereken)	14.074.300.- TL	31.275.800.- TL
2014 yılına ait ek mali tablolar için - (2015 yılında verilmesi gereken)	13.330.500.- TL	29.622.800.- TL

EMLAK VERGİSİ DEĞERİ YILLIK ARTIŞ ORANLARI

(E.V.K. Madde: 29)

2019 yılı için (2018 yılı vergi değerine uygulanacak artış oranı) % 11,865

Yıl	Açıklama	Artış Oranı
2018	Genel Tarh ve Tahakkuk	-
2017	2016 yılı vergi değerine uygulanacak artış oranı	% 3,83
2016	2015 yılı vergi değerine uygulanacak artış oranı	% 2,79
2015	2014 yılı vergi değerine uygulanacak artış oranı	% 5,055
2014	Genel Tarh ve Tahakkuk	-

Vergi değeri, mükellefiyetin başlangıç yılını takip eden yıldan itibaren her yıl, bir önceki yıl vergi değerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca aynı yıl için tespit edilen yeniden değerlendirme oranının yarısı nispetinde artırılması suretiyle bulunur.

* (2017 yılı için artış oranı 2016/9641 sayılı BKK ile 3,83 olarak tespit edilmiştir.)

* (2013 yılı için artış oranı 2012/4116 sayılı BKK ile 7,80 olarak tespit edilmiştir.)

EMLAK VERGİSİ ORANLARI (E.V.K. Madde: 8,18)

	Mesken	İşyeri	Arazi	Arsa
NORMAL YÖRELER	Binde 1	Binde 2	Binde 1	Binde 3
BÜYÜKŞEHİRLER	Binde 2	Binde 4	Binde 2	Binde 6

Belediyelerin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 8 inci ve 18 inci maddeleri uyarınca mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin % 10'u nispetinde "Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı" tahakkuk ettirilir ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edilir. (2863 sayılı Kanun Madde:12)

Büyükşehirler

Adana	Eskişehir	Malatya (*)
Adapazarı (Sakarya)	Gaziantep	Manisa (*)
Ankara	Hatay (*)	Mardin (*)
Antalya	İçel (Mersin)	Muğla (*)
Aydın (*)	İstanbul	Ordu (**)
Balıkesir (*)	İzmir	Samsun
Bursa	Kahramanmaraş (*)	Şanlıurfa (*)
Denizli (*)	Kayseri	Tekirdağ (*)

Diyarbakır	Kocaeli (İzmit)	Trabzon (*)
Erzurum	Konya	Van (*)

(*) 6360 sayılı Kanunun 1 inci maddesiyle il belediyesi büyükşehir belediyesine dönüştürölmüştür.

(**) 6447 sayılı Kanunun 1 inci maddesiyle 6360 sayılı kanunun 1inci maddesinin 1 inci fıkrasına eklenen ibare.

ENFLASYON ORANLARI

AYLIK DEĞİŞİM %													
TÜFE	YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİR.	TEMM.	AĞUS.	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
	2018	1,02	0,73	0,99	1,87	1,62	2,61	0,55	2,30	6,30	2,67	-1,44	-040
	2017	2,46	0,81	1,02	1,31	0,45	-0,27	0,15	0,52	0,65	2,08	1,49	0,69
	2016	1,82	-0,02	-0,04	0,78	0,58	0,47	1,16	-0,29	0,18	1,44	0,52	1,64
	2015	1,10	0,71	1,19	1,63	0,56	-0,51	0,09	0,40	0,89	1,55	0,67	0,21
	2014	1,98	0,43	1,13	1,34	0,40	0,31	0,45	0,09	0,14	1,90	0,18	-0,44
	2013	1,65	0,30	0,66	0,42	0,15	0,76	0,31	-0,10	0,77	1,80	0,01	0,46
	2012	0,56	0,56	0,41	1,52	-0,21	-0,90	-0,23	0,56	1,03	1,96	0,38	0,38
	2011	0,41	0,73	0,42	0,87	2,42	-1,43	-0,41	0,73	0,75	3,27	1,73	0,58
	2010	1,85	1,45	0,58	0,60	-0,36	-0,56	-0,48	0,40	1,23	1,83	0,03	-0,30
	2009	0,29	-0,34	1,10	0,02	0,64	0,11	0,25	-0,30	0,39	2,41	1,27	0,53
	2008	0,80	1,29	0,96	1,68	1,49	-0,36	0,58	-0,24	0,45	2,60	0,83	-0,41
	2007	1,00	0,43	0,92	1,21	0,50	-0,24	-0,73	0,02	1,03	1,81	1,95	0,22
	2006	0,75	0,22	0,27	1,34	1,88	0,34	0,85	-0,44	1,29	1,27	1,29	0,23
	2005	0,55	0,02	0,26	0,71	0,92	0,10	-0,57	0,85	1,02	1,79	1,40	0,42
	2004	0,66	0,52	0,96	0,49	0,44	-0,14	0,47	0,77	0,94	2,24	1,32	0,32
	2003		1,54	1,96	0,99	0,96	0,08	-0,19	0,16	1,35	0,92	1,27	0,43

YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİR.	TEMM.	AĞUS.	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
2018	0,99	2,68	1,54	2,60	3,79	3,03	1,77	6,60	10,88	0,91	-2,53	-2,22
2017	3,98	1,26	1,04	0,76	0,52	0,07	0,72	0,85	0,24	1,71	2,02	1,37
2016	0,55	-0,20	0,40	0,52	1,48	0,41	0,21	0,08	0,29	0,84	2,00	2,98
2015	0,33	1,20	1,05	1,43	1,11	0,25	-0,32	0,98	1,53	-0,20	-1,42	-0,33
2014	3,32	1,38	0,74	0,09	-0,52	0,06	0,73	0,42	0,85	0,92	-0,97	-0,76
2013	-0,18	-0,13	0,81	-0,51	1,00	1,46	0,99	0,04	0,88	0,69	0,62	1,11
2012	0,38	-0,09	0,36	0,08	0,53	-1,49	-0,31	0,26	1,03	0,17	1,66	-0,12
2011	2,36	1,72	1,22	0,61	0,15	0,01	-0,03	1,76	1,55	1,60	0,65	1,00
2010	0,58	1,66	1,94	2,35	-1,15	-0,50	-0,16	1,15	0,51	1,21	-0,31	1,31
2009	0,23	1,17	0,29	0,65	-0,05	0,94	-0,71	0,42	0,62	0,28	1,29	0,66
2008	0,42	2,56	3,17	4,50	2,12	0,32	1,25	-2,34	-0,90	0,57	-0,03	-3,54
2007	-0,05	0,95	0,97	0,80	0,39	-0,11	0,06	0,85	1,02	-0,13	0,89	0,15
2006	1,96	0,26	0,25	1,94	2,77	4,02	0,86	-0,75	-0,23	0,45	-0,29	-0,12

Yİ - ÜFE

YILLIK DEĞİŞİM %													
TÜFE	YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİR	TEMM	AĞUS	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARILK
	2018	10,35	10,26	10,23	10,85	12,15	15,39	15,85	17,90	24,52	25,24	21,62	20,30
	2017	9,22	10,13	11,29	11,87	11,72	10,90	9,79	10,68	11,20	11,90	12,98	11,92
	2016	9,58	8,78	7,46	6,57	6,58	7,64	8,79	8,05	7,28	7,16	7,00	8,53
	2015	7,24	7,55	7,61	7,91	8,09	7,20	6,81	7,14	7,95	7,58	8,10	8,81
	2014	7,75	7,89	8,39	9,38	9,66	9,16	9,32	9,54	8,86	8,96	9,15	8,17
	2013	7,31	7,03	7,29	6,13	6,51	8,30	8,88	8,17	7,88	7,71	7,32	7,40
	2012	10,61	10,43	10,43	11,14	8,28	8,87	9,07	8,88	9,19	7,80	6,37	6,16
	2011	4,90	4,16	3,99	4,26	7,17	6,24	6,31	6,65	6,15	7,66	9,48	10,45
	2010	8,19	10,13	9,56	10,19	9,10	8,37	7,58	8,33	9,24	8,62	7,29	6,40
	2009	9,50	7,73	7,89	6,13	5,24	5,73	5,39	5,33	5,27	5,08	5,53	6,53
	2008	8,17	9,10	9,15	9,66	10,74	10,61	12,06	11,77	11,13	11,99	10,76	10,06
	2007	9,93	10,16	10,86	10,72	9,23	8,60	6,90	7,39	7,12	7,70	8,40	8,39
	2006	7,93	8,15	8,16	8,83	9,86	10,12	11,69	10,26	10,55	9,98	9,86	9,65
	2005	9,23	8,69	7,94	8,18	8,70	8,95	7,82	7,91	7,99	7,52	7,61	7,72
	2004	10,59	9,48	8,40	7,87	7,31	7,08	7,79	8,45	8,01	9,43	9,48	9,35
	2003												

	YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİR.	TEMM.	AĞUS.	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
Yİ - ÜFE	2018	12,14	13,71	14,28	16,37	20,16	23,71	25,00	32,13	46,15	45,01	38,54	33,64
	2017	13,69	15,36	16,09	16,37	15,26	14,87	15,45	16,34	16,28	17,28	17,30	15,47
	2016	5,94	4,47	3,80	2,87	3,25	3,41	3,96	3,03	1,78	2,84	6,41	9,94
	2015	3,28	3,10	3,41	4,80	6,52	6,73	5,62	6,21	6,92	5,74	5,25	5,71
	2014	10,72	12,40	12,31	12,98	11,28	9,75	9,46	9,88	9,84	10,10	8,36	6,36
	2013	1,88	1,84	2,30	1,70	2,17	5,23	6,61	6,38	6,23	6,77	5,67	6,97
	2012	11,13	9,15	8,22	7,65	8,06	6,44	6,13	4,56	4,03	2,57	3,60	2,45
	2011	10,80	10,87	10,08	8,21	9,63	10,19	10,34	11,00	12,15	12,58	13,67	13,33
	2010	6,30	6,82	8,58	10,42	9,21	7,64	8,24	9,03	8,91	9,92	8,17	8,87
	2009	7,90	6,43	3,46	-0,35	-2,46	-1,86	-3,75	-1,04	0,47	0,19	1,51	5,93
	2008	6,44	8,15	10,50	14,56	16,53	17,03	18,41	14,67	12,49	13,29	12,25	8,11
	2007	9,37	10,13	10,92	9,68	7,14	2,89	2,08	3,72	5,02	4,41	5,65	5,94
	2006	5,11	5,26	4,21	4,96	7,66	12,52	14,34	12,32	11,19	10,94	11,67	11,58

Muhtelif mevzuatta Toptan Eşya Fiyat Endeksi (TEFE) ve Üretici Fiyat Endeksine (ÜFE) yapılmış olan atıflar, Kurumca hesaplanan Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksine (Yİ-ÜFE), tarım sektörü TEFE ve ÜFE'ye yapılan atıflar Tarım Ürünleri Üretici Fiyat Endeksine yapılmış sayılır. (TİK Madde: 58)

ENGELLİ VE ESKİ HÜKÜMLÜ ÇALIŞTIRMA ORANLARI

(İş K. Madde: 30)

50 ve daha fazla işçi çalıştıran işyerlerinde;		
İstihdamı Zorunlu Olan	İşyeri	
	Özel	Kamu
Engelli işçi.....	% 3	% 4
Eski Hükümlü.....	-	% 2
çalıştırmakla yükümlüdürler.		

İşverenler elli veya daha fazla işçi çalıştırdıkları özel sektör işyerlerinde yüzde üç özürlü, kamu işyerlerinde ise yüzde dört özürlü ve yüzde iki eski hükümlü işçiyi veya 21.06.1927 tarihli ve 1111 sayılı Askerlik Kanunu veya 16.06.1927 tarihli ve 1076 sayılı Yedek Subaylar ve Yedek Askeri Memurlar Kanunu kapsamına giren ve askerlik hizmetini yaparken 12.04.1991 tarihli ve 3713 sayılı Terörle Mücadele Kanununun 21 inci maddesinde sayılan terör olaylarının sebep ve tesiri sonucu malul sayılmayacak şekilde yaralananları meslek, beden ve ruhi durumlarına uygun işlerde çalıştırmakla yükümlüdürler.

Aynı il sınırları içinde birden fazla işyeri bulunan işverenin bu kapsamda çalıştırmakla yükümlü olduğu işçi sayısı, toplam işçi sayısına göre hesaplanır.

ENGELLİLİK İNDİRİMİ TUTARLARI (G.V.K. Madde: 31)

(GV Genel Tebliği Seri No: 305)	
Aşağıda engellilik dereceleri itibarıyla belirlenen aylık tutarlar, hizmet erbabının ücretinden indirilir.	
	Tutar
- Birinci derece engelliler için aylık	1.200 TL
- İkinci derece engelliler için aylık	650 TL
- Üçüncü derece engelliler için aylık.....	290 TL
Çalışma gücünün asgari % 80'ini kaybetmiş bulunan hizmet erbabı birinci derece engelli, asgari % 60'ını kaybetmiş bulunan hizmet erbabı ikinci derece engelli, asgari % 40'ını kaybetmiş bulunan hizmet erbabı ise üçüncü derece engelli sayılır.	

FATURA DÜZENLEME SINIRI (V.U.K. Madde: 232)

2019 takvim yılında kişilerin birinci ve ikinci sınıf tüccarlardan ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerden satın aldıkları emtia veya onlara yaptırdıkları iş bedelinin (*) 1.200.- lirayı geçmesi veya bedeli 1.200.- liradan az olsa dahi, istemeleri halinde emtiayı satanın veya iş yapanın fatura vermesi mecburidir.

(*) (VUK Genel Tebliği Sıra No : 504)

Dönemi	Tebliğ	Tutar
2018	(VUK Genel Tebliği Sıra No: 490)	1.000 TL
2017	(VUK Genel Tebliği Sıra No: 476)	900 TL
2016	(VUK Genel Tebliği Sıra No: 460)	900 TL
2015	(VUK Genel Tebliği Sıra No: 442)	880 TL
2014	(VUK Genel Tebliği Sıra No: 432)	800 TL

**FİİLİ HİZMET SÜRESİ ZAMMI UYGULAMASINA TABİ
İŞLER / İŞYERLERİ (5510 S.K. Madde: 40)**

İşler / İşyerleri	Kapsamdaki Sigortalılar	Eklenecek Gün Sayısı
1) Kurşun ve arsenik işleri	1) Kurşun üretilen galenit, serüzit, anglezit gibi cevherlerin çıkarılmasına ilişkin maden ocağı işlerinde çalışanlar.	60
	2) Kurşunlu madenlerden yahut içinde kurşun bulunan kül, maden köpüğü, kurşun fırın kurumu, üstübeç artığı ve benzeri maddelerden kurşun üretimi için yapılan izabe işlerinde çalışanlar.	
	3) Antimuan, kalay, bronz ve benzeri maddelerle yapılan kurşun alaşımı işlerinde çalışanlar.	
	4) Kurşun izabe fırınlarının teksif odalarında biriken kuru tozları kaldırma işlerinde çalışanlar.	90
2) Cam fabrika ve atölyeleri	1) Cam yapımında kullanılan ilkel maddeleri toz haline getirme, eleme, karıştırma ve kurutma işlerinde(bu işleri yapmak üzere tam kapalı odalar içinde otomatik makineli tesisat veya çalışma	60

	ortamındaki tozları sağlık için tehlike oluşturmayacak düzeye indiren havalandırma tesisatı bulunmadığı takdirde) çalışanlar. 2) Eritme işlerinde (otomatik besleme fırınlarıyla çalışılmadığı takdirde) çalışanlar. 3) Ateşçilik işlerinde çalışanlar. 4) Üfleme işlerinde (tamamen otomatik makinelerle yapılmadığı takdirde) çalışanlar. 5) Basınçla yapılan cam işlerinde (cam tazyiki işleri) çalışanlar. 6) Ayna camı sanatında potalı cam dökümü işlerinde (potalar kalıp masasına mekanik araçlarla taşınmadığı takdirde) çalışanlar. 7) Camı fırın başından alma işlerinde çalışanlar. 8) Yayma fırınlarında düzeltme işlerinde çalışanlar. 9) Traş işlerinde çalışanlar. 10) Asitle hak ve cilalama işlerinde çalışanlar.	
--	---	--

	11) Basıncılı havayla kum püskürten cihazlarla yapılan işlerde (çalışma ortamındaki tozları sağlık için tehlike oluşturmayacak düzeye indiren havalandırma tesisatı bulunmadığı takdirde) çalışanlar. 12) Pota ve taş odalarında görülen işlerde çalışanlar.	
3) Cıva üretimi işleri sanayii	1) Cıva izabe fırınlarında görülen işlerde çalışanlar. 2) Elementer cıva bulunan ocaklarda görülen işlerde çalışanlar.	90
4) Çimento fabrikaları	1) İlkel maddeleri kırma, ufalama, ezme, eleme ve karıştırma işlerinde çalışanlar. 2) Otomatik fırınlarda pişirme işlerinde çalışanlar. 3) Klinkeri öğütme, eleme, torba ve fiçılara koyma işlerinde (otomatik olarak tozun etrafa yayılmasını önleyici bir düzenleme yapılmadığı takdirde) çalışanlar.	60
5) Kok fabrikalarıyla	1) Ateşçilik, ocak temizliği, jeneratör, doldurma, boşaltma	60

termik santraller	ve temizleme işlerinde çalışanlar. 2) Kimyasal arıtma işlerinde çalışanlar. 3) Gazın geçtiği cihaz ve boruların onarılması ve temizlenmesi işlerinde çalışanlar. 4) Kok fabrikalarında kömür ve ocak işlerinde çalışanlar. 5) Elektrik enerji üretim santrallerinin kazan dairesindeki ateşçilik, kül ve kömürlerin taşınması işlerinde çalışanlar. 6) Termik santrallerle her çeşit buhar kazanlarının kazan dairesindeki ateşçilik, kül ve kömürlerin taşınması işlerinde çalışanlar.	
6) Alüminyum fabrikaları	1) Alüminyum oksit üretimi işlerinde çalışanlar. 2) Alüminyum bronz hazırlama işlerinde çalışanlar. 3) Alüminyum madeni üretimi işlerinde çalışanlar.	60
7) Demir ve çelik fabrikaları	1) Demir izabe fabrikalarında cevherin demire çevrilmesi	90

	işleriyle boru fabrikalarının fırın ve döküm dairelerinde yapılan işlerinde çalışanlar. 2) Çelikhanelerin çelik yapılan fırınlarıyla bunların teferruat ve eklentilerinden olan ikinci derecedeki fırınlarda ve konvertörlerde yapılan işlerinde çalışanlar. 3) Sıvı haldeki demir ve çeliğin tesisat ve teçhizatla veya mekanik olarak taşınmasına ilişkin işlerde çalışanlar. 4) Sıcak veya sıvı haldeki cürufun taşınması ve işlenmesi işlerinde çalışanlar. 5) Haddehanelerde (soğuk demirle çalışılan haddehaneler hariç), fırınlarda, hadde serilerinde, haddehaneyi kızgın veya sıvıçelik yahut demirle besleyen tesisat ve araçlarla görülen işlerle kızgın halde olan yarı mamul parçaların kesilmesi ve hazırlanması işlerinde çalışanlar.	
8) Döküm fabrikaları	1) Döküm kalıp ve maçalarının yapılması ve döküme hazır duruma getirilmesi işlerinde çalışanlar.	60

	2) Döküm şarjının hazırlanması ve her çeşit maden eritme (izabe) fırınlarının döküme hazır duruma getirilmesi işlerinde çalışanlar. 3) Maden eritme ve dökme işlerinde çalışanlar.	
9) Asit üretimi yapan fabrika ve atölyeler	1) Asit için hammaddelerin hazırlanması işlerinde çalışanlar. 2) Asidin yapılma safhalarındaki işlerinde çalışanlar. 3) Baca gazlarından asit elde edilmesi işlerinde çalışanlar.	90
10) Yeraltı işleri	Maden ocakları (elementer cıva bulunduğu saptanan cıva maden ocakları hariç), kanalizasyon ve tünel yapımı gibi yer altında yapılan işlerde çalışanlar	180
11) Radyoaktif ve radyoionizan maddelerle yapılan işler	Doğal ve yapay radyoaktif, radyoionizan maddeler veya bütün diğer korpüsküler emanasyon kaynakları ile yapılan işlerde çalışanlar.	90
12) Su altında veya su altında basınçlı hava içinde çalışmayı	1) Su altında basınçlı hava içinde çalışmayı gerektiren işlerden 20-35 metreye kadar derinlik veya 2-3,5 kg/cm ²	60

gerektiren işler	basınçta yapılan işlerde çalışanlar. 2) Su altında basınçlı hava içinde çalışmayı gerektiren işlerden 35-40 (40 hariç) m. derinlik veya 3,5-4 (3,5 hariç) kg/cm² basınçta yapılan işlerde çalışanlar. 3) Dalgıçlık işinde çalışanlar.	90
13) Türk Silahlı Kuvvetlerinde, Jandarma Genel Komutanlığında ve Sahil Güvenlik Komutanlığında	Subay, yedek subay, astsubay, uzman jandarma ve uzman erbaşlar ve sözleşmeli erbaş ve erler.	90
14) Emniyet ve polis mesleğinde, Milli İstihbarat Teşkilatında	Asaleti onaylanmış olmak şartıyla adaylıkta geçirilen süreler dahil polis memuru, başpolis memuru ve kıdemli başpolis memuru, komiser yardımcısı, komiser, baş komiser, emniyet amiri, emniyet müdürleri ile bu ve daha yukarı maaş ve derecelerdeki emniyet mensupları, Milli İstihbarat Teşkilatı mensupları.	90
15) İtfaiye veya yangın söndürme işleri	Yangın söndürme işlerinde çalışanlar.	60

16) Basın ve gazetecilik Mesleğinde	Basın Kartı Yönetmeliğine göre basın kartı sahibi olmak suretiyle fiilen çalışanlar.	90
17) Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu	Basın Kartı Yönetmeliğine göre basın kartı sahibi olmak suretiyle; Türkiye Radyo-Televizyon Kurumunda haber hizmetinde fiilen çalışanlar.	90
18) Türkiye Büyük Millet Meclisi ile Cumhurbaşkanlığı	Yasama organı üyeleri ile Cumhurbaşkanı yardımcıları ve bakanlar.	90

Fiili hizmet süresi zammından 5510 sayılı kanunun 40. maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, yukarıdaki tabloda yeralan işler ve işyerlerinde çalışan ve sözkonusu işlerin risklerine maruz kalan sigortalılar yararlandırılır.

Yukarıda yer alan işlerden birden fazlasına dahil olanlar için, en yüksek olan orandan fiilî hizmet süresi zammı uygulanır.

Tabloda yer alan işlerin risklerine maruz kalan sigortalıların prim ödeme gün sayılarına, bu işyerlerinde ve işlerde geçen çalışma sürelerinin her 360 günü için karşılarında gösterilen gün sayıları, fiilî hizmet süresi zammı olarak eklenir. 360 günden eksik sürelerle ait fiilî hizmet süresi zammı, 360 gün için eklenen fiilî hizmet süresi ile orantılı olarak belirlenir.

GAYRİMENKUL ALIM / SATIM İŞLERİNDE YÜKÜMLÜLÜKLER

Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Sağlanan Kazançların Vergilendirilmesi

Bedelsiz olarak iktisap edilenler hariç olmak üzere;

✓ Arazi, bina, maden suları, memba suları, madenler, taş ocakları, kum ve çakıl istihsal yerleri, tuğla ve kiremit harmanları, tuzlalar ve bunların mütemmim cüzileri ve teferruatının,

✓ Voli mahalleri ve dalyanların,

✓ Gayrimenkul olarak tescil edilen hakların,

✓ Gemi ve gemi payları ile bilumum motorlu tahmil ve tahliye vasıtalarının,

iktisap tarihinden başlayarak beş yıl içinde elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar (ticari kazanç hükümleri kapsamında olmayan) değer artış kazancı olarak vergilendirilir.

Elden çıkarmadan maksat mal ve hakların satılması, bir bedel karşılığında devir ve temlik, trampa edilmesi, takası, kamulaştırılması, devletleştirilmesi, ticaret şirketlerine sermaye olarak konulmasıdır.

Değer Artışı Kazancının Beyanı

Elde edilen değer artış kazancının beyan edilip edilmeyeceği, safi kazanç tutarının istisna haddinin altında kalıp kalmadığına bağlıdır.

Değer artışı kazancı elde edildiği yıl için açıklanan aşağıda belirtilen istisna tutarını aşması halinde müteakip yılın Mart ayının 1 inci gününden 25 inci günü akşamına kadar yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilerek beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisi, Mart ve Temmuz aylarında olmak üzere iki eşit taksitte ödenecektir.

Değer Artışı Kazançlarında İstisna Tutarı

2019 takvim yılında elde edilen değer artışı kazancının, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden

çıkarılmasından sağlananlar hariç (*) 14.800.- Türk Lirası gelir vergisinden müstesnadır. (G.V.K. Mük. Madde:80)

(*) (Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 305)

Yıl	Tebliğler	Tutar
2018	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 302	12.000.- TL
2017	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 296	11.000.- TL
2016	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 290	11.000.- TL
2015	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 287	10.600.- TL
2014	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 285	9.700.- TL

Gayrimenkul Alım - Satım İşleminde KDV

İktisadi işletmeye dahil olmayan gayrimenkullerin satışı katma değer vergisinden istisnadır.

Gayrimenkul Alım - Satım İşleminde Tapu Harcı

Tapu harcı, gayrimenkulün işlem tarihindeki emlak vergisi değerinden düşük olmamak üzere, mükellef tarafından beyan edilen gerçek alım-satım bedeli üzerinden hesaplanır.

Harçlar Kanunu uyarınca, gayrimenkul satış işleminde tapu harcı gayrimenkulün beyan edilen devir ve iktisap bedelinden az olmamak üzere emlak vergisi değeri üzerinden devir eden ve devir alan için ayrı ayrı (Binde 20) oranında tahsil edilir.

Mükelleflerin gerçek alım-satım bedelinden daha düşük beyanda bulunmaları ve bunun idarece tespiti halinde, aradaki farka isabet eden harç ikmalen veya re'sen tarh edilerek hem gayrimenkulü devreden hem de devir alandan tahsil edilir. Ayrıca, bu suretle tarh edilecek tapu harcı için, devreden ve devralan için ayrı ayrı harcın % 25'i oranında vergi ziyayı cezası kesilir.

Emlak Vergisi - Bildirim

Emlak vergisi bina, arsa ve arazi üzerinden alınan bir vergidir.

Verginin mükellefi, bina, arsa ve arazinin maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa bina, arsa ve araziye malik gibi tasarruf edenlerdir.

Taşınmaz mal satışında bulunanların emlak vergisi mükellefiyeti satışın yapıldığı yıl sonu itibarıyla sona erecektir. Taşınmaz mal satanların, devir nedeniyle emlak vergisine ilişkin olarak herhangi bir bildirim veya bilgi verme sorumluluğu bulunmamaktadır. Ancak, taşınmaz malı satanlar, satışın yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş emlak vergisinin ödenmesi hususunda her zaman sorumludur.

Taşınmaz mal satın alanların emlak vergisi mükellefiyeti, satışın yapıldığı yılı izleyen yılın başından itibaren başlayacaktır.

Bina, arsa veya arazinin mükellefinin değişmesi halinde ilgili belediyeye bildirim verilecektir.

Emlak vergisi bildirimleri, bildirim verilmesi gereken hallerin meydana geldiği tarihten başlayarak yıl sonuna kadar, Bildirim verilmesi gereken hallerin yılın son üç ayı içinde gerçekleşmesi durumunda ise bildirimin üç ay içinde verilmesi gerekmektedir.

GEÇİKME ZAMMI – GEÇİKME FAİZİ – PİŞMANLIK ZAMMI

Gecikme Zammı (A.A.T.U.H.K. Madde; 51)

Amme alacağının ödeme müddeti içinde ödenmeyen kısmına vadenin bitim tarihinden itibaren her ay için ayrı ayrı % 1,40 oranında gecikme zammı tatbik olunur.

✓Ay kesirlerine isabet eden gecikme zammı günlük olarak hesap edilir.

✓Gecikme zammı tecilde tecilin yapıldığı, iflas halinde iflasın açıldığı ve aciz halinde bu durumun sabit olduğu güne kadar hesaplanır.

✓Gecikme zammı; 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre uygulanan vergi ziyai cezalarında bu madde uyarınca belirlenen oranda, mahkemeler tarafından verilen ve ceza mahiyetinde olan amme alacaklarında ise bu oranın yarısı ölçüsünde uygulanır. Bunların dışındaki ceza mahiyetinde olan amme alacaklarına gecikme zammı tatbik edilmez.

✓Gecikme zammı bir TL'den az olamaz.

Gecikme Zammı Oranları

		Oran %	
		Aylık	Yıllık
05.09.2018 tarihinden geçerli olmak üzere.....		2	24
oranında gecikme zammı tatbik olunur.			
Dönemi	B.K.K. - C.K.		
19.10.2009 – 04.09.2018	(2010/965 sayılı BKK)	1,40	16,80
19.11.2009 – 18.10.2010	(2010/15565 sayılı BKK)	1,95	23,4
21.04.2006 – 18.11.2009	(2006/10302 sayılı BKK)	2,5	30

02.03.2005 - 20.04.2006	(2005/8551 sayılı BKK)	3	36
12.11.2003 - 01.03.2005	(2003/6345 sayılı BKK)	4	48
31.01.2002 - 11.11.2003	(2002/3550 sayılı BKK)	7	84
29.03.2001 - 30.01.2002	(2001/2175 sayılı BKK)	10	120

-Ay kesirlerine isabet eden gecikme zammı günlük olarak hesap edilir.

-Gecikme zammı tecilde tecilin yapıldığı, iflas halinde iflasın açıldığı ve aciz halinde bu durumun sabit olduğu güne kadar hesaplanır.

-Gecikme zammı; 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre uygulanan vergi ziyai cezalarında bu madde uyarınca belirlenen oranda, mahkemeler tarafından verilen ve ceza mahiyetinde olan amme alacaklarında ise bu oranın yarısı ölçüsünde uygulanır. Bunların dışındaki ceza mahiyetinde olan amme alacaklarına gecikme zammı tatbik edilmez.

-Gecikme zammı bir TL'den az olamaz.

Gecikme Faizi (V.U.K. Madde: 112)

İkmalen, Resen ve İdarece yapılan tarhiyatlarda vergilerin normal vade tarihleri ile tarhiyatın kesinleştiği tarihe kadar geciktirilen süreye hesaplanan tutardır.

✓Dava konusu yapılmaksızın kesinleşen vergilerde normal vade tarihinden son tarhiyatın yapıldığı tahakkuk tarihine kadar,

✓Dava konusu yapıp da ödenmeyen vergilere normal vade tarihinden yargı organı kararının tebliğ tarihine kadar,

✓Uzlaşılacak vergilerde ise normal vade tarihinden uzlaşma tutanağının imzalandığı tarihe kadar hesaplanır.

✓Gecikme faizinin hesaplanmasında ay kesirleri nazara alınmaz.

Pişmanlık Zammı (V.U.K. 371/5)

Beyana dayanan vergilerde, pişmanlık talebiyle verilen beyanname üzerinden tahakkuk ettirilen ödeme süresi geçmiş vergi için normal vade tarihinden ödemenin yapıldığı tarih (dahil) arasında kalan her ay ve kesri için gecikme zammı oranında hesaplanan tutardır.

Pişmanlık zammı hesabında ay kesirleri tam ay sayılır.

GEÇ ÖDEMELERDE UYGULANACAK TEMERRÜT FAİZİ ORANI TALEP EDİLECEK ASGARİ GİDERİM TUTARI (T.T.K. Madde 1530/7)

Mal ve hizmet tedarikinde alacaklıya yapılan geç ödemelere ilişkin temerrüt faiz oranının sözleşmede öngörülmediği veya ilgili hükümlerin geçersiz olduğu hâllerde uygulanacak faiz oranını ve alacağın tahsili masrafları için talep edilebilecek asgari giderim tutarı T.C. Merkez Bankasınca her yıl Ocak ayında ilan edilir.

Dönemi	Tebliğ Yayın Tarihi	Temerrüt Faizi %	Giderim Tutarı
01.01.2019 – tarihinden itibaren	02.01.2019 / 30643 R.G	21,25	245 TL
01.01.2018-31.12.2018	01.01.2018 / 30288 R.G	10,75	185 TL
01.01.2017- 31.12.2017	02.01.2017 / 29936 R.G.	10,75	150 TL
01.01.2016- 31.12.2016	31.12.2015 / 29579 R.G. (4.Mük.)	11,50	130 TL
01.01.2015- 31.12.2015	01.01.2015 / 29223 R.G.	11,50	120 TL
01.01.2014-31.12.2014	25.01.2014 / 28893 R.G.	12,75	120 TL

GEÇİCİ VERGİ (G.V.K. Mük. Madde: 120), (K.V.K. Madde: 32)

Geçici vergi; gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin cari vergilendirme dönemlerinin gelir ve kurumlar vergisine mahsuben üçer aylık kazançları üzerinden hesaplanıp ödenen peşin vergi uygulamasıdır.

Geçici Verginin Mükellefleri

- Ticari kazanç sahipleri
- Serbest meslek kazanç sahipleri
- Kurumlar vergisi mükellefleri

Geçici Vergi Kapsamına Girmeyen Kazançlar

- Basit usulde vergilendirilen kazançlar
- Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerinden elde edilen kazançlar
- Noterlik görevini ifa ile mükellef olanların bu işlerden sağladıkları kazançlar
- Zirai kazançlar, ücret, menkul ve gayrimenkul sermaye iradı, diğer kazanç ve iratlar

Geçici Vergi Oranı

Gerçek usulde gelir vergisine tabi ticari kazanç sahipleri ile serbest meslek erbabı, cari vergilendirme döneminin gelir vergisine mahsup edilmek üzere, üçer aylık dönemler halinde tespit edilecek kazançları üzerinden % 15 geçici vergi öderler.

Kurumlar vergisi mükellefleri cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere, Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre cari dönemin kurumlar vergisi % 20 oranında geçici vergi öderler.

Gelir Vergisi Mükelleflerinde

01.01.2004 tarihinden itibaren	01.01.2005 tarihinden itibaren	01.01.2006 tarihinden itibaren
% 20	% 20	% 15

Kurumlar Vergisi Mükelleflerinde

01.01.2004 tarihinden itibaren	01.01.2005 tarihinden itibaren	01.01.2006 tarihinden itibaren	2018, 2019 ve 2020 hesap dönemlerine ait kurum Kazançlarında (*)
% 33	% 30	% 20	% 22
			(Geçici Md. 10)

Vergilendirme Dönemleri

-Hesap dönemi takvim yılı olanlar için;

Vergilendirme Dönemi	Beyan	Ödeme
Ocak-Şubat-Mart	14 Mayıs	17 Mayıs
Nisan-Mayıs-Haziran	14 Ağustos	17 Ağustos
Temmuz-Ağustos-Eylül	14 Kasım	17 Kasım
Ekim-Kasım-Aralık	14 Şubat	17 Şubat

-Kendilerine özel hesap dönemi tayin edile mükellefler için geçici vergi dönemleri, özel hesap döneminin başlangıç tarihinden itibaren üçer aylık dönemler olarak hesaplanır. Üçer aylık dönemi izleyen ikinci ayın 14'ü beyan zamanı, 17'si ise ödeme zamanıdır.

-İşe başlamada, işe başlanılan tarihin içinde bulunduğu dönemin sonuna kadar olan süre,

-İşi bırakma veya tasfiye hallerinde işin bırakıldığı veya tasfiyeye girildiği tarihe kadar olan süre,

-Hesap döneminin değişmesi halinde yeni hesap döneminin başladığı tarihe kadar olan süre,

ayrı bir vergilendirme dönemi sayılır.

Geçici Vergiye Esas Kazancın Tespiti

Geçici vergiye esas kazançların tespitinde;

-Ticari kazanç ve serbest meslek kazancının tespitine ilişkin hükümler uygulanır.

-Dönemsellik esasına uyulması gerekir.

-Vergi Usul Kanununu değerlemeye ilişkin hükümleri dikkate alınarak, değerlendirme işlemleri geçici vergi döneminin kapandığı tarih itibarıyla yapılır.

-Yabancı paralar ve yabancı para cinsinden olan borç ve alacakların değerlemesinde, geçici vergi döneminin kapandığı tarih itibarıyla yayımlanan döviz alış kurları esas alınır.

-Vadesi gelmemiş senede bağlı alacak ve borçlar değerlendirme günü kıymetine göre değerlendirilebilir.

-Senetli alacaklarına reeskont uygulayan mükelleflerin, borç senetleri içinde aynı uygulamayı yapmaları zorunludur.

-Yıllık olarak seçilen maliyet tespit yöntemi, geçici vergi dönemlerinde de aynen uygulanır.

-Yıllık olarak hesaplanan amortisman tutarının ilgili döneme isabet eden kısmı dikkate alınır. Amortisman uygulamasında yıllık olarak seçilen usul geçici vergi dönemlerinde de geçerli olup değiştirilmeyecektir.

-Geçici vergiye esas matrahın hesaplanmasında dönem sonu mal mevcutları kaydı olarak tespit edilebilecektir.

-Mükelleflerin yıllık beyanda yararlanabilecekleri indirim, istisna ve zararlar geçici vergi beyanında da dikkate alınacaktır.

Geçici Verginin Eksik Beyanı ve Sonuçları

Geçici verginin herhangi bir dönemde %10'u aşan tutarda eksik beyan edildiğinin tespiti halinde, eksik beyan edilen bu kısım için re'sen veya ikmalen geçici vergi tarh edilir. Tarh edilen ek vergi için vergi ziyaı cezası ve gecikme faizi uygulanır.

Mahsup süresi geçtikten sonra, kesinleşen geçici vergiler terkin edilir, ancak gecikme faizi ve ceza tahsil edilir.

% 10'luk yanılma payının hesaplanmasında beyan edilmesi gereken geçici vergi matrahı dikkate alınır.

Geçici verginin herhangi bir dönemde %10 ve altında eksik beyan edilmesi durumunda ise cezalı veya cezasız hiçbir tarhiyat yapılmaz.

Mükelleflere geçici vergi beyanında %10' luk yaptırımsız bir yanılma payı tanınmıştır.

Geçici Verginin Mahsubu

Mahsup işleminin yapılabilmesi için üçer aylık dönemler halinde tahakkuk ettirilmiş geçici verginin mutlak suretle ödenmiş olması gerekmektedir.

Tahakkuk ettiği halde ödenmemiş geçici vergi gelir/kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmez. Mahsup imkanı bulunmayan geçici vergi tutarları terkin edilir. Terkin edilen geçici vergi tutarı için vade tarihinden terkin edilmesi gereken tarih olan yıllık gelir/kurumlar beyannamesinin verilmesi gereken kanuni sürenin başlangıç tarihine kadar gecikme zammı uygulanır.

Mahsup işleminin yapılabilmesi için yazılı başvuru şartı aranmaz. Söz konusu mahsup işlemi ilgili vergi dairesince re'sen yapılır.

Üçer aylık dönemler halinde tahakkuk ettirilerek tahsil edilen geçici vergi, yıllık gelir/kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan vergiden mahsubundan sonra mahsup edilemeyen tutar mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edilir.

Geçici Verginin İadesi

Mahsup sonucu iadesi gereken miktarın bulunması ve bu tutarın beyannamenin ilgili tablosuna yazılmış olması mükellefçe yazılı olarak yapılmış iade talebi olarak kabul edilir.

Yıllık beyannamenin ilgili tablosunda/satırında gösterilmeyen geçici verginin mahsuben veya nakden iade edilebilmesi için o yılın sonuna kadar yazılı olarak başvurulması gerekir.

Geçici vergiye ilişkin iade taleplerinde teminat ve inceleme raporu aranmaz.

GELİR VERGİSİ BEYANINDA DİĞER İNDİRİMLER

Gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden aşğıdaki indirimler yapılabilir.

Hayat/Şahıs Sigorta Primleri (GVK Madde: 89/1)

Yıllık gelir vergisi beyannamesinde beyan edilen gelirin %15'ini ve asgari ücretin yıllık tutarını aşmamak şartıyla; (Bu şartın tespitinde işverenler tarafından ücretliler adına bireysel emeklilik sistemine ödenen katkı payları ile 63 üncü maddenin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi ve bu bent kapsamında indirim konusu yapılacak prim ödemelerinin toplam tutarı birlikte dikkate alınır.)

Mükellefin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait hayat sigortalarına ödenen primlerin %50'si ile,

Ölüm, kaza, hastalık, sağlık, engellilik , analık, doğum ve tahsil gibi şahıs sigorta primleri;

-Sigortanın Türkiye'de kâin ve merkezi Türkiye'de bulunan bir emeklilik veya sigorta şirketi nezdinde akdedilmiş olması,

-Prim tutarlarının gelirin elde edildiğı yılda ödenmiş olması ve ücret geliri elde edenlerin ücretlerinin safi tutarının hesaplanması sırasında ayrıca indirilmemiş bulunması şartıyla,

Yıllık beyanname ile beyan edilecek gelirlerden indirilir.

(Eşlerin veya çocukların ayrı beyanname vermeleri halinde, bunlara ait prim kendi gelirlerinden indirilir.)

2018 yılı gelirlerine ilişkin esas alınacak asgari ücretin yıllık brüt tutarı 24.354.- TL'dir.

Eğitim ve Sağlık Harcamaları (GVK Madde: 89/2)

-Beyan edilen gelirin % 10'unu aşmaması,

-Harcamaların Türkiye'de yapılması,

-Gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartıyla,

Mükellefin kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olarak yapılan eğitim ve sağlık harcamaları (Mükerrer 121 inci madde çerçevesinde eğitim ve sağlık harcamaları nedeniyle vergi indiriminden yararlanan ücretliler, aynı harcamalarını bu hükümden yararlanarak matrahlarından indiremezler) yıllık beyanname ile beyan edilecek gelirlerden indirilir.

Küçük çocuk” tabiri, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturanlar dâhil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukları ifade etmektedir.

Engellilik İndirimi (GVK Madde: 89/3)

Serbest meslek faaliyetinde bulunan veya basit usulde vergilendirilen engellilerin beyan edilen gelirlerine, 31 inci maddede yer alan esaslara göre hesaplanan yıllık indirim (Bu indirimden bakmakla yükümlü olduğu engelli kişi bulunan serbest meslek erbabı ile hizmet erbabı (tevkifat matrahı dahil) da yararlanır.) beyan edilecek gelirlerden indirilir.

2019 Yılı için belirlenen aylık engellilik indirimi tutarları:

Birinci derece engelliler için	: 1.200 TL
İkinci derece engelliler için	: 650 TL
Üçüncü derece engelliler için	: 290 TL

2018 Yılı için belirlenen aylık engellilik indirimi tutarları:

Birinci derece engelliler için	: 1.000 TL
İkinci derece engelliler için	: 530 TL
Üçüncü derece engelliler için	: 240 TL

Bağış ve Yardımlar

Sınırlı İndirilecekler (GVK Madde: 89/4)

Gelir Vergisi Mükellefleri, Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler ile kamu yararına

çalışan dernekler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yıllık toplamı beyan edilecek gelirin % 5'ini (kalkınmada öncelikli yöreler için % 10'unu) aşmamak üzere, makbuz karşılığında yaptıkları bağış ve yardımları yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden indirim konusu yapabilirler.

Sınırsız İndirilecekler (GVK Madde: 89/5-6-7)

a) Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi ile mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdî ve aynî bağış ve yardımların tamamı beyan edilecek gelirden indirilecektir.

b) Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin(**) maliyet bedelinin tamamı beyan edilecek gelirden indirilebilecektir.

c) Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve bilimsel araştırma faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan ya da Kültür ve Turizm Bakanlığınca desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen çalışmalara ilişkin harcamalar ile bu amaçla yapılan her türlü bağış ve yardımların tamamı beyan edilecek gelirden indirim konusu yapılabilecektir.

Sponsorluk Harcamaları (GVK Madde: 89/8)

3289 sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile 3813 sayılı Türkiye Futbol Federasyonu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında yapılan sponsorluk harcamalarının;

Amatör spor dalları için % 10'ü,

Profesyonel spor dalları için % 50'si,

yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden indirim konusu yapılabilecektir.

Cumhurbaşkanınca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Ayni ve Nakdi Bağışlar (GVK Madde: 89/10)

Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan ayni ve nakdi bağışların tamamı indirim konusu yapılabilecektir.

Türkiye Kızılay Derneği ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine Makbuz Karşılığı Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar (GVK Madde: 89/11)

İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımların tamamı indirim konusu yapılabilecektir.

Diğer Kanunlara Göre İndirilebilecek Bağış ve Yardımlar

a) Umumi hayata müessir afetler dolayısıyla alınacak tedbirlerle yapılacak yardımlara ilişkin 7269 sayılı Kanuna göre oluşturulan fona yapılan nakdi bağışların tümü ile milli yardım komiteleri veya mahalli yardım komitelerine makbuz karşılığı yapılan ayni/nakdi bağışlar,

b) 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununa göre üniversitelere ve Yüksek Teknoloji Enstitüsüne makbuz karşılığı yapılan ayni ve nakdi bağışlar ile vakıf üniversitelerine yapılan bağış ve yardımlar,

c) 3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik

Kanununa göre yapılan bağış ve yardımlar,

d) 278 sayılı Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumunun Kuruluşu Hakkındaki Kanuna göre yapılan nakdi bağışlar,

e) 2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanununa göre yapılan ayni ve nakdi bağışlar,

f) 2876 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanununa göre yapılan ayni ve nakdi bağışlar,

g) 3388 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri Güçlendirme Vakfı Kanununa göre yapılan ayni/nakdi bağışlar,

h) 4122 sayılı Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanununa göre yapılan ayni/nakdi bağışlar,

i) 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanununun 76 ncı maddesine göre ilköğretim kurumlarına yapılan nakdi bağışlar.

Yukarıda yer alan bağış ve yardımların tamamı indirim konusu yapılabilecektir.

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. Madde: 103)

2019 Yılı Gelirlerine Uygulanacak Tarife	
(G.V Genel Tebliği Seri No: 305)	
Gelir vergisine tabi gelirler;	ORAN
18.000 TL'ye kadar	% 15
40.000 TL'nin 18.000 TL'si için 2.700 TL, fazlası	% 20
98.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL (ücret gelirlerinde 148.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL), fazlası	% 27
98.000 TL'den fazlasının 98.000 TL'si için 22.760 TL (ücret gelirlerinde 148.000 TL'den fazlasının 148.000 TL'si için 36.260 TL), fazlası	% 35
oranında vergilendirilir.	
2018 Yılı Gelirlerine Uygulanacak Tarife	
(G.V.K. Genel Tebliği Seri No : 302)	
Gelir vergisine tabi gelirler;	ORAN
14.800 TL'ye kadar	% 15
34.000 TL'nin 14.800 TL'si için 2.220 TL, fazlası	% 20
80.000 TL'nin 34.000 TL'si için 6.060 TL (ücret gelirlerinde 120.000 TL'nin 34.000 TL'si için 6.060 TL), fazlası	% 27
80.000 TL'den fazlasının 80.000 TL'si için	% 35

18.480 TL (ücret gelirlerinde 120.000 TL'den fazlasının 120.000 TL'si için 29.280 TL), fazlası	
oranında vergilendirilir.	
2017 Yılı Gelirlerine Uygulanacak Tarife	
(G.V.K. Genel Tebliği Seri No : 296)	
Gelir vergisine tabi gelirler;	ORAN
13.000 TL'ye kadar	% 15
30.000 TL'nin 13.000 TL'si için 1.950 TL, fazlası	% 20
70.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.350 TL (ücret gelirlerinde 110.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.350 TL), fazlası ..	% 27
70.000 TL'den fazlasının 70.000 TL'si için 16.150 TL (ücret gelirlerinde 110.000 TL'den fazlasının 110.000 TL'si için 26.950 TL), fazlası	% 35
oranında vergilendirilir.	
2016 Yılı Gelirlerine Uygulanacak Tarife	
(G.V.K. Genel Tebliği Seri No : 290)	
Gelir vergisine tabi gelirler;	ORAN
12.600 TL'ye kadar	% 15
30.000 TL'nin 12.600 TL'si için 1.890 TL, fazlası	% 20
69.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.370 TL	% 27

(ücret gelirlerinde 110.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.370 TL), fazlası ..	
69.000 TL'den fazlasının 69.000 TL'si için 15.900 TL (ücret gelirlerinde 110.000 TL'den fazlasının 110.000 TL'si için 26.970 TL), fazlası	% 35
oranında vergilendirilir.	

2015 Yılı Gelirlerine Uygulanacak Tarife

(G.V.K. Genel Tebliği Seri No : 287)

Gelir vergisine tabi gelirler;	ORAN
12.000 TL'ye kadar	% 15
29.000 TL'nin 12.000 TL'si için 1.800 TL, fazlası	% 20
66.000 TL'nin 29.000 TL'si için 5.200 TL (ücret gelirlerinde 106.000 TL'nin 29.000 TL'si için 5.200 TL), fazlası	% 27
66.000 TL'den fazlasının 66.000 TL'si için 15.190 TL (ücret gelirlerinde 106.000 TL'den fazlasının 106.000 TL'si için 25.990 TL), fazlası	% 35
oranında vergilendirilir.	

2014 Yılı Gelirlerine Uygulanacak Tarife

(G.V.K. Genel Tebliği Seri No : 285)

Gelir vergisine tabi gelirler;	ORAN
11.000 TL'ye kadar	% 15

27.000 TL'nin 11.000 TL'si için 1.650 TL, fazlası	% 20
60.000 TL'nin 27.000 TL'si için 4.850 TL (ücret gelirlerinde 97.000 TL'nin 27.000 TL'si için 4.850 TL), fazlası	% 27
60.000 TL'den fazlasının 60.000 TL'si için 13.760 TL (ücret gelirlerinde 97.000 TL'den fazlasının 97.000 TL'si için 23.750 TL), fazlası	% 35
oranında vergilendirilir.	

İDARİ PARA CEZALARI**4857 sayılı İş Kanunu İdari Para Cezaları**

Fiil Mad.	Ceza Mad.	Ceza Uygulanan Fiil	2019 Ceza Tutarı
3	98	İşyerinin Açılmasını, Devir alınmasını, Çalışma Konusunun Kısmen veya Tamamen Değiştirilmesini, Kapatılmasını Bir Ay İçinde Bölge Müdürlüğüne Bildirmemek ✓ Bildirme yükümlülüğüne aykırı davranan işveren veya işveren vekiline çalıştırılan her işçi için ✓ İşyerini muvazaalı olarak bildiren asıl işveren ile alt işveren veya vekillerine ayrı ayrı Para cezasının kesinleşmesinden sonra bildirim yükümlülüğüne aykırılığın sürmesi halinde takip eden her ay için aynı miktar ceza uygulanır	252 TL 26.027 TL
5	99/a	İşçilere Eşit Davranma İlkesine Aykırı Davranışta Bulunmak ✓ İşveren veya İşveren vekiline bu durumdaki her işçi için (20.05.2016 tarihinden itibaren)	219 TL
7	99/a	Geçici İş İlişkisine İlişkin Yükümlülükleri Uymamak ✓ İşveren veya İşveren vekiline bu durumdaki her işçi için (20.05.2016 tarihinden itibaren)	366 TL
7/f	99/2	İşletmenin Ortalama Mal ve Hizmet Üretim Kapasitesinin Geçici İş İlişkisi Kurulmasını Gerektirecek Ölçüde ve	

		Öngörülmeyen Şekilde Artması Haline Aykırılık ✓ İşveren veya işveren vekiline geçici iş ilişkisi kurulan bu durumdaki her işçi için (20.05.2016 tarihinden itibaren)	1.469 TL
8	99/b	Yazılı İş Sözleşmesi Yapılmayan Hallerde İki Ay İçinde Çalışma Koşullarına İlişkin Belgeyi İşçiye Vermemek ✓ İşveren veya İşveren vekiline bu durumdaki her işçi için (20.05.2016 tarihinden itibaren)	219 TL
14	99/b	Çağrı Üzerine Çalışma Hükümlerine Aykırı Davranmak ✓ İşveren veya İşveren vekiline bu durumdaki her işçi için (20.05.2016 tarihinden itibaren)	219 TL
28	99/c	İşten Ayrılan İşçiye Çalışma Belgesi Vermemek, Belgeye Gerçeğe Aykırı Bilgi Yazmak ✓ İşveren veya İşveren vekiline bu durumdaki her işçi için (20.05.2016 tarihinden itibaren)	219 TL
29	100	Toplu İşçi Çıkarma Hükümlerine Aykırı Olarak İşçi Çıkartmak ✓ İşçi çıkaran işveren veya işveren vekiline işten çıkarılan her işçi için	857 TL
30	101	Özürlü ve Eski Hükümlü Çalıştırma Yükümlülüğüne Uymamak ✓ İşveren veya işveren vekiline çalıştırmadığı her özürlü ve eski hükümlü ve çalıştırılmadığı her ay için	3.250 TL
32	102/a	Ücret, Prim, İkramiye Ve Bu Nitelikteki Her Çeşit İstihkakın Zorunlu Tutulduğu Halde Özel Olarak Açılan Banka	

		Hesabına Ödememek ✓ İşveren, işveren vekili ve üçüncü kişiye bu durumda olan her işçi ve her ay için	236 TL
32	102/a	Ücret İle Kanundan, TİS'den Veya İş Sözleşmesinden Doğan Ücret Ödemelerini Süresi İçinde Kasten Ödememek Veya Eksik Ödemek ✓ İşveren, işveren vekili ve üçüncü kişiye bu durumda olan her işçi ve her ay için	236 TL
37	102/b	Ücret Hesap Pusulası Düzenlememek ✓ Ücrete ilişkin hesap pusulası düzenlemeyen işveren veya işveren vekiline	857 TL
38	102/b	Yasaya Aykırı Ücret Kesme Cezası Vermek Veya Kesintinin Sebep ve Hesabını Bildirmemek ✓ Yasaya aykırı ücret kesme cezası veren veya yaptığı kesintinin sebebini ve hesabını bildirmeyen işveren veya işveren vekiline	857 TL
39	102/a	Asgari Ücret Ödememek veya Eksik Ödemek, Ücret, Prim, İkramiye ve Bu Nitelikteki Her Çeşit İstihkakı Zorunlu Tutulduğu Halde Özel Olarak Açılan Banka Hesabına Ödememek ✓ İşveren, işveren vekili ve üçüncü kişiye bu durumda olan her işçi ve her ay için	236 TL
41	102/c	Fazla Çalışma Ücretini Ödememek, İşçiye Hak Ettiği Serbest Zamanı Altı Ay İçinde Kullandırmamak Veya İşçinin Onayını Almadan Fazla Çalışma Yaptırmak ✓ İşveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için	416 TL
52	102/b	Yüzde İle İlgili Belgeyi Temsilciye Vermemek.	

		✓ <i>Yüzde usulü uygulanan işyerlerinde her hesap pusulasının genel toplamını gösteren belgeyi işçilerin seçtiği temsilciye vermeyen işveren veya işveren vekiline</i>	857 TL
56	103	Yıllık Ücretli İzni Yasaya Aykırı Şekilde Bölmek ✓ <i>Yıllık ücretli izni yasaya aykırı bölen işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için</i>	416 TL
57	103	Yıllık İzin Ücretini Yasaya Aykırı Şekilde Ödemek Veya Eksik Ödemek ✓ <i>Yıllık izin ücretini yasa da belirtilen usule aykırı olarak ödeyen veya eksik ödeyen işveren vekiline bu durumda olan her işçi için</i>	416 TL
59	103	Sözleşmesi Herhangi Bir Nedenle Sona Eren İşçiye Hak Kazanıp da Kullanmadığı Yıllık İzin Sürelerine Ait Ücreti Ödememek ✓ <i>İş sözleşmesinin sona ermesinde işçiye kullanmadığı iznin ücretini ödemeyen işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için</i>	416 TL
60	103	Yıllık İzin Yönetmeliğinin Esas ve Usullerine Aykırı Olarak İzni Kullandırmamak Veya Eksik Kullandırmak ✓ <i>Yıllık ücretli izinleri yönetmelik hükümlerine uygun kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için</i>	416 TL
63	104	Çalışma Sürelerine ve Buna İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Uymamak ✓ <i>Yönetmelikle belirlenen çalışma sürelerine aykırı olarak işçilerin çalıştıran</i>	2.292 TL

		<i>işveren veya işveren vekiline</i>	
64	104	Telafi Çalışması Usullerine Uymamak ✓ <i>Telafi çalışması usullerine uymayan işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için</i>	416 TL
68	104	Ara Dinlenmesini Yasa Hükümlerine Göre Uygulamamak ✓ <i>Ara dinlenmelerini yasa hükümlerine göre uygulamayan işveren veya işveren vekiline</i>	2.292 TL
69	104	İşçileri Geceleri 7,5 Saatten Fazla Çalıştırmak, Gece ve Gündüz Postalarını Değiştirmemek ✓ <i>Gece süresi ve gece çalışmaları konusunda kanun hükümlerine uymayan işveren veya işveren vekiline</i>	2.292 T L
71	104	Çalıştırma Yaşı ve Çocukları Çalıştırma Yasağına Aykırı Davranmak ✓ <i>Çalıştırma yaşı ve çocukları çalıştırma yasağına aykırı davranan işveren veya işveren vekiline</i>	2.292 TL
72	104	Yer ve Sualtında Çalıştırma Yasağına Uymamak ✓ <i>Yer ve su altında onsekiz yaşını doldurmamış erkek ve her yaştaki kadınları çalıştıran işveren veya işveren vekiline</i>	2.292 TL
73	104	Çocuk ve Genç İşçileri Gece Çalıştırmak Veya İlgili Yönetmelik Hükümlerine Aykırı Hareket Etmek ✓ <i>Sanayie ait işlerde onsekiz yaşını doldurmamış çocuk ve genç işçileri gece çalıştıran, kadın işçilerin gece postalarında çalıştırılmasına ilişkin</i>	2.292 TL

		yönetmelik hükümlerine uymayan işveren veya işveren vekiline	
74	104	Doğum Öncesi - Sonrası Sürelerde Kadın İşçiyi Çalıştırmak, Ücretsiz İzin Veya Süt İzni Vermemek ✓ Yasa hükmüne aykırı olarak doğum öncesi ve sonrası kadın işçiyi çalıştıran ücretsiz izin veya süt iznini vermeyen işveren veya vekiline	2.292 TL
75	104	İşçi Özlük Dosyasını Düzenlememek ✓ İşçi özlük dosyasını düzenlemeyen işveren veya işveren vekiline	2.292 T L
76	104	Çalışma Sürelerine İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Uymamak ✓ Çalışma sürelerine ilişkin yönetmelik hükümlerine uymayan işveren veya işveren vekiline	2.292 TL
90	106	İş ve İşçi Bulmaya Aracılık Faaliyetini İş-Kur'dan İzin Almadan Yürütmek ✓ İş-Kur'dan izin almadan faaliyet gösteren işverene	26.027 TL
92/2	107/a	İş Müfettişlerinin Davetine Gelmemek, İfade ve Bilgi Vermemek Gerekli Olan Belge ve Delilleri Göstermemek Veya Vermemek, Görevlerini Yapmaları İçin Gerekli Kolaylığı Göstermemek ✓ Teftiş ve denetleme sırasında çağırıldıkları zaman gelmek, ifade ve bilgi vermek, gerekli belge ve delilleri göstermek yükümlülüğünü yerine getirmeyen işveren veya işveren vekillerine	20.822 TL
96	107/b	İş Müfettişleri tarafından İfade ve	

		Bilgilerine Başvurulan İşçilere İşverenlerce Telkinlerde Veya Kötü Davranışlarda Bulunmak ✓ İfade ve bilgilerine başvuru alan işçilere gerçeği saklama, değiştirme yönünde telkinde bulunan, ilgili makamlara başvuruları üzerine kötü davranan işveren veya işveren vekillerine	20.822 TL
107/2	İş Müfettişlerinin Kanunlardan Doğan Teftiş ve Denetim Görevlerini Yapmalarını ve Sonuçlandırmalarını Engellemek ✓ İş müfettişlerinin teftiş ve denetim görevlerini yapma ve sonuçlandırmaya engel olan kimselere		20.822 TL

Bu Kanunda öngörülen idari para cezaları, 101 ve 106 ncı maddelerdeki idari para cezaları hariç, gerekçesi belirtilmek suretiyle Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı Bölge Müdürünce verilir. 101 inci ve 106 ncı maddeler kapsamındaki idari para cezaları ise doğrudan Türkiye İş Kurumu İl Müdürü tarafından; birden fazla ilde işyerleri bulunan işverenlere uygulanacak idari para cezaları ise işyerlerinin merkezinin bulunduğu yerdeki Türkiye İş Kurumu il müdürünce verilir ve genel esaslara göre tahsil edilir. 106 ncı maddeye göre verilecek idari para cezası için, 4904 sayılı Kanunun 20 nci maddesinin (h) bendindeki tutar esas alınır. (Madde:108)

İdari para cezaları her takvim yılı başından geçerli olmak üzere o yıl için VUK mükerrer 298 inci maddesi hükmü uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanır. Bu suretle idari para cezasının hesabında bir Türk Lirasının küsuru dikkate alınmaz. Bu hüküm nispi nitelikteki idari para cezaları açısından uygulanmaz. (5326 sayılı Kanun Madde:17)

5510 sayılı Kanun İdari Para Cezaları (Madde : 102)

Kurumca dayanağı belirtilmek suretiyle;	Ceza Tutarı 1 - 12 / 2019
• Sigortalı İşe Giriş Bildirgesinin / Genel Sağlık Sigortası Giriş Bildirgesinin Süresinde Veya Kurumca Belirlenen Şekle ve Usule Uygun Verilmemesi (102/1-a-1) Sigortalı İşe Giriş Bildirgesi ile Genel Sağlık Sigortası Giriş Bildirgesini yasal süresi içinde ya da kurumca belirlenen şekle ve usule uygun vermeyenler veya kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenler hakkında her bir sigortalı için asgari ücret tutarında idari para cezası uygulanır.	2.558,40 TL
• Sigortalı İşe Giriş Bildirgesinin / Genel Sağlık Sigortası Giriş Bildirgesinin Yasal Süresi Geçtikten Sonra İlgililerce Kendiliğinden 30 Gün İçinde Verilmesi (102/2) Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, Sigortalı İşe Giriş Bildirgesinin / Genel Sağlık Sigortası Bildirgesinin yasal süresi geçtikten sonra ilgililerce kendiliğinden 30 gün içinde verilmesi ve söz konusu cezaların ilgililerce, yapılacak tebligat tarihini takip eden günden itibaren 15 gün içinde ödenmesi halinde her bir sigortalı için..... tutarında idari para cezası uygulanır.	639,60 TL
• Sigortalı İşe Giriş Bildirgesinin Verilmediğinin Kurumca Tespit Edilmesi (102/1-a-2) Sigortalı İşe Giriş Bildirgesi'nin verilmediğinin, mahkeme kararından veya kurumun denetim ve kontrolle görevli memurlarınca yapılan tespitlerden	5.116,80 TL

ya da diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarının kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelerden veya bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden anlaşılması halinde bildirgeyi vermekle yükümlü olanlar hakkında her bir sigortalı için asgari ücretin iki katı

tutarında idari para cezası uygulanır.

• Sigortalı İşe Giriş Bildirgesinin Verilmemesi Fiilinin Bir Yıl İçerisinde Yeniden Tekrarlanması (102/1-a-3)

İşyeri esas alınmak suretiyle Sigortalı İşe Giriş Bildirgesinin verilmediğine ilişkin; mahkemenin karar tarihinden, kurumun denetim ve kontrolle görevli memurlarının tespit tarihinden, diğer kamu kurum ve kuruluşlarının denetim elemanlarının rapor tarihinden, bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi veya belgelerin kuruma intikal tarihinden itibaren bir yıl içinde yukarıdaki sayılan (102/a-2) durumlardan biriyle tekrar bildirge verilmediğinin anlaşılması halinde, bildirgeyi vermekle yükümlü olanlar hakkında bu defa her bir sigortalı için asgari ücretin beş katı

12.792,00 TL

tutarında idari para cezası uygulanır.

• İşyeri Bildirgesinin Süresinde Veya Kurumca Belirlenen Şekle ve Usule Uygun Verilmemesi (102/1-b-1,2,3)

İşyeri Bildirgesini yasal süresi içinde ya da kurumca belirlenen şekle ve usule uygun vermeyenler veya kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde, anılan ortamda göndermeyen;

Kamu idareleri ile bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olanlar için asgari ücretin üç katı.....

7.675,20 TL

Diğer defterleri tutmak zorunda olanlar için asgari ücretin iki katı

5.116,80 TL

DeFTER tutmakla yükümlü olmayanlar için bir aylık asgari ücret.....	2.558,40 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• İşyeri Bildirgesinin Yasal Süresi Geçtikten Sonra İlgililerce Kendiliğinden 30 Gün İçinde Verilmesi (102/2)	
Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, işyeri bildirgesinin yasal süresi geçtikten sonra ilgililerce kendiliğinden 30 gün içinde verilmesi ve söz konusu cezaların ilgililerce, yapılacak tebligat tarihini takip eden günden itibaren 15 gün içinde ödenmesi halinde;	
Kamu idareleri ile bİlânço esasına göre deFTER tutmak zorunda olanlar için.....	1.918,80 TL
Diğer deFTERleri tutmak zorunda olanlar için	1.279,20 TL
DeFTER tutmakla yükümlü olmayanlar için ..	639,60 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• Aylık Prim ve Hizmet Belgesinin Süresinde Veya Kurumca Belirlenen Şekle ve Usule Uygun Verilmemesi (102/1-c-1,2)	
Asıl veya ek Aylık Prim ve Hizmet Belgesini belirlenen süre içinde ya da kurumca belirlenen şekilde ve usulde vermeyenlere veya kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenlere her bir fiil için;	
Belgenin asıl olması halinde aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin beşte biri.....	511,68 TL
Belgenin ek olması halinde, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek	319,80 TL

belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin sekizde biri.....

tutarında idari para cezası uygulanır.

• Sigortalıların Otuz Günden Az Çalıştığını Gösteren Bilgi ve Belgelerin Süresinde Verilmemesi, Verilen Belgelerin Kurumca Geçerli Sayılmaması, Ek Belgenin Kurumca Resen Düzenlenmesi (102/1-c-3)

Sigortalıların otuz günden az çalıştığını gösteren bilgi ve belgelerin aylık prim ve hizmet belgesinin verilmesi gereken süre içinde kuruma verilmemesi veya verilen bilgi ve belgelerin kurumca geçerli sayılmaması ek belgenin kurumca re'sen düzenlenmesi durumunda, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin yarısı.....

tutarında idari para cezası uygulanır.

1.279,20 TL

• Sigortalılarla İlgili Hizmet Veya Kazançların Bildirilmediğinin Veya Eksik Bildirildiğinin Kurumca Tespit Edilmesi (102/1-c-4)

Belgenin mahkeme kararı, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemeler neticesinde ya da bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden, hizmetleri veya kazançları Kuruma bildirilmediği veya eksik bildirildiği anlaşılan sigortalılarla ilgili olması halinde, belgenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın, aylık asgari ücretin iki katı.....

tutarında idari para cezası uygulanır.

5.116,80 TL

• Eksik İşçilik Bildirildiğinin Kurumca Tespit Edilmesi (102/1-d)

Kurumun defter ve belge incelemeye yetkili

5.116,80 TL

denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurları tarafından veya serbest muhasebeci malî müşavirler ile yeminli malî müşavirlerce düzenlenen raporlara istinaden, kuruma bildirilmediği tespit edilen eksik işçilik tutarının mal edildiği her bir ay için, aylık asgari ücretin iki katı.....

tutarında idari para cezası uygulanır.

• İşyerine Ait Defter Belge Kayıt ve Belgelerin Süresinde İbrâz Edilmemesi (102/1-e-1,2,3)

İşyeri defter, kayıt ve belgelerini Kurumca yapılan yazılı ihtarâ rağmen onbeş gün içinde mücbir sebep olmaksızın ibraz etmeyen;

Bilânço esasına göre defter tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin oniki katı.....

30.700,80 TL

Diğer defterleri tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin altı katı.....

15.350,40 TL

Defter tutmakla yükümlü değil iseler, asgari ücretin üç katı

7.675,20 TL

tutarında idari para cezası uygulanır.

• Defter Kayıtlarının Geçersiz Sayılması (102/1-e-4)

Tutmakla yükümlü bulunan defter ve belgelerin ibraz edilmemesi nedeniyle verilmesi gereken ceza tutarını aşmamak kaydıyla; defter ve belgelerin tümünü verilen süre içinde ibraz etmekle birlikte; kanunî tasdik süresi geçtikten sonra tasdik ettirilmiş olan defterlerin tasdik tarihinden önceki kısmı, işçilikle ilgili giderlerin işlenmemiş olduğu tespit edilen defterler, sigorta primleri hesabına esas tutulan kazançların kesin olarak tespitine imkân vermeyecek şekilde usulsüz veya noksan tutulmuş defterler, herhangi bir ay için sigorta primleri hesabına esas tutulması gereken kazançların ve kazançlarla ilgili ödemelerin (sigorta primine esas kazancın ödemeye bağlı olduğu durumlar dahil) o ayın dahil bulunduğu hesap dönemine ait defterlere işlenmemiş olması halinde, o aya ait defter kayıtları geçerli sayılmaz ve bu geçersizlik hallerinin

1.279,20 TL

gerçekleştiği her bir takvim ayı için, aylık asgari ücretin yarısı	
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• Defterlerin Tasdiksiz Olarak Tutulmuş Olması (102/1-e-4) Kullanılmaya başlanmadan önce tasdik ettirilmesi zorunlu olduğu halde tasdiksiz tutulmuş olan defterler geçerli sayılmaz ve tutmakla yükümlü bulunan defter türü dikkate alınarak; Bilanço esasına göre defter tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin oniki katı. 30.700,80 TL Diğer defterleri tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin altı katı 15.350,40 TL tutarında idari para cezası uygulanır.	
• Defterlerin Bilanço Esasına Göre Tutulması Gerekirken İşletme Hesabı Esasına Göre Tutulması (102/1-e-4) Vergi Usul Kanunu gereğince bilanço esasına göre defter tutulması gerekirken işletme hesabı esasına göre tutulmuş defterler geçerli sayılmaz ve tutmakla yükümlü bulunduğu defter türü dikkate alınarak aylık asgari ücretin oniki katı 30.700,80 TL tutarında idari para cezası uygulanır.	
• Aylık Ücret Tediye Bordrosunun Geçersiz Sayılması (102/1-e-5) İşverenler tarafından ibraz edilen aylık ücret tediye bordrosunda; işyerinin sicil numarası, bordronun ilişkin olduğu ay, sigortalının adı, soyadı, sigortalının sosyal güvenlik sicil numarası, ücret ödenen gün sayısı, sigortalının ücreti, ödenen ücret tutarı ve ücretin alındığına dair sigortalının imzasının bulunması zorunludur. Belirtilen unsurlardan herhangi birini ihtiva etmeyen (imza şartı yönünden makbuz mukabilinde veya banka kanalıyla yapılan ödemeler hariç) ücret tediye bordroları geçerli sayılmaz ve her bir geçersiz ücret tediye bordrosu için aylık asgari ücretin yarısı 1.279,20 TL tutarında idari para cezası uygulanır.	

• **İbraz Süresi Geçirildikten Sonra İncelemeye Sunulan Defter ve Belgelerin Geçersiz Sayılması (102/1-e-5)**

İbraz süresi geçirildikten sonra incelemeye sunulan ve tümünün veya bir bölümünün geçersiz olduğu tespit edilen defter ve belgeler yönünden, ayrıca geçersizlik fiilleri için idari para cezası uygulanmaz, sadece tutulan defter türü dikkate alınarak;

Bilanço esasına göre defter tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin oniki katı

30.700,80 TL

Diğer defterleri tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin altı kat.....

15.350,40 TL

Defter tutmakla yükümlü değil iseler, asgari ücretin üç katı

7.675,20 TL

tutarında idari para cezası uygulanır.

• **Asgari İşçilik Uygulaması Kapsamında Kamu İdareleri, Döner Sermayeli Kuruluşlar, Kanunla Kurulan Kurum ve Kuruluşlar İle Bankalardan Kurumca İstenilecek Bilgi ve Belgelerin Süresinde Verilmemesi (102/1-f)**

Kamu idareleri, döner sermayeli kuruluşlar kanunla kurulan kurum ve kuruluşlar ile bankalar, asgari işçilik uygulamasıyla ilgili kurumca istenilecek bilgi ve belgeleri yazılı olarak en geç bir ay içinde vermeye mecburdur. Söz konusu bilgi ve belge verme yükümlülüğünü belirtilen sürede yerine getirmeyenlere aylık asgari ücretin iki katı.....

5.116,80 TL

tutarında idari para cezası uygulanır.

• **İşe Başlama / Bırakma, Vazife Malullüğü ve İhaleli İşlere İlişkin Bildirim Yükümlülüğünün Kurum ve Kuruluşlarca Süresinde Yerine Getirilmemesi (102/1-g)**

4/b kapsamında sigortalı sayılanlardan, gelir vergisi mükellefi olanlar ile şahıs şirketlerinden kolektif, adi komandit şirketlerin komandite ve komanditer ortakları ve donatma iştiraki ortaklarının vergi mükellefiyeti işleminin tesis tarihinden itibaren iki

ayı geçmemek üzere vergi mükellefinin işe başlama işlemlerinin tekemmül ettirildiği tarihten, sermaye şirketlerinden limited şirket ortakları ile sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin komandite ortaklarının, şirketin ticaret sicil memurluklarınca tescil edildikleri tarihten, anonim şirketlerin yönetim kurulu üyesi olan ortaklarının yönetim kuruluna seçildikleri tarihten, gelir vergisinden muaf olanların ise esnaf ve sanatkâr siciline kayıtlı oldukları tarihten itibaren onbeş gün içinde, tarımda kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanların meslek kuruluşuna kayıtlarının yapıldığı tarihten itibaren bir ay içinde, köy ve mahalle muhtarlarının seçildiklerine ilişkin mazbatalarını ilgili seçim kurulundan aldıkları tarihten itibaren onbeş gün içinde, kendi mevzuatına göre kayıt veya tescili yapan ilgili kurum, kuruluş, birlikler, vergi daireleri ve Esnaf ve Sanatkâr Sicil Müdürlüğü sigortalı işe giriş bildirgesi düzenleyerek Kuruma vermekle yükümlüdür.

Sigortalılığı (4/b) sona erenlerin durumları faaliyetin sona erme halinin bildirildiği kuruluşlar veya vergi daireleri tarafından, (Vergi dairelerince vergi mükellefiyetinin sona erdiğine ilişkin yapılacak bildirimlerde bu süre vergi mükellefiyeti terk işleminin tesis tarihinden itibaren iki ayı geçmemek üzere vergi mükellefinin işi bırakma işlemlerinin vergi dairelerince tekemmül ettirildiği tarihten başlar.) en geç on gün içinde Kuruma bildirilir.

Kamu idareleri vazife malullüğüne (4/c kapsamındaki sigortalılara ilişkin) sebep olan olayı, o yer yetkili kolluk kuvvetlerine veya kendi mevzuatına göre yetkili mercilere derhal, kuruma da en geç onbeş iş günü içinde bildirmekle yükümlüdür.

Kamu idareleri ile döner sermayeli kuruluşlar ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu kapsamındaki kuruluşlar, kanunla kurulan kurum ve kuruluşlar, ihale yolu ile yaptırdıkları her türlü işleri üstlenenleri ve bunların adreslerini onbeş gün içinde Kuruma bildirmekle yükümlüdür.

Yukarıda yer alan yükümlölükleri süresinde yerine getirmeyen kurum ve kuruluşlar ile tüzel kişilere

2.558,40 TL

aylık asgari ücret.....

tutarında idari para cezası uygulanır.

• İşe Başlama / Bırakma, Vazife Malullüğü ve İhaleli İşlere İlişkin Bildirim Yükümlülüğünün Kurum ve Kuruluşlarca Yasal Süresi Geçtikten Sonra 30 Gün İçinde Yerine Getirilmesi (102/2)

Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, kurum ve kuruluşlarca bildirimin veya belgenin yasal süresi geçtikten sonra ilgililerce kendiliğinden 30 gün içinde verilmesi ve söz konusu cezaların ilgililerce, yapılacak tebligat tarihini takip eden günden itibaren 15 gün içinde ödenmesi halinde.....

639,60 TL

tutarında idari para cezası uygulanır.

• Sigortasız Kişilerle İlgili Kamu İdareleri ve Bankaların Bildirim Yükümlülüğünü Süresinde Yerine Getirmemesi (102/1-g)

Kamu idareleri ile bankalar, kurumca sağlanacak elektronik altyapıdan yararlanmak suretiyle, kurumca belirlenecek işlemlerde, işlem yaptığı kişilerin sigortalılık bakımından tescilli olup olmadığını kontrol etmek ve sigortasız olduğu tespit edilen kişileri, kuruma bildirmekle yükümlüdürler.

Bildirim yükümlülüğünü yerine getirmeyen kamu idareleri ile bankalara sigortalı başına aylık asgari ücretin onda biri

255,84 TL

tutarında idari para cezası uygulanır.

• Sigortasız Kişilerle İlgili Bildirim Yükümlülüğünün Kamu İdareleri ve Bankalarca Yasal Süresi Geçtikten Sonra Kendiliğinden 30 Gün İçinde Yerine Getirilmesi (102/2)

Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler

63,96 TL

veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, bildirimin veya belgenin yasal süresi geçtikten sonra ilgililerce kendiliğinden 30 gün içinde verilmesi ve söz konusu cezaların ilgililerce, yapılacak tebligat tarihini takip eden günden itibaren 15 gün içinde ödenmesi halinde her bir bildirim yükümlülüğü için.....

tutarında idari para cezası uygulanır.

• Ticaret Sicil Memurluklarınca ve Yapı Ruhsatı ve Ruhsat Niteliği Taşıyan Bilgi ve Belgeleri Vermeye Yetkili Makamlarca Bildirim Yükümlülüğünün Yerine Getirilmemesi (102/1-h)

Şirket kuruluşu aşamasında, çalıştıracağı sigortalı sayısını ve bunların işe başlama tarihini, ticaret sicili memurluklarına bildiren işverenlerin, bu bildirimleri Kuruma yapılmış sayılır. Ticaret sicili memurlukları, kendilerine yapılan bu bildirimi en geç on gün içinde Kuruma bildirmek zorundadır.

Valilikler, belediyeler ve ruhsat vermeye yetkili diğer kamu ve özel hukuk tüzel kişileri, yapı ruhsatı ve diğer tüm ruhsat veya ruhsat niteliği taşıyan işlemlerine ilişkin bilgi ve belgeler ile varsa bunların verilmesine esas olan istihdama ilişkin bilgileri, verildiği tarihten itibaren bir ay içinde Kuruma bildirmekle yükümlüdürler.

Ticaret sicil memurlukları, Valilikler, belediyeler ve ruhsat vermeye yetkili diğer kamu ve özel hukuk tüzel kişilerinca süresinde yerine getirilmeyen her bir bildirim yükümlülüğü için aylık asgari ücret.....

2.558,40 TL

tutarında idari para cezası uygulanır.

• Ticaret Sicil Memurluklarınca ve Yapı Ruhsatı ve Ruhsat Niteliği Taşıyan Bilgi ve Belgeleri Vermeye Yetkili Makamlarca Bildirim Yükümlülüğünün Yasal Süresi Geçtikten Sonra 30 Gün İçinde Yerine Getirilmesi (102/2)

Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, bildirgenin veya belgenin yasal süresi geçtikten sonra ilgililerce kendiliğinden 30 gün içinde verilmesi ve söz konusu cezaların ilgililerce, yapılacak tebligat tarihini takip eden günden itibaren 15 gün içinde ödenmesi halinde, her bir bildirim yükümlülüğü için

639,60 TL

tutarında idari para cezası uygulanır.

• İnceleme ve Soruşturma Görevlerini Yerine Getiren Kurum Elemanlarına Engel Olunması (102/1-İ-1)

Kurumun denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurlarının kanunun uygulanmasından doğan inceleme ve soruşturma görevlerini yerine getirmeleri sırasında işverenler, sigortalılar, işyeri sahipleri ve bu işle ilgili diğer kişiler görevlerini yapmasına engel olamazlar; engel olanlar hakkında eylemleri başka bir suç oluştursa dahi, asgari ücretin beş katı.....

12.792,00 TL

tutarında idari para cezası uygulanır.

• İnceleme ve Soruşturmayı Engellenmek Amacıyla Kurum Elemanlarına Cebir ve Tehdit Kullanılması (102/1-İ-2)

Kurumun denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurlarının görevlerini yapmasını engellemek amacıyla cebir ve tehdit kullanan işverenler, sigortalılar, işyeri sahipleri ve bu işle ilgili diğer kişiler fiil daha ağır bir cezayı gerektiren ayrı bir suç teşkil etmediği takdirde Türk Ceza Kanununun 265 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre cezalandırılır. Bu suç işleyenler hakkında ayrıca asgari ücretin on katı.....

25.584,00 TL

tutarında idari para cezası uygulanır.

• **Bilgi ve Belgelerin Süresinde Verilmemesi (102/1-i)**

Kanunun 100 maddesi kapsamında Kurum tarafından istenen bilgi ve belgeleri belirlenen süre içinde mücbir sebep olmaksızın vermeyen kamu idareleri, bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulmuş kurum ve kuruluşlar ile diğer gerçek ve tüzel kişiler hakkında aylık asgari ücretin beş katı.....

12.792,00 TL

İstenen bilgi ve belgelerin geç verilmesi halinde aylık asgari ücretin iki katı.....
tutarında idari para cezası uygulanır.

5.116,80 TL

4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalılara geçici iş göremezlik ödeneği ödemelerinde 100 üncü maddeye istinaden Kurumca işverenlerden istenilen bildirimlerin;

Belirlenen süre içerisinde ve elektronik ortamda yapılmaması halinde sigortalı başına aylık asgari ücretin onda biri.....

255,84 TL

Hiç yapılmaması halinde ise sigortalı başına aylık asgari ücretin yarısı.....
tutarında idari para cezası uygulanır.

1.279,20 TL

4 üncü maddenin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamında bulunan sigortalıların hizmet bilgilerinin 100 üncü madde kapsamında Kurumca oluşturulan yazılım programına bilgi girişi yapması gereken işyerlerince,

Belirlenen süre içinde elektronik ortamda kuruma hiç gönderilmemesi halinde sigortalı başına aylık asgari ücretin beşte biri.....

511,68 TL

Geç gönderilmesi halinde ise sigortalı başına aylık asgari ücretin onda biri.....
tutarında idari para cezası uygulanır.

255,84 TL

Ancak, idari para cezası ilgili yılın aralık ayında geçerli olan brüt asgari ücretin yirmi dört katını geçemez.

• Sigortalılığı Sona Eren 4/a Kapsamındaki Sigortalılara İlişkin Bildirim İle 506 Sayılı Kanunun Geçici 20 nci Maddesinde Yer Alan Sandıklara, Sandık İştirakçiliğinin Başlama ve Sona Ermesine İlişkin Bildirimin Süresinde Kuruma Verilmemesi 102/1-J)

Sigortalılığı sona erenlere (4/a kapsamındaki sigortalılar) ilişkin bildirim ile 506 sayılı kanunun geçici 20 nci maddesinde yer alan sandıklara, sandık iştirakçiliğinin başlama ve sona ermesine ilişkin bildirim, süresi içinde ya da Kurumca belirlenen şekle ve usule uygun olarak yapmayanlar veya Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenler hakkında, bir takvim ayında işlenen bu fiillerden dolayı *(tutmakla yükümlü bulunulan defter ve belgelerin ibraz edilmemesi nedeniyle verilmesi gereken ceza tutarını aşmamak kaydıyla)* her bir sigortalı veya sandık iştirakçisi için asgari ücretin onda biri ..

255,84 TL

tutarında idari para cezası uygulanır.

• Sigortalılığı Sona Eren 4/a Kapsamındaki Sigortalılara İlişkin Bildirim İle 506 Sayılı Kanunun Geçici 20 nci Maddesinde Yer Alan Sandıklara, Sandık İştirakçiliğinin Başlama ve Sona Ermesine İlişkin Bildirimin Yasal Süresi Geçtikten Sonra İlgililerce 30 Gün İçinde Verilmesi (102/2)

Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, bildirimin yasal süresi geçtikten sonra ilgililerce kendiliğinden 30 gün içinde verilmesi ve söz konusu cezaların ilgililerce, yapılacak tebligat tarihini takip eden günden itibaren 15 gün içinde ödenmesi halinde her bir sigortalı veya sandık iştirakçisi için için.....

63,96 TL

tutarında idari para cezası uygulanır.

• **Genel Sağlık Sigortalılarının Bakmakla Yükümlü Oldukları Kişilere Ait Bilgi Girişlerinin Süresinde Yapılmaması Veya Bakmakla Yükümlü Olunan Kişi Olmayanlara Ait Bilgi Girişi Yapılması (102/1-k)**

Genel sağlık sigortalılarının bakmakla yükümlü oldukları kişilere ait bilgi girişlerini süresinde yapmayan, bakmakla yükümlü olunan kişi olmayanlara ait bilgi girişi yapan kamu idarelerine, işverenlere ve bu Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendine tabi sigortalılara asgari ücretin

yarısı.....

1.279,20 TL

tutarında idari para cezası uygulanır.

• **Bildirim ve Kontrol Yükümlülüklerinin Yerine Getirilmemesi (102/1-l)**

Ticari taksi, dolmuş ve benzeri nitelikteki şehir içi toplu taşıma aracı işyerleri ile 4 üncü maddenin ikinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen ve Kültür ve Turizm Bakanlığınca belirlenecek alanlarda kısmi süreli iş sözleşmesiyle bir veya birden fazla kişi tarafından çalıştırılanlar ile çalışanların üye olduğu meslek odası, birlik veya benzeri kuruluşlarca bildirim ve kontrol yükümlülüklerinin yerine getirilmemesi halinde her bir fiil için asgari ücret ..

2.558,40 TL

tutarında idari para cezası uygulanır.

• **Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesindeki Sigortalıların Prime Esas Kazançlarının Veya Hizmetlerinin Bildirilmemesi, Eksik Ya da Geç Bildirilmesi (102/1-m) (09.08.2016 tarihinden itibaren)**

1) Beyannamenin asıl olması halinde (aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla) beynamede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin beşte biri tutarında.....

511,68 TL

2) Beyannamenin ek olması halinde (aylık

319,80 TL

asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla) her bir ek beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin sekizde biri tutarında.....

3) Ek beyannamenin, Kurumca resen düzenlenmesi durumunda, *(aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla)* her bir ek beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin yarısı tutarında

1.279,20 TL

4) Beyannamenin mahkeme kararı, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemeler neticesinde ya da bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden, hizmetleri ve kazançları Kuruma bildirilmediği veya eksik bildirildiği ya da sadece hizmetlerinin Kuruma eksik bildirildiği anlaşılan sigortalılarla ilgili olması hâlinde, beyannamenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın, aylık beyannamedeki her bir işyeri için,

a) Kamu idareleri ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olanlar hakkında, *(asgari ücretin üç katını geçmemek üzere)* sigortalı başına, aylık asgari ücret tutarında.....

2.558,40 TL

b) Diğer defterleri tutmak zorunda olanlar hakkında, *(asgari ücretin iki katını geçmemek üzere)* sigortalı başına, yarım asgari ücret tutarında.....

1.279,20 TL

c) Defter tutmakla yükümlü olmayanlar hakkında, *(aylık asgari ücreti geçmemek üzere)* sigortalı başına, asgari ücretin üçte biri tutarında.....

852,80 TL

ç) Beyannamedeki her bir işyerinden bildirilen sigortalıların sadece prime esas kazançlarının eksik bildirildiğinin anlaşılması halinde ise beyannamenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın, *(aylık asgari*

ücretin onda birinden az, iki katından fazla olmamak üzere) tespit edilen prime esas kazanç tutarında,

İdari para cezası uygulanır.

• **Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinde, Sigortalıların Fiilen Yaptıkları İşe Uygun Meslek Adının ve Kodunun Gerçeğe Aykırı Bildirilmesi (102/1-n)**

Muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde, sigortalıların işyerlerinde fiilen yaptıkları işe uygun meslek adı ve kodunu, gerçeğe aykırı bildiren her bir işyeri için aylık asgari ücreti geçmemek üzere meslek adı ve kodu gerçeğe aykırı bildirilen sigortalı başına asgari ücretin onda biri tutarında idari para cezası uygulanır. (01.01.2018 tarihinden geçerli olmak üzere)

255,84 TL

✓ İdarî para cezası uygulanması İşyeri Bildirgesi, Sigortalı İşe Giriş Bildirgesi ve Aylık Prim ve Hizmet belgelerinin kuruma verilmesi yükümlülüğünü kaldırmaz.

✓ İdarî para cezaları ilgiliye tebliğ ile tahakkuk eder. Tebliğ tarihinden itibaren onbeş gün içinde Kuruma ya da Kurumun ilgili hesaplarına yatırılır veya aynı süre içinde Kuruma itiraz edilebilir. İtiraz takibi durdurur. Kurumca itirazı reddedilenler, kararın kendilerine tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde yetkili idare mahkemesine başvurabilirler. Bu süre içinde başvurunun yapılmamış olması halinde, idari para cezası kesinleşir.

✓ İdarî para cezalarının, Kuruma itiraz edilmeden veya yargı yoluna başvurulmadan önce tebliğ tarihinden itibaren onbeş gün içinde peşin ödenmesi halinde, bunun dörtte üçü tahsil edilir. Peşin ödeme idari para cezasına karşı yargı yoluna başvurma hakkını etkilemez.

✓ Mahkemeye başvurulması idari para cezasının takip ve tahsilini durdurmaz. Tebliğ tarihinden itibaren onbeş gün içinde ödenmeyen idari para cezaları, 89 uncu madde hükmü gereğince hesaplanacak gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte tahsil edilir.

✓ İdarî para cezaları on yıllık zamanaşımı süresine tabidir. Zamanaşımı süresi, fiilin işlendiği tarihten itibaren başlar.

✓ İdari para cezaları hakkında, 5510 ve 5502 sayılı Kanunlarda hüküm bulunmayan hallerde 5326 sayılı Kabahatler Kanunu hükümleri uygulanır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu İdari Para Cezaları

Fiil Mad.	Ceza Mad.	Ceza Uygulanan Fiil	2018 Ceza Tutarı	2019 Ceza Tutarı
38/1	38/1	Tescil ve kayıt için bilerek gerçeğe aykırı beyanda bulunulması	3.092 TL	3.825 TL
39/1	51/2	Tacirin, ticari işletmesine ilişkin işlemleri, ticaret unvanıyla yapmaması ve işletmesiyle ilgili senetlerle diğer belgeleri bu unvan altında imzalamaması	3.092 TL	3.825 TL
39/2	51/2	Tescil edilen ticaret unvanının, ticari işletmenin görülebilecek bir yerine okunaklı bir şekilde yazılmaması	3.092 TL	3.825 TL
39/2	51/2	Ticari mektuplarda ve ticari defterlerin dayanağını oluşturan belgelerde ticaret unvanının, işletmenin merkezinin, ticaret sicili numarasının ve şirket internet sitesi oluşturma yükümlülüğüne tabi ise internet sitesi adresinin gösterilmemesi, internet sitesi yükümlülüğü olan sermaye şirketlerince bu bilgilerin internet sitesine konulmaması	3.092 TL	3.825 TL

39/2	51/2	İnternet sitesi kurma yükümlülüğü olan anonim şirketlerin; yönetim kurulu başkan ve üyelerinin adları ve soyadları ile taahhüt edilen ve ödenen sermaye miktarını, limited şirketlerin; müdürlerinin adları ve soyadları ile taahhüt edilen ve ödenen sermaye miktarını, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin de yöneticilerinin adları ve soyadları ile taahhüt edilen ve ödenen sermaye miktarını, internet sitelerinde yayımlamamaları	3.092 TL	3.825 TL
40/1	51/2	Tacirin, ticari işletmenin açıldığı günden itibaren onbeş gün içinde, ticari işletmesini ve seçtiği ticaret unvanını tescil ve ilan ettirmemesi	3.092 TL	3.825 TL
40/2	51/3	Tacirin kullanacağı ticaret unvanını ve bunun altına atacağı imzayı, notere onaylattırdıktan sonra sicil müdürlüğüne vermemesi, tacir tüzel kişi ise, unvanla birlikte onun adına imzaya yetkili kimselerin imzalarının notere onaylatılarak sicil müdürlüğüne verilmemesi	3.092 TL	3.825 TL
40/3	51/2	Merkezi Türkiye'de bulunan ticari işletmelerin şubelerinin,	3.092 TL	3.825 TL

		açıldıkları günden itibaren onbeş gün içinde kendilerini ve seçtikleri ticaret unvanını bulundukları yerin ticaret siciline tescil ve ilan ettirmemeleri, şube adına temsile yetkili kişilerin imzalarını notere onaylattıktan sonra sicil müdürüne vermemeleri,		
40/3	51/2	Merkezleri Türkiye dışında bulunan ticari işletmelerin Türkiye'deki şubelerinin, açıldıkları günden itibaren onbeş gün içinde kendilerini ve seçtikleri ticaret unvanını bulundukları yerin ticaret siciline tescil ve ilan ettirmemeleri, şube adına temsile yetkili kişilerin imzalarını notere onaylattıktan sonra sicil müdürüne vermemeleri, yerleşim yeri Türkiye'de bulunan tam yetkili bir ticari mümessil atamamaları	3.092 TL	3.825 TL
42/1	51/2	Gerçek kişi tacirin ticaret unvanındaki adının ve soyadının kısaltılarak yazılması	3.092 TL	3.825 TL
41	51/2	Kollektif şirketin ticaret unvanında, bütün ortakların veya ortaklardan en az birinin adı ve soyadıyla şirketin ve türünü gösterecek bir ibareye yer verilmemesi	3.092 TL	3.825 TL

42/2	51/2	Adi veya sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin ticaret unvanlarında, komandite ortaklardan en az birinin adının ve soyadının, şirketin ve türünün gösterilmemesi, bu şirketlerin ticaret unvanlarında komanditer ortakların adları ve soyadlarına yer verilmesi	3.092 TL	3.825 TL
43	51/2	Anonim, limited ve kooperatif şirketlerin, ticaret unvanlarında işletme konusunun gösterilmemesi, ticaret unvanlarında, “anonim şirket”, “limited şirket” ve “kooperatif” kelimelerinin bulunmaması, bu şirketlerin ticaret unvanında, gerçek bir kişinin adı veya soyadı yer aldığı takdirde, şirket türünü gösteren ibarelerin, baş harflerle veya başka bir şekilde kısaltma yapılarak yazılması	3.092 TL	3.825 TL
44/1	51/2	Ticari işletmeye sahip olan dernek, vakıf ve diğer tüzel kişilerin ticaret unvanlarında adlarının bulunmaması, donatma iştirakinin ticaret unvanında, ortak donatanlardan en az birinin adı ve soyadının veya deniz ticaretinde kullanılan geminin adının yer almaması, ticaret unvanındaki soyadların ve geminin adının kısaltılması,	3.092 TL	3.825 TL

		ticaret unvanında donatma iştirakinin belirtilmemesi		
45	51/2	Bir ticaret unvanına Türkiye'nin herhangi bir sicil dairesinde daha önce tescil edilmiş bulunan diğer bir unvandan ayırt edilmesi için gerekli olduğu takdirde, ek yapılmaması	3.092 TL	3.825 TL
48/1	51/2	Her şubenin, kendi merkezinin ticaret unvanını, şube olduğunu belirterek kullanmaması	3.092 TL	3.825 TL
48/2	51/2	Merkezi yabancı ülkede bulunan bir işletmenin Türkiye'deki şubesinin ticaret unvanında, merkezin ve şubenin bulunduğu yerlerin ve şube olduğunun gösterilmemesi	3.092 TL	3.825 TL
53	51/2	İşletme adının tescil ve ilan ettirilmemesi	3.092 TL	3.825 TL
64/1	562/1-a	Defterlerin üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulmaması	6.190 TL	7.658 TL
64/1	562/1-a	İşletme faaliyetlerinin oluşumunun ve gelişmesinin defterlerden izlenememesi	6.190 TL	7.658 TL

64/2	562/1-b	Tacirin, işletmesiyle ilgili olarak gönderilmiş bulunan her türlü belgenin, kopyasını, yazılı, görsel veya elektronik ortamda saklamaması	6.190 TL	7.658 TL
64/3	562/1-c	Ticari defterlerin açılış veya kapanış onaylarının yaptırılmaması	6.190 TL	7.658 TL
65/1	562/1-d	Defterlerin Türkçe tutulmaması	6.190 TL	7.658 TL
65/1	562/1-d	Defterlerde, kısaltmaların, harflerin, rakamların ve sembollerin kullanılması halinde bunların anlamlarının açıkça belirtilmemesi	6.190 TL	7.658 TL
65/2	562/1-d	Defterlere yazımların ve diğer gerekli kayıtların eksiksiz doğru, zamanında ve düzenli olarak yapılmaması	6.190 TL	7.658 TL
65/3	562/1-d	Defterlere yapılan bir kaydın, önceki içeriği belirlenemeyecek şekilde çizilmesi ve değiştirilmesi	6.190 TL	7.658 TL
65/3	562/1-d	Defterlerde, kayıt sırasında mı yoksa daha sonra mı yapıldığı anlaşılmayan değiştirmelerin yapılması	6.190 TL	7.658 TL
65/4	562/1-d	Defterlerin ve diğer kayıtların elektronik ortamda tutulması durumunda, bu bilgilerin her zaman kolaylıkla okunmasının	6.190 TL	7.658 TL

		temin edilmemiş olması		
66/1	562/1-e	Hileli envanter çıkarılması	6.190 TL	7.658 TL
86/1	562/1-f	Elektronik ortamda saklanan belgelerin ibraz edilememesi	6.190 TL	7.658 TL
88/1	562/2	Finansal tabloların, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan muhasebe standartlarına göre düzenlenmemesi	6.190 TL	7.658 TL

6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu İdari Para Cezaları

(01.01.2019 – 31.12.2019)

Fiiil Madde si	Ceza Madde si	Ceza Uygulanan Fiiil	10 dan Az Çalışanı Olan İşyerleri			10 – 49 Çalışanı Olan İşyerleri			50 ve Daha Fazla Çalışanı Olan İşyerleri		
			AZ TEHLİ KELİ	TEHLİ KELİ	ÇOK TEHLİ KELİ	AZ TEHLİ KELİ	TEHLİ KELİ	ÇOK TEHLİ KELİ	AZ TEHLİ KELİ	TEHLİ KELİ	ÇOK TEHLİ KELİ
4/1-a	26/1-a	İş sağlığı ve güvenliğiyle ilgili tedbir almamak, organizasyonu yapmamak, gerekli araç ve gereçleri sağlamamak, sağlık ve güvenlik tedbirlerini değişen şartlara uygun hale getirmek ve mevcut durumun iyileştirilmesi için çalışmalar yapmamak. ✓ Her yükümlülük için	3.825	4.781	5.737	3.825	5.737	7.650	5.737	7.650	11.475
4/1-b	26/1-a	İşyerinde alınan iş sağlığı ve güvenliği tedbirlerini izlememek, denetlememek ve uygunsuzlukları gidermemek. ✓ Her yükümlülük için	3.825	4.781	5.737	3.825	5.737	7.650	5.737	7.650	11.475
6/1-a	26/1-b	İş güvenliği uzmanı görevlendirmemek. ✓ Her ay (Aykırılığın devamı halinde) için	9.574	11.967	14.361	9.574	14.361	19.148	14.361	19.148	28.722
6/1-a	26/1-b	İşyeri hekimi görevlendirmemek. ✓ Her ay (Aykırılığın devamı halinde) için	9.574	11.967	14.361	9.574	14.361	19.148	14.361	19.148	28.722
6/1-a	26/1-b	On ve daha fazla çalışanı olan çok tehlikeli işyerlerinde diğer sağlık personeli görevlendirmemek. ✓ Her ay (Aykırılığın devamı halinde) için	...	...	...	...	...	9.572	...	...	14.357
6/1-b	26/1-b	İSG hizmetleri için görevlendirdikleri kişi veya hizmet aldığı kurum ve kuruluşların görevlerini yerine getirmeleri amacıyla	2.869	3.586	4.303	2.869	4.303	5.738	4.303	5.738	8.607

		araç-gereç-mekân sağlamamak.											
6/1-c	26/1-b	İSG hizmetlerini yürütenler arasında koordinasyonu sağlamamak.	2.869	3.586	4.303	2.869	4.303	5.738	4.303	5.738	8.607		
6/1-ç	26/1-b	Görevlendirdikleri kişi veya hizmet aldığı kurum ve kuruluşlar tarafından iş sağlığı ve güvenliği ile ilgili mevzuata uygun olan ve yazılı olarak bildirilen tedbirleri yerine getirmemek. ✓ Her tedbir için	1.911	2.388	2.866	1.911	2.866	3.822	2.866	3.822	5.733		
6/1-d	26/1-b	Görevlendirilen kişileri, hizmet alınan kuruluşları, başka işyerlerinden gelen çalışanları ve bunların işverenlerini İSG riskleri konusunda bilgilendirmemek.	2.869	3.586	4.303	2.869	4.303	5.738	4.303	5.738	8.607		
8/1	26/1-c	İş güvenliği uzmanlarının ve işyeri hekimlerinin hak ve yetkilerini kısıtlamak. ✓ Uzman ve hekim için ayrı ayrı											
8/6	26/1-c	İşyeri sağlık ve güvenlik birimini kurmamak.	...	...	...	...	...	...	4.303	5.738	8.607		
10/1	26/1-ç	Risk değerlendirmesi yapmamak veya yaptırmamak. ✓ Her ay (Aykırlığın devamı halinde) için	5.742	7.177	8.613	5.742	8.613	11.484	8.613	11.484	17.226		
			8.615	10.768	12.922	8.615	12.922	17.230	12.922	17.230	25.845		
10/4	26/1-ç	Risklerin belirlenmesine yönelik gerekli kontrol, ölçüm, inceleme ve araştırmaları yapmamak.	2.869	3.586	4.303	2.869	4.303	5.738	4.303	5.738	8.607		
11	26/1-d	Acil durumları belirlememek, acil durumlar için tedbir almamak, acil durum planlarını hazırlamamak, destek elemanı görevlendirmemek, araç gereç sağlamamak, acil durumlarda işyeri dışındaki kuruluşla irtibatı sağlayacak düzenlemeyi yapmamak ✓ Her ay (Aykırlığın devamı halinde) için	1.911	2.388	2.866	1.911	2.866	3.822	2.866	3.822	5.733		
12	26/1-d	Ciddi ve yakın tehlike durumunda; çalışanların işi bırakarak güvenli yere gitmelerini sağlamamak. Zorunluluk olmadıkça, gerekli donanımına sahip											

		ve özel olarak görevlendirilenler dışındaki çalışanlardan işlerine devam etmelerini istemek. Müdahalede bulunan çalışanları yaptıkları müdahaleden dolayı sorumlu tutmak.																	
		✓ Her yükümlülük için	1.911	2.388	2.866	1.911	2.866	3.822	2.866	3.822	5.733								
		✓ Her ay (Aykırılığın devamı halinde) için	1.911	2.388	2.866	1.911	2.866	3.822	2.866	3.822	5.733								
14/1	26/1-e	İş kazalarının ve meslek hastalıklarının kaydını tutmamak, gerekli incelemeleri yaparak bunlar ile ilgili raporları düzenlememek. İşyerinde meydana gelen ancak yaralanma veya ölüme neden olmadığı halde işyeri ya da iş ekipmanının zarara uğramasına yol açan veya çalışan, işyeri ya da ekipmanı zarara uğratma potansiyeli olan olayları inceleyerek bunlar ile ilgili raporları düzenlememek.																	
		✓ Her yükümlülük için	2.869	3.586	4.303	2.869	4.303	5.738	4.303	5.738	8.607								
14/2	26/1-e	İş kazalarını ve meslek hastalıklarını 3 iş günü içinde SGK'ya bildirmemek.	3.825	4.781	5.737	3.825	5.737	7.650	5.737	7.650	11.475								
14/4	26/1-e	Sağlık hizmetleri sunucularının iş kazalarını, yetkili sağlık hizmet sunucularının meslek hastalıklarını en geç 10 gün içinde SGK'ya bildirmemesi.	3.825	3.825	3.825	3.825	3.825	3.825	3.825	3.825	3.825								
15/1	26/1-f	Çalışanlara sağlık gözetimi yaptırmamak.																	
		✓ Her çalışan için	1.911	1.911	1.911	1.911	1.911	1.911	1.911	1.911	1.911								
15/2	26/1-f	Tehlikeli ve çok tehlikeli sınıfta yer alan işlerde çalışacaklar için sağlık raporu almamak.																	
		✓ Her çalışan için	1.911	1.911	1.911	1.911	1.911	1.911	1.911	1.911	1.911								
16	26/1-g	Çalışanları bilgilendirme yükümlülüğüne uymamak.																	
		✓ Her bir çalışan için	1.911	1.911	1.911	1.911	1.911	1.911	1.911	1.911	1.911								

17	26/1-ğ	Çalışanlara eğitim verme yükümlülüğüne uymamak. ✓ Her bir çalışan için	774	774	774	774	774	774	774	774	774
18	26/1-h	Çalışanların görüşlerini alma ve katılımlarını sağlama yükümlülüğüne uymamak. ✓ Her aykırılık için	1.911	2.388	2.866	1.911	2.866	3.822	2.866	3.822	5.733
20/1	26/1-ı	İşyerinin değişik bölümlerindeki riskler ve çalışan sayılarına göre çalışan temsilcileri görevlendirmek.	1.911	2.388	2.866	1.911	2.866	3.822	2.866	3.822	5.733
20/3	26/1-ı	İşveren tarafından çalışan temsilcilerinin öneride bulunma ve tedbir alınmasını isteme hakkını ihlal etmek.	2.869	3.586	4.303	2.869	4.303	5.738	4.303	5.738	8.607
20/4	26/1-ı	Çalışan temsilcilerinin ve destek elemanlarının haklarını kısıtlamak ve gerekli imkanları sağlamamak. ✓ Hakları kısıtlanan her birey için	1.911	2.388	2.866	1.911	2.866	3.822	2.866	3.822	5.733
22	26/1-î	Elli ve daha fazla çalışanın bulunduğu ve altı aydan fazla süren sürekli işlerin yapıldığı işyerlerinde iş sağlığı ve güvenliği kurulunu oluşturmamak. ✓ Her aykırılık için	...	...	...	...	...	...	5.737	7.650	11.475
22	26/1-î	Alt işverenin bulunduğu hallerde uygun kurulu oluşturmamak, kurullar arasında koordinasyonu sağlamamak, aynı çalışma alanında birden fazla işverenin bulunması ve bu işverenlerce birden fazla kurulun oluşturulması halinde birbirlerinin çalışmalarını etkileyebilecek kurul kararları hakkında diğer işverenleri bilgilendirmemek. ✓ Her aykırılık için	3.825	4.781	5.737	3.825	5.737	7.650	5.737	7.650	11.475
23	26/1-j	Birden fazla işyerinin bulunduğu iş merkezleri, iş hanları, sanayi bölgeleri vb. yerlerde diğer işyerlerini etkileyecek tehlikeler konusunda işverenleri uyarmayan, uyarılara	9.574	11.967	14.361	9.574	14.361	19.148	14.361	19.148	28.722

verilir. Verilen idari para cezaları tebliğinden itibaren 30 gün içinde ödenir. (6331 sayılı Kanun Madde: 26/2)
-İşin durdurulması halinde, durdurmaya sebep olan fiilden dolayı ilgili idari para cezası uygulanmaz. (6331 sayılı Kanun Madde: 26/4)
-Çalışan sayısıyla çarpılarak verilen idari para cezalarında üçüncü fıkra hükümler uygulanmaz. (6331 sayılı Kanun Madde: 26/5)
-(") 26/1-ö bendinde yer alan idari para cezası 01.01.2016 tarihinden itibaren uygulanır. (6331 Geçici Madde: 9)

6948 Sayılı Sanayi Sicili Kanunu İdari Para Cezaları

Fiil Maddesi	Ceza Maddesi	Ceza Uygulanan Fiil	2019 Ceza Tutarı
2	9	Sanayi İşletmesinin zamanında sanayi siciline tescil ettirilmemesi Sanayi işletmelerinin üretim faaliyetlerine başladıktan sonra iki ay içinde Sanayi Sicil Bilgi Sistemi'ne kayıt olması zorunludur.	1.294 TL
4	9	Sanayi işletmesine ilişkin faaliyete son verme, ara verme, yeniden üretime başlama ve değişik hallerinin süresinde bildirilmemesi Sanayi işletmeleri; faaliyetlerine son vermeleri, ara vermeleri, yeniden üretime başlamaları, unvan, üretim konusu, işkolu ve adres değişiklik hallerini bir ay içinde Bakanlığa (il Müdürlüğüne) bildirmeye mecburdurlar.	1.294 TL
5	9	Yıllık İşletme Cetvellerinin süresinde verilmemesi Sanayi işletmeleri bir önceki yılla ilgili faaliyetlerinin yer aldığı yıllık işletme cetvellerini yıl sonundan itibaren dört ay içinde Bakanlığa (il Müdürlüğüne) vermek zorundadırlar.	1.294 TL
2	10	Sanayi sicil belgesinin yetkililere ibraz edilmemesi Sanayi işletmeleri almış oldukları sanayi sicil belgesini istenilmesi halinde görevli personele ibraz etmeye mecburdurlar.	644 TL

11	11	İstenen bilgilerin gerçeğe aykırı olarak bildirilmesi Sanayi Sicil Kanununa göre istenen bilgiyi gerçeğe aykırı olarak yanlış ya da eksik bildirenlere idari para cezası uygulanır.	2.595 TL

İHTİYATİ HACİZ (A.A.T.U.H.K. Madde: 13)

Amme alacağını teminat altına almak amacıyla, aşağıda yer alan hallerden herhangi birinin mevcudiyeti halinde mükellefin menkul ve gayrimenkul malları ile diğer hak ve alacaklarına ihtiyati haciz uygulanır.

✓ Vergi Usul Kanunu Uyarınca vergi ziyai cezasının kesilmesini gerektiren haller ile kaçakçılık suçu sayılan hallerde,

✓ Borçlunun belli ikametgahı yoksa,

✓ Borçlu kaçmışsa veya kaçması, mallarını kaçırması ve hileli yollara sapması ihtimalleri varsa,

✓ Borçludan teminat göstermesi istendiği halde belli müddette teminat veya kefil göstermemiş yahut şahsi kefalet teklifi veya gösterdiği kefil kabul edilmemişse,

✓ Mal bildirimine çağrılan borçlu belli müddet içinde mal bildiriminde bulunmamış veya noksan bildirimde bulunmuşsa,

✓ Hüküm sadır olmuş bulunsun bulunmasın para cezasını gerektiren fil dolayısıyla amme davası açılmış ise,

✓ İptali istenen muamele ve tasarrufun mevzuunu teşkil eden mallar, bu mallar elden çıkarılmışsa elden çıkaranın diğer malları hakkında uygulanmak üzere,

Bağışlamalar ve ivazsız (Bedelsiz) şekilde yapılan devirler, (A.A.T.U.H.K. Madde:27)

Mevcut bir borcu temin için yapılan rehinler, mutaat ödeme vasıtalarından gayri bir surette yapılan ödemeler ile Vadesi gelmemiş borç için yapılan ödemeler (A.A.T.U.H.K. Madde:29)

Amme alacağının tahsiline imkan bırakmamak maksadıyla yapılan tasarruflar (A.A.T.U.H.K. Madde:30)

varsa ihtiyati haciz uygulamasına gidilir.

Haklarında ihtiyati haciz kararı alınan amme borçlusunun yurt dışına çıkışı alacaklı tahsil dairesinin talebi halinde ilgili makamlarca engellenir. (A.A.T.U.H.K. Madde:36/A)

Mükellefler; haczin tatbiki, gıyapta yapılan hacizlerde ise haczin tebliği tarihinden itibaren 15 gün içinde ihtiyati haciz sebebine karşı ilgili vergi mahkemesinde dava açabilirler. (A.A.T.U.H.K. Madde:15)

İHTİYATİ TAHAKKUK (A.A.T.U.H.K. Madde: 17)

Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergi, resim ve harçlardan bir kısmı ile bunların zam ve cezaları hakkında uygulanan ihtiyati tahakkuk, mükelleflerin henüz tahakkuk etmemiş borçları için normal tahakkuk yollarını izlemeden, amme alacağını koruma amacına yönelik olarak yapılan tahakkuk işlemidir.

Bu işlem kesin bir borç doğurmaz. Ancak, ihtiyati tahakkuk için derhal ihtiyati haciz tatbik olunur.

İhtiyati tahakkuk;

Mükellef kaçmışsa veya kaçması, mallarını kaçırması ve hileli yollara sapması ihtimalleri varsa veyahut kamu alacağının tahsili için hakkında takibe başlanan borçlunun borcun tahsiline engel olabilmek maksadıyla mallarının tamamını ya da bir kısmını elden çıkarması, gizlemesi, muvazaalı olarak başkalarına devretmesi hallerinde amme alacağının tahsil güvenliğini sağlama amacına yönelik önlemdir.

İhtiyati tahakkuk vergi dairesi müdürünün ve/veya grup müdürünün yazılı talebi üzerine defterdar ve/veya vergi dairesi başkanının kararı ile tatbik edilir.

Haklarında ihtiyati tahakkuka bağlı, ihtiyati haciz uygulananlar ihtiyati tahakkuk sebeplerine ve miktarlarına karşı 15 inci madde gereğince (A.A.T.U.H.K. Madde:20) bildirim tarihinden itibaren 15 gün içinde ilgili vergi mahkemesinde dava açabilirler.

İNDİRİLMEYECEK KATMA DEĞER VERGİSİ (K.D.V.

Madde: 30)

Aşağıdaki vergiler mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez :

1- Vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisi,

2- Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi,

3- Deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilan ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayi olanlar hariç olmak üzere, zayi olan mallara ait katma değer vergisi,

4- Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi.

İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE KDV İADE SINIRI

(KDVGUT'de Değ.Yap. Dair Tebliğ Seri No:22)		Tutar (TL)
2019 Takvim yılında uygulanmak üzere		14.100
Takvim Yılı	Bakanlar Kurulu Kararı – Tebliğ	
2018	(KDVGUT'de Değ.Yap. Dair Tebliğ Seri No:16)	11.400
2017	2017/9759 sayılı BKK	10.000
2016	(KDVGUT'de Değ.Yap. Dair Tebliğ Seri No:4)	20.600
2015	(KDVGUT'de Değ.Yap. Dair Tebliğ Seri No:2)	19.500
2014	(KDVK Genel Tebliği Seri No: 123)	17.700

**İNŞAATIN İKMAL EDİLEN KISMININ BİNA
MALİYETİNE ORANLARI (S.İ.Y. : EK: 11)**

İNŞAATIN İKMAL EDİLEN KISMININ, BİNA MALİYETİNE ORANLARINI GÖSTERİR CETVEL		
SIRA NO	İŞLER	ORANLAR
I- BODRUMSUZ TEK KATLI BİNALAR		
A)	Temel Hafriyatı ve Taş Duvar, (Subasman Hatılı Dahil)	% 5
B)	Blokaj, Grobeton, Tuğla Duvar, Tavan ve Saçak,	% 26
C)	Çatı,	% 12
D)	Doğrama (Komple) ve Sıvalar,	% 14
E)	Tesisat ve Teçhizat, (Temiz ve Pis Su ve Elektrik)	% 18
F)	Kaplamalar, Mozaik, Yağlı Boya,	% 7
G)	Merdiven, Harici Sıva, Dış Kapı, Badana, Fosseptik ve Bütün Bakiye İşlerin İkmalinde,	% 18
		% 100
II- (BODRUMSUZ) ZEMİN VE BİRİNCİ KATLI BİNALAR:		
A)	Temel Hafriyatı, Grobeton ve Taş Duvar, (Subasman Hatılına Kadar)	% 7
B)	Zemin Katın İkmalinde, (Betonarme Tavan Dahil)	% 15

C)	Birinci Katın İkmalinde,	% 17
D)	Çatının İkmalinde, (Oluklar Dahil)	% 8
E)	Bütün Doğramaların İkmalinde,	% 14
F)	İç Sıvaların İkmalinde,	% 6
G)	Tesisatın İkmalinde,	% 15
H)	Şap, Mozaik ve Yağlı Boyaların İkmalinde,	% 9
I)	Badana, Merdiven, Dış Sıva, Harici Kapı, Şakuli Borular ve Fosseptik ve Bakiye Bütün İşler Tamamlandığında,	% 9
		% 100
III-	BODRUMSUZ, ZEMİN, BİR VE İKİNCİ KATI HAİZ BİNALAR	
A)	Temel Hafriyatı, Grobeton ve Taş Duvar, (Subasmana Kadar)	% 6
B)	Zemin Katın İkmalinde,	% 15
C)	Birinci Katın İkmalinde,	% 12
D)	İkinci Katın İkmalinde,	% 12
E)	Çatının İkmalinde,	% 7
F)	Doğramaların İkmalinde,	% 13
G)	İç Sıvaların İkmalinde,	% 5
H)	Tesisat ve Teçhizatın İkmalinde,	% 14
İ)	Şap, Mozaik ve Yağlı Boyaların İkmalinde,	% 8
J)	Badana, Merdiven, Dış Sıva, Harici Kapı, Fosseptik ve Bakiye Bütün İşler	% 8

	Tamamlandığında,	
		% 100
IV-	BODRURLU TEK KATLI BİNALAR	
A)	Temel Hafriyatı, Taş Duvar, Tuğla, Duvar, Lentolar, Blokaj, Grobeton ve Betonarme Tavan (Bodrum) İkmalinde,	% 22
B)	Yarım Tuğla Duvar, Bir Tuğla Duvar ve Betonarme Lentoların İkmalinde,	% 15
C)	Betonarme Tavan ve Saçaklar,	% 14
D)	Çatı,	% 8
E)	Doğrama, (Komple)	% 11
F)	İç Sıvalar, Tesisat ve Teçhizat	% 13
G)	Döşeme Kaplamaları, Şap, Mozaik ve Yağlı Boyalar,	% 6
H)	Badana, Dış Sıva, Harici Kapı Merdiven, Fosseptik ve Bütün Bakiye İşler,	% 11
		% 100
V-	BODRUM, ZEMİN VE BİRİNCİ KATI HAİZ BİNALAR	
A)	Temel Hafriyatı ve Bodrum Katın İkmalinde, (Betonarme Tavan Dahil)	% 20
B)	Zemin Katın İkmalinde, (Lento, Döşeme, Tuğla Duvarlar ve Betonarme Tavan Dahil)	% 12
C)	Birinci Katın İkmalinde,	% 14
D)	Çatı İkmalinde, (Oluklar Dahil)	% 6

E)	Bütün Doğramaların İkmalinde,	% 13
F)	İç Sıvıların İkmalinde,	% 5
G)	Sıhhi Tesisat ve Diğer Tesis İşleri İkmalinde,	% 14
H)	Şap, Mozaik ve Yağlı Boyalar Tamamlandığında,	% 8
İ)	Badana, Merdiven, Dış Sıva, Harici Kapı, Şakuli Borular, Fosseptik ve Bakiye Bütün İşlerin İkmalinde,	% 8
		% 100
VI-	BODRURLU ZEMİN, BİRİNCİ VE İKİNCİ KATI HAİZ BİNALARDA	
A)	Bodrum İkmalinde,	% 15
B)	Zemin Katın İkmalinde,	% 9
C)	Birinci Katın İkmalinde,	% 9
D)	İkinci Katın İkmalinde,	% 10
E)	Çatı İkmalinde,	% 5
F)	Doğramaların İkmalinde,	% 14
G)	İç Sıvıların İkmalinde,	% 5
H)	Tesisat ve Teçhizat İkmalinde,	% 15
İ)	Şap, Mozaik ve Yağlı Boya,	% 8
J)	Badana, Merdiven Dış Sıva, Harici Kanal (Veya Fosseptik) ve Bakiye Bütün İşler Tamamlandığında	% 10
		% 100

VII- FAZLA KATLI BİNALAR		
A)	Temel Hafriyatı, Taş ve Tuğla Duvarlar, Beton ve Betonarmeler, (Kaba İnşaat)	% 45
B)	Çatı, (Oluklar Dahil)	% 5
C)	Doğramalar, (Kapı ve Pencereleer Komple)	% 15
D)	Sıvalar, Mozaik, Karo fayans vesair Kaplamalar, Yağlı Boyalar,	% 25
E)	Sıhhi Tesisat, Su ve Elektrik Tesisatı İle Her Türlü Noksanların İkmalinde,	% 10
		% 100

İŞ AKDİNİN FESHİNDE BİLDİRİM SÜRELERİ VE İHBAR TAZMİNATI (İş Kanunu Madde: 17)

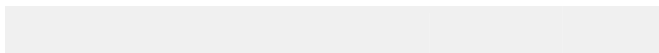
Hizmet Süresi	Bildirim Süresi	İhbar Tazminatı
6 aydan az sürmüş işçi için	2 hafta	2 haftalık ücret
6 aydan 1,5 yıla kadar sürmüş olan işçi için	4 hafta	4 haftalık ücret
1,5 yıldan 3 yıla kadar sürmüş işçi için	6 hafta	6 haftalık ücret
3 yıldan fazla sürmüş işçi için	8 hafta	8 haftalık ücret
sonra feshedilmiş olur.		
- Bu süreler asgari olup sözleşmeler ile artırılabilir.		
- Bildirim şartına uymayan taraf, bildirim süresine ilişkin ücret tutarında tazminat ödemek zorundadır.		
- İşveren bildirim süresine ait ücreti peşin vermek suretiyle iş sözleşmesini feshedebilir.		

İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ DESTEK PRİMİ (6331 S.K.

Madde: 7)

01.01.2019 - 31.12.2019 Dönemi	
Aylık Destek Tutarları (Her bir sigortalı için)	Tutar
Tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde.....	35,82 TL
Çok tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde.....	40,93 TL
Destekten (Kamu kurum ve kuruluşları hariç) Türkiye genelinde ondan az çalışanı bulunan tehlikeli ve çok tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinin işverenleri faydalanır. Ondan az çalışanı bulunan işverenlere sağlanacak iş sağlığı ve güvenliği hizmet bedelleri, işyerinin tehlike sınıfı ve Kuruma bildirilen sigortalı sayısı ile sigortalıların çalıştıkları gün sayısı esas alınarak her bir işyeri için ayrı ayrı tespit edilir. Tehlikeli ve çok tehlikeli sınıfta yer alan işyerleri için sağlanacak iş sağlığı ve güvenliği hizmet bedelinin sigortalı başına günlük miktarı 16 yaşından büyük sigortalılar için belirlenen prime esas kazanç alt sınırının günlük tutarının sırasıyla %1,4 ve %1,6'sıdır. Kurum, kapsama giren işverenlere sağlanan hizmetin bedelini, üçer aylık dönemler halinde hesaplar. Dönem sonundaki tutarları takip eden ikinci ayın sonunda işverene öder.	
01.01.2018 - 31.12.2018 Dönemi	
Aylık Destek Tutarları (Her bir sigortalı için)	Tutar
Tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde.....	28,41 TL
Çok tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde.....	32,47 TL
01.01.2017 - 31.12.2017 Dönemi	
Tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde	24,89 TL

Çok tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde.....	28,44 TL
01.01.2016 - 31.12.2016 Dönemi	
Tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde	23,06 TL
Çok tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerinde.....	26,35 TL



İŞÇİ ÖZLÜK DOSYASINDA BULUNMASI GEREKEN ASGARİ BELGELER (İ.K. Madde: 75)

İşveren çalıştırdığı her işçi için bir özlük dosyası düzenler. İşveren bu dosyada, işçinin kimlik bilgilerinin yanında, bu Kanun ve diğer kanunlar uyarınca düzenlemek zorunda olduğu her türlü belge ve kayıtları saklamak ve bunları istendiği zaman yetkili memur ve mercilere göstermek zorundadır.

İşveren, işçi hakkında edindiği bilgileri dürüstlük kuralları ve hukuka uygun olarak kullanmak ve gizli kalmasında işçinin haklı çıkarı bulunan bilgileri açıklamamakla yükümlüdür.

• Nüfus Cüzdanı Sureti		(4857 Md: 75)
• Yerleşim Yeri Belgesi		
• Adli Sicil Kaydı (Sabıka kaydı)		
• Aile Durumu Bildirimi		
• Çalışma İzni Belgesi (Yabancı uyruklu işçi)		(6735 Md: 24)
• Sigortalı İşe Giriş Bildirgesi		(5510 Md: 8)
• Sağlık Raporu ve Periyodik Muayene Raporları		
• Eğitim Belgesi		
• İş Sözleşmesi / Çalışma Koşullarını İçeren Belge		(4857 Md: 8)
• İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu Uyarınca Eğitim ve Bilgilendirmelere İlişkin Belge ve		

Yazılar	
• Fazla Çalışma Onay Belgesi	(4857 Md: 41)
• Ücret Hesap Pusulası	(4857 Md: 37)
• Yıllık Ücretli İzin Çizelgesi	(4857 Md: 56)
• Geçici İşgöremezlik Durumuna İlişkin İstirahat Raporları	
• İhtarname, Uyarı, Tutanak ve Diğer Belgeler	
• İş Sözleşmesinin Feshine İlişkin Bildirimler	
• Sigortalı İşten Ayrılış Bildirgesi	(5510 Md: 9)
• Çalışma Belgesi	(4857 Md: 28)

İŞSİZLİK ÖDENEĞİ VE SÜRESİ (İ.S.K. Madde: 50)

Günlük işsizlik ödeneği, sigortalının son dört aylık prime esas kazançları dikkate alınarak hesaplanan günlük ortalama brüt kazancının yüzde kırkıdır.

Bu şekilde hesaplanan işsizlik ödeneği miktarı, 4857 sayılı İş Kanununun 39 uncu maddesine göre onaltı yaşından büyük işçiler için uygulanan aylık asgari ücretin brüt tutarının yüzde seksenini geçemez.

	İşsizlik Ödeneği Süresi
600 gün işsizlik sigortası primi ödemiş olan işsizlere.....	180 gün
900 gün işsizlik sigortası primi ödemiş olan işsizlere.....	240 gün
1080 gün işsizlik sigortası primi ödemiş olan işsizlere.....	300 gün
süre ile İşsizlik ödeneği verilir.	

İşsizlik ödeneği almaya hak kazanılması için gerekli şartlar;

-Hizmet akdinin sona erdiği tarihten önceki son 3 yıl içinde en az 600 gün sigortalı olarak prim ödenmiş olması,

-İş akdinin feshedildiği tarihten geriye doğru sürekli 120 gün prim ödenmiş olması,

-Hizmet akdinin, İşsizlik Sigortası Kanununun 51'inci maddesinde sayılan hallerden birisine dayalı olarak sona ermiş olması,

-Sigortalı işsiz, İşten Ayrılma Bildirgesi ile birlikte; hizmet akdinin feshedildiği tarihi izleyen günden itibaren 30 gün içinde İŞKUR'un ilgili birimine doğrudan veya elektronik ortamda başvurması,

İZAHA DAVET İÇİN DİKKATE ALINACAK BELGE TUTARI (V.U.K. Madde: 370)

(Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Sıra No: 504)		Tutar
Sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair yapılan ön tespitlerde, kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarının; her bir belge itibarıyla.....		70.000
Türk lirasını geçmemesi ve mükellefin ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmaması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir.		
Dönemi	Tebliğ	
2018	(VUK Genel Tebliği Sıra No: 490)	57.000
2017	(VUK Genel Tebliği Sıra No: 476)	50.000
2016	9.8.2016 tarihinden geçeli olmak üzere (6728 /22 Md.)	50.000

KALKINMADA ÖNCELİKLİ YÖRELER

(2011/2303 Sayılı BKK)			
1.	Adıyaman	26.	Kars
2.	Ağrı	27.	Kastamonu
3.	Aksaray	28.	Kırıkkale
4.	Amasya	29.	Kırşehir
5.	Ardahan	30.	Kilis
6.	Artvin	31.	Malatya
7.	Bartın	32.	Mardin
8.	Batman	33.	Muş
9.	Bayburt	34.	Nevşehir
10.	Bingöl	35.	Niğde
11.	Bitlis	36.	Ordu
12.	Çanakkale (Bozcaada ve Gökçeada İlçeleri)	37.	Osmaniye
13.	Çankırı	38.	Rize
14.	Çorum	39.	Samsun
15.	Diyarbakır	40.	Siirt
16.	Elazığ	41.	Sinop
17.	Erzincan	42.	Sivas
18.	Erzurum	43.	Şanlıurfa

19.	Giresun	42.	Şırnak
20.	Gümüşhane	45.	Tokat
21.	Hakkari	46.	Trabzon
22.	Iğdır	47.	Tunceli
23.	Kahramanmaraş	48.	Van
24.	Karabük	49.	Yozgat
25.	Karaman	50.	Zonguldak

KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

	Gider Konusu	Madde
✓	A.A.T.U.H.K. hükümlerine göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizler.	G.V.K. – 90
✓	A.A.T.U.H.K. hükümlerine göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizler.	K.V.K. - 11/d
✓	Amortismanla tabi iktisadi kıymetlerin maliyet bedeline dahil edilmesi gereken harcamalar doğrudan gider kaydedilmez.	V.U.K. - 269, 270, 271, 272, 273
✓	Amortismanların gider kaydı için, V.U.K. hükümlerine uygun olarak hesaplanması gerekir.	V.U.K. – 313
✓	Basın yoluyla işlenen fiillerden veya radyo ve televizyon yayınlarından doğacak maddi ve manevi zararlardan dolayı ödenen tazminat giderleri.	K.V.K. - 11/h
✓	Beş yıldan fazla nakledilen geçmiş yıl zararları.	K.V.K. - 9/a
✓	Dönem içerisinde ödenmeyen sigorta primleri (Aralık ayına ait primler Ocak ayında ödenmek koşuluyla Aralık ayında gider yazılabilir.	G.V.K. - 40/2
✓	Gelecek hesap dönemlerine ait olan peşin ödenmiş giderler, ilgili oldukları dönemde gider yazılmak üzere aktifleştirilirler.	V.U.K. – 283
✓	Gelir Vergisi ile Diğer Şahsi Vergiler.	G.V.K. – 90
✓	Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün	K.V.K. - 10/b

	Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile Türkiye Futbol Federasyonu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında yapılan sponsorluk harcamalarının profesyonel spor dalları için % 50'sini aşan kısmı	
✓	Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlara makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımların toplamının o yıla ait kurum kazancının % 5'ini aşan kısmı.	K.V.K. - 10/c
✓	Giderlerin kayıtlara intikali tevsik edici vesikalara dayanmak zorundadır. Genelde belgesiz gider kaydı mümkün değildir. Sadece VUK 228'nci maddesinde öngörülen hallerde belgesiz gider kaydı yapılabilir.	V.U.K. - 227,228
✓	Her ne şekilde ve ne isimle olursa olsun ayrılan yedek akçeler.	K.V.K. - 11/ç
✓	Her türlü para cezaları, vergi cezaları.	K.V.K. - 11/d
✓	Her türlü vergi cezaları.	G.V.K. - 41/5
✓	İşle ilgili olmakla birlikte, mukavelename, ilâm veya kanun emrine dayanmayan zarar, ziyan ve tazminat ödemeleri.	G.V.K. - 40/3
✓	İşle ilgili olmayan veya yapılan işin ehemmiyeti ve genişliği ile mütenasip bulunmayan seyahat ve ikamet giderleri.	G.V.K. - 40/4

✓	İşletmeye dahil olmayan, kiralama yoluyla da edinilmemiş taşıtlara ait giderler.	G.V.K. - 40/5
✓	İşletmeye dahil olup, M.T.V.K.'nun (I), (III) ve (IV) sayılı tarifelerde yer alan taşıtlardan binek otomobilleri, deniz ve hava araçları için ödenen (Ticari maksatla kullanılan uçak ve helikopterler ile taşıt kiralama faaliyeti ile uğraşan işletmelerin bu amaçla kiraya verdikleri taşıtlar hariç) vergi ve cezalar ile gecikme zamları,	M.T.V.K. – 14
✓	İşverenlerce, sendikalara ödenen aidatların bir aylık tutarının işyerinde işçilere ödenen çıplak ücretin bir günlük toplamının aşan kısmı.	G.V.K. - 40/8
✓	Kanunen kabul edilmeyen giderler nedeniyle yüklenilen KDV'de kanunen kabul edilmeyen gider olarak kayda alınır.	K.D.V. – 30
✓	Kanunlarla veya kanunların verdiği yetkiye dayanılarak tespit edilen hadler saklı kalmak kaydıyla, menkul kıymetlerin itibari değerlerinin altında ihracından doğan zararlar ile bu menkul kıymetlere ilişkin olarak ödenen komisyonlar ve benzeri her türlü giderler.	K.V.K. - 11/e
✓	KDV hariç satın alma bedeli 1.000,00 TL'nin (2018 yılı için) üzerinde olan sabit kıymetler doğrudan gider yazılamaz. Amortismanına tabi tutularak yok edilirler.	V.U.K. – 313
✓	Kiralama yoluyla edinilen veya işletmede kayıtlı olan yat, kotra, tekne, sürat teknesi gibi motorlu deniz, uçak ve helikopter gibi hava taşıtlarından işletmenin esas faaliyet	G.V.K. - 41/7

	konusu ile ilgili olmayanların giderleri ile amortismanları.	
✓	Kiralama yoluyla edinilen veya işletmede kayıtlı olan; yat, kotra, tekne, sürat teknesi gibi motorlu deniz taşıtları ile uçak, helikopter gibi hava taşıtlarından işletmenin esas faaliyet konusu ile ilgili olmayanların giderleri ve amortismanları.	K.V.K. - 11/f
✓	Kurumlar Vergisi.	K.V.K. - 11/d
✓	Mükelleflerin, işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları (Ar-Ge). tutarının % 40'ını aşan kısmı.	K.V.K. - 10/a
✓	Örtülü sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faiz, kur farkları ve benzeri giderler.	K.V.K. - 11/b
✓	Öz sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faizler.	K.V.K. - 11/a
✓	Özel iletişim vergisi gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider kaydedilemez ve hiçbir vergiden mahsup edilmez.	Gld.V.K. – 39
✓	Satın alınan veya imal edilen emtianın maliyet bedeline dahil edilmesi gereken unsurlar doğrudan gider yazılamaz.	V.U.K. - 274, 275
✓	Sözleşmelerde ceza şartı olarak konulan tazminatlar hariç olmak üzere kurumun kendisinin, ortaklarının, yöneticilerinin ve çalışanlarının suçlarından doğan maddi ve manevi zarar tazminat giderleri.	K.V.K. - 11/g

✓	Teşebbüs sahibi ile eşinin ve çocuklarının işletmeden çektikleri paralar veya ayın olarak aldıkları sair değerler.	G.V.K. - 41/1
✓	Teşebbüs sahibinin kendisine, eşine, küçük çocuklarına işletmeden ödenen aylıklar, ücretler, ikramiyeler, komisyonlar ve tazminatlar.	G.V.K. - 41/2
✓	Teşebbüs sahibinin suçlarından doğan cezalar ve tazminatlar.	G.V.K. - 41/5
✓	Teşebbüs sahibinin, eşinin ve küçük çocuklarının işletmede cari hesap ve diğer şekillerdeki alacakları üzerinden yürütülecek faizler.	GVK. - 41/4
✓	Teşebbüs sahibinin, işletmeye koyduğu sermaye için yürütülecek faizler.	G.V.K. - 41/3
✓	Ticari kazancın elde edilmesi veya idame ettirilmesiyle ilgili olmayan faaliyetler için yapılan harcamalar.	G.V.K. - 40/1
✓	Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlar.	K.V.K. - 11/c
✓	V.U.K. hükümlerine göre ödenen gecikme faizleri.	G.V.K. – 90
✓	V.U.K. hükümlerine uygun olarak ayrılmayan amortisman giderleri.	G.V.K. - 40/7

KANUNİ FAİZ VE TEMERRÜT FAİZİ ORANLARI (3095

S.K. Madde: 1, 2)

Kanuni Faiz

Borçlar Kanunu ve Türk Ticaret Kanununa göre faiz ödenmesi gereken hallerde, miktarı sözleşme ile tespit edilmemişse bu ödeme yıllık yüzde oniki ⁽¹⁾ oranı üzerinden yapılır.

⁽¹⁾ 2005/9831 sayılı BKK ile kanuni faiz oranı 01.01.2006 tarihinden geçerli olmak üzere % 12'den % 9'a indirilmiştir.

Temerrüt Faizi

Bir miktar paranın ödenmesinde temerrüde düşen borçlu, sözleşme ile aksi kararlaştırılmadıkça, geçmiş günler için kanuni faiz oranına göre temerrüt faizi ödemeye mecburdur.

T.C.Merkez Bankasının önceki yılın 31 Aralık günü kısa vadeli avanslar için uyguladığı faiz oranı, yukarıda açıklanan miktardan fazla ise, arada sözleşme olmasa bile ticari işlerde temerrüt faizi bu oran üzerinden istenebilir. Söz konusu avans faiz oranı, 30 Haziran günü önceki yılın 31 Aralık günü uygulanan avans faiz oranından beş puan veya daha çok farklı ise yılın ikinci yarısında bu oran geçerli olur.

Temerrüt faizi miktarının sözleşmede kararlaştırılmamış olduğu hallerde, akdi faiz miktarı yukarıdaki fıkralarda öngörülen miktarın üstünde ise, temerrüt faizi, akdi faiz miktarından az olamaz.

Kanuni Faiz ve Temerrüt Faizi Oranları

01.07.2018 tarihinden itibaren	Oran %
Kanuni Faiz	9
Temerrüt Faizi	9

Ticari İşlerde faiz (T.C.M.B. Tebliği - 29.06.2018/ 30463 R.G.)	19,50
01.07.2017 - 30.06.2018 dönemi için	
Kanuni Faiz	9
Temerrüt Faizi	9
Ticari İşlerde faiz (T.C.M.B. Tebliği - 31.12.2016/29935 R.G.)	9,75
01.01.2015 - 31.12.2016 dönemi için	
Kanuni Faiz	9
Temerrüt Faizi	9
Ticari İşlerde faiz (T.C.M.B. Tebliği - 14.12.2014/29205 R.G.)	10,50
01.01.2014 - 31.12.2014 dönemi için	
Kanuni Faiz	9
Temerrüt Faizi	9
Ticari İşlerde faiz (T.C.M.B. Tebliği - 27.12.2013/28864 R.G.)	11,75
01.01.2013 - 31.12.2013 dönemi için	
Kanuni Faiz	9
Temerrüt Faizi	9

Ticari İşlerde faiz (T.C.M.B. Tebliği - 20.12.2012/ 28503 R.G.)	13,75
01.01.2012 - 31.12.2012 dönemi için	
Kanuni Faiz	9
Temerrüt Faizi	9
Ticari İşlerde faiz e (T.C.M.B. Tebliği - 29.12.2011/ 28157 R.G.)	17,75
1.01.2011 - 31.12.2011 dönemi için	
Kanuni Faiz	9
Temerrüt Faizi	9
Ticari İşlerde faiz (T.C.M.B. Tebliği - 30.12.2010/ 27801 R.G.)	15
01.01.2010 - 31.12.2010 dönemi için	
Kanuni Faiz	9
Temerrüt Faizi	9
Ticari İşlerde faiz (T.C.M.B. Tebliği - 22.12.2009/ 27440 R.G.)	16
01.07.2009 - 31.12.2009 dönemi için	
Kanuni Faiz	9
Temerrüt Faizi	9

Ticari İşlerde faiz (T.C.M.B. Tebliği - 12.06.2009/ 27256 R.G.)	19
01.01.2008 - 30.06.2009 dönemi için	
Kanuni Faiz	9
Temerrüt Faizi	9
Ticari İşlerde faiz (T.C.M.B. Tebliği - 28.12.2007/ 26740 R.G.)	27

KARŞILIKSIZ ÇIKAN ÇEKLERDE MUHATAP BANKANIN ÖDEME YÜKÜMLÜLÜĞÜ (Ç.K. Madde: 3)

(28.01.2019 tarihinden geçerli olmak üzere)	
(2019/1 TCMB Tebliği)	Tutar
Muhatap banka, ibraz eden düzenleyici dışındaki hamile, süresinde ibraz edilen her çek yaprağı için; a) Karşılığının hiç bulunmaması hâlinde, -Çek bedeli ikibinotuz Türk Lirası veya üzerinde ise ... -Çek bedeli ikibinotuz Türk Lirasının altında ise çek bedelini, b) Karşılığının kısmen bulunması hâlinde, -Çek bedeli ikibinotuz Türk Lirası veya altında ise, çek bedelini aşmamak koşuluyla, kısmî karşılığı ikibinotuz Türk Lirasına tamamlayacak bir miktarı, -Çek bedeli ikibinotuz Türk Lirasının üzerinde ise, çek bedelini aşmamak koşuluyla, kısmî karşılığa ilave olarak ikibinotuz Türk Lirasını, ödemekle yükümlüdür. Bu husus, hesap sahibi ile muhatap banka arasında çek defterinin teslimi sırasında yapılmış olan dönülemeyecek bir gayri nakdî kredi sözleşmesi hükmündedir.	2.030 TL
20.10.2010 tarihinden önce yayımlanan Tebliğlere göre bastırılan çeklerden ötürü muhatap banka, süresinde ibraz edilen çekin karşılığının bulunmaması halinde her çek yaprağı için binikiyüzellibeş Türk Lirasına kadar ve kısmen karşılığının	

bulunması halinde ise bu miktarı her çek yaprağı için binikiyüzellibeş Türk Lirasına tamamlayacak biçimde ödeme yapmakla yükümlüdür.

Dönemi	Tebliğ	Tutar
29.01.2018 – 27.01.2019	2018/1 Sayılı Tebliğ)	940 TL
27.01.2016 – 28.01.2018	2017/1 Sayılı Tebliğ)	815 TL
25.01.2016 – 26.01.2017	2015/1 Sayılı Tebliğ)	740 TL
26.01.2015 – 24.01.2016	2015/1 Sayılı Tebliğ)	700 TL
27.01.2014 – 25.01.2015	2014/1 Sayılı Tebliğ)	660 TL
25.01.2013 – 26.01.2014	2013/1 Sayılı Tebliğ)	615 TL

KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI

TAM TEVKİFAT UYGULANACAK İŞLEMLER		
✓	İkametgâhı, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiye'de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler	
✓	Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan Teslim ve Hizmetler	
✓	Kiralama İşlemleri	
✓	Reklam Verme İşlemleri	
KİSMİ TEVKİFAT UYGULANACAK İŞLEMLER		
		Tevkifat Oranı
Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler		
✓	Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	3/10
✓	Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10
✓	Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	5/10
✓	Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	5/10
✓	İşgücü Temin Hizmetleri	9/10
✓	Yapı Denetim Hizmetleri	9/10
✓	Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere	5/10

	Aracılık Hizmetleri	
✓	Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	9/10
✓	Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10
✓	Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	7/10
✓	Servis Taşımacılığı Hizmeti	5/10
✓	Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	5/10
✓	Yukarıda Belirlenenler Dışındaki Hizmetler	5/10
Kısmi Tevkifat Uygulanacak Teslimler		
✓	Külçe Metal Teslimleri	5/10
✓	Bakır, Çinko Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi	5/10
✓	Hurda ve Atık Teslimi	5/10
✓	Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıklarından Elde Edilen Hammadde Teslimi	9/10
✓	Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı İle Ham Post ve Deri Teslimleri	9/10
✓	Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	5/10

Kısmi Tevkifat Uygulanmasında Sınır

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV

tevkifata tabi tutulmayacaktır. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır.

Tespit edilen tutarı aşan işlemlerde KDV tevkifatı zorunluluğundan kaçınmak amacıyla bedel parçalara ayırlamayacak, aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın aşılması halinde tevkifat yapılacaktır.

Tevkifat zorunluluğundan kaçınmak amacıyla, birden fazla fatura düzenlenmek suretiyle bedelin parçalara bölündüğünün tespiti halinde vergi dairelerince, bütünlük arzettiği anlaşılan alımların toplamının yukarıda belirtilen sınırı aşıp aşmadığına bakılarak gerekli işlemler yapılacaktır.

Fiyat farkı, kur farkı ve benzeri nedenlerle tevkifata tabi işlemin bedelinde sonradan bir artış ortaya çıkması halinde, bu artış ile ilgili olarak fatura düzenlenerek KDV hesaplanacak ve hesaplanan KDV üzerinden (tevkifat alt sınırı dikkate alınmaksızın) tevkifat uygulanacaktır. Bu şekilde işlem yapılabilmesi için fiyat farkı, kur farkı ve benzerinin ait olduğu asıl işleme ait KDV dahil bedelin tevkifat alt sınırını geçmiş ve tevkifata tabi tutulmuş olması gerekmektedir.

KIDEM TAZMİNATI TAVANI

Dönemi	Kanun / BKK / Genelge	Tutar
01.01.2019 - 30.06.2019	27998389-010-06-02-87 – Genelge	6.017,60 TL
01.07.2018 - 31.12.2018	27998389-010-06-02-5278 – Genelge (Sıra No:8)	5.434,42 TL
01.01.2018 - 30.06.2018	27998389-010-06-02-138 – Genelge (Sıra No:2)	5.001,76 TL
01.07.2017 - 31.12.2017	27998389-010-06-02-5820 – Genelge (Sıra No:5)	4.732,48 TL
01.01.2017- 30.06.2017	27998389-010-06-02-66 - Genelge	4.426,16 TL
01.07.2016 - 31.12.2016	27998389-010-06-02-6152- Genelge	4.297,21 TL
01.01.2016 - 30.06.2016	27998389-010-06-02-82- Genelge	4.092,53 TL
01.09.2015 - 31.12.2015	2015/8057 BKK	3.828,37 TL
01.07.2015 - 31.08.2015	27998389-010.06.02-62.35 Genelge	3.709,98 TL
01.01.2015 - 30.06.2015	27998389.010-06-02-(913)-11868 Genelge	3.541,37 TL
01.01.2014 - 31.12.2014	M.B. Genelge-03.01.14*54	3.438,22 TL

KURULUŞU VE ESAS SÖZLEŞME DEĞİŞİKLİĞİ BAKANLIK İZNİNE BAĞLI ŞİRKETLER

● Bankalar	● Umumi Mağazacılıkla Uğraşan Şirketler,
● Finansal Kiralama Şirketleri	● Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Şirketleri,
● Faktoring Şirketleri	● Ürün İhtisas Borsası Şirketleri,
● Tüketici Finansmanı ve Kart Hizmetleri Şirketleri	● Bağımsız Denetim Şirketleri,
● Varlık Yönetim Şirketleri,	● Gözetim Şirketleri,
● Sigorta Şirketleri,	● Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Şirketleri,
● Anonim Şirket Şeklinde Kurulan Holdingler,	● Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Şirketler
● Döviz Büfesi İşleten Şirketler,	● Serbest Bölge Kurucusu ve İşleticisi Şirketler

Kayıtlı sermaye sistemine kabul edilen Sermaye Piyasası Kanununa tabi halka açık anonim şirketlerin kayıtlı sermaye tavanı içinde yapacakları sermaye artışlarında Bakanlık izni aranmaz.

(Anonim ve Limited Şirketlerin Sermayelerini Yeni Asgari Tutarlara Yükseltmelerine ve Kuruluşu ve Esas Sözleşme Değişikliği İzne Tabi Anonim Şirketlerin Belirlenmesine İlişkin Tebliğ 15.11.2012 tarih 28468 sayılı R.G.)

KURUMLAR VERGİSİ ORANI (K.V.K. Madde: 32)

01.01.2006 tarihinden İtibaren	Kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için
% 20	% 22
	(Geç. Md. 10)

MALİYET HESAPLARININ KULLANIMINA İLİŞKİN HADLER (7/A – 7/B Seçeneği)

2018 faaliyet döneminde aktif toplamı 3.449.000.- TL'nı veya net satışları toplamı 6.899.000.- TL'nı aşan mükelleflerin faaliyet konularına göre aşağıda yer alan maliyet hesaplarını kullanmaları zorunludur. (Muh. Uyg. Tebliği Sıra No: 10)

2019 Faaliyet Döneminde Kullanılacak Maliyet Hesapları	
Faaliyet Konuları	Maliyet Hesapları
Üretim İşletmeleri	7/A Seçeneği
Hizmet İşletmeleri	7/A Seçeneği
Ticaret İşletmeleri	İsteğe Bağlı / Alternatif 7/A
Aktif ve net satışlar toplamaları yukarıda belirtilen rakamların altında kalan üretim ve hizmet işletmeleri ile aktif ve net satış toplamaları ne olursa olsun ticaret işletmeleri için 7/A seçeneği zorunlu değildir. Bu işletmeler 7/A ve 7/B seçeneğinden herhangi birini tercih edebilirler.	
Yıllar İtibariyle Maliyet Hesaplarının Kullanımına İlişkin Hadler	

Yıl	Aktif Toplamı	Net Satışlar Toplamı	7/A-7/B Seçeneğinin Kullanılacağı yıl
2017	2.788.000	5.576.200	2018
2016	2.435.600	4.871.300	2017
2015	2.345.800	4.691.600	2016
2014	2.221.800.- TL	4.443.600.- TL	2015
2013	2.017.800.- TL	4.036.600.- TL	2014

MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ (MTVK. Madde: 10)**Motorlu Taşıtlar Vergisi Tarifeleri**

(MTV Genel Tebliği Seri No: 51)

A. (I) Sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Tarifesi

1.1.2018 tarihinden (bu tarih dahil) sonra kayıt ve tescil edilen otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzeri taşıtlar ile motosikletler aşağıdaki (I) sayılı tarife göre vergilendirilir.

(I) Sayılı Tarife**Taşıtların Yaşları İle Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)**

Motor Silindir Hacmi (cm ³)	Taşıtların Yaşları İle Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)	Satır Numarası	1 – 3 yaş	4 – 6 yaş	7 – 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı Yaş
1300 cm ³ ve aşağısı	46.300'ü aşmayanlar	1	861	600	336	254	90
	46.300'ü aşım 81.100'ü aşmayanlar	2	946	660	369	280	99
	81.100'ü aşanlar	3	1.033	720	403	305	108
1301 - 1600 cm ³ e kadar	46.300'ü aşmayanlar	4	1.499	1.124	652	461	177
	46.300'ü aşım 81.100'ü	5	1.649	1.236	717	506	194

1-Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri

	aşmayanlar						
	81.100'ü aşanlar	6	1.799	1.349	782	552	212
1601 - 1800 cm ³ e kadar	115.900'ü aşmayanlar	7	2.911	2.276	1.339	817	317
	115.900'ü aşanlar	8	3.176	2.482	1.462	892	346
1801 - 2000 cm ³ e kadar	115.900'ü aşmayanlar	9	4.586	3.532	2.076	1.236	487
	115.900'ü aşanlar	10	5.003	3.854	2.265	1.349	531
2001 - 2500 cm ³ e kadar	144.800'ü aşmayanlar	11	6.879	4.994	3.120	1.864	738
	144.800'ü aşanlar	12	7.505	5.448	3.403	2.034	805
2501 - 3000 cm ³ e kadar	289.700'ü aşmayanlar	13	9.591	8.344	5.213	2.804	1.029
	289.700'ü aşanlar	14	10.464	9.102	5.687	3.059	1.123
3001 - 3500 cm ³ e kadar	289.700'ü aşmayanlar	15	14.606	13.143	7.917	3.952	1.449
	289.700'ü aşanlar	16	15.935	14.337	8.636	4.311	1.582
3501 - 4000 cm ³ e kadar	463.600'ü aşmayanlar	17	22.965	19.831	11.679	5.213	2.076
	463.600'ü aşanlar	18	25.054	21.633	12.742	5.687	2.265
4001 cm ³ ve	550.500'ü aşmayanlar	19	37.587	28.186	16.693	7.503	2.911

yukarısı	550.500'ü aşanlar	20	41.004	30.749	18.211	8.184	3.176
			Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				

2) Motosikletler

	1 – 3 yaş	4 – 6 yaş	7 – 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı Yaş
100 - 250 cm ³ 'e kadar	161	121	89	56	22
251 - 650 cm ³ 'e kadar	333	252	161	89	56
651 - 1200 cm ³ 'e kadar	856	509	252	161	89
1201 cm ³ ve yukarısı	2.075	1.372	856	680	333

21.3.2018 tarihli ve 7103 sayılı Vergi Kanunları İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 18 inci maddesiyle 197 sayılı Kanunun 5 inci maddesine eklenen fıkralar uyarınca;

- (I) sayılı tarifenin “1- Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri” başlıklı bölümünde yer alan ve sadece elektrik motoru olan taşıtlardan, motor gücü;

- a) 70 kW'ı geçmeyenler 1, 2, 3 satır numaralarında,
- b) 70 kW'ı geçen fakat 85 kW'ı geçmeyenler 4, 5, 6 satır numaralarında,
- c) 85 kW'ı geçen fakat 105 kW'ı geçmeyenler 7, 8 satır numaralarında,
- d) 105 kW'ı geçen fakat 120 kW'ı geçmeyenler 9, 10 satır numaralarında,
- e) 120 kW'ı geçen fakat 150 kW'ı geçmeyenler 11, 12 satır numaralarında,
- f) 150 kW'ı geçen fakat 180 kW'ı geçmeyenler 13, 14 satır numaralarında,

g) 180 kW'ı geçen fakat 210 kW'ı geçmeyenler 15, 16 satır numaralarında,

h) 210 kW'ı geçen fakat 240 kW'ı geçmeyenler 17, 18 satır numaralarında,

i) 240 kW'ı geçenler 19, 20 satır numaralarında,
yer alan taşıt değerlerine ve yaşına isabet eden vergi tutarlarının %25'i oranında,

- (I) sayılı tarifenin "2- Motosikletler" başlıklı bölümünde yer alan ve sadece elektrik motoru olan taşıtlardan, motor gücü;

a) 6 kW'ı geçen fakat 15 kW'ı geçmeyenler bu bölümün birinci satırında,

b) 15 kW'ı geçen fakat 40 kW'ı geçmeyenler bu bölümün ikinci satırında,

c) 40 kW'ı geçen fakat 60 kW'ı geçmeyenler bu bölümün üçüncü satırında,

d) 60 kW'ı geçenler bu bölümün dördüncü satırında,
yaşları itibarıyla yer alan vergi tutarlarının %25'i oranında vergilendirilecektir.

B. (II) Sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Tarifesi

(I) ve (I/A) sayılı tarifelerde yazılı otomobil, arazi taşıtı, kaptıkaçtı ve benzerleri ile motosikletler dışında kalan motorlu kara taşıtları, aşağıdaki (II) sayılı tarifeye göre vergilendirilir.

(II) Sayılı Tarife			
Taşıt Cinsi ve Oturma Yeri / Azami Toplam Ağırlık	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)		
	1-6 yaş	7-15 yaş	16 ve yukarı yaş
1) Minibüs	1.029	680	333
2) Panel van ve motorlu karavanlar (Motor Silindir Hacmi)			

1900 cm ³ ve aşağısı	1.372	856	509
1901 cm ³ ve yukarısı	2.075	1.372	856
3) Otobüs ve benzerleri (Oturma Yeri)			
25 kişiye kadar	2.597	1.551	680
26 - 35 kişiye kadar	3.114	2.597	1.029
36-45 kişiye kadar	3.466	2.940	1.372
46 kişi ve yukarısı	4.157	3.466	2.075
4) Kamyonet, kamyon, çekici ve benzerleri (Azami Toplam Ağırlık			
1.500 kg.'a kadar	923	613	301
1.501 - 3.500 kg'a kadar	1.867	1.083	613
3.501 - 5.000 kg'a kadar	2.805	2.334	923
5.001 - 10.000 kg'a kadar	3.114	2.645	1.241
10.001 - 20.000 kg'a kadar	3.742	3.114	1.867
20.001 kg ve yukarısı	4.681	3.742	2.175

7103 sayılı Kanunun 17 nci maddesiyle 197 sayılı Kanunun 2 nci maddesinde yer alan minibüs tanımının değiştirilmesi neticesinde oturma yeri onyedici kişiye kadar olan ve insan taşımak amacıyla imal edilmiş taşıtlar da minibüs olarak vergilendirilecektir.

7103 sayılı Kanunun 19 uncu maddesiyle 197 sayılı Kanunun 6 ncı maddesine eklenen fıkralar uyarınca;

- (II) sayılı tarifenin “2) Panel van ve motorlu karavanlar (Motor Silindir hacmi)” başlıklı bölümünde yer alan ve sadece elektrik motoru olan taşıtlardan, motor gücü;

- a) 115 kW'ı geçmeyenler bu bölümün birinci satırında,
 b) 115 kW'ı geçenler bu bölümün ikinci satırında,
 yaşları itibarıyla yer alan vergi tutarlarının %25'i oranında,

- (II) sayılı tarifiedeki minibüs, otobüs, kamyonet, kamyon, çekici ve benzeri taşıtlardan sadece elektrik motoru olanlar, bu taşıtlara ilişkin tarifiede yaşları itibarıyla yer alan vergi tutarlarının %25'i oranında vergilendirilecektir.

C. (IV) Sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Tarifesi

Uçak ve helikopterler (Türk kuşu, Türk Hava Kurumuna ait olanlar hariç) aşağıdaki (IV) sayılı tarife göre vergilendirilir.

(IV) Sayılı Tarife				
Taşıt Cinsi ve Azami Kalkış Ağırlığı	Taşıtların Yaşları İle Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)			
	1 – 3 yaş	4 – 5 yaş	6 – 10 yaş	11 ve yukarı yaş
Uçak ve helikopterler				
1.150 kg'a kadar	17.378	13.896	10.420	8.334
1.151- 1.800 kg.'a kadar	26.072	20.852	15.639	12.510
1.801 - 3.000 kg.'a kadar	34.768	27.813	20.852	16.683
3.001 - 5.000 kg.'a kadar	43.464	34.768	26.072	20.852
5.001 - 10.000 kg.'a kadar	52.160	41.725	31.290	25.028
10.001 - 20.000 kg.'a kadar	60.855	48.681	36.506	29.197
20.001 kg. ve	69.548	55.633	41.725	33.379

yukarısı

197 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin birinci fıkrası uyarınca; Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı tarafından tutulan sivil hava vasıtaları siciline zirai ilaçlama amacıyla kullanılmak üzere kayıt ve tescil edilmiş olan uçaklar için, bu tarifiede belirtilen motorlu taşıtlar vergisi tutarları yüzde 25 oranında uygulanır

D. (I/A) Sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Tarifesi

31.12.2017 tarihinden (bu tarih dahil) önce kayıt ve tescil edilen otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzeri taşıtlar, 197 sayılı Kanunun Geçici 8 inci maddesinde düzenlenen (I/A) sayılı tarifeye göre vergilendirilir.

(I/A) Sayılı Tarife

Motor Silindir Hacmi (cm ³)	Taşıtların Yaşları İle Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
	1 – 3 yaş	4 – 6 yaş	7 – 11 yaş	12-15 yaş	16 ve yuk.yaş
Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri					
1300 cm ³ ve aşağısı	861	600	336	254	90
1301-1600 cm ³ e kadar	1.499	1.124	652	461	177
1301-1800 cm ³ e kadar	2.647	2.068	1.218	742	288
1801-2000 cm ³ e kadar	4.170	3.211	1.888	1.124	443
2001-2500 cm ³ e kadar	6.253	4.540	2.837	1.695	671
2501-3000 cm ³ e kadar	8720	7.585	4.739	2.549	936
3001-3500 cm ³ e kadar	13.279	11.948	7.197	3.592	1.318
3501-4000 cm ³ e kadar	20.878	18.028	10.617	4.739	1.888
4001 cm ³ ve yukarısı	34.170	25.624	15.175	6.820	2.647

7103 sayılı Kanunun 21 inci maddesiyle 197 sayılı Kanunun Geçici 8 inci maddesine eklenen fıkra uyarınca; (I/A) sayılı tarifede yer alan ve sadece elektrik motoru olan taşıtlardan, motor gücü;

- a) 70 kW'ı geçmeyenler birinci satırında,
- b) 70 kW'ı geçen fakat 85 kW'ı geçmeyenler ikinci satırında,
- c) 85 kW'ı geçen fakat 105 kW'ı geçmeyenler üçüncü satırında,
- d) 105 kW'ı geçen fakat 120 kW'ı geçmeyenler dördüncü

satırında,

- e) 120 kW'ı geçen fakat 150 kW'ı geçmeyenler beşinci

satırında,

- f) 150 kW'ı geçen fakat 180 kW'ı geçmeyenler altıncı satırında,

- g) 180 kW'ı geçen fakat 210 kW'ı geçmeyenler yedinci

satırında,

- h) 210 kW'ı geçen fakat 240 kW'ı geçmeyenler sekizinci

satırında,

- ı) 240 kW'ı geçenler dokuzuncu satırında,

yaşları itibarıyla yer alan vergi tutarlarının %25'i oranında vergilendirilecektir.

MESKEN KİRA GELİRLERİNDE İSTİSNA TUTARI (G.V.K.

Madde: 21)

(Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 305)		Tutar
Binaların mesken olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hasılatın.....		5.400
Türk Lirası gelir vergisinden müstesnadır.		
İstisna haddi üzerinde hasılat elde edilip beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, bu istisnadan yararlanılamaz.		
Ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar ile istisna haddinin üzerinde hasılat 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 üncü maddede yazılı tarifenin üçüncü diliminde ücret gelirleri için yer alan tutarı (2018 yılı gelirleri için 120.000.- TL) aşanlar bu istisnadan faydalanamazlar.		
Yıl	Bakanlar Kurulu Kararı – Genel Tebliğ	
2018	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 302	4.400 TL
2017	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 296	3.900 TL
2016	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 290	3.800 TL
2015	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 287	3.600 TL
2014	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 285	3.300 TL

	İstisnadan Yararlanmada Dikkate Alınacak Tutar	
2018	Gelir Vergisi Tarifesinin 3. Dilimi (Ücret Gelirleri İçin)	120.000 TL
2017	Gelir Vergisi Tarifesinin 3. Dilimi (Ücret Gelirleri İçin)	110.000 TL
2016	Gelir Vergisi Tarifesinin 3. Dilimi (Ücret Gelirleri İçin)	110.000 TL
2015	Gelir Vergisi Tarifesinin 3. Dilimi (Ücret Gelirleri İçin)	106.000 TL
2014	Gelir Vergisi Tarifesinin 3. Dilimi (Ücret Gelirleri İçin)	97.000 TL

ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZ KULLANMA MECBURİYETİ BULUNMAYAN MÜKELLEFLER

- Gazete satışı	1 Seri No'lu Tebliğ
- Oda ve yatak kiralınması şeklinde otelcilik ve pansiyonculuk faaliyetleri	1 Seri No'lu Tebliğ
- Bankacılık ve sigortacılık faaliyetleri	2 Seri No'lu Tebliğ
- PTT hizmetleri	2 Seri No'lu Tebliğ
- Kara, hava, deniz ve demiryolu ile yapılan yolcu ve yük giriş bileti karşılığında verilen hizmetler	2 Seri No'lu Tebliğ
- Eğitim öğretim ve kreş hizmetleri	2 Seri No'lu Tebliğ
- Spor toto, milli piyango, at yarışları, müşterek bahis işletmeleri	2 Seri No'lu Tebliğ
- Elektrik, su, havagazı işletmeleri	2 Seri No'lu Tebliğ
- Satışlarının tamamı Vergi Usul Kanunu'nun 232'nci maddede belirtilen ve fatura kullanılması zorunlu olan satışlar niteliğinde bulunanların fiilen cihaz kullanmak suretiyle belgelendirmeleri gereken bir işlemin olmaması sebebiyle ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyetleri bulunmamaktadır. (Örnek: otomobil alım satımı, apartman inşa edip daire satanlar)	4 Seri No'lu Tebliğ
- Tarım alet ve makinalarının satışı, (ayrıca yedek parça satılmaması şartıyla	12 Seri No'lu Tebliğ
- Posta pulu, telefon jetonu ve 3468 sayılı kanuna göre verilen ruhsat teskeresine dayanılarak yapılan pul ve kıymetli kağıtların satışı.	12 Seri No'lu Tebliğ
- Şehir içi toplu taşımacılıkta kullanılan abonman biletlerinin satışı	12 Seri No'lu Tebliğ
- Elektrik su havagazı ve kalorifer	

tesisatçılığı faaliyeti (aynı zamanda tesisat malzemeleri satışını da yapanlar hariç)	12 Seri No'lu Tebliğ
- Terzilik faaliyeti (aynı anda kumaş ticaretinde bulunanlar hariç)	12 Seri No'lu Tebliğ
- Marangozlar (mobilyacılar hariç tutulmak şartıyla, ağacı bilfiil işleyerek eşya haline getirip satanlar ile ağaçtan yapılan deniz taşıtlarının onarım işleri ile uğraşanlar)	23 Seri No'lu Tebliğ
- Mermerciler (süs eşyaları hariç tutulmak şartıyla mermeri işleyerek satanlar)	23 Seri No'lu Tebliğ
- Yorgancılar ve hallaçlar (aynı zamanda yorgan alım satımı yapanlar hariç)	23 Seri No'lu Tebliğ
- 195 sayılı Kanun'a göre ilan yayınlama hakkı kazanan gazeteler ile bu gazetelerin basımını yapan matbaa işletmecileri (Perakende olarak kitap, matbu evrak, kartvizit, düğün davetiyesi ve benzeri şeylerin basım ve satışını yapanlar hariç)	38 Seri No'lu Tebliğ
- Sanat ürünlerinin satışı ile uğraşan sanat galerileri	38 Seri No'lu Tebliğ
- Yedek parça satışı yapmayan oto sanatkarları (motorlu kara taşıtlarının bakım ve onarımı ile ilgili uğraşanlardan)	38 Seri No'lu Tebliğ
- Oto boya ve kaportacılar	38 Seri No'lu Tebliğ
- Oto şase, damper ve karoser tamircileri	38 Seri No'lu Tebliğ
- Oto motor yenileme (rektefiye) işi ile uğraşanlar	38 Seri No'lu Tebliğ
- Oto sibop yuva taşlamacıları ve motor dikişçileri	38 Seri No'lu Tebliğ
- Oto döşemecileri	38 Seri No'lu Tebliğ

- Oto elektrik, bobinaj ve kilometre tamircileri	38 Seri No'lu Tebliğ
- Oto eksoz ve kaynakçıları	38 Seri No'lu Tebliğ
- Oto fren tamircileri ile conta ve balataacıları	38 Seri No'lu Tebliğ
- Oto makas tamircileri	38 Seri No'lu Tebliğ
- Oto rot balans tamircileri ve far ayaracıları,	38 Seri No'lu Tebliğ
- Oto radyatör ve kalorifer tamircileri	38 Seri No'lu Tebliğ
- Oto mazot pompa ayar ve enjektör tamircileri	38 Seri No'lu Tebliğ
- Oto camcıları,	38 Seri No'lu Tebliğ
- Oto motor ve karbüratör tamircileri	38 Seri No'lu Tebliğ
- Oto lastik, jant düzeltme ve krik o tamircileri	38 Seri No'lu Tebliğ
- Oto devirdaim tamircileri	38 Seri No'lu Tebliğ
- Oto ziftlemecileri	38 Seri No'lu Tebliğ
- Traktör tamircileri	38 Seri No'lu Tebliğ
- Motosiklet, mobilet ve triportör tamircileri	38 Seri No'lu Tebliğ
- İş makinaları, zirai aletler ve hidrolik tamircileri	38 Seri No'lu Tebliğ

- Oto nikelajcıları,	38 Seri No'lu Tebliğ
- Oto kilit ve yay tamircileri,	38 Seri No'lu Tebliğ
- Oto plakacıları	38 Seri No'lu Tebliğ
- Oto mazot ve benzin depoları tamircileri,	38 Seri No'lu Tebliğ
- Oto akü tamircileri.	38 Seri No'lu Tebliğ
- Elektrik bağlantısı olmayan ekmek büfeleri	2001/2 İç Genelge
- Şirket veya ortaklık şeklinde teşkilatlanan tabipler (diş, kulak, burun-boğaz, göz doktoru gibi)	43 Seri No'lu Tebliğ
- Elektrikli, elektronik ve mekanik ev aletlerinin bakım ve onarımı işi ile uğraşanlar (ayrıca yedek parça satışı yapılmaması şartıyla)	43 Seri No'lu Tebliğ
- Oto komisyoncuları (motorlu kara taşıtlarının alımı-satımı kiralanması ile ilgili işlere tavassut edenler)	43 Seri No'lu Tebliğ
- Nakliye komisyoncuları	46 Seri No'lu Tebliğ
- Plastik doğramacılar	46 Seri No'lu Tebliğ
- Mobilyacılar	46 Seri No'lu Tebliğ
Ağaç işleriyle uğraşanlardan - Keresteciler, - Doğramacılar - Dülgerler - İskeletçiler (sandalye koltuk vb) - Döşemeciler - Hızarcılar ve bıçkıcılar,	

- Sandıkçılar ve ambalajcılar, - Oymacı, tornacı ve ağaç oyuncakçıları - Parkeciler - Cilacı, lakeçi, polyesterciler, - Aksesuarcılar, (sehpa, zigon sehpa, tv sehpası, abajur vb) - Dekorasyoncular, - Karasörcüler, (at arabası, römork, kamyon) - Elek kasnağı, askı, makara, mandal ve bastoncular, - Sepetçiler ve sapçılar - Mobilya imalat ve satıcıları (plastik ve sair maddelerden mobilya eşyası imal eden ve satanlar dahil) - Mahrukatçılar	49 Seri No'lu Tebliğ
- Her türlü inşaat işi ile uğraşanlar, (yol su, kanalizasyon, kuyu açma, harfiyat, duvar örülmesi, sıva, boya, badana, elektrik, sıhhi ve kalorifer tesisatı, karo ve fayans işleri, cam takılması, her türlü doğrama işleri, parke döşemesi, çevre düzeni ve benzer işler)	49 Seri No'lu Tebliğ
- Radyo, televizyon, gazete, dergi ve benzeri basın ve yayın araçları ile ilan ve reklamcılık faaliyetleri ile iştigal edenler.	49 Seri No'lu Tebliğ
- Münhasıran günlük müşteri listesinde kayıtlı müşterilerine hizmet veren otel, motel ve pansiyon işletmecileri	49 Seri No'lu Tebliğ
- 195 sayılı kanun çerçevesinde faaliyet gösteren ilan ve reklam prodüktörleri (ilan ve reklam ajansları)	49 Seri No'lu Tebliğ
- 7397 sayılı kanunda geçen sigorta ve reasürans şirketleri, sigorta ve reasürans	

aracılığı hizmeti yapanlar ile bu kanun kapsamına giren konularda faaliyet gösteren kişi ve kuruluşlar (sigorta şirketleri ve sigorta acenteleri vb)	49 Seri No'lu Tebliğ
- 1618 sayılı kanuna göre kurulan seyahat acenteleri	49 Seri No'lu Tebliğ
- Pazar takibi suretiyle iş yapanlar. Hazine ve dış ticaret müsteşarlığınca döviz alım-satımına yetkili kılınan müessese ve kurumlar	49 Seri No'lu Tebliğ
- Satışlarını Adisyon Tipi Perakende Satış Fişi ile belgelendirmek isteyen Kahvehane ve çay ocağı işletmeleri	209 Sıra No'lu VUK Genel Tebliği
- Demirciler: Tornacı, tesfiyeci, frezeci ve kaynakçılar dahil süs eşyası yapanlar hariç olmak üzere demir ve demirden mamül maddeleri sıcak veya soğuk olarak dövme, doğramak, kaynak yapmak veya sair şekilde işlemek suretiyle faaliyet gösterenler.	206 Sıra No'lu VUK Genel Tebliği
- Alüminyum doğramacılar: Alüminyum kesmek, bükme veya sair şekilde bilfiil işleyerek eşya haline getirip satanlar.	206 Sıra No'lu VUK Genel Tebliği
- İnşaat müteahhitleri: Gayrimenkul alım, satım ve inşaa işleri ile uğraşanlar	206 Sıra No'lu VUK Genel Tebliği
- Emlak komisyoncuları: Gayrimenkullerin alım, satım ve kiralınması ile ilgili işlere tavassut edenler	206 Sıra No'lu VUK Genel Tebliği
- Yılda en fazla 4 ay faaliyet gösteren tasirhaneler,	1991/3 ve 4 Seri No'lu ÖKC İç Genelgeleri
- 5957 (eski 80) sayılı Hal Kanunu'na tabi olanların bu Kanun kapsamındaki satışları	
- Reklam grafikerleri (serigrafi dahil) tabelacılar, grafik ve tabela ressamı, tabloları,	

ışıklı- ışıksız reklam panosu ve tabelacıları ile ışıklı ışıksız reklam panosu ve tabela montajcılarının ödeme kaydedici cihaz kullanmayı gerektiren bir başka işi birlikte yapmamaları, satışları ve hizmet ifalarını Vergi Usul Kanunu'na göre fatura ile belgelendirmeleri şartıyla.	1997/2 Seri No'lu ÖKC İç Genelgesi
- Yeminli mali müşavir, avukat, mimar, mühendis, doktor gibi kişilerin serbest meslek erbabı olmaları sebebiyle 3100 sayılı Kanun kapsamına girmediklerinden ödeme kaydedici cihazları kullanma mecburiyetleri bulunmamaktadır.	2001/1 Seri No'lu ÖKC İç Genelgesi

ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ ORAN VE TUTARLARI
(GİD.V.K. Madde:39)

(ÖİV Genel Tebliği Seri No:17)	Oran
a) Her nevi mobil elektronik haberleşme işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan satışlar dahil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetleri....	% 7,5
b) Radyo ve televizyon yayınlarının uydu platformu ve kablo ortamından iletilmesine ilişkin hizmet verenlerin bu hizmetleri.....	% 7,5
c) Kablolu, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmeti.....	% 7,5
d) (a), (b) ve (c) bentleri kapsamına girmeyen diğer elektronik haberleşme hizmetleri.	% 7,5
oranında vergiye tabidir.	
(a), (b), (c) ve (d) bentlerinde yer alan hizmetlerin birlikte veya birbiriyle bağlantılı olarak verilmesi halinde, her hizmet tabi olduğu oran üzerinden vergilendirilir.	
	Tutar (TL)
Mobil telefon aboneliğinin ilk tesisinde (operatör değişiklikleri hariç)	65,00

ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI

(VUK Genel Tebliği Sıra No: 504)

a) Fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması (V.U.K. Madde: 353)

1- Fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ve serbest meslek makbuzu verilmemesi ve alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması,

Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dahil olmak üzere, fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ile serbest meslek makbuzunun verilmemesi, alınmaması, bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken, kağıt olarak düzenlenmesi, bu belgelerin hiç düzenlenmemiş sayılması halinde; bu belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine, her belge için **290** Türk Lirası'ndan aşağı olmamak üzere bu belgelere yazılması gereken meblağ veya meblağ farkının.....

% 10'u

nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir.

Bir takvim yılı içinde her bir belge nev'ine ilişkin olarak tespit olunan yukarıda yazılı özel usulsüzlükler için kesilecek cezanın toplamı **148.000** Türk Lirası'nı geçemez.

2- Perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihazla verilen fiş, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, ve benzeri evrak verilmemesi ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması,

Elektronik belge olarak düzenlenmesi

gerekenler de 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 düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin; düzenlenmediğinin, kullanılmadığının, bulundurulmadığının, düzenlenen belgelerin aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verildiğinin, gerçeğe aykırı olarak düzenlendiğinin veya elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kağıt olarak düzenlendiğinin tespiti ya da bu belgelerin hiç düzenlenmemiş sayılması halinde her bir belge için özel usulsüzlük cezası kesilir. Ancak her bir belge nev'ine ilişkin olarak kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı her bir tespit için 14.800 Lirayı, bir takvim yılı içinde ise 148.000 Türk Lirası'nı aşamaz.	290 TL
3- Fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi ve giriş ve yolcu taşıma bileti alınmaması,	
232 nci maddenin birinci fıkrasının 1 ila 5 numaralı bentlerinde sayılanlar dışında kalan kişilerin Fatura, Gider Pusulası, Müstahsil Makbuzu, Serbest Meslek Makbuzu, Perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi ve giriş ve yolcu taşıma biletlerini almadıklarının tespit edilmesi halinde bunlara bu maddenin 2 numaralı bendinde belirtilen cezanın beşte biri kadar özel usulsüzlük cezası kesilir. Şu kadar ki bu cezanın kesilebilmesi için, belge alınmadığına ilişkin tespitin vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından yapılması şarttır. Bu hükmün	58 TL

uygulanmasında belge alınmadığına ilişkin tespit tutanağının belge almayana verilen örneği, ceza ihbarnamesi yerine geçer.

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 ve asma mecburiyetine uyulmaması,

Günlük kasa defteri, günlük perakende satış ve hasılat defteri ile Maliye Bakanlığınca tutulma ve günü gününe kayıt edilme mecburiyeti getirilen defterlerin; işyerinde bulundurulmaması, bu defterlere yazılması gereken işlemlerin günü gününe deftere kayıt edilmemesi veya yoklama ve incelemeye yetkili olanlara istenildiğinde ibraz edilmemesi halleri ile vergi kanunlarının uygulanması bakımından levha bulundurma veya asma zorunluluğu bulunan mükelleflerin bu zorunluluğa uymamaları halinde her tespit için
özel usulsüzlük cezası kesilir.

290 TL

5- (5228 sayılı Kanunun 60/1-b maddesiyle 31.07.2004 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır.)

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,

Bu kanuna göre belirlenen muhasebe standartlarına, tekdüzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye

yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ve kullanılmasına ilişkin kural ve standartlara uymayanlara	7.000 TL
özel usulsüzlük cezası kesilir.	
7- Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara,	
Bu kanunun 8 inci maddesinin son fıkrası uyarınca getirilen mecburiyete uymaksızın işlem yapanlara her bir işlem için	350 TL
özel usulsüzlük cezası kesilir.	
8- Belge basımı ile ilgili bildirim görevini tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine,	
Belge basımı ile ilgili bildirim görevini tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmelerine ..	1.100 TL
özel usulsüzlük cezası kesilir.	
Ancak, bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı 220.000.- TL 'yi geçemez.	
9- 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getiren kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere,	
4358 sayılı kanun uyarınca işlemlerinde vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kurum ve kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri Maliye Bakanlığı'nın belirleyeceği standartlarda, araçlarla (yazı, manyetik ortam, disket, mikro film,	1480 TL

Mikro fiş gibi) ve zamanlarda yerine getirmeyenler hakkında özel usulsüzlük cezası kesilir. Ceza kesilenler, ödedikleri ceza için fiilleri ile ceza kesilmesine neden olan kişilere rücu edebilirler.	
10- 127 nci maddenin (d) bendi uyarınca Maliye Bakanlığının özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayanlara,	
Bu kanunun 127'nci maddesinin (d) bendi uyarınca Maliye Bakanlığı'nın özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına özel usulsüzlük cezası kesilir.	1.100 TL
Bu maddede yazılı özel usulsüzlükler sonucunda vergi ziyayı da meydana geldiği takdirde bu ziyanı gerektirdiği vergi cezaları ayrıca kesilir ve bu cezalar hakkında 336'ncı madde hükmü uygulanmaz. Bu maddenin uygulanmasına ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.	
b) Damga Vergisinde (V.U.K. Madde: 355)	
Damga Vergisi ödenmemiş veya noksan ödenmiş kağıtları, vergi ve cezası tahsil edilmeden tasdik eden veya örneklerini çıkarıp veren noterler adına her kağıt için tahsil edilmeyen Damga Vergisi üzerinden; - Maktu vergilerde	% 50

- Nispi vergilerde	% 10
oranında özel usulsüzlük cezası kesilir. Ancak, bu madde kapsamında kesilecek özel usulsüzlük cezaları her bir kağıt için 2,40 Türk Lirasından az olamaz.	
c) Bilgi Vermekten Çekinenler İle 107/A, 256, 257 ve Mükerrer 257 nci Madde ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A Maddesi Hükmüne Uymayanlar İçin Ceza (V.U.K. Mük. Madde: 355)	
✓ Zirai kazançlar il ve merkez komisyonlarınca istenen bilgileri vermeyen, bilirkişiliği kabul ettikleri halde gerekli incelemeleri yapmayan, ✓ Maliye Bakanlığının veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların isteyecekleri bilgileri vermeyen, ✓ Vergilendirmeye ilişkin olaylarla ilgili olarak Maliye Bakanlığı ve vergi dairesince devamlı bilgi verme kapsamında yazı ile istenecek bilgileri belli fasıllarla vermeyen, ✓ Ölüm vakalarını ve intikalleri bildirmeyen, ✓ Defter ve belgeleri muhafaza süresi içinde yetkili makam ve memurların talebi doğrultusunda ibraz ve inceleme için ibraz etmeyen, ✓ Vergi inceleme ve kontrolleri ile gayrimenkullerin rayiç bedelinin tespiti sırasında; yetkili memura çalışma yeri gösterilmesi, lüzumu halinde işyerinin gezip görülmesinin sağlanması, inceleme ile ilgili her türlü izahat verilmesi, envanter yapılması halinde araç, gereç ve personeliyle bu işlemlerin yerine getirilmesi için gerekli yardım ve kolaylığın sağlanması gibi ödevleri yerine getirmeyen, ✓ VUK'nun mükerrer 257 nci maddesi ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi uyarınca Maliye Bakanlığı'na getirilen	

zorunluluklara uymayan, (Kamu idare ve müesseselerinde bilgi verme görevini yerine getirmeyen yöneticiler dahil);

1 - Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında ...	1.900 TL
2 - İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında.....	980 TL
3 - Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında.....	490 TL
özel usulsüzlük cezası kesilir.	

Elektronik ortamda bildirim veya form verilmesi mecburiyetine uyulmaması halinde kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası, bildirim veya formların belirlenen sürelerin sonundan başlayarak elektronik ortamda 3 gün içinde verilmesi halinde 1/10 oranında uygulanır.

Bu hükmün uygulanması için, bilgi ve ibraz ödevinin yerine getirilmesiyle ilgili olarak yapılacak tebliğlerde bilginin verilmesi için tayin olunan sürede cevap verilmemesi, eksik veya yanıltıcı bilgi verilmesi veya defter ve belge ibrazı için tayin olunan süre ile defter ve belgelerin süresinde ibraz edilmemesi durumunda haklarında Kanunun ceza hükümlerinin uygulanması cihetine gidileceğinin ilgililere yazılı olarak bildirilmesi şarttır.

Ancak bu ödevlerin yerine getirilmesine ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığınca yapılana düzenleyici idari işlemlerle duyurulması halinde, ilgililere ayrıca yazılı olarak bildirilme şartı aranmaz.

Özel usulsüzlük cezası kesilmesine rağmen mecburiyetleri yerine getirmeyenlere yeniden süre verilerek bu mecburiyetleri yerine getirmeleri tebliğ olunur. Verilen sürede bu mecburiyetlerin yerine getirilmemesi halinde yukarıda yazılı özel usulsüzlük cezaları bir kat artırılarak uygulanır.

Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayan mükelleflerden her birine, her bir işlem için bu maddeye göre uygulanan cezalardan az olmamak üzere işleme konu tutarın % 5'i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir. Bu şekilde ceza kesilen mükellefler hakkında üçüncü fıkra hükmü uygulanmaz.

Ancak bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı **1.480.000.- TL**'yi geçemez.

**Elektronik Ortamda Tebliğ İle İlgili Getirilen (107/A)
Zorunluluklara Uymayanlara
Uygulanacak Özel Usulsüzlük Cezası**

1 - Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	1.200 TL
2 - İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	600 TL
3 - Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında.....	300 TL
özel usulsüzlük cezası kesilir.	

**Kanuni Süresinden Sonra Elektronik Ortamda Verilen
Beyannameler İçin Ceza Uygulaması;**

✓ Beyannamenin kanuni verilme süresinin sonundan başlayarak 30 gün içinde elektronik ortamda verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası 1/10 oranında uygulanır.

✓ Beyannamenin kanuni verilme süresinin sonundan başlayarak birinci 30 günü takip eden ikinci 30 gün içinde elektronik ortamda verilmesi halinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası 1/5 oranında uygulanır.

Beyannamenin kanuni verilme süresinin sonundan başlayarak	İlk 30 Gün İçinde verilmesi	İkinci 30 Gün İçinde verilmesi	Sonrası verilmesi
-Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında ...	190 TL	380 TL	1.900 TL
-İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında.....	98 TL	196 TL	980 TL
-Yukarıda yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	49 TL	98 TL	490 TL

özel usulsüzlük cezası uygulanır.

Kanuni Verilme Süresinin Sonundan Başlayarak Elektronik Ortamda Üç Gün İçinde Verilen Bildirim veya Formlar İçin Ceza Uygulaması;

Elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen bildirim veya formların belirlenen verilme sürelerinin sonundan başlayarak elektronik ortamda üç gün içinde verilmesi halinde 190.- TL özel usulsüzlük cezası uygulanır.

Kanuni Verilme Süresinden Sonra Düzeltme Amacıyla Elektronik Ortamda Verilen Bildirim veya Formlar İçin Ceza Uygulaması;

✓Elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen ve

kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla verilen bildirim veya formların, belirlenen sürelerin sonundan itibaren 10 gün içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesilmez.

✓Takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası 1/5 oranında uygulanır.

Bildirim veya formun düzeltme amacıyla kanuni verilme süresinin sonundan başlayarak	İlk 10 Gün İçinde verilmesi	Takip Eden 15 Gün İçinde Verilmesi	Sonrası verilmesi
-Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında.....	Ceza yok	380 TL	1.900 TL
-İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında.....	Ceza yok	196 TL	980 TL
-Yukarıda yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	Ceza yok	98 TL	490 TL

özel usulsüzlük cezası uygulanır.

Elektronik ortamda beyanname ile bildirim ve form verme mecburiyetine uymayanlara VUK. Mükerrer 355. maddeye göre ceza kesilmesi halinde, 352 nci maddenin birinci derece usulsüzlüklerle ilgili (1) numaralı bendi ile ikinci derece usulsüzlüklerle ilgili (7) numaralı bendi uyarınca ayrıca ceza kesilmeyecektir.

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK FAİZ ORANLARI

(Vadelerine en çok 90 gün kalan senetler için)

Dönemi	T.C.M.B. Tebliği	İşlem	
		Reeskont %	Avans %
29.06.2018 – tarihinden itibaren	29.06.2018/30463 RG	18,50	19,50
31.12.2016 – 28.06.2018	31.12.2016/29935 RG	8,75	9,75
14.12.2014 – 30.12.2016	14.12.2014/29205 RG	9	10,50
27.12.2013 – 13.12.2014	27.12.2013/28864 RG	10,25	11,75
21.06.2013 – 26.12.2013	21.06.2013/28684 RG	9,50	11,00
20.12.2012 – 20.06.2013	20.12.2011/28503 RG	13,50	13,75
29.12.2011 – 19.12.2012	29.12.2011/28157 RG	17	17,75
30.12.2010 – 28.12.2011	30.12.2010/27801 RG	14	15
22.12.2009 – 29.12.2010	22.12.2009/27440 RG	15	16
12.06.2009 - 21.12.2009	12.06.2009/27256 RG	18	19
09.04.2009 - 11.06.2009	09.04.2009/27195 RG	19	20
28.12.2007 - 08.04.2009	28.12.2007/26740 RG	25	27
20.12.2006 - 27.12.2007	20.12.2006/26382 RG	27	29
20.12.2005 - 19.12.2006	20.12.2005/26029 RG	23	25

25.05.2005 - 19.12.2005	25.05.2005/25825 RG	28	30
13.01.2005 - 24.05.2005	13.01.2005/25699 RG	32	35
15.06.2004 - 12.01.2005	15.06.2004/25493 RG	38	42
08.10.2003 - 14.06.2004	08.10.2003/25253 RG	43	48
14.06.2003 - 07.10.2003	14.06.2003/25138 RG	50	57
17.05.2002 - 13.06.2003	17.05.2002/24758 RG	55	64

Reeskont Tutarı = (Nominal Değer X Faiz Oranı X Gün Sayısı) /
(36.000 + (Faiz oranı X Gün sayısı))

Ticari işletmelerin alacak ve borç senetlerinin reeskont işlemlerinde esas alacakları oran, avans işlemleri için belirlenen orandır.

Alacak senetlerini reeskonta tabi tutan mükellefler, borç senetlerini de reeskonta tabi tutmak zorundadırlar.

SİGORTA PRİMİ KESİNTİNE TABİ OLMAYAN YEMEK PARASI, ÇOCUK ZAMMI VE AİLE YARDIMI (5510 S.K. Madde: 80)

	YEMEK PARASI Günlük	ÇOCUK ZAMMI Aylık	AİLE YARDIMI Aylık
01.01.2019 - 31.12.2019 Dönemi	5,12 TL	51,17 TL	255,84 TL
01.01.2018 - 31.12.2018 Dönemi	4,06 TL	40,59 TL	202,95 TL
01.01.2017 - 31.12.2017 Dönemi	3,56 TL	35,55 TL	177,75 TL
01.01.2016 - 31.12.2016 Dönemi	3,29 TL	32,94 TL	164,70 TL
01.07.2015 - 31.12.2015 Dönemi	2,55 TL	25,47 TL	127,35 TL
01.01.2015 - 30.06.2015 Dönemi	2,40 TL	24,03 TL	120,15 TL
01.07.2014 - 31.12.2014 Dönemi	2,27 TL	22,68 TL	113,40 TL
01.01.2014 - 30.06.2014 Dönemi	2,14 TL	21,42 TL	107,10 TL
01.01.2013 - 30.06.2013 Dönemi	1,96 TL	19,57 TL	97,86 TL
01.07.2013 - 31.12.2013 Dönemi	2,04 TL	20,43 TL	102,15 TL
01.01.2012 - 30.06.2012 Dönemi	1,77 TL	17,73 TL	88,65 TL
01.07.2012 - 31.12.2012 Dönemi	1,88 TL	18,81 TL	94,05 TL
01.07.2011 - 31.12.2011 Dönemi	1,67 TL	16,74 TL	83,70 TL
01.01.2011 - 30.06.2011 Dönemi	1,59 TL	15,93 TL	79,65 TL
01.07.2010 - 31.12.2010 Dönemi	1,52 TL	15,21 TL	76,05 TL
01.01.2010 - 30.06.2010 Dönemi	1,46 TL	14,58 TL	72,90 TL

UYGULAMALAR

(4/a kapsamındaki sigortalılar için)

• **Yemek parası:** Sigortalılara yemek parası adı altında yapılan ödemelerin, işyerinde veya müstemilatında işveren tarafından yemek verilmemesi şartıyla, fiilen çalışılan gün sayısı dikkate alınarak 16 yaşından büyükler için belirlenen günlük asgari ücretin % 6 sınırı, yemek verilecek gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunacak miktarı, prime esas kazançların tespitinde dikkate alınmayacak, dolayısıyla bu tutardan prim kesilmeyecektir.

Bu durumda, yemek parası adı altında yapılan ödemelerden prime esas kazançta dahil edilecek tutar,

Brüt Günlük Asgari Ücret $\times$ % 6 $\times$ (Ay İçinde Fiilen Çalışılan Gün Sayısı) Yemek Parası Verilen Gün Sayısı = İstisna Tutarı,

Ödenen Yemek Parası – İstisna Tutarı = Prime Esas Kazançta Dahil Edilecek Yemek Parası,

formülü vasıtasıyla hesaplanacaktır.

Öte yandan, sigortalılara ay içinde yemek parası olarak nakit ödeme yapılmaksızın, çalıştıkları işyerinin dışında yemek üretimi yapan başka firma veya şahıslar tarafından (örneğin yemek kuponu karşılığında) gerek işyerinde, gerekse işyerinin dışında yemek verilmesi halinde, işverenlerce bu firma veya şahıslara fatura karşılığında yemek bedeli olarak ödenen fatura bedelleri prime esas kazançta dahil edilmeyecektir.

• **Çocuk zammı:** Sigortalının hizmet akdinin devam etmesi şartıyla ve fiilen çalışmasının olup olmadığı üzerinde durulmaksızın; sigortalı veya isteğe bağlı sigortalı sayılmayan, kendi sigortalılığı nedeniyle gelir veya aylık bağlanmamış olan çocuklarından 18 yaşını, lise ve dengi öğrenim veya 5/6/1986 tarihli ve 3308 sayılı Meslekî Eğitimi Kanununda belirtilen aday çırak, çırak ya da işletmelerde meslekî eğitim görmesi halinde 20 yaşını, yüksek öğrenim görmesi halinde 25 yaşını doldurmamış ve

evli olmayan çocukları ile yaşına bakılmaksızın Kanuna göre malûl olduğu tespit edilen evli olmayan çocuklarından en fazla iki çocuk (iki çocuk dahil) için çocuk zammı adı altında yapılan ödemelerin, çocuk başına 16 yaşından büyükler için belirlenen aylık asgari ücretin %2'si oranındaki tutarı, aylık prime esas kazançların hesaplanmasında dikkate alınmayacaktır.

Bu durumda, çocuk zammı adı altında yapılan ödemelerden prime esas kazançta dahil edilecek tutar;

Brüt Aylık Asgari Ücret $\times$ % 2 $\times$ Çocuk Sayısı (iki Çocuğa Kadar) = İstisna Tutarı,

Ödenen Çocuk Zammı – İstisna Tutar = Prime Esas Kazanca Dahil Edilecek Çocuk Zammı,

formülü vasıtasıyla hesaplanacaktır.

• **Aile zammı:** Sigortalılara aile zammı adı altında yapılacak ödemelerin, sigortalının hizmet akdinin devam etmesi şartıyla fiilen çalışmasının olup olmadığı üzerinde durulmaksızın, sigortalının eşinin Kanuna tabi zorunlu sigortalı olmayı gerektirecek şekilde çalışmaması ve Kurumdan gelir veyahut aylık almaması durumunda, 16 yaşından büyükler için belirlenen aylık asgari ücretin %10'u oranındaki tutar aylık prime esas kazançların hesaplanmasında dikkate alınmayacaktır.

Bu durumda, aile zammı adı altında yapılan ödemelerden prime esas kazançta dahil edilecek tutar;

Brüt Aylık Asgari Ücret $\times$ % 10 = İstisna Tutarı,

Ödenen Aile Zammı – İstisna Tutarı = Prime Esas Kazanca Dahil Edilecek Aile Zammı,

Formülü vasıtasıyla hesaplanacaktır.

• **Yemek Paraları, Çocuk ve Aile Zamlarının Yıllık Olarak Ödenmesi:** Diğer taraftan, sigortalılara yemek parası ile çocuk ve aile zamlarının yıllık olarak bir defada ödenmesi halinde, bu defa ödemenin yapıldığı tarihteki 16 yaşından büyükler için

belirlenen asgari ücret üzerinden,

Yemek parası için;

Brüt Günlük Asgari Ücret $\times$ % 6 $\times$ (Yıl İçinde Fiilen Çalışılan Gün Sayısı) Yemek Parası Verilen Gün Sayısı = Yıllık İstisna Tutarı,

Yıllık Olarak Ödenen Yemek Parası – Yıllık İstisna Tutarı
= Yıllık Prime Esas Kazanca Dahil Edilecek Yemek Parası,

Çocuk zammı için;

Brüt Aylık Asgari Ücret $\times$ % 2 $\times$ Çocuk Sayısı (İki Çocuğa Kadar) $\times$ 12 Ay = Yıllık İstisna Tutarı,

Yıllık Olarak Ödenen Çocuk Zammı – Yıllık İstisna Tutarı
= Yıllık Prime Esas Kazanca Dahil Edilecek Çocuk Zammı,

Aile zammı için ise,

Brüt Aylık Asgari Ücret $\times$ % 10 $\times$ 12 Ay = Yıllık İstisna Tutarı

Yıllık Olarak Ödenen Aile Zammı – Yıllık İstisna Tutarı =
Yıllık Prime Esas Kazanca Dahil Edilecek Aile Zammı,

Formülü vasıtasıyla ödemenin yapıldığı ayın kazancına dahil edilecektir.

SİGORTA PRİMİ KESİNTİSİNE TABİ OLMAYAN ÖZEL SAĞLIK SİGORTASI PRİMİ VE BİREYSEL EMEKLİLİK KATKI PAYI TUTARLARI (5510 S.K. Madde: 80/1-b)

İşverenler tarafından sigortalılar için özel sağlık sigortalarına ve bireysel emeklilik sistemine ödenen ve aylık toplamı asgari ücretin % 30'unu geçmeyen özel sağlık sigortası primi ve bireysel emeklilik katkı payları tutarları, prime esas kazançta tabi tutulmaz.

İşverenlerce Sigortalılar İçin Özel Sağlık Sigortalarına ve Bireysel Emeklilik Sistemine Ödenen Sigorta Prim Kesintisine Tabi Olmayan Prim ve Katkı Payı Tutarları

Dönemi	Tutar
01.01.2019 - 31.12.2019	767,52 TL
01.01.2018 - 31.12.2018	608,85 TL
01.01.2017 - 31.12.2017	533,25 TL
01.01.2016 - 31.12.2016	494,10 TL
01.07.2015 - 31.12.2015	382,05 TL
01.01.2015 - 30.06.2015	360,45 TL
01.01.2014 - 30.06.2014	321,30 TL
01.07.2014 - 31.12.2014	340,20 TL
01.07.2013 - 31.12.2013	306,45 TL
01.01.2013 - 30.06.2013	293,58 TL

01.07.2012 - 31.12.2012	282,15 TL
01.01.2012 - 30.06.2012	265,95 TL
01.07.2011 - 31.12.2011	251,10 TL
01.01.2011 - 30.06.2011	238,95 TL
01.07.2010 - 31.12.2010	228,15 TL
01.01.2010 - 30.06.2010	218,70 TL

✓ Sigortalı adına ay içinde özel sağlık sigortası primi ve bireysel emeklilik katkı payı adı altında işverence yapılan ödemeler toplamının aylık asgari ücretin % 30'una isabet eden kısmı prime esas kazançta dâhil edilmeyecek, kalan tutar ise ödendiği ayın prime esas kazancına dâhil edilecektir.

✓ Özel sağlık sigortası primi ve bireysel emeklilik katkı payı adı altında işverenlerce yapılan ödemelerden prime esas kazançta dahil edilecek tutar;

Brüt Aylık Asgari Ücret X % 30 = İstisna Tutarı,

Özel Sağlık Sigortası Primi + Bireysel Emeklilik Katkı Payı – İstisna Tutarı = Prime Esas Kazanca Dahil Edilecek Özel Sağlık Sigortası Primi ve Bireysel Emeklilik Katkı Payı Tutarı,

Formülü vasıtasıyla hesaplanacaktır.

**SİGORTA PRİMİ VE İŞSİZLİK SİGORTASI PRİMİNE
ESAS KAZANÇLARIN ALT VE ÜST SINIRLARI (5510 S.K.
Madde: 82)**

Dönemi	Alt Sınır (Taban) TL		Üst Sınır (Tavan) TL	
	Günlük	Aylık	Günlük	Aylık
01.01.2019 - 31.12.2019	85,28	2.558,40	639,60	19.188,00
01.01.2018 - 31.12.2018	67,65	2.029,50	507,38	15.221,40
01.01.2017 - 31.12.2017	59,25	1.777,50	444,38	13.331,10
01.01.2016 - 31.12.2016	54,90	1.647,00	356,85	10.705,50
01.07.2015 - 31.12.2015	42,45	1.273,50	275,93	8.277,90
01.01.2015 - 30.06.2015	40,05	1.201,50	260,33	7.809,90
01.07.2014 - 31.12.2014	37,80	1.134,00	245,70	7.371,00
01.01.2014 - 30.06.2014	35,70	1.071,00	232,05	6.961,50

SOSYAL GÜVENLİK PRİMİ ORANLARI**• Hizmet Akdi İle Tüm Sigorta Kollarına Tabi Çalışanlarda Prim Oranı**

	İşçi	İşveren	Toplam
Malûllük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi	% 9	% 11	% 20
Kısa vadeli sigorta kolları primi	-	% 2	% 2
Genel sağlık sigortası primi	% 5	% 7,5	% 12,5
Toplam	% 14	% 20,5	% 34,5

• Hizmet Akdine Bağlı Çalışan Emekliler İçin (4/a) Sosyal Güvenlik Destek Primi Oranı

	İşçi	İşveren	Toplam
Sosyal güvenlik destek primi %	7,5	22,5	30
Kısa vadeli sigorta kolları primi %	-	2	2
Toplam %	7,5	24,5	32

• İsteğe Bağlı Sigorta Primi Oranı

	Prim Oranı
Malûllük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi.....	% 20
Genel sağlık sigortası primi.....	% 12
Toplam %	% 32

• İşsizlik Sigortası Primi Oranları

Prime Esas Aylık Brüt Kazanç Üzerinden	İşçi Payı	İşveren Payı	Devlet Katkı Payı
01.01.2002 Tarihinden İtibaren	% 1	% 2	% 1
01.06.2000-31.12.2001 Tarihleri arasında	% 2	% 3	% 2

ŞİRKET KURULUŞLARINDA ASGARI SERMAYE VE KURUCU ORTAK SAYISI

	Asgari	
	Kurucu Ortak Sayısı	Sermaye Tutarı
Kollektif Şirketler (TTK. Md. 211)	2	-
Komandit Şirketler (TTK. Md. 304)	2	-
Anonim Şirketler (TTK. Md. 332, 338)	1	(*) 50.000.- TL
Sermayesi Paylara Böl.Komandit Şirketler (TTK. Md. 568)	5	-
Limited Şirketler (TTK .Md. 573, 580)	1	10.000.- TL
Kooperatifler (1163 Md. 2)	7	-
(*) Kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş halka açık olmayan anonim şirketlerde 100.000.- TL		

TAHAKKUKTAN VARGEÇME

(Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Sıra No: 504)		Tutar
İkmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergi ve bunlara ilişkin cezaların toplam miktarı ...		33,00
TL.'sını (27,00 TL. dahil) aşmaması ve tahakkukları için yapılacak giderlerin bu miktardan fazla olacağının tespiti halinde, Maliye ve Gümrük Bakanlığınca belirlenecek usul ve esaslar dahilinde tahakkuklarından vazgeçilebilir.		
Yıl	Genel Tebliğ	
2018	(VUK Genel Tebliğ Sıra No: 490)	27,00 TL
2017	(VUK Genel Tebliğ Sıra No: 476)	24,00 TL
2016	(VUK Genel Tebliğ Sıra No: 460)	24,00 TL
2015	(VUK Genel Tebliğ Sıra No: 442)	23,00 TL
2014	(VUK Genel Tebliğ Sıra No: 432)	21,00 TL

TAHSİL İMKANSIZLIĞI NEDENİYLE TERKİN
(A.A.T.U.H.K. Mad. 106)

		Tutar
Yapılacak takip sonunda tahsili imkânsız veya tahsili için yapılacak giderlerin alacaktan fazla bulunduğu anlaşılan;		
• 213 sayılı Kanun kapsamına giren amme alacaklarında (10,00 TL dahil).....		10,00
• Diğer amme alacaklarında (20,00 TL dahil).....		20,00
TL'na kadar amme alacakları, amme idarelerinde terkin yetkisini haiz olanlar tarafından tahsil zamanaşımı süresi beklenilmeksizin terkin olunabilir.		
Uygulama Dönemi	BKK	
01.05.2005-27.02.2009	2004/8267 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı	8,00 TL

TAHSİLAT VE ÖDEMELERDE TEVSİK ZORUNLULUĞU (VUK. Mük. Madde: 257/1-2)

Mal ve Hizmet Bedeli Tahsilat ve Ödemelerinde Tevsik Zorunluluğu (VUK Genel Tebliği Sıra No: 459)

Tevsik Zorunluluğu Kapsamında Olanlar

- ✓ Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar,
- ✓ Serbest meslek erbabı,
- ✓ Kazançları basit usulde tespit edilen tüccarlar,
- ✓ Defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler,
- ✓ Vergiden muaf esnaf,

Belirlenen haddi aşan tahsilat ve ödemelerini aracı finansal kurumlarca düzenlenen belgelerle tevsik etmek zorundadır.

Tevsik Zorunluluğunun Kapsamı ve Tutarı

Tevsik zorunluluğu kapsamında olanların, kendi aralarında ve tevsik zorunluluğu olmayanlarla yapacakları **7.000.- TL**'ni aşan tutardaki her türlü tahsilat ve ödemelerini aracı finansal kurumlar kanalıyla yapmaları ve bu tahsilat ve ödemeleri söz konusu kurumlarca düzenlenen belgeler ile tevsik etmeleri zorunludur.

Bu kapsamda;

- ✓ Her türlü mal teslimi ve hizmet ifasına ilişkin tahsilat ve ödemeler,
- ✓ Avans, depozito, pey akçesi gibi suretlerle yapılacak tahsilat ve ödemeler,
- ✓ İşletmelerin kendi ortakları ve/veya gerçek ve tüzel kişilerle yaptığı her türlü tahsilat ve ödemeler,

Belirlenen haddi aşması durumunda aracı finansal kurumlar

kanalıyla yapılması ve bu işlemlerin söz konusu kurumlarca düzenlenen belgeler ile tevsik edilmesi zorunludur.

✓ Tevsik zorunluluğu kapsamında olanlardan araç kiralama faaliyeti ile uğraşanların vermiş oldukları motorlu kara taşıtı ve motorlu kara aracı kiralama hizmetlerine ilişkin tahsilat ve ödemelerin ise yukarıda belirtilen hadle sınırlı kalınmaksızın, aracı finansal kurumlar tarafından düzenlenen belgeler ile tevsik edilmesi zorunludur.

Tevsik Zorunluluğu Kapsamında Olmayan Tahsilat ve Ödemeler

✓ 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer alan merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bunlara ait döner sermaye işletmelerinin işlemlerine konu tahsilat ve ödemelerin,

✓ 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununda tanımlanan sermaye piyasası aracı kurumlarında yapılan işlemlere konu tahsilat ve ödemelerin,

✓ Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Kararda tanımlanan yetkili döviz müesseselerinin yapacakları döviz alım satım işlemlerine ilişkin tahsilat ve ödemelerin,

✓ Tapu sicil müdürlüklerinde gerçekleştirilen işlemler karşılığında yapılan tahsilat ve ödemelerin,

✓ Noterlerde gerçekleştirilen işlemler karşılığında yapılan tahsilat ve ödemelerin,

✓ 5018 sayılı Kanunda yer alan merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ile bunların teşkil ettikleri birlikler, kanunla kurulan diğer kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan ve işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşlar veya bunlara ait veya tabi diğer müesseseler tarafından yapılan ihale işlemlerine ilişkin yatırılması gereken teminat tutarlarına ilişkin tahsilat ve ödemelerin,

✓ 6362 sayılı Kanun uyarınca kurulan Borsa İstanbul A.Ş. bünyesinde yer alan Kıymetli Madenler Piyasasında işlem yapma yetkisi verilenlerin, faaliyet konuları kapsamında yapacakları işlemlere ilişkin tahsilat ve ödemelerin,

✓ Gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçiler tarafından; 11/3/2010 tarihli ve 5957 sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre kurulmuş olan toptancı hallerinde faaliyet gösteren tüccar, üretici, üretici örgütleri ve komisyonculara yapılan sebze ve meyve, et ve et ürünleri, süt ve süt ürünleri, su ve su ürünleri, bal ve yumurta gibi diğer gıda maddeleri, kesme çiçek ve süs bitkileri satışları ile söz konusu yerler dışında yapılmakla birlikte anılan Kanunun 4 üncü maddesi kapsamında bildirim tabi tutulmuş satışlara ilişkin tahsilat ve ödemelerin,

✓ Gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçilere ait ürünlerin, 18/5/2004 tarihli ve 5174 sayılı Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanunu kapsamında kurulan ticaret borsalarına mezkur Kanunun 46 ncı maddesinde belirtilen süreler dahilinde tescil ettirilerek gerçekleşen satışlarına ilişkin tahsilat ve ödemelerin,

aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması zorunluluğu bulunmamaktadır.

Tevsik Zorunluluğu Kapsamında Tahsilat ve Ödemelerde Aracı Kurumlar
--

Bankalar (Katılım bankaları dahil),

6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri,
--

Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun kapsamında yetkilendirilmiş ödeme kuruluşları,

Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi.
--

Tevsik Zorunluluğu Kapsamındaki İşlemlerde Belge Düzeni

Yukarıda yer alan aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması zorunlu bulunan tahsilat ve ödeme işlemlerinde aracı kurumlarca düzenlenen;

- ✓ Dekont,
- ✓ Hesap bildirim cetveli,
- ✓ Alındı belgesi vb,

belgeler tahsilat veya ödemenin tevsiki sayılacaktır.

Tevsik zorunluluğu kapsamında yapılan işlemler için aracı finansal kurumlar tarafından düzenlenen belgeler yapılan işleme değil o işleme ilişkin tahsilat veya ödemeyi tevsik etmektedir.

Dolayısıyla tahsilat ve ödemelerin tevsik zorunluluğu kapsamında aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması, bu zorunluluğu ortaya çıkaran işleme ilişkin olarak Vergi Usul Kanununda yer alan belgeleri (Fatura, İrsaliyeli Fatura, Gider Pusulası, Sevk İrsaliyesi, vb.) düzenleme zorunluluğunu ortadan kaldırmamaktadır.

Aynı Günde Aynı Kişi Veya Kurumlarla Yapılan İşlemler

Aynı günde aynı kişi veya kurumlarla yapılan işlemlerin toplam tutarının yukarıda yer haddi aşması durumunda, işlemlerin her biri işlem bazında belirlenen haddin altında kalsa bile, aştığı işlemten itibaren işleme konu tahsilat ve ödemelerin de aracı finansal kurumlar aracılığıyla yapılması zorunludur.

Kısım Kısım Yapılan Tahsilat ve Ödemeler

Tahsilat ve ödemeye konu işlem tutarının tevsik zorunluluğu kapsamında yukarıda yer alan haddi aşması halinde, bedelin farklı

tarihlerde kısım kısım ödenmesinde işlemin toplam tutarı dikkate alınacak ve her bir tahsilat ve ödeme, tevsik zorunluluğu kapsamında aracı finansal kurumlar kanalıyla gerçekleştirilecektir.

Vadeli Satışlar

Vadeli satışlarda, mal ve hizmet satış tutarının 7.000.- TL.'ni aşması, tevsik zorunluluğu kapsamında işlem yapılmasını gerektirmektedir. Satış tutarına ilişkin bedelin farklı tarihlerde ödenmesi halinde de her bir tahsilat ve ödemenin aracı finansal kurumlar vasıtasıyla gerçekleştirilmesi zorunludur.

Cari Hesap Kullanılması

İşletmenin kendi ortakları ile diğer gerçek ve tüzel kişilerle olan ve herhangi bir ticari içeriği olmayan nakit hareketlerinde işlem tutarı 7.000.- TL.'ni aşıyor ise bunlarda tevsik kapsamında olacağından ödeme ve tahsilatlar aracı finansal kurumlar vasıtasıyla yapılacaktır.

Serbest Meslek Erbabında

Düzenlenen serbest meslek makbuzu tutarı veya serbest meslek erbabının imzalamış olduğu sözleşme kapsamında bir yıl süreyle vereceği hizmet karşılığı toplam tutarın 7.000.- TL. haddi aşması halinde tevsik zorunluluğu kapsamında işlem yapılacaktır. Belirlenen haddi aşan sözleşme tutarı ile ilgili aylık serbest meslek makbuzu düzenlenerek kısım kısım yapılan her bir tahsilat ve ödeme de aracı finansal kurumlar kanalıyla gerçekleştirilecektir.

Söz konusu tahsilat ve ödemelerde tevsik zorunluluğuna uyulmaması halinde ödeme ve tahsilat için her iki tarafa ayrı ayrı ceza uygulanacaktır.

Yıllar İtibariyle Tevsik Zorunluluğuna İlişkin Hadler

Dönemi	Tebliğ	Tutar
01.01.2016 tarihinden itibaren	(VUK Genel Tebliği Sıra No: 459)	7.000 TL
01.05.2004 – 31.12.2015	(VUK Genel Tebliği Sıra No: 332)	8.000 TL
01.08.2003 – 30.04.2004	(VUK Genel Tebliği Sıra No: 320-323)	10.000 TL
(VUK. Genel Tebliği Sıra No: 320, 323, 324, 332, 459, 469, 479, 480)		

İşyeri, Konut Kirası Tahsilat ve Ödemelerinde Tevsik Zorunluluğu

(Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 268)

Tevsik Zorunluluğunun Kapsamı

- Konutlarda, her bir konut için aylık 500,00 TL ve üzerinde, haftalık, günlük veya benzeri şekilde kısa süreli konut kiralamalarında ise tutara bakılmaksızın, kira geliri elde edenlerin,

- İşyerlerinde, işyerini kiraya verenler ile kiracıların,

Kiraya ilişkin tahsilat ve ödemelerini 01.11.2008 tarihinden itibaren banka veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen belgelerle tevsik etmesi zorunludur.

Tevsik Zorunluluğu Getirilen İşlemlerde Belge Düzeni

Bankalarca düzenlenen dekont veya hesap bildirim cetvelleri yanında banka veya PTT aracı kılınarak, para yatırma veya havale, çek veya kredi kartı gibi araçlar kullanılmak suretiyle yapılan tahsilat ve ödemeler karşılığında dekont veya hesap bildirim cetvelleri düzenlendiğinden bu belgeler tevsik edici belge kabul edilecektir. Bankaların internet şubeleri üzerinden yapılan ödeme ve tahsilatlar da aynı kapsamda sayılacaktır.

Tevsik Zorunluluğu Kapsamında Olmayan Tahsilat ve Ödemeler

- Her bir konut için aylık tutarı 500 TL' nin altındaki konut kira geliri,
 - Mahkeme ve icra yoluyla yapılan konut ve işyeri kira gelirine ilişkin tahsilatlar,
 - Aynı olarak yapılan ödemeler,
- tevsik zorunluluğu kapsamında bulunmamaktadır.

Tevsik Zorunluluğuna Uymayanlara Ceza Uygulaması

Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesinde yer alan hüküm uyarınca, VUK mükerrer 257 nci madde ile getirilen zorunluluklara uymayanlara her bir işlem için özel usulsüzlük cezası kesilmesi gerekmektedir.

Ayrıca, mükellefler arası ticari işlemlerde birinin tahsilatı diğerinin ödemesi olacağından özel usulsüzlük cezası her iki mükellef için de uygulanacaktır.

Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayan mükelleflerden her birine, her bir işlem

için kesilecek ceza,01.01.2019 tarihinden geçerli olmak üzere;

- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında 1.900.- TL'den,

- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında 980.- TL'den,

- Yukarıda yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında 490.- TL'den,

az olmamak üzere her bir işlem için bu işleme konu tutarın %5'idir.

Ancak bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı 1.480.000.- TL'yi geçemez.

(Gelir Vergisi Genel Tebliği Sıra No: 268, 298)

**TAŞINMAZ KÜLTÜR VARLIKLARININ KORUNMASINA
KATKI PAYI ORANI (K.T.V.K.K. Madde: 12)**

	Oran
Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı.	% 10
Belediyelerin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 8 inci ve 18 inci maddeleri uyarınca mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin % 10'u nispetinde "Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı" tahakkuk ettirilir ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edilir.	

TECİL FAİZİ ORANI (A.A.T.U.H.K. Madde: 48)

(Tahsilat Genel Tebliği Seri: C Sıra No: 3)		Oran	
		Aylık	Yıllık
06.09.2018 tarihinden geçerli olmak üzere		% 1,833	% 22
Dönemi	Tebliğler		
21.10.2009 - 05.09.2018 Tarihleri arası	(Tahsilat Genel Tebliğ Seri C Sıra No: 2)	% 1	% 12
21.11.2009 - 20.10.2010 Tarihleri arası	(Tahsilat Genel Tebliğ Seri C Sıra No: 1)	% 1,583	% 19
28.04.2006 - 20.11.2009 Tarihleri arası	(Tahsilat Genel Tebliğ Sıra No : 438)	% 2	% 24
04.03.2005 - 27.04.2006 Tarihleri arası	(Tahsilat Genel Tebliğ Sıra No : 434)	% 2,5	% 30
12.11.2003 - 03.03.2005 Tarihleri arası	(Tahsilat Genel Tebliğ Sıra No : 429)	% 3	% 36
02.02.2002 - 11.11.2003 Tarihleri arası	(Tahsilat Genel Tebliğ Sıra No : 421)	% 5	% 60
31.03.2001 - 01.02.2002 Tarihleri arası	(Tahsilat Genel Tebliğ Sıra No : 416)	% 6	% 72
Amme borcunun vadesinde ödenmesi veya haczin tatbiki veyahut haczolunmuş malların paraya çevrilmesi amme borçlusunun çok zor duruma düşürecekse, borçlu tarafından yazı ile istenmiş ve teminat gösterilmiş olmak şartıyla, alacaklı amme			

idaresince veya yetkili kılacağı makamlarca, amme alacağı 36 ayı geçmemek üzere ve faiz alınarak tecil olunabilir.

Tecil şartlarına riayet edilmemesi, değerini kaybeden teminatın veya mahcuz malların tamamlanmaması veya yerlerine başkalarının gösterilmemesi hallerinde amme alacağı muaccel olur. Tecil edilen amme alacağının gecikme zammı tatbik edilmeyen alacaklardan olması halinde, ödenen tecil faizleri iade veya mahsup edilmez.

TEVKİFAT VE İSTİSNA UYGULAMASINA KONU OLMAYAN MENKUL VE GAYRİMENKUL SERMAYE İRATLARINDA BEYANNAME VERME SINIRI (GVK Madde: 86)

(GVK Genel Tebliği Sıra No: 305)		
		Tutar (TL)
..... Bir takvim yılı içinde elde edilen ve toplamı.... lirayı aşmayan, tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmez.		2.200
Yıl	Genel Tebliğ	
2018	G.V.K. Genel Tebliği Sıra No: 302	1.800
2017	G.V.K. Genel Tebliği Sıra No: 296	1.600
2016	G.V.K. Genel Tebliği Sıra No: 290	1.580
2015	G.V.K. Genel Tebliği Sıra No: 287	1.500
2014	G.V.K. Genel Tebliği Sıra No: 285	1.400

TİCARET SİCİLİ HARÇLARI (H.K.Mük. Madde: 138)

(Harçlar Kanunu Genel Tebliği Seri No:82)			
I- Kayıt ve Tescil Harçları; (Ticari İşletme Rehni Dahil)	Gerçek Kişilere ve kooperatiflere Ait İşletmelerde	Şahıs Şirketlerine Ait İşletmelerde	Sermaye Şirketlerine Ait İşletmelerde
1. Ticari işletmenin ve unvanının tescil ve ilanında:	330,90 TL	949,50 TL	2.139,50 TL
2. Temsile yetkili kılınan kişilerin tescil ve ilanında (her kişi için):	163,90 TL	235,00 TL	520,40 TL
3. Ticaret siciline tescil edilmiş olan vakalardaki değişikliklerin tescilinde: (Ticari işletme rehni ile ilgili vakalar dahil) (muhteva ile ilgili bulunmayan düzeltmelerde harç alınmaz.)	163,90 TL	235,00 TL	520,40 TL
4. Kayıt silinmesinde : (Ticari işletme rehni kaydının silinmesi dahil)	63,80 TL	92,50 TL	163,90 TL
Şubelerin herbiri (Yabancı müesseselerin Türkiye'deki şubeleri dahil) ayrıca aynı harca tabidir.			

II- Kayıt ve Belge Suretleri ve Tasdikname Harçları	
1. Bir ticari işletmeye ait sicil esas defterindeki kayıtların tamamının veya bir kısmının veya memurlukta saklanan bütün belgelerin örneğinin beher sayfasının (Ticaret Sicili Tüzüğü Madde 11/1).....	16,20 TL
2. Tasdiknamelerden (Ticaret Sicili Tüzüğü Madde 11/2, 104, 105).....	54,40 TL

USULSÜZLÜK DERECELERİ (V.U.K. Madde: 352)

I. nci Derece Usulsüzlükler

-Vergi ve harç beyannamelerinin süresinde verilmemiş olması,

-Bu Kanuna göre tutulması mecburi olan defterlerden herhangi birinin tutulmamış olması,

-Defter kayıtlarının ve bunlarla ilgili vesikaların doğru bir vergi incelemesi yapılmasına imkan vermeyecek derecede noksan, usulsüz veya karışık olması,

-Çiftçiler tarafından 245'inci madde hükmüne göre muhtar ve ihtiyar heyetlerince yapılan davette müddetinde icabet edilmemesi,

-Bu Kanunun kayıt nizamına ait hükümlerine (Madde 215-219) uyulmamış olması (Her incelemede inceleme tarihine kadar aynı takvim yılı için tespit edilen usulsüzlükler tek fiil sayılır.),

-İşe başlamanın zamanında bildirilmemesi;

-Tasdiki mecburi olan defterlerden herhangi birinin tasdik muamelesinin yaptırılmamış olması (Kanuni sürenin sonundan başlayarak 1 ay geçtikten sonra tasdik ettirilenler, tasdik ettirilmemiş sayılır.),

-Diğer ücretler üzerinden salınan Gelir Vergisinde, tarh zamanı geçtiği halde verginin tarh ettirilmemiş olması,

-Veraset ve intikal vergisi beyannamesinin 342'nci maddenin ikinci fıkrasında belirtilen süre içerisinde verilmiş olması,

II. nci Derece Usulsüzlükler

- Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamelerinin süresinin sonundan başlayarak 342 nci maddenin 1 inci fıkrasında belirtilen süre içinde verilmiş olması,

-Ekim ve sayım beyanlarının süresi içinde veya kanunda istenilen bilgileri ihtiva edecek doğru bir şekilde yapılmaması,

-Vergi kanunlarında yazılı bildirmelerin zamanında yapılmamış olması (işe başlamayı bildirmek hariç).

-Vergi karnesinin süresinin sonundan başlayarak 15 gün geçtiği halde alınmamış olması,

-Tasdiki mecburi olan defterlerden herhangi birinin tasdik muamelesinin, süresinin sonundan başlayarak bir ay içinde yaptırılmış olması,

-Vergi beyannameleri, bildirimler, evrak ve vesikaların kanunen belli şekil ve muhteviyatı ve ekleri ile bunlarla ilgili olarak yapılan diğer düzenlemelere ilişkin hükümlere uyulmamış olması,

-Hesap veya muamelelerin doğruluk veya açıklığını bozmamak şartıyla bazı evrak ve vesikaların bulunmaması veya ibraz edilmemesi.

USULSÜZLÜK CEZALARI (V.U.K. Madde: 352)

Birinci ve İkinci Derece Usulsüzlük Cezaları			
(VUK Genel Tebliği Sıra No: 504)			
Mükellef Grupları		Birinci Derece Usulsüzlükler İçin (TL)	İkinci Derece Usulsüzlükler İçin (TL)
1 -	Sermaye Şirketleri	180,00	98,00
2 -	Sermaye şirketleri dışında kalan birinci sınıf tüccar 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
6 -	Gelir vergisinden muaf esnaf	7	3,90
-Bu cetvel de mükellef grubu: Gelir, Kurumlar Vergilerinden başka, Gider, İstihlak İşletme ve Dış Seyahat Harcamaları Vergilerine ait usulsüzlükler hakkında da esas tutulur. -Emlak Alım, Gayrimenkul Kıymet Artışı, Veraset ve İntikal Vergisi, Taşıt Alım ve Motorlu Taşıtlar Vergilerine ait usulsüzlükler ile Damga Vergisinin, beyanname verilmek suretiyle ödeneceği hallerde beyannamenin süresinde verilmemesine ilişkin			

usulsüzlükler bu cetvelin mükellef grupları sütununun 3'üncü sırasında göre cezalandırılır.

-Emlak vergisine ait usulsüzlükler, bu cetvelin mükellef grupları sütununun 3'üncü sırasında göre cezalandırılır.

-Kamu İdare ve müesseseleri ile dernek ve vakıfların yaptıkları usulsüzlükler (Bunların iktisadi işletmelerine ait usulsüzlükler hariç) bu cetvelin mükellef grupları sütununun 3'üncü sırasında göre cezalandırılır.

-Yukarıdakiler dışında kalan diğer vergi, resim ve harçlara ait usulsüzlükler bu cetvelin mükellef grupları sütununun 4'üncü sırasında göre cezalandırılır.

ÜCRETLİLERDE YEMEK BEDELİ İSTİSNASI (G.V.K.

Madde: 23/8)

(Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 305)		
		Tutar
Hizmet erbabına işverenlerce yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatler (işverenlerce, işyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin..... TL'sini aşmaması ve buna ilişkin ödemenin yemek verme hizmetini sağlayan mükelleflere yapılması şarttır. Ödemenin bu tutarı aşması halinde, aşan kısım ile hizmet erbabına yemek bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir.)		19,00
Yıl	Bakanlar Kurulu Kararı – Genel Tebliğ	
2018	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 302	16,00 TL
2017	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 296	14,00 TL
2016	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 290	13,70 TL
2015	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 287	13,00 TL
2014	Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No : 285	12,00 TL

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ TARİFESİ (V.İ.V. Madde:

16)

(VİVK Genel Tebliği Seri No:50)

Matrah	Veraset Yoluyla İntikallerde Vergi Oranı %	İvazsız İntikallerde Vergi Oranı %
İlk 290.000 TL için	1	10
Sonra gelen 700.000 TL için	3	15
Sonra gelen 1.500.000 TL için	5	20
Sonra gelen 2.700.000 TL için	7	25
Matrahın 5.190.000 TL'yi aşan bölümü için	10	30

Bir şahsa ana, baba, eş ve çocuklarından (evlatlıktan evlat edinenlere yapılan ivazsız intikaller hariç) ivazsız mal intikali halinde vergi, ivazsız intikaller ilişkin tarifede yer alan oranların yarısı uygulanarak hesaplanır.

5602 sayılı kanunda tanımlanan şans oyunları ile gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde oran %20 olarak uygulanır. İkramiyenin aynı olarak ödenmesi halinde, fatura değeri esas alınır.

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLEN TUTARLAR (V.İ.V. Madde: 4)

(VİVK Genel Tebliği Sıra No:50)	
Aşağıda gösterilen intikaller veraset ve intikal vergisinden müstesnadır:	Tutar
a) Veraset tarıkı ile intikal eden ev eşyası ile murise ait zat eşyası ve aile hatırası olarak muhafaza edilen tablo, kılıç, madalya gibi eşya;	
b) Evlatlıklar dahil, fûruğ ve eşten her birine isabet eden miras hissesinde	250,125.- TL
Fûruğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinde	500,557.- TL
c) Örf ve adete göre verilmesi mütad bulunan hediye, cihaz, yüzgörümlüğü ve drahomalar (Gayrimenkuller hariç);	
ç) Bilümunum sadakalar;	
d) İvazsız surette meydana gelen intikallerde.....	5.760.- TL
e) Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişler ile 5602 sayılı kanunda tanımlanan şans oyunlarında kazanılan ikramiyelerde.....	5.760.- TL
f) Üçüncü maddenin (a) ve (b) fıkraları şümulüne giren şahısların statüleri gereğince maksatları içinde usulüne uygun olarak yaptıkları yardımlar;	
g) Amme idare ve müesseseleri ve 3659 sayılı kanuna tabi müesseseler ve amme menfaatlerine hadim cemiyetlerden veya emekli sandıklarından (Veya bu mahiyetteki kurumlardan) dul ve yetimlere bağlanan aylıklarla bu aylıklar dışında verilen emekli ikramiyeleri ile dul ve yetim evlenme ikramiyeleri ve hizmet	

müddetlerini doldurmamış bulunanların dul ve yetimlerine aylık yerine toptan yapılan ödemeler ve harp malûlîleriyle şehit yetimlerine tekel bayiiilerinden ödenen paralar;

h) Harpte veya eşkıya müsademelerinde,manevra ve talimler esnasında veyahut bunlarda aldığı yaralar neticesinde ölen subay, astsubay ve erlerin (Jandarma dahil) kezalik vazife esnasında ölen emniyet mensuplarının fûru ve karılarına ve ana ve babalarına intikal eden bütün mallar kıymetinden (b) fıkrasında kabul olunan miktarın bir misli;

i) Borçlar Kanununun 242 nci maddesine göre rücu şartı ile yapılan hibelerde bağışlananın bağışlayandan evvel vefatı halinde bağışlayana rücu eden hibe edilmiş mallar;

j) Sağlar arasında ivazsız bir tarzda vuku bulan intikaller hariç olmak üzere kuru mülkiyet halinde intikal eden mallar (kuru mülkiyet halinde kaldığı müddetçe.);

k) Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara kuruluşu için veya kurulduktan sonra tahsis olunan mallar.

l) Cumhurbaşkanî Kararı ile yetkili kılınan trafik komisyonlarınca ticari plaka satışından elde edilen paralardan, ticari, plakalı taşıt sahiplerine dağıtılan miktarlar.

m) 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamındaki tescilli taşınmaz kültür varlıklarının veraset ve intikal yoluyla devir ve iktisabına ilişkin işlemler.

n) Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idareler bütçelerinden kamu iktisadi teşebbüslerine yapılacak iktisadi transferler ve yardımlar.

**VERGİ LEVHASININ ELEKTRONİK ORTAMDA
ALINMASI VE BULUNDURULMASI (V.U.K. Madde: 5)**

(V.U.K. Genel Tebliği Sıra No:408)

Gelir Vergisi mükellefleri (kazancı basit usulde tespit edilenler dahil) ile sermaye şirketleri her yıl Mayıs ayının son gününe kadar vergi tarhına esas olan kazanç tutarları ile bunlara isabet eden vergi miktarlarını gösteren levhayı almak zorundadırlar.

**• Vergi Levhası Almak Mecburiyetinde Olanlar
Gelir Vergisinde**

- ✓ Ticari kazanç sahipleri,
- ✓ Zirai kazanç sahipleri (GVK'nun 52 nci maddesinin altıncı fıkrasında sözü edilen yazıhaneyi açmış olanlar),
- ✓ Serbest meslek erbabı,
- ✓ Adi Ortaklık, kolektif ve adi komandit şirket şeklindeki işletmelerde her bir ortak için ayrı ayrı vergi levhası alınacak ve bulundurulacaktır.

Kurumlar Vergisinde

- ✓ Anonim şirketler,
- ✓ Limited şirketler,
- ✓ Eshamli komandit şirketler,

• Vergi Levhalarında Bulunacak Bilgiler

Mükellefin;

- ✓ Adı ve soyadı,
- ✓ Ticaret ünvanı,
- ✓ İş yeri adresi,
- ✓ Vergi kimlik numarası,
- ✓ Bağlı bulunduğu vergi dairesi,
- ✓ Vergi türü,

- ✓ İşe başlama tarihi,
- ✓ Ana faaliyet kodu ve faaliyet türü,
- ✓ Faaliyet durumu (faal, terk, tasfiye halinde),
- ✓ Beyan edilen son üç yıla ait matrahlar ve bu matrahların ait olduğu takvim yılı için tahakkuk eden vergiler,
- ✓ Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi işlem sistemi tarafından üretilecek onay kodu,

• Vergi Levhasının Alınma Süresi

Vergi levhası alma mecburiyetinde olan mükellefler her yıl Mayıs ayının son gününe kadar vergi tarhına esas olan kazanç tutarları ile bunlara isabet eden vergi miktarlarını gösteren levhayı almak zorundadırlar.

Mükellefler, vergi levhalarını internet vergi dairesinden bizzat kendileri veya 3568 sayılı Kanun uyarınca yetki almış olup bağımsız çalışan serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir veya yeminli mali müşavirler (meslek mensupları) aracılığıyla, gelir vergisi mükellefleri için (Kazancı basit usulde tespit edilenler dâhil) 1 Nisandan itibaren, kurumlar vergisi mükellefleri için 1 Mayıs'tan itibaren, vergi levhalarını 31 Mayıs günü sonuna kadar yazdıracaklardır.

Gelir/kurumlar vergisi mükellefi olup yıl içinde işe yeni başlayan mükellefler vergi levhalarını mükellefiyet tesisinden itibaren 1 ay içinde internet vergi dairesinden yazdırmak suretiyle veya bağılı oldukları vergi dairesi aracılığıyla alacaklardır.

Beyannamelerini kanuni süresinden sonra vermiş olan mükellefler, beyanname verilmesini müteakip internet vergi dairesinde bu işlem için hazırlanan menüyü kullanmak suretiyle vergi levhalarını kendileri oluşturarak yazdıracaklardır. Beyanname verilme tarihinin kanuni süresinden sonra ancak 31 Mayıs'tan evvel olması halinde ise mükelleflerin internet vergi dairesinde bu işlem için hazırlanan menüyü kullanmak suretiyle vergi levhalarını bu tarihe kadar yazdırabileceklerdir.

Özel hesap dönemine tabi mükellefler vergi levhalarını beyanname verme sürelerinin son gününden itibaren 1 ay içinde internet vergi dairesinde bu işlem için hazırlanan menüyü kullanmak suretiyle kendileri oluşturarak yazdıracaklardır.

Mükellefler vergi levhalarında yer alan bilgilerde hata olduğunu tespit etmeleri halinde derhal bağlı oldukları vergi dairesi müdürlüğüne bir dilekçeyle başvurmak suretiyle söz konusu hatanın düzeltilmesini talep edecekler, düzeltmeyi müteakip yeni vergi levhasını internet vergi dairesinden oluşturup yazdıracaklardır.

• Vergi Levhasının İsteyen Mükellefler Tarafından Asılması Veya Yayınlanması

Vergi levhasının asılma zorunluluğu bulunmamasına karşın isteyen mükellefler kendilerine ait vergi levhalarını işyerlerine asabilir veya web sitelerinde yayımlayabilirler.

• Vergi Levhasının Bulundurulacağı Yerler

Vergi levhası iş yerlerinin;

✓ Merkezlerinde,

✓ Şubelerinde,

✓ Satış mağazalarında,

✓ Çiftçilerin doğrudan doğruya zirai faaliyetleri ile ilgili alım satım işlerinin tedviri için açtıkları yazıhanelerinde,

✓ Taşıt işletmeleri ayrıca taşıtlarında (taşıt işletmesi ifadesi, ücret karşılığında yolcu veya eşya taşımacılığını ifade ettiğinden, diğer iş kollarında faaliyet gösteren mükelleflerin taşıtlarında vergi levhası bulundurma mecburiyetleri bulunmamaktadır.)

yetkililerce istenildiğinde ibraz etmek üzere bulunduracaklardır.

Birden fazla yerde vergi levhası bulundurmak

mecburiyetinde olan mükellefler ile levhalarını başka kurumlara ibraz edecek mükellefler vergi levhalarını internet vergi dairesinden ihtiyaç duydukları adet kadar çıktı alabileceklerdir.

- **Vergi Levhasında Yer Alan Bilgilerin Değişmesi**

Mükelleflerin, ticaret unvanı, iş yeri adresi, bağlı oldukları vergi dairesi, ana faaliyet kodu veya faaliyet türünün değişmesi hâlinde yeni vergi levhalarını internet vergi dairesinde bu işlem için hazırlanan menüyü kullanmak suretiyle kendileri oluşturarak yazdıracaklardır.

- **Vergi Levhasını Bulundurma Mecburiyetini Yerine Getirmeyenler Hakkında Uygulanacak Ceza**

Vergi levhası almak ve bulundurmak mecburiyetinde olan mükelleflerin vergi levhasını bulundurmak mecburiyetinde oldukları yerlerde yapılan denetimlerde bulundurma mecburiyetine uyulmadığının tespit edilmesi halinde her bir tespit için Vergi Usul Kanununun 353 üncü maddesinin (4) numaralı bendine istinaden (2019 yılı için 290.- TL) özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

YENİDEN DEĞERLEME ORANI (V.U.K. Mük. Mad. 298)

(VUK Genel Tebliği Sıra No: 503)		Oran
2018 yılı için yeniden değerlendirme oranı		% 23,73
Yıl	Genel Tebliğler	
2017	(V.U.K. Genel Tebliği Sıra No: 484)	% 14,47
2016	(V.U.K. Genel Tebliği Sıra No: 474)	% 3,83
2015	(V.U.K. Genel Tebliği Sıra No: 457)	% 5,58
2014	(V.U.K. Genel Tebliği Sıra No: 441)	% 10,11
2013	(V.U.K. Genel Tebliği Sıra No: 430)	% 3,93
2012	(V.U.K. Genel Tebliği Sıra No: 419)	% 7,80
2011	(V.U.K. Genel Tebliği Sıra No: 410)	% 10,26
2010	(V.U.K. Genel Tebliği Sıra No: 401)	% 7,7
2009	(V.U.K. Genel Tebliği Sıra No: 392)	% 2,2
2008	(V.U.K. Genel Tebliği Sıra No: 387)	% 12
2007	(V.U.K. Genel Tebliği Sıra No: 377)	% 7,2
2006	(V.U.K. Genel Tebliği Sıra No: 363)	% 7,8
2005	(V.U.K. Genel Tebliği Sıra No: 353)	% 9,8
2004	(V.U.K. Genel Tebliği Sıra No: 341)	% 11,2
2003	(V.U.K. Genel Tebliği Sıra No: 325)	% 28,5
2002	(V.U.K. Genel Tebliği Sıra No: 310)	% 59
2001	(V.U.K. Genel Tebliği Sıra No: 301)	% 53,2

YILLIK ÜCRETLİ İZİN SÜRELERİ (İş K. Madde: 53)

İşyerinde işe başladığı günden itibaren, deneme süresi de içinde olmak üzere, en az bir yıl çalışmış olan işçilere yıllık ücretli izin verilir.

Yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemez.

Hizmet Süresi	İzin Süresi
1 yıldan 5 yıla kadar (beş yıl dahil) olanlara	14 günden
5 yıldan fazla 15 yıldan az olanlara	20 günden
15 yıl (dahil) ve daha fazla olanlara	26 günden

az olamaz.

Yer altı işlerinde çalışan işçilerin yıllık ücretli izin süreleri dörder gün artırılarak uygulanır.

Ancak onsekiz ve daha küçük yaştaki işçilerle elli ve daha yukarı yaştaki işçilere verilecek yıllık ücretli izin süresi yirmi günden az olamaz.

Yıllık izin süreleri iş sözleşmeleri ve toplu iş sözleşmeleri ile artırılabilir.

Yıllık Ücretli İznin Uygulanması

Yıllık ücretli izin işveren tarafından bölünemez.

Bu iznin 53 üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesi zorunludur.

Ancak, 53 üncü maddede öngörülen izin süreleri, tarafların anlaşması ile bir bölümü on günden aşağı olmamak üzere bölümler halinde kullanılabilir.

İşveren tarafından yıl içinde verilmiş bulunan diğer ücretli ve ücretsiz izinler veya dinlenme ve hastalık izinleri yıllık izne mahsup edilemez.

Yıllık ücretli izin günlerinin hesabında izin süresine rastlayan ulusal bayram, hafta tatili ve genel tatil günleri izin süresinden sayılmaz.

Yıllık ücretli izinleri işyerinin kurulu bulunduğu yerden başka bir yerde geçirecek olanlara istemde bulunmaları ve bu hususu belgelemeleri koşulu ile gidiş ve dönüşlerinde yolda geçecek süreleri karşılamak üzere işveren toplam dört güne kadar ücretsiz izin vermek zorundadır. İşveren, işyerinde çalışan işçilerin yıllık ücretli izinlerini gösterir izin kayıt belgesi tutmak zorundadır. (İş K. Madde 56)

YURTDIŞI HİZMET BORÇLANMALARINA ESAS KAZAN TUTARLARI (3201 S.K. Madde: 4)

Borçlanılacak her bir gün için tahakkuk ettirilecek borç tutarı, başvuru tarihindeki 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 82 nci maddesinde belirtilen prime esas asgari ve azami günlük kazanç arasında seçilecek günlük kazancın % 32'sidir.

Borçlanma Talep Tarihi	Günlük Prime Esas Kazancın		Günlük Borçlanma Tutarının	
	Alt Sınırı	Üst Sınırı	Alt Sınırı	Üst Sınırı
01.01.2018 – 31.12.2018	85,28 TL	639,60 TL	27,29 TL	204,67 TL
01.01.2018 – 31.12.2018	67,65 TL	507,38 TL	21,65 TL	162,36 TL
01.01.2017 – 31.12.2017	59,25 TL	444,38 TL	18,96 TL	142,20 TL
01.01.2016 – 31.12.2016	54,90 TL	356,85 TL	17,57 TL	114,19 TL
01.07.2015 – 31.12.2015	42,45 TL	275,93 TL	13,58 TL	88,30 TL
01.01.2015 – 30.06.2015	40,05 TL	260,33 TL	12,82 TL	83,31 TL
01.01.2014 – 30.06.2014	35,70 TL	232,05 TL	11,42 TL	74,26 TL
01.07.2014 – 31.12.2014	37,80 TL	245,70 TL	12,10 TL	78,62 TL

✓ Kuruma ödenecek olan borçlanma tutarı, başvuru tarihinde geçerli olan günlük prime esas kazancın alt ve üst sınırları arasında kalmak kaydıyla başvuru sahibince seçilen kazancın yüzde 32'sinin borçlanılmak istenen gün sayısı ile çarpımı kadardır.

✓ Tahakkuk ettirilen borç tutarı, tebliğ edildiğı tarihten itibaren üç ay içerisinde ödenir.

✓ Tahakkuk ettirilen prim borcunu tebligat tarihinden itibaren üç ay içerisinde ödemeyenler için yeniden başvuru şartı aranır.

YÜKÜMLÜLÜKLER TAKVİMİ

Beyan/Bildirim	Verilme Süresi	Ödeme Süresi
Aylık Prim ve Hizmet Belgesi	İzleyen ayın 23. Günü akşamına kadar verilir.	Belgenin verildiği ayın sonuna kadar ödenir.
Ba-Bs Formları	İzleyen ayın sonuna kadar	-
Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi Beyannamesi	İzleyen ayın 15. günü akşamına kadar verilir.	Beyanname verme süresi içinde ödenir.
Çevre Temizlik Vergisi	İş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi, belediyelerce binaların tarifiedeki derecelere intibak ettirilmesi üzerine her yılın Ocak ayında yıllık tutarı itibarıyla tahakkuk etmiş sayılır. İlk kez mükellefiyet tesisi durumunda 1 ay içinde ilgili belediyeye bildirim verilir.	1.Taksit Mart, Nisan ve Mayıs aylarında, 2.Taksit Kasım ayı içinde, ödenir. Yeni mükellefiyet tesisi durumunda verginin ödenmesi taksit dönemleri itibarıyla farklılık arz etmektedir.
Damga Vergisi Beyannamesi (Sürekli Damga Vergisi mükellefiyeti bulunanlar için damga vergisi makbuz karşılığı ödenmesi gereken kağıtlara ilişkin)	İzleyen ayın 23. günü akşamına kadar verilir.	Beyanname verilen ayın 26. günü akşamına kadar ödenir.
Damga Vergisi Beyannamesi (Sürekli Damga Vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar için damga vergisi makbuz karşılığı ödenmesi gereken kağıtlara ilişkin)	Damga Vergisi'ne tabi kâğıdın düzenlendiği tarihi izleyen 15 gün içinde beyan edilir.	Beyanname verme süresi içinde ödenir.
Eğlence Vergisi	1-Bilette girilen yerlerde eğlence vergisi bilet	1-Bilette girilen yerlerde vergi,

	bedellerine eklenmek suretiyle hesaplanır .	belediye tarafından özel damga konulması sırasında ödenir.
	2-Biletle girilmeyen yerlere ait eğlence vergisi ile ilgili olarak mükelleflerin beyanname düzenleme yükümlülüğü bulunmamaktadır <i>3-Müşterek bahislerde her aya ait vergi o ayı takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar ilgili belediyeye bir beyanname ile bildirilir.</i>	2-Biletle girilmeyen yerlere ait eğlence vergisi o ayı takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar ödenir. <i>3-Beyanname verme süresi içinde ödenir.</i>
Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	Elektrik enerjisini tedarik eden veya havagazını dağıtan kuruluşlar tahsil ettikleri vergiyi, tahsil tarihini takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar belediyeye bir beyanname ile bildirmeye mecburdurlar.	Beyanname verme süresi içinde ödenir.
Emlak Vergisi	Beyanname verme yükümlülüğü yoktur. Ancak, vergi değerini değiştiren durumlarda (mükellefin değişmesi, arsa ve arazinin ifraz ve tevhidî vs.) bu olayın vuku bulduğu bütçe yılı sonuna kadar; bu durum yılın son 3 ay içinde gerçekleşmişse 3 ay içinde ilgili belediyeye bildirimde bulunulması gerekir.	1. Taksit Mart, Nisan ve Mayıs aylarında, 2. Taksit Kasım ayı içinde ödenir.
Geçici Vergi Beyannamesi	Beyanname, 3 Aylık dönemi izleyen 2. ayın 14. günü sonuna kadar verilir. I.dönem 14 Mayıs, II. dönem 14 Ağustos, III. dönem 14 Kasım, IV. dönem 14 Şubat.	Beyanname verilen ayın 17. günü sonuna kadar ödenir. I. dönem 17 Mayıs, II. dönem 17 Ağustos, III. dönem 17 Kasım, IV. dönem 17 Şubat.

Gelir Vergisi Kanunu Geçici 67. Madde Kapsamında Yapılan Tevkifatlarla İlişkin Muhtasar Beyanname -13	Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67. maddesinin (1) ve (3) numaralı fıkrası kapsamında yapılan tevkifatlarla ilişkin beyanname: 3 aylık dönemi izleyen ayın 23. günü akşamına kadar verilir. I.dönem 23 Nisan, II.dönem 23 Temmuz, III.dönem 23 Ekim, IV.dönem 23 Ocak, Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67. maddesinin (2), (4) ve (8) numaralı fıkrası kapsamında yapılan tevkifatlarla ilişkin beyanname: İzleyen ayın 23. günü akşamına kadar verilir.	Beyanname verilen ayın 26. günü akşamına kadar ödenir. I.dönem 26 Nisan, II.dönem 26 Temmuz, III.dönem 26 Ekim, IV.dönem 26 Ocak. Beyanname verilen ayın 26. günü akşamına kadar ödenir.
Haberleşme Vergisi	Bir ay içinde tahsil edilen telefon, teleks, faksimili ve data ücretlerine isabet eden haberleşme vergisi, ilgili belediyeye tahsilatı takip eden ayın sonuna kadar bir beyanname ile bildirilir.	Beyanname verme süresi içinde ödenir.
İlan ve Reklam Vergisi	İlan ve reklam vergisi beyannamesi, ilan ve reklamı kendi adına yapan mükelleflerce ilan ve reklam işi yapılmadan önce ilgili belediyeye verilmesi gerekir. İlan ve reklam işini mutad meslek olarak yapanlar ilan veya reklam vergisi beyannamesini, ilan ve	İlan ve reklam vergisi, beyanname verme süresi içinde ödenir. Ancak, belediye meclisleri yıllık ilan ve reklamlara ait vergileri, yılı içinde, iki eşit taksitte almaya yetkilidirler.

	reklamın yapıldığı ayı takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar ilgili belediyeye vermek durumundadırlar.		
Katma Değer Vergisi Beyannamesi (Aylık)	İzleyen ayın 24. günü akşamına kadar verilir.	Beyanname verilen ayın 26. Günü akşamına kadar ödenir.	
Katma Değer Vergisi Beyannamesi (3 Aylık)	3 aylık dönemi izleyen ayın 24. günü akşamına kadar verilir.	Beyanname verilen ayın 26. günü akşamına kadar ödenir.	
Katma Değer Vergisi Beyannamesi (Sorumlu Sıfatı ile Beyan)	İzleyen ayın 24. günü akşamına kadar verilir.	Beyanname verilen ayın 26. günü akşamına kadar ödenir.	
Motorlu Taşıtlar Vergisi	Beyanname verme yükümlülüğü yoktur. Her yıl Ocak ayının başında yıllık olarak tahakkuk etmiş sayılır.	1.Taksit Ocak ayı sonuna kadar, 2.Taksit Temmuz ayı sonuna kadar ödenir.	
Muhtasar Beyanname (Aylık)	İzleyen ayın 23. günü akşamına kadar verilir.	Beyanname verilen ayın 26. Günü akşamına kadar ödenir.	
Muhtasar Beyanname (Üç Aylık)	3 aylık dönemi izleyen ayın 23. günü akşamına kadar verilir. I.dönem 23 Nisan, II.dönem 23 Temmuz, III.dönem 23 Ekim, IV.dönem 23 Ocak,	Beyanname verilen ayın 26. günü akşamına kadar ödenir. Beyanname verilen ayın 26. günü akşamına kadar ödenir.	
Münferit Beyanname	Serbest meslek faaliyetine ilişkin kazançlarda faaliyetin sona erdiği, diğer kazanç ve iratlarda kazanç ve iratların iktisap olunduğu tarihten itibaren 15 gün	Beyanname verme süresi içinde ödenir.	

	çinde verilir.	
Özel Beyanname	Özel beyan zamanı tayin olunan gelirler ile ilgili kurumlar vergisi beyannamesi kazancın elde edildiği tarihten itibaren 15 gün içinde verilir.	Beyanname verme süresi içinde ödenir.
Özel İletişim Vergisi Beyannamesi	İzleyen ayın 15. günü akşamına kadar verilir.	Beyanname verme süresi içinde ödenir.
Özel Tüketim Vergisi Beyannamesi	(I) Sayılı listedeki mallar için her ayın ilk 15 günlük birinci vergilendirme dönemi için aynı ayın 25. günü, kalan günlerinden oluşan ikinci vergilendirme dönemi için ise ertesi ayın 10. günü akşamına kadar, (II) Sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanlar ile (III) ve (IV) sayılı listedeki mallar için izleyen ayın 15. günü akşamına kadar, (II) Sayılı listedeki araçlardan kayıt ve tescile tabi olanlar için ilk iktisap ile ilgili işlemlerin tamamlanmasından önce, verilir.	Beyanname verme süresi içinde ödenir.
Şans Oyunları Vergisi Beyannamesi	İzleyen ayın 20. günü akşamına kadar verilir.	Beyanname verme süresi içinde ödenir.
Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi	Veraset yoluyla meydana gelen intikallere ilişkin Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi; -Ölüm Türkiye'de	Tahakkukundan itibaren 3 yılda ve her yıl Mayıs ve Kasım aylarında olmak üzere 2 eşit taksitte ödenir

		meydana gelmiş ise ölüm tarihinden itibaren, mükelleflerin Türkiye'de bulunmaları halinde 4 ay içinde, yabancı bir ülkede bulunmaları halinde 6 ay içinde, -Ölüm yabancı bir memlekette meydana gelmiş ise mükelleflerin Türkiye'de bulunmaları halinde 6 ay içinde, ölen kişinin bulunduğu ülkede bulunmaları halinde 4 ay içinde, murisin bulunduğu ülke dışında yabancı bir ülkede bulunmaları halinde 8 ay içinde, -Gaiplik halinde, gaiplik kararının ölüm siciline kaydolunduğu tarihi izleyen 1 ay içinde, verilir. İvazsız intikallere ilişkin Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi; -Malların hukuken iktisap edildiği tarihi izleyen 1 ay içinde verilir. Gerçek veya tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişler ile 5602 sayılı Kanunda tanımlanan şans oyunlarında, yarışma ve çekiliş ile müsabakaların yapıldığı günü takip eden ayın 20. günü akşamına kadar verilir.	Beyanname verme süresi içinde ödenir.
Yangın Vergisi	Sigortası	Mükellefler bir ay içindeki vergiye tabi işlemler nedeniyle hesaplanan vergiyi ertesi ayın 20 nci günü akşamına kadar bağlı bulundukları belediyeye bir beyanname ile bildirmeye mecburdurlar.	Beyanname verme süresi içinde ödenir.

Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi	✓ Bir takvim yılına ait beyanname izleyen yılın Mart ayının başından yirmi beşinci günü akşamına kadar verilir. ✓ Takvim yılı içinde memleketi terk edenlerin beyannameleri memleketi terkten önce gelen 15 gün, ölüm halinde ölüm tarihinden itibaren 4 ay içinde verilir. Gelirin sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançlardan ibaret olması halinde izleyen yılın Şubat ayının başından yirmi beşinci günü akşamına kadar verilir. (Basit usulde tespit edilen ticari kazanç yanında beyana tabi başka bir gelir unsurunun bulunması halinde, kazançlara ilişkin yıllık beyanname Mart ayının başından 25 inci günü akşamına kadar verilecektir.)	I.Taksit Mart ayı sonuna kadar, II.Taksit Temmuz ayı sonuna kadar ödenir. Beyanname verilme süreleri içerisinde ödenir. I. taksit Şubat ayı sonuna kadar, II.taksit Haziran ayı sonuna kadar ödenir.
Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesi	✓ Beyanname, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden yirmi beşinci günü akşamına kadar verilir. ✓ Tarhiyatın muhatabının Türkiye'yi terk etmesi halinde ise ülkeyi terk etmesinden önceki on beş gün içinde verilir.	Kurumlar vergisi, beyannamenin verildiği ayın sonuna kadar ödenir. Beyanname verme süresi içinde ödenir.

