

No: 2015/19**Tarih:** 09.01.2015

Konu 2015 yılı için uygulamada geçerli olacak vergi oran, tutar veya hadleri ile istisna tutarları, vb. pratik bilgilere ilişkin sirkülerimiz yayımlanmıştır.

Özet: 2015 yılı için vergi kanunları uygulamasında geçerli olacak vergi oran, tutar veya hadleri ile istisna tutarları, asgari ücret tutarı, SSK primine esas taban ücret tutarı, asgari geçim indirimi tutarı vb. pratik bilgiler bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

1. Gelir Vergisi Kanunu'nda Yer Alan Çeşitli Had ve Tutarlar 2015 Yılında Uygulanmak Üzere Belirlendi.

Maliye Bakanlığınca 30 Aralık 2014 tarihli ve 29221 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan **“287 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği”** ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 21, 23/8, 31, 47, 48, mükerrer 80, 82, 86 ve 103 üncü maddelerinde yer alan maktu had ve tutarlar **2015 takvim yılında** uygulanmak üzere yeniden belirlenmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 123 üncü maddesinin (2) numaralı fıkrasında, Kanunun 21, 23/8, 31, 47, 48, mükerrer 80, 82 ve 86 ncı maddelerinde yer alan maktu had ve tutarların, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı, bu şekilde hesaplanan maktu had ve tutarların % 5'ini aşmayan kesirlerinin dikkate alınmayacağı, Bakanlar Kurulunun, bu surette tespit edilen had ve tutarları yarısına kadar artırmaya veya indirmeye yetkili olduğu hükmü yer almaktadır. Aynı maddenin (3) numaralı fıkrasında da 103 üncü maddede yer alan vergi tarifesinin gelir dilimi tutarları hakkında da yukarıdaki hükmün uygulanacağı öngörülmüştür.

Bu hüküm göz önüne alınarak Gelir Vergisi Kanununun 21, 23/8, 31, 47, 48, mükerrer 80, 82, 86 ve 103 üncü maddelerinde yer alıp, 2014 yılında uygulanan had ve tutarların 2014 yılı için % 10,11 (on virgöl on bir) olarak tespit edilen yeniden değerlendirme oranında arttırılması suretiyle belirlenen ve 2015 takvim yılında uygulanacak olan had ve tutarlar aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir.

Söz konusu had ve tutarlar aşağıdaki gibidir.

1.1. Gayrimenkul Sermaye İratlarında Uygulanan İstisna Tutarı

Gelir Vergisi Kanununun 21 inci maddesinde yer alan mesken kira gelirleri için uygulanan istisna tutarı, **2015 takvim yılında elde edilen kira gelirleri için 3.600 TL olarak tespit edilmiştir.**

1.2. Hizmet Erbabına İşyeri veya İşyerinin Müştemilatı Dışında Kalan Yerlerde Yemek Verilmek Suretiyle Sağlanan Menfaatlere İlişkin İstisna Tutarı

Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin 8 numaralı bendinde yer alan, işverenlerce işyeri veya işyerinin müştemilatı dışında kalan yerlerde hizmet erbabına yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı, **2015 takvim yılında uygulanmak üzere 13.00 TL olarak tespit edilmiştir.**

1.3. Engellilik İndirimi Tutarları

Gelir Vergisi Kanununun 31 inci maddesinde yer alan engellilik indirimi tutarları, 2015 takvim yılında uygulanmak üzere; birinci derece engelliler için 880 TL, ikinci derece engelliler için 440 TL, üçüncü derece engelliler için 200 TL olarak tespit edilmiştir.

1.4. Basit Usule Tabi Olmanın Genel Şartlarından Olan İşyeri Kira Bedeline İlişkin Tutar

Gelir Vergisi Kanununun 47 nci maddesinin (2) numaralı bendinde yer alan yıllık kira bedeli toplamı, 2015 takvim yılında uygulanmak üzere büyükşehir belediye sınırları içinde 6.000 TL, diğer yerlerde 4.000 TL olarak tespit edilmiştir.

1.5. Basit Usule Tabi Olmanın Özel Şartlarını Belirleyen Hadler

Gelir Vergisi Kanununun 48 inci maddesinde yer alan hadler, 2015 takvim yılında uygulanmak üzere;

- 1 numaralı bent için 84.000 TL ve 120.000 TL,
- 2 numaralı bent için 40.000 TL,
- 3 numaralı bent için 84.000 TL,

olarak tespit edilmiştir.

1.6. Değer Artışı Kazançlarına İlişkin İstisna Tutarı

Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 80 inci maddesinde yer alan değer artışı kazançlarına ilişkin istisna tutarı, 2015 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere 10.600 TL olarak tespit edilmiştir.

1.7. Arızı Kazançlara İlişkin İstisna Tutarı

Gelir Vergisi Kanununun 82 nci maddesinde yer alan arızı kazançlara ilişkin istisna tutarı, 2015 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere 23.000 TL olarak tespit edilmiştir.

1.8. Tevkifata ve İstisnaya Konu Olmayan Menkul ve Gayrimenkul Sermaye İratlarına İlişkin Beyanname Verme Sınırı

Gelir Vergisi Kanununun 86 ncı maddesinde yer alan tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul

ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı, 2015 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere 1.500 TL olarak tespit edilmiştir.

1.9. Gelir Vergisine Tabi Gelirlerin Vergilendirilmesinde Esas Alınan Tarife

Gelir Vergisi Kanunu'nun 103 üncü maddesinde yer alan gelir vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınan tarife, **2015 takvim yılı** gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınmak üzere aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir.

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%

2. 2015 Yılında Uygulanacak Asgari Ücret ve Sigorta Primine Esas Kazanç (SSK Primine Esas Tavan ve Taban Ücret) ile Asgari Geçim İndirimi Tutarları.

22/5/2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanunu'nun 39 uncu maddesi gereğince, iş sözleşmesi ile çalışan ve bu Kanunun kapsamında olan veya olmayan her türlü işçinin asgari ücretini tespit etmekle görevli Asgari Ücret Tespit Komisyonu **2015 yılında** uygulanacak olan asgari ücret tutarlarını belirlemiş olup, Asgari Ücret Tespit Komisyonu Kararı 31.12.2014 tarih ve 29222 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Buna göre; **2015 yılında** uygulanacak olan asgari ücret tutarları aşağıda yer almaktadır.

2.1. 2015 Yılında Uygulanacak Net ve Brüt Asgari Ücret Tutarları

Asgari Ücret	Net Günlük TL	Net Aylık TL	Brüt Günlük TL	Brüt Aylık TL
01 Ocak 2015 – 30 Haziran 2015	31,64	949,07	40,05	1.201,50
01 Temmuz 2015 – 31 Aralık 2015	33,35	1.000,54	42,45	1.273,50

2.2. SGK Primi İşveren Payı % 20,5 Olanlar İçin Hesaplama¹

Brüt (*)	SSK İşçi	İşsizlik İşçi	Aylık Gelir Vergisi	Damga Vergisi	Kümülatif Vergi Matrahı	Net	Asgari Geçim İndirimi	Toplam Ele Geçen	SSK İşveren	İşsizlik İşveren	Toplam Maliyet
1.201,50	168,21	12,02	153,19	9,12	1.021,28	858,96	90,11	949,07	246,31	24,03	1.471,84
1.201,50	168,21	12,02	153,19	9,12	2.042,55	858,96	90,11	949,07	246,31	24,03	1471,84
1.201,50	168,21	12,02	153,19	9,12	3.063,82	858,96	90,11	949,07	246,31	24,03	1.471,84
1.201,50	168,21	12,02	153,19	9,12	4.085,10	858,96	90,11	949,07	246,31	24,03	1.471,84

¹ 5510 sayılı Kanunun 81. maddesinin (i) bendine göre, bentte belirtilen şartları sağlayan işverenlere, SGK primi işveren payında 5 puanlık indirim öngörülmektedir. Gerekli şartları sağlamayan işverenler için ise SGK primi işveren payı %20,5'dir. Bu hesaplamada SGK primi işveren payı %20,5 olarak dikkate alınmıştır.

1.201,50	168,21	12,02	153,20	9,12	5.106,38	858,96	90,11	949,07	246,31	24,03	1.471,84
1.201,50	168,21	12,02	153,19	9,12	6.127,66	858,97	90,11	949,08	246,31	24,03	1.471,84
1.273,50	178,29	12,74	162,37	9,67	7.210,14	910,44	90,11	1.000,55	261,07	25,47	1.560,04
1.273,50	178,29	12,74	162,37	9,67	8.292,61	910,44	90,11	1.000,55	261,07	25,47	1.560,04
1.273,50	178,29	12,74	162,37	9,67	9.375,08	910,44	90,11	1.000,55	261,07	25,47	1.560,04
1.273,50	178,29	12,74	162,37	9,67	10.457,55	910,44	90,11	1.000,55	261,07	25,47	1.560,04
1.273,50	178,29	12,74	162,37	9,67	11.540,02	910,44	90,11	1.000,55	261,07	25,47	1.560,04
1.273,50	178,29	12,74	193,50	9,67	12.622,50	879,31	90,11	969,42	261,07	25,47	1.560,04

2.3. SGK Primi İşveren Payında 5 Puanlık İndirim Olanlar İçin Hesaplama²

Brüt	SSK İşçi	İşsizlik İşçi	Aylık Gelir Vergisi	Damga Vergisi	Kümülatif Vergi Matrahı	Net	Asgari Geçim İndirimi	Toplam Ele Geçen	SSK İşveren	İşsizlik İşveren	Toplam Maliyet
1.201,50	168,21	12,02	153,19	9,12	1.021,28	858,96	90,11	949,07	186,23	24,03	1.411,76
1.201,50	168,21	12,02	153,19	9,12	2.042,55	858,96	90,11	949,07	186,23	24,03	1.411,76
1.201,50	168,21	12,02	153,19	9,12	3.063,82	858,96	90,11	949,07	186,23	24,03	1.411,76
1.201,50	168,21	12,02	153,19	9,12	4.085,10	858,96	90,11	949,07	186,23	24,03	1.411,76
1.201,50	168,21	12,02	153,20	9,12	5.106,38	858,96	90,11	949,07	186,23	24,03	1.411,76
1.201,50	168,21	12,02	153,19	9,12	6.127,66	858,97	90,11	949,08	186,23	24,03	1.411,76
1.273,50	178,29	12,74	162,37	9,67	7.210,14	910,44	90,11	1.000,54	197,39	25,47	1.496,36
1.273,50	178,29	12,74	162,37	9,67	8.292,61	910,44	90,11	1.000,54	197,39	25,47	1.496,36
1.273,50	178,29	12,74	162,37	9,67	9.375,08	910,44	90,11	1.000,54	197,39	25,47	1.496,36
1.273,50	178,29	12,74	162,37	9,67	10.457,55	910,44	90,11	1.000,54	197,39	25,47	1.496,36
1.273,50	178,29	12,74	162,37	9,67	11.540,02	910,44	90,11	1.000,54	197,39	25,47	1.496,36
1.273,50	178,29	12,74	193,50	9,67	12.622,50	879,31	90,11	969,42	197,39	25,47	1.496,36

2.4. Sigorta Primine Esas Aylık Kazancın Alt ve Üst Sınırı (SSK Primine Esas Tavan ve Taban Ücret)

5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 82. maddesine göre, bu kanun gereğince alınacak primlerin hesabına esas tutulan günlük kazancın alt sınırı, asgari ücretin otuzda biri, üst sınırı ise bu tutarın 6,5 katıdır. Buna göre **2015 yılının** birinci ve ikinci yarısı için aylık tavan ve taban tutarları aşağıdaki gibi olmaktadır.

Uygulanacak Dönemi	SSK Taban Ücreti TL (Aylık kazancın alt sınırı)	SSK Tavan Ücreti TL (Aylık kazancın üst sınırı)
01.01.2015 – 30.06.2015	1.201,50	7.809,75
01.07.2015 – 31.12.2015	1.273,50	8.277,75

² 5510 sayılı Kanunun 81. maddesinin (ı) bendine göre, bentde belirtilen şartları sağlayan işverenlere, SGK primi işveren payında **5 puanlık indirim** öngörüldüğünden hesaplamalar buna göre yapılmıştır.

2.5. 2015 Yılı Başından İtibaren Uygulanacak "Asgari Geçim İndirimi" İle İlgili Olarak İndirim Konusu Yapılacak Tutarın Hesabında Esas Alınacak Tutar

<u>Ay</u>	<u>Asgari Ücret</u>	<u>Asgari Ücretin Yıllık Tutarı</u>
12 X	1201,50	14.418,00.- TL

<u>Yıllık Tutar</u>	<u>%15 Vergi</u>	<u>AGİ Yıllık Tutarı</u>
14.418,00 X	0,15	2.162,70.-TL

olarak hesaplanmaktadır.

Asgari geçim indirimi tutarları hesaplanması için ücretlilerin medeni durumuna göre tespit edilen oranlar yukarıdaki meblağa uygulanır. Bulunan tutarın %15 vergisi hesaplanarak çıkan verginin 1/12' si her ay ücretlinin ödenecek vergisinden mahsup edilir.³ (Mahsup edilecek tutar hesaplanan vergiden fazla ise fazlası dikkate alınmaz.) Bu hesaplamalar için mutlaka ücretlilerden "AİLE DURUMU BİLDİRİMİNİN" imzalı olarak alınması gerekmektedir.

Yukarıdaki tutara göre ücretlilerin hak kazanacağı aylık indirim tutarları aşağıdaki tabloda belirlenmiştir.

Çalışanın Medeni Durumu	İndirim Oranı (%)	2015 yılı aylık indirim tutarı (TL)
Bekar	50	90,11
Evli, eşi çalışmıyor	60	108,14
Evli, eşi çalışmıyor, 1 çocuklu	67,5	121,65
Evli, eşi çalışmıyor, 2 çocuklu	75	135,17
Evli, eşi çalışmıyor, 3 çocuklu	80	144,18
Evli, eşi çalışmıyor, 4 çocuklu	85	153,19
Evli, eşi çalışıyor	50	90,11
Evli, eşi çalışıyor, 1 çocuklu	57,5	103,63
Evli, eşi çalışıyor, 2 çocuklu	65	117,15
Evli, eşi çalışıyor, 3 çocuklu	70	126,16
Evli, eşi çalışıyor, 4 çocuklu	75	135,17
Boşanmış	50	90,11
Boşanmış, 1 çocuklu	57,5	103,63
Boşanmış, 2 çocuklu	65	117,15
Boşanmış, 3 çocuklu	70	126,16

3. 2015 Yılı'nın İlk Yarısında Uygulanacak Kıdem Tazminatı Tavanı ve Çocuk Zammı

Maliye Bakanlığı, 31 Aralık 2014 tarih ve 27998389-010-06-02-[913]-11868 sayılı Genelge ile 01/01/2015 – 30/06/2015 döneminde geçerli olmak üzere memur maaş katsayılarını aşağıdaki şekilde belirlemiştir.

³ Bu hesaplamalarda Gelir Vergisi Kanunun 103. maddesinin ilk dilimindeki %15 vergi oranı esas alınmıştır.

Dönem	01.01.2015 – 30.06.2015
Aylık Katsayısı	0,079308
Taban Aylık Katsayısı	1,24144
Yan Ödeme Katsayısı	0,025149

Buna göre 2015 yılının ilk yarısında uygulanacak; Kıdem Tazminatı Tavanı ve Çocuk Zammı Tutarı **01.01.2015** tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki şekilde olacaktır.

3.1. Kıdem Tazminatı Hesaplama

Kıdem tazminatı tavan tutarı, Devlet Memurları Kanununa tabi en yüksek Devlet memuruna bir hizmet yılı için ödenecek azami emeklilik ikramiyesini geçmemektedir. Bu çerçevede en yüksek devlet memuru olan Başbakanlık Müsteşarına bir hizmet yılı için ödenen emeklilik ikramiyesi aşağıdaki şekilde hesaplanmaktadır.

1.500	X	0,079308	=	118,96
8.000	X	0,079308	=	634,46
500	X	0,079308	=	39,65
1.000	X	1,24144	=	1.241,44
(1.500+8.000)	X	0,079308 X 2 (% 200)	=	1.506,83
Toplam				3.541,37

3.2. 2015 Yılıının İlk Yarısında Uygulanacak Kıdem Tazminatı Tavanı

Dönemi	Tutarı (TL)
01.01.2015 - 30.06.2015	3.541,37 TL

3.3. Şahıs Sigorta Poliçeleri Kapsamında (7 Ekim 2001 Tarihinden Önce İmzalanan), Sigorta Şirketleri Tarafından Sigortalılara Yapılan Ödemelerde Uygulanan İstisna Tutarı

Aylık Ödemelerde (TL)	Toplu Ödemelerde (TL)
6.317,15 TL	106.241,10 TL

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.