

VERGİ
SORUNLARI
DERGİSİ

VERGİ KILAVUZU'2019

Mahmut SAYIN
Vergi Başmüfettiş*

* E. Viyana Büyükelçiliği Maliye Müşaviri, E. Gelirler Başkontrolörü

ÖNSÖZ

Pekçok pratik vergisel bilgiyi topluca elinizin altında bulabileceğiniz **VERGİ KILAVUZU'2019** adlı eserimizi, tekrar sizlere sunduğumuz için sevinçliyiz.

Mevzuat değişiklikleri, uygulamada karşılaşılan zorluklar ve zamanaşımı süreleri dikkate alınarak ve gereksiz ayrıntıya girmeden mümkün olduğunca öz ve özet bilgiler verilmek suretiyle bu pratik kılavuz hazırlanmıştır.

Mükellefler, mali müşavirler ve denetim elemanları için öteden beri vazgeçilmez pratik bir rehber olma özelliği taşıyan **VERGİ KILAVUZU'2019**'da, bilgilere ulaşım kolaylığını sağlamak bakımından, konu başlıkları indeks şeklinde olup alfabetik sıra takip etmektedir.

VERGİ KILAVUZU'2019 ile Vergi Usul, Gelir, Kurumlar, Katma Değer Vergisi ve diğer vergi kanunlarındaki rakamsal düzenlemeler, zamanaşımı ve yürürlük tarihleriyle birlikte dikkate alınarak, güncel mevzuata pratik bir şekilde ulaşmak hedeflenmiştir.

Değişik güncel konular hakkında da **VERGİ KILAVUZU'2019**'da bilgiler verilmiştir. Vergilere ilişkin istatistikî bilgiler ve bunların harcama yerleri ile temel ekonomik göstergeler de **VERGİ KILAVUZU'2019**'da yer almıştır.

VERGİ KILAVUZU'2019'un tüm okuyuculara faydalı olması dileğiyle.

Ocak, 2019.

VERGİ SORUNLARI DERGİSİ

İÇİNDEKİLER

AİLE, ÇOCUK YARDIMI VE YEMEK İSTİSNA TUTARLARI	10
AMME ALACAKLARINDA RÜÇHAN HAKKI SIRALAMASI	11
AMME ALACAKLARINDA TERKİN	11
AMORTİSMAN ORANLARI	11
AMORTİSMAN SINIRI	48
ARAÇ MUAYENELERİNDEN ALINACAK HARÇLAR	48
ARGE TEŞVİKLERİ.....	48
ARIZİ KAZANÇ İSTİSNASI	58
ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ	59
ASGARİ ÜCRET.....	59
ASGARİ ÜCRET VE KESİNTİLER	60
ASGARİ ÜCRETİNİN İŞVERENE MALİYETİ.....	60
ASGARİ YILLIK İZİN SÜRELERİ.....	60
BAĞIMSIZ DENETİME TABİ ŞİRKETLER VE UYGULAMA ESASLARI	60
BAĞIŞ VE YARDIMLARDA İNDİRİM (GVK).....	63
BANKA VE SİGORTA MUAMELELERİ VERGİSİ ORANI	63
BANKALARIN KARŞILIKSIZ ÇEK ÖDEME YÜKÜMLÜLÜĞÜ	64
BASİT USULE TABİ OLMANIN GENEL ŞARTLARI	64
BASİT USULE TABİ OLMANIN ÖZEL ŞARTLARI	65
BEYAN EDİLECEK VE EDİLMEMEYEN GELİRLER (TAM MÜK. GERÇ. KİŞİLER)	66
BEYANNAMELERİNİ İMZALATMAK ZORUNDA OLANLAR	66
BEYANNAMELERİNİ İMZALATMAK ZORUNDA OLMAYANLAR	66
BİREYSEL EMEKLİLİK SİSTEMİ	66
BORSADA RAYİCİ OLMAYAN YABANCI PARALARIN YILSONU DEĞERLEMELERİNDE ESAS ALINACAK KUR DEĞERLERİ	67
BÜTÇE GİDERLERİ	67
ÇALIŞTIRILMASI ZORUNLU OLAN (50 VE DAHA FAZLA İŞÇİ ÇALIŞTIRILAN İŞYERLERİNDE) ÖZÜRLÜ VE ESKİ HÜKÜMLÜ ÇALIŞTIRMA ORANI.....	68
ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ (2019)	69
ÇOK TARAFLI VERGİ ANLAŞMALARINDA VERGİ VE ORANLAR	70
DAMGA VERGİSİ ORANLARI.....	82
DANIŞTAY NEZDİNDE TEMYİZ YOLUNA GİTME SINIRI	83
DAR MÜKELLEF GERÇEK KİŞİLERDE BEYAN	84
DEFTER TASDİK ZAMANI	84
DEFTER TUTMA	85
DEFTER TUTMA TASDİK HADLERİ	86
DEĞER ARTIŞ KAZANCI İSTİSNA TUTARLARI	86
DEĞERLİ KAĞIT BEDELLERİ	88
DEĞERSİZ ALACAKLARI GİDER KAYDETME.....	89
DEVLET MEMURU SOSYAL YARDIMLARI	89
E-BEYANNAME UYGULAMASI	90
E-DEFTER UYGULAMASI	91

E-FATURA UYGULAMASI	93
E-TEBLİGAT	94
EĞLENCE VERGİSİ	95
EK MALİ TABLO DÜZENLEMELERİ ZORUNDA OLANLAR	96
ELEKTRİK VE HAVAGAZI TÜKETİM VERGİSİ	96
EMLAK VERGİSİ ORANLARI	96
EN AZ CEZA HADDİ.....	97
ENGELLİLİK İNDİRİMİ	97
FATURA VERME MECBURİYETİ	97
FORM BA – BS'YE İLİŞKİN HADLER.....	97
FORWARD – FUTURE SÖZLEŞMELERİ	97
GAYRİMENKUL ALIM SATIMINDA DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR.....	98
GAYRİMENKUL SATIŞ KAZANÇLARINDA VERGİLENDİRME	98
GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI İSTİSNASI.....	99
GEÇİKME FAİZİ-ZAMMI FARKI/BENZERLİĞİ	99
GEÇİKME ZAMMI ORANLARI	100
GEÇİCİ GÖREV YOLLUĞU	100
GEÇİCİ VERGİ ORANLARI.....	101
GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLECEK HALLER	101
GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLMİYEN VE TOPLAMA YAPILMAYAN HALLER	102
GELİR VERGİSİ TARİFELERİ.....	102
GELİR VERGİSİ TEVKİFAT (KESİNTİ) ORANLARI.....	103
HABERLEŞME VERGİSİ.....	111
HARCAMA YETKİLİLERİ	112
HARCIRAHLAR	112
HARÇLAR	114
HIZLANDIRILMIŞ KDV İADE SİSTEMİ (HİS)	126
HİZMET ERBABINA İŞVERENLERCE YEMEK VERİLMESİNDE GÜNLÜK HADLER	129
HİZMET SÖZLEŞMESİ İHBAR BİLDİRİM SÜRELERİ VE TAZMİNATI TUTARLARI	129
İDARİ YARGIDA TEK HAKİMLE ÇÖZÜLECEK DAVALAR İLE DURUŞMA YAPILMASINA İLİŞKİN SINIR	129
İHTİRAZİ KAYITLA BEYAN	130
İKİ TAM YIL SÜREYLE AKTİFTE YER ALAN TAŞINMAZ SATIŞINDAN DOĞAN KURUM KAZANÇ İSTİSNASI	130
İKTİSADİ İŞLETMELERE DAHİL KIYMETLERİ DEĞERLEME.....	131
İLAN VE REKLAM VERGİSİ.....	137
İNDİRİMLİ GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ ORANLARI	138
İNERAKTİF VERGİ DAİRESİNDE YAPILABİLECEK İŞLEMLER	138
İSTİNAF VE TEMYİZ KANUN YOLLARI	140
İŞÇİLERİN YILLIK ÜCRETİ İZİN SÜRELERİ	141
İŞ KUNUNU İDARİ PARA CEZALARI	142
İŞ SAĞLIĞI KANUNUNA GÖRE UYGULANACAK PARA CEZALARI	144
İŞSİZLİK SİGORTASI KESİNTİ ORANLARI.....	147
İŞVERENİN SGK YÜKÜMLÜLÜKLERİ	147
İŞYERİ VE ÇALIŞANLARA İLİŞKİN SGK'YA YAPILACAK BİLDİRİM SÜRELERİ.....	152

İZAHA DAVET	152
KABAHATLER KANUNUNA GÖRE PARA CEZALARI	160
KAMU GÖREVLİLERİ EK GÖSTERGELERİ	161
KAMU HARCAMALARI.....	176
KAMU İHALELERİNDE PARASAL SINIRLAR	177
KANUNİ FAİZ VE TEMERRÜT FAİZİ ORANLARI	178
KAR DAĞITIMI	178
KAR DAĞITIMI MUHASEBE KAYITLARI	179
KAR PAYI DAĞITIMINDA TEVKİFAT VE BEYAN	180
KARAPARA AKLAMA	181
KATMA DEĞER VERGİSİ KOD LİSTESİNİN ANLAMLARI	186
KAT KARŞILIĞI ARSA TESLİMİ VERGİLEMESİ VE MUHASEBE KAYDI	187
KAZANÇLARDA VERGİLENDİRME ESASLARI.....	189
KDV ORANLARI	190
KDV TEVKİFAT UYGULAMASI.....	207
KDV İADE VE MAHSUP USULÜ	209
KESİNTİ YOLUYLA ÖDENEN VERGİLERİN VE GEÇİCİ VERGİLERİN MAHSUBEN/NAKDEN İADESİ.....	215
KIDEM TAZMİNATI TAVAN ÜCRETİ.....	218
KISA ÇALIŞMA ÖDENEĞİ	218
KİRA SERTİFİKASI (SUKUK) – BONO FARKI	218
KKDF ORANLARI.....	219
KONTROL EDİLEN YABANCI KURUM KAZANCI VERGİLEMESİ	220
KUR FARKLARI İLE KREDİ FAİZLERİNİN MALİYET VEYA GİDER YAZILMASI.....	221
KUR FARKLARI VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ.....	221
KURUMLAR VERGİSİ ORANI	223
KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI	223
LİMİTED ŞİRKET/ANONİM ŞİRKET TERCİHİ	226
LİMİTED ŞİRKETTE ORTAK VE KANUNİ TEMSİLCİNİN SORUMLULUĞU	233
MAASTRİCHT KRİTERLERİ.....	234
MASRAF (GİDER) AKTARIMI VE KDV UYGULAMASI	234
MEMUR MAAŞ KATSAYILARI VE ÖDEMELER	235
MENKUL SERMAYE İRATLARININ VERGİLENDİRİLMESİ	235
MENKUL VE GMSİ'LERDE BEYAN SINIRLARI	245
MİRASÇILARIN VERASET BEYANI	245
MİRAS PAY VE ORANLARI.....	248
MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ	248
MÜKELLEFİN ÖDEVLERİ.....	250
OMBUDSMAN-KAMU DENETÇİLİĞİ.....	250
ÖDEMELERDE VERGİ KESİNTİLERİ VE SİGORTA PRİMLERİ.....	252
ÖRTÜLÜ SERMAYE.....	254
ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ.....	255
ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ	255
ÖZEL USULSÜZLÜK FİİLLERİ VE CEZALARI	255

VERGİ KILAVUZU '2019

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİ İSKONTO VE FAİZ ORANLARI	258
“SAT-KİRALA-GERİ AL” İŞLEMİNDE VERGİ İSTİSNALARI.....	259
SENETLERİN REESKONTU	259
SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA 183 GÜN KURALI.....	260
SERBEST MESLEK KAZANCI VE ÇİFTE VERGİLEMEYİ ÖNLEME ANLAŞMALARI	260
SERBEST MUHASEB. MALİ MÜŞ. VE YEMİNLİ MALİ MÜŞ. ASGARİ ÜCRET TARİFESİ (2019)	263
SGK İDARİ PARA CEZALARI	276
SGK TECİL VE TAKSİTLENDİRME YETKİ TUTARLARI	279
SİGORTA PRİMİNE TABİ OLMAYAN ÖDEMELER.....	279
SÜREKLİ GÖREV YOLLUĞU	280
SSK PRİM ÖDEMESİNDE TAVAN VE TABAN ÜCRETLER (16 YAŞINDAN BÜYÜKLER İÇİN)	280
SSK PRİMLERİ	281
SÜRESİ İÇİNDE SADECE BANKAYA ÖDENMESİ GEREKEN AMME BORÇLARI.....	281
ŞANS OYUNLARI VERGİSİ ORANLARI.....	282
ŞAHİS ŞİRKETİ ORTAKLARININ GV KARŞISINDAKİ DURUMU	282
ŞÜPHELİ ALACAK VE KARŞILIK AYIRMA.....	282
TAHAKKUKTAN VAZGEÇME	283
TAHSİLAT VE ÖDEMELERİN BANKA VE PTT ARACILIĞI İLE YAPILMASI	283
TAHAKKUK (TARH) ZAMANAŞIMI VE KESEN/DURDURAN SEBEPLER	284
TAHSİL ZAMANAŞIMI VE DURDURAN SEBEPLER.....	285
TARHİYAT SONRASI UZLAŞMA KOMİSYONLARININ YETKİ SINIRLARI.....	286
TECİL FAİZİ ORANLARI.....	287
TEKDÜZEN HESAP PLANI.....	287
TEKDÜZEN MUHASEBEDE 7/A SEÇENEĞİNİ UYGULAMAK ZORUNDA OLANLAR.....	293
TEKDÜZEN MUHASEBEDE MALİ TABLO RASYO ANALİZLERİ	293
TEKDÜZEN MUHASEBEDE ÖZEL İNŞAAT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYITLARI.....	295
TEKDÜZEN MUHASEBEDE KAPANIŞ KAYITLARI	295
TEKDÜZEN MUHASEBEDE KAPANIŞ YEVMİYE KAYITLARI.....	296
TEMEL EKONOMİK GÖSTERGELER	298
TERÖRÜN FINANSMANI	299
TEVKİF YOLUYLA VERGİLENDİRİLMİŞ BİRDEN FAZLA İŞVERENDEN ELDE EDİLEN ÜCRETLER İLE MENKUL VE GAYRİMENKULLERDE BEYAN SINIRI	300
TEVKİFAT VE İSTİSNA UYGULAMASINA KONU OLMAYAN MENKUL VE GAYRİMENKUL SERMAYE İRATLARINDA BEYANNAME VERME SINIRI	300
TRANSFER FİYATLANDIRMASI YOLUYLA ÖRTÜLÜ KAZANÇ DAĞITIMI - ADATLANDIRMA.....	301
TÜKETİCİ FİYAT ENDEKSİ VE ENFLASYON (AYLIK-YILLIK)	303
TÜRK TİCARET KANUNU SUÇ VE CEZALARI	304
USULSÜZLÜK CEZALARI	306
UZLAŞMA.....	307
UZLAŞMA KOMİSYONLARI VE YETKİLERİ	308
ÜCRET, PRİM, İKRAMİYE VB.'NİN BANKALAR ARACILIĞIYLA ÖDENMESİ.....	310
ÜRETİCİ FİYATLARI ENDEKSİ ENDEKSİ (2003=100) (KÜMÜLATİF).....	311
VERASET İLAMI.....	311

VERGİ KILAVUZU '2019

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ ORANLARI VE İSTİSNALAR.....	312
VERASET VE İNTİKAL VERGİSİNDE TEVKİFAT ORANLARI.....	313
VERGİ BEYANNAMELERİNİ VERME VE VERGİLERİ ÖDEME ZAMANLARI	314
VERGİ GELİRLERİ	317
VERGİ İNCELEMESİNDE BÜYÜK-KÜÇÜK ÖLÇEKLİ MÜKELLEFLER.....	324
VERGİ KANUNLARINDA YER ALAN BİLDİRİM SÜRELERİ.....	325
VERGİ KESİNTİSİNE TABİ TUTULMAMIŞ VEYA İSTİSNAYA KONU OLMAYAN MENKUL VE GAYRİMENKUL SERMAYE İRATLARINDA BEYAN SINIRI	325
VERGİ MUAFİYETİNE TABİ VAKIFLAR İÇİN ARANAN KRİTERLER, ASGARİ MAL VARLIĞI VE GELİR TUTARLARI.....	325
VERGİ TÜRÜ KODLARI.....	326
VERGİ İLE İLGİLİ KONULARDA DAVA AÇMA SÜRELERİ	332
VERGİDEN İSTİSNA GÜNLÜK HARCIRAH-KONAKLAMA TUTARLARI	332
VERGİDEN İSTİSNA KIDEM TAZMİNATI.....	335
VERGİ KAÇAKÇILIK SUÇ VE CEZALARI	335
VERGİ TECİL VE TAKSİTLENDİRME YETKİ SINIRLARI	335
VERGİDEN MÜSTESNA YEMEK BEDELİ	336
VERGİ USUL KANUNUNDAKİ BİLDİRİM SÜRELERİ.....	336
VERGİ ZİYAI CEZASI	337
YABANCI ULAŞTIRMA KURUMLARINDA KAZANCIN TESBİTİ	337
YENİ TEŞVİK SİSTEMİ	337
YENİ TÜRK TİCARET KANUNU HAKKINDA ÖZET BİLGİLER	341
YENİDEN DEĞERLEME.....	344
YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI	345
YENİDEN YAPILANDIRMA (6736 SAYILI KANUN-2016 YILI).....	345
YENİDEN YAPILANDIRMA (7143 SAYILI KANUN-2018 YILI).....	348
YMM GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ İADE LİMİTLERİ	374
YMM İNDİRİMLİ ORAN KDV İADE LİMİTİ.....	375
YMM İSTİSNA İŞLEMLER İÇİN RAPOR DÜZENLEME SINIRI.....	375
YMM KARŞIT İNCELEME LİMİTLERİ	375
YMM KDV İADE LİMİTLERİ (TAM TASDİK SÖZLEŞMESİ YOKSA)	375
YMM KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNA TASDİK LİMİTİ	376
YMM TAM TASDİK KAPSAMI.....	376
YMM RAPORU (ARGE VE SERBEST BÖLGE İŞLEMLERİ İÇİN)	376
YURT DIŞINA ÇIKIŞ YASAĞI GEREKTİREN BORÇ MİKTARI	376
YURT DIŞINDAN SAĞLANAN HİZMETLERDE STOPAJ	376
ZİRAİ KAZANÇLARDA VERGİLEME	377