



VERGİ UYGULAMALARI

GELİR VERGİSİ (287 seri nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği)

ÜCRETLİLER İÇİN GELİR VERGİSİ DİLİMLERİ (2017) (G.V.K. Md.103)	ORAN
13.000 Türk Lirasına kadar	%15
30.000 Türk Lirasının 13.000 TL'si için 1.950,00 TL, fazlası	%20
70.000 Türk Lirasının 30.000 TL'si için 5.350,00 TL, (Ücret Gelirlerinde 110.000 TL'nin 30.000 TL 'si için 5.350,00 TL), fazlası	%27
70.000 TL'den fazlasının 70.000 TL'si için 16.150,00 TL, (Ücret Gelirlerinde 110.000,00 TL'den fazlasının 110.000,00 TL 'si için 26.950,00 TL), fazlası	%35

SAKATLIK İNDİRİM ORANI (2017) (G.V.K. Md.31)

I.DERECE (Çalışma Gücünün Asgari %80 ini Kaybedenler)	900,00 TL
II.DERECE (Çalışma Gücünün Asgari %60 ını Kaybedenler)	470,00 TL
III.DERECE (Çalışma Gücünün Asgari %40 ını Kaybedenler)	210,00 TL

GELİR VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI

Ödemenin Türü	İlgili Madde	Tevkifat Oranı
Hizmet erbabına ödenen ücretler ile ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç)	GVK 94/1 md.	GVK 103 md
Diğer serbest meslek ödemelerinden	GVK 94/2-B md	20
Yıllara yaygın inşaat ve onarım işi yapanlara ödenen istihkak bedellerinden	GVK 94/3 md	3

DAMGA VERGİSİ (56 seri nolu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği)

KONUSU	DAYANAĞI	Oran- Nispi/Maktu
Maaş, Ücret, Harcırah, Tazminat gibi Özlük Ödemeleri	488 sayılı Kanuna ekli 1 sayılı tablo, Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği seri no:59 (25.12.2015 tarihli ve 29573 sayılı Resmi Gazete)	Binde 7,59
Resmî daireler tarafından yapılan <u>mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil)</u>		Binde 9,48
Sözleşme süre uzatımlarında		47,80 TL
Sözleşme keşif artışlarında		Binde 9,48
İhale kanunlarına tâbi olan veya olmayan daire ve kurumların yetkili organlarınca verilen <u>her türlü ihale kararları</u>		Binde 5,69
(Belli parayı ihtiva eden) <u>Mukavelenameler, taahhütnameler</u> ve temliknameler		Binde 9,48

ÖDEMEYE ESAS UNSURLAR	DAMGA VERGİSİ	GELİR VERGİSİ
Aylık	TABİ	TABİ
Kıdem Aylık	TABİ	TABİ
Taban Aylık	TABİ	TABİ
Yan Ödeme	TABİ	TABİ
Özel Hizmet Tazminatı	TABİ	TABİ DEĞİL
Makam Tazminatı	TABİ	TABİ DEĞİL
Görev Tazminatı	TABİ	TABİ DEĞİL
Temsil Tazminatı	TABİ	TABİ DEĞİL
Yabancı Dil Tazminatı	TABİ	TABİ DEĞİL
Üniversite Ödeneği	TABİ	TABİ DEĞİL
Geliştirme Ödeneği	TABİ	TABİ DEĞİL
Eğitim Öğretim Ödeneği	TABİ	TABİ DEĞİL
İdari Görev Ödeneği	TABİ	TABİ
Ek Ödeme	TABİ	TABİ DEĞİL
Ek Ders Ücreti	TABİ	TABİ
Vekalet Ücreti (avukat)	TABİ	TABİ
Harcırah	TABİ	TABİ DEĞİL
Fazla Çalışma Ücreti (II. Öğretim Fazla Çalışma Ücreti)	TABİ	TABİ
Aile ve Çocuk Yardımı	TABİ DEĞİL	TABİ DEĞİL
Ölüm Yardımı	TABİ DEĞİL	TABİ DEĞİL
Toplu Sözleşme Primi	TABİ	TABİ DEĞİL

KATMA DEĞER VERGİSİ

Mal teslimleri ile hizmet ifalarına uygulanacak katma değer vergisi oranları;
(2007/13033 SAYILI KDV ORANLARINA İLİŞKİN GENEL KARARNAME İLE BU KARARNAMEDE 2008/13234, 2008/13426, 2008/13902, 2008/14092, 2009/14802, 2009/14812, 2011/1673, 2011/2466, 2011/2604 SAYILI KARARNAMELER İLE YAPILAN EK VE DEĞİŞİKLİKLER DAHİL)

a) Ekli listelerde yer alanlar hariç olmak üzere, vergiye tabi işlemler için,

%18

b) Ekli (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için,

%1

c) Ekli (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için,

%8

- (I) sayılı listenin 16 ncı ve 17 nci sıralarında sayılan işlemler hariç olmak üzere finansal kiralama işlemlerinde, işleme konu olan malın tabi olduğu katma değer vergisi oranı uygulanır.(15)

- (I) sayılı listenin 2/a sırasında yer alan ürünlerin perakende safhadaki teslimlerinde bu maddenin (a) bendinde öngörülen vergi oranı, 1, 2/b ve 3 üncü sıralarında yer alan ürünlerin perakende safhadaki teslimlerinde ise (c) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır.

-(4) Perakende safhadaki teslimden maksat; teslimi yapılan ürünlerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlar dışındakilere satılmasıdır. Ürünleri, aynen ya da işlendikten sonra satanlar ile işletmesinde kullanacak olanların gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olmamaları halinde bunlara yapılan teslimler de perakende teslim sayılır.

- (I) sayılı listenin 9 uncu sırasında yer alan "kullanılmış" deyimini, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa göre özel tüketim vergisine tabi olmayan taşıtları ifade eder.

*****Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000,00 TL"yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır.**

KDV TEVKİFAT ORANLARI ÖZET(1)

TAM TEVKİFAT

Tevkifat Oranı

İkametgahı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye' de bulunmayanlar tarafından yapılan işlemler

%100

Serbest Meslek faaliyetleri çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler

%100

Kiralama İşlemleri

%100

Reklam Verme İşlemleri

%100

KDV TEVKİFAT ORANLARI ÖZET (2)

HİZMET ALIMLARINA İLİŞKİN KISMİ TEVKİFAT

Tevkifat Oranı

Tebliğin (3.1.2/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler

9/10

Tebliğin (3.1.2/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetler

2/10

Tebliğin (3.1.2/b) ayırımında sayılanlara karşı makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım Hizmetleri

5/10

Tebliğin (3.1.2/b) ayırımında sayılanlara karşı yemek servis ve organizasyon hizmetleri

5/10

Tebliğin (3.1.2/b) ayırımında sayılanlara karşı işgücü temin hizmetleri (özel güvenlik ve koruma hizmetleri dahil)

9/10

Tebliğin (3.1.2/b) ayırımında sayılanlara karşı Yapı denetim hizmetleri

9/10

Tebliğin (3.1.2) ayırımında sayılanlara karşı fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetleri

5/10

Tebliğin (3.1.2/a) ayırımında sayılanlara karşı Turistik mağazalara verilen müşteri bulma / götürme hizmetleri

9/10

Tebliğin (3.1.2) ayırımında sayılanların spor kulüplerinin yayın, reklâm ve isim hakkı gelirlerine konu İşlemlerinde

9/10

Tebliğin (3.1.2/a) ayırımında sayılanlara karşı temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri

7/10

Tebliğin (3.1.2) ayırımında sayılanlara karşı servis taşımacılığı hizmeti

5/10

Tebliğin (3.1.2) ayırımında sayılanlara karşı her türlü baskı ve basım hizmetleri

5/10

Yukarıda belirlenenler dışındaki hizmetler (Kdv mükellefleri tarafından, 5018 sayılı kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare kurum ve kuruluşlara ifa edilen)

5/10

KDV TEVKİFAT ORANLARI ÖZET(3)

MAL ALIMLARINA KISMİ TEVKİFAT	Tevkifat Oranı
Tebliğin 3.3.1.2 bölümünde belirtilen külçe metallerin tebliğin 3.1.2 bölümünde sayılanlara tesliminde	7/10
Bakır ve alaşımlardan, çinko ve alaşımlardan, aliminyum ve alaşımlarından mamul, tebliğin 3.3.2.2 bölümünde belirtilen ürünlerin tebliğin 3.1.2 bölümünde sayılanlara tesliminde	7/10
Metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt, cam hurda ve atıklarının teslimi KDV Kanununun 17/4-g maddesi gereğince KDV'den müstesnadır. Ancak, bu malların teslimi ile ilgili olarak aynı kanunun 18/1 maddesine göre istisnadan vazgeçilmesi mümkündür. İstisnadan vazgeçilmesi metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt, cam hurda ve atıklarının tebliğin 3.2.1 bölümü kapsamındaki alıcılara tesliminde	9/10
KDV mükellefleri tarafından tebliğin 3.3.4.2 bölümünde belirtilen ürünlerin(metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt ve cam hurda ve atıklarının çeşitli işlemlerden geçirilip işlenmesi sonucunda elde edilen ve genellikle hurda ve atık niteliklerini kaybederek malzeme imalatında hammadde olarak kullanılan mamul niteliğindeki kırık, çapak, toz, granül ve benzeri ürünler) tebliğin 3.1.2 bölümünde sayılanlara tesliminde	9/10
KDV mükellefleri tarafından tebliğin 3.3.5.2 bölümünde belirtilen ürünlerin(kütlü ve elyaf pamuk, linter pamuk, pamuk lifi döküntüleri, naturel veya toz halindeki tiftik, yün yapağı ile Türk Gümrük Tarife cetvelinin 41.01 pozisyonundaki sığır ve atların, 41.02 pozisyonundaki koyun ve kuzuların, 41.03 pozisyonundaki keçi ve oğlakların) tebliğin 3.1.2 bölümünde sayılanlara tesliminde	9/10
Tebliğin 3.3.6.2 bölümünde belirtilen ürünlerin, tebliğin 3.1.2 bölümünde sayılanlara tesliminde	9/10