

Tamim Tarihi : 06.01.2016
Tamim No : 2016/1
Tamim Konusu : Vergi Uygulamaları
Dağıtım : Bütün Şirketler

2016 yılında uygulanacak vergi had ve tutarları ile vergi cezalarının belirlenmesine ilişkin olarak Resmi Gazete’de yayımlanan muhtelif Kanun, Kararname ve Tebliğlerde yer alan hükümler özetle aşağıda açıklanmıştır.

Ayrıca, 2015 yılı IV. geçici vergi dönemi ve 2015 yılı kurumlar vergisi beyannamesinin hazırlanmasında dikkate alınacak bilgiler de işbu Tamim ekinde yer almaktadır.

I. VERGİ USUL KANUNU

1. Yeniden Değerleme Oranı (R.G. – 10.11.2015)

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 457 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliği ile **2015 yılı yeniden değerlendirme oranı % 5,58** olarak tespit ve ilan edilmiştir.

2. Tüketicilere Yapılan Satışlarda Fatura Düzenleme Sınırı (R.G.– 25.12.2015)

Tüccar, serbest meslek erbabı ve çiftçiler dışındaki kişilere yani tüketicilere satılan mal ve sunulan hizmet bedelinin belli meblağı aşması halinde fatura düzenlenmesine ilişkin, daha önce 880 TL olarak uygulanmakta olan had, 460 sıra no.lu VUK Genel Tebliği uyarınca **01.01.2016 tarihinden itibaren 900 TL** olarak uygulanacaktır.

Buna göre, 01.01.2016 tarihinden itibaren, tüketicilere satılan mal veya yapılan iş bedelinin 900 TL’yi aşması halinde fatura düzenlenmesi zorunludur. Ancak, bu meblağı aşmasa bile tüketicinin istemesi halinde de yazarkasa fişi yerine fatura verilmesi gerekmektedir.

3. Doğrudan Gider Yazılabilecek Küçük Demirbaş Sınırı (R.G.– 25.12.2015)

Doğrudan gider kaydedilecek küçük demirbaşlar (ve peştemallıklar) için daha önce uygulanmakta olan 880 TL’lik sınır, 460 sıra no.lu VUK Genel Tebliği uyarınca **01.01.2016 tarihinden itibaren 900 TL** olarak uygulanacaktır.

4. Usulsüzlük Cezaları (R.G. – 25.12.2015)

I. ve II. derece usulsüzlükler için uygulanan maktu cezaların tamamı yeniden değerlendirme oranı olan %5,58 kadar artırılmıştır. 01.01.2016 tarihinden itibaren geçerli olacak yeni hadler 460 sıra no.lu VUK Genel Tebliği ekinde yer almaktadır.

5. Özel Usulsüzlük Cezaları (R.G. – 25.12.2015)

Özel usulsüzlük cezalarına ilişkin tüm hadler, 01.01.2016 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere %5,58 nispetinde artırılmış olup, 01.01.2016 tarihinden itibaren geçerli yeni hadler 460 sıra no.lu VUK Genel Tebliği eki tabloda yer almaktadır.

Buna göre örneğin, verilmesi ve alınması icap eden fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ile serbest meslek makbuzlarının verilmemesi, alınmaması veya düzenlenen bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi halinde; bu belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine, her bir belge için bu belgelere yazılması gereken meblağ veya meblağ farkının **%10'u** nispetinde kesilecek özel usulsüzlük cezasında asgari ceza miktarı **210 TL**, bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza üst limiti **110.000 TL** olarak belirlenmiştir.

2016 yılından başlayarak her bir belge için kesilecek asgari ceza tutarında 10 TL artırıma gidilmiştir. Söz konusu ceza 2015 yılında 200 TL olarak uygulanıyordu. Her bir belge nevine ilişkin kesilecek toplam ceza üst limiti ise 4.000 TL artırılmıştır. Söz konusu limit 2015 yılında 106.000 TL olarak belirlenmişti.

Ba-Bs formlarını zamanında vermeyen birinci sınıf tüccarlar için 2016 yılında uygulanacak olan özel usulsüzlük cezası tutarında 2015 yılına nazaran 70 TL artırıma gidilmiş ve 1.300 TL olarak uygulanan tutar 2016 yılı için **1.370 TL** olarak değiştirilmiştir. Kanuni süresinde verilmiş olan bildirimlerin kanuni sürenin sonunda başlayarak 10 gün içinde düzeltilmesi durumunda ceza uygulanmayacak, bu süreyi izleyen 15 gün içerisinde düzeltilen bildirimlerde normal cezanın %20'si oranında (birinci sınıf tüccarlar için **274 TL**) özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Takip eden zamanlarda yapılacak olan düzeltmeler için ise genel ceza miktarı (**1.370 TL**) uygulanacaktır.

II. GELİR VERGİSİ KANUNU

1. Yemek Bedeli İstisnası (R.G. – 25.12.2015)

İşyeri veya işyeri müştemilatı dışında kalan yerlerde personele verilen yemekle ilgili günlük (KDV Hariç) 13,00 TL olan istisna tutarı, 01.01.2016 tarihinden itibaren (KDV Hariç) 13,70 TL olarak değiştirilmiştir (290 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği). Buna göre, 2016 yılında uygulanacak vergiden müstesna yemek bedeli KDV dahil **14,80 TL** olacaktır.

2. Engellilik İndirimi (R.G. – 25.12.2015)

Gelir Vergisi Kanunu'nun 31. maddesinde yer alan aylık engellilik indirimi tutarları 2015 yılında I. Derece engelliler için 880 TL, II. Derece engelliler için 440 TL, III. Derece engelliler için 200 TL olarak belirlenmişti.



Söz konusu tutarlar, 01.01.2016 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere I. Derece engelliler için 900 TL, II. Derece engelliler için 460 TL, III. Derece engelliler için 210 TL olarak yeniden belirlenmiştir. (290 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği)

3. Gelir Vergisi Tarifesi (R.G. – 25.12.2015)

2016 yılı gelirlerine (ücretler dahil) 01.01.2016 tarihinden itibaren uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi ve 2016 takvim yılına ilişkin olup 2016 yılında beyan edilecek gelirlere (ücretler dahil) uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi **Ek:1**'de yer almaktadır.

III. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

1. İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade İçin Sınır (R.G. – 25.12.2015):

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29. maddesine göre, Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetler ile ilgili olup teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan vergi, mahsuben iade edilecektir. Yılı içinde mahsuben iade edilemeyen vergi ise nakden iade edilecektir.

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade taleplerinde, bu işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarının iade konusu yapılamayacak kısmı ile ilgili olarak 2015 yılında geçerli olan 19.500 TL tutarındaki sınır, “4 seri no.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ”de açıklandığı üzere, 2006/10379 sayılı BKK uyarınca, 2015 yılı yeniden değerlendirme oranında (%5,58) artırılarak 2016 yılı için **20.600 TL** olarak belirlenmiştir.

2. KDV Oranları İndirilen Mal ve Hizmetler (R.G.-01.01.2016):

Bazı **hayvan yemlerinin 01.01.2016 tarihinden itibaren gerçekleştirilecek olan teslimlerinde uygulanacak** KDV oranı **%8'den %1'e** indirilmiştir. (2015/8353 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı) Buna göre, “*küspe, tam yağlı soya, kepek, razmol, balık unu, et unu, kemik unu, kan unu, tapiyoka, sorgum ve her türlü fenni karma yemler (kedi-köpek mamaları hariç), saman, yem şalgamı, hayvan pancarı, kök yemler, kuru ot, yonca, fiğ, korunga, hasıl ve slajlık mısır, üçgül, yemlik lahana, yem bezelyesi ve benzer hayvan yemleri*”nin 01.01.2016 tarihi sonrasında gerçekleşen teslimlerinde KDV oranı %1 olarak uygulanacaktır.

Benzer şekilde, **Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından tescil edilen gübreler ile gübre üreticilerine bu ürünlerin içeriğinde bulunan hammaddelerin tesliminde** geçerli KDV oranı da (01.01.2016 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere) **%1** olarak belirlenmiştir. (2015/8353 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı)

IV. MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ KANUNU (R.G. – 25.12.2015)

(I) sayılı tarifiede yer alan otomobil, kaptıkaçı, arazi taşıtı vb. taşıtlar için 2016 yılında uygulanacak olan Motorlu Taşıtlar Vergisi (MTV) tutarları, 46 seri no.lu MTV Genel Tebliği ile aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:



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 yukarı yaş
1-Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri					
1300 cm ³ ve aşağısı	623	434	243	184	66
1301 - 1600 cm ³ e kadar	997	748	434	307	118
1601 - 1800 cm ³ e kadar	1.760	1.376	810	495	192
1801 - 2000 cm ³ e kadar	2.772	2.136	1.255	748	295
2001 - 2500 cm ³ e kadar	4.158	3.019	1.886	1.127	446
2501 - 3000 cm ³ e kadar	5.797	5.043	3.151	1.696	623
3001 - 3500 cm ³ e kadar	8.828	7.943	4.785	2.389	877
3501 - 4000 cm ³ e kadar	13.880	11.985	7.059	3.151	1.255
4001 cm ³ ve yukarısı	22.716	17.035	10.089	4.535	1.760
2-Motosikletler					
100 - 250 cm ³ e kadar	118	89	66	42	17
251 - 650 cm ³ e kadar	243	184	118	66	42
651 - 1200 cm ³ e kadar	623	371	184	118	66
1201 cm ³ ve yukarısı	1.508	997	623	495	243

2016 yılına ilişkin motorlu taşıt vergilerinin, 2015 yılında uygulanan tutarların ilgili yıl için geçerli yeniden değerlendirme oranında (%5,58) artırılması sonucunda belirlendiği anlaşılmaktadır.

Yukarıda (I) sayılı tarifiede yer alan otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzeri taşıtlar için uygulanacak olan **motorlu taşıtlar vergisi tutarlarının**, Türkiye Sigorta ve Reasürans Şirketleri Birliği tarafından her yıl Ocak ayı itibarıyla cinsi, kodu, modeli, markası, tipi ve yaşı esas alınarak yayınlanan ve uygulanması için yetkili sigorta acentelerine bildirilen "*Motorlu Kara Taşıtları Kasko Değer Listesi*"nde yer alan **kasko sigortası değerlerinin % 5'ini** aşması halinde, "aynı yaş" grubunda bulunan taşıtlara ait vergi tutarları, **bir alt (yukarıdaki tabloda bir üst) kademede ki taşıtlara isabet eden vergi tutarı** olarak uygulanacaktır.

Bu uygulama mükelleflerin müracaatı üzerine yapılacağından MTV ödemesi öncesinde kasko değerlerinin kontrol edilmesinde fayda bulunmaktadır. Diğer taraftan mükelleflerin bu uygulamadan yararlanabilmesi için, **taşıtların kasko sigortası poliçesine sahip olmaları zorunlu değildir.**

MTV, iki taksit halinde Ocak 2016 ve Temmuz 2016 aylarında ilgili vergi dairesine, Ziraat Bankası şubelerine veya motorlu taşıtlar vergisi tahsilâtına yetkili kılınmış diğer banka şubelerine makbuz mukabili ödenebilecektir.



V. ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU (R.G. – 01.01.2016)

2015/8353 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) ile, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) sayılı listenin (A) ve (B) cetvellerinde yer alan malların **(alkollü içkiler ve gazlı içecekler ile tütün ve tütün mamulleri)** asgari maktu ve maktu vergi tutarları **01.01.2016 tarihinden itibaren** uygulanmak üzere aşağıdaki yeniden belirlenmiştir.

(III) SAYILI LİSTE					
(A) CETVELİ					
G.T.İ.P. NO	Mal İsmi	Vergi Oranı (%)	(Eski) Asgari Maktu Vergi Tutarı (TL)	(Yeni) Asgari Maktu Vergi Tutarı (TL)	Asgari Maktu Vergi Artış Oranı
2202.10.00.00.13	Kolalı Gazozlar	25	-	-	-
2203.00	Malttan üretilen biralara	63	0,85	1,03	%21
22.04	Taze üzüm şarabı (kuvvetlendirilmiş şaraplar dahil); üzüm sırası (20.09 pozisyonunda yer alanlar hariç) (2204.10 köpüklü şaraplar ve 2204.30 diğerüzüm şarapları hariç)	0	4,59	5,57	%21
2204.10	Köpüklü şaraplar	0	31,02	37,63	%21
22.05	Vermut ve diğer taze üzüm şarapları (bitkiler veya kokulu maddelerle aromalandırılmış) (2205.10.10.00.00, 2205.10.90.00.12 hariç)	0	42,56	51,63	%21
2205.10.10.00.00	Alkol derecesi hacim itibariyle % 18 ve ya daha az olanlar	0	33,8	41,00	%21
2206.00	Fermente edilmiş diğer içecekler (elma şarabı, armut şarabı, bal şarabı gibi), tarifenin başka yerinde belirtilmeyen veya yer almayan fermente edilmiş içeceklerin karışımları ve fermente edilmiş içeceklerle alkolsüz içeceklerin karışımları	0	4,59	5,57	%21
2205.10.90.00.12	Alkol derecesi hacim itibariyle % 22'den fazla olanlar	0	124,23	150,71	%21
2207.20	Alkol derecesi ne olursa olsun tağıyir (denatüre) edilmiş etil alkol ve damıtım yoluyla elde edilen diğer alkollü içkiler (Alkolderecesine olursa olsun tağıyir (denatüre) edilmiş etil alkol hariç)	0	124,23	150,71	%21
22.08	Alkol derecesi hacim itibariyle % 80'den az olan tağıyir (denatüre) e dilme miş e til alkol; damıtım yoluyla elde edilen alkollü içkiler, likörler ve diğer alkollü içecekler [(2208.90.91; 2208.90.99) Alkol derecesi hacim itibariyle % 80'den az olan tağıyir (denatüre) edilmemiş etil alkol hariç, (2208.20; 2208.50; 2208.60; 2208.70 ve 2208.90 hariç)]	0	124,23	150,71	%21
2208.20	Üzüm şarabı veya üzüm cibresinin damıtılması yolu ile elde edilen alkollü içkiler	0	124,23	150,71	%21
2208.50	Cin ve Geneva	0	110,48	134,03	%21
2208.60	Votka (2208.60.91.00.00, 2208.60.99.00.00 hariç)	0	110,48	134,03	%21
2208.60.91.00.00	Muhtevası 2 litreği geçmeyen kaplarda olanlar (Alkol derecesi hacim itibariyle % 45.4'den fazla olanlar)	0	124,23	150,71	%21
2208.60.99.00.00	Muhtevası 2 litreği geçen kaplarda olanlar (Alkol derecesi hacim itibariyle % 45.4'den fazla olanlar)	0	124,23	150,71	%21
2208.70	Likörler	0	124,23	150,71	%21
2208.90	Diğ erleri (2208.90.48.00.11, 2208.90.71.00.11 hariç)	0	124,23	150,71	%21
2208.90.48.00.11	Rakı (Muhtevası 2 litreği geçmeyen kaplarda olanlar)	0	107,72	130,68	%21
2208.90.71.00.11	Rakı (Muhtevası 2 litreği geçen kaplarda olanlar)	0	107,72	130,68	%21



(B) CETVELİ						
G.T.İ.P. NO	Mal İsmi	Vergi Oranı (%)	Asgari Maktu Vergi Tutarı (TL)	(Eski) Maktu Vergi Tutarı (TL)	(Yeni) Maktu Vergi Tutarı (TL)	Maktu Vergi Artış Oranı
2402.10.00.00.11	Tütün içeren purolar	40	0,2210	0,1866	0,2468	%32
2402.10.00.00.12	Uçları açık purolar	40	0,2210	0,1866	0,2468	%32
2402.10.00.00.19	Sigarillolar	40	0,2210	0,1866	0,2468	%32
2402.20	Tütün içeren sigaralar	65,25	0,2210	0,1866	0,2468	%32
2402.90.00.00.00	Diğ erleri (Tütün yerine geçen maddelerden yapılmış purolar, uçları açık purolar, sigarillolar ve sigaralar)					
	-Tütün yerine geçen maddelerden yapılmış purolar, uçları açık purolar ve sigarillolar	40	0,2210	0,1866	0,2468	%32
	-Tütün yerine geçen maddelerden yapılmış sigaralar	65,25	0,2210	0,1866	0,2468	%32
2403.10	İçilen tütün (Herhangi bir oranda tütün yerine geçen maddeleri içersin içermesin) (2403.10.10.00.19 ve 2403.10.90.00.19 hariç)	65,25	0,2210	0,1866	0,2468	%32
2403.10.10.00.19	Diğerleri (Net muhtevası 500 gramı geçmeyen ambalajlarda olanlar)	65,25	0,0577	0,1866	0,2468	%32
2403.10.90.00.19	Diğerleri (Net muhtevası 500 gramı geçen ambalajlarda olanlar)	65,25	0,0577	0,1866	0,2468	%32
2403.99.10.00.00	Enfiye ve çiğnemeye mahsus tütün	65,25	0,2210	0,1866	0,2468	%32

ÖTV Kanunu'nun 12/3. maddesi hükmü, yukarıdaki şekilde yeniden belirlenen (A) cetvelindeki asgari maktu vergi tutarları ile (B) cetvelindeki maktu vergi tutarları hakkında **2016 yılı Ocak-Haziran dönemi için uygulanmayacaktır.**

Buna göre, söz konusu tutarlar, 2016 yılı Ocak ve Temmuz ayında, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından ilan edilen üretici fiyat endeksinde son altı ayda meydana gelen değişim oranında güncellenmeyecektir. Söz konusu güncelleme (2016 yılı son altı aylık enflasyonu oranında) Ocak 2017 itibariyle yapılacaktır.

VI. ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ KANUNU (R.G. – 25.12.2015)

2016 yılı için **konutlara ait** Çevre Temizlik Vergisi, su tüketim miktarı esas alınmak suretiyle metreküp başına büyükşehir belediyelerinde 27 Kuruş, diğer belediyelerde 21 Kuruş olarak belirlenmiştir.

İşyerleri ve diğer şekilde kullanılan binalara ait Çevre Temizlik Vergisi aşağıdaki tarifelere göre alınacaktır.

- Büyükşehir belediyelerinde uygulanacak çevre temizlik vergisi tarifesi:

Bina Grupları	Bina Dereceleri ve Yıllık Vergi Tutarları (TL)				
	1. Derece	2. Derece	3. Derece	4. Derece	5. Derece
1. Grup	3.250	2.500	2.000	1.712	1.450
2. Grup	2.000	1.500	1.250	1.000	862



3. Grup	1.450	1.000	862	625	500
4. Grup	625	500	375	325	250
5. Grup	375	325	223	210	171
6. Grup	210	171	112	100	72
7. Grup	72	57	40	33	26

- Büyükşehir belediyeleri dışındaki belediyelerde uygulanacak çevre temizlik vergisi tarifesi:

Bina Grupları	Bina Dereceleri ve Yıllık Vergi Tutarları (TL)				
	1. Derece	2. Derece	3. Derece	4. Derece	5. Derece
1. Grup	2.600	2.000	1.600	1.370	1.160
2. Grup	1.600	1.200	1.000	800	690
3. Grup	1.160	800	690	500	400
4. Grup	500	400	300	260	200
5. Grup	300	260	179	168	137
6. Grup	168	137	90	80	58
7. Grup	58	46	32	27	21

Büyükşehir belediye sınırları içinde bulunanlar hariç olmak üzere, kalkınmada öncelikli yörelerdeki belediyeler ile nüfusu 5.000'den az olan belediyelerde yukarıdaki tarife %50 indirimli olarak uygulanacaktır.

Su tüketim miktarı esas alınmak suretiyle hesaplanan konutlara ait çevre temizlik vergisi, su faturasında ayrıca gösterilmek suretiyle tahakkuk etmiş sayılır. Bu suretle tahakkuk eden vergi, su tüketim bedeli ile birlikte belediyelerce tahsil edilir.

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. Tahakkuk eden vergi, bir defaya mahsus olmak üzere, belediyelerin ilan mahallerinde bir ay süreyle topluca ilan edilir. İş yeri ve diğer şekilde kullanılan binalarla ilgili olarak tahakkuk eden bu vergi, her yıl, emlak vergisinin taksit sürelerinde (Mayıs ve Kasım aylarında) ödenir.

VII. HARÇLAR KANUNU (R.G. – 25.12.2015)

01.01.2016 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, %5,58 nispetindeki yeniden değerlendirme oranında artırılmış bulunan maktu harçlar ile maktu ve nispi harçların asgari ve azami miktarlarını belirleyen hadleri içeren yeni tarifeler 75 seri no.lu Harçlar Kanunu Genel Tebliği ile yayımlanmıştır.

Tebliğde sadece maktu harç tutarlarında artırıma gidilmiş olup, nispi harçlar yönünden bir değişiklik olmamıştır. Bu durumda, örneğin gayrimenkul alım satımında alıcı ve satıcı tarafından ayrı ayrı ödenmekte olan %2 nispetindeki harç, 01.01.2016 tarihinden itibaren yine %2 olarak ödenmeye devam edilecektir.



Finansal kuruluşlar tarafından 31.01.2016 tarihine kadar ödenecek “Finansal Faaliyet Harçları” ise aşağıdaki gibidir:

1.Banka kuruluş ve faaliyet izin belgeleri:	2016 Yılı Harç Tutarı (TL)	2015 Yılı Harç Tutarı (TL)	Artış Oranı (%)
a) Türkiye’de kurulan bankalar ile yabancı bankalarca Türkiye’de açılan Merkez Şubelere ilişkin izin belgeleri (her yıl için)	344.183,90	325.993,50	5,58
b) Serbest bölgelerde faaliyet göstermek üzere kurulan bankalar ve açılan yabancı banka şubelerine ilişkin belgeler (her banka, her şube ve her yıl için)	344.183,90	325.993,50	5,58
c) Bütün bankaların, serbest bölgelerdekiler de dahil olmak üzere açılan şubeleri (yabancı bankalarca serbest bölgelerde açılan şubeler hariç) için düzenlenen belgeler (6487 sayılı Kanunun 11 inci maddesi ile değiştirilen parantez içi hüküm. Yürürlük; 11/6/2013) (her şube ve her yıl için, şube açılışında şubenin açıldığı ay kesri tam ay sayılmak suretiyle takvim yılının kalan ay süresine isabet eden harç tahsil edilir.) bir önceki takvim yılı başındaki nüfusa göre;			
Nüfusu 5.000’e kadar olan belediyelerde	20.650,80	19.559,40	5,58
Nüfusu 5.000 ila 25.000 arasında olan belediyelerde	61.952,90	58.678,70	5,58
Nüfusu 25.000’den fazla olan belediyeler ile serbest bölge sınırları içinde	82.604,10	78.238,40	5,58
2- (5951 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi ile yürürlükten kaldırılmıştır. Yürürlük:5/2/2010)			
3- Sermaye piyasasında aracılık yapan kurumlara verilen yetki belgeleri (Her belge için ayrı olmak üzere) (Her yıl için)	51.000,70	48.305,30	5,58
4- Yatırım ortaklığı kurma ve faaliyet izin belgeleri	51.000,70	48.305,30	5,58
5- Finansal kiralama şirketleri kuruluş izin belgeleri:			
a) Finansal kiralama şirketleri kuruluş izin belgeleri (Her yıl için)	51.000,70	48.305,30	5,58
b) Finansal kiralama şirketlerinin, serbest bölgelerdekiler de dahil olmak üzere açacakları şubeler için düzenlenen belgeler (Her şube için)	25.500,10	24.152,40	5,58
6- Faktoring şirketleri kuruluş izin belgeleri:			



a) Faktoring şirketleri kuruluş izin belgeleri (Her yıl için)	51.000,70	48.305,30	5,58
b) Faktoring şirketlerinin, serbest bölgelerdekiler de dahil olmak üzere açacakları şubeler için düzenlenen belgeler (Her şube için)	25.500,10	24.152,40	5,58
7- Yetkili müesseseler (Döviz büfeleri) kuruluş izin belgeleri:			
(5615 sayılı Kanunun 16 ncı maddesi ile değiştirilen hüküm. Yürürlük:1/1/2008)			
a) Yetkili müesseseler (Döviz büfeleri) kuruluş izin belgeleri (Her yıl için)	23.788,00	22.530,80	5,58
b) Yetkili müesseselerin (Döviz büfeleri) açacakları şubeler için düzenlenen belgeler	11.893,70	11.265,20	5,58
8- (5035 sayılı Kanunun 39 uncu maddesi ile değişen bent. Yürürlük:1/1/2004)			
a) Sigorta şirketleri kuruluş izin belgeleri (Her yıl için)	127.503,70	120.765,10	5,58
b) Emeklilik şirketleri kuruluş izin belgeleri (Her yıl için)	89.745,00	85.001,90	5,58
(6322 sayılı Kanunun 20 nci maddesi ile eklenen hüküm. Yürürlük:15/6/2012) (a) ve (b) bentlerinde yer alan şirket kuruluş izin belgelerinin her ikisini de alanlardan, izin belgelerinin alındığı yıldan sonraki yıllarda, bu belgelere ait harçlardan sadece yüksek olanı alınır.			
9- Diğer finansal kurumlara ilişkin belgeler:			
a) Diğer finansal kurumlar kuruluş ve faaliyet izin belgeleri (Her yıl için)	51.000,70	48.305,30	5,58
(Diğer finansal kurumlar, yukarıda belirtilen kurumların dışında kalan, ancak finansal hizmet vermek üzere kuruluşu veya faaliyetleri yetkili kamu mercilerinin iznine tabi gerçek ve tüzel kişilerdir.)			
b) (a) fıkrasında belirtilen kuruluşların açacakları şubelerle ilgili izin belgeleri (Her şube için)	25.500,10	24.152,40	5,58

VIII. DAMGA VERGİSİ KANUNU (R.G. – 25.12.2015)

01.01.2016 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, %5,58 nispetindeki yeniden değerlendirme oranında artırılmış bulunan maktu damga vergilerini içeren yeni tarifeler 59 seri no.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile yayımlanmıştır.

Tebliğde sadece **maktu damga vergisi tutarlarında artırıma gidilmiş** olup, **nispi vergiler yönünden bir değişiklik öngörülmemiştir.**



Bu durumda, örneğin;

- ücret bordrolarında **binde 7,59,**
- kira sözleşmelerinde **binde 1,89,**
- belli parayı ihtiva eden diğer sözleşmelerde **binde 9,48** olarak

olarak uygulanmakta olan damga vergisi nispetleri, 01.01.2016 tarihinden itibaren yine aynı nispetlerde uygulanmaya devam edilecektir.

Belli para ihtiva etmeyen sözleşmeler ise damga vergisine tabi bulunmamaktadır.

Diğer yandan, söz konusu Tebliğde her bir kâğıttan alınacak damga vergisine ilişkin üst sınır 01.01.2016 tarihinden itibaren uygulanmak üzere **1.797.117,30 TL** olarak belirlenmiştir.

IX. DEĞERLİ KAĞITLAR KANUNU (R.G. – 25.12.2015)

50 seri no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğ ile 01.01.2016 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere değerli kâğıt bedelleri yeniden tespit edilmiş olup, belirlenen tutarlar ilgili Tebliğde yer almaktadır.

X. VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU (R.G. – 25.12.2015)

Veraset yoluyla veya ivazsız intikallerde 2016 yılında tatbik edilecek istisna sınırları ile vergi tarifesi, 47 seri no.lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile ilan edilmiştir.

Buna göre yeni istisna hadleri aşağıdaki şekilde tatbik edilecektir;

- Evlatlıklar dahil, fûruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde 170.086 TL (fûruğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinde 340.381 TL),
- İvazsız suretle meydana gelen intikallerde 3.918 TL,
- Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde 3.918 TL olarak dikkate alınacaktır.

01.01.2016 tarihinden itibaren veraset yolu ile veya ivazsız surette meydana gelen intikallerde veraset ve intikal vergisi aşağıdaki tarife göre hesaplanacaktır.

Matrah	Veraset Yoluyla İntikallerde (%)	İvazsız İntikallerde (%)
İlk 210.000 TL için	1	10
Sonra gelen 500.000 TL için	3	15
Sonra gelen 1.110.000 TL için	5	20
Sonra gelen 2.000.000 TL için	7	25
Matrahın 3.820.000 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 intikallere ilişkin tarifede yer alan oranların %50'si uygulanacaktır.

XI. ASGARİ ÜCRET (R.G. – 31.12.2015)

Asgari Ücret Tespit Komisyonu'nun 30.12.2015 tarihli, 2015/1 sayılı Kararına göre, bir çalışanın günlük normal çalışma karşılığı asgari ücreti 01.01.2016-31.12.2016 tarihleri arasında 54,90 TL olarak tespit edilmiştir.

Söz konusu Karar ile tespit edilen ve 01.01.2016 tarihinden itibaren yıllık uygulanacak olan brüt asgari ücret tutarına ve işverene maliyeti aşağıdaki gibidir:

	SGK İŞVEREN PAYI (%20,5)	SGK İŞVEREN PAYI (%15,5)*
Brüt Ücret	1.647,00	1.647,00
SGK İşçi Payı	230,58	230,58
İşsizlik İşçi Payı	16,47	16,47
Aylık Gelir Vergisi	209,99	209,99
Damga Vergisi	12,50	12,50
Kümülatif VERGİ MATRAHI	1.399,95	1.399,95
Net	1.177,46	1.177,46
ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ	123,53	123,53
TOPLAM ELE GEÇEN	1.300,99	1.300,99
SGK İŞVEREN	337,64	255,28
İŞSİZLİK İŞVEREN	32,94	32,94
TOPLAM MALİYET	2.017,58	1.935,23

(*) Sigorta primi işveren payının hesabında 5 puanlık indirim dikkate alınmıştır.

Diğer tarafta, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'nın resmi internet sitesinde (www.sgk.gov.tr) konuya ilişkin olarak yayımladığı **Bilgi Notu'nda**;

- 274 TL'lik işveren ek maliyetinin (1.935,23 TL üzerinden) %40'ı olan **110 TL'sinin** Hazine tarafından karşılanacağı,
- İşyerinde 2015 itibariyle 1.300 TL ücret düzeyinin altında çalışan tüm işçiler ile asgari ücret düzeyinden yeni işe alınacak işçilerin yüzde 10'unun bu destekten yararlanacağı,
- 2016 yılındaki yeni açılacak işyerlerinde asgari ücretli çalışacaklar için de bu düzenlemenin geçerli olduğu

açıklanmıştır.

Buna göre 2016 yılı asgari ücret toplamı (1.647,00*12=) **19.764,00 TL** olacaktır.

XII. İŞSİZLİK SİGORTASI PRİMİ

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 5234 Sayılı Kanun'un 19. maddesi ile değiştirilen 49. maddesinde belirlenen prim nispetleri aşağıda yer almaktadır:

Oranlar (%)	
İşçi Payı	1
İşveren Payı	2
Devlet payı	1

XIII. DİĞER HUSUSLAR

1. Reeskont Oranları ve Döviz Kurları

TC Merkez Bankası tarafından 14.12.2014 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Tebliğ ile avans işlemlerinde uygulanmakta olan faiz oranı **yıllık %10,50** olup 2016 yılı için herhangi bir değişiklik olmamıştır.

Buna göre, Vergi Usul Kanunu'nun 281. ve 285. maddeleri kapsamında **14 Aralık 2014 tarihinden itibaren** gerçekleştirilecek olan reeskont işlemlerinde, senette faiz nispetinin açıklanmadığı durumlarda **%10,50 oranının** kullanılması gerekecektir.

Döviz üzerinden düzenlenmiş olan senetlerin reeskontunda uygulanacak olan LIBOR ve EURIBOR oranları ile döviz kurlarına ait bilgiler ise **Ek:2**'de yer almaktadır.

Euro dışındaki dövizli senetlerin reeskontunda, dövizli tutar çapraz kur ile Amerikan Dolarına çevrilecek ve LIBOR oranı ile iskonto edilecektir. Euro senetleri ise EURIBOR oranı ile reeskonta tabi tutulacaktır.

2. Menkul Kıymetlerin Değerlemesi

Bilindiği üzere, portföyünün en az %51'i hisse senedinden oluşan menkul kıymet yatırım fonları ile hisse senetleri, "**alış bedeli**" ile değerlendirilecektir. Bunların dışında kalan menkul kıymetler borsa rayıcı ile, borsa rayıcı belli olmayanlar (borsada son gün işlem görmeyenler dahil) gün esasına göre değerlendirilecektir. Anılan değerlendirme hükümleri kesin alış yapılan kâğıtlara uygulanacaktır.

31.12.2015 tarihi itibarıyla borsada işlem gören devlet tahvilleri, hazine bonoları, özel sektör tahvil ve bonoları ile kamu ve özel sektör kira sertifikalarının değerleri **Ek:2**'de yer almaktadır.

Repo işlemlerinde ise gün esasına göre faiz hesaplanacaktır. Gerek borsa rayıcına gerekse gün esasına göre hesaplanan gelir karşılıkları ticari ve mali karın hesabında gelir olarak dikkate alınacaktır.

Menkul kıymet gelir karşılıklarına isabet eden ve ilgili dönem beyannamesinin verilmesi gereken sürenin sonuna kadar tevkif edilmiş olan Kurumlar (Stopaj) Vergisi; tevsik edilmek kaydıyla IV. Döneme ait Hesaplanan Geçici Vergiden ve Kurumlar Vergisi Beyannamesinde hesaplanan Kurumlar Vergisinden mahsup edilecektir.



3. Geçici Vergi Uygulamaları

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinin 2. fıkrasına göre kurumlar vergisi mükellefleri Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 120. maddesinde belirtilen esaslara göre cari dönem kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere % 20 kurumlar vergisi oranında geçici vergi ödemektedirler.

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 120. maddesinde göre geçici vergi üçer aylık dönemler halinde hesaplanmakta ve bir döneme ait geçici vergi beyannamesi izleyen ikinci ayın ondördüncü günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine beyan edilmekte, beyan edilen geçici vergi tutarı da aynı ayın onyedinci günü akşamına kadar ödenmektedir.

Ancak beyanname verme ve ödeme sürelerinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde tatili takip eden ilk işgünü beyanname verme ve ödeme sürelerinin son günü olmaktadır.

Buna göre, **2015 yılı IV. dönem geçici vergi beyannamesi (14 Şubat resmi tatil gününe denk geldiğinden) 15 Şubat 2016 tarihine kadar verilebilecek ve tahakkuk eden vergi 17 Şubat 2016 tarihinde ödenebilecektir.**

Yukarıda yer alan süreler dikkate alınarak beyan edilecek ve ödenecek 2015 yılı IV. dönem geçici vergi matrahının ve 2015 yılı kurumlar vergisi matrahının hesabı sırasında dikkate alınacak faydalı bilgiler **Ek:2**'de yer almaktadır.

Saygılarımızla,



Ek: 1

2016 yılı gelirlerine (ücretler dahil) 01.01.2016 tarihinden itibaren uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi:

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 (ücret gelirlerinde 110.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.370 TL), fazlası	27%
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%

2015 takvim yılına ilişkin olup 2016 yılında beyan edilecek gelirlere (ücretler dahil) uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi:

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%

Ek:2**2015 IV. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİNDE VE YILSONUNDA KULLANILACAK BİLGİLER****Döviz Kurları:**

	<u>Döviz Alış</u>	<u>Döviz Satış</u>	<u>Efektif Alış</u>	<u>Efektif Satış</u>
ABD Doları	2.9076	2.9128	2.9056	2.9172
Euro	3.1776	3.1833	3.1754	3.1881
Çapraz Kur	1 Euro	1.0929 ABD DOLARI		

Borsa Raviçleri:**1. Kamu menkul kıymetleri****a. Devlet tahvili**

Menkul kıymet	Valör tarihi	Borsa rayıcı
TRT270116T18	31.12.2015	103,722
TRT240216T10	31.12.2015	103,736
TRT130416T11	31.12.2015	97,364
TRT040516T11	31.12.2015	145,355
TRT080616T16	31.12.2015	95,821
TRT130716T18	31.12.2015	102,604
TRT170816T13	31.12.2015	94,100
TRT161116T19	31.12.2015	98,942
TRT141216T10	31.12.2015	90,719
TRT040117T14	31.12.2015	101,725
TRT080317T18	31.12.2015	100,992
TRT140617T17	31.12.2015	99,192
TRT251017T18	31.12.2015	101,298
TRT240118T19	31.12.2015	102,608
TRT140218T10	31.12.2015	94,316
TRT200618T18	31.12.2015	95,301
TRT141118T19	31.12.2015	96,468
TRT200219T11	31.12.2015	121,368
TRT270319T13	31.12.2015	101,745
TRT100719T18	31.12.2015	97,596
TRT150120T16	31.12.2015	104,750
TRT050220T17	31.12.2015	92,460
TRT110320T18	31.12.2015	99,986
TRT010420T19	31.12.2015	162,584
TRT080720T19	31.12.2015	99,985
TRT060121T16	31.12.2015	151,404
TRT190521T17	31.12.2015	98,972
TRT210721T11	31.12.2015	144,923



TRT120122T17	31.12.2015	99,030
TRT230222T13	31.12.2015	137,193
TRT200422T14	31.12.2015	98,255
TRT140922T17	31.12.2015	92,340
TRT261022T10	31.12.2015	124,953
TRT080323T10	31.12.2015	84,593
TRT030523T13	31.12.2015	109,119
TRT270923T11	31.12.2015	92,848
TRT200324T13	31.12.2015	101,962
TRT080524T17	31.12.2015	111,814
TRT240724T15	31.12.2015	95,605
TRT180924T11	31.12.2015	105,481
TRT120325T12	31.12.2015	87,881
TRT160425T17	31.12.2015	100,343

b. Kira sertifikaları

Menkul kıymet	Valör tarihi	Borsa rayici
TRD280916T17	31.12.2015	103,431
TRD150217T18	31.12.2015	103,061
TRD160817T11	31.12.2015	105,887

2. Özel sektör menkul kıymetleri

a. Finansman bonusu

Menkul kıymet	Valör tarihi	Borsa rayici
TRFULFK21617	31.12.2015	97,985
TRFCGDF31619	31.12.2015	101,446
TRFOYMD41612	31.12.2015	97,179
TRFYKFK61617	31.12.2015	95,229
TRFCGDF81614	31.12.2015	102,553

b. Özel sektör tahvili

Menkul kıymet	Valör tarihi	Borsa rayici
TRSKORT31610	31.12.2015	100,118
TRSGMD41618	31.12.2015	100,945
TRSAVNS51619	31.12.2015	102,339
TRSMDBK61619	31.12.2015	100,617
TRSFINA61618	31.12.2015	101,249
TRISISGY71614	31.12.2015	102,855
TRSRNSH71616	31.12.2015	102,439
TRSEKOF71613	31.12.2015	102,731
TRSINAN81610	31.12.2015	102,661
TRSINAN91619	31.12.2015	101,090
TRSZORNE1611	31.12.2015	103,133



TR SAYNSK1619	31.12.2015	102,071
TR SBOYPK1610	31.12.2015	102,362
TR SNTHLA1618	31.12.2015	101,073
TR SCRSIA1615	31.12.2015	101,175
TR SAYENA1617	31.12.2015	101,185
TR SGZDFA1611	31.12.2015	100,165
TR SAKFH11710	31.12.2015	103,969
TR SCLKE11711	31.12.2015	102,279
TR SNTHL21711	31.12.2015	101,054
TR SZORN21711	31.12.2015	101,420
TR SZFKL21718	31.12.2015	101,374
TR SUSAK31714	31.12.2015	101,010
TR SPKPB41717	31.12.2015	103,393
TR SEMAY41711	31.12.2015	103,277
TR SGLMD51716	31.12.2015	102,304
TR SPALM51713	31.12.2015	102,569
TR STIMG51718	31.12.2015	101,952
TR SDGOZ81719	31.12.2015	102,205
TR SKOTN81713	31.12.2015	101,898
TR SPLDG81716	31.12.2015	101,551
TR SKRSNE1713	31.12.2015	103,139
TR SLBTVK1711	31.12.2015	102,518
TR SAKSNK1714	31.12.2015	101,968
TR SMLPCA1717	31.12.2015	101,376
TR SAKFHA1719	31.12.2015	100,770
TR SLBTVA1713	31.12.2015	100,955
TR SYDATA1711	31.12.2015	100,917
TR SICICA1713	31.12.2015	100,594
TR SANLZA1716	31.12.2015	100,751
TR SBMKS11810	31.12.2015	102,395
TR SRSGY21818	31.12.2015	102,278

c. Banka bonusu

Menkul kıymet	Valör tarihi	Borsa rayıcı
TR QNURL11614	31.12.2015	99,769
TR QTCZB11621	31.12.2015	99,769
TR QAKYB11619	31.12.2015	99,120
TR QVKFB11622	31.12.2015	99,153
TR QSKBK21619	31.12.2015	99,002
TR QGRAN21623	31.12.2015	98,721
TR QTCZB21612	31.12.2015	98,395
TR QAKBK21617	31.12.2015	98,341
TR QINGB31611	31.12.2015	98,022

Libor/Euribor Faiz Oranları:

<u>Vade</u>	<u>Libor (%)</u>	<u>Euribor (%)</u>
1 Aylık	0,42950	-0,205
2 Aylık	0,51490	-0,165
3 Aylık	0,61270	-0,131
6 Aylık	0,84615	-0,040
9 Aylık	--	0,004
12 Aylık	1,17800	0,060

Türk Lirası Reeskont Oranı: % 10,50

Yeniden Değerleme Oranı: % 5,58

Üretici Fiyatları Genel Endeksi Artış Oranı*: % 5,71

**Geçmişte TEFİ ve ÜFE olarak adlandırılan endekslerin yerine, Ocak 2014 tarihinden itibaren Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksi Kullanılmaktadır.*

<u>Kıdem Tazminatı Tavanı:</u>	
01.01.2015–30.06.2015:	3.541,37 TL
01.07.2015–31.12.2015:	3.541,37 TL
01.01.2016–31.12.2016:	4.092,53 TL
<u>SGK Taban Aylık:</u>	
01.01.2015–30.06.2015:	1.201,50 TL
01.07.2015–31.12.2015:	1.273,50 TL
01.01.2016–31.12.2016:	1.647,00 TL
<u>SGK Tavan Aylık:</u>	
01.01.2015–30.06.2015:	7.809,90 TL
01.07.2015–31.12.2015:	8.277,90 TL
01.01.2016–31.12.2016:	10.705,50 TL

<u>Asgari Ücret</u>	<u>Tüm Çalışanlar</u>
01.01.2015-30.06.2015	1.201,50 TL
01.07.2015-31.12.2015	1.273,50 TL
01.01.2016-31.12.2016	1.647,00 TL

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Küçük Demirbaş Sınırı	880,00 TL	900,00 TL
Çalışanlara yemek yardımı ile ilgili istisna tutarı (KDV Hariç)	13,00 TL	13,70 TL

Banka ve finans kurumları aracılığı ile ödeme ve tahsilatların tevsik zorunluluğu :	7.000,00 TL
---	-------------

Yukarıda yer verilen açıklamalara ilişkin detaylı bilgi almak ve diğer sorularınız için info@centrumauditing.com adresinden veya (0216 504 20 66) numaralı telefondan irtibat sağlamanızı öneririz. Centrum Denetim, merkezi “Akasya Acıbadem Plaza A Kule Kat:28 34660 Acıbadem-Üsküdar/İstanbul” adresinde bulunan, Yeminli Mali Müşavir Burçin Gözlüklü adına tescilli bir markadır. Yeminli Mali Müşavir Burçin Gözlüklü İstanbul YMM Odası’na bağlı olarak faaliyet göstermektedir. Ayrıntılı bilgi için www.centrumdenetim.com internet adresini ziyaret edebilirsiniz.

