

---

# A

---

- AMORTİSMAN KONUSU
- AMORTİSMANA TABİ TUTULMAYARAK DOĞRUDAN GİDER YAZILABİLECEK SABİT KIYMET HADDİ
- ANONİM ŞİRKETLERDE HİSSE DEVRİ ve VERGİLENDİRİLMESİ
- ARIZİ KAZANÇLAR İSTİSNASI (GVK Md.82)
- ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ (GVK Md.32)
- ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ TUTARININ HESAPLANMASI
- ASGARİ ÜCRET
- ASGARİ YILLIK İZİN SÜRELERİ



## □ AMORTİSMAN KONUSU

İşletmede bir yıldan daha fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayri menkullerle gayri menkul gibi değerlendirilen iktisadi kıymetlerin, alet, edavat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmlerinin iktisadi kıymetleri değerlemeye ilişkin esaslara göre tespit edilen değerinin VUK 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 amortisman tabi iktisadi kıymetlerden (sözleşme süresinde yenilenmesi gerekenler hariç) sermayenin veya özel maliyet bedellerinin itfası hükümlerine göre amortisman tabi tutulanlar, genel hükümler uyarınca ayrıca amortisman tabi tutulmazlar. (VUK Mad. 313)

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması 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 sayılmak suretiyle kalan ay süresi kadar amortisman ayrılır. Amortisman ayrılmayan süreye isabet eden bakiye değer, itfa süresinin son yılında tamamen yok edilir. (VUK Mad. 320)

**Amortisman Sınırı değeri (2012 Yılı için 770.-TL) aşmayan peştemallıklar ile işletmede kullanılan ve değeri (2012 Yılı için 770.-TL) aşmayan alet, edevat, mefruşat ve demirbaşlar amortisman tabi tutulmayarak doğrudan doğruya gider yazılabilir.** İktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edenlerde bu had topluca dikkate alınır. (VUK Mad. 313)

**NOT : 01.01.2004 Tarihinden önce Aktife alınan Amortisman tabi iktisadi kıymetler, Enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu iktisadi kıymetler için eski oranlarından amortisman ayrılmaya devam edilir. 01.01.2004 Tarihinden sonra alınan değerler ekteki listedeki oranlara göre itfa olunur. (VUK 333 sıra numaralı Genel Tebliğ)**

**AMORTİSMAN ORANLARI LİSTESİ REHBERİN SON BÖLÜMÜNDEDİR**

**❑ AMORTİSMANA TABİ TUTULMAYARAK DOĞRUDAN GİDER YAZILABİLECEK SABİT KIYMET HADDİ**

<b>GENEL TEBLİĞİ</b>	<b>YÜRÜRLÜK</b>	<b>SINIR</b>
411 Seri Nolu VUK GT	2012	770 TL
402 Seri Nolu VUK GT	2011	700 TL
393 Seri Nolu VUK GT	2010	680 TL
388 Seri Nolu VUK GT	2009	670 TL
378 Seri Nolu VUK GT	2008	600 YTL
364 Seri Nolu VUK GT	2007	560 YTL
354 Seri Nolu VUK GT	2006	520 YTL
342 Seri Nolu VUK GT	2005	480 YTL

## □ ANONİM ŞİRKETLERDE HİSSE DEVRİ VE VERGİLENDİRİLMESİ

### 1)- Hisse Senedi Olmadığı Durumlarda:

Anonim şirketlerde, hisse senedinin ihraç edilmediği (çıkartılmadığı) durumlarda, “hisse devri” işleminin nasıl yapılacağı, Sanayi ve Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü’nce ticaret sicil memurluklarına gönderilen 18 Aralık 1998 Tarih ve TSM-001-251 sayılı genelgesi ile aşağıdaki gibi açıklanmıştır.

Anonim şirketlerde; nama veya hamiline hisse senedi ihraç edilmediği durumlarda;

- İmzaları noter tarafından tasdik edilmiş devir sözleşmesi ile,
- Devre muvafakat edildiğini gösteren yönetim kurulu kararının, noter tasdikli örneğinin; ticaret sicil memurluklarına verilmesi gerekiyor.

Aksi halde, yapılan işlemler hukuken geçersiz olur. Ortak olmayan bir kişi yönetim kuruluna seçilebilir. Ancak seçildikten sonra kendisine hisse devri yapılması gerekiyor. Ticaret sicili memurluğunun ise yönetim kurulu üyesi olan ortağın, hissedar olduğuna dair devir sözleşmesini aldıktan sonra, durumu tescil ve ilan etmesi gerekiyor. Aksi halde, ticaret sicili de ayrıca sorumlu ve suçlu olur.

### HİSSE SENEDİ veya GEÇİCİ İLMÜHABER OLMADIĞI DURUMLARDA VERGİLENDİRME:

Anonim şirket ortağı, hissesini kaç yıl sonra ve kime satarsa satarsın, bundan doğan kazanç “değer artışı kazancı” olarak gelir vergisine tabi tutulur. (GVK Mük. Md. 80/4). Kazancın hesaplanmasında, hissenin iktisap (edinme) bedeli endekslemeye tabi tutulur ve elde edilen kazançtan istisna düşülür.

### 2) Hisse Senedi İhraç Edildiği Durumlarda:

Türk Ticaret Kanunu’nun 415 ve 416. maddelerine göre,

#### a. Hamiline Yazılı Senetler:

**Madde 415-** Hamiline yazılı hisse senetlerinin devri şirket ve üçüncü şahıslar hakkında ancak TESLİM ile hüküm ifade eder.



## ANONİM ŞİRKETLERDE HİSSE DEVRİ VE VERGİLENDİRİLMESİ

### b. Nama Yazılı Senetler:

**Madde 416-** Nama yazılı hisse senetleri, esas mukavelede aksine hüküm olmadıkça devrolunabilir.

Devir ciro edilmiş senedin (ya da geçici ilmühaber) DEVRALANA TESLİMİ ile olur. Şu kadar ki; devir, şirkete karşı ancak pay defterine kayıtla hüküm ifade eder.”

Türk Ticaret Kanunu'nun 417. maddesine göre de hisse senedini teslim alan kişi, bunu pay defterine kayıt ettirdiğinde “ortak sıfatına haiz” olabiliyor. Anonim şirketlerde yönetim kurulu üyesi olmayan ortakların, şirketin vergi ve sigorta borçları nedeniyle sorumlulukları yoktur. Yönetim kurulu üyesi ortakları ise, anonim şirketin mal varlığından tahsil edilemeyen ya da tahsil edilemeyeceği anlaşılan kamu alacaklarından dolayı, şahsi mal varlıkları ile sorumlular (6183 Sayılı Kanun Mükerrer Md.35).

### HİSSE SENEDİ veya GEÇİCİ İLMÜHABER OLDUĞU DURUMLARDA VERGİLENDİRME:

**Hisse Senedi Bastırılmışsa:** İki yıldan fazla süre ile elde tutulan hisse senetlerinin, elden çıkartılmasından doğan kazanç, tutarı ne olursa olsun, gelir vergisine tabi değildir.

**Gecici İlmühaber Bastırılmışsa:** İlmühaberler de hisse senedi olarak kabul ediliyor (Bkz. Türk Ticaret Kanunu Md. 411 ve 232 No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği). Bu nedenle, ilmühaberlerin elden çıkartılması da hisse senetlerinin elden çıkartılması gibi değerlendirilecektir. (Gecici ilmühaber örneği için ilgili sayfaya bakınız.) İMKB de işlem gören A.Ş. hisselerinin Gerçek Kişilerce alım-satımından elde edilen kazançlar Yıllık Gelir Vergisi beyanına ve Gelir Vergisi stopajına da tabi değildir.

**□ ARIZİ KAZANÇLAR İSTİSNASI (GVK Md.82)**

<b>280 Seri Nolu GVK GT</b>	<b>2012 Yılı Gelirleri için</b>	<b>20.000 TL</b>
278 Seri Nolu GVK GT	2011 Yılı Gelirleri için	19.000 TL
273 Seri Nolu GVK GT	2010 Yılı Gelirleri için	18.000 TL
270 Seri Nolu GVK GT	2009 Yılı Gelirleri için	17.900 TL
266 Seri Nolu GVK GT	2008 Yılı Gelirleri için	16.000 YTL
259 Seri Nolu GVK GT	2007 Yılı Gelirleri için	15.000 YTL
19/12/2005-2005/9826 BKK	2006 Yılı Gelirleri için	14.000 YTL
20/12/2004-2004/8295 BKK	2005 Yılı gelirleri için	13.000 YTL

## □ ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ (GVK Md. 32)

Asgari geçim indirimi uygulaması, ücretlilerin vergi matrahları üzerinden vergi tarifesi kullanılarak hesaplanan gelir vergisinden, çalışanın medeni durumuna göre yılın başında uygulanan brüt asgari ücret esas alınarak hesaplanacak bir indirim tutarındır.

Asgari geçim indirimi uygulamasının yasal dayanağını TBMM'de **28.03.2007** tarihinde kabul edilen ve **04.04.2007** tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan **5615 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla Gelir Vergisi Kanunu'nun 32 nci maddesine** konulan hükümler oluşturmaktadır. Bu maddede verilen yetki kullanılarak Maliye Bakanlığı'nca **265 Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği 04.12.2007 Tarih ve 26720 Sayılı** Resmi Gazetede Yayımlanmıştır.

Asgari geçim indirimi uygulaması sadece **gerçek usulde vergilendirilen (net ücret sözleşmesi ile çalışanlar dahil) gerçek kişilerin ücret gelirleri** için yapılabilecektir.

Ücretler dışındaki vergiye tabi gelirler, ( ticari kazançlar, zirai kazançlar, serbest meslek kazançları, menkul sermaye iratları, gayrimenkul sermaye iratları, diğer kazanç ve iratlar) söz konusu uygulamaya tabi değildir.

Öte yandan, ücretleri diğer ücret kapsamında vergilendirilen hizmet erbabı, ücret dışında gelir vergisine tabi diğer gelir unsurlarını elde edenler ve dar mükellefiyet kapsamında ücret geliri elde edenler de asgari geçim indirimi uygulamasından yararlanamayacaklardır.

**265 Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğine** göre, bir ücretlinin asgari geçim indirimi uygulaması kapsamında hak kazanacağı indirim tutarı **aylık bazda** hesaplanacak ve uygulanacaktır. Yani, ücretlinin medeni durumu, asgari ücretin, takvim yılı başındaki yıllık tutarı dikkate alınarak hesaplanan yıllık indirim tutarının 1/12'si, her ay ücret üzerinden hesaplanacak gelir vergisinden indirim konusu yapılacaktır.



## ❑ ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ TUTARININ HESAPLANMASI

Uygulamanın esasını, ücretin elde edildiği yılın başında geçerli olan (01/01/2012 için 886,50 TL) ve sanayi kesiminde çalışan (16) yaşından büyük işçiler için uygulanan asgari ücretin yıllık brüt tutarının ücretlinin medeni durumuna göre belirlenecek bir oranı üzerinden hesaplanacak matraha % 15 oranı kullanılarak hesaplanacak verginin, ücretlinin vergi matrahı üzerinden hesaplanan gelir vergisinden indirilmesi oluşturmaktadır.

**Yasaya göre, ücretlinin medeni durumuna göre kullanılacak oranları, mükellefin kendisi için % 50, çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eşi için % 10, çocukların her biri için ayrı ayrı olmak üzere; ilk iki çocuk için % 7,5 diğer çocuklar için % 5 olarak belirlemiştir.**

Örneğin, evli, eşi çalışmayan ve esinin herhangi bir geliri bulunmayan, iki çocuklu bir ücretlinin ücreti üzerinden hesaplanan gelir vergisinden indirilecek vergi tutarı hesaplanırken, matrah olarak, yıllık brüt **asgari ücretin % 75'i** dikkate alınacaktır. Bu şekilde hesaplanan tutara da **% 15 vergi** oranı uygulanarak, ücretlinin gelir vergisinden bir yıllık sürede indirilebilecek vergi tutarına ulaşılacaktır.

Buna göre bir ücretlinin aylık dönemde hak kazanacağı indirim tutarı;

$$\frac{\text{Asgari ücretin yıllık tutarı} \times \text{asgari gecim indirimi oranı} \times \% 15}{12}$$

formülü ile hesaplanacaktır. Bulunan tutar, medeni durumunda bir değişiklik olmadığı takdirde, ücretlinin Asgari Geçim indiriminden bir yıl boyunca sağlayacağı aylık net menfaat olacaktır.



## ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ TUTARININ HESAPLANMASI

01.01.2012–31.12.2012 DÖNEMİ İÇİN 886,50 TL BRÜT  
ASGARİ ÜCRET ÜZERİNDEN HESAPLAMA ÖRNEKLERİ

### EŞİ ÇALIŞMAYAN ÜCRETLİLER İÇİN

ÇALIŞANIN MEDENİ DURUMU	ÜCRETLİNİN AYLIK ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ
<b>BEKAR İÇİN</b> 886,50 TL % 50 = 443,25 x %15	<b>66,49 TL</b>
<b>EVLİ EŞİ ÇALIŞMAYAN ÇOCUKSUZ</b> 886,50 TL % 60 (50+10) = 531,90 x % 15	<b>79,79 TL</b>
<b>EVLİ EŞİ ÇALIŞMAYAN BİR ÇOCUKLU</b> 886,50 TL %67,5 (50+10+7,5) = 598,39 x % 15	<b>89,76 TL</b>
<b>EVLİ EŞİ ÇALIŞMAYAN İKİ ÇOCUKLU</b> 886,50 TL %75 (50+10+7,5+7,5) = 664,88 x 15	<b>99,73 TL</b>
<b>EVLİ EŞİ ÇALIŞMAYAN ÜÇ ÇOCUKLU</b> 886,50 TL % 80 (50+10+7,5+7,5+5) = 709,20 x % 15	<b>106,38 TL</b>
<b>EVLİ EŞİ ÇALIŞMAYAN DÖRT ÇOCUKLU</b> 886,50 TL % 85 (50+10+7,5+7,5+5+5) = 753,53 x%15	<b>113,03 TL</b>

## □ ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ TUTARININ HESAPLANMASI

01.01.2012–31.12.2012 DÖNEMİ İÇİN 886,50 TL BRÜT  
ASGARİ ÜCRET ÜZERİNDEN HESAPLAMA ÖRNEKLERİ

EŞİ ÇALIŞAN ÜCRETLİLER İÇİN

ÇALIŞANIN MEDENİ DURUMU	ÜCRETLİNİN AYLIK ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ
<b>BEKAR İÇİN</b> 886,50 TL % 50 = 443,25 x % 15	66,49 TL
<b>EVLİ EŞİ ÇALIŞAN ÇOCUKSUZ</b> 886,50 TL % 50 = 443,25 x % 15	66,49 TL
<b>EVLİ EŞİ ÇALIŞAN BİR ÇOCUKLU</b> 886,50 TL % 57,5 (50+7,5) = 509,74 x % 15	76,46 TL
<b>EVLİ EŞİ ÇALIŞAN İKİ ÇOCUKLU</b> 886,50 TL % 65 (50+7,5+7,5) = 576,23 x % 15	86,43 TL
<b>EVLİ EŞİ ÇALIŞAN ÜÇ ÇOCUKLU</b> 886,50 TL % 70 (50+7,5+7,5+5) = 620,55 x % 15	93,08 TL
<b>EVLİ EŞİ ÇALIŞAN DÖRT ÇOCUKLU</b> 886,50 TL % 75 (50+10+7,5+7,5) = 664,88 x % 15	99,73 TL

## □ ASGARİ ÜCRET

Karar No	R.G. Tarih-Sayı	Uygulama Süresi	16 Yaş ve üstü	16 Yaş altı
2011/1	30.12.2011-28158	01.07.2012-31.12.2012	940.50	805.50
2011/1	30.12.2011-28158	01.01.2012-30.06.2012	886.50	760.50
2010/1	31.12.2010-27802	01.07.2011-31.12.2011	837,00	715,50
2010/1	31.12.2010-27802	01.01.2011-30.06.2011	796,50	679,50
2009/1	31.12.2009-27449	01.07.2010-31.12.2010	760,50 TL	648,00 TL
2009/1	31.12.2009-27449	01.01.2010-30.06.2010	729,00 TL	621,00 TL
2008/1	30.12.2008-27096	01.07.2009-31.12.2009	693.- TL	589,50 TL
2008/1	30.12.2008-27096	01.01.2009-30.06.2009	666.- TL	567,00 TL
2007/1	29.12.2007-26741	01.07.2008-31.12.2008	638,70 YTL	540,60 YTL
2007/1	29.12.2007-26741	01.01.2008-30.06.2008	608.40 YTL	515,40 YTL
2006/1	28.12.2006-26390	01.07.2007-31.12.2007	585,00 YTL	491,40 YTL
2006/1	28.12.2006-26390	01.01.2007-30.06.2007	562,50 YTL	476,70 YTL
2005/1	23.12.2005-26032	01.01.2006-31.12.2006	531.00 YTL	450.00 YTL
2004/4	30.12.2004-25686	01.01.2005-31.12.2005	488.70 YTL	415.80 YTL
2004/1	26.06.2004-25504	01.07.2004-31.12.2004	444.150.000.-TL	378.000.000.-TL
2003/1	31.12.2003-2533	01.01.2004-30.12.2004	423.000.000.-TL	360.000.000.-TL
2002/1	31.12.2002-249	01.01.2003-31.12.2003	306.000.000.-TL	256.500.000.-TL
2002/2	26.06.2002	01.07.2002-31.12.2002	250.875.000.-TL	213.210.000.-TL
2002/1	26.12.2001	01.01.2001-30.06.2002	222.000.750.-TL	188.700.750.-TL

## □ ASGARİ YILLIK İZİN SÜRELERİ

HİZMET SÜRESİ	İZİN SÜRESİ
a) 1 yıldan 5 yıla kadar olanlara	Yılda 14 iş günü
b) 5 yıldan fazla ve 15 yıldan az olanlara	Yılda 20 iş günü
c) 15 yıl ve daha fazla olanlara	Yılda 26 iş günü
d) 18 ve daha küçük işçiler ile 50 ve daha yukarı yaştakilere	Yılda en az 20 iş günü

**NOT :** Cumartesi günü izin süresine dahildir. İzin süresine rastlayan ulusal bayram, hafta tatili ve genel tatil günleri izin süresinden sayılmaz.

