
EF

EF

- E-BEYANNAME VERİLMEMESİ HALİNDE UYGULANACAK CEZALAR
- EĞİTİM VE ÖĞRETİM İŞLETMELERİNDE KAZANÇ İSTİSNASI (GVK MD. 20)
- EK MALİ TABLOLARI DÜZENLEME ZORUNLULUĞU
- EMLAK VERGİSİ
- ENFLASYON ENDEKSLERİ
- FATURA DÜZENLEME ALT SINIRI



E-BEYANNAME VERİLMEMESİ HALİNDE UYGULANACAK CEZALAR

Mükelleflerin, kanuni süresinden sonra ancak vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk edilmesinden önce beyannamelerini vermeleri halinde adlarına **birinci derece iki kat usulsüzlük cezası** ile zamanında tahakkuk etmeyen vergi için vergi ziyayı cezasının yüzde ellisi kıyaslanarak miktar itibarıyla fazla olanı kesilecek; beyannamelerin pişmanlık talebiyle verilmesi durumunda ise **birinci derece bir kat usulsüzlük cezası** kesilecektir.

Ayrıca mükelleflerin elektronik ortamda göndermek zorunda oldukları beyannamelerini kanuni süreler içerisinde göndermemeleri halinde VUK Mük.355. maddede belirtilen **özel usulsüzlük cezası** kesilir. Buna göre;

- Kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası, beyannamenin kanuni süresinin sonundan başlayarak elektronik ortamda **30 gün** içinde verilmesi halinde **1/10 oranında**,
- Bu sürenin dolmasını takip eden **30 gün** içinde verilmesi halinde ise **1/5 oranında uygulanır**.
- E-Beyannamelerin **düzeltilmesinde ceza kesilmez**.

EF



EĞİTİM VE ÖĞRETİM İŞLETMELERİNDE KAZANÇ İSTİSNASI (GVK Md. 20)

Okul öncesi eğitim, ilköğretim, özel eğitim ve orta öğretim özel okullarının işletilmesinden elde edilen kazançlar, ilgili Bakanlığın görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslar çerçevesinde beş vergilendirme dönemi gelir vergisinden istisna edilmiştir. İstisna, okulların faaliyete geçtiği vergilendirme döneminden itibaren başlar.

Eğitim ve öğretim işletmelerine tanınan kazanç istisnası; okul öncesi eğitim, ilköğretim, orta öğretim ve özel eğitim okullarının işletilmesinden elde edilen kazançlar için geçerlidir. Bu istisnadan 01.01.2004 tarihinden itibaren faaliyete geçen eğitim ve öğretim kurumları yararlanabilecektir. Bu tarihten önce faaliyete geçen okulların işletilmesinden elde edilen kazançlara bu istisnayı uygulamak mümkün değildir.

Kişilerin bilgi düzeyini yükseltmek amacıyla kurulan dersaneler, sosyal-kültürel ve mesleki alanda yetenek, bilgi, beceri ve deneyimlerini geliştirmek, boş zamanlarını değerlendirmek ve öğrencileri istedikleri derslere yetiştirmek amacıyla faaliyet gösteren özel öğretim kurumları (Anadolu liselerine ve üniversiteye hazırlık kursları, bilgisayar kursları, dans-bale okulları vb.) ile öğrenci etüt eğitim merkezlerinin işletilmesinden elde edilen kazançlar da bu istisna kapsamı dışındadır.

İstisna faaliyete başlanılan vergilendirme döneminden itibaren 5 vergilendirme dönemi için geçerlidir. Örneğin; Eylül 2008 tarihinde faaliyete geçen bir ortaöğretim okulu için 2008-2012 vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara istisna uygulanacaktır. Kurum açma izin belgesinin daha önceki bir tarihi taşıması, istisna uygulamasının süresini değiştirmez. Yukarıdaki örnekte kurum için izin belgesi 2007 yılında verilmiş olsa dahi istisna 2008 yılından itibaren, yani faaliyete geçilen dönemden itibaren uygulanacaktır.

Eğitim tesislerinde yer alan büfe, kantin vb. işletilmesi veya kira verilmesinden elde edilen kazançlar da istisna kapsamı dışındadır. Fakat yemek, yatma ve taşıma bedelleri okul ücretine dahil ise bu faaliyet gelirleri de istisnadan faydalanabilecektir.

❑ EK MALİ TABLOLARI DÜZENLEME ZORUNLULUĞU

2011 yılında Aktif toplamı veya net satışlar toplamı aşağıdaki tutarları aşan mükellefler ek mali tabloları düzenlemek zorundadırlar.

2011 Yılı Aktif Toplamı	10.805.764 TL
2011 Yılı Net Satışlar Toplamı	24.012.724 TL

❑ EMLAK VERGİSİ

	Normal Yörelerde	Büyükşehir Belediyesi
Binalarda	Binde 2	Binde 4
Meskenlerde	Binde 1	Binde 2
Arazilerde	Binde 1	Binde 2
Arsalarda	Binde 3	Binde 6

ENFLASYON ENDEKSLERİ

ÜRETİCİ FİYAT ENDEKSİ (Aylık ÜFE)

Aylar	2007 %	2008 %	2009 %	2010 %	2011 %
Ocak	-0,05	0,42	0,23	0,58	2,36
Şubat	0,95	2,56	1,17	1,66	1,72
Mart	0,97	3,17	0,29	1,94	1,22
Nisan	0,80	4,50	0,65	2,35	0,61
Mayıs	0,39	2,12	-0,05	-1,15	0,15
Haziran	-0,11	0,32	0,94	-0,50	0,01
Temmuz	0,06	1,25	-0,71	-0,16	-0,03
Ağustos	0,85	-2,34	0,42	1,15	1,76
Eylül	1,02	-0,90	0,62	0,51	1,55
Ekim	-0,13	0,57	0,28	1,21	1,60
Kasım	0,89	-0,03	1,29	-0,31	0,65
Aralık	0,15	-3,54	0,66	1,31	1,00

ÜRETİCİ FİYAT ENDEKSİ (Yıllık ÜFE)

Aylar	2007 %	2008 %	2009 %	2010 %	2011 %
Ocak	9,37	6,44	7,90	6,30	10,80
Şubat	10,13	8,15	6,43	6,82	10,87
Mart	10,92	10,50	3,46	8,58	10,08
Nisan	9,68	14,56	-0,35	10,42	8,21
Mayıs	7,14	16,53	-2,46	9,21	9,63
Haziran	2,89	17,03	-1,86	7,64	10,19
Temmuz	2,08	18,41	-3,75	8,24	10,34
Ağustos	3,72	14,67	-1,04	9,03	11,00
Eylül	5,02	12,49	0,47	8,91	12,15
Ekim	4,41	13,29	0,19	9,92	12,58
Kasım	5,65	12,25	1,51	8,17	13,67
Aralık	5,94	8,11	5,93	8,87	13,33

ENFLASYON ENDEKSLERİ

ÜRETİCİ FİYAT ENDEKSİ (ÜFE) AYLIK GENEL İNDEKS SAYILARI

Değer artış kazançlarında ve Enflasyon düzeltmesinde kullanılacak değerler

AYLAR	2006 %	2007 %	2008 %	2009 %	2010 %	2011 %
Ocak	124,70	136,39	145,18	156,65	166,52	184,51
Şubat	125,02	137,68	148,90	158,48	169,29	187,69
Mart	125,33	139,02	153,62	158,94	172,58	189,98
Nisan	127,76	140,13	160,53	159,97	176,64	191,14
Mayıs	131,30	140,68	163,93	159,89	174,61	191,43
Haziran	136,58	140,53	164,46	161,40	173,73	191,44
Temmuz	137,76	140,62	166,51	160,26	173,46	191,39
Ağustos	136,73	141,82	162,62	160,93	175,46	194,76
Eylül	136,41	143,26	161,16	161,92	176,35	197,77
Ekim	137,03	143,07	162,08	162,38	178,48	200,94
Kasım	136,93	144,35	162,03	164,48	177,92	202,24
Aralık	136,46	144,57	156,29	165,56	180,25	204,27

TÜKETİCİ FİYAT ENDEKSİ (AYLIK TÜFE)

Aylar	2007%	2008 %	2009 %	2010 %	2011 %
Ocak	1,00	0,80	0,29	1,85	0,41
Şubat	0,43	1,29	-0,34	1,45	0,73
Mart	0,92	0,96	1,10	0,58	0,42
Nisan	1,21	1,68	0,02	0,60	0,87
Mayıs	0,50	1,49	0,64	-0,36	2,42
Haziran	-0,24	-0,36	0,11	-0,56	-1,43
Temmuz	-0,73	0,58	0,25	-0,48	-0,41
Ağustos	0,02	-0,24	-0,30	0,40	0,73
Eylül	1,03	0,45	0,39	1,23	0,75
Ekim	1,81	2,60	2,41	1,83	3,27
Kasım	1,95	0,83	1,27	0,03	1,73
Aralık	0,22	-0,41	0,53	-0,30	0,58

ENFLASYON ENDEKSLERİ

TÜKETİCİ FİYAT ENDEKSİ (Yıllık TÜFE)

Aylar	2007	2008 %	2009 %	2010 %	2011 %
Ocak	9,93	8,17	9,50	8,19	4,90
Subat	10,16	9,10	7,73	10,13	4,16
Mart	10,86	9,15	7,89	9,56	3,99
Nisan	10,72	9,66	6,13	10,19	4,26
Mayıs	9,23	10,74	5,24	9,10	7,17
Haziran	8,60	10,61	5,73	8,37	6,24
Temmuz	6,90	12,06	5,39	7,58	6,31
Ağustos	7,39	11,77	5,33	8,33	6,65
Eylül	7,12	11,13	5,27	9,24	6,15
Ekim	7,70	11,99	5,08	8,62	7,66
Kasım	8,40	10,76	5,53	7,29	9,48
Aralık	8,39	10,06	6,53	6,40	10,45

❑ FATURA DÜZENLEME ALT SINIRI

Birinci ve ikinci sınıf tüccarlardan ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerden satın aldıkları emtia veya onlara yaptıkları iş bedelinin aşağıdaki haddi geçmesi veya bedeli bu hadden az olsa dahi kişilerin istemeleri halinde emtiayı satanın veya iş yapanın fatura vermesi mecburidir. (VUK.232 Md.)

VUK GENEL TEBLİĞİ	UYGULANACAK YIL	MAKTU HAD
26.12.2011 (VUK GT 411)	2012	770 TL
29.12.2010 (VUK GT 402)	2011	700 TL
29.12.2009 (VUK GT 393)	2010	680 TL
20.12.2008 (VUK GT 388)	2009	670 TL
26.12.2007 (VUK GT 378)	2008	600 YTL
20.12.2006 (VUK GT 364)	2007	560 YTL

