**1.** 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde gelir vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesine esas tarife belirlenmiş bulunmaktadır.

**2.** Aynı Kanunun mükerrer 123 üncü madesinde ise bu Kanunun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesinin gelir dilim tutarlarının, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerleme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı ve bu şekilde hesaplanan maktu had ve tutarların % 5’ini aşmayan kesirlerin dikkate alınmayacağı hükme bağlanmıştır.

**3.** Yeniden değerleme oranı 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinde, yeniden değerleme yapılacak yılın Ekim ayında (Ekim ayı dahil) bir önceki yılın aynı dönemine göre Türkiye İstatistik Kurumu Toptan Eşya Fiyatları Genel Endeksinde meydana gelen ortalama fiyat artış oranı olarak tanımlanmış ve bu oranın Maliye Bakanlığınca Resmi Gazete ile ilan edileceği belirtilmiştir. Yeniden değerleme oranları her yıl Maliye Bakanlığınca Resmi Gazetede yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğleri ile duyurulmaktadır.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Yıllar** | **Yeniden Değerleme Oranı** | **Duyurulduğu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ Numarası** |
| 2008 | 12 | 388 |
| 2009 | 2,2 | 392 |
| 2010 | 7,7 | 401 |
| 2011 | 10,26 | 410 |
| 2012 | 7,8 | 419 |
| 2013 | 3,93 | 430 |
| 2014 | 10,11 | 441 |
| 2015 | 5,58 | 457 |
| 2016 | 3,83 | 474 |
| 2017 | 14,47 | 484 |

**4.** Bu şekilde belirlenmiş olan yeniden değerleme oranlarının dikkate alınması suretiyle ve Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 123 üncü madesinde yer alan *“bu şekilde hesaplanan maktu had ve tutarların % 5’ini aşmayan kesirlerin dikkate alınmayacağı”* yönündeki hüküm çerçevesinde Maliye BakanlığıncaGelir Vergisi Genel Tebliğleri ile belirlenmiş olan vergi dilimleri şu şekildedir.



**5.** Buna göre;

- 2011 yılı gelirlerinin vergilendirilmesine ilişkin dilimlerin, 2010 yılı için belirlenmiş olan dilimlerin aynı yıl için %7,7 şeklinde tespit edilmiş olan yeniden değerleme oranı ile artırılarak belirlenmesi gerekirken, daha az oranlarda olmak üzere %4,55 ila %6,82 arasında değişen oranlarda yapılan artışlarla,

- 2012 yılı gelirlerinin vergilendirilmesine ilişkin dilimlerin, 2011 yılı için belirlenmiş olan dilimlerin aynı yıl için %10,26 şeklinde tespit edilmiş olan yeniden değerleme oranı ile artırılarak belirlenmesi gerekirken, daha az oranlarda olmak üzere %6,38 ila %10 arasında değişen oranlarda yapılan artışlarla,

- 2013 yılı gelirlerinin vergilendirilmesine ilişkin dilimlerin, 2012 yılı için belirlenmiş olan dilimlerin aynı yıl için %7,8 şeklinde tespit edilmiş olan yeniden değerleme oranı ile artırılarak belirlenmesi gerekirken, daha az oranlarda olmak üzere %3,45 ila %7 arasında değişen oranlarda yapılan artışlarla,

- 2014 yılı gelirlerinin vergilendirilmesine ilişkin dilimlerin, 2013 yılı için belirlenmiş olan dilimlerin aynı yıl için %3,93 şeklinde tespit edilmiş olan yeniden değerleme oranı ile artırılarak belirlenmesi gerekirken, daha az oranlarda olmak üzere %0 ila %3,19 arasında değişen oranlarda yapılan artışlarla,

- 2015 yılı gelirlerinin vergilendirilmesine ilişkin dilimlerin, 2014 yılı için belirlenmiş olan dilimlerin aynı yıl için %10,11 şeklinde tespit edilmiş olan yeniden değerleme oranı ile artırılarak belirlenmesi gerekirken, daha az oranlarda olmak üzere %7,41 ila %10,11 arasında değişen oranlarda yapılan artışlarla,

- 2016 yılı gelirlerinin vergilendirilmesine ilişkin dilimlerin, 2015 yılı için belirlenmiş olan dilimlerin aynı yıl için %5,58 şeklinde tespit edilmiş olan yeniden değerleme oranı ile artırılarak belirlenmesi gerekirken, daha az oranlarda olmak üzere %3,45 ila %5 arasında değişen oranlarda yapılan artışlarla,

- 2017 yılı gelirlerinin vergilendirilmesine ilişkin dilimlerin, 2016 yılı için belirlenmiş olan dilimlerin aynı yıl için %3,83 şeklinde tespit edilmiş olan yeniden değerleme oranı ile artırılarak belirlenmesi gerekirken, daha az oranlarda olmak üzere %0 ila %3,17 arasında değişen oranlarda yapılan artışlarla,

- 2018 yılı gelirlerinin vergilendirilmesine ilişkin dilimlerin, 2017 yılı için belirlenmiş olan dilimlerin aynı yıl için %14,47 şeklinde tespit edilmiş olan yeniden değerleme oranı ile artırılarak belirlenmesi gerekirken, daha az oranlarda olmak üzere %9,09 ila %14,29 arasında değişen oranlarda yapılan artışlarla,

belirlendiği görülmektedir.

**6.** Bunun sonucunda 2010 yılındaki tarife dilimleri ile 2018 yılı için uygulanacak tarife dilimleri karşılaştırıldığında, aşağıdaki tabloda görüleceği üzere sadece %54,55 ila %68,18 arasında bir artış gerçekleştiği görülmektedir.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **2010** | **2018** | **Artış %** |
| 8.800 | 14.800 | 68,18 |
| 22.000 | 34.000 | 54,55 |
| 50.000 | 80.000 | 60,00 |
| 76.200 | 120.000 | 57,48 |

**7.** Bu belirlemelerde, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 123 üncü madesinde esas kural olarak yer alan “vergi dilimlerine ilişkin tutarların her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerleme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı” kuralı uyarınca bulunan tutarlar esas alınmamakta; aynı maddede istisnai olarak yer alan ve esasen küsüratlı tutarların yuvarlanabilmesi amacıyla konulmuş olan “bu şekilde hesaplanan maktu had ve tutarların % 5’ini aşmayan kesirlerin dikkate alınmayacağı” hükmü amacı dışında kullanılmak suretiyle anılan dilimlerin çok daha az artması sağlanmaktadır. Buna göre, söz konusu dilimler önce yeniden değerleme oranıyla artırılıp yeni dilimler bulunmakta, sonra bu yeni dilim tutarının %5’ine kadar olan bir kısmı düşürülebilmekte ve bazı dilimler az artırılırken bazı dilimler sabit bırakılabilmektedir.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **2017 Yılı Dilimleri** | **2018 Yılı İçin Yeniden Değerleme Oranında Artışa Karşılık Gelen Dilim Tutarları** | **2018 Yılı İçin İlan Olunan Dilim Tutarları** |
| 13.000 | 14.881 | 14.800 |
| 30.000 | 34.341 | 34.000 |
| 70.000 | 80.129 | 80.000 |
| 110.000 | 125.917 | 120.000 |

**8.** Oysa, aynı dönemdeki yeniden değerleme oranlarının kümülatif olarak toplanması halinde, 2010 yılı için 100 birim olarak alınacak değerin 2018 için 183,83’a ulaşması gerekirdi.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Yıllar** | **Uygulanacak Yeniden Değerleme Oranı (%)** | **Kümülatif Değer** |
| 2010 |  | 100,00 |
| 2011 | 7,7 | 107,70 |
| 2012 | 10,26 | 118,75 |
| 2013 | 7,8 | 128,01 |
| 2014 | 3,93 | 133,04 |
| 2015 | 10,11 | 146,49 |
| 2016 | 5,58 | 154,67 |
| 2017 | 3,83 | 160,59 |
| 2018 | 14,47 | 183,83 |

**9.** Bu durumda;

- 2018 yılındaki tarife dilimlerinin, 2010 yılındaki tarife dilimlerinin %83,83 oranında artırılmış tutarlardan oluşması gerekirken, sadece %54,55 ila %68,18 oranları arasında artırılabilmiş tutarlardan oluştuğu,

- Sadece ücret veya maaş geliriyle geçinmek zorunda olan vergi mükellefleri için vergi yükünü daha da artıran bu tablonun olumsuz etkilerinin her geçen yıl biraz daha ağırlaştığı,

- Maliye Bakanlığının, küsüratlı tutarların yuvarlanabilmesi amacıyla konulmuş olan “bu şekilde hesaplanan maktu had ve tutarların % 5’ini aşmayan kesirlerin dikkate alınmayacağı” hükmünü amacı dışında kullanmak suretiyle, sadece ücret veya maaş geliriyle geçinmek zorunda olan vergi mükelleflerinin aleyhine bir durum meydana getirdiği,

- Gelir vergisi dilimlerinin, ortaya çıkan bu zararı telafi edecek şekilde düzeltilmesine ihtiyaç bulunduğu,

çok açıktır.