

Sirküler No: 2024/003

324 SERİ NO.LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ YAYINLANMIŞTIR.

30.12.2023 tarih ve 32415 sayılı (2.Mükerrer)Resmi Gazete’de 324 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği yayınlanmıştır. Bu tebliğ ile, GVK’nda yer alan ve her yıl bir önceki yılın yeniden değerlendirilme oranına göre arttırılan hadler belirlenmiştir.

1-Gelir Vergisine Tabi Gelirlerin Vergilendirilmesinde 2024 Yılında Esas Alınan Tarife

Gelir Vergisi Kanunu’nun 103’üncü maddesinde yer alan gelir vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınan tarife, 2024 takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınmak üzere aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir.

Ücret Gelirlerinde;

110.000 TL'ye kadar	%15
230.000 TL'nin 1100.000 TL'si için 16.500TL, fazlası	%20
870.000 TL'nin 230.000 TL'si için 40.500 TL, fazlası	%27
3.000.000 TL'nin 870.000 TL'si için 213.300TL fazlası	%35
3.000.000 TL'den fazlasının 3.000.000 TL'si için 958.800 TL, fazlası	%40

Diğer Gelirlerde;

110.000 TL'ye kadar	%15
230.000 TL'nin 110.000 TL'si için 16.500 TL fazlası	%20
580.000 TL'nin 230.000 TL'si için 40.500 TL, fazlası	%27
3.000.000 TL'nin 580.000 TL'si için 135.000 TL fazlası	%35
3.000.000 TL'den fazlasının 3.000.000 TL'si için 982.000 TL, fazlası	%40

2-2024 Yılında Geçerli Olacak ve Yeniden Değerleme Oranına Göre Arttırılmış Hadler:

İnternet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden yapılan satış hasılatı istisna tutarı (GVK 9/10)	1.100.000
Gayrimenkul Sermaye İratlarında Uygulanan İstisna Tutarı (GVK 21.maddesinin birinci fıkrasında yer alan mesken kira gelirleri)	33.000
Vergiden Müstesna Yemek Bedeli (GVK mad. 23/8)	170
İşverenlerce hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı(GVK mad.23/10)	88
Engellilik indirimi tutarları (GVK mad.31)	
- 1. derece engelliler için	6.900
- 2. derece engelliler için	4.000
- 3. derece engelliler için	1.700
Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin gider yazılabilme sınırı(GVKmad.40/1-1)	26.000

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının gider olarak dikkate alınabilecek kısmı (GVK mad.40/1 ve GVK mad.68/5)	690.000
Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 790.000 Türk lirasını, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortisman tabi tutarı 1.500.000 Türk lirasını aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider yazılabilir. Bu hükmün uygulanmasında binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınır(GVK mad.40/7 ve GVKmad.68/4)	
Basit usule tabi olmada iş yeri yıllık kira sınırları (GVK mad.47/2)	
- Büyükşehir belediye sınırları içinde	55.000
- Diğer yerlerde	34.000
Basit usule tabi olmanın özel şartlarına dair hadler (GVK mad.48)	
- GVK Madde 48 1. Bent	690.000 ve 1.100.000
- GVK Madde 48 2. Bent	340.000
- GVK Madde 48 3. Bent	690.000
Değer artış kazançları istisna tutarı (GVK mükerrer 80 inci mad.)	87.000
Arızı kazançlar istisna tutarı (GVK mad.82)	200.000
Tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı (GVK mad.86/1-d)	13.000

3-Basit Usule Tabi Mükelleflerde Gün Sonunda Toplu Belge Düzenleme Uygulaması:

Basit usulde vergilendirilen mükelleflerle ilgili 215 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile getirilen, belge vermedikleri günlük hasılatları için gün sonunda tek bir fatura düzenlemesine ilişkin uygulamanın süresi **31.12.2024** tarihine kadar uzatılmıştır.

4- Kar Hadleri Emsallerine Göre Düşük Olarak Tespit Edilmiş Bulunan Emtia İçin Özel Hadler

Milli piyango bileti, akaryakıt, şeker ve bunlar gibi kar hadleri emsallerine göre düşük olarak tespit edilmiş bulunan emtia için özel hadler belirleme yetkisi Gelir Vergisi Kanununun 48 inci maddesi ile Maliye Bakanlığına verilmiştir. Bu yetki kullanılarak 2023 yılı için 323 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile belirlenen tutarlar yeniden artırılmıştır. Buna göre, anılan maddelerin ticaretini yapanların, 2024 takvim yılında da basit usulden yararlanabilmeleri için; alış, satış veya hasılatlarının 31.12.2023 tarihi itibarıyla aşağıda belirtilen hadleri aşmaması gerekmektedir

Emtianın Cinsi	Büyükşehir Belediye Sınırları Dışında Kalan Yerlerde		Büyükşehir Belediye Sınırları İçinde Kalan Yerlerde	
	Yıllık Alım Ölçüsü (TL)	Yıllık Satış Ölçüsü (TL)	Yıllık Alım Ölçüsü (TL)	Yıllık Satış Ölçüsü (TL)
Değerli Kağıt	1.180.000	1.300.000	1.400.000	1.700.000
Şeker – Çay	870.000	1.180.000	1.100.000	1.400.000
Milli Piy. Bileti, Hemen Kazan, Süper Toto vb.	870.000	1.180.000	1.100.000	1.400.000
İçki (Bira ve Şarap Hariç) - İspirto– Sigara–Tütün	870.000	1.180.000	1.100.000	1.400.000
Akaryakıt (LPG hariç)	1.300.000	1.400.000	1.700.000	2.000.000

Belirtilen bu malların alım satımı ile uğraşanlar hakkında, basit usulün özel şartları bakımından yukarıdaki hadler dikkate alınmak suretiyle, 136 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğindeki hesaplamalar doğrultusunda işlem yapılacaktır.

5- Vergiye uyumlu mükelleflerde yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde hesaplanan verginin %5'i oranında indirim uygulamasında üst sınır

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121. maddesinde "Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi" başlığı altında düzenlenen uygulamada, söz konusu maddede yer verilen şartları taşıyan mükellefler tarafından **01.01.2024** tarihinden itibaren verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde hesaplanabilecek azami indirim tutarı **6.900.000 TL** olarak tespit ve ilan edilmiştir.

6- 2022 Takvim Yılında Elde Edilen Bir Kısım Menkul Sermaye İradının Beyanında Dikkate Alınacak İndirim Oranı Uygulaması

Gelir Vergisi Kanununun 76 ncı maddesinin 5281 sayılı Kanunun 44 üncü maddesiyle yürürlükten kaldırılan ikinci fıkrasında, Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (5), (6), (7), (12) ve (14) numaralı bentlerinde yer alan menkul sermaye iratlarına (döviz cinsinden açılan hesaplara ödenen faiz ve kâr payları, dövize, altına veya başka bir değere endekli menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilenler hariç) fıkrada belirtilen indirim oranının uygulanması suretiyle bulunacak kısmın, bu iratların beyanı sırasında indirim olarak dikkate alınacağı belirtilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun indirim oranı uygulamasına yönelik 76 ncı maddesinin ikinci fıkrası 1/1/2006 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere 5281 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmakla birlikte, anılan Kanunun geçici 67 nci maddesinin (9) numaralı fıkrası hükmü gereğince 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilen her nevi tahvil ve Hazine bonolarından elde edilen gelirlerin vergilendirilmesinde 31/12/2005 tarihinde yürürlükte olan hükümler esas alınacağından, indirim oranı uygulaması bahsi geçen menkul kıymet gelirleri için devam etmektedir.

İndirim oranı; Vergi Usul Kanununa göre o yıl için tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranının, aynı dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonusu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranına bölünmesi suretiyle tespit edilmektedir.

Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre 2023 yılı için tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranı %58,46'dır.. Bu dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonusu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranı ise %16,59'dur.

Buna göre, 2023 yılında elde edilen bir kısım menkul sermaye iradının beyanında uygulanacak indirim oranı (%58,46 / %16,59 =) %352,38 olmaktadır.

Bu oranlar dikkate alındığında,2023 yılı gelirlerine uygulanacak indirim oranı birden büyük çıkmaktadır.

Bu kapsamda,2023 takvim yılında elde edilen menkul sermaye iratlarından, 01.01.2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinde sayılan her nevi tahvil ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler indirim oranının birden büyük olması dolayısıyla beyan edilmeyecektir.

Döviz, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilen menkul sermaye iratlarının ve ticari işletmelere dahil kazanç ve iratlar için indirim oranı uygulanmamaktadır.

Diğer taraftan, geçici 67 nci maddenin (4) numaralı fıkrası uyarınca, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (7), (12) ve (14) numaralı bentlerinde yazılı menkul sermaye iratlarından 01.01.2006 tarihinden itibaren nihai olarak tevkifat yoluyla vergilendirilmekte olup, bu gelirlerin beyanı ve bu gelirlere indirim oranı uygulanması söz konusu değildir.

[GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ\(SERİ NO:324\)](#)

Saygılarımızla,

**NÜANS SERBEST MUHASEBE
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

*Sirkülerlerimizde yer alan bilgiler genel çerçevede bilgi vermek amacıyla taşımaktadır. Bilgileri kişisel finansal veya ticari kararlarınızda tek dayanak olarak kullanmamanız ve konusuna hakim profesyonel bir danışmanımıza başvurmanız tavsiye edilir. Sirkülerleri ve içeriğindeki bilgileri kullanımınız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk ve sorumluluk tarafınıza ait olup şirketimiz her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz