

## SİRKÜLER (2023'113)

**Konu:** 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun; 9/10, 21, 23/8, 31, 40/1, 40/7, 47, 48, 68 Mükerrer 80, 82, 86, 89/15 ve 103'ncü ve Mükerrer 121 inci Maddelerinde Yer Alan Tutarlar ile 01.01.2006 Tarihinden Önce İhraç Edilenlerden 2023 Takvim Yılında Elde Edilen Bazı Menkul Sermaye İratlarının Vergilendirilmesinde Dikkate Alınacak İndirim Oranı Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 324 yayımlanmış olup, bu tebliğde; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun; 9/10, 21, 23/8, 31, 40/1, 40/7, 47, 48, 68, mükerrer 80, 82, 86 ve 89/15'nci maddelerinde yer alan 01.01.2023 tarihinden itibaren uygulanacak tutarlar ile 01.01.2006 tarihinden önce ihraç edilenlerden, 2023 takvim yılında elde edilen bazı menkul sermaye iratlarının vergilendirilmesinde dikkate alınacak indirim oranıyla ilgili açıklamalar yer almaktadır.

Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No:324) yayımlanmış olup, bu tebliğde Yeniden Değerleme Oranında Artırılan Hadler Yer Almaktadır;

- 1- 2024 takvim yılında uygulanmak üzere 193 sayılı kanunun,
  - (1.1) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9 maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendinde yer alan, internet ve elektronik ortamlar üzerinden yapılan satış hasılatı 1.100.000,00 TL (2023 yılında 700,000,00 TL) olarak tespit edilmiştir.
  - (1.2) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 21'nci maddesinde yer alan gayrimenkul sermaye iradı istisnasına ilişkin tutar 2024 takvim yılında uygulanmak üzere 33.000,00 TL (2023 yılında; 21.000,00) olarak tespit edilmiştir.  
  
(Ticari, zirai veya mesleki kazançlarını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar ile gelirleri bunlar tarafından bildirilecek olanlar bu istisnadan yararlanamazlar.)
  - (1.3) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23/8'nci maddesinde yer alan hizmet erbabına işyeri veya işyeri müştemilatı dışında kalan yerlerde yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı, 2024 takvim yılında uygulanmak üzere 170,00 TL (2023 yılında; 110,00 TL) olarak tespit edilmiştir.
  - (1.4) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23/10'ncü maddesinde yer alan, işverenlerce hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı 2024 yılı için 88,00 TL (2023 yılı için 56,00 TL ) olarak belirlenmiştir.
  - (1.5) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 31'nci maddesinde yer alan ve 2024 yılında uygulanacak engellilik indirim tutarları, birinci derece sakatlar için 6.900,00 TL (2023 yılında 4.400,00 TL), ikinci derece sakatlar için 4.000,00 TL (2023 yılında 2.000,00 TL), üçüncü derece sakatlar için 1.700,00 TL (2023 yılında 1.100,00 TL) olarak tespit edilmiştir.

- (1.6) Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin (1) ve (7) bentlerindeki;
- (1.6.1) (1) bendinde yer alan kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin 2024 yılında her birine 26.000,00 TL (2023 yılında 17.000,00 TL) Binek aracı alımında, her bir araç için, 2024 yılında indirim konusu (gider yazılacak) yapılabilecek özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin toplam tutar 690.000,00 TL (2023 yılında 440.000,00 TL) olarak belirlenmiştir.
- (1.6.2) Binek aracı alımında, her bir araç için, 2024 yılında amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutar, özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç 790.000,00 TL (2023 yılında 500.000,00 TL) vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak alımında amortismanına tabi tutulabilecek tutar 1.500.000,00 TL (2023 yılında 950.000,00 TL) olarak belirlenmiştir.
- (1.7) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun Basit Usule Tabi Olmanın Genel Şartları başlıklı 47'nci maddesinin (2) numaralı bendinde yer alan yıllık kira bedeli toplamına ilişkin, 2024 yılında uygulanacak tutar, Büyükşehir Belediye sınırları içinde 35.000,00 TL (2023 yılında 35.000,00 TL) diğer yerlerde 34.000,00 TL (2023 yılında 22.000,00 TL) aşmamak üzere tespit edilmiştir.
- (1.8) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun Basit Usule Tabi Olmanın Özel Şartları başlıklı 48'nci maddesinin (1) numaralı bendinde yer alan ve 2024 yılında uygulanacak olan yıllık alım tutarı 690.000,00 TL (2023 yılında 440.000,00 TL) yıllık satış tutarı 1.100.000,00 TL (2023 yılında 700.000,00 TL)'sı aynı maddenin (2) numaralı bendinde yer alan gayrisafi iş hasılatı 340.000,00 TL (2023 yılında 220.000,00 TL) ve aynı maddenin (3) numaralı bendinde yer alan yıllık satış tutarı ile iş hasılatı toplamı 690.000,00 TL (2023 yılında 440.000,00 TL)' ısını aşmamak üzere tespit edilmiştir.
- (1.9.1) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun Serbest Meslek Kazançlarında mesleki giderler, 68 inci maddesinin birinci fıkrasının 4 üncü bendinde yer alan, amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutar; özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç 790.000,00 TL, (2023 yılında 500.000,00 TL) vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, 1.500.000,00 TL'lik (2023 yılında 950.000.00 TL) tutar üzerinden amortisman ayrılarak gider yazılabileceği belirlenmiştir.
- (1.9.2) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun Serbest Meslek Kazançlarında mesleki giderler, 68 inci maddesinin birinci fıkrasının 5 inci bendinde (1) bendinde yer alan kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin 2024 yılında her birine 26.000,00 TL (2023 yılında 17.000,00 TL) Binek aracı alımında, her bir araç için, 2024 yılında indirim konusu (gider yazılacak) yapılabilecek özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin toplam tutar 690.000,00 TL, (2023 yılında 440.000,00 TL) olarak belirlenmiştir.
- (1.9) 193 sayılı gelir Vergisi Kanununun 80 inci maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan değer artış kazancı istisna tutarı 2024 yılı için 87.000,00 TL (2023 yılı için 55.000,00 TL) olarak belirlenmiştir.
- (1.10) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 82'nci maddesinde yer alan arızı kazançlara ilişkin istisna tutarı, 2024 takvim yılında uygulanmak üzere 200.000,00 TL (2023 yılında 129.000,00 TL) olarak tespit edilmiştir.

(Gelir Vergisi Kanununun Arızı Kazançlar başlıklı 82'nci maddesindeki vergiye tabi kazanç ve iratlar; Arızı olarak ticari muamelelerin icrasından veya bu nitelikteki muamelelere tavassuttan elde edilen kazançlar;

Ticari veya zirai bir işletmenin faaliyeti ile serbest meslek faaliyetinin durdurulması veya terk edilmesi, henüz başlamamış olan böyle bir faaliyete hiç girişilmemesi, ihale artırma ve eksiltmelere iştirak edilmemesi karşılığında elde edilen hasılat; Gayrimenkullerin tahliyesi veya kiracılık hakkının devri karşılığında alınan tazminatlar ile peştamallıklar (kiracıya ait tesisat ve malların tahliye ve devri sırasında kiralayan veya yeni kiracıya devrinden doğan kazançlar; arızı olarak yapılan serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla tahsil edilen hasılat; gerçek usulde vergiye tabi mükelleflerin terk ettikleri işleri ile ilgili olarak sonradan elde ettikleri kazançlar; (zarar yazılan değersiz alacaklarla, karşılık ayrılan şüpheli alacakların tahsil edilmesi) Dar mükellefiyete tabi olanların 45'nci maddede yazılı işleri arızı olarak yapmalarından elde ettikleri kazançlar yukarıdakilerden (henüz başlamamış olan ticari, zirai veya mesleki bir faaliyete hiç girişilmemesi ile ihale, artırma ve eksiltmelere iştirak edilmemesi karşılığında elde edilen kazançlar hariç) (2013 ve 2014 yıllarında toplamının 21.000,00 TL'lik, 2015 yılında 23.000,00 TL, 2016 yılında 24.000,00 TL, 2017 yılında 24.000,00 TL, 2018 yılında 27.000,00 TL, 2019 yılında 33.000,00 TL ve 2020 yılında 40.000,00 TL, 2021 yılında 43.000,00 TL, 2022 yılında 58.000,00, 2023 yılında 129.000,00 TL ve 2024 yılında 200.000,00 TL'lik kısmı gelir vergisinden müstesnadır.)

(1.11) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 86'ncı maddesinde yer alan tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı 2024 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere 13.000,00 TL (2023 yılında 8.400,00 TL) olarak tespit edilmiştir.

(1.12) Gelir Vergisine Tabi Gelirlerin Vergilendirilmesinde Esas Alınan Tarife:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 103'ncü maddesinde yer alan Gelir Vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınan tarife 2024 takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınmak üzere aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir.

Ücret haricindeki diğer gelirlere uygulanacak vergi oranları;

|   |     |
|---|-----|
| 110.000,00 TL'ye kadar  | %15 |
| 230.000,00 TL'nin 110.000,00 TL'si için 16.500,00 TL, fazlası               | %20 |
| 580.000,00 TL'nin 230.000,00 TL'si için 40.500,00 TL, fazlası               | %27 |
| 3.000.000,00 TL'nin, 580.000,00 TL sı için 135.000,00 TL, fazlası           | %35 |
| 3.000.000,00 TL' nin fazlasının, 3.000.000,00 TL için 982.000,00 TL fazlası | %40 |

Ücret gelirlerine uygulanacak vergi oranları;

|   |     |
|---|-----|
| 110.000,00 TL'ye kadar  | %15 |
| 230.000,00 TL'nin 110.000,00 TL'si için 16.500,00 TL fazlası          | %20 |
| 870.000,00 TL'nin 230.000,00 TL'si için 40.500,00 TL fazlası          | %27 |
| 3.000.000,00 TL'nin 870.000,00 TL'si için 213.300,00 TL, fazlası      | %35 |
| 3.000.000,00 TL fazlasının 3.000.000,00 TL için 958.800,00 TL fazlası | %40 |

Oranlarında gelir vergisi uygulanacaktır.

1.15) Gelir Vergisi Kanununun Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi başlıklı mükerrer madde 121 hükmüne göre, Ticari, zirai veya mesleki kazançları nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden, indirimin uygulanacağı yıl ile geçmiş iki yıla ait, vergi beyanlarını kanuni süreleri içinde yapanlar ile tarh edilen vergileri kanuni süreleri içinde ödeyen bahse konu mükelleflerin ilgili yılda beyanname üzerinde hesaplanan verginin %5'i oranında vergi indirimi uygulamaları söz konusu olup, 01.01 2024 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelelerinde uygulanmak üzere tavan vergi indirim tutarı 6.900,000,00 TL (2023 yılında 4.400.000,00 TL) olarak belirlenmiştir.

## 2- Kâr Hadleri Emsallerine Göre Düşük Olarak Tespit Edilmiş Bulunan Emtia İçin Özel Hadler

Milli piyango bileti, akaryakıt, şeker ve bunlar gibi kâr hadleri emsallerine göre düşük olarak tespit edilmiş bulunan emtia için özel hadler belirleme yetkisi Gelir Vergisi Kanununun 48'nci maddesi ile Maliye Bakanlığına verilmiştir. Bu yetki kullanılarak 2023 yılı için 323 Seri No'lu Gelir Vergisi 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                                    | 1.80.000   | 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.

## 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, 31/12/2024 tarihine kadar devam etmesi Vergi Usul Kanununun mükerrer 257'nci maddenin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden uygun görülmüştür.

## 4- 2023 Takvim Yılında Elde Edilen Menkul Sermaye İratlarının Beyanında Dikkate Alınacak İndirim Oranı:

Gelir Vergisi Kanununun 76'ncı maddesi hükmüne göre, aynı kanunun 75'nci maddesinin ikinci fıkrasının 5, 6, 7, 12 ve 14 numaralı bentlerinde yer alan menkul sermaye iratlarına (döviz cinsinden açılan hesaplara, ödenen faiz ve kar payları, dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilenler hariç)

**2023 yılında, (58,46/%16,50) oranlamasında bulunan oran %352,38 olup, birden büyük çıktığından dolayı bahse konu olan, 2023 yılında elde edilen menkul sermaye iratlarından, 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan ve G.V.K.'nun 75'nci maddesinin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinde sayılan her nevi tahvil ve hazine bonusu ile toplu konut idaresi ve özelleştirme idaresince çıkarılan menkul kıymetlerden 2023 yılında elde edilen gelirlerle, indirim oranının birden büyük olması nedeniyle beyan edilmeyeceklerdir.**

4.1- İndirim Oranının 2023 Yılında Birden Büyük Çıkması Nedeniyle (%58,46/%16,59 (%352,38) Beyan Edilmeyecek Menkul Sermaye İratları:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67'nci maddesinde, menkul kıymet ve diğer sermaye araçlarının elden çıkarılması ve elde tutulması sürecinde, elde edilen gelirler ile mevduat faizleri, repo gelirleri ve katılım bankalarından elde edilen gelirlerin vergilendirilmesine yönelik düzenlemelere göre 01.01.2006 tarihinden önce ihraç edilmiş bulunan Gelir Vergisi Kanununun 75'nci maddesinin 5 numaralı bendinde sayılan her nevi tahvil ve hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerin G.V.K. unun Geçici 67'nci maddesinden önceki hükümlere (31.12.2005 tarihi itibarıyla geçerli olan hükümlere) göre vergilendirilmesi gerekmektedir. G.V.K. Geçici 67'nci maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca, aynı kanunun 75'nci maddesinin (7) **Banka Mevduat Faizleri, (12) faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kar payları ile kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kar payları ve özel finans kurumlarınca kar ve zarara katılma hesapları karşılığında ödenen kar payları ve (14) Her nevi tahvil ve Hazine Bonusu ile (5)'nci bendinde belirtilen menkul kıymetlerin, geri alım ve satım taahhüdü ile iktisap veya elden çıkartılması karşılığında (repo) elde edilen gelirlerden 01.01.2006 tarihinden itibaren ödemeyi yapanlarca, belirlenen oranlarda vergi tevkifat yapılarak vergilendirildiğinden, bu gelirlerin beyanı ve bu gelirlere indirim uygulanması söz konusu değildir.**

Dövize, altına veya başka değere endeksli menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilen menkul sermaye iratlarının beyanında indirim oranı uygulanmayacaktır.

Ticari işletmelere dahil olan bu kazançlara her hangi bir indirim oranının uygulanması söz konusu değildir.

Gelir Vergisi Kanununun 75'nci maddesinin ikinci fıkrasının (7), (12) ve (14) numaralı bentlerinde yazılı menkul sermaye iratları, GVK'nun 67'nci maddesi kapsamında 01.01.2016 tarihinden itibaren nihai olarak tevkif yoluyla vergilendirilmekte olup bu gelirlerin beyanı ve bu gelirlere indirim oranı uygulanması söz konusu değildir.

Bu tebliğ 01.01.2024 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete; 30.12.2023 tarih ve 32415 mükerrer 2 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

[20231230M2-12.pdf \(resmigazete.gov.tr\)](https://www.resmigazete.gov.tr/2023/12/30/20231230M2-12.pdf)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.