

2.01.2023

SİRKÜLER: 2023/1: Gelir Vergisi Kanunu'na göre yeniden değerlendirme oranında artırılarak 2023 yılında uygulanacak bazı had ve tutarlar Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No 323) ile belirlendi.

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 123 üncü maddesine göre kanunda yer alan bazı had ve tutarlar her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. 30.12.2022 tarihli 2. Mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan 323 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde bir önceki yıl olan 2022 yılı için % 122,93 olarak tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle 2023 takvim yılında uygulanacak olan had ve tutarlar belirlenmiştir. Belirlenen had ve tutarlardan gerçek usulde vergilendirme ile ilgili olanlar başlıklar itibarıyla aşağıdaki gibidir

ÖZET

Oturdukları evlerde imal ettikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanların esnaf muaflığından yararlanmasında hasılatın üst sınırı	700.000 TL
Mesken kira gelirlerinde istisna	21.000 TL
Çalışanlara yemek karşılığı sağlanan menfaat tutarı	110 TL
İşverence toplu taşıma hizmeti verilmeyen durumda hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için istisna kapsamında ödenecek ulaşım bedeli tutarı	56 TL
Engellilere Uygulanacak Ücret İndirimi - Birinci derece engelliler için - İkinci derece engelliler için - Üçüncü derece engelliler için	4.400 TL 2.600 TL 1.100 TL
Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin gider olarak indirilecek tutarı	17.000 TL
Binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının gider olarak indirilecek tutarı	440.000 TL
Binek otomobillerinin amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutarı; - Otomobilin ilk el olarak iktisabında özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç tutarı - Vergilerin maliyet olarak eklendiği veya otomobilin ikinci el olarak iktisabında satın alma bedeli	500.000 TL 950.000 TL
Değer artış kazançlarında istisna tutarı	55.000 TL
Arızı kazançlara istisna tutarı	129.000 TL
Beyanname verilmeyecek tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları tutarı	8.400 TL
70.000 TL'ye kadar	%15
150.000 TL'nin 70.000 TL'si için 10.500 TL, fazlası	%20

Yeni gelir vergisi tarifesi	370.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.500 TL, (ücret gelirlerinde 550.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.500 TL), fazlası	%27
	1.900.000 TL'nin 370.000 TL'si için 85.900 TL (ücret gelirlerinde 1.900.000 TL'nin 550.000 TL'si için 134.500 TL), fazlası	%35
	1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 621.400 TL (Ücret gelirlerinde 1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 607.000 TL), fazlası	%40
Uyumlu mükelleflere %5'lik vergi indirimi azami tutarı		4.400.000 TL
Menkul Sermaye İradının Beyanında İndirim Oranı (1.1.2006 tarihinden önce ihraç edilen her nev'i tahvil ve hazine bonolarından 2022 Yılında elde edilen gelire uygulanacak indirim oranı)		İndirim Oranı Yüzde Birden Büyük Çıktığından Bu Gelirler Beyan Edilmeyecek

1- Oturdukları evlerde imal ettikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanların esnaf Muaflığından Yararlanmasında Hasılatın Üst Sınırı 700.000 TL Olarak Belirlenmiştir.

Ayrı bir iş yeri açmaksızın ve sanayi tipi veya seri üretim yapabilen makine ve alet kullanmaksızın oturdukları evlerde imal ettikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanların esnaf muaflığından yararlanmasında satış hasılatının üst sınırı 2023 yılı için 700.000 TL olarak belirlenmiştir. Bu bent kapsamında esnaf muaflığından faydalanılabilmesi için Esnaf Vergi Muafiyeti Belgesi alınması, Türkiye'de kurulu bankalarda bir ticari hesap açılması ve tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi şarttır. Bu bent kapsamında elde edilen hasılatın 700.000 Türk lirasını aşması hâlinde, mükellef izleyen takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirilir ve tekrar bu muafiyetten faydalanamaz. (GVK Md. 9/I-10)

2- Mesken kira gelirlerinde istisna tutarı 21.000 TL olarak belirlenmiştir

Binaların mesken olarak 2023 yılında kiraya verilmesinden elde edilen kira gelirlerinin gelir vergisinden istisna tutarı **21.000 TL** olarak belirlenmiştir. Ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar ile 21.000 TL tutarın üzerinde kira geliri elde edenlerden, beyanı gerekip gerekmediğine bakılmaksızın ayrı ayrı veya birlikte elde ettiği ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlarının gayri safi tutarları toplamı 550.000 TL'yi aşanlar bu istisnadan faydalanamayacaktır. (GVK Md. 21)

3- Çalışanlara yemek karşılığı sağlanan menfaat tutarı 110 TL olarak belirlenmiştir.

Çalışanlara işverenlerce işyeri veya işyerinin müstemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışan günlere ait bir günlük veya nakden yemek bedeli olarak ödenmesi halinde 2023 yılında uygulanacak istisna tutarı 110 TL olarak belirlenmiştir. Yemek bedelinin yemek kartı veya yemek çeki olarak verilmesi durumunda istisna tutarı yemek bedeli 110 TL + KDV olarak uygulanmaktadır. Sağlanan menfaat tutarının belirlenen bu tutarı aşan kısmı ücret olarak vergilendirilecektir. (GVK Md. 23/8)

3- Çalışanlara sağlanan toplu taşıma kartının bir günlük bedeli 56 TL olarak belirlenmiştir

İşverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, çalışana toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde sağlanan menfaatin 2023 yılında 56 TL tutarı aşmayan kısmı doğrudan gider kaydedilecek olup, ücret vergilendirmesinde istisna olarak dikkate alınacaktır. Çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 56 Türk lirasını aşan kısmı ile hizmet erbabına ulaşım bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilecektir. (GVK Md. 23/10)

4- Engellilere uygulanacak ücret indirimi tutarları

Hizmet erbabının ücretinin vergilendirilmesinde indirilecek engellilik indirimi tutarları 2023 yılı için aşağıdaki şekilde belirlenmiştir (GVK Md. 31)

- Birinci derece engelliler için 4.400 TL
- İkinci derece engelliler için 2.600 TL
- Üçüncü derece engelliler için 1.100 TL

5- Binek Otomobillerinin Gider Kaydedilebilecek KDV ve ÖTV Tutarı ve Amortisman Tabi Tutarı

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere; 2023 yılında ticari ve mesleki kazancın tespitinde;

- Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 17.000 Türk lirasına kadarlık kısmı gider kaydedilebilecektir.
 - Binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 440.000 Türk lirasına kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilecektir.
 - Binek otomobilin ilk el olarak iktisabında özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç tutarının en fazla 500.000 TL'lik kısmı amortisman yoluyla gider kaydedilebilecektir.
 - Özel tüketim vergisi ve KDV'nin maliyete eklendiği durumda veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisabında satın ala bedelinin en fazla 950.000 TL'lik kısmı amortisman yoluyla gider kaydedilebilecektir.
- (GVK Md. 40, 68)

4- Değer artış kazançlarında istisna tutarı

2023 yılında elde edilen değer artışı kazancının, (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlananlar hariç) gelir vergisinden istisna olacak tutarı **55.000 TL** olarak belirlenmiştir. (GVK Mükerrer Md. 80)

5- Arızı kazançlara istisna tutarı

Vergiye tâbi arızı kazançlardan 2023 yılında elde edilen gelirlerin gelir vergisinden istisna olacak tutarı **129.000 TL** olarak belirlenmiştir (GVK Md. 82)

6- Beyanname verilmeyecek tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları tutarı

2023 yılı içinde elde edilen tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları toplamı **8.400** Türk Lirasını aşmaması halinde bu gelirler için yıllık beyanname

verilmeyecek ve diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde verilen bu beyannameye bu gelirler dahil edilmeyecektir. (GVK Md. 86)

7- 2023 yılında uygulanacak gelir vergisi tarifesi

Gerçek kişilerin 2023 yılında elde ettikleri gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınacak vergi oranlarına ilişkin tarife aşağıdaki şekilde belirlenmiştir (GVK Md. 103):

Vergiye tabi gelir;

70.000 TL'ye kadar	%15
150.000 TL'nin 70.000 TL'si için 10.500 TL, fazlası	%20
370.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.500 TL, (ücret gelirlerinde 550.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.500 TL), fazlası	%27
1.900.000 TL'nin 370.000 TL'si için 85.900 TL (ücret gelirlerinde 1.900.000 TL'nin 550.000 TL'si için 134.500 TL), fazlası	%35
1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 621.400 TL (Ücret gelirlerinde 1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 607.000 TL), fazlası	%40

8- %5'lik vergi indirimi azami tutarı

Bilindiği üzere ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerine (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere) yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i tutarında indirim hakkı tanınan ve 1/1/2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere yürürlüğe giren indirimin azami tutarı 4.400.000 TL'ye yükseltilmiştir.

9- 1.1.2006 Tarihinden Önce İhraç Edilen Her Nev'i Tahvil ve Hazine Bonolarından 2022 Yılında Elde Edilen Gelire Uygulanacak İndirim Oranı:

1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan ve 193 sayılı Kanunun 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 2022 takvim yılında elde edilen menkul sermaye iratları indirim oranı uygulanmak suretiyle beyan edilmektedir.

İndirim oranı; Vergi Usul Kanunu'na 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 edilmekte olup VUK hükümlerine göre 2022 yılı için tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranı % 122,93'dir. Bu dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonusu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranı ise % 18,14'tür. Buna göre, 2022 yılında elde edilen bir kısım menkul sermaye iradının beyanında uygulanacak indirim oranı ($\%122,93 / \%18,14 =$) 677,67 olmaktadır. Bu oranlar dikkate alındığında, 2022 yılı gelirlerine uygulanacak indirim oranı birden büyük çıkmaktadır. Bu kapsamda, 2022 yılında elde edilen menkul sermaye iratlarından, 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan ve Gelir Vergisi Kanunun 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 2022 yılında sağlanan gelirler indirim oranının birden büyük olması dolayısıyla beyan edilmeyecektir.

Dövize, 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 iratların beyanında indirim oranı uygulanmamaktadır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, anılan Kanunun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (7), (12) ve (14) numaralı bentlerinde yazılı menkul sermaye iratları 1/1/2006 tarihinden itibaren nihai olarak tevkifat yoluyla vergilendirilmekte olup bu gelirlerin beyanı ve bu gelirlere indirim oranı uygulanması söz konusu değildir.