

01.01.2024

SİRKÜLER: 2024/1: Gelir Vergisi Kanunu'na göre yeniden değerlendirme oranında artırılarak 2024 yılında uygulanacak bazı had ve tutarlar Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No 324) 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. 30.12.2023 tarihli 2. Mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan 324 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde bir önceki yıl olan 2023 yılı için % 58,46 olarak tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle 2024 takvim yılında uygulanacak olan had ve tutarlar belirlenmiştir. Belirlenen had ve tutarlardan gerçek usulde vergilendirme ile ilgili olanlar başlıklar itibariyle aşağıdaki gibidir

ÖZET

Oturdukları evlerde imal ettikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanların esnaf muafliğından yararlanmasında hasılatın üst sınırı	1.100.000 TL
Mesken kira gelirlerinde istisna	33.000 TL
Çalışanlara yemek karşılığı sağlanan menfaat tutarı	170 TL
İşverence toplu taşıma hizmeti verilmeyen durumda hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için istisna kapsamında ödenecek ulaşım bedeli tutarı	88 TL
Engellilere Uygulanacak Ücret İndirimi <ul style="list-style-type: none">• Birinci derece engelliler için• İkinci derece engelliler için• Üçüncü derece engelliler için	6.900 TL 4.000 TL 1.700 TL
Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin gider olarak indirilecek tutarı	26.000 TL
Binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının gider olarak indirilecek tutarı	690.000 TL
Binek otomobillerinin amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutarı; <ul style="list-style-type: none">• 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	790.000 TL 1.500.000 TL
Değer artış kazançlarında istisna tutarı	87.000 TL
Arızı kazançlara istisna tutarı	200.000 TL
Beyanname verilmeyecek tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları tutarı	13.000 TL

Yeni gelir vergisi tarifesi	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 (ücret gelirlerinde 870.000 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, (ücret gelirlerinde 3.000.000 TL'nin 870.000 TL'si için 213.300 TL), fazlası	%35
	3.000.000 TL'den fazlasının 3.000.000 TL'si için 982.000 TL, (ücret gelirlerinde 3.000.000 TL'den fazlasının 3.000.000 TL'si için 958.800 TL), fazlası	%40
Uyumlu mükelleflere %5'lik vergi indirimi azami tutarı		6.900.000 TL
Menkul Sermaye İradının Beyanında İndirim Oranı (1.1.2006 tarihinden önce ihraç edilen her nev'i tahvil ve hazine bonolarından 2023 Yılında elde edilen gelire uygulanacak indirim oranı)		İndirim Oranı Birden Büyük Çıktığından Bu Gelirler Beyan Edilmeyecektir.

1- Oturdukları Evlerde İmal Ettikleri Malları İnternet Ve Benzeri Elektronik Ortamlar Üzerinden Satanların Esnaf Muafılığından Yararlanmasında Hasılatın Üst Sınırı 1.100.000 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 muafılığından yararlanmasında satış hasılatının üst sınırı 2023 yılı için 1.100.000 TL olarak belirlenmiştir. Bu bent kapsamında esnaf muafılığından 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 1.100.000 Türk lirasını aşması hâlinde, mükellef izleyen takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirilir ve tekrar bu muafiyetten faydalanamaz. (GVK Md. 9/İ-10)

2- Mesken Kira Gelirlerinde İstisna Tutarı 33.000 TL Olarak Belirlenmiştir.

Binaların mesken olarak 2024 yılında kiraya verilmesinden elde edilen kira gelirlerinin gelir vergisinden istisna tutarı **33.000 TL** olarak belirlenmiştir. Ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar ile 33.000 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 870.000 TL'yi aşanlar bu istisnadan faydalanamayacaktır. (GVK Md. 21)

3- Çalışanlara Yemek Karşılığı Sağlanan Menfaat Tutarı 170 TL Olarak Belirlenmiştir.

Çalışanlara işverenlerce işyeri veya işyerinin müstemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük veya nakden yemek bedeli olarak ödenmesi halinde 2024 yılında uygulanacak istisna tutarı 170 TL olarak belirlenmiştir. Yemek bedelinin yemek kartı veya yemek çeki olarak verilmesi durumunda istisna tutarı yemek bedeli 170 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 88 TL Olarak Belirlenmiştir.

İşverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, çalışana toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde sağlanan menfaatin 2024 yılında 88 TL tutarı aşmayan kısmı doğrudan gider kaydedilecek olup, ücret vergilendirmesinde istisna olarak dikkate alınacaktır. Çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 88 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 İndirimi Tutarları

Hizmet erbabının ücretinin vergilendirilmesinde indirilecek engellilik indirimi tutarları 2024 yılı için aşağıdaki şekilde belirlenmiştir (GVK Md. 31)

- Birinci derece engelliler için 6.900 TL
- İkinci derece engelliler için 4.000 TL
- Üçüncü derece engelliler için 1.700 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; 2024 yılında ticari ve mesleki kazancın tespitinde;

- Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 26.000 Türk lirasına kadarlık kısmı gider kaydedilebilecektir.
- Binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 690.000 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 790.000 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 1.500.000 TL'lik kısmı amortisman yoluyla gider kaydedilebilecektir.
(GVK Md. 40, 68)

4- Değer Artış Kazançlarında İstisna Tutarı

2024 yılında elde edilen değer artışı kazancının, (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlananlar hariç) gelir vergisinden istisna olacak tutarı **87.000 TL** olarak belirlenmiştir. (GVK Mükerrer Md. 80)

5- Arızı Kazançlara İstisna Tutarı

Vergiye tâbi arızı kazançlardan 2024 yılında elde edilen gelirlerin gelir vergisinden istisna olacak tutarı **200.000 TL** olarak belirlenmiştir (GVK Md. 82)

6- Beyanname Verilmeyecek Tevkifata Ve İstisna Uygulamasına Konu Olmayan Menkul Ve Gayrimenkul Sermaye İratları Tutarı

2024 yılı içinde elde edilen tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları toplamı **13.000** 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- 2024 yılında uygulanacak gelir vergisi tarifesi

Gerçek kişilerin 2024 yılında elde ettikleri gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınacak vergi oranlarına ilişkin tarife aşağıdaki şekilde belirlenmiştir (GVK Md. 103):

Vergiye tabi gelir;

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 (ücret gelirlerinde 870.000 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, (ücret gelirlerinde 3.000.000 TL'nin 870.000 TL'si için 213.300 TL), fazlası	%35
3.000.000 TL'den fazlasının 3.000.000 TL'si için 982.000 TL, (ücret gelirlerinde 3.000.000 TL'den fazlasının 3.000.000 TL'si için 958.800 TL), fazlası	%40

8- %5'lik Vergi İndirimi 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 1/1/2024 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere yürürlüğe giren indirimin azami tutarı 6.900.000 TL'ye yükseltilmiştir.

9- 1.1.2006 Tarihinden Önce İhraç Edilen Her Nev'i Tahvil ve Hazine Bonolarından 2023 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 2023 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

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 yılında elde edilen menkul sermaye iratlarından, 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan ve Gelir Vergisi Kanununun 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 2023 yılında 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 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.