RANDIMAN
DENETİM YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ
DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
İncirli Caddesi Yeşilada Sok.Erman Apt. B. Blok No. 2/7 Bakırköy / İSTANBUL Tel. (0-212) 570 76 45 Pbx Fax : (0-212) 570 76 47

İstanbul,02.01.2024

SİRKÜLER

SAYI : 2024 **/ 02**
KONU :1-Gelir Vergisi Tarifesi
2-Gelir Vergisi Kanunundaki Hadlerde Değişiklik

1-GELİR VERGİSİ TARİFESİ

Gelir Vergisi Kanununun 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.

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

2-GELİR VERGİSİ KANUNUNDAKİ HADLERDE DEĞİŞİKLİK

2023 yılına ilişkin yeniden değerleme oranı % 58,46 olarak tespit ve ilan edilmiştir.

Maliye Bakanlığı tarafından bu oran dikkate alınmak suretiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nda yer alan parasal büyüklüklerin 2024 yılında uygulanacak tutarları hesaplanmış ve 30 Aralık 2023 tarihli Resmi Gazete 2.Mükerrer'de yayımlanan 324 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği ile duyurulmuştur.

Söz konusu tebliğdeki bilgiler çerçevesinde, Gelir Vergisi Kanunu'nda yer alan bazı parasal büyüklüklerin 2024 yılında uygulanacak tutarları aşağıda dikkatinize sunulmaktadır.

1. Mesken kira gelirlerinde uygulanan istisna tutarı

Gelir Vergisi Kanunu'nun 21. maddesinde yer alan mesken kira gelirleri için uygulanan istisna tutarı, 2024 takvim yılında elde edilen kira gelirleri için **33.000 TL** olarak tespit edilmiştir.

2. İşyeri dışında kalan yerlerde yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı

Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. maddesinin (8) numaralı bendinde yer alan, işverenlerce işyeri veya işyerinin müştemilatı dışında kalan yerlerde hizmet erbabına yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı, 2024 takvim yılında uygulanmak üzere **170 TL** olarak belirlenmiştir.

3. Hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı

Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. maddesinin (10) numaralı bendinde yer alan, işverenlerce hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı, 2024 takvim yılında uygulanmak üzere **88 TL** olarak belirlenmiştir.

4. Engellilik İndirimi Tutarları

Gelir Vergisi Kanunu'nun 31. maddesinde yer alan engellilik indirimi tutarları, 2024 takvim yılında uygulanmak üzere aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir.

Engellilik derecesi	**İndirim Tutarı**
Birinci derece engelliler	**6.900 TL**
İkinci derece engelliler	**4.000 TL**
Üçüncü derece engelliler	**1.700 TL**

5. Gider olarak İndirim Konusu Yapılabilecek ÖTV, KDV ve Amortisman Tutarı

Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. Maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan indirim konusu yapılabilecek özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin toplam tutarı **690.000 TL** olarak belirlenmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. Maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendinde yer alan amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutar; özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç **790.000 TL,** vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde **1.500.000 TL** olarak belirlenmiştir.

6. Basit usule tabi olmanın şartları

a. Genel şartlar

Gelir Vergisi Kanunu'nun 47. maddesinin (2) numaralı bendinde yer alan yıllık kira bedeli toplamı, 2024 takvim yılında uygulanmak üzere, büyükşehir belediye sınırları içinde 55.000 TL, diğer yerlerde 34.000 TL olarak tespit edilmiştir.

Buna göre 2024 yılı için basit usule tabi olmanın genel şartları aşağıdaki gibi olmaktadır.

- Kendi işinde bilfiil çalışmak veya bulunmak,

- İşyeri mülkiyetinin iş sahibine ait olması halinde, emsal kira bedelinin, kiralanmış olması halinde ise yıllık kira bedelinin, büyükşehir belediye sınırları içinde 55.000 TL'yi, diğer yerlerde de 34.000 TL'yi aşmaması,

- Ticari, zirai ve mesleki faaliyetleri dolayısıyla gerçek usulde gelir vergisi mükellefi olmamak.

b. Özel şartlar

Gelir Vergisi Kanunu'nun 48. maddesinde yer alan hadler, 2024 takvim yılında uygulanmak üzere aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

- (1) numaralı bent için 690.000 TL ve 1.100.000 TL,

- (2) numaralı bent için 340.000 TL,

- (3) numaralı bent için 690.000 TL.

Buna göre 2024 yılı için basit usule tabi olmanın özel şartları aşağıdaki gibi olmaktadır.

- Alım satım yapanların yıllık alımları tutarı 690.000 TL' yi, satışları tutarı da 1.100.000 TL'yi aşmamalıdır.

- Yukarıdakiler dışındaki işlerle uğraşanların, yıllık gayrisafi iş hasılatları 340.000 TL'yi aşmamalıdır.

- Alım satım ile diğer işlerin beraber yapılması halinde, yıllık satış tutarı ile iş hasılatı toplamı 690.000 TL'yi aşmamalıdır.

7. Serbest Meslek Kazancının Tespitinde Gider olarak İndirim Konusu Yapılabilecek ÖTV, KDV ve Amortisman Tutarı

Gelir Vergisi Kanunu'nun 68. Maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinde yer alan amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutar; özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç **790.000 TL**, vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde **1.500.000 TL** olarak belirlenmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 68. Maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendinde yer alan gider olarak indirim konusu yapılabilecek özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin toplam tutarı **690.000 TL** olarak belirlenmiştir.

8. Değer artış kazançlarına ilişkin istisna tutarı

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 80. maddesinde yer alan değer artışı kazançlarına ilişkin istisna tutarı, 2024 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere **87.000 TL** olarak tespit edilmiştir.

9. Arızi kazançlara ilişkin istisna tutarı

Gelir Vergisi Kanunu'nun 82. maddesinde yer alan arızi kazançlara ilişkin istisna tutarı, 2024 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere **200.000 TL** olarak tespit edilmiştir.

10. Tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarında beyan sınırı

Gelir Vergisi Kanunu'nun 86. maddesinde yer alan tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı, 2024 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere **13.000 TL** olarak tespit edilmiştir.

11. Basit Usule Tabi Mükelleflerde Gün Sonunda Toplu Belge Düzenleme Uygulaması

Basit usulde vergilendirilen mükelleflerle ilgili getirilen, belge vermedikleri günlük hasılatları için gün sonunda tek bir fatura düzenlenmesine ilişkin uygulama 31/12/2024 tarihine kadar devam edecektir.

12. 2023 Takvim Yılında Elde Edilen Bir Kısım Menkul Sermaye İradının Beyanında Dikkate Alınacak İndirim Oranı İle İstisna 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 endeksli 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 uygulanacaktır.

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

Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre 2023 yılı için tespit edilmiş olan yeniden değerleme oranı % 58,46'dır. Bu dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonosu 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 % 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 193 sayılı Kanunun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinde sayılan her nevi tahvil ve Hazine bonosu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden 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 beyanında indirim oranı uygulanmayacaktır.

Ayrıca, ticari işletmelere dahil kazanç ve iratlar için indirim oranı uygulanması söz konusu değildir.

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 1/1/2006 tarihinden itibaren ödemeyi yapanlarca vergi tevkifatı yapılmakta olup, bu gelirlerin beyanı ve bu gelirlere indirim oranı uygulanması söz konusu değildir.

Saygılarımızla.

RANDIMAN DENETİM YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.