

GELİR VERGİSİ KANUNU'NDA YER ALAN MAKTU TUTARLAR 2024 YILI İÇİN ARTIRILDI

ÖZET

324 seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde, 2024 yılında uygulanacak Gelir Vergisi Kanunu'nda yer alan had ve tutarlar belirlendi.

Gelir Vergisi Kanunu'nda yer alan ve 2024 yılında uygulanacak bazı ve had ve tutarlar artırıldı.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 123 üncü maddesi hükmü uyarınca, aynı Kanunun 9/10, 21, 23/8, 23/10, 31, 40/1, 40/7, 47, 48, 68, mükerrer 80, 82, 86 ve 103 üncü maddelerinde yer alıp, 2023 yılında uygulanan had ve tutarların 25/11/2023 tarihli ve 32380 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:554) ile 2023 yılı için % 58,46(elli sekiz virgöl kırk altı) olarak tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle belirlenerek, 2024 takvim yılında uygulanacak olan had ve tutarlar Hazine ve Maliye Bakanlığınca çıkarılan ve [30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 \(2. Mükerrer\) sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 324 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde](#) ilan edilmiştir.

Tebliğde 2024 yılında elde edilecek gelirlerle ilgili uygulanacak bazı maktu tutarlar aşağıdaki gibi belirlenmiştir.¹

¹ Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 123 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, Kanunun 19, 21, 23/8, 31, 47, 48, mükerrer 80, 82 ve 86 ncı maddeleri ile 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (15) numaralı bendinde yer alan maktu had ve tutarların, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı, bu şekilde hesaplanan maktu had ve tutarların %5'ini aşmayan kesirlerinin dikkate alınmayacağı, Cumhurbaşkanının, bu surette tespit edilen had ve tutarları yarısına kadar artırmaya veya indirmeye yetkili olduğu hükmü yer almaktadır.

Aynı maddenin üçüncü fıkrasında da 103 üncü maddede yer alan vergi tarifesinin gelir dilimi tutarları hakkında da bu hükmün uygulanacağı öngörülmüştür.

1- Maktu Tutarlar

Neve	Madde No	2023 Yılında Uygulanan Tutarlar Tutar (TL)	2024 Yılında Uygulanacak Tutarlar Tutar (TL)		
İnternet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden yapılan satış hasılatı istisnası tutarı	9/10	700.000	1.100.000		
Gayrimenkul Sermaye İratlarına ilişkin Konut Kira Geliri İstisnası	21	21.000	33.000		
Hizmet Erbabına İşyeri ve İşyeri Müştemalatı Dışında Kalan Yerlerde Yemek Verilmek Suretiyle Sağlanan Menfaatlere İlişkin İstisna Tutarı	23/8	110	170		
İşverenlerce hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı	23/10	56	88		
Engellilik İndirimi	31	Sakatlık Derecesi	İndirim Tutarı	Sakatlık Derecesi	İndirim Tutarı
		1	4.400	1	6.900
		2	2.600	2	4.000
		3	1.100	3	1.700
Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin gider yazılabilecek aylık kira bedeli tutarı	40/1	17.000	26.000		
Gider olarak indirim konusu yapılabilecek özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin toplam tutarı	40/1	440.000	690.000		

Neve	Madde No	2023 Yılında Uygulanan Tutarlar Tutar (TL)	2024 Yılında Uygulanacak Tutarlar Tutar (TL)								
Binek otomobillerde amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutar; özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç	40/7	500.000	790.000								
Vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde	40/7		1.500.000								
Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerin Aşmaları Durumunda Gerçek Usulde vergilendirilecekleri Yıllık Kira Bedeli Tutarı sınırı	47/2	<table><thead><tr><th>Büyükşehir</th><th>Diğer</th></tr></thead><tbody><tr><td>35.000</td><td>22.000</td></tr></tbody></table>	Büyükşehir	Diğer	35.000	22.000	<table><thead><tr><th>Büyükşehir</th><th>Diğer</th></tr></thead><tbody><tr><td>55.000</td><td>34.000</td></tr></tbody></table>	Büyükşehir	Diğer	55.000	34.000
Büyükşehir	Diğer										
35.000	22.000										
Büyükşehir	Diğer										
55.000	34.000										
Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerden Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satanların aşmaları durumunda gerçek usulde vergilendirilmelerinin Sınırı	48/1	<table><thead><tr><th>Alım</th><th>Satım</th></tr></thead><tbody><tr><td>440.000</td><td>700.000</td></tr></tbody></table>	Alım	Satım	440.000	700.000	<table><thead><tr><th>Alım</th><th>Satım</th></tr></thead><tbody><tr><td>690.000</td><td>1.100.000</td></tr></tbody></table>	Alım	Satım	690.000	1.100.000
Alım	Satım										
440.000	700.000										
Alım	Satım										
690.000	1.100.000										
Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerden Alım Satım dışındaki işlemlerle uğraşanların aşmaları durumunda gerçek usulde vergilendirilmelerinin Sınırı	48/2	220.000	340.000								
Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerden Alım Satım ve diğer işlemlerin birlikte yapılması (Yıllık Satış Tutarı+İş Hâsılatı) durumunda gerçek usulde vergilendirilmelerinin Sınırı	48/3	440.000	690.000								
Binek otomobillerde amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutar; özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç	68/1-4	500.000	7900.000								

Nevi	Madde No	2023 Yılında Uygulanan Tutarlar Tutar (TL)	2024 Yılında Uygulanacak Tutarlar Tutar (TL)
Vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde		950.000	1.500.000
Serbest meslek kazançları için kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedeli	68/5	17.000	26.000
Serbest meslek kazançları için gider olarak indirim konusu yapılabilecek özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin toplam tutarı	68/5	440.000	690.000
Değer Artışı Kazançlarında İstisna Tutarı	Mük.80	55.000	87.000
Arızı Kazançlarda İstisna Tutarı	82	129.000	200.000
Basit usule tabi mükellefler için kazanç indirimi tutarı	89/15		
Tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı	86/1-d	8.400	13.000
Vergiye uyumlu mükelleflerin faydalanabileceği en fazla indirim tutarı	GVK m. md.121	4.400.000	6.900.000

2- Vergi Tarifesi

A- Ücret Gelirleri Dışında Kalan Diğer Gelirler İçin

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

B- Ücret Gelirleri İçin

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

3- Kar Hadleri Emsallerine Göre Düşük Olarak Belirlenen Bazı Mallara İlişkin Belirlenen Tutarlar

Milli piyango bileti, akaryakıt, şeker ve bunlar gibi kar hadleri emsallerine göre düşük olarak tespit edilmiş bulunan emtia için özel hadler belirleme yetkisi 193 sayılı Kanununun 48 inci maddesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığına verilmiştir. Bu yetki kullanılarak 2023 yılı için 30/12/2022 tarihli ve 32059 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 323) 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	Yıllık Satış	Yıllık Alım	Yıllık Satış
	Ölçüsü (TL)	Ölçüsü (TL)	Ölçüsü (TL)	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. Bil., 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, 2/5/1982 tarihli ve 17682 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No:136)'n deki hesaplamalar doğrultusunda işlem yapılacaktır.

4) Basit Usule Tabi Mükelleflerde Gün Sonunda Toplu Belge Düzenleme Uygulaması

Basit usulde vergilendirilen mükelleflerle ilgili 6/12/1998 tarihli ve 23545 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No:215) ile getirilen, belge vermedikleri günlük hasılatları için gün sonunda tek bir fatura düzenlenmesine ilişkin uygulamanın, 31/12/2024 tarihine kadar devam etmesinin Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden uygun görüldüğü belirtilmiştir.

5) 2023 Takvim Yılında Elde Edilen Bir Kısım Menkul Sermaye İratlarının Beyanında Dikkate Alınacak İndirim Oranı

193 sayılı Kanunun 76 ncı maddesinin 5281 sayılı Kanunun 44 üncü maddesiyle yürürlükten kaldırılan ikinci fıkrasında, 193 sayılı Kanunun 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 Kanunu'nun 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 dokuzuncu 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 ile ilgili olarak, 323 Seri No.lu GVK Genel Tebliğinde aşağıdaki açıklamalar yer almaktadır.

- *İndirim oranı; 213 sayılı Kanuna 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 213 sayılı Kanun 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 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 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.*
- *193 sayılı Kanunun 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.*

Tebliğ 1.1.2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla...