

SİRKÜLER SAYI: 2024/251

31.12.2024

**2025 YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ İLE GELİR VERGİSİ KANUNU KAPSAMINDA BAZI HAD VE TUTARLARIN YENİDEN BELİRLENDİĞİ GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANMIŞTIR**

30.12.2024 tarih ve 32768 (2. Mükerrer) sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 329 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2025 yılı için geçerli olmak üzere bazı had ve tutarlar ile 2025 yılı gelir vergisi tarifesi yeniden belirlenmiştir.

**1. Gelir vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınan tarife**

Gelir Vergisi Kanunu’nun 103. maddesinin birinci fıkrasında yer alan gelir vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınan tarife, 2025 takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınmak üzere aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir.

**Ücret dışındaki gelirler için**

158.000 TL’na kadar	15%
330.000 TL’nin 158.000 TL için 23.700 TL, fazlası	20%
800.000 TL’nin 330.000 TL için 58.100 TL, fazlası	27%
4.300.000 TL’nin 800.000 TL için 185.000 TL, fazlası	35%
4.300.000 TL’ndan fazlasının 4.300.000 TL için 1.410.000 TL, fazlası	40%

### Ücret gelirleri için

158.000 TL'na kadar	15%
330.000 TL'nin 158.000 TL için 23.700 TL, fazlası	20%
1.200.000 TL'nin 330.000 TL için 58.100 TL, fazlası	27%
4.300.000 TL'nin 1.200.000 TL için 293.000 TL, fazlası	35%
4.300.000 TL'ndan fazlasının 4.300.000 TL için 1.378.000 TL, fazlası	40%

## **2. Evlerde imal ettikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanlara vergi muafiyeti uygulamasında satış haddi**

Gelir Vergisi Kanunu'nun "Vergiden Muaf Esnaf" başlıklı 9. maddesinin 10. bendine göre, 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 satanlara esnaf muafiyeti sağlanmıştır. 7256 sayılı Kanunla yapılan bu yasal düzenleme 01.01.2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Bu düzenleme kapsamında elde edilen hasılatın **2025 yılında 1.580.000 TL'nı** aşması halinde, mükellef, izleyen takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirilecek ve tekrar bu muafiyetten faydalanamayacaktır.

## **3. Gayrimenkul sermaye iratlarında uygulanan istisna tutarı**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 21. maddesinin birinci fıkrasında yer alan **mesken kira gelirleri** için uygulanan **istisna tutarı**, 2025 takvim yılında elde edilen kira gelirleri için **47.000 TL** olarak tespit edilmiştir.

## **4. Hizmet erbabına işyeri veya işyerinin müstemilatı dışında kalan yerlerde yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendinde yer alan, işverenlerce işyeri veya işyerinin müstemilatı dışında kalan yerlerde **hizmet erbabına yemek** verilmek suretiyle sağlanan menfaatlere ilişkin **istisna tutarı**, 2025 takvim yılında uygulanmak üzere **240 TL** olarak tespit edilmiştir.

## **5. İşverenlerce hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendinde yer alan, işverenlerce hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı 2025 yılı için **126 TL** olarak tespit edilmiştir.

## 6. Engellilik indirimi tutarları

Gelir Vergisi Kanunu'nun 31. maddesinin ikinci fıkrasında yer alan engellilik indirimi tutarları, 2025 takvim yılında uygulanmak üzere; birinci derece engelliler için **9.900 TL**, ikinci derece engelliler için **5.700 TL**, üçüncü derece engelliler için **2.400 TL** olarak tespit edilmiştir.

## 7. Binek otomobillerin iktisabında gider olarak dikkate alınacak KDV ve ÖTV tutarları ile amortisman yoluyla indirim yapılabilecek tutarlar

Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. maddesinin birinci fıkrasının;

- (1) numaralı bendinde yer alan binek otomobillerinin iktisabına ilişkin **gider olarak indirim konusu yapılabilecek özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin** toplam tutarı 2025 yılı için **990.000 TL**,

- (7) numaralı bendinde yer alan binek otomobillere ilişkin olarak **amortisman yoluyla indirim konusu yapılabilecek tutar; özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç** 2025 yılı için **1.100.000 TL**, **vergilerin maliyet bedeline eklendiği** veya **binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde** 2025 yılı için **2.100.000 TL**,

olarak belirlenmiştir.

Aynı hadler, GVK Madde 68 kapsamında serbest meslek kazancının tespitinde binek otomobil giderlerine yönelik olarak da geçerli olacaktır.

## 8. Binek otomobil kira giderlerine dair sınır

GVK Madde 40/1'e göre, faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin belirli bir kısmı vergiye tabi kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilmektedir.

Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedeli 2025 yılı için **37.000 TL** olarak belirlenmiştir.

Bu sınır GVK madde 68 kapsamında serbest meslek kazancının tespitinde binek otomobil giderlerine yönelik olarak da geçerli olacaktır.

## 9. Basit usule tabi olmanın genel şartlarından olan işyeri kira bedeline ilişkin tutar

Gelir Vergisi Kanunu'nun 47. maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan yıllık kira bedeli toplamı, 2025 takvim yılında uygulanmak üzere büyükşehir belediye sınırları içinde **79.000 TL**, diğer yerlerde **48.000 TL** olarak tespit edilmiştir.

## 10. Basit usule tabi olmanın özel şartlarını belirleyen hadler

Gelir Vergisi Kanunu'nun 48. maddesinin birinci fıkrasında yer alan hadler, 2025 takvim yılında uygulanmak üzere;

- 1 numaralı bent için 990.000 TL ve 1.580.000 TL,
- 2 numaralı bent için 480.000 TL,
- 3 numaralı bent için 990.000 TL,

olarak tespit edilmiştir.

## 11. Değer artışı kazançlarına ilişkin istisna tutarı

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 80. maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan değer artışı kazançlarına ilişkin istisna tutarı, 2025 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere **120.000 TL** olarak tespit edilmiştir.

## 12. Arızı kazançlara ilişkin istisna tutarı

Gelir Vergisi Kanunu'nun 82. maddesinin ikinci fıkrasında yer alan arızı kazançlara ilişkin istisna tutarı, 2025 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere **280.000 TL** olarak tespit edilmiştir.

## 13. Tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı

Gelir Vergisi Kanunu'nun 86. maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinin (d) alt bendinde yer alan tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı, 2025 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere **18.000 TL** olarak tespit edilmiştir.

## 14. Vergiye uyumlu mükelleflerde yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde hesaplanan verginin %5'i oranında indirim uygulamasında üst sınır

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121. maddesinde "Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi" başlığı altında düzenlenen uygulamada, söz konusu maddede yer verilen şartları taşıyan mükellefler tarafından 1.1.2025 tarihinden itibaren verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde hesaplanabilecek azami indirim tutarı **9.900.000 TL** olarak tespit ve ilan edilmiştir.

## 15. Basit usulde vergilendirmeye ilgili hususlar

### 15.1. Kar hadleri emsallerine göre düşük olarak tespit edilmiş bulunan emtia için özel hadler

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 Kanunun 48 inci maddesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığı'na verilmiştir.

Buna göre, anılan maddelerin ticaretini yapanların, 2025 takvim yılında da basit usulden yararlanabilmeleri için alış, satış veya hasılatlarının 31/12/2024 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	1.690.000	1.800.000	2.000.000	2.400.000
Şeker – Çay	1.200.000	1.690.000	1.580.000	2.000.000
Milli Piy. Bil., Hemen Kazan, Süper Toto vb.	1.200.000	1.690.000	1.580.000	2.000.000
İçki (Bira ve Şarap Hariç) – İspirto – Sigara – Tütün	1.200.000	1.690.000	1.580.000	2.000.000
Akaryakıt (LPG hariç)	1.800.000	2.000.000	2.400.000	2.800.000

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 Gazete'de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliğindeki (Seri No:136) hesaplamalar doğrultusunda işlem yapılacaktır.

## 15.2. Basit usule tabi mükelleflerde gün sonunda toplu belge düzenleme uygulaması

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257. maddesinin verdiği yetkiye istinaden, basit usulde vergilendirilen mükelleflerle ilgili 215 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği ile getirilen, belge vermedikleri günlük hasılatları için **gün sonunda tek bir fatura düzenlenmesine** ilişkin uygulamanın **31.12.2025 tarihine kadar devam etmesini** uygulamıştır.

## 16. 2022 takvim yılında elde edilen bir kısım menkul sermaye iradının beyanında dikkate alınacak indirim oranı uygulaması

Gelir Vergisi Kanunu'nun 76. maddesinin 5281 sayılı Kanununun 44. maddesiyle yürürlükten kaldırılan ikinci fıkrasında, Kanununun 75. 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) fıkarda belirtilen indirim oranının uygulanması suretiyle bulunacak kısmın, bu iratların beyanı sırasında indirim olarak dikkate alınacağı belirtilmiştir.

Kanunun indirim oranı uygulamasına yönelik 76. maddesinin ikinci fıkrası 1/1/2006 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere 5281 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmakla birlikte, anılan Kanunun geçici 67. 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 bahsi geçen menkul kıymet gelirleri için devam etmektedir.

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, 2024 yılı için tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranı % 43,93'tür. Bu dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonusu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranı ise %35,53'tür. Buna göre, 2024 yılında elde edilen bir kısım menkul sermaye iradının beyanında uygulanacak indirim oranı ( $\%43,93 / \%35,53=$ ) %123,64 olmaktadır. Bu oranlar dikkate alındığında, 2024 yılı gelirlerine uygulanacak indirim oranı birden büyük çıkmaktadır.

Bu kapsamda, 2024 yılında elde edilen menkul sermaye iratlarından, **1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan** ve Kanunun 75. 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.

Kanunun geçici 67. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Kanunun 75. 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.

329 seri no.lu Tebliğ, 01.01.2025 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**EK:**

Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 329)

(\*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**  
**YMM**  
**Forvis Mazars, Ortak**

**Tufan SEVİM**  
**YMM**  
**Forvis Mazars, Ortak**

## TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ**  
(SERİ NO: 329)

**BİRİNCİ BÖLÜM**

**Amaç ve Yasal Düzenlemeler**

**Amaç**

**MADDE 1-** (1) Bu Tebliğin amacı, 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9/10, 21, 23/8, 23/10, 31, 40/1, 40/7, 47, 48, 68, mükerrer 80, 82, 86, 103 ve mükerrer 121 inci maddelerinde yer alan ve yeniden değerlendirme oranında artırılan maktu had ve tutarlar, basit usule tabi mükelleflerde toplu belge düzenleme uygulaması ile 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilen bir kısım menkul kıymetlerden 2024 takvim yılında elde edilen menkul sermaye iradının beyanında dikkate alınacak indirim oranı uygulamasına ilişkin hususların açıklanmasıdır.

**Yasal düzenlemeler**

**MADDE 2-** (1) 193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesinde;

“...  
Birinci fıkrada yer alan tutar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Bu şekilde hesaplanan tutarın %5'ini aşmayan kesirler dikkate alınmaz. Cumhurbaşkanı, birinci fıkrada yer alan oran ve tutarı iki katına kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye, kanuni oran ve tutarına getirmeye; Maliye Bakanlığı, maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

hükmü yer almaktadır.

(2) 193 sayılı Kanunun mükerrer 123 üncü maddesinde;

“...  
2. Bu Kanunun 9/10, 19, 21, 23/8, 23/10, 31, 40/1, 40/7, 47, 48, 68, mükerrer 80, 82 ve 86 ncı maddeleri ile 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (15) numaralı bendinde yer alan maktu had ve tutarlar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Bu şekilde hesaplanan maktu had ve tutarların % 5'ini aşmayan kesirler dikkate alınmaz. Cumhurbaşkanı, bu surette tespit edilen had ve tutarları % 50'sine kadar artırmaya veya indirmeye yetkilidir.

3. Bu Kanunun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesinin gelir dilim tutarları hakkında, bu maddenin (2) numaralı fıkrası uygulanır.”

hükmü yer almaktadır.

**İKİNCİ BÖLÜM**

**Yeniden Değerleme Oranında Artırılan Had ve Tutarlar**

**Yeniden değerlendirme oranında artırılan had ve tutarlar**

**MADDE 3-** (1) 193 sayılı Kanunun mükerrer 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 alan ve 2024 yılında uygulanan had ve tutarlar 27/11/2024 tarihli ve 32735 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 574) ile 2024 yılı için % 43,93 (kırk üç virgül doksan üç) olarak tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle belirlenerek 2025 takvim yılında uygulanacak olan had ve tutarlar aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir.

(2) 2025 takvim yılında uygulanmak üzere 193 sayılı Kanunun;

a) 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendinde yer alan, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden yapılan satış hasılatı 1.580.000 TL,

b) 21 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan mesken kira gelirleri için uygulanan istisna tutarı 47.000 TL,

c) 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendinde yer alan, işyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedeline ilişkin istisna tutarı 240 TL,

ç) 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendinde yer alan, işverenlerce hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı 126 TL,

d) 31 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan engellilik indirimi tutarları;

- Birinci derece engelliler için 9.900 TL,

- İkinci derece engelliler için 5.700 TL,

- Üçüncü derece engelliler için 2.400 TL,

e) 40 inci maddesinin birinci fıkrasının;



- (1) numaralı bendinde yer alan kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedeli 37.000 TL, gider olarak indirim konusu yapılabilecek özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin toplam tutarı 990.000 TL,

- (7) numaralı bendinde yer alan amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutar; özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç 1.100.000 TL, vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde 2.100.000 TL,

f) 47 nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan yıllık kira bedeli toplamı;

- Büyükşehir belediye sınırları içinde 79.000 TL,

- Diğer yerlerde 48.000 TL,

g) 48 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan hadler;

- (1) numaralı bent için 990.000 TL ve 1.580.000 TL,

- (2) numaralı bent için 480.000 TL,

- (3) numaralı bent için 990.000 TL,

ğ) 68 inci maddesinin birinci fıkrasının;

- (4) numaralı bendinde yer alan amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutar; özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç 1.100.000 TL, vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde 2.100.000 TL,

- (5) numaralı bendinde yer alan kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedeli 37.000 TL, gider olarak indirim konusu yapılabilecek özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin toplam tutarı 990.000 TL,

h) Mükerrer 80 inci maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan değer artışı kazançlarına ilişkin istisna tutarı 120.000 TL,

ı) 82 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan arızı kazançlara ilişkin istisna tutarı 280.000 TL,

i) 86 ncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinin (d) alt bendinde yer alan tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı 18.000 TL, olarak tespit edilmiştir.

(3) 193 sayılı Kanununun 103 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan gelir vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınan tarife, 2025 takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde uygulanmak üzere aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir.

158.000 TL'ye kadar % 15

330.000 TL'nin 158.000 TL'si için 23.700 TL, fazlası % 20

800.000 TL'nin 330.000 TL'si için 58.100 TL (ücret gelirlerinde 1.200.000 TL'nin 330.000 TL'si için 58.100 TL), fazlası % 27

4.300.000 TL'nin 800.000 TL'si için 185.000 TL (ücret gelirlerinde 4.300.000 TL'nin 1.200.000 TL'si için 293.000 TL), fazlası % 35

4.300.000 TL'den fazlasının 4.300.000 TL'si için 1.410.000 TL (ücret gelirlerinde 4.300.000 TL'den fazlasının 4.300.000 TL'si için 1.378.000 TL), fazlası % 40

(4) 193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesi hükmü uyarınca, anılan maddenin birinci fıkrasında yer alan tutar, 1/1/2025 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere 9.900.000 TL olarak tespit edilmiştir.

## ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

### Basit Usulde Kazanç Tespiti ile İlgili Hususlar

#### Kar hadleri emsallerine göre düşük olarak tespit edilmiş bulunan emtia için özel hadler

**MADDE 4-** (1) 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 2024 yılı için 30/12/2023 tarihli ve 32415 ikinci mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 324) ile belirlenen tutarlar yeniden artırılmıştır.

(2) Buna göre, anılan maddelerin ticaretini yapanların, 2025 takvim yılında da basit usulden yararlanabilmeleri için alış, satış veya hasılatlarının 31/12/2024 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	1.690.000	1.800.000	2.000.000	2.400.000
Şeker – Çay	1.200.000	1.690.000	1.580.000	2.000.000
Millî Piy. Bil., Hemen Kazan, Süper Toto vb.	1.200.000	1.690.000	1.580.000	2.000.000
İçki (Bira ve Şarap Hariç) – İspirto – Sigara – Tütün	1.200.000	1.690.000	1.580.000	2.000.000
Akaryakıt (LPG hariç)	1.800.000	2.000.000	2.400.000	2.800.000

(3) 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 Gazete’de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 136)’ndeki hesaplamalar doğrultusunda işlem yapılacaktır.

#### **Basit usule tabi mükelleflerde gün sonunda toplu belge düzenleme uygulaması**

**MADDE 5-** (1) Basit usule tabi mükelleflerle ilgili 6/12/1998 tarihli ve 23545 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 215) ile getirilen, belge vermedikleri günlük hasılatları için gün sonunda tek bir fatura düzenlenmesine ilişkin uygulamanın, 31/12/2025 tarihine kadar devam etmesi Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden uygun görülmüştür.

### **DÖRDÜNCÜ BÖLÜM**

#### **Menkul Sermaye İradının Beyanında İndirim Oranı Uygulaması**

#### **2024 takvim yılında elde edilen bir kısım menkul sermaye iradının beyanında dikkate alınacak indirim oranı uygulaması**

**MADDE 6-** (1) 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) fıkarda belirtilen indirim oranının uygulanması suretiyle bulunacak kısmın, bu iratların beyanı sırasında indirim olarak dikkate alınacağı belirtilmişti.

(2) 193 sayılı Kanunun indirim oranı uygulamasına yönelik 76 ncı maddesinin ikinci fıkrası 1/1/2006 tarihinden itibaren elde edilen gelirlerle 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 bahsi geçen menkul kıymet gelirleri için devam etmektedir.

(3) 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 2024 yılı için tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranı %43,93’tür. Bu dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonusu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranı ise %35,53’tür. Buna göre, 2024 yılında elde edilen bir kısım menkul sermaye iradının beyanında uygulanacak indirim oranı (%43,93 / %35,53=) %123,64 olmaktadır.

Bu oranlar dikkate alındığında, 2024 yılı gelirlerine uygulanacak indirim oranı birden büyük çıkmaktadır.

(4) Bu kapsamda, 2024 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.

(5) 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.

(6) 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 gelirlerle indirim oranı uygulanması söz konusu değildir.

#### **Yürürlük**

**MADDE 7-** (1) Bu Tebliğ 1/1/2025 tarihinde yürürlüğe girer.

#### **Yürütme**

**MADDE 8-** (1) Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.