

**BAKIŞ MEVZUAT**

<b>BAŞLIK</b>	<b>GELİR VERGİSİ KANUNU'NDA YER ALAN VE 2025 YILINDA UYGULANACAK HAD VE TUTARLAR</b>
<b>Sayı</b>	<b>2025/3</b>
<b>ÖZET</b>	329 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde 2025 yılı için Gelir Vergisi Kanunu'nda yer alan had ve tutarlar ilan edildi.

30 Aralık 2024 tarihli ve 32768 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 329 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde Gelir Vergisi Kanunu'nda yer alan ve 2025 yılında uygulanacak had ve tutarlar aşağıdaki gibi ilan edildi.

## I- Maktu Tutarlar

Nevi	Madde No	2025 Yılında Uygulanacak Tutarlar	
		Tutar (TL)	
İnternet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden yapılan satış hasılatı istisnası tutarı	9/10	1.580.000	
Gayrimenkul Sermaye İratlarına ilişkin Konut Kira Geliri İstisnası	21	47.000	
Hizmet Erbabına İşyeri ve İşyeri Müştemalatı Dışında Kalan Yerlerde Yemek Verilmek Suretiyle Sağlanan Menfaatlere İlişkin İstisna Tutarı	23/8	240	
İşverenlerce hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı	23/10	126	
Engellilik İndirimi	31	<b>Sakatlık Derecesi</b>	<b>İndirim Tutarı</b>
		1	9.900
		2	5.700
		3	2.400
Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin gider yazılabilecek aylık kira bedeli tutarı	40/1	37.000	
Gider olarak indirim konusu yapılabilecek özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin toplam tutarı	40/1	990.000	
Binek otomobillerde amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutar; özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç	40/7	1.100.000	
Vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde	40/7	2.100.000	
Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerin Aşmaları Durumunda Gerçek Usulde vergilendirilecekleri Yıllık Kira Bedeli Tutarı sınırı	47/2	<b>Büyükşehir</b>	<b>Diğer</b>
		79.000	48.000

Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerden Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satanların aşmaları durumunda gerçek usulde vergilendirilmelerinin Sınırı	48/1	<table border="1"> <tr> <td>Alım</td> <td>Satım</td> </tr> <tr> <td>990.000</td> <td>1.580.000</td> </tr> </table>	Alım	Satım	990.000	1.580.000
Alım	Satım					
990.000	1.580.000					
Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerden Alım Satım dışındaki işlemlerle uğraşanların aşmaları durumunda gerçek usulde vergilendirilmelerinin Sınırı	48/2	480.000				
Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerden Alım Satım ve diğer işlemlerin birlikte yapılması <b>(Yıllık Satış Tutarı+İş Hâsılatı) durumunda gerçek usulde vergilendirilmelerinin Sınırı</b>	48/3	990.000				
Binek otomobillerde amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutar; özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç	68/1-4	1.100.000				
Vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde		2.100.000				
Serbest meslek kazançları için kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedeli	68/5	37.000				
Serbest meslek kazançları için gider olarak indirim konusu yapılabilecek özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin toplam tutarı	68/5	990.000				
Değer Artışı Kazançlarında İstisna Tutarı	Mük.80	120.000				
Arızı Kazançlarda İstisna Tutarı	82	280.000				
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	18.000				
<i>Vergiye uyumlu mükelleflerin faydalanabileceği en fazla indirim tutarı</i>	GVK m. md.121	9.900.000				

## II- Vergi Tarifesi

### 1- Ücret Gelirleri Dışında Kalan Diğer Gelirler İçin

158.000 TL'ye kadar	<b>% 15</b>
330.000 TL'nin 158.000 TL'si için 23.700 TL, fazlası	<b>% 20</b>
800.000 TL'nin 330.000 TL'si için 58.100 TL fazlası	<b>% 27</b>
4.300.000 TL'nin 800.000 TL'si için 185.000 TL fazlası	<b>% 35</b>
4.300.000 TL'den fazlasının 4.300.000 TL'si için 1.410.000 TL fazlası	<b>%40</b>

## 2- Ücret Gelirleri İçin

158.000 TL'ye kadar	<b>% 15</b>
330.000 TL'nin 158.000 TL'si için 23.700 TL, fazlası	<b>% 20</b>
1.200.000 TL'nin 330.000 TL'si için 58.100 TL fazlası	<b>% 27</b>
4.300.000 TL'nin 1.200.000 TL'si için 293.000 TL fazlası	<b>% 35</b>
4.300.000 TL'den fazlasının 4.300.000 TL'si için 1.378.000 TL fazlası	<b>%40</b>

### **III- 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 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.

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 Tebliği (Seri No: 136)'ndeki hesaplamalar doğrultusunda işlem yapılacaktır.

### **IV) Basit Usule Tabi Mükelleflerde Gün Sonunda Toplu Belge Düzenleme Uygulaması**

Basit usulde vergilendirilen 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 etmesinin Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden uygun görüldüğü belirtilmiştir.

#### **V) 2024 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) fıkra da 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 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, 3293 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 2024 yılı için tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranı % 43,93’dür. Bu dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonusu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranı ise % 35,53’dür. 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 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.