

İstanbul, 2 Ocak 2025

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ**NO: 2025 / 1****KONU****Gelir Vergisi Kanununda Yer Alan ve 2025 Yılında Geçerli Olacak Bazı Maktu Had ve Tutarlara İlişkin Gelir Vergisi Genel Tebliği Yayınlanmıştır.**

193 sayılı Kanunun “vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirim” başlıklı mükerrer 121 inci maddesinin son fıkrasında; “Birinci fıkrada yer alan tutar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılabilmek suretiyle uygulanır. Bu şekilde hesaplanan tutarın %5’ini aşmayan kesirler dikkate alınmaz. Cumhurbaşkanı, birinci fıkrada yer alan oranı 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.

193 sayılı Kanunun “Yetki” başlıklı mükerrer 123 üncü maddesinin ikinci ve üçüncü fıkralarında ise;

“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 artırılabilmek 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.”

hükümleri yer almaktadır.

Gelir Vergisi Kanununun yukarıda sayılan maddelerinde yer alıp, 2024 yılında uygulanan had ve tutarların 2024 yılı için %43,93 olarak tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle belirlenen ve **2025 takvim yılında uygulanacak olan had ve tutarlar** Hazine ve Maliye Bakanlığı’nca 30 Aralık 2024 tarihli ve 2. Mükerrer sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan **329 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile** açıklanmıştır.

Bahse konu maktu had ve tutarlara ilişkin açıklamalar aşağıdaki bölümlerde yer almaktadır.

1- 2025 Takvim Yılı Gelirlerine Uygulanacak Vergi Tarifesi

Gelir Vergisi mükelleflerinin elde ettikleri gelir vergisine tabi gelirlere uygulanacak vergi tarifesi Gelir Vergisi Kanununun 103. maddesinde düzenlenmiş olup, maddede yer alan gelir vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınan tarife, 2025 takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınmak üzere aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir:

	Diğer Gelirler Tarifesi	Ücret Gelirleri Tarifesi
158.000 TL'ye kadar	%15	%15
330.000 TL'nin 158.000 TL'si için 23.700 TL, fazlası	%20	%20
800.000 TL'nin 330.000 TL 'sı için 58.100 TL, fazlası, 1.200.000 TL 'nın 330.000 TL 'sı için 58.100 TL, fazlası	%27	%27
4.300.000 TL 'nın 800.000 TL 'sı için 185.000 TL, fazlası 4.300.000 TL 'nın 1.200.000 TL 'sı için 293.000 TL, fazlası	%35	%35
4.300.000 TL'den fazlasının 4.300.000 TL' sı için 1.410.000 TL, fazlası 4.300.000 TL'den fazlasının 4.300.000 TL 'sı için 1.378.000 TL, fazlası	%40	%40

NOT: 1- Gelir Vergisi Kanununun ücretlerde istisnaları düzenleyen 23. maddesinin birinci fıkrasına 7349 sayılı Kanunla eklenen (18) numaralı bent hükmü ile; hizmet erbabının, ödemenin yapıldığı ayda geçerli olan asgari ücretin aylık brüt tutarından işçi sosyal güvenlik kurumu primi ve işsizlik sigorta primi düşüldükten sonra kalan tutarına isabet eden ücretleri gelir vergisinden istisna edilmiştir. İstisnayı aşan ücret gelirlerinin vergilendirilmesinde ise, verginin hesaplanacağı gelir dilim tutarları ve oranları, istisna kapsamındaki tutarlar da dikkate alınarak belirlenecektir. Ödenecek vergi tutarı, bu suretle bulunan vergi tutarının içinde istisna tutara isabet eden kısım düşülmek suretiyle hesaplanacaktır. İstisna nedeniyle alınmayacak olan vergi ilgili ayda aylık asgari ücret üzerinden hesaplanması gereken vergiyi aşamayacaktır. Birden fazla işverenden ücret alanlarda bu istisna sadece en yüksek olan ücrete uygulanacaktır. (İstisna uygulamasına ilişkin usul ve esaslar 319 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde açıklanmıştır. [Bakınız, 2022/23 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

2- Ücretlere ilişkin kâğıtlarda, aylık brüt asgari ücrete isabet eden kısım için damga vergisi istisnası da uygulanacaktır.

2- Mesken Kira Gelirlerinde Uygulanan İstisna Tutarı:

Gelir Vergisi Kanununun 21. Maddesinde; “Binaların **MESKEN** olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hasılatın 1.500 lirasının gelir vergisinden müstesna olduğu, **istisna haddi üzerinde hasılat elde edilip beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde bu istisnadan yararlanılamayacağı**” hükme bağlanmıştır. Ayrıca, ticari zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek zorunda olanlar ile; istisna haddinin üzerinde hasılat 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 toplam 103.maddede yazılı tarifenin üçüncü

diliminde ücret geliri için yer alan tutarı (2024 yılı için 870.000.-TL, 2025 yılı için 1.200.000.-TL) aşanlar da bu istisnadan yararlanamazlar.

324 Seri No.lu G.V.K. Genel Tebliği'ne göre 2024 yılı gelirleri için 33.000 TL olarak uygulanan istisna tutarı, 329 Seri No.lu G.V.K. Genel Tebliği ile **2025 yılı gelirleri için 47.000 TL** olarak belirlenmiştir.

2025 yılında (Mart ayında) beyan edilecek 2024 yılı gelirlerine, bu yıl için geçerli olan 33.000 TL tutarındaki istisna uygulanacaktır.

3- Personele İşyeri Dışında Yemek Verilmesi Halinde Uygulanan İstisna Tutarı

Bilindiği üzere, hizmet erbabına işyerinde veya müstemilatında bedava yemek vermek suretiyle sağlanan menfaatler (nakit veya ayın olarak yapılan ödemeler hariç) G.V.K.'nun 23/8 madde hükmü uyarınca ücretlerin vergilendirilmesinde gelir vergisinden istisnadır.

Öte yandan, madde hükmünde 4108 sayılı kanunla yapılan değişiklik uyarınca, işverenlerce, **işyeri veya müstemilat dışında** yemek verilmesi durumunda da belli bir tutarla sınırlı olması ve buna ilişkin ödemenin yemek verme hizmetini sağlayan mükelleflere yapılması şartıyla istisna uygulaması söz konusudur.

2024 yılında en son 170,00 olarak uygulanan istisna haddi, 329 Seri No.lu Tebliğ ile **2025 yılında uygulanmak üzere günlük (KDV Hariç) 240.00 TL** olarak yeniden belirlenmiştir. Bu tutarın aşılması halinde aşan kısmın ücret olarak vergilendirilmesi gerekmektedir.

4- Personele İşyerine Gidip Gelmesi İçin Sağlanan Menfaate İlişkin İstisna Tutarı

Gelir Vergisi Kanununun ücretlerde istisnaları düzenleyen 23.maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendinde hizmet erbabının toplu olarak işyerine gidip gelmelerini sağlamak maksadıyla işverenler tarafından yapılan taşıma giderlerinin ücretlere ilişkin gelir vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

7194 sayılı Kanunla anılan bent hükmüne aşağıdaki parantez içi hüküm eklenmiştir.

(İşverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 10 Türk lirasını aşmaması ve buna ilişkin ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması şarttır. Ödemenin bu tutarı aşması halinde aşan kısım ile hizmet erbabına ulaşım bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir. Bu istisnanın uygulaması ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.);

329 Seri No.lu Tebliğ ile parantez içi hükümde yer alan istisna tutarı **2025 takvim yılında** uygulanmak üzere günlük (KDV hariç) **126,-TL** olarak yeniden belirlenmiştir.

5- Engellik İndirimi Tutarları

Gelir Vergisi Kanununun "**Engellik İndirimi**" başlıklı 31. maddesinde hizmet erbabından çalışma gücünün; asgari %80'ini kaybetmiş bulunanlar 1. derece engelli, asgari %60'ını kaybetmiş bulunanlar 2. derece engelli, asgari %40'ını kaybetmiş bulunanlar ise 3. derece engelli sayılmış ve bunların ücretlerinden aşağıda engellilik dereceleri itibarıyla belirlenen tutarların indirileceği hükme bağlanmıştır.

- 1. derece engelli için 440. TL
- 2. derece engelli için 220. TL
- 3. derece engelli için 110. TL

En son 324 Seri No.lu G.V.K. Genel Tebliği ile belirlenmiş olan bahse konu engellilik indirimi tutarları, **1.1.2025 tarihinden geçerli olmak üzere 329 Seri No.lu G.V.K. Genel Tebliği ile aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir.**

- 1. derece engelliler için **9.900 Türk Lirası**
- 2. derece engelliler için **5.700 Türk Lirası**
- 3. derece engelliler için **2.400 Türk Lirası**

6- Gelir Vergisine Tabi Ticari Kazanç ve Serbest Meslek Kazancı İle Kurumlar Vergisine Tabi Ticari Kazancın Tespitinde Binek Otomobil Kira, Amortisman ve İşletme Giderlerinin Gider Kaydına İlişkin Kısıtlama Tutarları

7194 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununun ticari kazancın tespitinde indirilecek giderleri düzenleyen ve kurumlar vergisi mükellefleri için de geçerli olan 40.maddesinde ve serbest meslek kazancının tespitinde indirilecek mesleki gideri düzenleyen 68.maddesinde yapılan değişikliklerle, binek otomobillere ilişkin;

- Kira giderlerinin,
- Amortisman giderlerinin,
- İşletme giderlerinin,

Gider kaydına kısıtlamalar getirilmiştir. Getirilen kısıtlamalar aşağıdaki bölümlerde açıklanmıştır.

6.1. Kiralanan Binek Otomobillere İlişkin Kira Gideri Kısıtlaması

7194 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununun 40.maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde ve 68.maddesinin (5) numaralı bendinde yapılan değişikliklere göre, kiralama yoluyla kullanılan otomobillerin her birine ilişkin aylık kira bedelinin **5.500.-TL** 'ye kadarlık kısmı gider kabul edilecek, bu tutarı aşan kira kısımları ise KKEG sayılacaktır.

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralınması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları otomobiller bu hükmün dışındadır.

Kısıtlama için belirlenen tutar daha sonraki dönemlerde her yıl yeniden değerlendirilerek artırılarak uygulanacaktır. Ayrıca, belirlenen tutarı %50'sine kadar artırmaya veya indirmeye Cumhurbaşkanı yetkilidir.

Bahse konu tutar 324 seri No.lu Tebliğ ile **2024 yılı için 26.000.- TL** olarak belirlenmiştir.

Bahse konu tutar bu defa 329 seri No.lu Tebliğ ile **2025 yılı için 37.000,-TL** olarak belirlenmiştir.

6.2 Satın Alınan Binek Otomobillere İlişkin Amortisman / ÖTV-KDV Gideri Kısıtlaması

Mükelleflerce satın alınan binek otomobillerin ÖTV ve KDV hariç alış bedelinin aktifleştirilerek amortismanına tabi tutulması zorunludur.

Alış faturasında yer alan ÖTV ve KDV'nin ise araç bedeline eklenmesi ya da doğrudan gider yazılması ihtiyaridir. (KDV'nin maliyete eklenmesinin zorunlu olduğu, doğrudan gider yazılamayacağı yönünde de görüşler mevcuttur.)

7194 sayılı Kanun ile binek otomobil alımında ÖTV ve KDV'nin maliyete eklenmesi ya da doğrudan gider yazılması seçeneklerine göre aşağıda açıklandığı şekilde ayrı ayrı amortisman gideri / doğrudan gider kısıtlaması getirilmiştir.

6.2.1 Amortisman Gideri Kısıtlaması

a) ÖTV ve KDV hariç tutarın aktifleştirilmesi halinde bu bedelin **135.000.-TL**'na kadar olan kısmı için ayrılan amortismanlar gider kabul edilecek, bu tutarın üzerindeki kısma tekabül eden amortismanlar ise KKEG sayılacaktır.

b) ÖTV ve KDV dâhil tutarın aktifleştirilmesi halinde ise (vergiler hariç bedelin **135.000.-TL**'na ve vergilerin **115.000.-TL**'na kadarki kısımları olmak üzere) toplam **250.000.-TL**'na kadar olan kısım için ayrılan amortismanlar gider kabul edilecek, bu tutarların üzerindeki kısımlara tekabül eden amortismanlar ise KKEG sayılacaktır.

c) İkinci el olarak alınan binek otomobillerde ÖTV ayrımı söz konusu olmadığından, alış bedeli (ve varsa KDV tutarı)nın **250.000.-TL**'ni aşması halinde aşan kısma tekabül eden amortisman KKEG sayılacaktır.

d) Kısıtlama için belirlenen vergiler hariç ve vergiler dâhil tutarlar daha sonraki dönemlerde her yıl yeniden değerlendirilerek artırılarak uygulanacaktır. Cumhurbaşkanı tespit edilen tutarları %50'sine kadar artırmaya veya indirmeye yetkilidir.

Bu uygulamada binek otomobillerin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınacaktır.

e) Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları otomobiller bu hükmün dışındadır.

Bahse konu tutarlar 324 Seri No.lu Tebliğ ile **2024** takvim yılında uygulanmak üzere sırasıyla **790.000.-TL**, **690.000.-TL** ve **1.500.000.-TL** olarak belirlenmiştir.

Bahse konu tutarlar bu defa 329 Seri No.lu Tebliğ ile **2025** takvim yılında uygulanmak üzere sırasıyla **1.100.000.-TL**, **990.000.-TL** ve **2.100.000.-TL** olarak yeniden belirlenmiştir.

6.2.2. ÖTV ve KDV'nin Gider Kaydına İlişkin Kısıtlama

a) Binek otomobil alımına ilişkin ÖTV ve KDV'nin maliyete eklenmesi yerine doğrudan gider yazma seçeneğinin tercih edilmesi halinde, her bir araç için bu vergilerin toplam tutarının **115.000.-TL**'ye kadarlık kısmı gider kabul edilecek, bu tutarı aşan kısım ise KKEG sayılacaktır.

b) Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları otomobiller bu hükmün dışındadır.

c) Kısıtlama için belirlenen vergiler hariç ve vergiler dâhil tutarlar daha sonraki dönemlerde her yıl yeniden değerlendirilerek artırılarak uygulanacaktır. Cumhurbaşkanı tespit edilen tutarları %50'sine kadar artırmaya veya indirmeye yetkilidir.

Bu uygulamada binek otomobillerin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınacaktır.

Bahse konu tutar 324 Seri No.lu Tebliğ ile **2024 takvim yılında** uygulanmak üzere **690.000.-TL** olarak belirlenmiştir.

Bahse konu tutar bu defa 329 Seri No.lu Tebliğ ile **2025 takvim yılında** uygulanmak üzere **990.000.-TL** olarak belirlenmiştir.

6.3. Binek Otomobillere ilişkin İşletme Giderleri Kısıtlaması

a) Gerek kiralama yoluyla ve gerekse de satın alma yoluyla kullanılan binek otomobillere ilişkin giderlerin (yakıt, tamir, bakım, sigorta, v.b.) **%70'i** gider kabul edilecek, **%30'luk kısmı ise KKEG** sayılacaktır. (Binek otomobillere ilişkin Motorlu Taşıtlar Vergisi, Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununa göre zaten gider sayılmamaktadır.)

b) Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları otomobiller bu hükmün dışındadır.

6.4. KKEG Sayılacak Tutarlara İlişkin KDV İndirimi Kısıtlaması

a) Katma Değer Vergisi Kanununun 30/d maddesinde Gelir ve kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler (KKEG) dolayısıyla ödenen KDV'nin (belli istisnalar haricinde) hesaplanan KDV'nden indirilemeyeceği hükme bağlanmıştır. Bu itibarla, binek otomobillere ilişkin kira giderlerinin ve işletme giderlerinin KKEG sayılan tutarına ilişkin KDV tutarları hesaplanan KDV'nden indirilemeyecek ve bu tutarlar da KKEG sayılacak; diğer bir deyişle gider kısıtlamasının maliyeti KDV tutarları kadar artacaktır.

b) Katma Değer Vergisi Kanununun 30/b maddesinde Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerin alış vesikalarında gösterilen KDV'nin hesaplanan KDV'den indirilemeyeceği hükme bağlandığından, satın alınan binek otomobil alış KDV'leri bu kapsamda değil, Sirkülerimizin (6.2.1.) ve (6.2.2.) numaralı bölümlerinde yapılan açıklamalara göre KKEG'e dönüşebilecektir.

6.5. Diğer Hususlar

a) Önceki bölümlerde açıklanan kısıtlamalar tüm Kurumlar Vergisi mükellefleri ile ticari kazanç sahibi Gelir Vergisi mükellefleri yanı sıra serbest meslek kazanç sahibi Gelir Vergisi mükellefleri için de geçerli olacaktır.

7- Vergiye Uyumlu Mükelleflere Uygulanacak Vergi İndirimi Üst Sınırı

Gelir Vergisi Kanununun 6824 sayılı Kanunla değişen mükerrer 121.maddesi ile vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi uygulaması getirilmiş olup, uygulamanın esasları madde hükmünde ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

Maddenin birinci fıkrasında hesaplanacak indirim tutarının her hal ve takdirde 1 Milyon Türk lirasından fazla olamayacağı belirtilmiş, maddenin son fıkrasında da bu tutarın her yıl bir önceki yıla ilişkin yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı ifade edilmiştir.

En son 324 Seri No.lu Tebliğ ile 2024 yılı için 6.900.000.-TL olarak belirlenen bahse konu tutar, 329 Seri No.lu Tebliğ ile **1/1/2025 tarihinden itibaren verilmesi gereken** yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere **9.900.000.-TL** olarak tespit edilmiştir.

8- Basit Usule Tabi Olmanın Genel Ve Özel Şartları İle İlgili Tutarlar

Gelir Vergisi Kanununun 47.maddesi basit usule tabi olmanın genel şartlarını düzenlemektedir. Bu maddenin 2.bendi hükmüne göre basit usulden faydalanabilmek için işyeri mülkiyetinin iş sahibine ait olması halinde emsal kira bedelinin, kiralanmış olması halinde ise yıllık kira bedelinin madde hükmü uyarınca belirlenen tutarları aşmaması gerekmektedir.

2024 Takvim yılında uygulanmak üzere basit usulden faydalanabilmek için işyerinin emsal kira veya mal sahibine ödenecek yıllık kira bedelinin Büyükşehir Belediye sınırları içinde 55.000 TL, diğer yerlerde 34.000 TL 'ni aşmaması gerekmektedir.

Bahse konu tutarlar **2025 takvim yılında uygulanmak üzere 79.000 TL ve 48.000 TL** olarak yeniden belirlenmiştir.

Öte yandan basit usule tabi olmanın özel şartlarını düzenleyen G.V.K.'nun 48.maddesinde yer alan hadler de yeniden belirlenmiştir. Buna göre basit usulden yararlanabilmek için;

i) Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satanların yıllık alımları tutarının **990.000 TL'nı** veya yıllık satış tutarının **1.580.000 TL 'nı**

ii) (i) no.lu bentte yazılı olanların dışındaki işlerle uğraşanların bir yıl içinde elde ettikleri gayrisafi iş hasılatının **480.000 TL 'nı**

iii) (i) ve (ii) no.lu bentlerde yazılı işlerin birlikte yapılması halinde, yıllık satış tutarı ile iş hasılatı toplamının **990.000 TL 'nı**

aşmaması gerekmektedir.

NOT-1: Milli piyango bileti, akaryakıt, şeker ve bunlar gibi kâr hadleri emsallerine göre düşük olarak tespit edilmiş bulunan emtia için özel hadler belirlenmekte olup, bu hadlere de 329 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer verilmiştir.

NOT-2: Basit usulde vergilendirilen mükelleflerle ilgili 215 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile getirilen, belge vermedikleri günlük hasılatları için gün sonunda tek bir fatura düzenlenmesine ilişkin uygulamanın, V.U.K. nun 257.maddesindeki yetkiye istinaden **31.12.2025 tarihine kadar** devam etmesi öngörülmüş olup, bu durum da 329 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde açıklanmıştır.

9- Değer Artışı Kazançları Ve Arızı Kazançlarla İlgili İstisna Tutarları

Gelir Vergisi Kanununun;

i) Mükerrer 80. maddesi uyarınca bir takvim yılında elde edilen değer artışı kazancının 6.000 TL tutarındaki kısmı gelir vergisinden müstesnadır.

324 Seri No.lu G.V.K. Genel Tebliği ile, 2024 yılı gelirlerine uygulanmak üzere 87.000 TL olarak belirlenmiş olan bahse konu istisna tutarı 329 seri No.lu Tebliğ ile **2025 yılı** gelirlerine uygulamak üzere **120.000 TL** olarak yeniden belirlenmiştir.

ii) 82. maddesi uyarınca da aynı maddenin (1), (2), (3) ve (4) numaralı bentlerinde yazılı arızı kazançlar (henüz başlanmamış olan ticari, zirai veya mesleki bir faaliyete hiç girilmemesi ile ihale, artırma ve eksiltmelere iştirak edilmemesi karşılığında elde edilen kazançlar hariç) toplamının 10 Milyar (En son 324 Seri No.lu G.V.K. Genel Tebliği ile 2024 takvim yılında uygulanmak üzere 200.000 TL) tutarındaki kısmı gelir vergisinden müstesnadır.

Bahse konu istisna tutarı 329 Seri No.lu Tebliğ ile **2025 takvim yılı** gelirlerine uygulanmak üzere **280.000 TL** olarak yeniden belirlenmiştir.

10- Tevkifata Ve İstisna Uygulamasına Konu Olmadığı Halde Beyan Edilmeyecek Menkul Ve Gayrimenkul Sermaye İratlarına İlişkin Sınır

Gelir Vergisi Kanununun "Toplama Yapılmayan Haller" başlıklı 86. maddesinin 1/d maddesi uyarınca bir takvim yılı içinde elde edilen ve toplamı 600 milyon lirayı (600 YTL'ni) aşmayan, tevkifat ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları için yıllık beyanname verilmeyecek, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmeyecektir.

Bahse konu sınır en son 324 Seri No.lu G.V.K. Genel Tebliği ile 2024 takvim yılında uygulanmak üzere 13.000 TL olarak belirlenmiştir.

Bahse konu sınır bu defa 324 Seri No.lu G.V.K. Genel Tebliği ile **2025 takvim yılı** gelirlerine uygulanmak üzere **18.000 TL** olarak belirlenmiştir.

11- İş Yeri Açmaksızın Evlerde İmal Edilen Malların İnternet ve Benzeri Elektronik Ortamlar Üzerinden Satışında Esnaf Muaflığı Sınırı

Gelir Vergisi Kanununun 9. maddesinin birinci fıkrasına 7256 sayılı Kanunla eklenen (10) numaralı bent hükmü ile, **ayrı bir iş yeri açmaksızın ve sanayi tipi veya seri üretim yapabilen makine ve alet kullanmaksızın oturdukları evlerde imal etikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanlar** maddede belirlenen **şartlarla** esnaf muaflığı kapsamına alınmıştır. (Bahse konu faaliyetlerde tahsil edilen bedeller üzerinden %4 oranında stopaj yapılması öngörülmüştür.)

Maddede yer alan şartlardan birisi de hasılatın **220.000.- TL. 'nı** aşmamasıdır.

Bahse konu tutar 324 seri No.lu Tebliğ ile **2024** yılı için **1.100.000-TL.** olarak belirlenmiştir.

Bahse konu tutar bu defa 329 seri No.lu Tebliğ ile **2025** yılı için **1.580.000.-TL.** olarak belirlenmiştir

329 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği Sirkülerimiz ekindedir.

EK: 329 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: info@degerymm.com.tr

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).
ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.

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 virgöl 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 ncı 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 Kanununun 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
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

(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, döviz, 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 belirtilmişti.

(2) 193 sayılı Kanunun 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 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 gelirlere 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.