

Vergide Gündem

Tax Agenda

Aralık / December 2024

Yeniden değerlendirme oranı ve 2025 artışları

M. Fatih Köprü

Kıymetli madenlerin değerlemesinde vergilendirme sorunu: 2024 hesap döneminde enflasyon düzeltmesi ve değerlendirme işlemleri nasıl yapılacak?

Dr. Mesut Karadağ

English Translation

Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır

Sosyal Güvenlik ve İş mevzuatında Gündem

Dr. Hakkı Demirci

Seçilmiş Yargı Kararları ve Muktezalar

Sirküler İndeks

Vergi Takvimi

Pratik Bilgiler

Practical Information



Shape the future
with confidence

Vergide Gündem

M. Fatih Köprü

Yeniden değerlendirme oranı ve 2025 artışları

Ekimden ekime 12 aylık ortalamalara göre üretici enflasyon oranı (Yİ-ÜFE) yüzde 43,93 olarak açıklandı. Bu oran, aynı zamanda 2024 yılı yeniden değerlendirme oranı olarak kabul ediliyor.

İlgili yasalarda, hangi tutarların yeniden değerlendirme oranında artırılacağı ve sınırlama yöntemleri belirlenmiş durumda. Buna göre 2025 yılında geçerli olacak; gelir vergisi tarife dilimleri, damga vergileri, harçlar, cezalar, istisna ve beyan sınırları gibi birçok tutar yeniden değerlendirme oranını kullanarak hesaplanıyor. Ancak Cumhurbaşkanının bundan daha düşük ya da daha yüksek bir oran belirleme konusunda yetkisi olduğu da unutulmamalı.

Biz de aşağıda, özellikle şirketlerin mali işler departmanında çalışanların bütçe çalışmalarında kullanabilmeleri için yeniden değerlendirme oranını kullanarak 2025 yılında uygulanacak olan bazı vergisel büyüklükleri hesapladık.

Günlük yemek istisnası

Çalışanlara işyeri ve müştemilatında yemek verilmediği durumlarda, çalışan her gün için (2024 yılında) 170 liraya kadar yapılan ödemeler gelir vergisinden istisna olarak değerlendiriliyor. Bu ödemelerin yemek fişi, yemek kartı aracılığıyla yapılma şartı da kaldırılmıştı. Çalışanın banka hesabına yatırılması durumunda da istisnadan yararlanılabiliyor. Günlük istisna tutarı 2025 yılında 240 lira olarak uygulanacak.

Ulaşım giderleri

İşverenlerce çalışanlara servis imkânı sağlanmadığı durumlarda, çalışan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin (2024 yılında) 88 liraya kadar olan kısmı gelir vergisinden istisnadır. Bu istisnadan yararlanabilmek için ayrıca ödemelerin toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması gerekiyor. Bu tutar 2025 yılında 126 lira olarak uygulanacak.

Gelir vergisi tarifesi

Gelir vergisi tarifesindeki gelir dilimleri, yeniden değerlendirme oranında artırıldığında (yüzde 5'e kadar olan kesirler de silinince) 2025 yılı için geçerli olacak gelir vergisi tarifeleri aşağıdaki şekilde oluşuyor:

► Ücret gelirleri

Gelir dilimi	Vergi oranı (%)
158.000 TL'ye kadar	15
330.000 TL'nin 158.000 TL'si için 23.700 TL, fazlası	20
1.200.000 TL'nin 330.000 TL'si için 58.100 TL, fazlası	27
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 1.378.000 TL, fazlası	40

► Ücret dışı gelirler

Gelir dilimi	Vergi oranı (%)
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, fazlası	27
4.300.000 TL'nin 800.000 TL'si için 185.000 TL, fazlası	35
4.300.000 TL'den fazlasının 4.300.000 TL'si için 1.410.000 TL, fazlası	40

Kirada istisna

Kira gelirlerini beyan eden mükellefler için bir istisna uygulaması var. Ancak sadece konut kira gelirleri için geçerli. 2024 yılı gelirleri için 33 bin lira olarak uygulanıyor. 2024 yılında bu tutarın altında konut kirası alanlar beyanname vermiyorlar. 2025 gelirleri için istisna tutarı 47 bin liraya çıkıyor.

Beyan sınırı

Temettü gelirleri, iş yeri kira gelirleri veya birden fazla işverenden elde edilen ücret gelirleri gibi, tevkifata (vergi kesintisi) tabi menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarının beyanında kullanılan sınır tutarı da yeniden değerlendirilerek oranına göre artırılıyor. 2024 gelirleri için 230 bin lira olan bu tutar, 2025 gelirleri için 330 bin liraya çıkıyor.

Herhangi bir tevkifat veya istisna uygulamasına tabi olmayan gayrimenkul ve menkul sermaye iratlarında (yurtdışı banka faiz geliri gibi) ise 13 bin lira olan beyan sınırı 2025'te 18 bin lira olarak uygulanacak.

Gayrimenkul satışı

Ticari faaliyet kapsamında yapılan satışlar hariç olmak üzere, en az 5 yıl süreyle elde tutulduktan sonra satılan gayrimenkullerden sağlanan kazançtan gelir vergisi ödenmiyor. 5 yıllık süre dolmadan satılan gayrimenkullerden 87 bin lirayı (2024 yılı için) aşan bir kazanç elde edilmesi durumunda ise aşan kısmın beyan edilerek hesaplanan gelir vergisinin ödenmesi gerekiyor. 2025 yılında bu kapsamda yapılan gayrimenkul satışlarından sağlanan kazançlar için istisna tutar 120 bin lira oluyor.

Fatura ve amortisman sınırı

2024 yılında 6 bin 900 lira olarak uygulanan fatura düzenleme sınırı ve doğrudan gider yazılabilecek demirbaşlara ait sınır, 2025 yılında 9 bin 900 lira olarak uygulanacak.

Binek oto giderlerine sınırlama

2020 yılından itibaren geçerli olmak üzere, ticari işletmeler ve serbest meslek erbabı tarafından kullanılan binek otomobillere ilişkin giderlere bazı sınırlamalar getirilmiştir.

Bunlardan ilki kiralanan binek otomobillerinin her birine ait aylık kira bedelinin (2024 yılı için) 26 bin lirayı aşan kısmının gider kabul edilmemesi. Söz konusu sınır 2025 yılında 37 bin lira olarak dikkate alınacak.

Satın alınan binek otomobillerinde ise yine 2024 yılında ÖTV ve KDV tutarlarının en fazla 690 bin liralık kısmı gider kabul edilebiliyordu. Bu tutar 2025 yılı için 990 bin lira oluyor. Ayrıca binek otomobillere ilişkin yakıt, tamir, bakım, otopark, otoyol, köprü, sigorta gibi giderlerin de en fazla yüzde 70'i kazançtan düşülebiliyor.

Bir diğer sınırlama da amortismanlarla ilgili. ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli (2024 yılı için) 790 bin lirayı, bu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak satın alındığı hallerde, amortisman tabii tutarı (yine 2024 yılı için) 1 milyon 500 bin lirayı aşan binek otomobillerinde, en fazla bu tutarlara isabet eden amortismanlar kazançtan indirilebiliyor. Söz konusu sınırlar 2025 yılında sırasıyla 1 milyon 100 bin ve 2 milyon 100 bin lira olarak uygulanacak.

Faaliyetleri binek otomobilleri kiralamak veya çeşitli şekillerde işletmek olan firmaların, bu amaçla kullandıkları binek otomobilleri için bu sınırlamalar geçerli değil.

Binek otomobil giderleriyle ilgili 2024 yılında uygulanan tutarlar ile yeniden değerlendirilerek hesaplanan 2025 tutarları aşağıdaki tabloda özetleniyor:

	2024	2025
Binek otomobil aylık kira gideri	26.000 TL	37.000 TL
Binek otomobilin ilk iktisabında gider yazılabilecek KDV ve ÖTV toplamı	690.000 TL	990.000 TL
Binek otomobillere ilişkin masrafların (benzin, tamir, bakım gibi) gider olarak dikkate alınabilecek kısmı	%70	%70
Binek otomobiller için amortisman ayrılacak üst sınır		
- ÖTV ve KDV hariç olarak aktifleştirilenler	790.000 TL	1.100.000 TL
- ÖTV ve KDV maliyete eklenmek suretiyle aktifleştirilenler (ikinci el olarak alınanlar dahil)	1.500.000 TL	2.100.000 TL

Uyumlu mükellef indirimi

İndirim uygulaması ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükellefleri için geçerli. Beyannamelelerini zamanında veren, vergi borcu olmayan, önceki yıllara ilişkin haklarında kesinleşmiş tarhiyat bulunmayan mükellefler bu indirimden yararlanabiliyorlar.

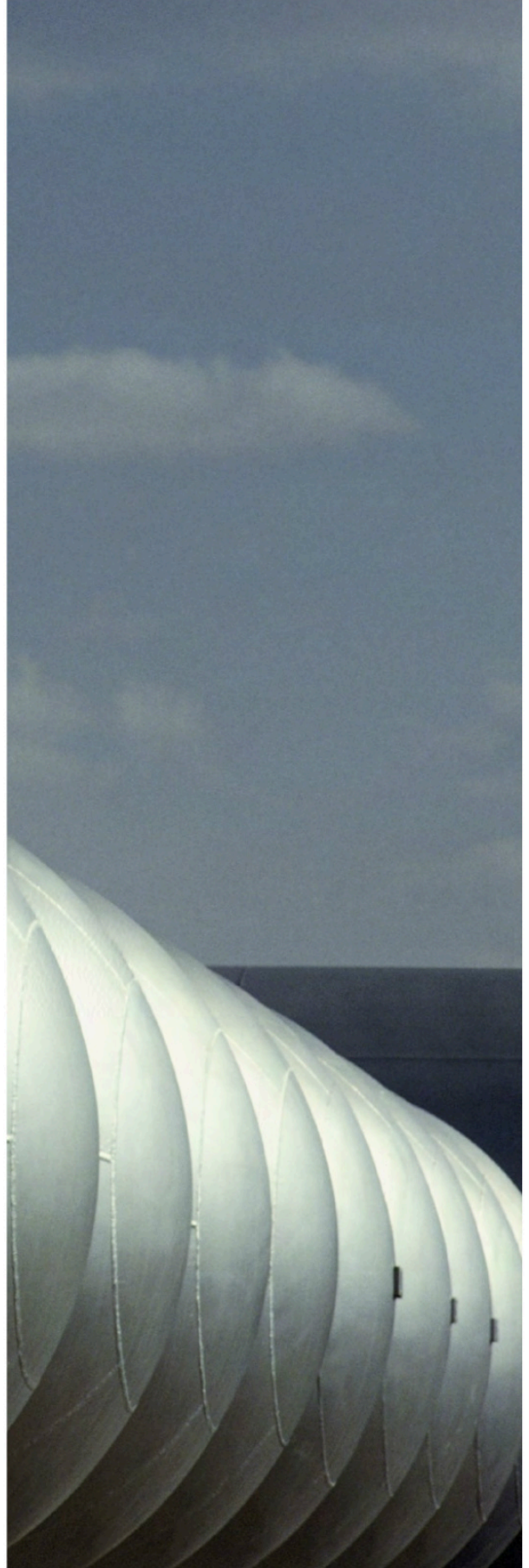
Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden düşülüyor. Finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları bu indirim uygulamasından yararlanamıyorlar.

İndirimin bir de üst limiti var. 2024 yılında verilen beyannameler için 6 milyon 900 bin lira olarak uygulanan limit 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde 9 milyon 900 bin liraya çıkıyor.

Sadece bunlar değil tabii ki. Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları, çeşitli istisna ve indirim tutarları, bilanço usulüne göre defter tutma hadleri, maktu (tutarsal) olarak alınan damga vergisi ve harçlar ile MTV gibi birçok tutar 2025 yılında yüzde 43,93 oranında, emlak vergileri ise yeniden değerlendirme oranının yarısı kadar (yüzde 21,965) artırılarak uygulanacak. Ancak yasanın vermiş olduğu yetkiler çerçevesinde bu oranlar yerine Cumhurbaşkanınca farklı oranlar belirlenebileceğini de tekrar hatırlatmakta fayda görüyoruz.

Bu yazı, Ekonomist dergisinin 24 Kasım 2024 tarihli 2024/24. sayısında yayınlanmıştır.

Bu makalede yer alan açıklamalar, yazarının konu hakkındaki kişisel görüşünü yansıtmaktadır. Makaledeki bilgi ve açıklamalardan dolayı EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye sorumluluk iddiasında bulunulamaz. Mevzuatın sık değiştirilen ve farklı anlayışlarla yorumlanabilen yapısı nedeniyle, herhangi bir konuda uygulama yapılmadan önce konunun uzmanlarından profesyonel yardım alınmasını tavsiye ederiz.



Vergide Gündem

Dr. Mesut Karadağ

Kıymetli madenlerin değerlemede vergilendirme sorunu: 2024 hesap döneminde enflasyon düzeltmesi ve değerlendirme işlemleri nasıl yapılacak?

Giriş

2024 yılında enflasyon düzeltmesine ilişkin uygulamalar başta olmak üzere, vergi dünyasında birçok düzenleme söz konusu olmuştur. Bunlardan birisi de işletmelerin aktiflerinde bulundukları kıymetli madenlerin değerlendirilmesine ilişkindir. Bu makalede, kıymetli madenlerin değerlendirilmesine ilişkin söz konusu düzenlemenin etkilerine ve bu düzenlemenin yol açtığı vergileme sorunlarına değinilmiştir.

1. Kıymetli madenlerin değerlendirilmesine ilişkin mevzuat düzenlemeleri

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) 258'inci maddesinde değerlendirme, vergi matrahlarının hesaplanmasıyla ilgili iktisadi kıymetlerin takdir ve tespiti olarak tanımlanmıştır. VUK'un Üçüncü Kitabını oluşturan değerlemeye ilişkin 258 ila 330'uncu maddeleri arasında tanımlara, değerlendirme ölçülerine dair açıklamalara ve değerlendirme esaslarına yer verilmiştir.

Bu kapsamda kıymetli madenlerin değerlendirilmesinde kullanılan borsa rayici ölçüsü ile enflasyon düzeltmesine ilişkin düzenlemeler VUK'un "Değerleme" adlı üçüncü kitabında yer almakta ve aşağıda bu düzenlemelerin detaylarına değinilmektedir.

1.1. Enflasyon düzeltmesi uygulamaları

İşletmelerin bilançolarında yer alan altın, gümüş, platin gibi kıymetli madenler maliyet bedelleri ile takip edilmekte iken, enflasyon düzeltmesi açısından parasal olmayan kıymet olarak kabul edildikleri için VUK'un mükerrer 298/A maddesi ile enflasyon düzeltmesine ilişkin ikincil düzenlemeler kapsamında 2023 hesap dönemi sonunda ve 2024 hesap dönemi 2'nci geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuşlardır. 2023 hesap dönemine ilişkin düzeltme farkları özkaynaklarda geçmiş yıl kar/zarar hesabında muhasebeleştirilip ilgili dönem matrahına etki etmemiş iken, 2024 yılı 2'nci geçici vergi döneminde yapılan düzeltme işlemine istinaden düzeltme farkları doğrudan vergi matrahının tespitinde dikkate alındı. Bununla birlikte, 2 Ağustos 2024 tarihinde yayımlanan 7524 sayılı Kanun ile kıymetli madenlerin değerlendirilmesine ilişkin yeni bir düzenleme/değerleme ölçüsü getirilmiştir.

1.2. 7524 sayılı Kanun düzenlemeleri

7524 sayılı Kanun ile 213 sayılı VUK'a 274/A maddesi eklenmiş ve söz konusu maddenin ilk fıkrasında değerlendirme esasları belirlenmiştir. Buna göre; **"altın, gümüş, platin ve paladyum gibi kıymetli madenler borsa rayici ile değerlendirilir. Borsa rayici yoksa veya borsa rayicinin muvazaalı bir şekilde oluştuğu anlaşılırsa değerlemeye esas bedel olarak, bu rayici yerine maliyet bedeli esas alınır."** Söz konusu düzenleme ile birlikte, kıymetli madenlerin değerlendirme ölçüsü borsa rayici olarak belirlenmiştir.

7524 sayılı Kanun ile getirilen bir diğer düzenleme ise VUK'ta borsa rayicinin tanımlandığı 263'üncü maddesine "kıymetli madenler" ilavesi yapılması ile

gerçekleşmiştir. Böylece ilgili maddenin birinci fıkrası, “borsa rayıcı, gerek menkul kıymetler ve kambiyo borsasına, gerekse ticaret ve kıymetli madenler borsalarına kayıtlı olan iktisadi kıymetlerin değerlemeden evvelki son muamele gününde borsadaki muamelelerinin ortalama değerlerini ifade eder.” halini almıştır.

Bu düzenleme sonrasında 2024 hesap döneminde kıymetli madenlerin değerlemesinde iki adet “değerleme ölçüsü” karşımıza çıkmaktadır. İki uygulamanın, aksine bir düzenleme yapılmadığından, aynı hesap dönemi içerisinde 3’üncü geçici vergi dönemi içinde çakışması, mükelleflerin 2024 hesap dönemi 3’üncü geçici vergi dönemi beyannamelerini verirken tereddüt etmelerine sebep olmuş ve bazı vergilendirme sorunları ortaya çıkmıştır. Aşağıda bu sorunların detaylarına yer verilmiştir.

2. 2024 hesap döneminde yapılacak uygulama: Enflasyon düzeltmesi mi, değerlendirme mi, yoksa her ikisi mi?

Yukarıda değinildiği üzere, mükellefler 2023 hesap dönemi sonu ve 2024 hesap dönemi 2’nci geçici vergi döneminde bilançolarında yer alan kıymetli madenler için enflasyon düzeltmesini uyguladılar. 7524 sayılı Kanun ile borsa rayıcı ile değerlendirme esasları ise 3’üncü geçici vergi dönemi içerisinde getirildi. Söz konusu Kanun’un “yürürlük maddesi” olan 60’ıncı maddesinde, bu Kanun’un 7’nci ve 8’inci maddelerinde gerçekleştirilen düzenlemelerin Kanun’un yayımı tarihinde yürürlüğe gireceği belirtilmiştir. Bu çerçevede, akıllara gelen ilk sorular aşağıdaki gibidir:

- ▶ Mükelleflerin enflasyon düzeltmesi kapsamında yaptıkları düzeltme işlemine ilişkin tutarlar geçerli kabul edilecek midir?
- ▶ Mükellefler 3’üncü geçici vergi döneminde ya da hesap dönemi sonunda borsa rayıcı ile değerlendirme esasını nasıl, hangi tarihten itibaren uygulamalıdır?
- ▶ 3’üncü geçici vergi dönemi içerisinde her iki “değerleme esasları” birlikte mi uygulanacaktır?
- ▶ Kanun’un yayım tarihi olan 2 Ağustos tarihinden sonra elden çıkarma söz konusu olmuş ise elden çıkarma tarihinde bir düzeltme ya da değerlendirme işlemi yapılacak mıdır?

Bu soruların, mükelleflerin bilanço yapısındaki değişim ve sahip oldukları varlıkların hareketine bağlı olarak somut uygulamalar ile birlikte artması muhtemeldir. Bu nedenle, konuyla ilgili ikincil bir düzenleme aracı ile belirsizliklerin ortadan kaldırılması gerekmektedir. Buna rağmen, yukarıda belirtilen sorularla ilgili değerlendirmelerimize genel ilke ve esaslar çerçevesinde² aşağıda yer verilmektedir.

İlk olarak; mükelleflerin 2024 hesap dönemi 2’nci geçici vergi döneminde gerçekleştirdikleri enflasyon düzeltmesi işlemlerinin geçerli olması gerektiği, 30.09.2024 tarihli bilançoda (ya da 31.12.2024 tarihli bilançoda) yer alan kıymetli madenlerin ise ilgili düzenlemenin yürürlük tarihi olan 2 Ağustos 2024’ten önceki son bilanço tarihi olan 30.06.2024 ile ilgili bilanço tarihi arasındaki borsa rayıcı açısından değerlendirme farklarının dikkate alınması gerektiği değerlendirilmektedir. Örneğin, 30 Haziran’da enflasyon düzeltmesi yapılmış kıymetli madenin değeri, 30.09.2024 tarihindeki borsa rayıcı ile kıyaslanarak aradaki fark değerlendirme işlemine konu olacaktır³.

Diğer taraftan, değerlendirme işleminin ilgili geçici vergi döneminde tutarlılık ilkesi çerçevesinde gerçekleştirilmesi için, borsa rayıcı değerlemesinin başlangıcı olarak 30.06.2024 tarihi dikkate alınmalıdır. Nitekim, bu değerlendirme esasını sene başından itibaren uygulamak, kanunun geriye yürümesi anlamını taşıyacağı gibi, 2 Ağustos tarihinin dikkate alınması ise söz konusu tarihin bir bilanço tarihi olmaması nedeniyle (2 Ağustos’a kadar kıst dönem) enflasyon düzeltmesi yapılamayacağından değerlendirme işleminin kesintiye uğraması anlamına gelecektir. Dolayısıyla, uygulamayı yukarıdaki gibi yapacak mükelleflerin, 30.06.2024 tarihinden sonra artık kıymetli madenler için enflasyon düzeltmesi işlemlerini yapmaması gerektiği düşünülmektedir⁴.

Son olarak, mükelleflerin 2 Ağustos’tan sonra yapacakları elden çıkarma işlemlerinde, son bilanço tarihinden itibaren (yabancı paraların değerlemesinde olduğu gibi) elden çıkarma tarihine kadar değerlendirme işlemi yapılması gerektiği değerlendirilmektedir (örneğin, 20 Eylül 2024 tarihinde yapılan elden çıkarmada, 30 Haziran ile 20 Eylül arasında değerlendirme yapılacak, değerlendirilmiş tutar maliyet olarak kabul edilecektir).

Sonuç

Yasama organının vergilendirme yetkisi, idarenin kanunilik ilkesi çerçevesinde yapacağı düzenlemeler ile tamamlanarak haksız vergileme ya da hatalı uygulamalar nedeniyle vergi kaybının önüne geçmeli, idare kendi sınırları içerisinde belirlilik ilkesinin sağlanması için düzenleme yapmalıdır. Kıymetli madenlerin değerlendirilmesine ilişkin kanuni düzenleme, tek başına haliyle birçok durumu belirsiz bırakmaktadır. Vergi uyumunun en az maliyetle sağlanması ve idare ile mükelleflerin yaşayacağı olası uyuşmazlıkların bertaraf edilmesi için idarenin konuyla ilgili açıklayıcı bir tebliğ düzenlemesi gerçekleştirmesi gerekmektedir.

Kaynakça

- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu
- 7524 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararıyla Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
- 555 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

¹ Hem enflasyon düzeltmesi hem de borsa rayıcı 213 sayılı VUK’un değerlendirme başlıklı üçüncü kitabında yer aldığından, her iki uygulama da değerlendirme olarak nitelendirilmiştir.

² Yapılan değerlendirmeler, mevcut durum kapsamında yapılan genel değerlendirmelerdir. İdarenin olası düzenlemeleri sonrasında mükelleflerin durumlarını söz konusu düzenlemeler çerçevesinde gözden geçirmelidir.

³ Bazı meslek mensupları risk almamak için, değerlendirme farkı ile enflasyon düzeltmesi tutarının kıyaslanarak yüksek olanın (değerleme/ düzeltme farkının) ilgili gelir hesabına aktarılabilirliğini belirtmektedir.

⁴ Enflasyon düzeltmesi uygulamasında 555 sıra numaralı VUK Genel Tebliği’nin 5’inci maddesinde, mükelleflerin yabancı para üzerinden yapmış oldukları işlemlerini 213 sayılı Kanun’un mevcut hükümleri doğrultusunda değerlemeye devam edecekleri, bunlar için ayrıca düzeltme yapmayacakları belirtilmiştir. Benzer düzenlemenin kıymetli madenler açısından da yapılması gerekmektedir.



Bu makalede yer alan açıklamalar, yazarının konu hakkındaki kişisel görüşünü yansıtmaktadır. Makaledeki bilgi ve açıklamalardan dolayı EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye sorumluluk iddiasında bulunulamaz. Mevzuatın sık değiştirilen ve farklı anlayışlarla yorumlanabilen yapısı nedeniyle, herhangi bir konuda uygulama yapılmadan önce konunun uzmanlarından profesyonel yardım alınmasını tavsiye ederiz.

Vergide Gündem English Translation

Revaluation rate and increases for the year 2025

The producer inflation rate (D-PPI) has been announced as 43.93 percent according to the 12-month averages from October to October. This rate is also accepted as the revaluation rate for 2024.

Many amounts such as income tax tariff brackets, stamp duties, fees, penalties, exemptions and declaration limits which will be applicable in 2025 are calculated using the revaluation rate. However, it should be noted that the President has the authority to set a lower or higher rate.

Daily meal exemption

In cases where employees are not provided with meals in the workplace and its outbuildings, payments made up to 170 liras for each day of work (in 2024) are exempt from income tax. The daily exemption amount will be applied as 240 liras in 2025.

Transportation expenses

In cases where employers do not provide shuttle service to employees, up to 88 liras (in 2024) of one day's transportation cost for the days of work is exempt from income tax. This amount will be applied as 126 liras in 2025.

Income tax tariff

Income tax tariffs which will be applicable for the year 2025:

Income bracket	Tax rate (%)
Up to TRL 158,000	15
For TRL 330,000; for the first TRL 158,000, TRL 23,700, for above	20
For TRL 1,200,000; for the first TRL 330,000, TRL 58,100, for above	27
For TRL 4,300,000; for the first TRL 1,200,000, TRL 293,000, for above	35
For more than TRL 4,300,000, for TRL 4,300,000, TRL 1,378,000, for above	40

► Other income

Income bracket	Tax rate (%)
Up to TRL 158,000	15
For TRL 330,000; for the first TRL 158,000, TRL 23,700, for above	20
For TRL 800,000; for the first TRL 330,000, TRL 58,100, for above	27
For TRL 4,300,000; for the first TRL 800,000, TRL 185,000, for above	35
For more than TRL 4,300,000, for TRL 4,300,000, TRL 1,410,000, for above	40

Exemption in rents

There is an exemption for taxpayers who declare their rental income. However, the exemption only applies to housing rental income. It is applied as 33 thousand liras for the incomes of 2024. The exemption amount increases to 47 thousand liras for the incomes of 2025.

Declaration limit

The limit amount used in the declaration of income from movable and immovable property subject to tax withholding, such as dividend income, rental income from workplaces or wage income from more than one employer, is also increased according to the revaluation rate. This amount, which is 230 thousand TL for the incomes of 2024, increases to 330 thousand TL for the incomes of 2025.

For incomes from real estate and movable capital not subject to any withholding tax or exemption (such as interest incomes from foreign banks), the declaration limit of 13 thousand TL will be applied as 18 thousand TL in 2025.

Sale of real estate

Except for sales made within the scope of commercial activity, income tax is not payable on earnings from real estate sold after being held for at least 5 years. If earnings exceeding 87 thousand liras (for 2024) are obtained from real estate sold before expiration of the 5-year period, the excess part must be declared and the calculated income tax must be paid. The exemption amount for earnings from real estate sales made within this scope will be 120 thousand liras in 2025.

Invoice and depreciation limit

The limit for fixtures that can be booked directly as expense and the invoice issuance limit applied as 6 thousand 900 liras in 2024 will be applied as 9 thousand 900 liras in 2025.

Limitation on passenger car expenses

The limitations applied in 2024 for passenger car expenses and the amounts for 2025 calculated by increasing them at the revaluation rate are shown in the following table.

	2024	2025
Passenger car monthly rental expense	26.000 TL	37.000 TL
Sum of the VAT and SCT that may be booked as expense in the initial acquisition of passenger cars	690.000 TL	990.000 TL
Portion of passenger car costs (such as fuel, repair and maintenance) that may be treated as expense	70%	70%
Upper limit of depreciation that may be set aside for passenger cars		
- Those capitalized excluding SCT and VAT	790.000 TL	1.100.000 TL
- Those capitalized by adding SCT and VAT to the cost (including second hand purchases)	1.500.000 TL	2.100.000 TL

Deduction for compliant taxpayers

Taxpayers who file their tax returns on time, have no tax debts and have no finalized assessments for previous years can benefit from the deduction for compliant taxpayers. 5% of the tax calculated on the annual income or corporate tax returns is deducted from the income or corporate tax payable. Those operating in the finance and banking sectors, insurance and reinsurance companies, pension companies and pension investment funds cannot benefit from this deduction.

The deduction also has an upper limit. The limit, which is applied as 6 million 900 thousand liras for the tax returns filed in 2024, increases to 9 million 900 thousand liras for annual income and corporate tax returns that must be filed as of 1 January 2025.

This is the summary of the article published in the Economist magazine's issue 2024/24, dated 24.11.2024.

Taxation problem in the valuation of precious metals: How will inflation adjustment and valuation processes be carried out in the 2024 accounting period?

Many regulations, primarily the practices related to inflation adjustment, have been introduced in taxes in 2024. One of these regulations is the principle of valuation of precious metals held in the assets of the enterprises using the stock exchange value, which was introduced by Law No. 7524.

Due to the lack of detailed explanations in the Law on how to carry out the valuation process in a year in which inflation adjustment is applied and the absence of a Communiqué published by the tax authority regarding the matter, hesitations have been experienced in the (3rd) advance tax period which includes the effective date of the regulation.

In order to ensure tax compliance with the least cost and to eliminate possible disputes between the tax authority and taxpayers, the authority should issue a clarifying communiqué on the matter.

Explanations in this article reflect the writer's personal view on the matter. EY and/or Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş. disclaim any responsibility in respect of the information and explanations in the article. Please be advised to first receive professional assistance from the related experts before initiating an application regarding a specific matter, since the legislation is changed frequently and is open to different interpretations.



Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır

Kasım ayı "Gümrükte Gündem"i belirleyen başlıca gelişmeler, 38 ve 39'uncu fasıllardaki bazı GTİP'ler ile Meksika, Güney Afrika, Japonya, Kanada veya Vietnam menşeli kimi binek araçların Avrupa Birliği'nden A.TR Dolaşım Belgesi eşliğinde ithali halinde Ek Mali Yükümlülük (EMY) uygulanması ile DK1 tespit raporlarına ilişkin yazı yayımlanması olmuştur.

Yukarıda bahsi geçen konular ve Kasım ayı içerisinde yapılan diğer değişikliklere ilişkin detayları ile öne çıkan gümrük ve uluslararası ticaret konularını aşağıda bulabilirsiniz.

1. 38 ve 39'uncu fasıllardaki bazı GTİP'ler için Ek Mali Yükümlülük (EMY) uygulanacaktır.

30.10.2024 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 9070 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı eki İthalat Rejimi Kararında Değişiklik Yapılmasına İlişkin Karar'la, 31.12.2020 tarih ve 3350 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yürürlüğe giren İthalat Rejimi Kararı'na ekli (II) sayılı listede yer alan 38'inci ve 39'uncu fasıllardaki bazı GTİP'lere ilişkin dipnotlarda değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle söz konu GTİP'lerdeki eşyanın belirtilen ülke gruplarından olması halinde ithalat sırasında ağırlık bazında farklı tutarlarda Ek Mali Yükümlülük uygulanacaktır. Buna göre,

- ▶ 38'inci fasıldaki 3 nolu dipnotun bulunduğu GTİP'teki eşyanın ithal edildiği bazı ülke gruplarından (Azerbaycan Cumhuriyeti hariç) DTÖ üyesi olmayan ülkeler için belirlenen gümrük vergisinin yanı sıra 300 ABD Doları/ton ek mali yükümlülük uygulanacaktır.
- ▶ 39'uncu fasılda sınıflandırılan aşağıdaki tablodaki GTİP'ler için 4,5,6,7 nolu dipnotlar, anılan Karar'ın II sayılı listesine eklenmiştir. Bu değişiklik, (Azerbaycan Cumhuriyeti hariç olmak üzere) DTÖ üyesi olmayan ülkelere yapılan ithalatlarda ilgili gümrük vergisinin yanı sıra belirtilen GTİP'ler için geçerli dipnotlarda yer alan ek mali yükümlülüğün tahsil edileceği şeklinde düzenleme yapılmıştır.

GTİP	Dipnot	Gümrük vergisi oranı (%)							
		1	2	3	4	GTS Ülkeleri			8
						5	6	7	
3901.10.90.00.12		0	1,9	6,5(4)	0	0	0	3	6,5(4)
3901.20.90.00.12		0	0	6,5 (5)	0	0	0	3	6,5 (5)
3903.11.00.00.00		0	0	6,5(6)	0	0	0	3	6,5(6)
3903.19.00.00.00		0	1,9	6,5(6)	0	0	0	3(1)	6,5(6)
3917.21.10.00.00		0	0	6,5(7)	4,9	0	0	0	6,5(7)
3917.21.90.00.00		0	0	6,5(7)	4,9	0	0	0	6,5(7)
3917.32.00.10.00		0	0	6,5(7)	4,9	0	0	0	6,5(7)
3920.10.24.00.00		0	0	6,5(7)	5,3	0	0	3	6,5(7)
3920.10.25.00.00		0	0	6,5(7)	5,3	0	0	3	6,5(7)
3920.49.90.00.00		0	0	6,5(7)	5,3	0	0	3	6,5(7)

"(4) DTÖ üyesi olmayan ülkeler (Azerbaycan Cumhuriyeti hariç) için gümrük vergisi oranı ile birlikte 120 ABD Doları/ton ek mali yükümlülük uygulanır.

(5) DTÖ üyesi olmayan ülkeler (Azerbaycan Cumhuriyeti hariç) için gümrük vergisi oranı ile birlikte 200 ABD Doları/ton ek mali yükümlülük uygulanır.

(6) DTÖ üyesi olmayan ülkeler (Azerbaycan Cumhuriyeti hariç) için gümrük vergisi oranı ile birlikte 50 ABD Doları/ton ek mali yükümlülük uygulanır.

(7) DTÖ üyesi olmayan ülkeler (Azerbaycan Cumhuriyeti hariç) için gümrük vergisi oranı ile birlikte 400 ABD Doları/ton ek mali yükümlülük uygulanır."

Bu Karar yayımı tarihini takip eden otuzuncu gün (29.11.2024 tarihinde) yürürlüğe girmiştir.

2. Meksika, Güney Afrika, Japonya, Kanada veya Vietnam menşeli kimi binek araçların Avrupa Birliği'nden A.TR Dolaşım Belgesi eşliğinde ithali halinde %10 oranında ek mali yükümlülük uygulanacaktır.

Avrupa Birliği ve Türkiye'nin diğer ülkelerle imzaladığı serbest ticaret anlaşmalarının; ülkeler, anlaşma hükümleri ve eşya açısından farklılık arz etmesi sonucunda ülkemiz aleyhine ortaya çıkan tarife farklılığının giderilmesini sağlaması amaçlanan 9079 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı eki Bazı Ürünlerin İthalatında Ek Mali Yükümlülük Uygulanmasına Dair Karar ("9079 sayılı Karar") 02.11.2024 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

Anılan Karara göre, 87.03 tarife pozisyonundaki 34 farklı gümrük tarife istatistik pozisyon ("GTİP") numarasında sınıflandırılan binek otomobillerden Meksika, Güney Afrika, Japonya, Kanada veya Vietnam menşeli olanlarının Avrupa Birliği'nden A.TR Dolaşım Belgesi eşliğinde ithali halinde, 31.12.2020 tarih ve 3350 sayılı İthalat Rejimi Kararı eki listelerdeki Diğer Ülkeler sütununda yer alan gümrük vergisi oranında ek mali yükümlülük ("EMY") uygulanmasına karar verilmiş olup söz konusu GTİP numaralarına karşılık gelen oran gümrük vergisi oranı Diğer Ülkeler için %10'dur.

9079 sayılı Karar'la ayrıca, 10.02.2011 tarihli ve 2011/1436 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Ek Mali Yükümlülük Olarak İlave Toplu Konut Fonu Tahsili Hakkında Karar ("2011/1436 sayılı Karar") ile 01.05.2017 tarihli ve 2017/10236 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Bazı Ürünlerin İthalatında Ek Mali Yükümlülük Olarak İlave Toplu Konut Fonu Tahsili Hakkında Karar ("2017/10236 sayılı Karar") yürürlükten kaldırılmıştır.

9079 sayılı Karar'ın yürürlüğe girmesi ile birlikte yürürlükten kalkacak olan 2011/1436 ve 2017/10236 sayılı Kararlar kapsamında halihazırda Meksika veya Güney Afrika menşeli bazı binek otomobillerin A.TR Dolaşım Belgesi eşliğinde ithalinde ek mali yükümlülük olarak %10 oranında ilave Toplu Konut Fonu tahsil edilmektedir.

9079 sayılı Karar yayımı tarihini takip eden otuzuncu gün (02.12.2024 tarihinde) yürürlüğe girecektir.

3. Gümrükler Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan yazı ile YGM tarafından düzenlenecek DK1 Tespit Raporu işlemlerine ilişkin bazı tereddütlere açıklık getirilmiştir.

10.10.2024 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Gümrük Genel Tebliği (Serbest Dolaşıma Giriş) (Seri No: 18) ile YGM'ler tarafından hazırlanacak DK1 tespit işlemlerine ilişkin raporların usul ve esasları belirlenmiştir.

Bu kapsamda, Ticaret Bakanlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü'nün 11.11.2024 tarih ve 102704270 sayılı yazısı

ile "2024/5 sayılı Tarım ve Orman Bakanlığının Kontrolüne Tabi Ürünlerin İthalat Denetimi Tebliği'nin 10'uncu maddesinin beşinci fıkrası uyarınca YGM Raporu (DK1) ile yapılacak tespitlere ilişkin bazı tereddütlerin ortaya çıktığı belirtilmiş, bu tereddütlerin giderilmesi için aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır:

1. 2024/5 sayılı Tarım ve Orman Bakanlığının Kontrolüne Tabi Ürünlerin İthalat Denetimi Tebliği'nin 10'uncu maddesinin beşinci fıkrasında belirtilen eşyanın yapılacak tespit işleminde bir özet beyan veya TIR Karnesi ya da transit beyannamesi kapsamında anılan madde çerçevesinde sabit referans numarası beyan edilerek ithal edilen ve 500.000 TL toplam fatura tutarını aşan ürünlerin esas alınması gerektiği,
2. Bahse konu Tebliğin 10'uncu maddesinin beşinci fıkrası çerçevesinde bir sabit referans numarası bulunan eşya için aynı Tebliğin diğer listeleri kapsamında veya başka bir ürün güvenliği ve denetimi ya da ithalat Tebliği hükümleri uyarınca bir uygunluk belgesinin mevcut olması halinde YGM Raporunun aranmasına gerek bulunmadığı,
3. Bir beyannamede 2024/5 sayılı Tebliğin 10'uncu maddesinin beşinci fıkrası çerçevesinde sabit referans numarası ile beyan edilen eşyanın toplam fatura tutarının 500.000 TL'yi geçmesi halinde YGM Raporu aranması, farklı faturalar muhteviyatı olarak bir beyannamede kısım kısım beyan edilen eşya için ise yine beyannamede sabit referans numarası ile beyan edilen eşyanın toplam tutarının 500.000 TL'yi geçmesi halinde YGM Raporunun aranması gerektiği,
4. Tespit raporlarının ilgili oldukları gümrük idaresi tarafından görülebildiği dikkate alındığında, 2024/8 sayılı Genelge eki YGM Rehberinde de belirtildiği üzere tespit sözleşmeleri ve raporları gümrük idaresi bazında düzenleneceği,
5. İthalat Rejimi Kararında nihai kullanıma ilişkin dipnotu bulunan ve gümrük mevzuatının nihai kullanıma ilişkin hükümleri çerçevesinde NK1 tespit kodu kapsamında YGM raporuna tabi olan eşya için ayrıca 18 seri no.lu Gümrük Genel Tebliği çerçevesinde YGM raporu düzenlenmeyeceği,
6. Gümrük Kanunu'nun 167'nci maddesi kapsamında gümrük vergilerinden muafiyet tanınan eşya için YGM raporunun aranmasına gerek bulunmadığı,

İthalatçıların sorumluluklarına ilişkin olarak; 2024/5 sayılı Tebliğ'in 10'uncu maddesinin 6'ncı fıkrasına göre, ithalatçı, eşyanın serbest dolaşıma girişi sonrası beyana uygun kullanım, teslim veya işleme konusundan sorumlu olduğu, İthal edilen ürünlerin iç piyasada satılması sonrasında, YGM'lerce yapılacak tespit için gerekli bilgi ve belgelerin temininde aksaklık yaşanmaması için ithalatçının gerekli önlemleri alması gerektiği, İthalatçı, ileride ortaya çıkabilecek ceza durumları nedeniyle katlanmak zorunda olduğu maliyetleri müşterilerine yansıtabileceği ve bu hususu satış sözleşmelerinde belirtebileceği,

YGM raporlarının düzenlenme dönemine ilişkin olarak ise YGM rehberinde yer alan 17 no.lu dipnotta, aynı ay içinde tespit işlemi yapılan beyannameler için tek bir rapor düzenlenebileceği belirtildiği, bu kapsamda farklı aylarda tescil edilmiş beyannameler için aynı ay içinde tespit yapılması şartıyla tek bir rapor düzenlenebileceği,

hususları belirtilmiştir.

Sosyal Güvenlik ve İş mevzuatında Gündem

Dr. Hakkı Demirci

Sosyal güvenlikte son gelişmeler

1. SGK, Danıştayın iptal kararı sonrası yemek düzenlemesine ilişkin beklenen yönetmelik değişikliğini yaptı.

Bilindiği üzere Danıştay 10. Dairesi tarafından verilen E. 2023/170 ve K. 2024/1853 sayılı karar ile 12/05/2010 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliği'nin, 11/11/2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik'in 1. maddesi ile değiştirilen 97. maddesinin 7. fıkrasının (a) bendinin ve bu Yönetmeliğe dayanılarak Sosyal Güvenlik Kurumu Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 02/12/2022 tarihli, 2022/22 sayılı, "Yemek Bedeli" konulu Genelge'nin 2.1.2 ve 2.1.4. maddelerinin İPTALİNE karar verilmişti.

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından 02.12.2024 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan "Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" ile 12/5/2010 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliği'nin 97'nci maddesinin yedinci fıkrasının (a) bendi yeniden düzenlenmiştir. Söz konusu düzenleme Danıştay kararı paralelinde Yönetmelik değişikliğine ilişkindir. Buna göre;

Yeni metin:

SSİY 97/7-a) "İşyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda, sigortalıya yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerin nakit olarak ya da yemek hizmetinin alınması dışında kullanılabilir yemek kartı/çeki/kuponu gibi araçlarla sağlanması halinde, fiilen çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin Kurum Yönetim Kurulunca belirlenen tutarının fiilen çalışılan gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunulacak tutarını aşmayan kısmı," prime esas kazançların hesaplanmasında dikkate alınmaz, şeklinde değişiklik yapılmıştır.

Eski metin:

SSİY 97/7- a) (Danıştay Onuncu Dairesinin 8/5/2024 tarihli ve E.:2023/170; K.:2024/1853 sayılı kararı ile iptal bent); "İşyerinde veya müştemilatında yemek verilmemesi şartıyla yemek bedeli adı altında sigortalılara veya sigortalılar için üçüncü kişilere yapılan her türlü ödemelerin, günlük asgari ücretin Kurum Yönetim Kurulunca belirlenen oranının fiilen çalışılan gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunacak tutarı prime esas kazançların hesaplanmasında dikkate alınmaz".

Uygulamanın detayları SGK tarafından çıkartılacak Genelge ile kesin olarak açıklanacak olup, Yönetmelik değişikliği ile ilgili değerlendirmemiz şu şekildedir:

- İşveren sigortalıya işyeri veya müştemilatında kendi imkanlarıyla (kendi aldığı malzemelerle kendi mutfağında yemek yapması suretiyle) yemek vermesi halinde, söz konusu yemek yardımı "aynı yardım" kapsamında değerlendirilecek ve prime esas kazançta dahil edilmeyecektir.
- İşveren sigortalıya işyeri veya müştemilatında ve fakat 3. kişiden (yemek firmaları vb.) hizmet alımı suretiyle yemek vermesi halinde, söz konusu yemek yardımı "aynı yardım" kapsamında değerlendirilecek ve prime esas kazançta dahil edilmeyecektir.

- iii. İşverenin sigortalıya işyeri veya müstemilatında ya da dışarda hiçbir surette fiilen yemek vermeyip yemek bedelini sigortalıya nakden ödemesi halinde, söz konusu yemek yardımı "nakdi yardım" kapsamında değerlendirilecek ve Kurum Yönetim Kurulunca belirlenen tutarının fiilen çalışılan gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunulacak tutarını aşmayan kısmı prime esas kazançta tabi tutulamayacak, ancak bu tutarı aşan kısmı sigorta primine tâbi olacaktır.
- iv. İşverenin sigortalıya işyeri veya müstemilatı dışında, 3. kişilere ait restoran ve bunun gibi yerlerde yemek vermesi ve söz konusu yemek bedelini 3. kişilere nakden ödemesi halinde, söz konusu yemek yardımının "aynı yardım" kapsamında değerlendirilerek ve prime esas kazançta dahil edilmemesi gerekmektedir.
- v. İşverenin sigortalıya işyeri veya müstemilatı dışında, 3. kişilere ait restoran ve bunun gibi yerlerde yemek vermesi ve söz konusu yemek bedelini sigortalıya yemek kartı/çeki/kuponu gibi araçlarla ödemesi halinde, ikili bir ayrıma gidilmiştir.
- a. Buna göre, yemek kartı/çeki/kuponunun, yemek bedelinin ödenmesi dışında hiçbir mecrada ve -nakit ya da nakit yerine geçecek şekilde- başka hiçbir amaçla kullanılamaması halinde, bahse konu yemek yardımının sosyal yardım niteliğini koruması ve işçiye emeği karşılığı verilen ücret ya da yan ödemeler vasfını taşıyamaması nedeniyle "aynı yardım" kapsamında değerlendirilerek yemek kartı/çeki/kuponuna yüklenen tutar prime esas kazançta dahil edilmemesi gerekecektir.
- b. Ancak yemek kartı/çeki/kuponunun, yemek bedelinin ödenmesi dışında başka mecralarda ve yemek bedeli ödeme dışında - nakit ya da nakit yerine geçecek şekilde- başka amaçlarla kullanılması halinde, bahse konu yemek yardımının "nakdi yardım" kapsamında değerlendirilmesi ve Kurum Yönetim Kurulunca belirlenen tutarının fiilen çalışılan gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunulacak tutarını aşmayan kısmı prime esas kazançta tabi tutulmaması, bu tutarı aşan kısmının ise sigorta primine tâbi olması gerekecektir.
- vi. 01.01.2025 tarihinden sonra istisna tutarı SGK YK tarafından miktar olarak belirlenecek, günlük asgari ücretin %23.65 oranı uygulaması terk ediliyor. Burada da ya bu orana uygun bir tutar açıklanacak ya da vergi istisna rakamı ile mutabık bir rakam açıklanması beklenmektedir.
- vii. Yemek ile ilgili yeni düzenleme 01.01.2025 tarihinden itibaren geçerli olacaktır. Bu tarihe kadar mevcut uygulama devam edecektir.

2. Sosyal güvenlik alanında kısa vadede yeni değişiklikler bekleniyor.

Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi TBMM'ye Sunuldu. Teklifinin özel sektör müşterilerimizi ilgilendiren önemli kısımları özet olarak şu şekildedir.

2.1. 5 puanlık işveren teşviki 4 puana indiriliyor. İmalat sektöründe ise uygulama 2026 sonuna bırakılıyor.

Söz konusu teşvik 5510 sayılı Kanun'un yürürlüğe girdiği 2008 tarihinden beri ve süresiz olarak uygulanmaktadır.

Teşvik ile Kanunu'nun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalıları çalıştıran özel sektör işverenlerinin malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden belirli şartlarla (işverenlerin çalıştırdıkları sigortalılarla ilgili olarak aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süresi içerisinde Sosyal Güvenlik Kurumuna, muhtasar ve prim hizmet beyannamelerini ise Maliye Bakanlığına vermeleri, sigortalıların tamamına ait sigorta primlerinin sigortalı hissesine isabet eden tutarı ile Hazinece karşılanmayan işveren hissesine ait tutarı yasal süresinde ödemeleri, Sosyal Güvenlik Kurumuna prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması şarttır.) işveren hissesinin beş puanlık kısmına isabet eden tutar Hazinece karşılanıyordu.

Bu durumda %20,75 yerine %15,75 oranında işverenler prim ödemektedir.

Teklif metninde;

"MADDE 12- 5510 sayılı Kanun'un 81'inci maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinin birinci cümlesinde yer alan "beş" ibaresi "dört" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 21- 5510 sayılı Kanun'a aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

"GEÇİCİ MADDE 108- 81'inci maddenin birinci fıkrasının (ı) bendinin birinci cümlesinde yer alan "dört" ibaresi; aynı bentte yer alan şartlarla birlikte işverenlerin imalat sektöründe faaliyet göstermesi halinde "beş" olarak uygulanır. Bu madde hükümleri 31/12/2026 tarihine kadar uygulanmaya devam edilir. Cumhurbaşkanı, bu maddenin uygulanma süresini 31/12/2027 tarihine kadar uzatmaya yetkilidir."

2.2. 01.01.2015 öncesi ödenmeyen genel sağlık sigortası prim borçları siliniyor.

MADDE 19- 5510 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

"GEÇİCİ MADDE 106- Bu Kanun'un 60'uncü maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi kapsamında 1/1/2015 öncesine ait olup ödenmemiş genel sağlık sigortası primleri ile gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilir. Bu maddenin yayımlandığı tarihe kadar söz konusu süreler için ödenmiş olan primler iade ve mahsup edilmez."

2.3. Esnaf Ahilik Sandığı uygulama başlangıcı 31.12.2024 tarihinden tekrar 01.01.2028 tarihine erteleniyor.

MADDE 3- 25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun geçici 22'ncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan "31/12/2024" ibaresi "1/1/2028" şeklinde değiştirilmiştir.

2.4. AYM'nin iptali nedeniyle iş kazası-meslek hastalığı, hastalık ve analık halinde ödenecek geçici iş göremezlik ödeneğine esas kazançlar yeniden belirlenmiştir.

15/4/2021 tarihli ve 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'la 5510 sayılı Kanun'un 17'ncü maddesinde yapılan değişikliklerle, hastalık ve analık sigortasından ödenecek olan geçici iş göremezlik ödeneğine esas günlük kazancın hesabında dikkate alınan üç aylık dönem

on iki aya çıkarılmış ve belirli bir prim ödeme gün sayısı şartını sağlamayan sigortalılara ödenek tutarında üst limit belirlenmiştir.

Bununla birlikte, Anayasa Mahkemesinin 21/3/2024 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 1/2/2024 tarihli ve 2021/61 E., 2024/31 K. sayılı kararında, yaşanan suistimallerin önlenmesi gerekçesiyle hastalık ve analık halinde yapılacak geçici iş göremezlik ödeneğinin hesabına esas alınacak dönemin iş kazası ve meslek hastalığı nedeniyle yapılacak ödenek hesabına esas dönemden farklılaştırılmasında aykırılık bulunarak idareye 9 ay süre verilmişti. Bu kapsamda geçici iş göremezlik ödeneklerinin hesabında son 12 aylık sürenin dikkate alınması ve son 12 ayda 180 günden az hizmeti olanların geçici iş göremezlik ödeneklerine ilişkin iş kazası-meslek hastalığı dahil üst sınır getirilmiştir.

Teklif edilen değişiklik madde:

MADDE 7- 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 17'nci maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. "İş kazası, meslek hastalığı, hastalık ve analık hallerinde verilecek ödeneklerin hesabına esas tutulacak günlük kazanç; iş kazasının veya doğumun olduğu tarihten, meslek hastalığı veya hastalık halinde ise iş göremezliğin başladığı tarihten önceki on iki aydaki; iş kazası ve meslek hastalığı halinde bağlanacak gelirin hesabına esas tutulacak günlük kazanç ise iş kazasının olduğu veya meslek hastalığında iş göremezliğin başladığı tarihten önceki on iki aydaki son üç ay içinde, 80'inci maddeye göre hesaplanacak prime esas kazançlar toplamının, bu kazançlara esas prim ödeme gün sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Ancak, önceki on iki ay içerisinde 180 günden az kısa vadeli sigorta primi bildirilmiş olanların geçici iş göremezlik ödeneğine esas tutulacak günlük kazanç tutarı, iş göremezliğin başladığı tarihteki günlük prime esas kazanç alt sınırının iki katını geçemez."

Mevcut Kanun maddesi (5510 madde 17-)

*Ödenek ve gelirlere esas tutulacak günlük kazanç
MADDE 17- İş kazası, meslek hastalığı, hastalık ve analık hallerinde verilecek ödeneklerin veya bağlanacak gelirlerin hesabına esas tutulacak günlük kazanç; iş kazasının olduğu, meslek hastalığında ise iş göremezliğin başladığı tarihten önceki on iki aydaki son üç ay içinde; analık ve hastalık halinde ise iş göremezliğin başladığı tarihten önceki on iki aydaki 80'inci maddeye göre hesaplanacak prime esas kazançlar toplamının, bu kazançlara esas prim ödeme gün sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Ancak, iş göremezliğin başladığı tarihten önceki son bir yıl içerisinde 180 günden az kısa vadeli sigorta primi bildirilmiş olanlara hastalık ve analık halinde ödeneğe esas tutulacak günlük kazanç, iş göremezliğin başladığı tarihteki günlük prime esas kazanç alt sınırının iki katını geçemez.*



Seçilmiş Yargı Kararları ve Muktezalar

22.12.2023 tarihli ve E-39044742-130-1501038 sayılı özelge (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı)

Konu: İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketiniz tarafından ithal edilen ürünlerin millileştirilmeden antrepodan devir yoluyla Türkiye'de vergi mükellefi olan bir firmaya satıldığı ve faturanın katma değer vergisi (KDV) hesaplanmadan düzenlendiği, alıcı firmanın %8 oranında KDV ödeyerek bu malları gümrükten çektiği, ancak söz konusu ürünlerin bir kısmının Şirketinize iade edildiği belirtilerek, Şirketiniz adına düzenlenecek iade faturasında KDV uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Özet: 3065 sayılı KDV Kanunu'nun;

- 1/1 maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,
- 16/1-c maddesinde, Gümrük Kanunundaki transit ve gümrük antrepo rejimleri ile geçici depolama ve serbest bölge hükümlerinin uygulandığı malların tesliminin KDV den istisna edildiği,
- 20/1'inci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde, matrahın bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu,
- 35'inci maddesinde, malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlem den vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik vuku bulunduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükellef bunlar için borçlandığı vergiyi; bu işlemlere muhatap olan mükellef ise indirme hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vuku bulunduğu dönem içinde düzeltceği, şu kadar ki, iade olunan malların fiilen işletmeye girmiş olması ve bu girişin defter kayıtları ile beyannameye gösterilmesinin şart olduğu hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin;

- "II/D-3. Bazı Gümrük Rejimlerinin Uygulandığı Mallar" başlıklı bölümünde, 3065 sayılı Kanun'un (16/1-c) maddesi, Gümrük Kanunu'ndaki transit ve gümrük antrepo rejimleri ile serbest bölge ve geçici depolama hükümlerinin uygulandığı malları vergiden istisna etmiştir. Bu madde hükmü, malın tabi olduğu rejime göre uygulanan bir istisnayı düzenlemektedir.
- "III/B-1.2. Vade Farkı, Kur Farkı ve Matrahta Değişikliğe Yol Açan İşlemlerde KDV Oranı" başlıklı bölümünün "1.2.3. Malların İade Edilmesi, İşlemin Gerçekleşmemesi veya İşlemden Vazgeçilmesi" alt başlıklı bölümünde,

"Matrahta değişikliğin vuku bulunduğu tarihte işlemin tabi olduğu KDV oranının değişmiş olması halinde düzeltme işleminin, ilk teslim veya hizmetin yapıldığı tarihte bu işlemler için geçerli olan KDV oranı esas alınmak suretiyle yapılması gerekmektedir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Gümrük Kanunu uyarınca gümrük antrepo rejimi veya geçici depolama hükümlerinin uygulandığı yerlerde bulunan eşyanın, yurt dışından getirilerek bu

yerlere konulması ve bu yerlerde teslimi eşya millileşmedikçe KDV'den istisna tutulacaktır.

Ancak, daha önce gümrük antrepo rejimine tabi olduğu için KDV istisnası kapsamında teslim edilen bir mal millileştikten (serbest dolaşıma girişinden) sonra bu mal gümrük antrepo rejiminin uygulandığı mal olma özelliğini kaybetmektedir. Dolayısıyla, daha önceki safhalarda istisna kapsamında işlem yapılırsa dahi eşyanın millileşmesinden sonra bu eşyanın istisna düzenlemesinden kaynaklanan sonuçlardan yararlanabilmesine imkan bulunmamaktadır.

Bu çerçevede, gümrük antrepo rejimine tabi olduğu için tesliminde KDV istisnası uygulanan ürünlerin, satın alan firma tarafından söz konusu ürünler millileştirildikten sonra Türkiye'de Şirketinize iade edilmesi durumunda, Şirketiniz adına düzenlenecek iade faturasında %8 oranında KDV hesaplanması gerekmektedir.

16.09.2024 tarihli ve E-97895701-155[2023/70]-1253809 sayılı özelge (İstanbul Defterdarlığı Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Konu:

İlgi (a)'da kayıtlı özelge talep formunuz ve ilgi (c)'de kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, şirketinizin, 2019/7 sayılı Ticaret Bakanlığı Destek Yönetim Sistemine İlişkin Uygulama Tebliği, 5793 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ve "Marka ve Turquality Desteğine İlişkin Genelge" kapsamında Marka ve Turquality programına ait devlet desteklerinden yararlanmak amacıyla Sırbistan'da bulunan ... Ltd. Şirketi ile ..., Company Belgrade şirketi arasında ... tarihinde düzenlenen kira sözleşmesini Ticaret Bakanlığı İTKİB Genel Sekreterliği Turquality Şubesine sunduğundan bahisle, yurt dışında imzalanan söz konusu sözleşmenin Ticaret Bakanlığı İTKİB Genel Sekreterliği Turquality Şubesine sunulması nedeni ile sözleşmeye ilişkin damga vergisi matrahının hesaplanmasında yurt dışında ödenecek KDV'nin matraha dahil edilip edilmeyeceği hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

Özet:

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kağıtlar teriminin, yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade edeceği, yabancı memleketlerle Türkiye'deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtların, Türkiye'de resmi dairelere ibraz edildiği, üzerine devir veya ciro işlemleri yürütüldüğü veya herhangi bir suretle hükümlerinden faydalandığı takdirde vergiye tabi tutulacağı; 3'üncü maddesinin birinci fıkrasında, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, üçüncü fıkrasında, yabancı memleketlerle Türkiye'deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtların vergisini Türkiye'de

bu kağıtları resmi dairelere ibraz edenlerin, üzerlerinde devir veya ciro işlemleri yapanların veya herhangi bir suretle hükümlerinden faydalananların ödeyeceği; 4'üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı, mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergi alınacağı; 10'uncu maddesinde, damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kağıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kağıtlarda yazılı belli paranın, maktu vergide kağıtların mahiyetlerinin esas olacağı, belli para teriminin, kağıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hasıl edeceği parayı ifade edeceği; 12'nci maddesinde, damga vergisine tabi kağıtlarda yazılı yabancı paraların Hazine ve Maliye Bakanlığınca tayin ve ilan edilecek fiyat üzerinden Türk parasına çevrilerek ona göre damga vergisinin alınacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Kanun'a ekli (1) sayılı tablonun "I-Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/2 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden kira mukavelenemelerinin mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden; A/3 fıkrasında, kefalet, teminat ve rehin senetlerinin nispi damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer yandan, 35 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde ise vergiye tabi kağıdın yabancı para cinsinden düzenlenmesi halinde kağıt üzerinde yer alan dövizin, kağıdın düzenlendiği tarihteki T.C. Merkez Bankasınca tespit ve ilan olunan cari döviz satış kuruna göre bulunacak Türk lirası karşılığı üzerinden damga vergisi hesaplanacağı açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu kapsamda, yabancı memleketlerle Türkiye'deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtların damga vergisine tabi bulunmama ile birlikte bu kağıtlar, Türkiye'de resmi dairelere ibraz edildiği, üzerine devir veya ciro işlemleri yürütüldüğü veya herhangi bir suretle hükümlerinden faydalandığı takdirde, söz konusu işlemlerin yapıldığı tarih itibarıyla damga vergisine konu teşkil edecektir.

Yabancı memleketlerde düzenlenen kağıtlar açısından Türkiye'de hükümden faydalanma konusu ise esas olarak, kağıtlarda yer alan hak ve yükümlülükler dayanılarak hukuki, ticari, mali olaylar ve sonuçlar yaratmak olarak anlaşılmaktadır. Hüküm bir gücün, etkinin ifadesi olduğundan, bir kağıdın hükümden yararlanma o kağıdın gücünden, etkisinden kaynaklanmaktadır. Bu durumda, yabancı memleketlerde düzenlenen bir kağıda ilişkin bazı haklardan veya hususlardan Türkiye'de yararlanılması veyahut kağıda dayanılarak Türkiye'de bazı işlemler yapılması o kağıdın hükümden yararlandığı anlamına gelmektedir.

Bu çerçevede, özelge talebinize konu sözleşmede yurt dışındaki ülkenin mevzuatına göre ödenecek KDV'den bahsedilmekle birlikte buna ilişkin bir belirlemeye yer verilmediği dikkate alındığında, bu sözleşmeye ilişkin damga vergisi matrahının hesaplanması sırasında KDV'nin matraha dahil edilmemesi gerekmektedir.

28.01.2020 tarihli ve 50426076-130[1-2015/20-1240]-8224 sayılı özelge (Kayseri Vergi Dairesi Başkanlığı)

Konu:

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; Erciyes Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesinin yönetici şirketi olan Şirketiniz tarafından organize edilen yazılım kümesi faaliyetleri kapsamında ABD'de bulunan Silikon Vadisine gezi düzenlendiği, bu gezi sırasında organizasyon, şehir içi ve şehir dışı ulaşım, konaklama, yemek, fuar katılımı, danışmanlık ve tercümanlık hizmetlerini kapsayan hizmet alımının yapıldığı ve faturasının yurt dışındaki organizatör firmadan geldiği belirtilerek, söz konusu hizmetlerin KDVK-60/2011-1 Sayılı Sirkülerin "1.1.1. Yurt dışındaki işlemler" bölümüne göre değerlendirilip değerlendirilemeyeceği, bahse konu yurt dışı organizatör firmadan alınan faturaların KDV 2 beyannamesi ile beyan edilip edilmeyeceği ve stopaja tabi olup olmayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

Özet:

Kurumlar Vergisi Kanunu yönünden;

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Tam ve dar mükellefiyet" başlıklı 3'üncü maddesinin ikinci fıkrasında, Kanun'un 1'inci maddesinde sayılı kurumlardan kanunî ve iş merkezlerinin her ikisi de Türkiye'de bulunmayanların, dar mükellefiyet esasında sadece Türkiye'de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirileceği hükmü getirilmiş, 3'üncü fıkrasında ise dar mükellefiyette kurum kazancını oluşturan kazanç ve iratlar sayılmıştır.

Aynı Kanun'un "Dar mükellefiyette vergi kesintisi" başlıklı 30'uncu maddesinin birinci fıkrasında, dar mükellefiyete tâbi kurumların maddede bentler halinde sayılan kazanç ve iratları üzerinden, bu kazanç ve iratları avanslar da dâhil olmak üzere nakden veya hesaben ödeyen veya tahakkuk ettirenler tarafından kurumlar vergisi kesintisi yapılacağı hükmüne yer verilmiş olup, anılan fıkranın (b) bendinde, diğer serbest meslek kazançları üzerinden (2009/14593 sayılı BKK ile) % 20 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Ancak; anılan Kanun'un 30. maddesinde, bu maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde değinilen ve Gelir Vergisi Kanunu'nda belirtilen birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri dışında, ticari kazanç niteliğindeki ödemeler üzerinden vergi kesintisi yapılacağına dair bir hükme yer verilmemiştir.

Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları yönünden;

Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Amerika Birleşik Devletleri Hükümeti Arasında imzalanan Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığına Engel Olma Anlaşması'nın "Serbest Meslek Faaliyetleri" başlıklı 14'üncü maddesinde;

"1. Akit Devletlerden birinin bir mukiminin serbest meslek faaliyetleri veya bağımsız nitelikteki diğer faaliyetler dolayısıyla elde ettiği gelir, yalnız bu Devlette

vergilendirilebilecektir. Bununla beraber, eğer bu faaliyetler veya hizmetler diğer Devlette icra edilirse ve

a) Mukim bu diğer Devlette bu hizmet veya faaliyetleri icra etmek amacıyla sürekli kullanabileceği bir sabit yere sahip ise veya

b) Mukim bu diğer Devlette, sözkonusu hizmet veya faaliyetleri icra etmek amacıyla, herhangi bir kesintisiz 12 aylık dönemde, bir veya birkaç seferde, toplam 183 gün veya daha fazla kalırsa; sözkonusu gelir, diğer Akit Devlette de vergilendirilebilir.

Böyle bir durumda olayına göre, ya yalnızca sözkonusu sabit yere atfedilebilen gelir, ya da yalnızca bu diğer Devlette bulunulan süre içinde icra edilen hizmet veya faaliyetlerden elde edilen gelir bu diğer Devlette vergilendirilebilir.

2. Akit Devletlerden birinin bir teşebbüsünün serbest meslek faaliyetleri veya benzer nitelikteki diğer faaliyetler dolayısıyla elde ettiği gelir, yalnız bu Devlette vergilendirilebilecektir. Bununla beraber, eğer bu hizmet veya faaliyetler diğer Devlette icra edilirse ve eğer:

a) Teşebbüs bu diğer Devlette hizmet ve faaliyetlerin icra edildiği bir işyerine sahip olursa; veya

b) Hizmet veya faaliyetlerin icra edildiği süre veya süreler, herhangi bir kesintisiz 12 aylık dönemde, 183 günün aşarsa sözkonusu gelir, bu diğer Akit Devlette de vergilendirilebilir.

Böyle bir durumda olayına göre, ya yalnızca sözkonusu işyerine atfedilebilen gelir ya da yalnızca bu diğer Devlette icra edilen hizmet veya faaliyetlere atfedilebilen gelir, bu diğer Devlette vergilendirilebilir. Her iki durumda da Türkiye Cumhuriyeti, sözkonusu gelir üzerinden tevkifat suretiyle vergi alabilir. Bununla beraber, sözkonusu gelirin lehdarı, böyle bir vergiye tabi tutulduktan sonra sözkonusu gelir dolayısıyla, sanki gelir bu diğer Devlette bulunan bir işyerine atfedilebilmiş gibi, Anlaşma'nın 7'nci maddesi hükümlerine göre, net esasında vergilendirilmeyi tercih edebilir."

hükümlerine yer verilmiştir.

Bu hüküm uyarınca, ABD mukimi bir teşebbüsün Türkiye'ye gelmeksizin ABD'de icra edeceği serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla elde edeceği gelirleri vergileme hakkı yalnızca ABD'ye aittir. Ancak, eğer bu faaliyet Türkiye'de bir işyeri vasıtasıyla icra edilirse veya Türkiye'de icra edilen faaliyet süresi herhangi bir kesintisiz 12 aylık dönemde 183 günün aşarsa, Türkiye'nin de bu geliri iç mevzuat hükümleri çerçevesinde vergileme hakkı bulunmaktadır.

Katma değer vergisi kanunu yönünden,

KDV Kanunu'nun;

- 1/1'inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

- 6'ncı maddesinde, işlemlerin Türkiye'de yapılmasını;

a) Malların teslim anında Türkiye'de bulunmasını,

b) Hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade edeceği, hükümlerine yer verilmiştir.

Konuyla ilgili olarak yayımlanan 60 No.lu KDV Sirküleri'nin "Yurtdışındaki İşlemler" başlıklı 1.1.1. bölümünde, KDV Kanunu'nun 1 ve 6'ncı maddelerine göre, yurtdışında gerçekleşen mal teslimleri ile yurtdışında ifa edilip yine yurtdışında yararlanılan hizmetlerin KDV'nin konusuna girmediği, Türkiye'de yapılmayan işlemin bedeli üzerinden KDV hesaplanması veya böyle bir işlemin Kanundaki herhangi bir istisna hükmü ile ilişkilendirilmesinin söz konusu olmadığı, Türkiye'deki bir mükellefin yurtdışında düzenlenen bir fuara Türkiye'den katılan firmalara yurtdışında verdiği stant kurulumu, montajı, lojistik vb. hizmetler ve yine Türkiye'deki bir mükellefin Türkiye'deki başka bir firmanın personelini yurt dışına götürmek suretiyle aynı sektörde faaliyette bulunan yabancı firmalarla tanıştırma, bilgilendirme, eğitim şeklinde yurt dışında verdiği danışmanlık hizmeti, Türkiye'de ifa edilmediğinden veya bu hizmetlerden Türkiye'de faydalanılmadığından KDV'nin konusuna girmediği ifade edilmiştir. Buna göre; Şirketiniz tarafından ABD'de bulunan Silikon Vadisi'ne düzenlenen gezi kapsamında, yurt dışında mukim firma tarafından ifa edilen şehir içi ve şehir dışı ulaşımları, konaklama, yemek, fuar katılımı, danışmanlık ve tercümanlık gibi hizmetler, Türkiye'de ifa edilmediğinden ve söz konusu hizmetlerden yurt dışında faydalanıldığından KDV'nin konusuna girmemektedir.

Danıştay 3. Daire Başkanlığının 2022/1526 Esas No'lu ve 2024/5244 Karar No'lu Kararı

Konu:

... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararına yöneltilen istinaf başvurusuna ilişkin ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının temyizen incelenerek bozulması istenilmektedir.

Özet:

Davacı şirket tarafından, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121. maddesinde düzenlenen vergiye uyumlu mükelleflere uygulanan vergi indirimine ilişkin, 2018 yılına ait kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan verginin %5'i olan 699.993,30-TL'nin ödenmesi gereken kurumlar vergisinden indirilmesi gerektiği ihtirazi kaydıyla verilen beyanname üzerinden yapılan tahakkukun iptali istemine ilişkindir.

İlk Derece Mahkemesi kararının özeti:

Davacının 2016 yılının Kasım ile 2017 yılının Mayıs ve Temmuz dönemlerine ilişkin katma değer vergisi beyannamelerini kanuni süresi içinde vermediği anlaşıldığından 2018 yılı kurumlar vergisi yönünden vergiye uyumlu mükelleflere tanınan %5 vergi indiriminden faydalanma koşullarını taşımadığı dolayısıyla dava konusu işlemde hukuka aykırılık bulunmadığı gerekçesiyle dava reddedilmiştir.

Bölge İdare Mahkemesi kararının özeti:

İstinaf başvurusunun, usul ve hukuka uygun olduğu sonucuna varılan Vergi Mahkemesi kararının kaldırılmasını sağlayacak nitelikte görülmediği gerekçesiyle 2577 sayılı İdari Yargılama

Usulü Kanunu'nun 45. maddesinin 3. fıkrası uyarınca reddine karar verilmiştir.

Davacı şirketin, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121. maddesinde düzenlenen, vergiye uyumlu mükelleflere uygulanan vergi indirimine ilişkin, 2018 yılına ait kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan verginin %5'i olan 699.993,30-TL'nin ödenmesi gereken kurumlar vergisinden indirilmesi gerektiği ihtirazi kaydıyla verilen beyanname üzerinden yapılan tahakkukun iptalinin istenildiği, davacı tarafından 2016 yılının Kasım dönemine ilişkin (2) nolu katma değer vergisi beyannamesinin 06/01/2017 tarihinde, 2017 yılının Mayıs dönemine ilişkin (2) nolu katma değer vergisi beyannamesinin 29/08/2017 tarihinde, 2017 yılının Temmuz dönemine ilişkin (2) nolu katma değer vergisi beyannamesinin ise 06/09/2017 tarihinde pişmanlıkla verildiği ve 95.881,85 TL tahakkuk eden verginin ödendiği anlaşılmıştır.

İlgili mevzuat:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun "Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi" başlıklı mükerrer 121. maddesinde, ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere), bu maddenin 2. fıkrasında belirtilen şartları taşıyanların yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'inin, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirileceği, şu kadar ki hesaplanan indirim tutarının her hâl ve takdirde 1 milyon Türk lirasından fazla olamayacağı, indirilecek tutarın ödenmesi gereken vergiden fazla olması durumunda kalan tutarın, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içinde mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilebileceği, bu süre içinde mahsup edilemeyen tutarların red ve iade edilmeyeceği, gelir vergisi mükelleflerinin yararlanacağı indirim tutarının, ticari, zirai veya mesleki faaliyet nedeniyle beyan edilen kazançların toplam gelir vergisi matrahı içerisindeki oranı dikkate alınmak suretiyle hesaplanan gelir vergisi esas alınarak tespit edileceği, söz konusu indirimden faydalanabilmek için;

1. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş (Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.) ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması (Her bir beyanname itibarıyla 250 Türk lirasına kadar yapılan eksik ödemeler bu şartın ihlali sayılmaz.),
2. (1) numaralı bentte belirtilen süre içerisinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması (Yapılan tarhiyatların kesinleşmiş yargı kararlarıyla veya 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun uzlaşma ya da düzeltme hükümlerine göre tamamen ortadan kaldırılmış olması durumunda bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.),

3. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmamasının şart olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Hukuki değerlendirme:

Yukarıda belirtilen yasal düzenlemelerin değerlendirilmesinden, belirtilen şartları taşımaları durumunda, vergiye uyumlu oldukları kabul edilen mükelleflere, diğer mükelleflerden farklı olarak ek bir vergi indiriminden yararlanma imkânı tanındığı anlaşılmaktadır.

Bu kapsamda, pişmanlıkla verilen (2) nolu katma değer vergisi beyannamesinin tevkifattan kaynaklandığı dikkate alındığında, kuralın ihlali sayılmayacağı, davacının tüm vergi beyannamelerini süresinde verdiği ve bu dönem dışında tüm vergilerini vadesinde ödediği, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121. maddesi uyarınca % 5 oranında vergiye uyumlu mükellef indiriminden yararlanma koşullarını taşımadığı yönünde davalı idarece başkaca bir tespit de yapılmadığı dikkate alındığında, dava konusu işlemler hukuka uygunluk bulunmadığından yazılı gerekçeyle davanın reddine dair Vergi Mahkemesi kararına yöneltilen istinaf başvurusunun reddi yolundaki Vergi Dava Dairesi kararının bozulması gerekmektedir.

Açıklanan nedenlerle;

- 1.Temyiz isteminin kabulüne,
 - 2.Temyize konu Vergi Dava Dairesi kararının BOZULMASINA,
- 10/10/2024 tarihinde oybirliğiyle kesin olarak karar verildi.

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nun 2023/602 Esas No'lu ve 2024/873 Karar No'lu Kararı

Konu:

... Bölge İdare Mahkemesi Vergi Dava Dairesinin ...tarih ve E:..., K:... sayılı ısrar kararının temyizen incelenerek bozulması istenilmektedir.

Özet:

Davacı adına, taşınmaz satışlarından elde ettiği ticari kazancını kayıt ve beyan dışı bıraktığından bahisle takdir komisyonu kararlarına istinaden re'sen tarh edilen 2010 yılına ait gelir vergisi ve aynı yılın tüm dönemlerine ait geçici vergiler ile vergilerin bir katı tutarında kesilen vergi ziyai cezalarının kaldırılması istemiyle dava açılmıştır.

.... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararı:

Davacı tarafından, dava konusu taşınmazların tamamı yönünden, 1988 yılında satın alınan arsanın, arsa payı karşılığı inşaat sözleşmesine istinaden iktisap edildiği, tapu ve belediye kayıtlarının incelenmesinden görüleceği üzere 1988 yılında imarsız olarak satın alınan arsanın imar görmesi ve ifraz-tevhit işlemleri neticesinde farklı ada-parcel numaraları verilmesinin söz konusu olduğu iddia edilmiştir.

Ancak davalı idare tarafından belirtilen hususlarda herhangi bir inceleme ve araştırma yapılmadığı görülmüştür. Arsa payı karşılığı inşaat sözleşmesine istinaden edinilen taşınmazların satışından elde edilen gelirin ticari kazanç olmadığı sonucuna varıldığından dava konusu cezalı tarhiyatlarda hukuka uygunluk bulunmamaktadır.

Vergi Mahkemesi bu gerekçeyle dava konusu vergi ve cezaları kaldırmıştır.

Davalının istinaf istemini inceleyen ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararı: Vergi Dava Dairesi istinaf istemine konu kararın usul ve hukuka uygun olduğu gerekçesiyle istinaf istemini reddetmiştir.

Davalının temyiz istemini inceleyen Danıştay Dördüncü Dairesinin 14/02/2022 tarih ve E:2018/3644, K:2022/712 sayılı kararı: Davacı 2010 yılında on yedi adet taşınmazı satmıştır. Davacının elde ettiği ticari kazancı beyan dışı bıraktığından bahisle sevk edildiği takdir komisyonu kararı uyarınca dava konusu cezalı tarhiyat yapılmıştır.

Taşınmaz alım-satımı faaliyetinde devamlılık unsuru, bir yılda birden fazla veya birbirini izleyen yıllarda bir veya birden fazla taşınmaz alım-satımı ile gerçekleşeceğinden, olayda devamlılık unsurunun oluştuğu ve yapılan satışların ticari mahiyette olduğu sonucuna varılmış olup aksi yöndeki temyize konu kararda hukuka uygunluk bulunmamaktadır. Bu durumda, Vergi Dava Dairesince matrahın hukuka uygunluğu ve geçici vergi asılları hususunda bir değerlendirme yapılarak yeniden karar verilmesi gerekmektedir. Daire bu gerekçeyle kararı bozmuştur.

... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı ısrar kararı:

Dava konusu tarhiyata neden olan satışa konu taşınmazlardan ... Ada ... Parsel'de bulunan arsanın kat karşılığı inşaat sözleşmesi uyarınca müteahhide verilmesi sonucu inşa edilen binadan edinilen bağımsız bölümler dışında kalan üç adet taşınmaza ilişkin olarak alınan ara kararına cevaben sunulan belgelerden ... ve ... sayılı Parsellerde yer alan taşınmazın belediyenin parselasyon planı kapsamında birden fazla parselde dağıtılması sonucunda oluştuğu, anılan parsellerdeki hissenin, davacı tarafından imar planından önceki tarihlerde iktisap edildiği anlaşılmıştır.

Bu durumda, ... ve ... sayılı parsellerde yer alan arazinin belediyenin parselasyon planı kapsamında birden fazla parselde dağıtılması sonucu ortaya çıkan arsalardan davacıya bırakılan hisselerin, iktisap edildiği tarihten çok sonra satılmasının da ticari nitelikte olmadığı açıktır.

Vergi Dava Dairesi bu ek gerekçe ile ısrar etmiştir.

Hukuki değerlendirme:

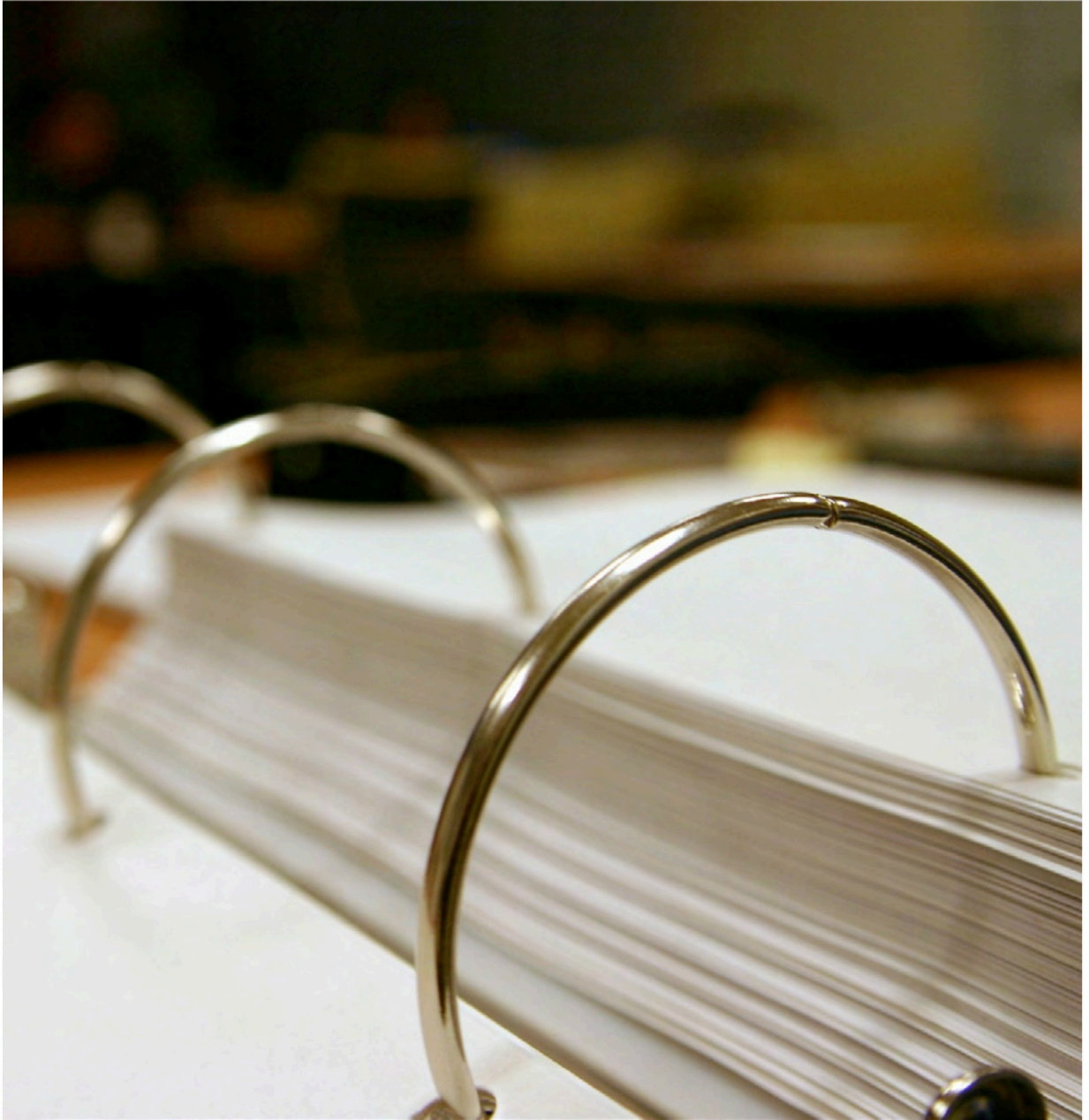
Bölge idare mahkemelerinin nihai kararlarının temyizen bozulması, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 49. maddesinde yer alan sebeplerden birinin varlığı halinde mümkündür.

Temyizen incelenen karar usul ve hukuka uygun olup dilekçede ileri sürülen iddialar, kararın bozulmasını gerektirecek nitelikte görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle;

1. Davalının temyiz isteminin REDDİNE,
2. ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı ısrar kararının ONANMASINA,
3. 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 50. maddesi uyarınca, kararın taraflara tebliğini ve bir örneğinin de Vergi Dava Dairesine gönderilmesini teminen dosyanın Vergi Mahkemesine gönderilmesine,

02/10/2024 tarihinde oyçokluğuyla kesin olarak karar verildi.



Sirküler İndeks		
No	Tarih	Konu
110	27.11.2024	En az iki yıl süreyle aktifte yer alan iştirak hisselerinin satışında uygulanan KV istisnasının oranı %50'ye düşürüldü.
109	27.11.2024	2024 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranı %43,93 olarak açıklandı.
108	20.11.2024	2023 takvim yılı indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan iade alacaklarının talep süresi 31.12.2024 tarihinde doluyor.
107	20.11.2024	2022 takvim yılı tam istisna kapsamındaki işlemler ile kısmi tevkifata tabi işlemlerden kaynaklanan iade alacaklarının talep süresi 31.12.2024 tarihinde doluyor.
106	20.11.2024	İşletmeye dahil olan veya kiralanılan taşıtlara 31.12.2024 tarihine kadar Taşıtlar Tanıma Birimi (TTB) taktırma zorunluluğu.
105	15.11.2024	2024 yılı 3. dönem geçici vergi beyannamelerinin verilme ve ödeme süreleri 22 Kasım 2024 tarihine kadar uzatıldı.
104	14.11.2024	Bazı teslimlere uygulanan KDV oranları değiştirildi.
103	12.11.2024	Elektronik belgelere ilişkin hükümlerin yer aldığı 509 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde bazı değişiklikler yapıldı.
102	12.11.2024	Yatırımlara Proje Bazlı Devlet Yardımı Verilmesine İlişkin Karar'da değişiklikler yapıldı.
101	11.11.2024	Menkul kıymetlerden 2024 yılında elde edilen gelirlerin vergilendirilmesine ilişkin tablomuz güncellendi.
100	08.11.2024	Elektronik defter uygulamasında bazı değişiklikler yapıldı.
99	05.11.2024	KDV Genel Uygulama Tebliği'nin KDV iadesiyle ilgili düzenlemelerinde bazı değişiklikler yapıldı.
98	04.11.2024	KDV Genel Uygulama Tebliği'nde bazı değişiklikler yapıldı.
97	04.11.2024	Mücbir sebep hali devam eden yerlerde 7256 ve 7326 sayılı Kanunlar kapsamındaki taksit ödeme süreleri uzatıldı.
96	04.11.2024	Enflasyon düzeltilmesine ilişkin açıklamaların yer aldığı Sirküler yayımlandı.
95	01.11.2024	İpotek finansmanı kuruluşlarının ihraç edilen bazı menkul kıymetlerin gelirlerine uygulanan %7,5 oranlı stopajın süresi 31 Ocak 2025 tarihine kadar uzatıldı.
94	01.11.2024	Devlet tahvili ve Hazine bonoları ile HM VKŞ tarafından ihraç edilen kira sertifikalarına ilişkin %0 oranlı tevkifatın uygulanma süresi 31 Ocak 2025 tarihine kadar uzatıldı.
93	01.11.2024	Kur korumalı mevduat hesaplarında uygulanan tevkifat oranları yeniden belirlendi.
92	01.11.2024	Mevduat faizleri ile katılım bankalarının ödenen kâr paylarına ilişkin tevkifat oranları yeniden belirlendi.
91	01.11.2024	Dövizli fonlar dışındaki yatırım fonları ile bankalarca ihraç edilen tahvillere ilişkin tevkifat oranları değiştirildi.
90	30.10.2024	Enflasyon düzeltilmesi uygulamasında değişiklikler içeren 7529 sayılı Kanun yayımlandı.
89	22.10.2024	7524 sayılı Kanun'la VUK'un vergi cezalarına ilişkin hükümlerinde yapılan değişikliklerin uygulama usul ve esasları belirlendi.
88	18.10.2024	Mükellef olmayanlar da 7.000 TL'yi aşan tahsilat ve ödemelerin aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması zorunluluğu kapsamına alındı.
87	17.10.2024	"Ülke bazlı raporlamaya ilişkin bildirim formu" nun verilme süresine ilişkin açıklamalar yapıldı.
86	17.10.2024	Konut ve iş yeri kiralamalarında tahsilat ve ödeme işlemlerinin tevsikine ilişkin esaslar yeniden belirlendi.
85	14.10.2024	11 Ekim'de TBMM'ye sunulan Kanun Teklifi'nin vergi mevzuatında değişiklik içeren düzenlemeleri.
84	10.10.2024	Enflasyon düzeltilmesi işlemlerinde kullanılacak 2024/Temmuz-Eylül aylarına ait ortalama ticari kredi faiz oranları açıklandı.
83	08.10.2024	Bazı sözleşmelerin döviz cinsinden veya döviz endeksli olarak düzenlenebilmesine imkân sağlandı.
82	04.10.2024	7440 sayılı Kanun'a ilişkin başvuru ve ödeme sürelerinin mücbir sebep kapsamında uzatılmasına ilişkin açıklamalar yapıldı.
81	30.09.2024	Sahte belge düzenlenmesi nedeniyle teminat alınmasına ilişkin uygulamanın usul ve esaslarında değişiklikler yapıldı.

Vergi Takvimi**2024 Aralık ayı yükümlülükler takvimi**

2 Aralık 2024 Pazartesi	Ekim 2024 dönemi haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Veraset ve intikal vergisi (VİV) 2. taksit ödemesi Emlak vergisi ve çevre temizlik (konut dışı binalar için) vergilerinin 2. taksit ödemesi Ekim 2024 dönemi sosyal güvenlik primlerinin (SGP) ödenmesi Ekim 2024 dönemi dijital hizmet vergisinin (DHV) beyanı ve ödenmesi
10 Aralık 2024 Salı	16-30 Kasım 2024 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
16 Aralık 2024 Pazartesi	Kasım 2024 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Alkollü ve alkolsüz içecekler ile tütün mamulleri) verilmesi ve verginin ödenmesi Kasım 2024 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Dayanıklı tüketim malları ve diğer mallar) verilmesi ve verginin ödenmesi Kasım 2024 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Tescile tabi olmayan motorlu taşıtlar) verilmesi ve verginin ödenmesi Kasım 2024 dönemi banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi Kasım 2024 dönemi özel iletişim vergisi (ÖİV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi Kasım 2024 dönemi kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) kesintilerinin bildirimi ve ödenmesi
20 Aralık 2024 Cuma	Kasım 2024 dönemi şans oyunları vergisi (ŞOV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
25 Aralık 2024 Çarşamba	1-15 Aralık 2024 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi Kasım 2024 dönemi sorumlu sıfatıyla katma değer vergisi (KDV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
26 Aralık 2024 Perşembe	Kasım 2024 dönemi muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin (MPHB) verilmesi ve verginin ödenmesi Kasım 2024 dönemi damga vergisinin (DV) beyanı ve ödenmesi Kasım 2024 dönemi konaklama vergisinin beyanı ve ödenmesi
30 Aralık 2024 Pazartesi	Kasım 2024 dönemi katma değer vergisinin (KDV) beyanı ve ödenmesi
31 Aralık 2024 Salı	Kasım 2024 dönemi haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi 2025 yılında kullanılacak olan yasal defterlere ilişkin açılış tasdiki Kasım 2024 dönemi sosyal güvenlik primlerinin (SGP) ödenmesi Kasım 2024 dönemi dijital hizmet vergisinin (DHV) beyanı ve ödenmesi

Pratik Bilgiler

Aralık 2024

Gelir Vergisi	
Gelir vergisi tarifesi - 2024 (Ücretler)	
Gelir dilimi	Vergi oranı %
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
Gelir vergisi tarifesi - 2024 (Diğer gelirler)	
Gelir dilimi	Vergi oranı %
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
Gelir vergisinden istisna günlük yemek yardımı (KDV hariç)	
Uygulandığı dönem	Tutar (TL)
01.07.2022-31.12.2022	51,00
01.01.2023-31.12.2023	110,00
01.01.2024-31.12.2024	170,00
Gelir vergisinden istisna günlük ulaşım bedeli (KDV hariç)	
Uygulandığı dönem	Tutar (TL)
01.07.2022-31.12.2022	25,50
01.01.2023-31.12.2023	56,00
01.01.2024-31.12.2024	88,00
Engellilik indirimi (2024)	
Engellilik derecesi	Tutar (TL)
Birinci derece engelliler için	6.900
İkinci derece engelliler için	4.000
Üçüncü derece engelliler için	1.700
Konut kira geliri istisnası	
Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)
2022	9.500
2023	21.000
2024	33.000
Tevkifata tabi tutulmuş menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarında beyan sınırı	
Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)
2022	70.000
2023	150.000
2024	230.000
Tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarında beyan sınırı	
Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)
2022	3.800
2023	8.400
2024	13.000

Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)		
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)	
2022	25.000	
2023	55.000	
2024	87.000	
Arızî kazançlara ilişkin istisna		
Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)	
2022	58.000	
2023	129.000	
2024	200.000	
Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı		
Uygulandığı dönem	Tutar (TL)	
01.01.2024 - 30.06.2024	35.058,58	
01.07.2024 - 31.12.2024	41.828,42	
Kurumlar Vergisi		
Nakdi sermaye indirimi faiz oranları		
Uygulandığı yıl	Oran (%)	
2021	24,51	
2022	13,47	
2023	53,11	
Gider yazılabilecek binek otomobil aylık kira tutarı		
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)	
2022	8.000	
2023	17.000	
2024	26.000	
Binek otomobili iktisabında gider yazılabilecek ÖTV ve KDV tutarı		
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)	
2022	200.000	
2023	440.000	
2024	690.000	
Binek otomobillerinde amortismanına tabi tutulabilecek iktisap bedeli		
Uygulandığı yıl	Tutar (TL)	
	ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli	ÖTV ve KDV dahil iktisap bedeli
2022	230.000	430.000
2023	500.000	950.000
2024	790.000	1.500.000
Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi üst sınırı		
Beyannamenin verildiği yıl	İndirim tutarı (TL)	
2022	2.000.000	
2023	4.400.000	
2024	6.900.000	

Pratik Bilgiler

Aralık 2024

Vergi Usul Kanunu ve 6183 Sayılı Kanun

Gecikme zammı ve gecikme faizi oranları (Aylık)

Uygulandığı dönem	Oran (%)
21.07.2022 - 13.11.2023	2,50
14.11.2023 - 20.05.2024	3,50
21.05.2024 tarihinden itibaren	4,50

Tecil faizi oranları (Yıllık)

Uygulandığı dönem	Oran (%)
21.07.2022 - 13.11.2023	24
14.11.2023 - 20.05.2024	36
21.05.2024 tarihinden itibaren	48

Yeniden değerlendirme oranları

Yıl	Oran (%)
2022	122,93
2023	58,46
2024	43,93

Fatura düzenleme sınırı

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2022	2.000
2023	4.400
2024	6.900

Amortisman sınırı

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2022	2.000
2023	4.400
2024	6.900

Reeskont ve avans işlemlerinde iskonto ve faiz oranları

Reeskont işlemlerinde	%50,75
Avans işlemlerinde	%51,75
VUK kapsamındaki reeskont işlemlerinde	%51,75

Not: Bu oranlar 01.04.2024 tarihinden itibaren yapılan işlemler için geçerlidir.

Damga Vergisi

Azami damga vergisi (Her bir kâğıt için)

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2022	4.814.234,00
2023	10.732.371,80
2024	17.006.516,30

Damga vergisi oran ve tutarları (2024)

Damga vergisine tabi kâğıtlar	Oran/Tutar
Sözleşmeler	Binde 9,48
Ücretler (Avanslar dâhil)	Binde 7,59
Kira sözleşmeleri	Binde 1,89
Bilanço	360,10 TL
Gelir tablosu	171,90 TL
Yıllık gelir vergisi beyannamesi	467,20 TL
Kurumlar vergisi beyannamesi	624,10 TL
Katma değer vergisi beyannameleri	308,30 TL
Muhtasar ve prim hizmet beyannameleri	365,50 TL

Veraset ve İntikal Vergisi

İstisnalar (2024)

Evlatlıklar dâhil fûruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	1.609.552 TL
Fûruğ bulunmaması halinde, eşe isabet eden miras hissesinde	3.221.082 TL
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	37.059 TL
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişler ile şans oyunlarında kazanılan ikramiyelerde	37.059 TL

Vergi tarifesi (2024)

Matrah dilim tutarları	Vergi oranı	
	Veraset yoluyla intikal	İvazsız intikal
İlk 1.700.000 TL için	%1	%10
Sonra gelen 4.000.000 TL için	%3	%15
Sonra gelen 8.700.000 TL için	%5	%20
Sonra gelen 17.000.000 TL için	%7	%25
Matrahın 31.400.000 TL'yi aşan bölümü için	%10	%30

Asgari Ücret ve Sosyal Güvenlik

Asgari ücret ve yasal kesintiler (TL)

Ödemeler / kesintiler	01.07.2023-31.12.2023	01.01.2024-31.12.2024
Brüt asgari ücret	13.414,50	20.002,50
Sosyal güvenlik primi işçi payı (%14)	1.878,03	2.800,35
İşsizlik sigortası primi işçi payı (%1)	134,15	200,03
Gelir vergisi matrahı	0,00	0,00
Hesaplanan gelir vergisi	0,00	0,00
Damga vergisi	0,00	0,00
Kesintiler toplamı	2.012,18	3.000,38
Net asgari ücret	11.402,32	17.002,12

Yıllık brüt asgari ücret

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2022	68.850
2023	140.535
2024	240.030

Sosyal güvenlik primine esas aylık kazançların alt ve üst sınırları

Uygulandığı dönem	Alt sınır (TL)	Üst sınır (TL)
01.07.2023-31.12.2023	13.414,50	100.608,90
01.01.2024-31.12.2024	20.002,50	150.018,90

Practical Information

December 2024

Income Tax	
Income tax tariffs - 2024 (Salaries)	
Income bracket	Tax rate %
Up to TRL 110,000	15
For TRL 230,000; for the first TRL 110,000, TRL 16,500, for above	20
For TRL 870,000; for the first TRL 230,000, TRL 40,500, for above	27
For TRL 3,000,000; for the first TRL 870,000, TRL 213,300, for above	35
For more than TRL 3,000,000, for TRL 3,000,000, TRL 958,800, for above	40
Income tax tariffs - 2024 (Other income)	
Income bracket	Tax rate %
Up to TRL 110,000	15
For TRL 230,000; for the first TRL 110,000, TRL 16,500, for above	20
For TRL 580,000; for the first TRL 230,000, TRL 40,500, for above	27
For TRL 3,000,000; for the first TRL 580,000, TRL 135,000, for above	35
For more than TRL 3,000,000, for TRL 3,000,000, TRL 982,000, for above	40
Daily meal allowance exempt from income tax (VAT excluded)	
Period	Amount (TRL)
01.07.2022-31.12.2022	51.00
01.01.2023-31.12.2023	110.00
01.01.2024-31.12.2024	170.00
Daily transportation amount exempted from income tax (VAT excluded)	
Period	Amount (TRL)
01.07.2022-31.12.2022	25.50
01.01.2023-31.12.2023	56.00
01.01.2024-31.12.2024	88.00
Disability allowance (2024)	
Degree of disablement	Amount (TRL)
For 1 st degree disabled	6,900
For 2 nd degree disabled	4,000
For 3 rd degree disabled	1,700
Exemption for house rental income	
Year when the income is derived	Amount (TRL)
2022	9,500
2023	21,000
2024	33,000
Declaration limitation in terms of securities and immovable property income which are subject to withholding	
The year of income	Amount (TRL)
2022	70,000
2023	150,000
2024	230,000

Declaration limitation in terms of securities and immovable property income which are not subject to withholding		
The year of income	Amount (TRL)	
2022	3,800	
2023	8,400	
2024	13,000	
Exemption in capital gains (Except securities)		
Year when the gain is derived	Amount (TRL)	
2022	25,000	
2023	55,000	
2024	87,000	
Exemption in incidental income		
Year when the income is derived	Amount (TRL)	
2022	58,000	
2023	129,000	
2024	200,000	
The upper limit of severance pay exempt from income tax		
Period	Amount (TRL)	
01.01.2024 - 30.06.2024	35,058.58	
01.07.2024 - 31.12.2024	41,828.42	
Corporate Tax		
Interest rates in terms of capital decrease in cash		
Year	Rate (%)	
2021	24.51	
2022	13.47	
2023	53.11	
Monthly rental fee of passenger car that can be recognized as expense		
Year	Amount (TRL)	
2022	8,000	
2023	17,000	
2024	26,000	
SCT and VAT amount which can be recognized as expense for the acquisition of passenger car		
Year	Amount (TRL)	
2022	200,000	
2023	440,000	
2024	690,000	
Acquisition fee which can be subject to depreciation in terms of passenger cars		
Year	Amount (TRL)	
	Initial acquisition fee excluding SCT and VAT	Acquisition fee including SCT and VAT
2022	230,000	430,000
2023	500,000	950,000
2024	790,000	1,500,000
Tax reduction cap of tax compliant taxpayers		
Return submission year	Reduction amount (TRL)	
2022	2,000,000	
2023	4,400,000	
2024	6,900,000	

Practical Information

December 2024

Tax Procedures Law (TPL) and Law No. 6183

Delay charge and delay interest rates (Monthly)

Period	Rate (%)
21.07.2022 - 13.11.2023	2.50
14.11.2023 - 20.05.2024	3.50
Since 21.05.2024	4.50

Deferral interest rates (Annual)

Period	Rate (%)
21.07.2022 - 13.11.2023	24
14.11.2023 - 20.05.2024	36
Since 21.05.2024	48

Revaluation rates

Year	Rate (%)
2022	122.93
2023	58.46
2024	43.93

Limit for issuing invoice

Year	Amount (TRL)
2022	2,000
2023	4,400
2024	6,900

Depreciation limit

Year	Amount (TRL)
2022	2,000
2023	4,400
2024	6,900

Discount and interest rates to be applied in rediscount and advance transactions

In rediscount transactions	50.75%
In advance transactions	51.75%
In rediscount transactions under TPL	51.75%

Note: These rates are applicable to the transactions conducted as of 01.04.2024 .

Stamp Duty

Maximum stamp duty (For each paper)

Year	Amount (TRL)
2022	4,814,234.00
2023	10,732,371.80
2024	17,006,516.30

Stamp duty rates and amounts (2024)

Papers subject to stamp duty	Rate/Amount
Contracts	9.48 per thousand
Wages (Including advances)	7.59 per thousand
Rental contracts	1.89 per thousand
Balance sheet	TRL 360.10
Income statement	TRL 171.90
Annual income tax return	TRL 467.20
Corporate tax return	TRL 624.10
Value added tax returns	TRL 308.30
Withholding and premium service returns	TRL 365.50

Inheritance and Transfer Tax

Exemptions (2024)

For shares of inheritance corresponding to each descendant including adopted children and the spouse	TRL 1,609,552
For share of inheritance corresponding to the spouse if there is no descendant	TRL 3,221,082
For transfers conducted without any consideration	TRL 37,059
For the lottery prizes won from contests and draws and game of chances organized based on money and goods	TRL 37,059

Tax tariff (2024)

Tax base bracket amounts	Tax rate	
	Transfer through inheritance	Transfer without any consideration
For the first TRL 1,700,000	1%	10%
For the next TRL 4,000,000	3%	15%
For the next TRL 8,700,000	5%	20%
For the next TRL 17,000,000	7%	25%
For the tax base portion exceeding TRL 31,400,000	10%	30%

Minimum Wage and Social Security

Minimum wage and withholdings (TRL)

Payments / withholdings	01.07.2023-31.12.2023	01.01.2024-31.12.2024
Gross minimum wage	13,414.50	20,002.50
Social security premium employee's contribution (14%)	1,878.03	2,800.35
Unemployment insurance premium employee's contribution (1%)	134.15	200.03
Income tax base	0.00	0.00
Income tax calculated	0.00	0.00
Stamp duty	0.00	0.00
Total withholdings	2,012.18	3,000.38
Net minimum wage	11,402.32	17,002.12

Annual gross minimum wage

Year	Amount (TRL)
2022	68,850
2023	140,535
2024	240,030

The lower and upper limits of monthly earnings that will be the basis for social security premium

Period	Lower limit (TRL)	Upper limit (TRL)
01.07.2023-31.12.2023	13,414.50	100,608.90
01.01.2024-31.12.2024	20,002.50	150,018.90

EY | Daha iyi bir çalışma dünyası oluşturmak

EY olarak amacımız; müşterilerimiz, çalışanlarımız ve toplum için değer yaratırken aynı zamanda sermaye piyasalarında güvenin ve daha iyi bir çalışma dünyasının oluşmasına katkıda bulunmaktır.

Dünya çapında 150'den fazla ülkede, sahip olduğumuz veri ve teknoloji ile hizmet veren ekiplerimizle, denetimde güveni sağlarken müşterilerimizin gelişmesine ve dönüşmesine destek oluyoruz.

Bağımsız denetim, danışmanlık, hukuk, kurumsal finansman, strateji ve vergi hizmetlerimizle iş dünyasının karşılaştığı zorluklara yeni çözümler sunacak doğru soruları soruyoruz.

EY adı küresel organizasyonu temsil eder ve Ernst & Young Global Limited'in her biri ayrı birer tüzel kişiliğe sahip olan, bir veya daha çok, üye firmasını temsil edebilir. Sınırlı sorumlu bir Birleşik Krallık şirketi olan Ernst & Young Global Limited müşteri hizmeti sunmamaktadır. Kişisel Verileri Koruma Kanunu (KVKK) kapsamında; EY'in kişisel verileri nasıl topladığı, kullandığı ve bireylerin sahip olduğu haklara dair bilgilere [ey.com/tr_tr/privacy-statement](https://www.ey.com/tr_tr/privacy-statement) adresinden ulaşabilirsiniz. EY üye şirketleri yerel kanunların yasakladığı bölgelerde hukuk hizmeti sunmaz. Daha fazla bilgi için lütfen [ey.com](https://www.ey.com) adresini ziyaret edin.

© 2024 EY Türkiye.

Tüm Hakları Saklıdır.

www.ey.com/tr

www.vergidegundem.com

www.linkedin.com/ernstandyoung

www.instagram.com/eyturkiye

www.X.com/EY_Turkiye

www.facebook.com/ErnstYoungTurkiye

ISSN: 2148-4686

Sadece genel bilgi verme amacıyla sunulan bu yayının muhasebe, vergi veya diğer profesyonel hizmetler alanında geçerli bir kaynak olarak kullanılması amacıyla hazırlanmamıştır. Belirli bir konuya ilişkin olarak ilgili danışmana başvurulmalıdır.