

2025

**MEVZUATTAKI
DEĐIŐIKLİKLER**

VERĐİ SGK TTK EL KİTABI

2025 MUHASEBE EL KİTABI

Bu kitapçık vergi mevzuatımızda yer alan konular hakkında özet bilgi mahiyetinde pratik bilgiler içermektedir.

Kitapçık içerisinde yer alan hadler ve oranlar 1/1/2025 tarihi itibari ile yürürlükte olan mevzuat hükümlerine göre hazırlanmıştır.

Kitapçık hazırlanırken olası hatalar için kitap içeriğini vergiburosu.com ve mevzuat.gov.tr adresinden kontrol ediniz.

İsmail ŞENGÜN

S.M.Mali Müşavir – Bağımsız Denetçi

info@ortakmusavir.com

GÜNCEL MEVZUATIN ADRESİ
WWW.VERGIBUROSU.COM

ARŞİV BAKANLIKLAR KURUMLAR DİĞER BAĞLANTILAR İLETİŞİM Sitede Ara

Hazine ve Maliye Bakanlığı

2023 YILI SERBEST MUHASEBECİLİK, SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ASGARI ÜCRET TARİFESİ

30.12.2022 Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 46 ncı maddesi ile Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavir Ücretlerinin...

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK FAİZ ORANLARININ TESPİTİ

31.12.2022
Bankamızca, vadesine en çok 3 ay kalan senetler karşılığında yapılacak reeskont işlemlerinde uygulanacak iskonto faiz oranı yıllık yüzde 9,75, avans işlemlerinde uygulanacak faiz oranı...

TCMB

2023 YILI SERBEST MUHASEBECİLİK, SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ASGARI ÜCRET TARİFESİ

30.12.2022
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 46 ncı maddesi ile Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavir Ücretlerinin...

Hazine ve Maliye Bakanlığı

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO:544)

30.12.2022
Bu Tebliğin amacı, Vergi Usul Kanununun 104, mükerrer 115, 153/

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO:46)

30.12.2022
Bu Tebliğde, kanunî işlemlerde 2023 yılında dikkate alınarak

ÖRNEK EXCEL UYGULAMALARI

Damga Vergisi Hesaplama
Geçici 32 Değerleme Tablosu

TEKDÜZEN HESAP PLANI

Hesap Planı Listesi
Hesap Planı Açıklamaları
Hesap Planı-İngilizce

SORGULAMA

e-Fatura kayıtlı kullanıcılar
e-İrsaliye kayıtlı kullanıcılar
Çbç sorgulama

İHRACAT GELİRLERİ

İhracat Genelgesi (güncel)

DÖVİZ CİNSİNDEN ÖDEME KISITLAMASI

TPKXHK 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ (2008-32/34)(güncel)

KDV'DEN İSTİSNA MAKİNA VE TEÇHİZAT LİSTESİ

Kdv Kanunu Geçici 39 ncu madde kapsamında KDV'den istisna Makina ve Teçhizat Listesi

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

- 4 **İNDİRİMLİ ORANLI KDV DE İADE KONUSU YAPILAMAYACAK TUTAR: 130.700,00 TL**
- 4 **TEMERRÜT FAİZ ORANI: %53,25 – 1.475,00 TL**
- 4 **ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ TUTARI (MAKTU): 570,00 TL**
- 4 **ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ TUTARLARI**
- 4 Konutlara Ait Çevre Temizlik Vergisi
- 4 İşyerleri ve Diğer Şekilde Kullanılan Binalara Ait Çevre Temizlik Vergisi
- 5 **MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ**
- 6 (I) Sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Tarifesi
- 7 (II) Sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Tarifesi
- 7 Ödeme Zamanları
- 7 Daha az MTV ödemenin yolu
- 7 **VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ İSTİSNA HADLERİ / TARİFE**
- 9 **DAMGA VERGİSİ ORANLARI / TUTARLARI**
- 9 Her bir kağıttan alınacak damga vergisine ilişkin üst sınır: **24.477.478,90 TL**
- 12 **BİNA, ARSA VE ARAZİ VERGİSİ DEĞERLERİ İLE ASGARİ ÖLÇÜDE ARSA VE ARAZİ METREKARE BİRİM DEĞERLERİNİN HESABINDA UYGULANACAK ORANIN BELİRLENMESİ**
- 12 2024 yılı ve önceki yıllarda mükellef olanların 2025 yılına ait emlak vergi değerlerinin hesabı
- 12 2025 yılı itibarıyla mükellef olacakların emlak vergi değerlerinin tespiti
- 13 **DEĞERLİ KONUT VERGİSİ**
- 14 **GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YERALAN İSTİSNA HAD VE TUTARLARI**
- 14 Gayrimenkul sermaye iratlarında uygulanan istisna tutarı: **47.000 TL**
- 14 Hizmet erbabına yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı: **240 TL**
- 14 Hizmet erbabının toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini sağlamak maksadıyla işverenler tarafından yapılan taşıma giderleri: **126 TL**
- 14 Engellilik indirimi tutarları
- 15 Değer artışı kazançlarına ilişkin istisna tutarı: **120.000 TL**
- 15 Arıza kazançlarına ilişkin istisna tutarı: **280.000 TL**
- 16 Tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı: **18.000 TL**
- 16 Gelir vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınan tarife
- 16 Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi: **%5**
- 17 **VERGİ USUL KANUNUNDA YER ALAN VE 1/1/2024 DEN İTİBAREN GEÇERLİ OLMAK ÜZERE UYGULANACAK OLAN HAD VE TUTARLAR**
- 17 Fatura düzenleme mecburiyeti: **9.900 TL** (kuyumculuk faaliyetlerinde 3 katı)
- 17 e-Arşiv Fatura olarak düzenleme zorunluluğu getirilen diğer faturalar: **3.000 TL**
- 17 Doğrudan gider yazılabilecek demirbaş ve peştemallıklar: **9.900 TL**
- 17 Doğrudan gider yazılabilecek şüpheli alacaklar: **20.000 TL**
- 17 Usulsüzlük dereceleri ve cezaları
- 19 Özel Usulsüzlükler ve Cezalar
- 21 **UZLAŞMA LİMİTLERİ**
- 21 **ELEKTRONİK ORTAMDA DÜZENLENEBİLEN BELGELER**
- 21 e-Fatura Uygulaması
- 21 e-Arşiv Fatura Uygulaması
- 22 e-İrsaliye Uygulaması
- 22 e-Serbest Meslek Makbuzu Uygulaması
- 22 e-Müstahsil Makbuzu Uygulaması
- 22 e-Gider Pusulası Uygulaması
- 22 e-Bilet Uygulaması
- 23 e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi Uygulaması
- 23 e-Sigorta Poliçesi Uygulaması
- 23 e-Döviz Alım-Satım Belgesi Uygulaması
- 23 e-Dekont Uygulaması
- 23 e-Adisyon Uygulaması

23 ASGARİ ÜCRET : 26.005,50

20 Asgari ücretin brüt hesabı, net hesabı ve işverene maliyeti: 26.005,50 – 22.104,67 – 30.621,48

24 SGK YILLAR İTİBARI İLE TABAN - TAVAN TUTARI: 26.005,50TL – 195.041,40 TL

24 KIDEM TAZMİNATI VE TAVANI: 41.828,42 TL

25 GECİKME ZAMMI / GECİKME FAİZİ: %4,5

22 Yıllar itibari ile Gecikme Zammı oranları

25 ŞÜPHELİ ALACAKLAR: 20.000,00 TL

25 PRATİK BİLGİLER

25 Kdv tevkifatı uygulamasında alt sınır: 9.900,00 TL

26 Fatura düzenlemede süre: 7 gün

26 Faturaya itiraz: 8 gün

26 Bankadan (finansal kurumlar) ödeme

26 Mal ve hizmet bedeli tahsilat ve ödemelerinde tevsik zorunluluğu: 30.000,00 TL

26 İşyeri, konut kirası tahsilat ve ödemelerinde:

26 İhbar Önelleri

27 Yıllık ücretli izin süreleri

27 Emlak vergisi oranları

28 BİNEK OTOMOBİLLERİN GİDERLERİ VE AMORTİSMANLARININ VERGİ MATRAHINDAN İNDİRİLMESİ

28 Binek Otomobilin Tarifi

28 2025 Yılı Binek Oto Alımında Gider Kısıtlaması: 37.000/990.000/1.100.000/2.100.000

28 Binek Otomobillere İlişkin Tamir Bakım Yakıt ve Benzeri Cari Giderler

28 KDV TEVKİFATI UYGULAMASI

28 Tevkifat Oranları

29 Belirlenmiş Alıcılar

30 Tevkifat Uygulamasında Sınır: 9.900,00 TL

31 DIŞ TİCARETTE KULLANILAN TESLİM ŞEKİLLERİ (Incoterms (International Commercial Terms))

31 Tüm Taşıma Türleri için Kullanılan Teslim Şekilleri

31 Deniz ve İç Sularda Kullanılan Teslim Şekilleri

28 DIŞ TİCARETTE KULLANILAN ÖDEME ŞEKİLLERİ

İNDİRİMLİ ORANLI KDV DE İADE KONUSU YAPILAMAYACAK TUTAR

İndirimli orana tabi işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarının iade konusu yapılamayacak kısmıyla ilgili sınırlar;

- 2021 yılı için 18.900 TL, (katma değer vergisi genel uygulama tebliğinde değişiklik yapılmasına dair tebliğ (seri no:33))
- 2022 yılı için 25.700 TL, (katma değer vergisi genel uygulama tebliğinde değişiklik yapılmasına dair tebliğ (seri no:39))
- 2023 yılı için 57.300 TL, (katma değer vergisi genel uygulama tebliğinde değişiklik yapılmasına dair tebliğ (seri no:44))
- 2024 yılı için 90.800 TL, (katma değer vergisi genel uygulama tebliğinde değişiklik yapılmasına dair tebliğ (seri no:48))
- 2025 yılı için 130.700 TL, (katma değer vergisi genel uygulama tebliğinde değişiklik yapılmasına dair tebliğ (seri no:53))

olarak belirlenmiştir.

TEMERRÜT FAİZ ORANI

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 1530 uncu maddesinin yedinci fıkrası uyarınca mal ve hizmet tedarikinde alacaklıya yapılan geç ödemelere ilişkin temerrüt faiz oranının sözleşmede öngörülmediği veya ilgili hükümlerin geçersiz olduğu hallerde uygulanacak faiz oranı 1.1.2025 tarihinden geçerli olmak üzere yıllık yüzde 53,25 alacağın tahsili masrafları için talep edilebilecek asgari giderim tutarı 1.475,00 Türk Lirası olarak tespit edilmiştir.

01.01.2020	% 15,00	260,00 TL
01.01.2021	% 18,25	385,00 TL
01.01.2022	% 17,25	555,00 TL
01.01.2023	% 11,75	800,00 TL
01.01.2024	% 48,00	1.310,00 TL
01.01.2025	% 53,25	1.475,00 TL

<https://www.tcmb.gov.tr/wps/wcm/connect/TR/TCMB+TR/Main+Menu/Istatistikler/Piyasa+Verileri/TTK+Md.+1530>

ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ TUTARI

Mobil telefon aboneliğinin ilk tesisinde alınan özel iletişim vergisi tutarı 1/1/2025 tarihinden itibaren 570.-TL ye yükseltilmiştir. (özel iletişim vergisi genel tebliği (seri no: 23))

ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ

Konutlara ait çevre temizlik vergisi

Konutlara ait çevre temizlik vergisi; su tüketim miktarı esas alınmak suretiyle metreküp başına büyükşehir belediyelerinde 3,30 TL, diğer belediyelerde 2,40 TL olarak hesaplanacaktır. (belediye gelirleri kanunu genel tebliği seri no:58)

İşyerleri ve diğer şekilde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi

a) Büyükşehir belediyeleri dışındaki belediyelerde uygulanacak çevre temizlik vergisi tarifesi:

Bina Grupları	Bina Dereceleri ve Yıllık Vergi Tutarları (TL)				
	1. Derece	2. Derece	3. Derece	4. Derece	5. Derece
1. Grup	28.000	24.000	18.000	16.900	13.000
2. Grup	18.000	13.000	11.000	9.400	8.000
3. Grup	13.000	9.400	8.000	5.700	4.700
4. Grup	5.700	4.700	3.300	2.800	2.400
5. Grup	3.300	2.800	2.000	2.000	1.690
6. Grup	2.000	1.690	1.000	940	700
7. Grup	700	570	370	330	240

b) Büyükşehir belediyelerinde uygulanacak çevre temizlik vergisi tarifesi:

Büyükşehir belediyelerinde çevre temizlik vergisi, diğer belediyelerde uygulanan çevre temizlik vergisi tutarları %25 artırırlarak hesaplanacaktır. Buna göre büyükşehir belediyelerinde uygulanacak olan çevre temizlik vergisi tarifesi aşağıda yer almaktadır.

Bina Grupları	Bina Dereceleri ve Yıllık Vergi Tutarları (TL)				
	1. Derece	2. Derece	3. Derece	4. Derece	5. Derece
1. Grup	35.000	30.000	22.500	21.125	16.250
2. Grup	22.500	16.250	13.750	11.750	10.000
3. Grup	16.250	11.750	10.000	7.125	5.875
4. Grup	7.125	5.875	4.125	3.500	3.000
5. Grup	4.125	3.500	2.500	2.500	2.112
6. Grup	2.500	2.112	1.250	1.175	875
7. Grup	875	712	462	412	300

MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ TARİFESİ

1/1/2025 tarihinden itibaren uygulanacak motorlu taşıtlar vergisi tutarları aşağıdaki gibi tespit ve ilan edilmiştir.

Motorlu Taşıtlar Vergisi kanunu gereği, 1/1/2022 tarihinden itibaren, uygulanacak motorlu taşıtların vergilendirilmesine ilişkin, (I), (II) ve (IV) sayılı tarifeler aşağıdaki gibidir (*motorlu taşıtlar vergisi genel tebliği seri no:57*);

Motorlu Taşıtlar Vergisi Tarifeleri (I) Sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Tarifesi

1/1/2018 tarihinden (bu tarih dahil) sonra kayıt ve tescil edilen otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzeri taşıtlar ile motosikletler aşağıdaki (I) sayılı tarife-ye göre vergilendirilir.



(I) Sayılı Tarife
(I) Sayılı Tarife

Motor Silindir Hacmi (cm ³)	Taşıt Değeri (TL)	Satır Numarası	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
			1 - 3 yaş	4 - 6 yaş	7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
1- Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri							
1300 cm ³ ve aşağısı	259.900'ü aşmayanlar	1	4.834	3.372	1.882	1.420	499
	259.900'ü aşp 455.300'ü aşmayanlar	2	5.313	3.707	2.068	1.565	551
	455.300'ü aşanlar	3	5.803	4.042	2.264	1.709	594
1301 - 1600 cm ³ e kadar	259.900'ü aşmayanlar	4	8.421	6.314	3.661	2.587	993
	259.900'ü aşp 455.300'ü aşmayanlar	5	9.267	6.948	4.031	2.838	1.085
	455.300'ü aşanlar	6	10.112	7.577	4.389	3.098	1.184
1601 - 1800 cm ³ e kadar	651.700'ü aşmayanlar	7	16.370	12.801	7.523	4.589	1.777
	651.700'ü aşanlar	8	17.866	13.956	8.218	5.014	1.940
1801 - 2000 cm ³ e kadar	651.700'ü aşmayanlar	9	25.792	19.862	11.674	6.948	2.731
	651.700'ü aşanlar	10	28.142	21.677	12.734	7.577	2.982
2001 - 2500 cm ³ e kadar	813.900'ü aşmayanlar	11	38.695	28.090	17.549	10.480	4.145
	813.900'ü aşanlar	12	42.217	30.642	19.141	11.439	4.522
2501 - 3000 cm ³ e kadar	1.628.900'ü aşmayanlar	13	53.952	46.942	29.322	15.770	5.780
	1.628.900'ü aşanlar	14	58.864	51.203	31.991	17.206	6.308
3001 - 3500 cm ³ e kadar	1.628.900'ü aşmayanlar	15	82.173	73.942	44.537	22.231	8.142
	1.628.900'ü aşanlar	16	89.652	80.656	48.585	24.245	8.893
3501 - 4000 cm ³ e kadar	2.607.700'ü aşmayanlar	17	129.201	111.570	65.702	29.322	11.674
	2.607.700'ü aşanlar	18	140.960	121.707	71.687	31.991	12.734
4001 cm ³ ve yukarısı	3.096.500'ü aşmayanlar	19	211.479	158.577	93.917	42.208	16.370
	3.096.500'ü aşanlar	20	230.698	172.998	102.458	46.044	17.866
			Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
			1 - 3 yaş	4 - 6 yaş	7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
2- Motosikletler							
100 - 250 cm ³ 'e kadar			899	672	496	305	115
251 - 650 cm ³ 'e kadar			1.862	1.409	899	496	305
651 - 1200 cm ³ 'e kadar			4.808	2.857	1.409	899	496
1201 cm ³ ve yukarısı			11.666	7.707	4.808	3.817	1.862

(II) Sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Tarifesi

(I) ve (I/A) sayılı tarifelerde yazılı otomobil, arazi taşıtı, kaptıkaçtı ve benzerleri ile motosikletler dışında kalan motorlu kara taşıtları, aşağıdaki (II) sayılı tarifeye göre vergilendirilir.

(II) Sayılı Tarife (II) Sayılı Tarife

Taşıt Cinsi ve Oturma Yeri /Azami Toplam Ağırlık	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)		
	1 - 6 yaş	7 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
1) Minibüs	5.780	3.817	1.862
2) Panel van ve motorlu karavanlar (Motor Silindir Hacmi)			
1900 cm ³ ve aşağısı	7.707	4.808	2.857
1901 cm ³ ve yukarısı	11.666	7.707	4.808
3) Otobüs ve benzerleri (Oturma Yeri)			
25 kişiye kadar	14.603	8.720	3.817
26-35 kişiye kadar	17.513	14.603	5.780
36-45 kişiye kadar	19.489	16.530	7.707
46 kişi ve yukarısı	23.381	19.489	11.666
4) Kamyonet, kamyon, çekici ve benzerleri (Azami Toplam Ağırlık)			
1.500 kg'a kadar	5.182	3.442	1.685
1.501-3.500 kg'a kadar	10.499	6.082	3.442
3.501-5.000 kg'a kadar	15.774	13.129	5.182
5.001-10.000 kg'a kadar	17.513	14.872	6.971
10.001-20.000 kg'a kadar	21.048	17.513	10.499
20.001 kg ve yukarısı	26.327	21.048	12.231

7

Ödeme Zamanları

Motorlu taşıtlar vergisi her yıl Ocak ve Temmuz aylarında iki eşit taksitte ödenir.

Taşıtların, yıl içinde ilk defa kayıt ve tescillerinin yapılması halinde vergi, yıllık olarak tahakkuk eder. Tahakkuk eden verginin taksit süresi geçmiş olan kısmı kayıt ve tescilin yapıldığı tarihten itibaren bir ay içinde ödenir. Şu kadar ki, ilk altı aylık dönem geçtikten sonra yapılacak kayıt ve tescil işlemlerinde, sadece ikinci altı aylık döneme ilişkin vergi ödenir.

Daha az MTV ödemenin yolu

- 1- Taşıtın, kasko değerinin yüzde 5'ini hesaplıyorsunuz.
- 2- Tablodaki sütunda gözüken, vergisi ile kıyaslıyorsunuz.
- 3- Tarifedeki MTV, kasko değerinin yüzde 5'inin altında ise, yapacağınız bir şey yok. Tarifeye göre MTV'yi ödeyeceksiniz.
- 4- MTV tutarı, kasko değerinin yüzde 5'inden fazla ise, bir alt kademedeki vergiyi ödüyorsunuz (Bir alt kademede vergi de kasko değerinin yüzde 5'inden fazla ise ikinci alt kademeye inmiyorsunuz).

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ İSTİSNA HADLERİ / TARİFE

Aşağıda gösterilen intikaller Veraset ve İntikal Vergisinden müstesnadır (veraset ve intikal vergisi kanunu genel tebliği seri no:56)

- a) Veraset tarihi ile intikal eden ev eşyası ile murise ait zat eşyası ve aile hatırası olarak muhafaza edilen tablo, kılıç, madalya gibi eşya;
- b) Değerleri 10 uncu maddeye göre belirlenen menkul ve gayrimenkul mallardan evlatlıklar da dahil olmak üzere füruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinin 2.316.628 TL si (füruğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinin 4.636.103 TL si);
- c) Örf ve adete göre verilmesi mütat bulunan hediye, cihaz, yüzgörümlüğü ve drahomalar (Gayrimenkuller hariç);
- ç) Bilümmum sadakalar;
- d) İvazsız suretle vaki intikallerin 53.339 TL si;
- e) Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişler ile 14/3/2007 tarihli ve 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan şans oyunlarında kazanılan ikramiyelerin 53.339 TL si;
- f) Üçüncü maddenin (a) ve (b) fıkraları şümulüne giren şahısların statüleri gereğince maksatları içinde usulüne uygun olarak yaptıkları yardımlar;

g) Amme idare ve müesseseleri ve 3659 sayılı kanuna tabi müesseseler ve amme menfaatlerine hadim cemiyetlerden veya emekli sandıklarından (Veya bu mahiyetteki kurumlardan) dul ve yetimlere bağlanan aylıklarla bu aylıklar dışında verilen emekli ikramiyeleri ile dul ve yetim evlenme ikramiyeleri ve hizmet müddetlerini doldurmamış bulunanların dul ve yetimlerine aylık yerine toptan yapılan ödemeler ve harb malûllerıyla şehit yetimlerine tekel bey'iyelerinden ödenen paralar;

h) Harbde veya eşkiya müsademelerinde,manevra ve talimler esnasında veyahut bunlarda aldığı yaralar neticesinde ölen subay, astsubay ve erlerin (Jandarma dahil) kezalik vazife esnasında ölen emniyet mensuplarının fûru ve eşlerine ve ana ve babalarına intikal eden bütün mallar kıymetinden (b) fıkrasında kabul olunan miktarın bir misli:^[4]

i) Borçlar Kanununun 242 nci maddesine göre rücu şartı ile yapılan hibelerde bağışlananın bağışlıyandan evvel vefatı halinde bağışlıyana rücu eden hibe edilmiş mallar;

j) Sağlar arasında ivazsız bir tarzda vukubulan intikaller hariç olmak üzere kuru mülkiyet halinde intikal eden mallar (kuru mülkiyet halinde kaldığı müddetçe.)

k) Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara kuruluşu için veya kurulduktan sonra tahsis olunan mallar.

l) Plaka tahdidî uygulanan illerde Cumhurbaşkanî Kararı ile yetkili kılınan trafik komisyonlarınca ticarî plaka satışından elde edilen paralardan, ticarî, plakalı taşıt sahiplerine dağıtılan miktarlar.

m) 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamındaki tescilli taşınmaz kültür varlıklarının veraset ve intikal yoluyla devir ve iktisabına ilişkin işlemler.

n) Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idareler bütçelerinden kamu iktisadi teşebbüslerine yapılacak iktisadi transferler ve yardımlar.^[5]

o) 28/3/2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında bireysel emeklilik hesabına yapılan Devlet katkılarının hak kazanılan kısımları.

(b), (d) ve (e) bentlerine göre, her bir takvim yılında uygulanacak istisna hadleri, önceki yılda uygulanan istisna hadlerine bu yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artış yapılmak suretiyle tespit olunur. Artırım sırasında 1 milyon liraya kadar olan tutarlar dikkate alınmaz.

1/1/2025 tarihinden itibaren veraset yoluyla veya ivazsız suretle meydana gelen intikallerde veraset ve intikal vergisi aşağıdaki tarifeye göre hesaplanacaktır:

Matrah	Verginin Oranı (%)	
	Veraset Yoluyla İntikallerde	İvazsız İntikallerde
İlk 2.400.000 TL için	1	10
Sonra gelen 5.700.000 TL için	3	15
Sonra gelen 12.000.000 TL için	5	20
Sonra gelen 24.000.000 TL için	7	25
Matrahın 44.100.000 TL'yi aşan bölümü için	10	30



DAMGA VERGİSİ TUTARLARI

Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile tespit edilen maktu vergiler, (maktu ve nispi vergilerin asgari ve azami miktarlarını belirleyen hadler dahil), yeniden değerlendirilmiştir ve 1/1/2025 tarihinden itibaren uygulanacak miktarlar aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Her bir kağıttan alınacak damga vergisine ilişkin üst sınır yeniden değerlendirilmiştir ve 1/1/2025 tarihinden itibaren 24.477.478,90 Türk Lirası olmuştur.
(damga vergisi kanunu genel tebliği seri no:70)

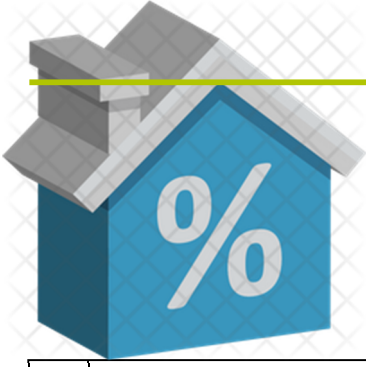


Damga Vergisine Tabi Kağıtlar (2025 Yılı)	
I. Akitlerle ilgili kağıtlar	
A. Belli parayı ihtiva eden kağıtlar:	
1. Mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknameler	(Binde 9,48)
2. Kira mukavelenameleri (Mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden)	(Binde 1,89)
3. Kefalet, teminat ve rehin senetleri	(Binde 9,48)
4. Tahkimnameler ve sulhnameler	(Binde 9,48)
5. Fesihnameler (Belli parayı ihtiva eden bir kağıda taalluk edenler dahil)	(Binde 1,89)
6. Karayolları Trafik Kanunu uyarınca kayıt ve tescil edilmiş ikinci el araçların satış ve devrine ilişkin sözleşmeler	(Binde 1,89)
7. Hazinesinin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazlara ilişkin ön izin, irtifak hakkı veya kullanma izni sözleşmeleri (yatırım taahhüdü bulunanlar dâhil ön izin, irtifak hakkı veya kullanma izni süresine göre bulunacak bedel üzerinden)	(Binde 9,48)
8. Resmî şekilde düzenlenen gayrimenkul satış vaadi sözleşmeleri	(Binde 0)
9. Resmî dairelerin mal ve hizmet alımlarına ilişkin yaptıkları ihalelerde, ihaleyi yapan idare ile düzenlenen sözleşmeler	(Binde 9,48)
10. 7/11/2013 tarihli ve 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun kapsamında düzenlenen:	
a) Taksitle satış sözleşmeleri	(Binde 9,48)
b) Ön ödemeli konut satış sözleşmeleri	(Binde 0)
c) Devre tatil ve uzun süreli tatil hizmeti sözleşmeleri	(Binde 9,48)
ç) Paket tur sözleşmeleri	(Binde 9,48)
d) Abonelik sözleşmeleri	(Binde 9,48)
e) Mesafeli satış sözleşmeleri	(Binde 9,48)
11. 7/6/2012 tarihli ve 6326 sayılı Turist Rehberliği Meslek Kanunu kapsamında düzenlenen turist rehberliğine ilişkin sözleşmeler	(Binde 9,48)
12. 14/3/2013 tarihli ve 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu kapsamında düzenlenen:	
a) Toptan elektrik satış sözleşmeleri	(Binde 9,48)
b) Perakende elektrik satış sözleşmeleri	(Binde 9,48)

13. 18/4/2001 tarihli ve 4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanunu kapsamında düzenlenen:	
a) Toptan doğal gaz satışına ilişkin sözleşmeler	(Binde 9,48)
b) Tüketicilere doğal gaz satışına ilişkin sözleşmeler	(Binde 9,48)
14. Resmi şekilde düzenlenen kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat sözleşmeleri	(Binde 0)
15. Resmi şekilde düzenlenen kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat sözleşmeleri kapsamında yapı müteahhitleri ile alt yükleniciler arasında düzenlenen inşaat taahhüt sözleşmeleri	(Binde 0)
16. Kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat işlerine ilişkin danışmanlık hizmet sözleşmeleri	(Binde 0)
17. Yapı denetimi hizmet sözleşmeleri	(Binde 0)
B. Belli parayı ihtiva etmeyen kağıtlar:	
1. Tahkimnameler	(672,40 TL)
2.Sulhnameler	(672,40 TL)
3.Turizm işletmeleri ile seyahat acentelerinin aralarında düzenledikleri kontenjan sözleşmeleri (Belli parayı ihtiva edenler dahil)	(3.783,20 TL)
II. Kararlar ve mazbatalar	
1. Meclislerden, resmi heyetlerden ve idari davalarla ilgili olmayarak Danıştaydan verilen mazbata, ilam ve kararlarla hakem kararları:	
a) Belli parayı ihtiva edenler	(Binde 9,48)
b) Belli parayı ihtiva etmeyenler	(672,40 TL)
2. İhale kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararları	(Binde 5,69)
III. Ticari işlemlerde kullanılan kağıtlar	
1. Ticari ve mütedavil senetler:	
a) Emtia senetleri:	
aa) Makbuz senedi (Resepise)	(230,70 TL)
ab) Rehin senedi (Varant)	(136,10 TL)
ac) İyda senedi	(21,10 TL)
ad) Taşıma senedi	(4,80 TL)
b) Konşimentolar	(136,10 TL)
c) Deniz ödöncü senedi	(Binde 9,48)
d) İpotekli borç senedi, irat senedi	(Binde 9,48)
2. Ticari belgeler:	
a) Menşe ve Mahreç şahadetnameleri	(230,70 TL)
b) Resmi dairelere ve bankalara ibraz edilen bilançolar ve işletme hesabı özetleri:	

ba) Bilançolar	(518,20 TL)
bb) Gelir tabloları	(247,40 TL)
bc) İşletme hesabı özetleri	(247,40 TL)
c) Barnameler	(21,10 TL)
d) Tasdikli manifesto nüshaları	(100,40 TL)
e) Ordinolar	(4,80 TL)
f) Gümrük idarelerine verilen özet beyan formları	(100,40 TL)
IV. Makbuzlar ve diğer kağıtlar	
1. Makbuzlar:	
a) Resmi daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle, kişiler tarafından resmi dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmi daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havalelerine tediyasını temin eden kağıtlar	(Binde 9,48)
b) Maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralar (avans olarak ödenenler dahil) için verilen makbuzlar ile bu paraların nakden ödenmeyerek kişiler adına açılmış veya açılacak cari hesaplara nakledildiği veya emir ve havalelerine tediyeye olunduğu takdirde nakli veya tediyeyi temin eden kağıtlar	(Binde 7,59)
c) Ödünç alınan paralar için verilen makbuzlar veya bu mahiyetteki senetler	(Binde 7,59)
d) İcra dairelerince resmi daireler namına şahıslara ödenen paralar için düzenlenen makbuzlar	(Binde 7,59)
2. Beyannameler (Bu beyannamelerin sadece bir nüshası vergiye tabidir):	
a) Yabancı memleketlerden gelen posta gönderilerinin gümrüklenmesi için postanelerce gümrüklere verilen liste beyannamelerinde yazılı her gönderi maddesi için	(4,80 TL)
b) Vergi beyannameleri:	
ba) Yıllık gelir vergisi beyannameleri	(672,40 TL)
bb) Kurumlar vergisi beyannameleri	(898,20 TL)
bc) Katma değer vergisi beyannameleri	(443,70 TL)
bd) Muhtasar beyannameler	(443,70 TL)
be) Diğer vergi beyannameleri (damga vergisi beyannameleri hariç)	(443,70 TL)
c) Gümrük idarelerine verilen beyannameler	(898,20 TL)
d) Belediye ve il özel idarelerine verilen beyannameler	(329,30 TL)
e) Sosyal güvenlik kurumlarına verilen sigorta prim bildireleri	(329,30 TL)
f) 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgesi ile muhtasar beyannamenin birleştirilerek verilmesiyle oluşturulan beyannameler	(526,00 TL)
3. Tabloda yazılı kağıtlardan aslı 1,00 Yeni Türk Lirasından fazla maktu ve nispi vergiye tabi olanların resmi dairelere ibraz edilecek özet, suret ve tercümeleeri.	(4,80 TL)

BİNA, ARSA VE ARAZİ VERGİSİ DEĞERLERİ İLE ASGARİ ÖLÇÜDE ARSA VE ARAZİ METREKARE BİRİM DEĞERLERİNİN HESABINDA UYGULANACAK ORANIN BELİRLENMESİ



(emlak vergisi genel tebliği seri no:86)

2024 yılı ve önceki yıllarda mükellef olanların 2025 yılına ait emlak vergi değerlerinin hesabı;
Bu mükelleflerin bina, arsa ve arazilerinin 2025 yılı vergi değerleri, 2024 yılı vergi değerlerinin, bu yıla ait yeniden değerlendirme oranının yarısı olan (%43,93/2=) %21,965 (yirmi bir virgöl dokuz yüz altmış beş) oranında artırılması suretiyle bulunacak tutarlar olacaktır.
ÖRNEK 1: Mükellef (A) Ardahan ili, Çıldır Belediyesi sınırları içinde yer alan meskeni 2021 yılında satın almıştır. 2024 yılı emlak vergi değeri 700.000,00 TL olan meskenin 2025 yılı emlak vergi değeri aşağıda belirtildiği şekilde hesaplanacaktır.

1	Meskenin 2024 yılına ait emlak vergi değeri	700.000,00 TL
2	2024 yılına ait yeniden değerlendirme oranının yarısı (%43,93/2 =)	% 21,965
3	Meskenin 2025 yılı emlak vergi değeri [1+(1×2)]	853.755,00 TL
4	Bin liraya kadar olan kesirler dikkate alınmayacağından verginin tahakkukunda esas alınacak emlak vergi değeri	853.000,00 TL

2025 yılı itibarıyla mükellef olacakların emlak vergi değerlerinin tespiti

Mükellefiyeti 2025 yılında başlayanların, mükellefiyetleri ile ilgili bina, arsa ve arazi vergisi tarhiyatına esas alınacak vergi değerinin hesabında, takdir komisyonlarınca 2021 yılında takdir edilen ve 2022 yılında uygulanan asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerleri; 24/11/2022 tarihli ve 32023 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 542) ile 2022 yılına ait belirlenen yeniden değerlendirme oranının yarısı olan (%122,93/2=) %61,465 (altmış bir virgöl dört yüz altmış beş) nispetinde artırılması suretiyle bulunacak 2023 yılı değerinin, 25/11/2023 tarihli ve 32380 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 554) ile 2023 yılına ait belirlenen yeniden değerlendirme oranının yarısı olan (%58,46/2=) %29,23 (yirmi dokuz virgöl yirmi üç) nispetinde artırılması suretiyle bulunacak 2024 yılı değerinin, Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 574) ile 2024 yılına ait belirlenen yeniden değerlendirme oranının yarısı olan (%43,93/2=) %21,965 (yirmi bir virgöl dokuz yüz altmış beş) nispetinde artırılmak suretiyle dikkate alınacaktır.

ÖRNEK 2: Mükellef (B) 2024 yılında Antalya ili, Muratpaşa ilçesi sınırları içinde 900 m2 büyüklüğünde bir arsa satın almış ve bu arsaya ilişkin emlak vergisi bildirimini ilgili belediyeye vermiştir. Arsanın bulunduğu cadde için takdir komisyonunca 2022 yılından itibaren uygulanmak üzere takdir edilen asgari ölçüde arsa metrekare birim değeri 600,00 TL'dir.

2022 yılına ait yeniden değerlendirme oranının yarısı %61,465, 2023 yılına ait yeniden değerlendirme oranının yarısı %29,23 ve 2024 yılına ait yeniden değerlendirme oranının yarısı ise %21,965 olduğuna göre, mükellefiyeti 2025 yılında başlayacak bu mükellefin 2024 yılında satın aldığı arsanın 2025 yılı arazi (arsa) vergisine esas vergi değeri aşağıda belirtildiği şekilde hesaplanacaktır.

1	2022 yılından itibaren uygulanmak üzere takdir komisyonunca 2021 yılında takdir edilen asgari ölçüde arsa metrekare birim değeri	600,00 TL
2	2023 yılına ait asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinin hesabında uygulanacak artış oranı (%122,93/2=)	% 61,465
3	2023 yılı emlak vergi değerine esas asgari ölçüde arsa metrekare birim değeri [1+(1×2)]	968,79 TL
4	2024 yılına ait asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinin hesabında uygulanacak artış oranı (%58,46/2=)	% 29,23
5	2024 yılı emlak vergi değerine esas asgari ölçüde arsa metrekare birim değeri [3+(3×4)]	1.251,97 TL
6	2025 yılına ait asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinin hesabında uygulanacak artış oranı (%43,93/2=)	% 21,965
7	2025 yılı emlak vergi değerine esas asgari ölçüde arsa metrekare birim değeri [5+(5×6)]	1.526,97 TL
8	Arsanın yüzölçümü	900 m2
9	Arsanın 2025 yılı vergi değeri (7×8)	1.374.273,00 TL
10	1.000 liraya kadar olan kesirler dikkate alınmayacağından verginin tahakkukunda esas alınacak emlak vergi değeri	1.374.000,00 TL

ÖRNEK 3: Mükellef (C) Karabük ili, Eskipazar Belediyesi sınırları içinde 600 m2 arsa üzerinde inşa edilen ve inşaatı 2017 yılında sona ermiş olan bir işyerini 2024 yılında satın almıştır. Betonarme karkas, 1 inci sınıf olan inşaatın dıştan dışa yüzölçümü 300 m2'dir. Bu işyeri için 2025 yılına ait uygulanacak bina metrekare normal inşaat maliyet bedeli 7.550,48 TL'dir. Arsanın bulunduğu cadde için 2022 yılında uygulanan asgari ölçüde arsa metrekare birim değeri 128,00 TL'dir.

2023 yılına ait asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinin hesabında uygulanacak artış oranı %61,465, 2024 yılına ait asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinin hesabında uygulanacak artış oranı %29,23 ve 2025 yılına ait asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinin hesabında uygulanacak artış oranı ise %21,965 olarak tespit edildiğine göre, mükellefin işyerinin 2025 yılı vergi değerinin tespitinde emlak (bina) vergi değeri aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır. (Vergi değerinin hesabında asansör, klima veya kalorifer payı ilavesi ile aşınma payı indirimi ihmal edilmiştir.)

1	İnşaatın türü ve sınıfına göre 2025 yılına ait uygulanacak bina metrekare normal inşaat maliyet bedeli	7.550,48 TL
2	Binanın dıştan dışa yüzölçümü	300 m2
3	Binanın maliyet bedeli (1×2)	2.265.144,00 TL
4	2022 yılından itibaren uygulanmak üzere takdir komisyonunca 2021 yılında takdir edilen asgari ölçüde arsa metrekare birim değeri	128,00 TL
5	2023 yılına ait asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinin hesabında uygulanacak artış oranı (%122,93/2=)	% 61,465
6	2023 yılı emlak vergi değerine esas asgari ölçüde arsa metrekare birim değeri [4+(4×5)]	206,68 TL
7	2024 yılına ait asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinin hesabında uygulanacak artış oranı (%58,46/2=)	% 29,23
8	2024 yılı emlak vergi değerine esas asgari ölçüde arsa metrekare birim değeri [6+(6×7)]	267,09 TL
9	2025 yılına ait asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinin hesabında uygulanacak artış oranı (%43,93/2=)	% 21,965
10	2025 yılı emlak vergi değerine esas asgari ölçüde arsa metrekare birim değeri [8+(8×9)]	325,76 TL
11	Arsanın yüzölçümü	600 m2
12	Arsanın vergi değeri (10×11)	195.456,00 TL
13	Binanın 2025 yılı vergi değeri (3+12)	2.460.600,00 TL
14	1.000 liraya kadar olan kesirler dikkate alınmayacağından verginin tahakkukunda esas alınacak emlak vergi değeri	2.460.000,00 TL

Değerli Konut Vergisi (emlak vergisi kanunu genel tebliği seri no:82)

Türkiye sınırları içinde bulunan mesken nitelikli taşınmazlardan bina vergi değeri 15.709.000 Türk lirasının üzerinde olanlar değerli konut vergisine tabidir.

Verginin matrahı, bina vergi değerinin 15.709.000,00 TL tutarı aşan kısmıdır.

Değerli konut vergisine tabi mesken nitelikli taşınmazlardan değeri;

15.709.000 TL ile 23.564.000 TL arasında olanlar (bu tutar dahil)	
15.709.000 TL'yi aşan kısmı için	(Binde 3)
31.421.000 TL'ye kadar olanlar (bu tutar dahil) 23.564.000 TL'si için	(Binde 6)
23.565 TL, fazlası için	(Binde 6)
31.421.000 TL'den fazla olanlar 31.421.000 TL'si için 70.707 TL fazlası için	(Binde 10)

olarak tespit edilmiştir.

Türkiye sınırları içinde mesken nitelikli tek taşınmazı olanlar ile birden fazla mesken nitelikli taşınmazı bulunanların, değerli konut vergisi konusuna giren en düşük değerli mesken nitelikli tek taşınmazı (intifa hakkına sahip olunması hâli dâhil) (Bu hüküm, belirtilen kişilerin tek meskene hisse ile sahip olmaları hâlinde hisselerine ait kısım hakkında da uygulanır.) değerli konut vergisinden muaftır.

Esas faaliyet konusu bina inşası olanların işletmelerine kayıtlı bulunan ve henüz ilk satışa, devir ve temlike konu edilmemiş yeni inşa edilen mesken nitelikli taşınmazlar değerli konut vergisinden muaftır. (arsa karşılığı inşaat işlerinde sözleşme gereği taahhüt işini üstlenen müteahhide kalan mesken nitelikli taşınmazlar dâhil) (bu taşınmazların kiraya verilmesi veya sair surette kullanılması hâlleri hariç)

GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YERALAN İSTİSNA HAD VE TUTARLARI

Gayrimenkul sermaye iratlarında uygulanan istisna tutarı (GVK md-21)

Binaların mesken olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hasılatın **47.000 TL** si Gelir

Vergisinden müstesnadır. İstisna haddi üzerinde hasılat elde edilip beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, bu istisnadan yararlanılamaz.

Ticari, zirai veya mesleki kazancının yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde 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 toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin üçüncü diliminde ücret gelirleri için yer alan tutarı aşanlar bu istisnadan faydalanmazlar.



Hizmet erbabına işyeri veya işyerinin müşterilati dışında kalan yerlerde yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı (GVK md-23/8)

Hizmet erbabına işverenlerce yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatler (işverenlerce, işyerinde veya müşterilatinde yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin **240 Türk lirasını** aşmayan kısmı istisna kapsamındadır. Ödemenin bu tutarı aşması halinde aşan kısım ile bu amaçla sağlanan diğer menfaatler ücret olarak vergilendirilir.)



14



Hizmet erbabının toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini sağlamak maksadıyla işverenler tarafından yapılan taşıma giderleri (GVK md-23/10)

Hizmet erbabının toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini sağlamak maksadıyla işverenler tarafından yapılan taşıma giderleri (İşverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin **126 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 hâlinde aşan kısım ile hizmet erbabına ulaşım bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir.

Engellilik indirimi tutarları (GVK md-31)

Çalışma gücünün asgarî;

- % 80'ini kaybetmiş bulunan hizmet erbabı birinci derece engelli,
- % 60'ını kaybetmiş bulunan hizmet erbabı ikinci derece engelli,
- % 40'ını kaybetmiş bulunan hizmet erbabı ise üçüncü derece

engelli sayılır ve aşağıda engelli dereceleri itibarıyla 2023 takvim yılında uygulanmak üzere belirlenen aylık tutarlar, hizmet erbabının ücretinden indirilir.

Engellilik indirimi;

- Birinci derece engelliler için 9.900 TL,
- İkinci derece engelliler için 5.700 TL,
- Üçüncü derece engelliler için 2.400 TL,

dır.



Değer artışı kazançlarına ilişkin istisna tutarı (GVK Mükerrer md-80)

Aşağıda yazılı mal ve hakların elden çıkarılmasından doğan kazançlar değer artışı kazançlarıdır;

1. İvazsız olarak iktisap edilenler ile tam mükellef kurumlara ait olan ve iki yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetleri hariç, menkul kıymetlerin veya diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar,
2. Arama, işletme ve imtiyaz hakları ve ruhsatları, alamenti farika, marka, ticaret unvanı, her türlü teknik resim, desen, model, plan ile sinema ve televizyon filmleri, ses ve görüntü bantları, sanayi ve ticaret ve bilim alanlarında elde edilmiş bir tecrübeye ait bilgilerle gizli bir formül veya bir imalat usulü üzerindeki kullanma hakkı veya kullanma imtiyazı gibi hakların elden çıkarılmasından doğan kazançlar,
3. Telif haklarının ve ihtira beratlarının müellifleri, mucitleri ve bunların kanunî mirasçıları dışında kalan kimseler tarafından elden çıkarılmasından doğan kazançlar.
4. Ortaklık haklarının veya hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar.
5. Faaliyeti durdurulan bir işletmenin kısmen veya tamamen elden çıkarılmasından doğan kazançlar.
6. İktisap şekli ne olursa olsun (ivazsız olarak iktisap edilenler hariç); Arazi, bina, maden suları, menba suları, madenler, taş ocakları, kum ve çakıl istihsal yerleri, tuğla ve kiremit harmanları, tuzlalar ve bunların mütemmim cüzileri ve teferruatı, voli mahalleri ve dalyanlar, gayrimenkul olarak tescil edilen haklar, gemi ve gemi payları ile bilumum motorlu tahmil ve tahliye vasıtalarının iktisap tarihinden başlayarak beş yıl içinde elden çıkarılmasından doğan kazançlar, (Kooperatiflerin ortaklarına bu sıfatları dolayısıyla tahsis ettikleri gayrimenkulleri tahsis tarihinde ortak tarafından satın alınmış sayılır.).

15

Bu maddede geçen "elden çıkarma" deyimi, yukarıda yazılı mal ve hakların satılması, bir ivaz karşılığında devir ve temlik, trampa edilmesi, takası, kamulaştırılması, devletleştirilmesi, ticaret şirketlerine sermaye olarak konulmasını ifade eder.

Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların elden çıkarılmasından doğan kazançların tamamı ile bir takvim yılında elde edilen değer artışı kazancının, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlananlar hariç, **120.000 TL'si gelir vergisinden müstesnadır.**

Faaliyetine devam eden ticarî bir işletmenin kısmen veya tamamen satılmasından veya ticarî işletmeye dahil amortismanına tâbi iktisadî kıymetlerle birinci fıkrada yazılı hakların elden çıkarılmasından doğan kazançlar ticarî kazanç sayılır ve bunlara ticarî kazanç hakkındaki hükümler uygulanır.



Arızı kazançlara ilişkin istisna tutarı (GVK md-82)

Vergiye tâbi arızı kazançlar şunlardır :

1. Arızı olarak ticarî muamelelerin icrasından veya bu nitelikteki muamelelere tavassuttan elde edilen kazançlar.

2. Ticarî veya zirai bir işletmenin faaliyeti ile serbest meslek faaliyetinin durdurulması veya terk edilmesi, henüz başlamamış olan böyle bir faaliyete hiç girilmemesi, ihale, artırma ve eksiltmelere iştirak edilmemesi karşılığında elde edilen hâsılat.
3. Gayrimenkullerin tahliyesi veya kiracılık hakkının devri karşılığında alınan tazminatlar ile peştemallıklar (kiracıya ait tesisat ve malların tahliye ve devri sırasında kiralayan veya yeni kiracıya devrinde doğan kazançlar dahil).
4. Arızî olarak yapılan serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla tahsil edilen hâsılat.
5. Gerçek usulde vergiye tâbi mükelleflerin terk ettikleri işleri ile ilgili olarak sonradan elde ettikleri kazançlar (zarar yazılan değersiz alacaklarla, karşılık ayrılan şüpheli alacakların tahsili dahil).
6. Dar mükellefiyete tâbi olanların 45 inci maddede yazılı işleri arızî olarak yapmalarından elde ettikleri kazançlar.

Bir takvim yılında (1), (2), (3) ve (4) numaralı bentlerde yazılı olan kazançlar (henüz başlamamış olan ticarî, zirai veya meslekî bir faaliyete hiç girilmemesi ile ihale, artırma ve eksiltmelere iştirak edilmemesi karşılığında elde edilen kazançlar hariç) **toplaminin 280.000 TL'lik** kısmı gelir vergisinden müstesnadır.

Bu maddede geçen "hâsılat" deyimini alınan para ve ayınlarla diğer suretlerle elde edilen ve para ile temsil edilebilen menfaatleri ifade eder.

Arızî kazançların safi miktarı aşağıdaki şekilde tespit olunur:

1. Bu maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yazılı işlerde satış bedelinden maliyet bedeli ve satış dolayısıyla yapılan giderler indirilir.
2. Bu maddenin birinci fıkrasının (2), (3), (4) ve (5) numaralı bentlerinde yazılı işlerde elde edilen hâsılattan tevsik edilmek kaydıyla yapılan giderler indirilir.
3. Bu maddenin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde yazılı işlerde, 45 inci madde hükümleri uygulanır.

Tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı (GVK md-86/1-d)

Tam mükellefiyette yıllık beyanname verilmeyecek, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde beyannameye dahil edilmeyecek tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı, 2025 takvim yılında uygulanmak üzere 18.000 TL olarak tespit edilmiştir.

Gelir vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınan tarife (GVK md-103)

Gelir vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınan tarife, 2023 takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınmak 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

Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi (GVK mükerrer md-121)

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 ikinci fıkrasında belirtilen şartları taşıyanların yıllık gelir veya kurumlar vergisi

beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilir. Şu kadar ki hesaplanan indirim tutarı, 1/1/2025 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinde uygulanmak üzere her hâl ve takdirde **9.900.000 Türk lirasından fazla** olamaz.

İndirilecek tutarın ödenmesi gereken vergiden fazla olması durumunda kalan tutar, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içinde mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilebilir. Bu süre içinde mahsup edilemeyen tutarlar red ve iade edilmez. Gelir vergisi mükelleflerinin yararlanacağı indirim tutarı, ticari, zirai veya mesleki faaliyet nedeniyle beyan edilen kazançların toplam gelir vergisi matrahı içerisindeki oranı dikkate alınmak suretiyle hesaplanan gelir vergisi esas alınarak tespit edilir.

Söz konusu indirimden faydalanabilmek için;

- 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.) olması,
- (1) numaralı bentte belirtilen süre içerisinde kesinleşmiş olması koşuluyla vergi beyannamelerindeki vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması (Kesinleşen tarhiyatların, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl için geçerli olan, birinci fıkradaki indirim tutar sınırının %1'ini aşmaması durumunda bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.),
- İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla, (1) numaralı bent kapsamındaki vergi beyannameleri üzerine tahakkuk eden vergilerin ödenmiş olması (Ödemenin, ilgili mevzuatı gereği istenilen bilgi ve belgelerin tam ve eksiksiz olarak ibraz edilmiş olması koşuluyla, vergi kanunları gereği doğan iade alacaklarından mahsuben yapılmış olması ve indirimden yararlanıldıktan sonra söz konusu iade alacağı tutarının mahsuben ödemesi talep edilen vergi borcu tutarının altına düşmesi hâlinde, eksik ödenmiş duruma gelen vergilerin mahsuben ödenmek istenilen tutarın %10'unu aşmaması kaydıyla, eksik ödenmiş vergiler dolayısıyla veya vergi kanunları gereğince, tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmesine bağlı olarak terkin edilecek vergilerin, şartların sağlanamaması hâlinde kanunlarında belirlenen tecil süresinin sonunu takip eden onbeşinci günün bitimine kadar ödenmesi şartıyla, bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.), ayrıca, vergi aslı (vergi cezaları ile fer'i alacaklar dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması, şarttır.

17

VERGİ USUL KANUNUNDA YER ALAN VE 1/1/2025 DEN İTİBAREN GEÇERLİ OLMAK ÜZERE UYGULANACAK OLAN HAD VE TUTARLAR

- **Fatura düzenleme mecburiyeti** (VUK md-232) (Kuyumculuk faaliyetlerinde 3 katı) 9.900 TL
- **e-Arşiv Fatura olarak düzenleme zorunluluğu getirilen diğer faturalar:** (VUK genel tebliği 509/IV.2.4.3)
e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, düzenlenecek faturaların; 1/1/2025 ila 31/12/2025 tarihleri arasında vergiler dahil toplam tutarının 3 Bin TL'yi aşması halinde, 1/1/2026 tarihinden itibaren ise tutarına bakılmaksızın, "e-Arşiv Fatura" olarak Başkanlıkça sunulan e-Belge düzenleme portaline üzerinden ya da Başkanlığın e-Belge düzenleme portaline gerekli entegrasyonları sağlayarak Başkanlıktan izin alan özel entegratör kuruluşların sistemleri aracılığıyla düzenlenmesi zorunludur.
Söz konusu faturaların e-Arşiv Fatura yerine matbu (kağıt) fatura olarak düzenlenmesi veya alınması halinde, faturayı düzenleyen ile nihai tüketici dışındaki vergi mükellefiyeti bulunan alıcı hakkında düzenlenen veya alınan her bir kağıt fatura için ayrı ayrı olmak üzere VUK 353 üncü maddesinde öngörülen cezai hüküm uygulanır. Satıcı ve alıcının her ikisinin de e-Fatura uygulamasına kayıtlı kullanıcılar olması halinde, bunlar arasında düzenlenen faturaların tamamının e-Fatura olması gerekmektedir.
Aynı günde aynı kişilere düzenlenen faturalar topluca birlikte değerlendirilecek olup, faturaların vergi dâhil tutar toplamının belirtilen tutarı aşması halinde, söz konusu faturaların e-Arşiv Fatura olarak düzenlenmesi ve alınması zorunluluğu bulunmaktadır.

- **Doğrudan gider yazılabilecek demirbaş ve peştemallıklar** (VUK md-313) 9.900 TL
- **Doğrudan gider yazılabilecek şüpheli alacaklar** (VUK md-323) 20.000 TL

Usulsüzlük dereceleri ve cezaları (VUK genel tebliği 577)

Madde 352- Birinci Derece Usulsüzlükler	TL
--	-----------

1- Sermaye şirketleri	28.000
2- Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	14.000
3 - İkinci sınıf tüccarlar	7.000
4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	5.000
5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	3.200
6- Gelir vergisinden muaf esnaf	2.100
İkinci derece usulsüzlükler	
1- Sermaye şirketleri	14.000
2- Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	7.000
3 - İkinci sınıf tüccarlar	5.000
4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	3.200
5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	2.100
6- Gelir vergisinden muaf esnaf	1.400



www.ortakmusavir.com

Özel Usulsüzlükler ve Cezaları (VUK genel tebliği 577)

Özel Usulsüzlük	
1- Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dahil olmak üzere; fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzunun verilmemesi, alınmaması, bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kağıt olarak düzenlenmesi, bu belgelerin hiç düzenlenmemiş sayılması 1.Tespit	14.000
-Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza	14.000.000
Kanuna bağlı 2 sayılı cetvel	Asgari
2.Tespit	28.000
3.Tespit	43.000
4.Tespit	57.000
5.Tespit	70.000
6. ve Sonraki tespitler	140.000
2- Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dahil olmak üzere perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Maliye Bakanlığınca düzenleme zorunluluğu getirilen belgelerin düzenlenmemesi, kullanılmaması, bulundurulmaması, aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verilmesi, gerçeğe aykırı olarak düzenlenmesi, elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kağıt olarak düzenlenmesi, hiç düzenlenmemiş sayılması 1.Tespit	14.000
- Her bir belge nev'ine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza	1.400.000
- Her bir belge nev'ine ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	14.000.000
Kanuna bağlı 2 sayılı cetvel	
2.Tespit	28.000
3.Tespit	43.000
4.Tespit	57.000
5.Tespit	70.000
6. ve Sonraki tespitler	140.000
4- Hazine ve Maliye Bakanlığınca tutulma ve günü gününe kayıt edilme mecburiyeti getirilen defterlerin; bulundurulmaması, günü gününe kayıt yapılmaması, yetkililere ibraz edilmemesi ile levha bulundurma ve asma mecburiyetine uyulmaması	2.400

6- Belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ilişkin kural ve standartlara uymayanlara	90.000
7- Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara	2.800
8- Belge basımı ile ilgili bildirim görevini belirlenen sürede yerine getirmeyen ya da bildirim eksik veya hatalı yapan matbaa işletmecilerine	9.400
- Bu bent uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	1.800.000
9- 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	12.000
10- 127 nci maddenin (d) bendi uyarınca Maliye Bakanlığının özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	21.000
11- Tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına Alt sınır Üst sınır	330.000 3.300.000
Damga Vergisinde	
Her bir kağıt için kesilecek özel usulsüzlük cezası	57
Bilgi vermekten çekinenler ile 107/A, 256, 257 ve mükerrer 257 nci madde ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi hükmüne uymayanlar için ceza (mükerrer madde 355)	
- 86, 148, 149, 150, 256 ve 257 nci maddelerde yer alan zorunluluklar ile mükerrer 257 nci madde ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi hükmüne uymayanlar için ceza	
1- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	28.000
2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	14.000
3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	7.000
107/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlar	
1-Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	9.900
2-İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	4.800
3-Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	2.500
-Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (8) ve (10) numaralı bentleri uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara (üst sınır)	14.000.000
-Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayanlara bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	28.000.000
- Mal teslimi veya hizmet ifalarına ilişkin tahsilatların, banka ve benzeri finans kurumları, ödeme kuruluşları veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi aracılığıyla başkalarının adı ve/veya	28.000.000

hesabı kullanılarak yapılması durumunda, bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	
- Kredi kartı, banka kartı, ön ödemeli kart, karekod, elektronik cüzdan ve benzeri ödeme araçları kullanılmak suretiyle gerçekleştirilen tahsilatların, kendi mükellefiyeti adına kayıtlı olmayan ödeme sistemleri veya cihazları aracılığıyla yapılması durumunda bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	28.000.000

UZLAŞMA LİMİTLERİ (VUK Ek Madde 1) (VUK Ek Madde 11)

Tarhiyat sonrası uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	33.000 üzeri
376 ncı maddedeki indirim oranının %50 artırımlı uygulanacağı usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	33.000 ve altı
Tarhiyat öncesi uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	33.000 üzeri

ELEKTRONİK ORTAMDA DÜZENLENEBİLEN BELGELER (vuk genel tebliği (sıra no:509))

e-Fatura Uygulaması

- 2022 veya müteakip hesap dönemleri için **3 Milyon TL** ve üzeri olan mükellefler.
- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli I sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans alan (bayilik lisansı dâhil) mükellefler.
- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa ve/veya ithal edenler.
- Mal veya hizmetlerin alınması, satılması, kiralınması veya dağıtım işlemlerinin gerçekleştirilmesine aracılık etmek üzere internet ortamında 23/10/2014 tarihli ve 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ya da tüzel kişi aracı hizmet sağlayıcıları, internet ortamında gerçek ve tüzel kişilere ait gayrimenkul, motorlu araç vasıtalarının satılmasına veya kiralınmasına ilişkin ilanları yayınlayan internet sitelerinin sahipleri veya işleticileri ile internet ortamında reklamların yayınlanmasına aracılık faaliyetinde bulunan internet reklamcılığı hizmet araçları ile kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamda mal veya hizmet satışını gerçekleştiren mükelleflerden, 2022 veya müteakip hesap dönemleri için **500 Bin TL** ve üzeri brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) olanlar.
- Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle iştigal eden mükellefler.
- Sosyal Güvenlik Kurumu ile sözleşme imzalayan sağlık hizmeti sunucuları ile medikal malzeme ve ilaç/etken madde temin eden tüm mükellefler (hastane, tıp merkezleri, dal merkezleri, diyaliz merkezleri, Sağlık Bakanlığında ruhsatlı diğer özelleşmiş tedavi merkezleri, tanı, tetkik ve görüntüleme merkezleri, laboratuvarlar, eczaneler, tıbbi cihaz ve malzeme tedarikçileri, optisyenlik müesseseleri, işitme merkezi, kaplıcalar, beşeri tıbbi ürün/ürün sunan ve/veya üreten özel hukuk tüzel kişileri ve bunların tüzel kişiliği olmayan şubeleri, ecza depoları vb.).
- Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükelleflerden brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı); 2022 veya müteakip hesap dönemleri için **500 Bin TL** ve üzeri olan mükellefler.
- Kültür ve Turizm Bakanlığı ile belediyelerden yatırım ve/veya işletme belgesi almak suretiyle konaklama hizmeti veren otel işletmeleri.
- Şarj Hizmeti Yönetmeliği kapsamında Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan şarj ağı işletmeci lisansı alan mükellefler ile bu mükellefler tarafından sertifika verilen şarj istasyonu işletmecileri.

Belirlenen hadlerin altında kalan mükellefler de istemeleri halinde e-Fatura uygulamasından yararlanabilir.

e-Arşiv Fatura Uygulaması

e-Fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu bulunan mükellefler ile isteğe bağlı olarak e-Fatura uygulamasına geçmiş olan mükellefler (faaliyetleri gereği fatura yerine geçen diğer belgeler düzenleyenler hariç) e-Fatura uygulamasına geçiş süresi içinde ve/veya e-Fatura uygulamasına isteğe bağlı olarak dahil oldukları süre içinde başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlayarak e-Arşiv Fatura uygulamasına da

geçmek ve bu tarihten itibaren düzenleyecekleri faturaları, belirtilen istisnai durumlar haricinde, e-Fatura veya e-Arşiv Fatura olarak düzenlemeleri zorunludur.

e-İrsaliye Uygulaması

- 1- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle EPDK'dan lisans (bayilik lisansı dahil) alan mükellefler.
- 2- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malların imal, inşa, ithalini ve ana bayi/distribütör şeklinde pazarlamasını gerçekleştiren mükellefler.
- 3- Maden Kanunu kapsamında düzenlenen işletme ruhsatı/sertifikası sahipleri ve işletme ruhsatı/sertifikası sahipleri ile yaptıkları sözleşmeye istinaden maden üretim faaliyetinde bulunan gerçek ve tüzel kişi mükellefler.
- 4- Şeker Kanununun 2 nci maddesinin (e) bendinde tanımına yer verilen şekerin (Beyaz şeker (standart, rafine küp ve kristal şeker), yarı beyaz şeker, rafine şeker, ham şeker ve kahverengi şeker olarak sınıflandırılan, pancar veya kamıştan üretilen kristallendirilmiş sakaroz ile nişasta kökenli izoglukoz, likid ya da kurutulmuş halde glukoz şurubu, sakaroz veya invert şeker veya her ikisinin karışımının suda çözünmesinden meydana gelen şeker çözeltisi ve invert şeker şurubu ile inülin şurubu) imalini gerçekleştiren mükellefler.
- 5- Demir ve çelik (GTİP 72) ile demir veya çelikten eşyaların (GTİP 73) imali, ithali veya ihracı faaliyetinde bulunan mükellefler (ticari kazançları basit usulde tespit edilenler hariç).
- 6- Tarım ve Orman Bakanlığınca gübre üretim ve tüketiminin kayıt altına alınmasına yönelik oluşturulan Gübre Takip Sistemi'ne kayıtlı kullanıcılar.
- 7- e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan ve brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı);
- 2021 veya müteakip hesap dönemlerinde 10 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler.

8- Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle iştigal eden mükellefler,

9- İnşaat Demiri İzleme Sistemine geçiş zorunluluğu getirilen mükelleflerden brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 2024 ve müteakip hesap dönemlerinde 1 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler, müteakip hesap döneminin yedinci ayı başından itibaren e-İrsaliye uygulamasına geçmeleri ve bu tarihten itibaren düzenleyecekleri sevk irsaliyelerini, e-İrsaliye olarak düzenlemeleri ve kayıtlı kullanıcılardan e-İrsaliye olarak almaları zorunludur.

e-Serbest Meslek Makbuzu Uygulaması

Vergiden muaf olmayan serbest meslek erbaplarının işe başladıkları ayı izleyen 3 üncü ayın sonuna, kadar e-Serbest Meslek Makbuzu uygulamasına dahil olmaları ve bu tarihlerden itibaren, serbest meslek makbuzlarını "e-Serbest Meslek Makbuzu" olarak düzenlemeleri zorunludur.

e-Müstahsil Makbuzu Uygulaması

e-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olan mükelleflerden faaliyetleri gereği aynı zamanda müstahsil makbuzu düzenlemek zorunda olanlar, Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle iştigal eden mükellefler ile Başkanlıkça kendilerine e-Müstahsil Makbuzu uygulamasına geçiş zorunluluğu getirilen mükelleflerin e-Fatura uygulamasına geçiş süresi içinde gerekli başvuruları yaparak e-Müstahsil Makbuzu uygulamasına geçmeleri ve bu tarihten itibaren düzenleyecekleri müstahsil makbuzlarını "e-Müstahsil Makbuzu" olarak düzenlemeleri zorunludur.

e-Gider Pusulası Uygulaması

e-Gider Pusulası uygulaması mükellefler için zorunlu bir uygulama olmayıp, uygulamaya dahil olmak isteyen mükelleflerin;

- a) e-Fatura uygulamasına dâhil olması,
- b) Bu Tebliğde açıklanan usul ve esaslara uygun olarak, e-Gider Pusulası düzenleyebilme ve iletebilme konusunda gerekli hazırlıklarını tamamlamış olması,
- c) Başvuru esaslarına uygun şekilde e-Gider Pusulası uygulamasına dâhil olmak için gerekli başvuruyu yapması, gerekmektedir.

e-Bilet Uygulaması

e-Bilet uygulamasına dahil olmak isteyen mükelleflerin;

- a) e-Fatura uygulamasına dahil olması (Türkiye'de tam mükellef olmayan hava yolu firmaları hariç),
- b) e-Bilet düzenleyebilme ve iletebilme konusunda gerekli hazırlıklarını tamamlamış olması,
- c) Uygulamadan yararlanma yöntemleri ve başvuru esaslarına uygun şekilde e-Bilet Uygulamasına dâhil olmak için gerekli başvuruyu yapması, gerekmektedir.

e-Bilet Uygulamasına Geçme Zorunluluğu Getirilen Mükellefler

Kara ve Deniz Yolu ile Yolcu Taşımacılığı Yapan Mükelleflerin e-Bilet Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu Sinema İşletmelerinin e-Bilet ve Yeni Nesil ÖKC Kullanma Zorunluluğu

e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi Uygulaması

e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi uygulaması isteğe bağlı bir uygulama olup, dileyen mükellefler başvuru yaparak söz konusu uygulamadan yararlanabilirler.

e-Sigorta Poliçesi Uygulaması

e-Sigorta Poliçesi uygulaması isteğe bağlı bir uygulama olup, dileyen mükellefler gerekli başvurularını yaparak söz konusu uygulamadan yararlanabilirler.

e-Döviz Alım-Satım Belgesi Uygulaması

e-Sigorta Poliçesi uygulaması isteğe bağlı bir uygulama olup, dileyen mükellefler gerekli başvurularını yaparak söz konusu uygulamadan yararlanabilirler.

e-Dekont Uygulaması

e-Dekont uygulaması zorunlu bir uygulama olmayıp, bankalar istemeleri halinde, Finansman Şirketleri, Tasarruf Finansman Şirketleri, Ödeme Kuruluşları ve Elektronik Para Kuruluşları ise istemeleri halinde 1/1/2025 tarihinden itibaren uygulamaya dahil olabileceklerdir.

e-Adisyon Uygulaması

Başkanlık, adisyon belgesi düzenleyen hizmet işletmelerine, yıllık veya aylık satış hasılatı tutarlarını dikkate alarak, geçiş hazırlıkları için en az 3 ay geçiş süresi vermek ve yazılı bildirim ya da ebelge.gib.gov.tr adresinde duyurmak suretiyle e-Adisyon uygulamasına geçme zorunluluğu getirmeye yetkilidir.

Yazılı bildirim veya duyuru yapılan mükelleflerin yazılı bildirim ve duyuruda belirtilen süreler içinde e-Adisyon uygulamasına dâhil olmaları gerekmektedir. Yazılı bildirim veya duyuru yapılan mükelleflerin, yazıda veya duyuruda belirtilen süreler içinde e-Adisyon uygulamasına dahil olması ve düzenleyeceği adisyon belgelerini, e-Adisyon belgesi olarak düzenlemeleri gerekmektedir. Bu zorunluluğa uymayan mükellefler hakkında Kanunda öngörülen cezai hükümler uygulanır.

ASGARI ÜCRET

23

İşçinin bir günlük normal çalışma karşılığı asgari ücretinin; 1/1/2025 - 31/12/2025 tarihleri arasında 866,85 Türk Lirası olarak tespit edilmiştir.

Buna göre;

Asgari ücretin net hesabı ve işverene maliyeti:

Asgari Ücretin Netinin Hesabı (TL/Ay)	
Asgari Ücret (866,85 * 30 =)	26.005,50
Sgk Primi % 14	3.640,77
İşsizlik Sig. Fonu % 1	260,06
Gelir Vergisi %15	-
Damga Vergisi % 07,59	-
Kesintiler Toplamı	3.900,83
Net Asgari Ücret	22.104,67

İşverene Maliyeti (TL/Ay)	
Asgari Ücret	26.005,50
Sgk Primi % 15.75 (İşveren Payı) *	4.095,87
İşsizlik Sigorta Fonu % 2 (İşveren Payı)	520,11
İşverene Maliyeti	30.621,48

*SGK primlerini süresinde ödeyenler için 5 puanlık indirim dikkate alınmıştır.



SGK YILLAR İTİBARI İLE TABAN - TAVAN TUTARI

Dönemi	Alt Sınırı	Üst Sınırı
01.01.2025 - 31.12.2025	26.005,50 TL	195.041,40 TL
01.01.2024 - 31.12.2024	20.002,50 TL	150.018,90 TL
01.07.2023 - 31.12.2023	13.414,50 TL	100.608,90 TL
01.01.2023 - 31.12.2023	10.008,00 TL	75.060,00 TL
01.07.2022 - 31.12.2022	6.471,00 TL	48.532,50 TL
01.01.2022 - 30.06.2022	5.004,00 TL	37.530,00 TL
01.01.2021 - 31.12.2021	3.577,50 TL	26.831,40 TL

KIDEM TAZMİNATI TAVANI

- Kıdem tazminatı, çalışanın 4857 sayılı İş Kanunu gereğince işten çıkarılması durumunda işveren tarafından çalıştığı yıllar için ödediği ücrettir.
- Kıdem tazminatının hesaplanmasında işçinin hak ettiği brüt ücret, yemek, yol, gıda, yakacak, eğitim, konut, giyecek, sosyal yardımlar vb dahil giydirilmiş, kıdem tazminatına esas teşkil eden brüt ücrettir.
- Kıdem tazminatından sadece binde 7,59 oranında damga vergisi kesilir,
- Kıdem tazminatı, kıdem tazminatı tavanının üzerinde ödenebilir. Ancak aşan kısım gelir vergisine ve duruma göre sgk ya tabidir.

DÖNEM	TUTAR
01 Temmuz 2024 - 31 Aralık 2024	41.828,42 TL
01 Ocak 2024 - 30 Haziran 2024	35.058,58 TL
01 Temmuz 2023 - 31 Aralık 2023	23.489,83 TL
01 Ocak 2023 - 30 Haziran 2023	19.982,83 TL
01 Temmuz 2022 - 31 Aralık 2022	15.371,40 TL
01 Ocak 2022 - 30 Haziran 2022	10.848,59 TL
01 Temmuz 2021 - 31 Aralık 2021	8.284,51 TL
01 Ocak 2021 - 30 Haziran 2021	7.638,96 TL
01 Temmuz 2020 - 31 Aralık 2020	7.117,17 TL
01 Ocak 2020 - 30 Haziran 2020	6.730,15 TL

GEÇİKME ZAMMI / GEÇİKME FAİZİ / TECİL FAİZİ (AATUHK md-51, VUK md-112, AATUHK md-48)

Amme alacağının ödeme müddeti içinde ödenmeyen kısmına vadenin bitim tarihinden itibaren her ay için ayrı ayrı %4,5 oranında gecikme zammı tatbik olunur. Ay kesirlerine isabet eden gecikme zammı günlük olarak hesap edilir.

Gecikme zammı bir liradan az olamaz.

Gecikme zammı; 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre uygulanan vergi ziyai cezalarında bu madde uyarınca belirlenen oranda, mahkemeler tarafından verilen ve ceza mahiyetinde olan amme alacaklarında ise bu oranın yarısı ölçüsünde uygulanır. Bunların dışındaki ceza mahiyetinde olan amme alacaklarına gecikme zammı tatbik edilmez.

(cumhurbaşkanı kararı (karar sayısı:8484) / tahsilat genel tebliği (seri c sıra no:8)).

Yıllar itibari ile Gecikme Zammı oranları;

21/05/2024 Tarihinden İtibaren	Her Ay için	4,5 %
14/11/2023 Tarihinden İtibaren	Her Ay için	3,5 %
21/07/2022 Tarihinden İtibaren	Her Ay için	2,5 %
30/12/2019 Tarihinden İtibaren	Her Ay için	1,60 %
02/10/2019 Tarihinden İtibaren	Her Ay için	2 %
01/07/2019 Tarihinden İtibaren	Her Ay için	2,50 %
05/09/2018 Tarihinden İtibaren	Her Ay için	2 %
19/10/2010 Tarihinden İtibaren	Her Ay için	1,40 %
19/11/2009 Tarihinden İtibaren	Her Ay için	1,95 %
21/04/2006 Tarihinden İtibaren	Her Ay için	2,50 %
02/03/2005 - 20/04/2006 Tarihleri arasında	Her Ay için	3 %
02/01/2004 - 01/03/2005 Tarihleri arasında	Her Ay için	4 %
12/11/2003 - 01/01/2004 Tarihleri arasında	Her Ay için	4 %
31/01/2002 - 11/11/2003 Tarihleri arasında	Her Ay için	7 %

25

ŞÜPHELİ ALACAKLAR (VUK md-323)

Ticari ve zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olmak şartıyla;

1. Dava veya icra safhasında bulunan alacaklar;
2. Yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan ve **20.000,00 Türk lirasını** aşmayan alacaklar;

şüpheli alacak sayılır.

Yukarıda yazılı şüpheli alacaklar için değerlendirme gününün tasarruf değerine göre pasifte karşılık ayrılabilir.

Bu karşılığın hangi alacaklara ait olduğu karşılık hesabında gösterilir. Teminatlı alacaklarda bu karşılık teminattan geri kalan miktara inhisar eder.

Şüpheli alacakların sonradan tahsil edilen miktarları tahsil edildikleri dönemde kar-zarar hesabına intikal ettirilir.

İşletme hesabı esasında defter tutan mükellefler, yukarıdaki fıkralar kapsamında tespit edilen şüpheli alacaklarını defterlerinin gider kısmına ve bunlardan sonradan tahsil edilen miktarları ise tahsil edildikleri dönemde defterlerinin gelir kısmına, hangi alacaklara ait olduğunu gösterecek şekilde, kaydederler.

PRATİK BİLGİLER



Kdv Tevkifat uygulamasında sınır (Kdv genel uygulama tebliği 2.1.3.4.1) : Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli işlemin yapıldığı yıla ilişkin olarak **9.900 TL** (VUK 232 nci maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırını) aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılır.

Tespit edilen tutarı aşan işlemlerde KDV tevkifatı zorunluluğundan kaçınmak amacıyla bedel parçalara ayrılamaz, aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın aşılması halinde tevkifat yapılır.

Tevkifat zorunluluğundan kaçınmak amacıyla, birden fazla fatura düzenlenmek suretiyle bedelin parçalara bölündüğünün tespiti halinde vergi dairelerince, bütünlük arzettiği anlaşılan alımların toplamının yukarıda belirtilen sınırı aşır aşımadığına bakılarak gerekli işlemler yapılır.

Fatura düzenlemede süre (VUK 231/5) : Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami **yedi gün içinde** düzenlenir. 7 günlük sürenin hesabının, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı ilk gün hesaba katılmadan takip eden günden başlaması gerekmektedir. Bu süreler içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır.



Faturaya itiraz (TTK 21/2) : Bir faturayı alan kimse aldığı tarihten itibaren **sekiz gün içinde**, içeriği hakkında bir itirazda bulunmamışsa içeriğini kabul etmiş sayılır.

İçerikten maksat, faturanın içeriğindeki bilgilerdir. Bu bilgiler, faturanın ihtiva ettiği satılan malın veya alınan hizmetin açıklaması için olabileceği gibi, bu mal veya hizmetin tutarı ve/veya faturanın tarihi ile ilgili de olabilir.

Bankadan (finansal kurumlar) ödeme :

Mal ve hizmet bedeli tahsilat ve ödemelerinde tevsik zorunluluğu (VUK Genel Tebliği 575)

30.000 TL nı aşan tutardaki her türlü tahsilat ve ödemelerin aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması ve bu tahsilat ve ödemeleri söz konusu kurumlarca düzenlenen belgeler ile tevsik etmeleri zorunludur.

- Tapu sicil müdürlüklerinde gerçekleştirilen işlemler karşılığında yapılan tahsilat ve ödemeler,
- Noterlerde gerçekleştirilen işlemler karşılığında yapılan tahsilat ve ödemelerin, aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması zorunluluğu bulunmamaktadır.

Aynı günde aynı kişi veya kurumlarla yapılan işlemlerin toplam tutarının haddi aşması durumunda, işlemlerin her biri işlem bazında belirlenen haddin altında kalsa bile, aştığı işlemten itibaren işleme konu tahsilat ve ödemelerin de aracı finansal kurumlar aracılığıyla yapılması zorunludur.



26

İşyeri, konut kirası tahsilat ve ödemelerinde (GVK Genel Tebliği 328)

Konutlarda ve iş yerlerinde, konutunu ve iş yerini kiraya verenler ve bunları kiralayanların, kiraya ilişkin tahsilat ve ödemelerini bankalar veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi tarafından düzenlenen belgelerle tevsik etmeleri zorunludur.

Haftalık, günlük veya benzeri şekilde kısa süreli konut kiralama ilişkisine ilişkin yapılan tahsilat ve ödemeler de tevsik kapsamındadır.

Konut ve iş yerini kiraya verenler ve bunları kiralayanların, kira bedeline ilişkin mahkeme ve icra yoluyla veya aynı olarak yaptıkları tahsilat ve ödemeler tevsik zorunluluğu kapsamında değildir.

Hisseli gayrimenkullerin kiralama ilişkisinde, kira bedelinin tamamının kiraya verenlerden birine bankalar veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi aracılığıyla ödemesi durumunda, tevsik zorunluluğunun yerine getirildiği kabul edilir. Bankalar veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi aracı kılınmak suretiyle; para yatırma, havale, EFT, çek, banka ve kredi kartı gibi araçlar kullanılmak suretiyle yapılan tahsilat ve ödemeler karşılığında dekont veya hesap bildirim cetvelleri düzenlendiğinden, bu belgeler tevsik edici belge kabul edilecektir. Bankaların internet şubeleri üzerinden yapılan ödeme ve tahsilatlar da aynı kapsamdadır. Kişilerin kira ödemelerini; banka şubelerine giderek T.C. kimlik numarası, vergi kimlik numarası, ad soyad/unvan bilgileri ve "kira ödemesi" açıklamasıyla kiraya verenin hesabına yatırması durumunda da tevsik yükümlülüğü yerine getirilmiş sayılır.

İhbar Önelleri (İş Kanunu md-17)

Belirsiz süreli iş sözleşmelerinin feshinden önce durumun diğer tarafa bildirilmesi gerekir.

Bu süreler asgari olup sözleşmeler ile artırılabilir.

Bildirim şartına uymayan taraf, bildirim süresine ilişkin ücret tutarında tazminat ödemek zorundadır.

İşveren bildirim süresine ait ücreti peşin vermek suretiyle iş sözleşmesini feshedebilir.

Bildirim süreleri içinde işveren, işçiye yeni bir iş bulması için gerekli olan iş arama iznini iş saatleri içinde ve ücret kesintisi yapmadan vermeye mecburdur. İş arama izninin süresi günde iki saatten az olamaz ve işçi isterse iş arama izin saatlerini birleştirerek toplu kullanabilir. Ancak iş arama iznini toplu kullanmak isteyen işçi, bunu işten ayrılacağı gündünden evvelki günlere rastlatmak ve bu durumu işverene bildirmek zorundadır.

İşveren yeni iş arama iznini vermez veya eksik kullanırsa o süreye ilişkin ücret işçiye ödenir.

İşveren, iş arama izni esnasında işçiye çalıştırır ise işçinin izin kullanarak bir çalışma karşılığı olmaksızın alacağı ücrete ilaveten, çalıştırdığı sürenin ücretini yüzde yüz zamlı öder.

İş sözleşmeleri;

Hizmet Süresi 6 aydan az sürmüş işçi için	2 hafta
Hizmet Süresi 6 aydan 1.5 yılı kadar sürmüş işçi için	4 hafta
Hizmet süresi 1.5 yıldan 3 yıla kadar sürmüş işçi için	6 hafta
Hizmet süresi 3 yıldan fazla sürmüş işçi için	8 hafta

Yıllık ücretli izin süreleri

İşyerinde işe başladığı günden itibaren, deneme süresi de içinde olmak üzere, en az bir yıl çalışmış olan işçilere yıllık ücretli izin verilir. 27

Yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemez.

İzin süreleri, tarafların anlaşması ile bir bölümü on günden aşağı olmamak üzere bölümler hâlinde kullanılabilir.

Yıllık ücretli izin günlerinin hesabında izin süresine rastlayan ulusal bayram, hafta tatili ve genel tatil günleri izin süresinden sayılmaz.

Hizmet süresi Bir yıldan beş yıla kadar (beş yıl dahil)	14 Gün
Hizmet Süresi Beş yıldan fazla onbeş yıldan az olanlara	20 Gün
Hizmet süresi Onbeş yıl (dahil) ve daha fazla olanlara 15 yıl ve daha fazla olanlar	26 Gün
Onsekiz ve daha küçük yaştaki işçilerle elli ve daha yukarı yaştaki işçilere verilecek yıllık ücretli izin süresi	En az 20 Gün

Emlak vergisi oranları

	B.Şehir Belediyesi sınırları dışındaki yerlerde	B.Şehir Belediyesi sınırları ve mücavir alanları içinde
Diğer Binalarda	Binde 2	Binde 4
Meskenlerde	Binde 1	Binde 2
Arazilerde	Binde 1	Binde 2
Arsalarda	Binde 3	Binde 6

BİNEK OTOMOBİLLERİN GİDERLERİ VE AMORTİSMANLARININ VERGİ MATRAHINDAN İNDİRİLMESİ (GVK md 40/1)

Binek Otomobil Tarifi:

Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.03 pozisyonunda yer alan motorlu taşıtların anlaşılması gerekmektedir.

Ambulanslar, mahkûm taşımaya mahsus arabalar, para arabaları, cenaze arabaları, itfaiye öncü arabaları gibi özel amaçla yapılmış motorlu taşıtlar, 13/10/1983 tarihli ve 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununa göre trafik şube veya bürolarına kayıt ve tescil edilme zorunluluğu bulunmayan ve sadece havalimanı apron bölgesi gibi belli alanlarda kullanılan taşıtlar 87.03 pozisyonunda yer almakla birlikte binek otomobil kapsamında değerlendirilmeyecektir.

1+1, 1+3, 1+4 veya 1+7 koltuklu, şoför ve öndeki yolcunun arkasındaki kısımda emniyet kemerleri veya emniyet kemeri montajı için tertibat, koltuk ve emniyet ekipmanı montajı için sabit tertibat, aracın iç kısmının her tarafında, araçların yolcu bölümlerinde yer alan konfor özellikleri ve iç döşemeleri (örneğin: yer kaplamaları, havalandırma, iç aydınlatma, küllükler), iki yan panel boyunca arka camları bulunan (en arkada yük bölümünün sağ ve sol taraflarında cam bulunsun bulunmasın); şoför ve öndeki yolcuların bölümü ile insan veya eşya taşınması için kullanılan arka bölüm arasında sabit bir panel veya bariyer bulunmayan kapalı kasa motorlu taşıtlar 87.03 pozisyonunda yer almakta olup, binek otomobiller bu kapsamda değerlendirilmektedir.

Bu bağlamda binek otomobiller, 87.03 pozisyonunda tanımlanan binek otomobiller ile esas itibarıyla insan taşımak üzere imal edilmiş (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarı arabaları dâhil) hem insan hem eşya taşıyabilen motorlu araçlar gibi çok amaçlı araçları kapsamaktadır.

2025 Yılı Binek Oto Alımında Gider Kısıtlaması (gvk genel tebliği seri no:329)

	2025	2024	2023
Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedeli	37.000,00	26.000,00	17.000,00
Kdv+Ötv nin gider yazılabilecek tutarı	990.000,00	690.000,00	440.000,00
Kdv+Ötv hariç iktisap bedeli	1.100.000,00	790.000,00	500.000,00
Kdv+Ötv dahil bedel ya da 2.el amortismanına tabi tutar	2.100.000,00	1.500.000,00	950.000,00

Kiralamalarda aşan kısma ilişkin tutar gider olarak indirilemez, bu tutara isabet eden kdv indirim konusu yapılamaz.

Binek otomobillerin günlük şekilde kiralanmasında gider kısıtlaması, günlük kiralama bedelinin hesaplanması suretiyle uygulanır.

Binek otomobillere ilişkin tamir, bakım, yakıt ve benzeri cari giderler

Binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla %70'i, gelir ve kurumlar vergisi açısından safi kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabilecektir.

Bu kapsamdaki giderler genel olarak taşıtların tamir, bakım, otopark, köprü ve otoyol geçiş ücretleri, iktisabına ilişkin ödenen kredi faiz giderleri, yakıt, sigorta ve benzeri cari giderleridir.

KDV TEVKİFATI UYGULAMASI

2.1.3. Kısmi Tevkifat Uygulaması		Kdv Mükellefleri	Belirlenmiş Alıcılar
2.1.3.2.1. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	4/10	5.000 üzeri	x
2.1.3.2.2. Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10		x
2.1.3.2.3. Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	7/10		x
2.1.3.2.4. Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	5/10		x
2.1.3.2.5. İşgücü Temin Hizmetleri	9/10	x	x
2.1.3.2.6. Yapı Denetim Hizmetleri	9/10	x	x

2.1.3.2.7. Fason Olarak Yapılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	7/10	x	x
2.1.3.2.8. Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	9/10	x	
2.1.3.2.9. Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10	x	x
2.1.3.2.10. Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	9/10	x	x
2.1.3.2.11. Servis Taşımacılığı Hizmeti	(yük ise 2/10, servis ise 5/10)	x	x
2.1.3.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	7/10		x
2.1.3.2.13. Yukarıda Belirlenenler Dışındaki Hizmetler	5/10		x
2.1.3.2.15 Ticari Reklam Hizmetleri	3/10	x	x
2.1.3.3. Kısmi Tevkifat Uygulanacak Teslimler			
2.1.3.3.1. Külçe Metal Teslimleri	7/10	x	x
2.1.3.3.2. Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi	7/10	x	x
2.1.3.3.3. Hurda ve Atık Teslimi	7/10	x	x
2.1.3.3.4. Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırıntılarından Elde Edilen Hammadde Teslimi	9/10	x	x
2.1.3.3.5. Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri	9/10	x	x
2.1.3.3.6. Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	5/10	x	x
2.1.3.3.7. Diğer Teslimler	2/10	DMO ya yapılan teslimler	
2.1.3.3.8. Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi	5/10	x	x

Kısmi Tevkifatın Tevkifat Uygulayacak Alıcılar:

a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir)

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,
- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar,
- Sigorta ve reasürans şirketleri,
- Sendikalar ve üst kuruluşları,
- Vakıf üniversiteleri,
- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri,
- Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar,
- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,
- Payları Borsa İstanbul (BİST) A.Ş.nde işlem gören şirketler,
- Kalkınma ve yatırım ajansları.

KDV mükellefiyeti bulunmayanların, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımı kapsamında olmamak kaydıyla, kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki alımlarında tevkifat uygulaması söz konusu olmayacaktır.

Tevkifat Uygulamasında Sınır

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli işlemin yapıldığı yıla ilişkin olarak fatura düzenleme sınırını aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılır. **(2025 yılı için 9.900,00TL)**

Tespit edilen tutarı aşan işlemlerde KDV tevkifatı zorunluluğundan kaçınmak amacıyla bedel parçalara ayrılamaz, aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın aşılması halinde tevkifat yapılır.

Tevkifat zorunluluğundan kaçınmak amacıyla, birden fazla fatura düzenlenmek suretiyle bedelin parçalara bölündüğünün tespiti halinde vergi dairelerince, bütünlük arzettiği anlaşılan alımların toplamının yukarıda belirtilen sınırı aşıp aşmadığına bakılarak gerekli işlemler yapılır.

DIŞ TİCARETTE KULLANILAN TESLİM ŞEKİLLERİ

Incoterms (International Commercial Terms)

Incoterms; ICC – International Chamber of Commerce (Uluslararası Ticaret Odası) tarafından düzenlenen, eşyanın taşınması ile teslimi aşamalarında, sorumluluklar ve maliyetlerin taraflar arasında dağılımını belirleyen kurallardır.

1 – Tüm Taşıma Türleri için Kullanılan Teslim Şekilleri

EXW – Ex Works

İhracatçının İş Yerinde Teslim; Tüm masraf ve riskler ithalatçıya ait olmak üzere eşyanın, ihracatçının depo ya da fabrikası gibi belirlenen yerde teslim edilmesidir.

FCA – Free Carrier

Taşıyıcıya Teslim; Eşyanın, ithalatçının belirlediği taşıyıcıya, ihracatçının ülkesinde belirlenen yerde teslim edilmesidir.

CPT – Carriage Paid To

Taşıma Ücreti Ödenmiş Teslim; Belirlenen taşıta ait taşıma bedelinin (navlun) ihracatçı tarafından ödendiği, sigorta ve diğer masrafların ithalatçıya ait olduğu teslimdir.

CIP – Carriage and Insurance Paid To

Taşıma Ücreti, Sigorta ödenmiş Teslim; İhracatçının taşıma ücreti ile sigorta masraflarını ithalatçının ülkesinde belirlenen noktaya kadar ödediği teslim şeklidir.

DAT – Delivered at Terminal

Terminalde Teslim; Tüm masraf ve riskler ihracatçıya ait olmak üzere, eşyanın ithalatçının ülkesinde belirlenen liman/terminalde araçtan boşaltılarak teslim edilmesidir.

DAP – Delivered at Place

Belirlenen Yerde Teslim; Eşya ithalatçının ülkesinde ve belirlenen adrese vergiler hariç tüm masraflar ödenmiş olarak teslim edilir.

DDP – Delivered Duty Paid

Gümrük Vergileri Ödenmiş Halde Teslim; Eşyanın ithalatçının ülkesinde tüm masraflar ve gümrük vergileri ödenmiş olarak tüm teslim edilmesidir.

2 – Deniz ve İç Sularda Kullanılan Teslim Şekilleri

FAS – Free Alongside Ship

Gemi yanında Teslim; Eşyanın belirlenen deniz taşıtına yüklenmek üzere rıhtım ya da yükleme alanında teslim edilmesidir.

FOB – Free on Board

Gemide (Gemi Bordasında) Teslim; Eşyanın belirlenen deniz taşıtına yüklenerek taşıma, sigorta gibi maliyet ve sorumlulukların ithalatçıya devredildiği teslim şeklidir.

CFR – Cost and Freight

Navlun Ödenmiş Halde Teslim; Eşyanın belirlenen deniz taşıtına ait taşıma bedelinin (navlun) ihracatçı tarafından ödendiği, sigorta ve diğer masrafların ithalatçıya ait olduğu teslimdir.

CIF – Cost, Insurance and Freight

Masraflar, Navlun, Sigorta Ödenmiş Teslim; Yükleme masrafları ile eşyanın ithalatçının ülkesinde belirlenen teslim alanına kadar taşıma bedeli, sigorta masrafları karşılanmış olarak teslim edilmesidir.

DIŞ TİCARETTE KULLANILAN ÖDEME ŞEKİLLERİ

Ödeme şekillerinin her birinde ihracatçı (*amir*), ihracatçının bankası (*amir banka*), ithalatçı ve ithalatçının bankasından (*muhabir banka*) oluşan en az dört taraf bulunur.



I – Peşin Ödeme / Cash – Advance Payment

İhraç edilecek eşya bedelinin, ihracat işleminden önce, eşyanın mülkiyeti veya ilgili belgeler ithalatçıya ulaşmadan önce ihracatçıya ödenmesidir. İthalatçı açısından riskli olmakla birlikte ihracatçılar açısından en uygun ödeme yöntemidir.

II – Mal Mukabili Ödeme / Cash Against Goods – CAG

Eşya bedelinin, eşya ve ilgili belgelerin ithalatçıya tesliminden sonra ihracatçıya ödenmesidir. Peşin ödemenin tersine, ithalatçı açısından en avantajlı ödeme şeklini oluştururken, ihracatçı açısından yüksek risk taşır.

III – Vesaik Mukabili Ödeme / Cash Against Documents – CAD

İhracat işlemleri tamamlandıktan sonra, eşyaya ait vesaikler ithalatçı tarafından ödeme karşılığı teslim alınarak ithalat işlemi gerçekleştirilir. Şartlara uygun olarak işlem yapıldığında, her iki taraf için de eşit avantajlara sahip ödeme şeklidir.

IV – Akreditifli Ödeme / Letter of Credit – LC

İhracatçı ve ithalatçı arasında düzenlenen, taraf bankaların da sürece aktif olarak dahil olduğu, tarafların şartlarını belirlediği ve karşılıklı kabul ettiği bir anlaşma metninin esas alındığı ödeme şeklidir.

Akreditif Çeşitleri:

- Kabili Rücu / Gayri Kabili Rücu Akreditifler
- Teyitli / Teyitsiz Akreditifler
- Devir Edilebilir / Devredilemez Akreditifler
- Karşılıklı Akreditifler
- Yenilenen Akreditifler
- İbrazında / Vadeli Ödemeli Akreditifler
- Kabul Kredili Akreditifler
- Peşin Ödemeli Akreditifler:
 - Kırmızı Şartlı Akreditifler
 - Yeşil Şartlı Akreditifler



hürriyet bulvarı 1362 sokak no:30/303 çankaya izmir



0232.484 36 27 – 0554.887 15 15

www.vergiburosu.com
info@ortakmusavir.com