



For the latest from BDO Turkey, follow us



Sirküler Tarihi : 02/01/2025
Sirküler No : 2025/006

GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YER ALAN HAD VE TUTARLARDA 1 OCAK 2025 TARİHİNDEN İTİBAREN GEÇERLİ OLAN DEĞİŞİKLİKLER

1. GİRİŞ:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK)'nın mükerrer 121 inci maddesinde düzenlenmiş bulunan uyumlu mükellef vergi indirim uygulamasında indirim tutarının bir üst sınırı olup, bu tutar her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılabilmek suretiyle uygulanır. Bu şekilde hesaplanan tutarın %5'ini aşmayan kesirler dikkate alınmaz. Cumhurbaşkanı, birinci fıkrada yer alan oran ve tutarı iki katına kadar artırmaya, sifıra kadar indirmeye, kanuni oran ve tutarına getirmeye yetkilidir.

Diğer taraftan GVK'nın mükerrer 123 üncü maddesine göre; bu Kanunun 9/10, 19, 21, 23/8, 23/10, 31, 40/1, 40/7, 47, 48, 68, mükerrer 80, 82 ve 86 ncı maddeleri ile 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesinin gelir dilim tutarları her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılabilmek suretiyle uygulanır. Bu şekilde hesaplanan maktu had ve tutarların %5'ini aşmayan kesirler dikkate alınmaz. Cumhurbaşkanı, bu surette tespit edilen had ve tutarları %50'sine kadar artırmaya veya indirmeye yetkilidir.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2024 yılında 15 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 166'dan fazla ülkede bulunan 1.800 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 119.611 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayının, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

2. YENİDEN DEĞERLEME ORANINDA ARTIRILAN MAKTU HAD VE TUTARLAR:

Bilindiği gibi 574 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile 2024 yılına ait yeniden değerlendirme oranı %43,93 olarak ilan edilmiştir.

Cumhurbaşkanınca 2025 yılına ilişkin bir belirleme yapılmadığı için Hazine ve Maliye Bakanlığı, [Gelir Vergisi Genel Tebliği \(Seri No: 329\)](#) (Tebliğ) ile 01.01.2025 tarihinden itibaren uygulanacak had ve miktarları, bir önceki yıl için geçerli olan tutarları yeniden değerlendirme oranında artırmak suretiyle aşağıdaki gibi belirlemiş bulunmaktadır.

Maktu Had ve Tutar	2024 Yılı İçin Geçerli Tutar (TL)	2025 Yılı İçin Geçerli Tutar (TL)
İnternet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden yapılan satış hasılatı (9/10)	1.100.000	1.580.000
Konut istisnası (21)	33.000	47.000
Vergiden müstesna yemek (23/8)	170 (KDV Dahil 187,00)	240 (KDV Dahil 264,00)
Ulaşım desteği (23/10)	88	126
Engellilik indirimi (31)		
-Birinci derece engelli	6.900	9.900
-İkinci derece engelli	4.000	5.700
-Üçüncü derece engelli	1.700	2.400
Binek otomobil aylık kira sınırı (40/1)	26.000	37.000
Binek otomobil gider yazılabilecek ÖTV ve KDV toplamı (40/1 ve 68)	690.000	990.000
Binek otomobil amortisman sınırı (40/7 ve 68)		
-ÖTV ve KDV gider yazıldığında	790.000	1.100.000
-ÖTV ve KDV gider yazılmadığında veya ikinci el alındığında	1.500.000	2.100.000
Basit usule tabi olmanın genel şartlarından yıllık kira bedeli toplamı (47/1-2)		
-Büyükşehir belediye sınırları içinde	55.000	79.000
-Diğer yerlerde	34.000	48.000
Basit usule tabi olmanın özel şartları		
-48/1: Yıllık alış ve satış tutarları	690.000-1.100.000	990.000-1.580.000
-48/2: Gayrisafi iş hasılatı	340.000	480.000
-48/3: Yıllık satış tutarı ile iş hasılatı toplamı	690.000	990.000
Değer artış kazançlarına ilişkin istisna (mük.80)	87.000	120.000
Arızî kazançlara ilişkin istisna (82)	200.000	280.000
Tevkifat ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı (86)	13.000	18.000
Vergiye uyumlu mükellefler için indirim sınırı (Mük.121)	6.900.000	9.900.000

3. 2025 YILI İÇİN GEÇERLİ GELİR VERGİSİ TARİFESİ:

Tebliğ ile GVK'nın 103 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan gelir vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınan tarife, 2025 takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınmak üzere aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir:

158.000 TL'ye kadar	15%
330.000 TL'nin 158.000 TL'si için 23.700 TL, fazlası	20%
800.000 TL'nin 330.000 TL'si için 58.100 TL (ücret gelirlerinde 1.200.000 TL'nin 330.000 TL'si için 58.100 TL), fazlası	27%
4.300.000 TL'nin 800.000 TL'si için 185.000 TL, (ücret gelirlerinde 4.300.000 TL'nin 1.200.000 TL'si için 293.000 TL), fazlası	35%
4.300.000 TL'den fazlasının 4.300.000 TL'si için 1.410.000 TL, (ücret gelirlerinde 4.300.000 TL'den fazlasının 4.300.000 TL'si için 1.378.000 TL), fazlası	40%

4. KÂR HADLERİ EMSALLERİNE GÖRE DÜŞÜK OLARAK TESPİT EDİLMİŞ BULUNAN EMTİA İÇİN ÖZEL HADLER:

Milli piyango bileti, akaryakıt, şeker ve bunlar gibi kâr hadleri emsallerine göre düşük olarak tespit edilmiş bulunan emtia için özel hadler belirleme yetkisi Gelir Vergisi Kanunu'nun 48'inci maddesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığı'na verilmiştir. Bu yetki kullanılarak önceki yıl için 324 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile belirlenen tutarlar 329 No.lu Tebliğ ile yeniden belirlenmiştir.

Buna göre, anılan maddelerin ticaretini yapanların, 2025 takvim yılında da basit usulden yararlanabilmeleri için; alış, satış veya hasılatlarının 31.12.2024 tarihi itibarıyla aşağıda belirtilen hadleri aşmaması gerekmektedir.

Emtianın Cinsi	Büyükşehir Belediye Sınırları Dışında Kalan Yerlerde		Büyükşehir Belediye Sınırları İçinde Kalan Yerlerde	
	Yıllık Alım Ölçüsü (TL)	Yıllık Satış Ölçüsü (TL)	Yıllık Alım Ölçüsü (TL)	Yıllık Satış Ölçüsü (TL)
Değerli Kağıt	1.690.000	1.800.000	2.000.000	2.400.000
Şeker-Çay	1.200.000	1.690.000	1.580.000	2.000.000
Milli Piy. Bil., Hemen Kazan, Süper Toto vb.	1.200.000	1.690.000	1.580.000	2.000.000
İçki (Bira ve Şarap Hariç) -İspirto-Sigara-Tütün	1.200.000	1.690.000	1.580.000	2.000.000
Akaryakıt (LPG hariç)	1.800.000	2.000.000	2.400.000	2.800.000

Belirtilen bu malların alım-satımı ile uğraşanlar hakkında, basit usulün özel şartları bakımından yukarıdaki hadler dikkate alınmak suretiyle, 136 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğindeki hesaplamalar doğrultusunda işlem yapılacaktır.

5. BASİT USULE TABİ MÜKELLEFLERDE GÜN SONUNDA TOPLU BELGE DÜZENLEME UYGULAMASI:

Basit usulde vergilendirilen mükelleflerle ilgili 215 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile getirilen, belge vermedikleri günlük hâsılatları için gün sonunda tek bir fatura düzenlemesine ilişkin uygulamanın, 31.12.2025 tarihine kadar devam etmesi Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257'nci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye istinaden uygun görülmüştür.

Saygılarımızla.