



Özet Bülten

Tarih : 02.01.2025

Sayı : 2025/41

Değerli Müşterimiz;

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlığı itibariyle aşağıda açıklanmıştır.

A. Konu Başlığı:

Bazı Kanun ve Tebliğlerde Yer Alan Maktu Had ve Tutarların Yeniden Belirlenmesine İlişkin Tebliğler Resmi Gazete'de Yayımlandı.

B. Konu Özeti:

Bazı Kanun ve Tebliğlerde Yer Alan Maktu Had ve Tutarların Yeniden Belirlenmesine İlişkin Tebliğler Resmi Gazete'de Yayımlandı.

30/12/2024 tarihli ve 32768 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Tebliğlerde; bazı kanun ve tebliğlerde yer alan maktu had ve tutarların yeniden belirlenmesine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

-Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 13) ile;

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin ikinci fıkrasında, aynı maddenin birinci fıkrasının engellilerin istisna kapsamında taşıt alımında istisnayı düzenleyen (2) numaralı bendinin (a) ve (c) alt bentleri ile (6)

numaralı bendinde belirlenen, istisna kapsamında alınabilecek taşıtların değerinin üst sınırına ilişkin tutarların (1/1/2018 tarihi itibarıyla 200.000 TL) her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı, bu suretle hesaplanan tutarın 100 lirayı aşmayan kesirlerinin dikkate alınmayacağı hükme bağlanmıştır.

Anılan hüküm gereği, söz konusu tutarlar, 2024 yılına ilişkin tespit edilen yeniden değerlendirme oranı esas alınarak 1/1/2025 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 2.290.200 TL olarak uygulanacaktır.

Tebliğ ile Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin ilgili bölümlerinde buna dair değişiklikler yapılmaktadır.

Söz konusu Genel Tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.gib.gov.tr/node/181541>

-Özel Tüketim Vergisi (IV) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 4) ile;

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununun geçici 6 ncı maddesinde belirtilen asgari vergi tutarı; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (B) fıkrasına göre 2024 yılı için belirlenen yeniden değerlendirme oranında (%43,93) artırılarak 1/1/2025 tarihi itibarıyla 364 Türk Lirası olarak belirlenmiştir.

Söz konusu Genel Tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.gib.gov.tr/node/181536>

- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 53) ile;

İndirimli orana tabi işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarının iade konusu yapılamayacak kısmıyla ilgili sınır, 2025 yılı için 130.700 TL olarak belirlenmiştir. Hesaplanan iade tutarından 130.700 TL düşülerek iade yapılacaktır.

Söz konusu Genel Tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.gib.gov.tr/node/181551>

- Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 56) ile;

2025 yılında uygulanacak maktu istisna tutarları ile 16 ncı maddede yer alan matrah dilim tutarlarının tespitine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Bilindiği üzere, Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b), (d) ve (e) bentlerinde yer alan istisna tutarları ile 16 ncı maddesinde yer alan vergi tarifesi matrah dilim tutarları yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle tespit edilir. 2024 yılı için yeniden değerlendirme oranı % 43,93 (kırk üç virgöl doksan üç) olarak tespit edilmiş ve 27/11/2024 tarihli ve 32735 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 574) ile ilan edilmiş bulunmaktadır.

Buna göre, 1/1/2025 tarihinden itibaren istisna tutarları;

- Evlatlıklar dâhil, fûruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde 2.316.628 TL (fûruğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinde 4.636.103 TL),

- İvazsız suretle meydana gelen intikallerde 53.339 TL,

- 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 ikramiyelerde 53.339 TL, olarak dikkate alınacaktır.

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 bölümü için	44.100.000	TL'yi aşan	10	30

Söz konusu Genel Tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.gib.gov.tr/node/181556>

- Belediye Gelirleri Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 58) ile;

Konut, işyeri ve diğer şekillerde kullanılacak binalar için 2025 yılında uygulanacak çevre temizlik vergisi tutarlarına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Söz konusu Genel Tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.gib.gov.tr/node/181566>

- Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 70) ile;

Damga Vergisi Kanununun mükerrer 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının verdiği yetkiye dayanılarak Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yer alan kağıtlar için 2024 yılında uygulanan maktu vergi tutarlarının yeniden değerlendirme oranında artırılması ve Damga Vergisi Kanununun 14 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan her bir kağıttan alınacak damga vergisine ilişkin üst sınırın yeniden değerlendirme oranında artırılmasına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre, 70 Seri No'lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile tespit edilen maktu vergiler, (maktu ve nispi vergilerin asgari ve azami miktarlarını belirleyen hadler dahil), yeniden değerlendirme oranında artırılmış ve 1/1/2025 tarihinden itibaren uygulanacak miktarları Tebliğ ekindeki (1) sayılı tabloda gösterilmiştir.

Damga Vergisi Kanunu'nun 14 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan her bir kağıttan alınacak damga vergisine ilişkin üst sınır yeniden değerlendirme oranında artırılmış ve 1/1/2025 tarihinden itibaren 24.477.478,90 Türk Lirası olmuştur.

Söz konusu Genel Tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.gib.gov.tr/node/181571>

- Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 86) ile;

Değerli konut vergisine ilişkin olarak 2025 yılında uygulanacak olan 29/7/1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 42 nci maddesinde yer alan tutar ile 44 üncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan vergi oranlarına esas mesken nitelikli taşınmaz değerlerinin alt ve üst sınırlarının tespitine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Bilindiği üzere, Emlak Vergisi Kanunu'nun 44 üncü maddesinin dördüncü fıkrasında, 42 nci maddede yer alan tutar ile 44 üncü maddenin ikinci fıkrasında yer alan vergi oranlarına esas mesken nitelikli taşınmaz değerlerinin alt ve üst sınırlarının her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak belirlenen yeniden değerlendirme oranının yarısı nispetinde artırılması suretiyle dikkate alınacağı, bu şekilde

hesaplanan tutarların 1.000 Türk Lirasına kadar olan kesirlerinin dikkate alınmayacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, 2025 yılında uygulanacak olan 1319 sayılı Kanunun 44 üncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan vergi oranlarına esas mesken nitelikli taşınmaz değerlerinin alt ve üst sınırları, 2024 yılına ait değerlerin 2024 yılı için belirlenen yeniden değerlendirme oranının yarısı olan $(\%43,93/2=)$ %21,965 (yirmi bir virgöl dokuz yüz altmış beş) oranında artırılması suretiyle belirlenmiştir.

Değerli konut vergisine ilişkin olarak 2025 yılında uygulanacak olan 1319 sayılı Kanunun 42 nci maddesinde yer alan tutar, 2024 yılına ait tutarın 2024 yılı için belirlenen yeniden değerlendirme oranının yarısı olan $(\%43,93/2=)$ %21,965 (yirmi bir virgöl dokuz yüz altmış beş) oranında artırılması suretiyle 15.709.000 Türk Lirası olarak tespit edilmiştir.

Söz konusu Genel Tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.gib.gov.tr/node/181576>

- Harçlar Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 96) ile;

30/12/2024 tarihli ve 32768 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 96 Seri No'lu Harçlar Kanunu Genel Tebliğinde; Harçlar Kanununa bağlı tarifelerde yer alan maktu harçların (maktu ve nispi harçların asgari ve azami miktarlarını belirleyen hadler dahil) tespitine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

492 sayılı Kanuna bağlı tarifelerde yer alan ve 2024 yılında uygulanan maktu harçlar (maktu ve nispi harçların asgari ve azami miktarlarını belirleyen hadler dahil) yeniden değerlendirme oranında artırılmıştır. Artırılan bu tutarlar 1/1/2025 tarihinden itibaren uygulanmak üzere Tebliğ ekindeki tarifelerde gösterilmiştir.

Söz konusu Genel Tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.gib.gov.tr/node/181581>

- Harçlar Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 97) ile;

Konsolosluk harçları ile muvazzaf ve fahri konsolosluklarımızın yapacağı işlemlerden döviz cinsinden alınacak harç miktarlarının hesaplanmasına esas olacak döviz kuru ve kanuna bağlı tarifelere uygulanacak emsal sayıların tespitine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Bu çerçevede, Türkiye Cumhuriyeti Muvazzaf ve Fahri Konsolosluklarının yapacağı işlemlerden alınacak harç miktarlarının hesaplanmasına esas olacak döviz kuru 1 ABD Doları = 34,88 TL olarak; bu işlemlere uygulanacak emsal sayılar ise Tebliğde yer alan tabloda gösterildiği şekilde yeniden belirlenmiştir.

Söz konusu Genel Tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.gib.gov.tr/node/181586>

- Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 329) ile;

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9/10, 21, 23/8, 23/10, 31, 40/1, 40/7, 47, 48, 68, mükerrer 80, 82, 86, 103 ve mükerrer 121 inci maddelerinde yer alan ve yeniden değerleme oranında artırılan maktu had ve tutarlar, basit usule tabi mükelleflerde toplu belge düzenleme uygulaması ile 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilen bir kısım menkul kıymetlerden 2024 takvim yılında elde edilen menkul sermaye iradının beyanında dikkate alınacak indirim oranı uygulamasına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Söz konusu Genel Tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.gib.gov.tr/node/181591>

Gelir Vergisinde Yeniden Değerleme Oranında Artırılan Had ve Tutarlar Aşağıdaki Gibidir.

a) Kanunun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendinde yer alan, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden yapılan satış hasılatı 1.580.000 TL,

b) 21 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan mesken kira gelirleri için uygulanan istisna tutarı 47.000 TL,

c) 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendinde yer alan, işverenlerce işyeri veya işyerinin müştemilatı dışında kalan yerlerde hizmet erbabına yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı 240 TL,

ç) 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendinde yer alan, işverenlerce hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı 126 TL,

d) 31 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan engellilik indirimi tutarları;

- Birinci derece engelliler için 9.900 TL,

- İkinci derece engelliler için 5.700 TL,

- Üçüncü derece engelliler için 2.400 TL,

e) 40 ıncı maddenin birinci fıkrasının;

- (1) numaralı bendinde yer alan kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedeli 37.000 TL, gider olarak indirim konusu yapılabilecek özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin toplam tutarı 990.000 TL,

- (7) numaralı bendinde yer alan amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutar; özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç 1.100.000 TL, vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde 2.100.000 TL,

f) 47 nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan yıllık kira bedeli toplamı;

- Büyükşehir belediye sınırları içinde 79.000 TL,

- Diğer yerlerde 48.000 TL,

g) 48 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan hadler;

- (1) numaralı bent için 990.000 TL ve 1.580.000 TL,

- (2) numaralı bent için 480.000 TL,

- (3) numaralı bent için 990.000 TL,

ğ) 68 inci maddenin birinci fıkrasının;

- (4) numaralı bendinde yer alan amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutar; özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç 1.100.000 TL, vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde 2.100.000 TL,

- (5) numaralı bendinde yer alan kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedeli 37.000 TL, gider olarak indirim konusu yapılabilecek özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin toplam tutarı 990.000 TL,

h) Mükerrer 80 inci maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan değer artışı kazançlarına ilişkin istisna tutarı 120.000 TL,

ı) 82 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan arazi kazançlara ilişkin istisna tutarı 280.000 TL,

i) 86 ncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinin (d) alt bendinde yer alan tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı 18.000 TL,

olarak tespit edilmiştir.

j) 193 sayılı Kanunun 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

k) 193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesi hükmü (vergiye uyumlu mükellef) uyarınca, anılan maddenin birinci fıkrasında yer alan tutar, 1/1/2025 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere 9.900.000 TL olarak tespit edilmiştir.

Diğer taraftan indirim oranı birden büyük çıkmış olup, 2024 yılında elde edilen menkul sermaye iratlarından, 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan ve 193 sayılı Kanunun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinde sayılan her nevi tahvil ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler indirim oranının birden büyük olması dolayısıyla beyan edilmeyecektir.

- Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 577) ile;

2025 yılı için uygulanacak olan hadler ve tutarlara ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

213 sayılı Kanunun mükerrer 414 üncü maddesi hükmü uyarınca, aynı Kanunun 104, mükerrer 115, 153/A, 177, 232, 252, mükerrer 257, 313, 323, 343, 352 (Kanuna Bağlı 1 Sayılı Cetvel), 353, 353 (Kanuna Bağlı 2 Sayılı Cetvel), 355, mükerrer 355, 370, Ek 1, Ek 11 ve mükerrer 413 üncü maddelerinde yer alıp 2024 yılında uygulanan had ve tutarların, 2024 yılı için % 43,93 (kırküç virgöl doksanüç) olarak tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle belirlenen ve 1/1/2025 tarihinden itibaren uygulanacak olan had ve tutarlar ekli listede gösterilmiştir.

2025 yılında uygulanacak had ve miktarlar tablosu ekte sunulmuştur.

Söz konusu Genel Tebliğ aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.gib.gov.tr/node/181601>

- Özel İletişim Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 23) ile;

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesi gereğince mobil telefon aboneliğinin ilk tesisinde alınması gereken maktu ÖİV tutarı 2025 yılı için 570,00 TL olarak belirlenmiştir.

Söz konusu Genel Tebliğ aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.gib.gov.tr/node/181546>

- Motorlu Taşıtlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 57) ile;

197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun "Yetki" başlıklı 10 uncu maddesinin ikinci fıkrasında, "Her takvim yılı başından geçerli olmak üzere önceki yılda uygulanan taşıt değerleri ve vergi miktarları o yıl için Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca tespit ve ilan olunan yeniden değerlendirme oranında artırılır." hükmüne yer verilmiş olup, bu Tebliğ ile 1/1/2025 tarihinden itibaren uygulanacak motorlu taşıtlar vergisi tutarları belirlenmiştir.

Söz konusu Genel Tebliğ aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.gib.gov.tr/node/181561>

Saygılarımızla,

Hasan Zeki SÜZEN (YMM) – Ekrem KAYI (YMM)