



VERGİ KANUNLARINDA 2024 YILINA İLİŞKİN GÜNCELLEMELER

A. GİRİŞ

Bilindiği gibi vergi kanunlarındaki bazı hadler ve tutarlar her yılbaşında VUK. Mük. 298. maddesine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranı ile güncellenmektedir.

Bu sirkülerimizde 2024 takvim yılında vergi kanunlarında ve buna ilişkin başka düzenlemelerde yer alan had ve tutarların güncellenmesine ilişkin bilgilere yer verilmiştir.

B. ASGARİ ÜCRETE İLİŞKİN KARAR

30.12.2023 tarih ve 32415 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Asgari Ücret Tespit Komisyonu Kararı ile 2024 yılında uygulanacak asgari ücret tutarı (tüm yıl için) aşağıda olduğu gibidir.

TARİH ARALIĞI	AÇIKLAMA	BRÜT ASGARİ ÜCRET TUTARI		NET ASGARİ ÜCRET TUTARI
		Günlük	Aylık	Aylık (AGİ Dahil)
01.01.2024-31.12.2024	Tüm çalışanlar için	666,75	20.002,50	17.002,12

25.12.2021 tarih ve 31700 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7349 sayılı Kanunla ücret geliri elde edenlerin aylık asgari ücretten sosyal güvenlik ve işsizlik sigortası primi düşüldükten sonra kalan kısmı gelir vergisinden istisna edilmiştir. Ancak istisna edilen tutar gelir vergisi hesabında matraha dahil edilecek, hesaplanan vergiden istisnaya isabet eden vergi düşülerek hesaplama yapılacaktır. Aynı Kanunla ücretliler için hesaplanan asgari geçim indirimini kaldırılmış, diğer ücret geliri elde edenlerin ücretleri de gelir vergisinden istisna tutulmuştur. Ayrıca ücretlerde damga vergisi stopajı asgari ücretin brüt tutarına kadar olan kısmı damga vergisinden istisna edilmiştir.

Buna göre emekli olmayan çalışan açısından asgari ücretten yapılan kesintiler ve elde edilecek net ücretin hesabı aşağıda olduğu gibidir.

2024 Asgari Ücret Yasal Kesintileri

Brüt Ücret	:	20.002,50 TL
Sigorta Primi İşçi Payı (% 14)	:	2.800,35 TL
İşsizlik Sigortası Primi İşçi Payı (% 1)	:	200,03 TL
SGK Kesintisi Sonrası Tutar	:	17.002,12 TL
İstisna Tutarı	:	17.002,12 TL
Gelir Vergisi Matrahı	:	0,00 TL
Hesaplanan Gelir Vergisi	:	0,00 TL
Hesaplanan Damga Vergisi	:	0,00 TL
Kesintiler Toplamı	:	3.000,38 TL
<u>Net Ücret</u>	:	<u>17.002,12 TL</u>

Bu belirlemeye göre asgari ücretli bir çalışanın işverene maliyeti ise aşağıdaki gibi olmaktadır.



2024 Yılı Asgari Ücrete Yasal İlaveler

Brüt Ücret (30 gün x 666,75)	:	20.002,50 TL
SGK İşveren Payı (%20,50)	:	4.100,51 TL
SGK İşveren Payı Düzenli Ödeme İnd.(%5)	:	(-) 1.000,12 TL
İşsizlik Sigortası İşveren Payı (% 2)	:	400,05 TL
<u>Asgari Ücretin İşverene Maliyeti</u>	:	<u>23.502,94 TL</u>

Eğer işveren 5510 sayılı SSGSS Kanununa göre tahakkuk eden primleri vadesinde ödemez veya kanunda yazılı hükümlerden bazılarında aykırı hareket ederse % 5 oranındaki SGK işveren payı indirimini kaybeder. Bu durumda asgari ücretin işverene maliyeti (23.502,94 + 1.000,12) = 24.503,06 TL'ye yükselmiş olur.

Belirlenen asgari ücrete göre 2024 yılında 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 82. maddesine göre hesaplanan prime esas alt ve üst sınırları aşağıdaki gibidir.

PRİME ESAS ALT VE ÜST SINIRLAR	ALT SINIR		ÜST SINIR	
	Günlük	Aylık	Günlük	Aylık
01.01.2024-31.12.2024 tarihleri arasında uygulanacak	666,75	20.002,50	5.000,63	150.018,90

C. VERGİ USUL KANUNUNDA YER ALAN HAD VE TUTARLAR

30.12.2023 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 556 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğ ile VUK'ta yer alan bazı had ve miktarlar 2024 yılı için yeniden değerlendirilmiştir.

Tebliğde; ilan tebligatta tebliğ şekilleri için belirlenmiş tutarlar, tahakkuktan vazgeçmeye ilişkin tutar, VUK 153/A ve Mük.257. maddesine göre verilecek; teminat tutarı, bilanço hesabı esasına göre defter tutma hadleri, fatura kullanma mecburiyeti, doğrudan gider yazılacak demirbaş ve peştamallıklar, en az ceza kesme haddi, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin bazı hadler yeniden belirlenmiştir.

Yukarıda bahsedilen güncellemelere ilişkin parasal tutarlar; "2024 Yılı Pratik Bilgiler" adlı tablomuzda detaylı bir şekilde belirtilmiştir. Anılan tablo iş bu sirkülerimiz ekindedir.

D. GELİR VERGİSİ KANUNUNDAKİ GÜNCELLEMELER

30.12.2023 tarih ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 324 Seri No.lu GVK Genel Tebliğ ile Kanunda yer alan ve her yılın başında güncellenmesi gereken maktu had ve tutarlar VUK'a göre belirlenen yeniden değerlendirilmiştir.

Tebliğ ile; internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden yapılan satışlarda esnaf muaflığından yararlanacak satış hasılatı, gayrimenkul sermaye iratlarında uygulanan istisna tutarı, hizmet erbabına işyeri veya işyerinin müştemilatı dışında kalan yerlerde yemek verilmesi suretiyle sağlanan menfaatlara ilişkin istisna tutarı, işverenlerce hizmet erbabına işyerine gidip gelişlerde yol parası olarak ödenecek bedele ilişkin istisna, engellilik indirimi tutarı, basit usule tabi olmanın genel şartlarından olan işyeri kira bedeli tutarı ile basit usule tabi olmanın özel şartlarını belirleyen hadler, gider yazılabilecek aylık binek oto kira tutarı ile ilk iktisap gider yazılabilecek ÖTV ve KDV tutarı, değer artış kazançlarına ilişkin istisna tutarı, arazi kazançlarına ilişkin istisna tutarı, tevkifat ve istisnaya konu olmayan MS ve GMS iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı ve gelir vergisi tarifesi yeniden belirlenmiştir. Belirlenen yeni sınırlar bu sirkülerimizin eki "2024 Yılı Pratik Bilgiler" adlı tablomuzda yer almaktadır.

Tebliğ'in son bölümünde 2023 yılında elde edilen ve ihraç tarihi 01.01.2006 tarihinden önce olan; her nev'i tahvil ve Hazine bonusu faizi ile TOKİ, KOİ, Özelleştirme İdaresince çıkartılan menkul kıymetlere

ilişkin faiz geliri ile repo faizi gelirlerinin safi tutarının belirlenmesinde uygulanacak indirim oranı belirlenmiştir.

Yukarıda anılan tebliğe göre 01.01.2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan ve 193 sayılı Kanunun 75. maddesinin ikinci fıkrasının (5) (6) (7) (12) ve (14) numaralı bendinde sayılan menkul kıymetlerden (döviz cinsinden açılan hesaplara ödenen faiz ve kur farkları, döviz altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilenler hariç) 2023 yılında sağlanan gelirler için belirlenen indirim oranı % 352,38 olarak belirlenmiştir. Buna göre 01.01.2006 tarihinden önce ihraç olunan söz konusu menkul kıymetlerden elde edilen gelirler 2023 yılında beyan edilmeyecektir.

Diğer taraftan 324 No.lu GVK Genel Tebliği ile 6824 sayılı Kanunla oluşturulan ve vergiye uyumlu mükelleflere tanınan %5 vergi indirimindeki tavan tutarı 6.900.000,00 TL'ye yükseltilmiştir.

E. VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNUNDAKİ GÜNCELLEMELER

30.12.2023 tarih ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 55 Seri No.lu VİVK Genel Tebliğindeki had ve tutarlar VUK yeniden değerlendirme oranı kullanılarak yeniden tespit edilmiştir.

Tebliğe göre VİVK'nın 4. maddesinde yer alan istisna hadleri;

- Evlatlıklar dâhil, fûruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde 1.609.552,00 TL (fûruğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinde 3.221.082,00 TL),
- İvazsız suretle meydana gelen intikallerde 37.059,00 TL,
- Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişler ile 14.03.2007 tarihli ve 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan şans oyunlarında kazanılan ikramiyelerde 37.059,00 TL, olarak dikkate alınacaktır.

VİVK'nın 16. maddesinde yer alan ve 2024 yılındaki intikaller için uygulanacak veraset ve intikal vergisi tarifesi aşağıdaki şekilde güncellenmiştir.

MATRAH	VERGİNİN ORANI (%)	
	Veraset Yoluyla İntikallerde	İvazsız İntikallerde
İlk 1.700.000 TL için	1	10
Sonra gelen 4.000.000 TL için	3	15
Sonra gelen 8.700.000 TL için	5	20
Sonra gelen 17.000.000 TL için	7	25
Matrahın 31.400.000 TL'yi aşan bölümü için	10	30

F. MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİNDEKİ GÜNCELLEMELER

30.12.2023 tarih ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 56 Seri No.lu MTV Genel Tebliğ ile 2024 yılında İdarece tahakkuk ettirilecek motorlu taşıtlar vergisi tutarları ilan olunmuştur.

Tebliğde I, II ve IV sayılı listelerde yer alan motorlu taşıtlara ilişkin vergi tutarları yer almakta olup I sayılı listede yer alan ve 01.01.2018 tarihinden sonra tescil ettirilecek olan; otomobil, kaptı kaçı, arazi taşıtları ve benzeri taşıtlara ait motorlu taşıtlar vergisi aşağıdaki gibi tahakkuk ettirilecektir.

Motor Silindir Hacmi (cm ³) Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri	Taşıt Değeri (TL)	Satır No	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
			1-3 yaş	4-6 yaş	7-11 yaş	12-15 yaş	16 ve yukarı yaş
1300 cm ³ ve aşağısı	180.600'ü aşmayanlar	1	3.359	2.343	1.308	987	347
	180.600'ü aşp 316.400'ü aşmayanlar	2	3.692	2.576	1.437	1.088	383
	316.400'ü aşanlar	3	4.032	2.809	1.573	1.188	413
1301 - 1600 cm ³ e kadar	180.600'ü aşmayanlar	4	5.851	4.387	2.544	1.798	690
	180.600'ü aşp 316.400'ü aşmayanlar	5	6.439	4.828	2.801	1.972	754
	316.400'ü aşanlar	6	7.026	5.265	3.050	2.153	823
1601 - 1800 cm ³ e kadar	452.800'ü aşmayanlar	7	11.374	8.894	5.227	3.189	1.235
	452.800'ü aşanlar	8	12.413	9.697	5.710	3.484	1.348
1801 - 2000 cm ³ e kadar	452.800'ü aşmayanlar	9	17.920	13.800	8.111	4.828	1.898
	452.800'ü aşanlar	10	19.553	15.061	8.848	5.265	2.072
2001 - 2500 cm ³ e kadar	565.500'ü aşmayanlar	11	26.885	19.517	12.193	7.282	2.880
	565.500'ü aşanlar	12	29.332	21.290	13.299	7.948	3.142
2501 - 3000 cm ³ e kadar	1.131.800'ü aşmayanlar	13	37.485	32.615	20.373	10.957	4.016
	1.131.800'ü aşanlar	14	40.898	35.575	22.227	11.955	4.383
3001 - 3500 cm ³ e kadar	1.131.800'ü aşmayanlar	15	57.093	51.374	30.944	15.446	5.657
	1.131.800'ü aşanlar	16	62.289	56.039	33.756	16.845	6.179
3501 - 4000 cm ³ e kadar	1.811.800'ü aşmayanlar	17	89.767	77.517	45.649	20.373	8.111
	1.811.800'ü aşanlar	18	97.937	84.560	49.807	22.227	8.848
4001 cm ³ ve yukarısı	2.151.400'ü aşmayanlar	19	146.932	110.177	65.252	29.326	11.374
	2.151.400'ü aşanlar	20	160.285	120.196	71.186	31.991	12.413

Tebliğde 31.12.2017 tarihinden önce tescil edilmiş olan; otomobil, kaptı kaçtı, arazi taşıtları ve benzeri taşıtlara ait motorlu taşıtlar vergisi tutarları da aşağıdaki gibi tahakkuk ettirilecektir.

Motor Silindir Hacmi (cm ³) Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
	1-3 yaş	4-6 yaş	7-11 yaş	12-15 yaş	16 ve yukarı yaş
1300 cm ³ ve aşağısı	3.359	2.343	1.308	987	347
1301 - 1600 cm ³ e kadar	5.851	4.387	2.544	1.798	690
1601 - 1800 cm ³ e kadar	10.342	8.078	4.758	2.896	1.120
1801 - 2000 cm ³ e kadar	16.296	12.546	7.374	4.387	1.728
2001 - 2500 cm ³ e kadar	24.439	17.741	11.085	6.620	2.617
2501 - 3000 cm ³ e kadar	34.081	29.646	18.519	9.956	3.654
3001 - 3500 cm ³ e kadar	51.903	46.702	28.129	14.037	5.148
3501 - 4000 cm ³ e kadar	81.611	70.470	41.500	18.519	7.374
4001 cm ³ ve yukarısı	133.572	100.164	59.319	26.654	10.342



G. BELEDİYE GELİRLERİ KANUNUNDAKİ GÜNCELLEMELER

30.12.2023 tarih ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 57 Seri No.lu Belediye Gelirleri Kanunu Genel Tebliğ ile belediyelerce tahsil olunan çevre temizlik vergisi tutarlarındaki güncellemeler ilan olunmuştur.

Tebliğe göre Büyükşehir Belediyesi sınırlarındaki iş yerlerinde uygulanacak ÇTV miktarları aşağıda olduğu gibidir.

BİNA GRUPLARI	BİNA DERECELERİ VE YILLIK VERGİ TUTARLARI (TL)				
	1. Derece	2. Derece	3. Derece	4. Derece	5. Derece
1. Grup	25.000	21.250	16.250	14.750	11.875
2. Grup	16.250	11.875	9.875	8.250	7.250
3. Grup	11.875	8.250	7.250	5.000	4.125
4. Grup	5.000	4.125	2.875	2.500	2.125
5. Grup	2.875	2.500	1.750	1.750	1.475
6. Grup	1.750	1.475	875	825	625
7. Grup	625	500	325	287	212

H. EMLAK VERGİSİ İLE İLGİLİ GELİŞMELER

Genel beyan dönemleri dışında, emlak vergisine esas matrah VUK mükerrer 298. maddesi uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranının yarısı oranında artırılır ve emlak vergisi bu matrah üzerinden hesaplanır. Genel beyan dönemlerinde ise vergi matrahı, takdir komisyonlarınca yeniden belirlenen arsa m² birim fiyatları göz önünde bulundurularak yeniden belirlenir. 2024 yılı genel beyan dönemi olmadığından 2024 yılında ödenecek emlak vergisi daha önce belirlenen vergi değerinin 2023 yılı için belirlenen yeniden değerlendirme oranının yarısı $(58,46 / 2) = \% 29,23$ oranında artırmak suretiyle belirlenecektir. Bu şekilde hesaplanan emlak vergi değerinden bin TL’ye kadar olan küsuratlar dikkate alınmaz.

Diğer taraftan 7194 sayılı Kanunla ihdas olunan değerli konut vergisi (DKV) 2021 yılından bu yana alınmaktadır. 2023 yılında 9.967.000 TL ve üzerindeki konutlar için uygulanan vergi 2024 yılında 12.880.000 TL üzerindeki konut sahipleri için beyanı ve ödenmesi gereken bir vergidir.

Buna göre; yukarıda belirtilen hesaplamalara göre 2024 yılı vergi değeri 12.880.000 TL üzerinde olan konutlar için DKV gündeme gelecek olup söz konusu konut sahiplerince konutun bulunduğu yer yetkili vergi dairesine en geç 20 Şubat 2024 tarihine kadar verilecek beyannameyle aşağıda belirtilen oranlarda DKV tarh ve tahakkuk ettirilecektir. Beyan üzerine tarh ve tahakkuk eden DKV Şubat ve Ağustos ayının sonuna kadar iki eşit taksitte ödenecektir. Bu şekilde tek konutu olanlar bu vergiden muaf tutulmuştur. Birden fazla değerli konutu olanlarda ise en düşük değerli olan bir tanesi bu vergiden istisna tutulabilecektir.

12.880.000 TL ile 19.321.000 TL arasında olanlar (bu tutar dahil)	
12.880.000 TL’yi aşan kısmı için	(Binde 3)
25.763.000 TL’ye kadar olanlar (bu tutar dahil) 19.321.000 TL’si için	
19.323 TL, fazlası için	(Binde 6)
25.763.000 TL’den fazla olanlar 25.763.000 TL’si için 57.975 TL, fazlası için	(Binde 10)

İ. HARÇLAR KANUNUNA İLİŞKİN GÜNCELLEMELER

30.12.2023 tarih ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 94 ve 95 Seri No.lu Harçlar Kanunu Genel Tebliğleri ile 2024 yılında uygulanacak maktu harçlar ile nispi harçların asgari ve azami miktarları yeniden değerlendirme oranı dikkate alınarak güncellenmiştir.

94 Seri No.lu Harçlar Kanunu Genel Tebliğ ile 2024 yılında uygulanacak harç miktarları belirlenmiştir.

Yine 95 Seri No.lu Harçlar Kanunu Genel Tebliğ ile Muvazzaf ve Fahri konsolosluklarımızın yapacağı işlemlerde alınacak harç miktarının hesaplanmasına esas olacak kur, 1 ABD Doları = 29,62 TL olarak; bu işlemlere uygulanacak emsaller için 492 sayılı Kanuna bağlı (2) sayılı tarifedeki miktarlar için 2,210, (5) sayılı tarifedeki miktarlar için 1,070, (6) sayılı tarifinin "I.Pasaport Harçları" başlıklı bölümü (1) numaralı fıkrasında yer alan pasaport harç miktarları için 0,310, (6) sayılı tarifede yer alan diğer miktarlar için 0,290, (7) sayılı tarifinin II. bölümündeki miktarlar için 0,860 olarak uygulanacak; diğer tarifedeki miktarlar için ise döviz kuru 1,00 TL olarak uygulanacaktır.

J. DAMGA VERGİSİ KANUNUNDAKİ GÜNCELLEMELER

30.12.2023 tarih ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 68 Seri No.lu Damga Vergisi Genel Tebliğ ile 2024 yılında uygulanacak maktu ve nispi damga vergisi miktarları yeniden belirlenmiştir.

Tebliğ ile 01.01.2024 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere DVK'na ekli I sayılı tabloda yer alan kağıtlar için hesaplanacak damga vergisi maktu tutarları yeniden değerlendirme oranı kullanılarak güncellenmiştir.

I sayılı tabloda yer alan ve en çok kullanılan damga vergisi tutarları ile damga vergisi oranlarına "2024 yılı Pratik Bilgiler" adlı tablomuzda değinilmiş olup bu sirkülerimizde bunlara yer verilmemiştir.

2024 yılında yapılan işlemlerde damga vergisi tavanı 17.006.516,30 TL'dir.

K. DİĞER GÜNCELLEMELER

30.12.2023 tarih ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Tebliğleri ile vergi kanunlarında yapılan diğer güncellemeler aşağıda sıralanmıştır.

- 1) 48 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliği ile indirimli orana tabi işlemlerde iade olunmayacak tutar 2024 yılı için 90.800,-TL olarak belirlenmiştir. Anılan tutar 2023 yılı için 57.300,- TL idi.
- 2) 86 Sıra No.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Değerli Kağıtlar) ile noter, pasaport, yabancılar için ikametgah tezkeresi, nüfus cüzdanı, aile cüzdanları, sürücü belgeleri, sürücü çalışma belgeleri, motorlu araç trafik belgesi, motorlu araç tescil belgesi, iş makinaları tescil belgesi, banka çekleri (her bir yaprak 55,00 TL) ve mavi kart gibi değerli kağıtların 2024 yılına ilişkin bedelleri güncellenmiştir.
- 3) 12 Seri No.lu ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile II sayılı listenin C/1.2.1 ve C/1.3 bölümlerinin birinci paragrafında, C/5.1 bölümünün üçüncü paragrafından yer alan 1.004.200,00 TL sınırı 1.591.200,00 TL olarak değiştirilmiştir.
- 4) 22 Seri No.lu ÖİV Genel Tebliği ile 01.01.2024 tarihinden itibaren ilk kez tesis edilecek mobil telefon aboneliğinde tahsil olunacak özel iletişim vergisi tutarı 400,00 TL olarak belirlenmiştir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,