



İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
ISTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

MALİ REHBER

2023



ismmmo.org.tr



0212 315 84 00



ISMMMODASI



ISMMMODASI

E-ISBN: 978-975-555-268-2

SUNUŞ

Değerli Üyemiz,

2000 yılından bu yana kitapçık ve elektronik ortamda sunulan “Mali Rehber” 2023 yılında da meslek mensuplarımız için başucu kaynağı olacak.

Bu çalışma, üyelerimizin ve stajyerlerimizin, başta vergi mevzuatı olmak üzere, SGK ve meslek ile ilgili diğer mevzuatlarda merak edilen temel soruların yanıtlarını ve mesleğimizi yakından ilgilendiren uygulamalara ilişkin ayrıntıları içeriyor. Alfabetik şekilde düzenlenen “2023 Mali Rehber”de amortisman, vergilendirme, istisnalar, cezalar, oranlar, harçlar, bildirim süreleri, asgari ücret detayları, izin süreleri, bağış-yardım şartları, sigorta ile ilgili detaylar ve defter tutma gibi konular yer alıyor.

“2023 Mali Rehber”de idari para cezaları yeniden değerlendirme oranına göre yenilendi. Çalışma hayatına ve vergi uygulamalarına giren yeni yasalar, dilekçe, yazı, bildirim ve formlar eklendi. Tüm hesaplama sistemleri rehberde dahil edildi. Vergi yasalarına ve sosyal güvenlik yasalarına ilişkin konular çeşitlendirildi.

2023 Yılı Mali Rehberi hazırlayan Vergi Hukuku ve Muhasebe Uygulamaları Danışmanımız Sayın SMMM Metin BAŞER’e ve Sosyal Güvenlik Hukuku ve İş Hukuku Uygulamaları Danışmanımız Sayın SMMM Dr. Gülsüm Öksüzömer YILMAZ’a mesleğimiz ve odamız adına teşekkür ederim.

Yeni yılda, sağlıklı ve mutlu bir yaşam dilerim.

Saygılarımla...

Erol DEMİREL

İSMMMO Başkanı

A

• AMORTİSMAN KONUSU	11
• AMORTİSMANA TABİ TUTULMAYARAK DOĞRUDAN GİDER YAZILABİLECEK SABİT KIYMET HADDİ PARASAL SINIRI	12
• ANONİM ŞİRKETLERDE HİSSE DEVİRLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANCIN VERGİLENDİRİLMESİ	12
• ARIZİ KAZANÇLAR İSTİSNASI (GVK Md.82)	13
• ASGARİ ÜCRET	14
• ASGARİ YILLIK İZİN SÜRELERİ	15

B

• BA - BS FORMLARININ DÜZENLENMESİ VE CEZA UYGULAMASI	19
• BAĞIŞ VE YARDIMLAR	21
• BASİT USULDE VERGİLENDİRME	23
• BERAT YÜKLEME İKİNCİL KOPYALAMA TAKVİMİ (E - DEFTER TUTANLAR İÇİN)	24
• BEYANNAMELERİNİ KENDİLERİ GÖNDEREBİLECEK MÜKELLEFLER	29
• BEYANNAME VERİLMEMESİ HALİNDE UYGULANACAK ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI	30
• BEYANNAME VERME VE ÖDEME SÜRELERİ	33
• BİNEK OTOMOBİL KİRALAMASINDA GİDER YAZILACAK AYLIK TUTAR VE BİNEK OTOMOBİLLER İÇİN GİDER KISITLAMASI	34
• BİNEK OTOMOBİLLERDE AMORTİSMAN UYGULAMASI	34
• BİLDİRİM SÜRELERİ	37

C

• ÇALIŞMA İZNİ OLMAKSIZIN ÇALIŞAN/ÇALIŞTIRILAN YABANCILAR İLE BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜNÜN İHLALİ HALİNDE UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI	39
--	----

• İÇİNDEKİLER

D

• DAMGA VERGİSİ ORANLARI VE MAKTU MİKTARLARI	43
• DAVA AÇMA SÜRELERİ	44
• DEFTER TUTMA HADLERİ	46
• DEFTER TASDİKLERİ, TASDİK SÜRELERİ VE TİCARET SİCİL BELGESİ	49
• DEĞER ARTIŞI KAZANÇLARI İSTİSNASI VE HESAPLAMASI (GVK Mük.Md.80)	55
• DEĞERLİ KAĞITLAR	59
• DEĞERLİ KONUT VERGİSİ (DKV)	59

E-F

• EK MALİ TABLOLARI DÜZENLEME ZORUNLULUĞU	63
• EMLAK VERGİSİ	63
• ENFLASYON ENDEKSLERİ	64
• ENGELLİ İNDİRİMİ (GVK Md.31)	67
• ESNAF MUAFLIĞINDAN YARARLANAN KİŞİLERİN İNTERNET ÜZERİNDEN YAPTIKLARI SATIŞLARIN VERGİLENDİRİLMESİ	68
• FATURA DÜZENLEME ALT SINIRI	69

G

• GAYRİMENKUL SERMAYE İRADİ İSTİSNASI (KONUTLARDA) (GVK Md.21)	71
• GAYRİMENKUL SERMAYE İRADINDA VERGİ TEVKİFATI	73
• GAYRİMENKUL KİRALARINI BANKADAN ÖDEME MECBURİYETİ	74
• GECİKME FAİZİ - GECİKME ZAMMI - PİŞMANLIK ZAMMI VE TECİL FAİZİ ORANLARI	75
• GEÇİCİ İLMÜHABER (A.Ş. LERDE HİSSE SENEDİ YERİNE GEÇER)	76
• GELİR VERGİSİ STOPAJ ORANLARI (GVK Md.94 ve GEÇİCİ Md. 67-68-72)	78
• GELİR VERGİSİ TARİFESİ (GVK.Md.103)	82
• GELİR VERGİSİ VE KURUMLAR VERGİSİNDEN % 5 İNDİRİM	83
• GİDER PUSULASI UYGULAMASI	85

H

- HARCIRAH UYGULAMASI 88
- HARÇLAR 90

i

- İHBAR TAZMİNATI 94
- İŞ KANUNU'NA GÖRE 2023 YILINDA UYGULANACAK PARA CEZALARI 94
- İŞ KUR TARAFINDAN UYGULANACAK İDARİ PARA CEZASI MİKTARLARI (2023) 98

K-L

- KATMA DEĞER VERGİSİ ORANLARI (KDV Md.28) 103
- KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT LİSTESİ 106
- KIDEM TAZMİNATI TAVANI 117
- KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI (KVK Md.15-30) 118
- KONAKLAMA VERGİSİ UYGULAMASI 121
- LİMİTED ŞİRKETLERDE HİSSE DEVİRLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANCIN VERGİLENDİRİLMESİ 124

Ö-R

- ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI (VUK Md.353 / Mük.Md. 355) 128
- REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK ORANLAR 130

S

• SERBEST MESLEK ERBABLARININ MESLEKİ GİDERLERİ (GVK Md.68)	134
• SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA (TELİF KAZANÇLARI) İSTİSNA (GVK .Md.18)	135
• SİGORTA PRİMİNE ESAS KAZANÇLARIN ALT VE ÜST SINIRLARI	136
• SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNCA KESİLECEK İDARİ PARA CEZALARI	137
• SOSYAL GÜVENLİK PRİM ORANLARI	146
• SİGORTA PRİMİNE TABİ TUTULMAYACAK YEMEK PARASI İLE ÇOCUK VE AİLE ZAMMI TUTARLARI (2023)	147
• 6356 SAYILI SENDİKALAR VE TOPLU İŞ SÖZLEŞMESİ KANUNUNA GÖRE UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI	148

T-U-Ü

• TİCARET VE SANAYİ ODALARI İLE ESNAF ODALARI AİDAT ÖDEMELERİ ZAMANLARI	151
• TÜRK TİCARET KANUNU'NDA UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI	151
• TAHSİLAT VE ÖDEMELERİN BELGELENDİRİLMESİ	155
• USULSÜZLÜK CEZALARI (VUK Md.352)	157
• ÜCRET GELİRLERİNİN, YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ İLE BEYANI	157
• ÜCRETİLİLERDE YEMEK BEDELİ VE ULAŞIM BEDELİ İSTİSNASI (GVK. Md . 23/8 ve Md. 23/10)	158

V-Y-Z

• VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ	162
• VERGİ LEVHASININ GİB İNTERNET SİTESİNDEN ALINMASI	162
• VERGİ CEZALARI VE VERGİ CEZALARININ KALKMA HALLERİ	163
• VERGİ ZİYAI VE CEZASI	165
• YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERE TASDİKİ ZORUNLU İŞLEMLER	167
• YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI	169
• YAZAR KASA (ÖKC) KULLANMA MECBURİYETİ OLMAYAN MÜKELLEFLER LİSTESİ	170
• YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLMİYEN HALLER (2022 YILI GELİRLERİ İÇİN)	173
• YILLIK BEYANNAMENİN VERİLMESİ VE GELİRİN TOPLANMASI (2022 YILI GELİRLERİ İÇİN)	175



- **AMORTİSMAN KONUSU**
- **AMORTİSMANA TABİ TUTULMAYARAK DOĞRUDAN GİDER YAZILABİLECEK SABİT KIYMET HADDİ PARASAL SINIRI**
- **ANONİM ŞİRKETLERDE HİSSE DEVİRLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANCIN VERGİLENDİRİLMESİ**
- **ARİZİ KAZANÇLAR İSTİSNASI (GVK Md.82)**
- **ASGARİ ÜCRET**
- **ASGARİ YILLIK İZİN SÜRELERİ**

AMORTİSMAN KONUSU

İşletmede bir yıldan daha fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayri menkullerle gayri menkul gibi değerlendirilen iktisadi kıymetlerin, alet, edavat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmlerinin iktisadi kıymetleri değerlemeye ilişkin esaslara göre tespit edilen değerinin VUK hükümlerine göre yok edilmesi amortisman konusunu oluşturur.

İlgili mevzuat gereğince sözleşme süresinden sonra bedelsiz olarak devlete veya devletçe tensip olunan bir teşekküle veya belediyeye intikali öngörülen amortisman tabi iktisadi kıymetlerden (sözleşme süresinde yenilenmesi gerekenler hariç) sermayenin veya özel maliyet bedellerinin itfası hükümlerine göre amortisman tabi tutulanlar, genel hükümler uyarınca ayrıca amortisman tabi tutulmazlar. (VUK Mad. 313)

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları binek otomobilleri hariç olmak üzere, işletmelere ait binek otomobillerinin aktive girdiği hesap dönemi için ay kesri tam sayılmak suretiyle kalan ay süresi kadar amortisman ayrılır. Amortisman ayrılmayan süreye isabet eden bakiye değer, itfa süresinin son yılında tamamen yok edilir. (VUK Mad. 320)

Amortisman Sınırı değeri (2023 Yılı için 4.400.-TL) aşmayan peştemallıklar ile işletmede kullanılan ve değeri 4.400.-TL aşmayan alet, edevat, mefruşat ve demirbaşlar amortisman tabi tutulmayarak doğrudan doğruya gider yazılabilir. İktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edenlerde bu had topluca dikkate alınır. (VUK Mad. 313)

AMORTİSMAN ORANLARI LİSTESİNİN LİNKİ WEB SAYFAMIZDA MEVZUAT/PRATİK BİLGİLER VERGİ BÖLÜMÜNDEDİR.

AMORTİSMANA TABİ TUTULMADAN DOĞRUDAN GİDER YAZILABİLECEK SABİT KIYMET PARASAL SINIRI

GENEL TEBLİĞİ	YÜRÜRLÜK	SINIR
544 Seri Nolu VUK GT	2023	4.400 TL
534 Seri Nolu VUK GT	2022	2.000 TL
522 Seri Nolu VUK GT	2021	1.500 TL
513 Seri Nolu VUK GT	2020	1.400 TL
504 Seri Nolu VUK GT	2019	1.200 TL
490 Seri Nolu VUK GT	2018	1.000 TL
476 Seri Nolu VUK GT	2017	900 TL
460 Seri Nolu VUK GT	2016	900 TL

ANONİM ŞİRKETLERDE HİSSE DEVİRLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANCIN VERGİLENDİRİLMESİ

TÜRK TİCARET KANUNUNDA PAY SENEDİ BASTIRILMASI VE İLMÜHABER ÇIKARTILMASI AŞAĞIDAKİ GİBİ TANIMLANMIŞTIR.

TTK / MADDE 486- (1) Şirketin ve sermaye artırımının tescilinden önce çıkarılan paylar geçersizdir; ancak, iştirak taahhüdünden doğan yükümlülükler geçerliliklerini sürdürür. Paylar hamiline yazılı ise yönetim kurulu, pay bedelinin tamamının ödenmesi tarihinden itibaren üç ay içinde pay senetlerini bastırıp pay sahiplerine dağıtır. Yönetim kurulunun hamiline yazılı pay senetlerinin bastırılmasına ilişkin kararı tescil ve ilan edilir, ayrıca şirketin internet sitesine konulur.

Pay senedi bastırılıncaya kadar ilmühaber çıkarılabilir. İlmühaberlere kıyas yoluyla nama yazılı pay senetlerine ilişkin hükümler uygulanır. Azlık istemde bulunursa nama yazılı pay senedi bastırılıp tüm nama yazılı pay senedi sahiplerine dağıtılır. Tescilden önce pay senedi çıkaran kimse, bundan doğan zararlardan sorumludur.

HİSSE SENEDİ VEYA İLMÜHABER OLDUĞU DURUMLARDA VERGİLENDİRME:

Hisse Senedi Bastırılmışsa: İki yıldan fazla süre ile elde tutulan hisse senetlerinin, elden çıkartılmasından doğan kazanç, tutarı ne olursa olsun, gelir vergisine tabi değildir.

Geçici İlmühaber Bastırılmışsa: İlmühaberler de hisse senedi olarak kabul ediliyor (Bkz. 232 No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği). Bu nedenle, ilmühaberlerin elden çıkartılması da hisse

senetlerinin elden çıkartılması gibi değerlendirilecektir. (İlmühaber örneği için ilgili sayfaya bakınız.)

Borsa İstanbul da işlem gören A.Ş. hisselerinin Gerçek Kişilerce alım-satımından elde edilen kazançlar Yıllık Gelir Vergisi beyanına ve Gelir Vergisi stopajına da tabi değildir.(GVK Geçici Madde 67)

HİSSE SENEDİ VEYA İLMÜHABER OLMADIĞI DURUMLARDA VERGİLENDİRME:

Anonim şirket ortağı, hissesini kaç yıl sonra ve kime satarsa satsın, bundan doğan kazanç **“Değer artışı kazancı” olarak gelir vergisine tabi tutulur.** (GVK Mük. Md. 80/4). Kazancın hesaplanmasında, hissenin iktisap (edinme) bedeli endekslemeye tabi tutulur ve elde edilen kazançtan istisna düşülür. **(Endeksleme sistemi ve hesaplaması Rehberimizin Değer Artış Kazançlarının Vergilendirilmesi bölümündedir.)**

ARIZİ KAZANÇLAR İSTİSNASI (GVK Md.82)

323 Seri Nolu GVK GT	2023 Yılı Gelirleri için	129.000 TL
317 Seri Nolu GVK GT	2022 Yılı Gelirleri için	58.000 TL
313 Seri Nolu GVK GT	2021 Yılı Gelirleri için	43.000 TL
310 Seri Nolu GVK GT	2020 Yılı Gelirleri için	40.000 TL
305 Seri Nolu GVK GT	2019 Yılı Gelirleri için	33.000 TL
302 Seri Nolu GVK GT	2018 Yılı Gelirleri için	27.000 TL
296 Seri Nolu GVK GT	2017 Yılı Gelirleri için	24.000 TL
290 Seri Nolu GVK GT	2016 Yılı Gelirleri için	24.000 TL

ASGARİ ÜCRET

Karar No	R.G. Tarih-Sayı	Uygulama Süresi	16 Yaş ve üstü Brüt	16 Yaş altı
2022/2	22.12.2022-32058	01.01.2023-31.12.2023	10.008,00 TL	
2022/1	01.07.2022-31883	01.07.2022-31.12.2022	6.471,00 TL	
2021/1	17.12.2021-31692	01.01.2022-30.06.2022	5.004,00 TL	
2020/1	30.12.2020-31350	01.01.2021-31.12.2021	3.557,50 TL	
2019/1	27.12.2019-30991	01.01.2020-31.12.2020	2.943,00 TL	
2018/1	27.12.2018-30658	01.01.2019-31.12.2019	2.558,40 TL	-
2017/1	30.12.2017-30286	01.01.2018-31.12.2018	2.029,50 TL	-
2016/1	29.12.2016-29933	01.01.2017-31.12.2017	1.777,50 TL	-
2015/1	31.12.2015-29579	01.01.2016-31.12.2016	1.647,00 TL	-
2014/1	31.12.2014-29222	01.07.2015-31.12.2015	1.273,50 TL	-
2014/1	31.12.2014-29222	01.01.2015-30.06.2015	1.201,50 TL	-
2013/3	31.12.2013-28868	01.07.2014-31.12.2014	1.134,00 TL	-
2013/3	31.12.2013-28868	01.01.2014-30.06.2014	1.071,00 TL	-
2012/1	29.12.2012-28512	01.07.2013-31.12.2013	1.021,50 TL	877,50 TL
2012/1	29.12.2012-28512	01.01.2013-30.06.2013	978,60 TL	839,50 TL
2011/1	30.12.2011-28158	01.07.2012-31.12.2012	940,50 TL	805,50 TL
2011/1	30.12.2011-28158	01.01.2012-30.06.2012	886,50 TL	760,50 TL
2010/1	31.12.2010-27802	01.07.2011-31.12.2011	837,00 TL	715,50 TL

ASGARİ YILLIK İZİN SÜRELERİ

HİZMET SÜRESİ	İZİN SÜRESİ
a) 1 yıldan 5 yıla kadar olanlara	Yılda 14 iş günü
b) 5 yıldan fazla ve 15 yıldan az olanlara	Yılda 20 iş günü
c) 15 yıl ve daha fazla olanlara	Yılda 26 iş günü
d) 18 ve daha küçük işçiler ile 50 ve daha yukarı yaştakilere	Yılda en az 20 iş günü

NOT: Cumartesi günü izin süresine dahildir. İzin süresine rastlayan ulusal bayram, hafta tatili ve genel tatil günleri izin süresinden sayılmaz.

B

- BA - BS FORMLARININ DÜZENLENMESİ VE CEZA UYGULAMASI
- BA-BS FORMLARI HAKKINDA ÖZET BİLGİ
- BAĞIŞ VE YARDIMLAR
- BASİT USULDE VERGİLENDİRME
- BERAT YÜKLEME TAKVİMİ (E - DEFTER TUTANLAR İÇİN)
- BEYANNAMELERİNİ KENDİLERİ GÖNDEREBİLECEK
- MÜKELLEFLER
- BEYANNAME VERİLMEMESİ HALİNDE UYGULANACAK ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI
- BEYANNAME VERME VE ÖDEME SÜRELERİ
- BİNEK OTOMOBİL KİRALAMASINDA GİDER YAZILACAK AYLIK TUTAR VE BİNEK OTOMOBİLLER İÇİN GİDER KISITLAMASI
- BİNEK OTOMOBİLLERDE AMORİSMAN UYGULAMASI
- BİLDİRİM SÜRELERİ

BA - BS FORMLARININ DÜZENLENMESİ VE CEZA UYGULAMASI

Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin belirli bir haddi aşan mal ve hizmet **alışlarını** “Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba), mal ve hizmet **satışlarını** “ Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)” ile aylık dönemler halinde bildirmeleri gerekmektedir.

Mükellefler bir kişi veya kurumdan **KDV hariç 5.000 TL** üzerindeki mal ve/veya hizmet alış ve satışlarını gösteren **Ba ve Bs formlarını aylık dönemler halinde düzenleyerek, takip eden ayın birinci gününden itibaren son günü akşamına kadar bildirmekle yükümlüdürler.**

- Mükellefiyetin terki halinde bildirim formları, işin bırakıldığı tarihi izleyen ayın son günü akşamına kadar verilmek zorundadır.
- Tasfiyesi devam eden mükellefler bildirim formlarını, tasfiye süresince aylık dönemler halinde vereceklerdir. Tasfiyenin başladığı aya ait bildirim formları ise tasfiye öncesi ve sonrası ayrımı yapılmaksızın düzenlenecektir.
- Bildirim verme zorunluluğu bulunan mükellefin ölümü halinde, bildirim formlarını verme sürelerine, Vergi Usul Kanununun 16 ncı maddesi hükmü uyarınca üç ay eklenir.

Ba -Bs formlarının belirlenen süreler içinde vermeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükelleflere **2023 Takvim yılında 7.500.-TL özel usulsüzlük cezası kesilecektir.**(VUK Mük. Md.355/1) Söz konusu cezanın uygulanmasında, Ba ve Bs bildirim formları tek bir form olarak değerlendirilecek ve tek özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Süresinde verilen **Formların 10 gün içinde düzeltilmesi** yapılırsa özel usulsüzlük **cezası kesilmeyecektir. Düzeltmenin 10. günü takip eden 15 gün içinde** verilmesi halinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası **(2023 için 7.500.-TL ’nin 1/5’i olan 1.500 .-TL dir.) Süresinden sonra 3 gün içinde verilmesi halinde Özel Usulsüzlük Cezası 1/10 oranında (7.500 1/10 = 750.- TL) uygulanır. Kesilen bu cezanın vergi dairesine başvurarak 1 ay içerisinde ödenmesi durumunda 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 376. Maddesi gereğince ½ indirim yapılır. (7.500 1/2 = 3.750.- TL)**

Elektronik ortamda form verme mecburiyetine uymayanlara özel usulsüzlük cezası kesilmesi halinde, 352 nci maddenin birinci derece usulsüzlüklerle ilgili (1) numaralı bendi ile ikinci derece usulsüzlüklerle ilgili (7) numaralı bendi uyarınca ayrıca ceza kesilmez.

E-FATURA , E-ARŞİV FATURA VE E-SMM FORM BA VE FORM BS BİLDİRİMLERİNE DAHİL EDİLMEYECEK. BOŞ Ba/Bs FORMU VERİLMEYECEK.

Ba, Bs Formlarının bildirimini düzenleyen VUK 396 Sıra Nolu Genel Tebliğin de 03/12//2022 tarih ve 32032 Sayılı Resmi Gazete de yayımlanan 543 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği ile değişiklik yapılmıştır.

Bildirimlerin verilme şekli ve doldurulması konusunda yapılan değişiklik ile;

Bildirim verme yükümlülüğü bulunan ancak tüm alış ve/veya satışları belirlenen **haddin altında**

(KDV HARIÇ 5.000 .-TL) kalan veya elektronik belge olarak düzenlenen belgelerden oluşan mükelleflerin, ilgili dönem Form Ba ve/veya Form Bs bildirim **BOŞ DA OLSA VERİLMEMEYECİTİR.**

ELEKTRONİK BELGELER:

VUK Göre Düzenlenen Elektronik Belgeler : (VUK 509 Sıra Nolu Gn.Tb.)

e-Fatura

e-Arşiv Fatura

e-İrsaliye

e-Müstahsil Makbuzu

e-Serbest Meslek Makbuzu

e-Gider Pusulası

e-Bilet

e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi

e-Sigorta Poliçesi

e-Döviz Alım-Satım Belgesi

e-Dekont

Örnek: Form Ba ve Form Bs bildirim verme yükümlülüğü bulunan C firmasına, 2023/Ocak döneminde D firması tarafından elektronik ortamda düzenlenen 4 adet belge tutarı toplamı KDV hariç 4.000 TL, kağıt ortamda düzenlenen 3 adet belge tutarı toplamı ise KDV hariç 2.500 TL'dir.

Bu durumda, C firmasının 2023/Ocak dönemi Form Ba bildiriminde, D firmasınca elektronik ortamda ve kağıt ortamında düzenlenen belgelerin KDV hariç toplam tutarı olan (4.000+2.500) 6.500 TL'nin Tebliğde belirtilen haddi geçtiği göz önünde bulundurulduğunda, sadece kağıt ortamında düzenlenen 3 adet belge tutarı toplamı olan KDV hariç 2.500 TL'nin bildirimde dâhil edilmesi, elektronik ortamda düzenlenen belgelerin ise bildirimde dâhil edilmemesi gerekmektedir.

BAĞIŞ VE YARDIMLAR

A)-SINIRLI İNDİRİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR

a) İndirim konusu yapılacak bağış ve yardımlar beyan edilecek gelirin **% 5'i** (Kalkınmada Öncelikli Yörelerde **% 10'u**) ile sınırlı olarak,

b) Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelere, İl Özel İdarelerine, Belediyelere ve Köylere, Kamu Menfaatine Yararlı Derneklere, Bakanlar Kurulunca Vergi Muafiyeti Tanınan Vakıflara yapılan bağış ve yardımlar olmaktadır.

Okul koruma dernekleri yukarıda belirtilen kurum ve kuruluşlar arasında yer almadığından, bu derneklere yapılan bağış ve yardımların beyan edilecek gelirden indirilmesi mümkün değildir.

Ancak söz konusu derneklerin kamu menfaatine yararlı bir dernek olması halinde bu derneklere yapılan bağış ve yardımlar beyan edilen gelirin **%5'i** (Kalkınmada Öncelikli Yörelerde **% 10'u**) aşmaması koşuluyla indirim olarak dikkate alınabilecektir.

B)-SINIRSIZ İNDİRİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR (GVK MD.89)

1- Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi ile mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdî ve aynî bağış ve yardımların tamamı.:

- Genel bütçeye dahil daireler,
- Özel bütçeli kamu idareleri,
- İl özel idareleri,
- Belediyeler,
- Köyler.

Dolayısıyla, bu düzenleme sadece doğrudan kamu müesseselerine yapılacak bağış ve yardımlar açısından geçerlidir.

Düzenlemede yer alan “okul” ifadesinden, doğrudan eğitim-öğretim hizmetlerinin verildiği temel birimlerin anlaşılması gerekmekte olup, rehberlik ve araştırma merkezi, mesleki eğitim merkezi, iş eğitim merkezi, mesleki ve teknik eğitim merkezi ve akşam sanat okulları da bu kapsamda değerlendirilecektir.

2- Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin maliyet bedellerinin tamamı beyan edilecek gelirden indirilebilecektir.

3. Kültür ve sanat faaliyetlerine ilişkin olarak yapılan harcamaların tamamı indirilecektir.

Söz konusu bent hükmüne göre, genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve bilimsel araştırma faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan ya da Kültür ve Turizm Bakanlığınca desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen;

- Kültür ve sanat faaliyetlerine ilişkin ticari olmayan ulusal veya uluslararası organizasyonların gerçekleştirilmesine,
- Ülkemizin uygarlık birikiminin kültürü, sanatı, tarihi, edebiyatı, mimarisi ve somut olmayan kültürel mirası ile ilgili veya ülke tanıtımına yönelik çalışmalara,
- Yazma ve nadir eserlerin korunması ve elektronik ortama aktarılması ile bu eserlerin Kültür ve Turizm Bakanlığı koleksiyonuna kazandırılmasına,
- Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamındaki taşınmaz kültür varlıklarının bakımı, onarımı, yaşatılması işlerine,
- Kurtarma kazıları, bilimsel kazı çalışmaları ve yüzey araştırmalarına,
- Yurt dışındaki taşınmaz Türk kültür varlıklarının yerinde korunması veya ülkemize ait kültür varlıklarının Türkiye'ye getirilmesi çalışmalarına,
- Kültür envanterinin oluşturulması çalışmalarına,
- Somut olmayan kültürel miras, güzel sanatlar, sinema, çağdaş ve geleneksel el sanatları alanlarındaki üretim ve etkinlikler ile bu alanlarda araştırma, eğitim veya uygulama merkezleri, atölye, stüdyo ve film platosu kurulması, bakım ve onarımı, her türlü araç ve teçhizatın tedariki ile film yapımına,
- Kütüphane, müze, sanat galerisi ve kültür merkezi ile sinema, tiyatro, opera, bale ve konser gibi kültürel ve sanatsal etkinliklerin sergilendiği tesislerin yapımı, onarımı veya modernizasyon çalışmalarına,

4. Sponsorluk harcamaları

Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile

Türkiye Futbol Federasyonu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında yapılan sponsorluk harcamalarının;

- Amatör spor dalları için **tamamı**,

- Profesyonel spor dalları için **%50'si**

yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden indirim konusu yapılabilecektir.

5. İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine, Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış veya yardımların tamamı.

DIĞER KANUNLARA GÖRE TAMAMI İNDİRİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR

- a)** Umumi hayata müessir afetler dolayısıyla alınacak tedbirlerle yapılacak yardımlara ilişkin 7269 sayılı Kanuna göre oluşturulan fona yapılan nakdi bağışların tümü ile milli yardım komiteleri veya mahalli yardım komitelerine makbuz karşılığı yapılan ayni/nakdi bağışlar
- b)** Yüksek Öğretim Kanununa göre üniversitelere ve Yüksek Teknoloji Enstitüsüne makbuz karşılığı yapılan nakdi bağışlar ile vakıf üniversitelerine yapılan bağış ve yardımlar
- c)** Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Teşvik Kanununa göre yapılan bağış ve yardımların tamamı
- d)** Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumunun Kuruluşu Hakkındaki Kanuna göre yapılan nakdi bağışlar
- e)** Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanununa göre yapılan nakdi bağışlar
- f)** Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanununa göre yapılan ayni/nakdi bağışlar
- g)** Türk Silahlı Kuvvetleri Güçlendirme Vakfı Kanununa göre yapılan ayni/nakdi bağışlar
- h)** Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanununa göre yapılan ayni/nakdi bağışlar
- i)** İlköğretim ve Eğitim Kanununun 76 ncı maddesine göre ilköğretim kurumlarına yapılan nakdi bağışlar
- j)** Bakanlar Kurulunca yardım kararı alınan doğal afetler dolayısıyla Başbakanlık aracılığıyla makbuz mukabili yapılan ayni veya nakdi bağışlar

BASİT USÛLDE VERGİLENDİRME

Basit usulde vergilendirilen mükellefler; Beyanname vermemelerine rağmen VUK hükümlerine göre Belge alacak ve belge düzenleyeceklerdir. Kayıtlar Defter Beyan Sisteminden Esnaf odalarınca veya meslek mensuplarınca tutulmaya devam edilecektir.

Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi VERİLMEMEYECİTİR..

Basit Usule Tabi Olmanın Genel Şartlarından Olan İşyeri Kira Bedeline İlişkin 2023 Yılı Tutarları

Gelir Vergisi Kanununun 47 nci maddesinin 2 numaralı bendinde yer alan **yıllık kira bedeli** toplamı, **2023** Takvim yılında uygulanmak üzere **Büyükşehir belediye** sınırları içinde **YILLIK 35.000.-TL**, **diğer yerlerde YILLIK 22.00.-TL** olarak uygulanacaktır.

Basit Usule Tabi Olmanın Özel Şartlarını Belirleyen 2023 Yılı Hadleri (GVK Md.48)

- 1)-** Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satanların yıllık alımları tutarının **440.000.- TL** veya yıllık satışları tutarının **700.000 .-TL** aşmaması,
- 2)-** 1 numaralı bentte yazılı olanların dışındaki işlerle uğraşanların bir yıl içinde elde ettikleri gayri safi iş hasılatının **220.000.- TL** aşmaması,

3)- 1 ve 2 numaralı bentlerde yazılı işlerin birlikte yapılması halinde, yıllık satış tutarı ile iş hasılatı toplamının **440.000.-TL** aşmaması olarak uygulanacaktır.

Basit usule tabi mükelleflerde gün sonunda toplu belge düzenleme uygulaması:

Basit usulde vergilendirilen mükelleflerle ilgili 6/12/1998 tarihli ve 23545 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No:215) ile getirilen, **belge vermedikleri günlük hasılatları için gün sonunda tek bir fatura düzenlenmesine ilişkin uygulama, 31/12/2023 tarihine kadar devam edecektir. (GVK 323 Seri Nolu Genel Tebliği Madde 5)**

Gerçek Usulden Basit Usule Geçiş :

Gelir Vergisi Kanununun 47 nci maddesinde yazılı şartları topluca taşıyan ve arka arkaya son iki yıl alış, satış ve/veya hâsılat tutarlarının her biri aynı Kanunun 48 inci maddesinde yazılı hadlerden düşük olan gerçek usule tabi mükellefler, bu şartın gerçekleşmesini izleyen yılın Ocak ayının başından otuz birinci günü akşamına kadar yazılı olarak bağlı bulundukları vergi dairesine başvurmaları halinde basit usulde vergilendirmeye geçebileceklerdir.

Söz konusu mükelleflerin, anılan Kanunun 51 inci maddesinde belirtilen faaliyetlerde bulunmaması ve diğer şartları da topluca taşımaları gerekmektedir.

Gerçek usule tabi mükellefler ile basit usule tabi olmanın şartlarını kaybeden mükelleflerin; kendi istekleriyle işlerini terk etmeleri ya da eş ve/veya çocuklarına devretmeleri hallerinde terk veya devir tarihini takip eden yılın başından itibaren iki yıl geçmedikçe basit usule dönmeleri mümkün değildir. Söz konusu iki yıllık sürenin nasıl hesaplanacağına ilişkin açıklamalar 283 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin 3.4. bölümünde yer almaktadır.

BERAT YÜKLEME İKİNCİL KOPYALAMA YÜKLEME TAKVİMİ (E - DEFTER TUTANLAR İÇİN)

Elektronik defter uygulaması kapsamında olan mükelleflerin , **Yevmiye Defteri ve Büyük Defter (Defter-i Kebir) BERATLARINI ilgili ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar** Gelir İdaresi Başkanlığı portalına yüklemeleri gerekmektedir.

Bilindiği üzere elektronik defter uygulamasına başvuru yapan mükellefler uygulamaya başlama tarihi itibarıyla Yevmiye Defteri ve Büyük Defteri elektronik olarak tutmak zorundadırlar.

2 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliğin 3. maddesinde;

a) Gerçek kişiler elektronik defterlerini, ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar kendilerine ait güvenli elektronik imza veya mali mühür ile imzalar.

b) Tüzel kişiler elektronik defterlerini, ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar (Hesap döneminin son ayına ait defterler kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın son gününe kadar) kendilerine ait mali mühür ile onaylar' hükmü bulunmaktadır.

Aylık olarak oluşturulan elektronik defterlere ait beratlar, ilgili ayı takip eden 3. ayın son gününe kadar Gelir İdaresi Başkanlığı e-defter uygulamasına yüklenmelidir

Berat yüklemesinin son gün yapılması gibi bir şart bulunmamaktadır. Gerekli kontrolleri tamamlayan mükellefler ilgili ayı takip eden 3. ayın son gününü beklemeden e-defter uygulamasına beratlarının yüklemesini yapabilirler.

Dileyen mükellefler, her hesap dönemine ilişkin ilk ayda (hesap dönemi içinde işe başlayanlarda işe başlanılan ayda), tercihlerini e-Defter uygulaması aracılığıyla elektronik ortamda bildirmeleri şartıyla, her bir geçici vergi döneminin aylarına ait e-Defter ve berat dosyalarını her ay için ayrı ayrı olmak üzere, ilgili olduğu geçici vergi dönemine ilişkin geçici vergi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar (son dönem geçici vergi dönemine ilişkin ayların defter ve berat dosyalarının gelir vergisi mükelleflerinde gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar, kurumlar vergisi mükelleflerinde ise kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar) oluşturma, NES veya Mali Mühürle imzalama/onaylama ve berat dosyalarını e-Defter uygulamasına yükleyerek Başkanlıkça onaylı halini alma imkânından da yararlanabilirler.

Tercihlerini bu bentte belirtilen süre içinde bildirmeyen mükellefler hakkında bu fıkranın 1 ve 2 numaralı bentlerinde belirtilen tarihler esas alınır. Ayrıca yapılan tercih, tercih bildirim süresi içinde yapılan değişiklikler hariç olmak üzere, müteakip hesap dönemlerine ait tüm aylar için geçerlidir. Tercihini geçici vergi dönemi bazında yapan mükelleflerden, defter ve berat dosyalarına ilişkin işlemlerini belirtilen sürede gerçekleştirmeyenler hakkında cezai müeyyidelerin tayininde her bir ay, ayrı ayrı dikkate alınır.

Bu fıkroda yer alan açıklamalar çerçevesinde defter ve berat dosyalarını oluşturma, NES veya Mali Mühürle imzalama/onaylama ve Başkanlık onaylı berat dosyalarını alma süreleri aşağıdaki tabloda belirtilmektedir.

Berat yüklemesinin son günü hafta tatiline veya genel tatile denk gelmesi durumunda süre ; takip eden ilk iş gününe uzayacaktır.

DEFTER BEYAN SİSTEMİN de tutulan Serbest Meslek Kazanç Defteri, İşletme Defter, Çiftçi İşletme Defteri ve Basit Usul Kayıtlar için BERAT YÜKLEMESİ YAPILMAZ.

A)- GERÇEK KİŞİLER / GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ

DÖNEMİ	BERAT YÜKLEME SON GÜNÜ
OCAK AYINA AİT BERAT	30/NİSAN Gün Sonuna kadar
ŞUBAT AYINA AİT BERAT	31/MAYIS Gün Sonuna kadar
MART AYINA AİT BERAT	30/HAZİRAN Gün Sonuna kadar
NİSAN AYINA AİT BERAT	31/TEMMUZ Gün Sonuna kadar
MAYIS AYINA AİT BERAT	31/AĞUSTOS Gün Sonuna kadar
HAZİRAN AYINA AİT BERAT	30/EYLÜL Gün Sonuna kadar
TEMMUZ AYINA AİT BERAT	31/EKİM Gün Sonuna kadar
AĞUSTOS AYINA AİT BERAT	30/KASIM Gün Sonuna kadar
EYLÜL AYINA AİT BERAT	31/ARALIK Gün Sonuna kadar
EKİM AYINA AİT BERAT	31/OCAK (Ertesi Yıl) Gün Sonuna kadar
KASIM AYINA AİT BERAT	28/ŞUBAT (Ertesi Yıl) Gün Sonuna kadar
ARALIK AYINA AİT BERAT	31/ MART (Ertesi Yıl) Gün Sonuna kadar

B)- TÜZEL KİŞİLER / KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ

DÖNEMİ	BERAT YÜKLEME SON GÜNÜ
OCAK AYINA AİT BERAT	30/NİSAN Gün Sonuna kadar
ŞUBAT AYINA AİT BERAT	31/MAYIS Gün Sonuna kadar
MART AYINA AİT BERAT	30/HAZİRAN Gün Sonuna kadar
NİSAN AYINA AİT BERAT	31/TEMMUZ Gün Sonuna kadar
MAYIS AYINA AİT BERAT	31/AĞUSTOS Gün Sonuna kadar
HAZİRAN AYINA AİT BERAT	30/EYLÜL Gün Sonuna kadar
TEMMUZ AYINA AİT BERAT	31/EKİM Gün Sonuna kadar
AĞUSTOS AYINA AİT BERAT	30/KASIM Gün Sonuna kadar
EYLÜL AYINA AİT BERAT	31/ARALIK Gün Sonuna kadar
EKİM AYINA AİT BERAT	31/OCAK (Ertesi Yıl) Gün Sonuna kadar
KASIM AYINA AİT BERAT	28/ŞUBAT (Ertesi Yıl) Gün Sonuna kadar
ARALIK AYINA AİT BERAT	30/ NİSAN (Ertesi Yıl) Gün Sonuna kadar

C)- GEÇİCİ VERGİ DÖNEMLERİ BAZINDA YÜKLEME TERCİHİNDE BULUNULMASI HALİNDE UYGULANACAK TAKVİM (GVve KV MÜKELLEFLERİ İÇİN)

DÖNEMİ	BERAT YÜKLEME SON GÜNÜ
OCAK-ŞUBAT-MART	31 / MAYIS Gün Sonuna kadar
NİSAN-MAYIS-HAZİRAN	31 / AĞUSTOS Gün Sonuna kadar
TEMMUZ-AĞUSTOS-EYLÜL	30 / KASIM Gün Sonuna kadar
EKİM-KASIM-ARALIK	GELİR VEYA KURUMLAR Vergisi Beyannamelerinin verileceği Ayın Son Gününe Kadar

E Defter Beratlarının İkinci Kopyalarının Gelir İdaresi Başkanlığına Yüklenmesi:

2019 yılında yayımlanan 3 Sıra No'lu Elektronik Defter Genel Tebliği ve Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 2020 yılında yayımladığı "Elektronik Defter Uygulaması Saklama Kılavuzu" ile 2020 ve takip eden diğer yılların e-defter dosyaları ve bunların berat dosyalarına ait ikincil kopyalarının başkanlık bünyesinde saklanmasına ilişkin usul ve esaslar bildirilmiştir.

Buna göre Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi işlem sistemine dosyaların aktarımı, aylık ve 3 aylık süreler ile gerçekleştirilir. Yükleme işlemini gerçekleştirenler için defterin oluşturulması, imzalanması ve berat dosyalarının uygulamaya yüklenmesi süresinin son günü üzerinden geçen 15. gün, son aktarım zamanı olarak belirlenmiştir.

e-Defter ikincil kopya, güvenliği ve gizliliği sağlanacak şekilde Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından onaylanmış olan özel entegratörlerin yada Başkanlığın bilgi işlem sistemleri bünyesinde en az 10 yıl süre ile saklanmak zorundadır.

İkinci Kopyaların Aylık Yükleme Tercihinde Bulunanlar (2023 Yılı İçin)

TERCİH	DÖNEM	SON GÖNDERME TARİHİ
AYLIK YÜKLEME TERCİHİNDE BULUNANLAR	2023 Ocak	15 Mayıs 2023
	2023 Şubat	15 Haziran 2023
	2023 Mart	15 Temmuz 2023
	2023 Nisan	15 Ağustos 2023
	2023 Mayıs	15 Eylül 2023
	2023 Haziran	15 Ekim 2023
	2023 Temmuz	15 Kasım 2023
	2023 Ağustos	15 Aralık 2023
	2023 Eylül	15 Ocak 2024
	2023 Ekim	15 Şubat 2024
	2023 Kasım	15 Mart 2024
	2023 Aralık (Gerçek Kişi Mükellefler)	15 Nisan 2024
	2023 Aralık (Tüzel Kişi Mükellefler)	15 Mayıs 2023

İkinci Kopyaların 3 Aylık Yükleme Tercihinde Bulunanlar (2023 Yılı İçin)

TERCİH	DÖNEM	SON GÖNDERME TARİHİ
3 AYLIK YÜKLEME TERCİHİNDE BULUNANLAR	2023 Ocak-Şubat-Mart	15 Haziran 2023
	2023 Nisan-Mayıs-Haziran	15 Eylül 2023
	2023 Temmuz-Ağustos-Eylül	15 Aralık 2023
	2023 Ekim-Kasım-Aralık (Gerçek Kişi Mükellefler)	15 Nisan 2024
	2023 Ekim-Kasım-Aralık (Tüzel Kişi Mükellefler)	15 Mayıs 2024

BEYANNAMELERİNİ KENDİLERİ GÖNDEREBİLECEK MÜKELLEFLER

Aşağıdaki mükellefler VUK 340 Sayılı Genel Tebliği uyarınca bağlı oldukları Vergi Dairesine müracaat ederek alacakları kullanıcı kodu, parola ve şifre ile sadece kendilerinin tüm beyanname ve bildirimlerini gönderebilirler.

- 1- 3568 sayılı Kanun uyarınca çıkarılan tebliğlere göre aktif büyüklükleri veya net satış hasılatlarının belli bir tutarın üzerinde olması nedeniyle beyannamelerini meslek mensubuna imzalatma zorunluluğu bulunmayan mükellefler
 - 2- Muhasebeye ilişkin işlemleri, işletmeye bağlı olarak çalışan ve 3568 sayılı Kanuna göre ruhsat almış bulunan meslek mensupları tarafından yerine getirilenler
 - 3- Yeminli mali müşavirlerle tam tasdik sözleşmesi imzalanmış olan mükellefler
 - 4- Özel Bütçeli İdareler, İl Özel İdareleri, Belediyeler ve bunlara bağlı iktisadi işletmeler, Kamu İktisadi Teşebbüsleri, Devlet ve Kamu İktisadi Teşebbüsleri İştirakleri, Döner Sermayeli İşletmeler, Özerk Kuruluşlar ile Diğer Kamu Kurumları ve Noterler ile Noter Vekilleri
 - 5- Gayrimenkul sermaye iradı mükellefleri
 - 6- 1581 sayılı Kanuna göre kurulan Tarım Kredi Kooperatifleri ve Birlikleri
 - 7- 1136 sayılı Avukatlık Kanununa göre ruhsat almış avukatlar
 - 8- 3568 sayılı Kanun uyarınca yetki almış olan Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerden, mesleki faaliyetini icra etmeyen ancak, gelir getirici faaliyette bulunanlar
 9. 193 sayılı GVK'nin 23. maddesinde sayılan konularda vergi kesintisi yapmak zorunda olmayan ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa göre sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini bildirmekle yükümlü olanlar
 10. Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin düzenlenmesi ve gönderilmesi için elektronik ortamda kendileri beyanname gönderebilen mükelleflerden/işverenlere, sadece ücret ödemeleri üzerinden yapılan vergi kesintilerini matrahlarıyla birlikte 5510 sayılı Kanuna göre sigortalıların sigorta primleri ve kazançları toplamı, meslekadları ve kodları ile prim ödeme gün sayılarını 1003B kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile elektronik ortamda gönderebilmeleri için kullanıcı kodu, parola ve şifre alabilirler.
- (Kaynak : GİB İnternet sitesi “Yararlı Bilgiler “ bölümü)

BEYANNAME VERİLMEMESİ HALİNDE UYGULANACAK ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI

Mükelleflerin, kanuni süresinden sonra ancak vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk edilmesinden önce beyannamelerini vermeleri halinde adlarına **birinci derece iki kat usulsüzlük cezası** ile zamanında tahakkuk etmeyen vergi için vergi ziyai cezasının yüzde ellisi kıyaslanarak miktar itibarıyla fazla olanı kesilecek; beyannamelerin pişmanlık talebiyle verilmesi durumunda ise **birinci derece bir kat usulsüzlük cezası** kesilecektir.

Ayrıca mükelleflerin elektronik ortamda göndermek zorunda oldukları beyannamelerini kanuni süreler içerisinde göndermemeleri halinde VUK Mük.355. maddede belirtilen **özel usulsüzlük cezası** kesilir. Buna göre;

- Kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası, beyannamenin kanuni süresinin sonundan başlayarak elektronik ortamda **30 gün** içinde verilmesi halinde **1/10 oranında**,
- Bu sürenin dolmasını takip eden **30 gün** içinde verilmesi halinde ise **1/5 oranında uygulanır**. E-Beyannamelerin **düzeltilmesinde ceza kesilmez**.

BEYANNAME VERME VE ÖDEME SÜRELERİ

BEYANNAME ÇEŞİDİ	VERİLME SÜRESİ	SON ÖDEME GÜNÜ
Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesi	Nisan ayının son günü	Nisan ayının son günü
Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi	Mart ayının son günü	Mart ve Temmuz ayının son günü
Geçici Vergi Beyannamesi	(3 aylık dönemi izleyen 2 nci ayın 17 nci günü akşamı)	(3 aylık dönemi izleyen 2 nci ayın 17 nci günü akşamı)
	1.Dönem 17 Mayıs	1.Dönem 17 Mayıs
	2.Dönem 17 Ağustos	2.Dönem 17 Ağustos
	3.Dönem 17 Kasım	3.Dönem 17 Kasım
	4. Dönem	KALDIRILDI
Katma Değer Vergisi Beyannamesi (Tüm KDV beyannameleri)	İzleyen ayın 28'i	Beyanname verilen ayın 28'i
Aylık Muhtasar Ve Prim Hizmet Beyannamesi	İzleyen ayın 26'sı	Beyanname verilen ayın 26'sı
Üç Aylık Muhtasar Ve Prim Hizmet Beyannamesi	3 aylık dönemi izleyen ayın 26 ncı günü akşamına kadar verilir.	Beyanname verilen ayın 26'sı
	1. Dönem 26 Nisan,	
	2. Dönem 26 Temmuz,	
	3. Dönem 26 Ekim,	
	4. Dönem 26 Ocak	
KV Kanunu 15 ve 30 uncu maddeler ile ilgili Muhtasar Ve Prim Hizmet Beyannamesi	İzleyen ayın 26'sı	Beyanname verilen ayın 26'sı
Damga Vergisi Beyannamesi	İzleyen ayın 26'sı	Beyanname verilen ayın 26'sı
Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi Beyannamesi (BSMV)	İzleyen ayın 15'i	Beyanname verme süresi içinde
Özel Tüketim Vergisi (ÖTV)	I Sayılı Listedeki Mallar: İlk 15 gün için aynı ayın 25'i ikinci 15 gün için ertesi ayın 10'u	Beyanname verme süresi içinde ödenir
	II. Sayılı Listedeki kayıt ve tescile tabi olmayan mallar ile III ve IV sayılı listedeki malların teslimini izleyen ayın 15 inci günü akşamına kadar	

	II. Sayılı Listedeki kayıt ve tescile tabi mallar için işlemlerin tamamlanmasından önce beyanname verilir.	
Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi	Veraset yoluyla meydana gelen intikallere ilişkin Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi;	Tahakkukundan itibaren 3 yılda ve her yıl Mayıs ve Kasım aylarında olmak üzere 2 eşit taksitte ödenir.
	-Ölüm Türkiye’de meydana gelmiş ise ölüm tarihinden itibaren, mükelleflerin Türkiye’de bulunmaları halinde 4 ay içinde, yabancı bir ülkede bulunmaları halinde 6 ay içinde,	
	-Ölüm yabancı bir memlekette meydana gelmiş ise mükelleflerin Türkiye’de bulunmaları halinde 6 ay içinde, ölen kişinin bulunduğu ülkede bulunmaları halinde 4 ay içinde, murisin bulunduğu ülke dışında yabancı bir ülkede bulunmaları halinde 8 ay içinde,	
	-Gaiplik halinde, gaiplik kararının ölüm siciline kaydolunduğu tarihi izleyen 1 ay içinde, verilir.	
	İvazsız intikallere ilişkin Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi;	
	-Malların hukuken iktisap edildiği tarihi izleyen 1 ay içinde verilir.	
Emlak Vergisi Bildirimi	Vergi değerini tadil eden durumların bulunması halinde (mükellefin değişmesi, arsa ve arazinin ifraz ve taksimi vs.) değişikliğin vuku bulduğu bütçe yılı içerisinde, değişiklik bütçe yılının son üç ayı içinde vuku bulmuş ise olayın vuku bulduğu tarihten itibaren üç ay içinde emlakın bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye bildirimde bulunulması gereki	1. Taksit Mart, Nisan ve Mayıs aylarında, 2. Taksit Kasım ayı içinde ödenir.
Motorlu Taşıtlar Vergisi	Beyanname verme yükümlülüğü yoktur. Her yıl Ocak ayının başında yıllık olarak tahakkuk etmiş sayılır.	1. Taksit Ocak ayı sonuna kadar, 2. Taksit Temmuz ayı sonuna kadar ödenir.

İlan ve Reklam Vergisi Beyannamesi	Beyanname; -İlan ve reklam işinin mükellefçe yapılması halinde ilan ve reklam işi yapılmadan önce mükellef tarafından	İlan ve reklam vergisi, beyanname verme süresi içinde ödenir. Ancak, belediye meclisleri yıllık ilan ve reklamlara ait vergileri, yılı içinde, iki eşit taksitte almaya yetkilidirler.
	-İlan ve reklam işinin bu işi mutad meslek olarak yapanlar tarafından yapılması halinde ise ilan ve reklam işini yapanlarca ilan ve reklamın yapıldığı ayı takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar, ilgili belediyeye verilir.	
Çevre Temizlik Vergisi Beyannamesi	İş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi, belediyelerce binaların tarifedeki derecelere intibak ettirilmesi üzerine her yılın Ocak ayında yıllık tutarı itibarıyla tahakkuk etmiş sayılır.	1.Taksit Mart, Nisan ve Mayıs aylarında, 2.Taksit Kasım ayı içinde, ödenir
	İlk kez mükellefiyet tesisi durumunda 30 gün içinde ilgili belediyeye bildirim verilir.	İlk kez mükellefiyet tesisi durumunda verginin ödeme süresi mükellefiyetin tesis edildiği tarih itibarıyla farklılık arz etmektedir.
Değerli Konut Vergisi Beyannamesi	Şubat ayının 20 nci günü sonuna kadar taşınmazın bulunduğu yer Maliye Vergi Dairesine verilecektir.	Şubat ve Ağustos aylarının sonuna kadar İki taksit de ödenir.
Konaklama Vergisi Beyannamesi	İzleyen ayın 26'sı	Beyanname verilen ayın 26'sı

BİNEK OTOMOBİL KİRALAMASINDA GİDER YAZILACAK AYLIK TUTAR VE BİNEK OTOMOBİLLER İÇİN GİDER KISITLAMASI

7194 sayılı Kanun ile GVK madde 40/1., 5. ve 7. Bentleri ile GVK madde 68/4. ve 5. Bentlerinde yapılan değişikle, kiraladıkları veya iktisap ettikleri binek otomobillerin giderlerinin vergi matrahı tespit edilirken indirim olarak dikkate alınmasında kanuni sınırlamalar getirilmiştir.

2023 yılı için Yayınlanan 323 No'lu GVK Tebliği ile bu kısıtlama tutarları aşağıdaki gibi yeniden belirlenmiştir:

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin **aylık kira (2023 yılı için) 17.000.- TL,ve gider olarak indirim konusu yapılabilecek ÖTV ve KDV nin toplamı (2023 yılı için) 440.000 lirasına kadarlık** kısmıdır.

BİNEK OTOMOBİLLERDE AMORTİSMAN UYGULAMASI

Özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç **ilk iktisap bedeli (2023 yılı için) 500.000 TL'yi, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, amortismanına tabi tutarı (2023 yılı için) 950 .000 TL'yi aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider olarak dikkate alınabilecektir.**

Binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla % 70'i, giderleştirilecek,Kalan %30'u KKEG olacaktır.

BİLDİRİM SÜRELERİ

Aşağıdaki bildirimler GİB İnteraktif Vergi Dairesi sisteminden yapılabilmektedir.

BİLDİRİLMESİ GEREKEN OLAY	BİLDİRİM SÜRESİ
İŞE BAŞLAMA	Gerçek Kişilerde İşe Başlama Tarihinden İtibaren On Gün İçinde Kendilerince Veya 1136 Sayılı Avukatlık Kanununa Göre Ruhsat Almış Avukatlar Veya 3568 Sayılı Kanuna Göre Yetki Almış Meslek Mensuplarınca , Şirketlerin Kuruluş Aşamasında İşe Başlama Bildirimleri İşe Başlama Tarihinden İtibaren On Gün İçinde Ticaret Sicil Memurluğunca İlgili Vergi Dairesine Yapılır.
ADRES DEĞİŞİKLİĞİ	Değişikliğin Olduğu Günden İtibaren Bir Ay İçerisinde
İŞ DEĞİŞİKLİĞİ	Değişikliğin Olduğu Günden İtibaren Bir Ay İçerisinde
İŞLETME DEĞİŞİKLİĞİ	Değişikliğin Olduğu Günden İtibaren Bir Ay İçerisinde
İŞİ BIRAKMA	Bırakma Gününden İtibaren Bir Ay İçerisinde
NAKİL	Nakil Gününden İtibaren Bir Ay İçerisinde
ÖLÜM	Ölüm Gününden İtibaren Bir Ay İçerisinde
TASFİYE VE İFLAS	Tescil Tarihinden İtibaren Bir Ay İçerisinde



- **ÇALIŞMA İZNİ OLMAKSIZIN ÇALIŞAN/ÇALIŞTIRILAN YABANCILAR İLE BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜNÜN İHLALİ HALİNDE UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI**



ÇALIŞMA İZNİ OLMASIZIN ÇALIŞAN/ÇALIŞTIRILAN YABANCILAR İLE BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜNÜN İHLALİ HALİNDE UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI

İDARİ PARA CEZALARI	CEZA MİKTAR (TL)	CEZA MİKTAR (TL)
	2022	2023
Çalışma izni bulunmayan yabancıyı çalıştıran işverenlere her bir yabancı için	16.066 TL	35.815.00 TL
Çalışma izni olmaksızın bağımlı çalışan yabancıya	6.423 TL	14.318.00 TL
Çalışma izni olmaksızın bağımsız çalışan yabancıya	12.854 TL	28.655.00 TL
Kanunda öngörülen bildirim yükümlülüğünü süresi içinde yerine getirmeyen bağımsız ve süresiz izinle çalışan yabancı ile yabancı çalıştıran işverene her bir yabancı için	1.067 TL	2.378.00 TL

AÇIKLAMALAR:

- a) 6735 sayılı Uluslararası İşgücü Kanununun 23.maddesi hükmü uyarınca; yukarıda sayılan fiillerin tekrarı halinde idarî para cezaları bir kat artırılarak uygulanır.
- b) 5326 sayılı Kabahatler Kanununun 17 nci maddesinin 7 nci bendi uyarınca; idarî para cezaları her takvim yılı başından geçerli olmak üzere o yıl için 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilân edilen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanır. Bu suretle idarî para cezasının hesabında bir Türk Lirasının küsuru dikkate alınmaz. **2023** yılı idari para cezası **tutarları 2022 yılı Yeniden Değerleme oranında (% 122.93) artırılmıştır.**



- **DAMGA VERGİSİ ORANLARI VE MAKTU MİKTARLARI**
- **DAVA AÇMA SÜRELERİ**
- **DEFTER TUTMA HADLERİ**
- **DEFTER TASDİKLERİ, TASDİK SÜRELERİ VE TİCARET SİCİL BELGESİ**
- **DEĞER ARTIŞI KAZANÇLARI İSTİSNASI VE HESAPLAMASI (GVK Mük.Md.80)**
- **DEĞERLİ KAĞITLAR**
- **DEĞERLİ KONUT VERGİSİ (DKV)**

DAMGA VERGİSİ ORANLARI VE MAKTU MİKTARLARI

<u>Bazı Damga Vergisi Oranları ve Tutarları</u>	<u>Tutar/ Oran</u>
Ücretlerde; Maaş, Huzur hakkı, Harcırah ve Diğer ödemeler (Avans olarak yapılan ödemeler dahil)	Binde 7,59
Resmi Dairelere Verilen Makbuz ve İbra Senetleri	Binde 9,48
Mukavelename (Sözleşmeler) , Taahhütnameler ve Temliknameler (Belli Parayı İhtiva Edenler)	Binde 9,48
Kira Mukavelenameleri (Sözleşmeleri) (Mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden)	Binde 1,89
Kefalet, Teminat ve Rehin Senetleri (Belli Parayı İhtiva Edenler)	Binde 9,48
Tahkimname ve Sulhnameler (Belli Parayı İhtiva Edenler)	Binde 9,48
Fesihnameler (Belli parayı ihtiva eden bir kağıda taalluk edenler dahil)	Binde 1,89
Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi	294,90 TL
Kurumlar Vergisi Beyannamesi	393,90 TL
Muhtasar Beyanname	194,60 TL
Katma Değer Vergisi Beyannameleri	194,60 TL
Diğer Vergi Beyannameleri (Damga vergisi beyannameleri hariç)	194,60 TL
Belediye ve İl Özel İdarelerine Verilen Beyannameler	144,40 TL
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Verilen Sigorta Prim Bildirgeleri	144,40 TL
Birleştirilmiş Muhtasar Beyanname & Aylık Sigorta Prim Bildirgesi (MUHSGK)	230,70 TL
Gümrük İdarelerine Verilen Beyannameler	393,90 TL
Bilanço	227,30 TL
Gelir Tablosu	108,50 TL
İşletme Hesabı Özeti / Serbest Meslek Özeti	108,50 TL

1. 2023 yılında uygulanacak, yukarıdaki miktar ve nispetler 30.12.2022 tarih ve 32059
2. Mükerrer Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 67 seri numaralı Damga Vergisi Genel Tebliği'nden alınmıştır.
2. 488 sayılı Kanunun 14 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan her bir kağıttan alınacak damga vergisine ilişkin üst sınır yeniden değerlendirilme oranında artırılmış ve 1/1/2023 tarihinden itibaren 10.732.371,80 Türk Lirası olmuştur.
3. Gerçek kişilere mesken olarak kiraya verilen gayrimenkuller için düzenlenen kira sözleşmelerinin; sadece kiraya veren ve kiralayan kişilerin imzasını içermesi, depozito tutarı, kefalet şerhi içermemesi halinde, Kira sözleşmeleri Damga Vergisinden istisnadır. Depozito ve kefil olması halinde istisna uygulanmaz. Damga Vergisi hesaplanır.

DAVA AÇMA SÜRELERİ

1-İkmalen, re'sen veya idarece yapılacak tarhiyatlarla, idarece düzeltme yoluyla re'sen yapılan tarhiyatlara, ihtirazi kayıtla yapılan beyanlara veya tahakkuklara yahut kesilen cezalara karşı **Vergi mahkemesinde açılacak davalarda süre 30 gündür**

2-6183 sayılı Kanunda **ödeme emrine karşı açılacak davalar, 15 günlük süreye tabi tutulmuştur.**

3-6183 sayılı Kanunda, haklarında ihtiyati haciz uygulanan kişilerin ihtiyati hacze, haklarında ihtiyati tahakkuk uygulanan kişilerin ihtiyati tahakkuka karşı açacakları davalarda 15 günlük süreye tabidir.

4-Haciz tatbikinde haciz işleminin öğrenildiği tarihten itibaren 30 gün içinde dava açılabilir.

5-Emlâk vergisi ile ilgili olarak takdir komisyonlarınca belirlenen arsa ve arazi değerlerine karşı ilgili kurum ve kuruluşlarla mahalle ve köy muhtarlıklarınca açılacak davalarda dava açma süresi 15 gündür.

6-Aleyhlerine tarhiyat yapılanların uzlaşma yoluna gitmeleri ve uzlaşmanın vaki olmaması halinde, uzlaşmanın vaki olmadığına dair tutanağın kendilerine tebliğinden itibaren dava açabilirler. Burada dava açma süresi, uzlaşmaya konu olan ihbarnamenin tebliğinden itibaren uzlaşmaya müracaat için harcanan gün sayısının düşülmesi suretiyle hesaplanır. Ancak bu sürenin 15 günden az kalması halinde, uzlaşmanın vaki olmaması üzerine açılacak davalarda dava açma süresi olarak 15 gün esas alınır.

7-Dava açma süresi içerisinde dava açmak yerine koşulları varsa- düzeltme talep eden mükelleflerin, düzeltme taleplerinin açıkça veya 60 günlük sürede cevap verilmemek suretiyle zımnen reddedilmesi halinde dava açma süresi, 30 günlük dava açma süresinden düzeltme talep etmek için harcanan gün sayısının düşülmesi suretiyle hesaplanır.

8-Dava açma süresi geçtikten sonra düzeltme talep eden mükelleflerin, düzeltme taleplerinin açıkça veya 60 günlük sürede cevap verilmemek suretiyle zımnen reddedilmesi halinde, doğrudan dava açma hakları yoktur. Bu mükelleflerin red işlemine karşı şikayet yolu ile Maliye Bakanlığına müracaat etmeleri gerekmektedir. Talebin Maliye Bakanlığınca da açıkça veya 60 günlük sürede cevap verilmemek suretiyle zımnen reddedilmesi halinde dava hakkı doğar ve dava açma süresi 30 gündür.

9-Vergi hukuku ile ilgili Bakanlar Kurulu Kararı veya Genel Tebliğ gibi genel düzenleyici işlemlere karşı doğrudan açılacak davalarda görevli mahkeme, Danıştay'dır. Danıştay'ın ilgili

dairesi bu gibi davalara ilk derece mahkemesi sıfatıyla bakar. Bu tür soyut veya objektif iptal davalarında dava açma süresi ise 60 gündür.

10- Dava dilekçelerinin ve eklerinin birer örneği davalıya, davalının vereceği savunma davacıya tebliğ olunur. Taraflar, yapılacak tebliğlere karşı, tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde cevap verebilirler.

11-Yürütmenin durdurulması istemleri hakkında verilen kararlar; kararın tebliğini izleyen günden itibaren 7 gün içinde bir defaya mahsus olmak üzere itiraz edilebilir.

12-Danıştay, Bölge idare mahkemeleri, idare ve vergi mahkemelerinin esasa ve yürütmenin durdurulmasına ilişkin kararlarının icaplarına göre idare, gecikmeksizin işlem tesis etmeye veya eylemde bulunmaya mecburdur. Bu süre hiçbir şekilde kararın idareye tebliğinden başlayarak 30 günü geçemez. Ancak, haciz veya ihtiyati haciz uygulamaları ile ilgili davalarda verilen kararlar hakkında, bu kararların kesinleşmesinden sonra idarece işlem tesis edilir.

13-İdare ve vergi mahkemelerince nihai kararlar ile tek hâkimle verilen nihai kararlara, mahkemelerin bulunduğu yargı çevresindeki bölge idare mahkemesine itiraz edilebilir. İdare ve vergi mahkemelerinin söz konusu nihai kararlarına karşı itiraz süresi, tebliğ tarihini izleyen günden itibaren 30 gündür.

14-Danıştay dava daireleri ile idare ve vergi mahkemelerinin nihai kararları, Danıştay'da temyiz edilebilir. Danıştay dava daireleri ile idare ve vergi mahkemelerinin nihai kararlarına karşı tebliğ tarihini izleyen 30 gün içinde Danıştay'da temyiz yoluna başvurulabilir.

15-Temyiz dilekçeleri, ilgisine göre kararı veren mahkemeye, Danıştay'a veya 2577 sayılı yasanın 4 üncü maddede belirtilen mercilere verilir ve kararı veren mahkeme veya Danıştay'ca karşı tarafa tebliğ edilir. Karşı taraf tebliğ tarihini izleyen 30 gün içinde cevap verebilir.

16-Tarafları, konusu ve sebebi aynı olan bir dava hakkında verilen karara aykırı yeni bir kararın verilmesine neden olabilecek kanuni bir dayanak yokken, aynı mahkeme yahut başka bir mahkeme tarafından önceki ilamın hükmüne aykırı bir karar verilmiş bulunması halinde, yargılamanın yenilenmesi talep süresi 10 yıldır.

17-Mahkemece verilen hükmün, İnsan Haklarını ve Ana Hürriyetleri Korumaya Dair Sözleşmenin veya eki protokollerin ihlâli suretiyle verildiğinin, Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi'nin kesinleşmiş kararıyla tespit edilmiş olması halinde, yargılamanın yenilenmesi talep süresi Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi kararının kesinleştiği tarihten itibaren 1 yıldır.

18-Danıştay ile bölge idare, idare ve vergi mahkemelerince verilen kararlar hakkında kanunda yazılı şartlar mevcutsa 60 gün içinde yargılamanın yenilenmesi istenebilir.

19-Danıştay dava daireleri ve İdari veya Vergi Dava Daireleri Genel Kurullarının temyiz üzerine verdikleri kararlar ile bölge idare mahkemelerinin itiraz üzerine verdikleri kararlar hakkında, bir defaya mahsus olmak üzere kararın tebliğ tarihini izleyen 10 gün içinde kararın düzeltilmesi istenebilir.

Bu sürelerin son günü, resmi tatil gününe denk gelirse süre, tatili izleyen ilk iş gününün mesai saati bitimine kadar uzar.

Bu sürelerin son günün adli tatile(Bölge idare, idare ve vergi mahkemeleri her yıl 20 Temmuz 31 Ağustos tarihleri arasında çalışmaya ara verirler) rasgelmesi halinde süre, İdari Yargılama Usulü Kanunun 6. maddesi ile belirlenmiş olanlarında süre, ara vermenin sona erdiği günü izleyen tarihten itibaren yedi gün uzamış sayılır.

DEFTER TUTMA HADLERİ

Yıllar	VUK Genel Tebliğ NO	VUK Md.177/1. Bend Alış	VUK Md.177/1. Bend Satış	VUK Md. 177/2. Bend G.Safi iş hasılatı	VUK Md. 177/3. Bend
2023	544 VUK GT	890.000 TL	1.270.000 TL	440.000 TL	890.000 TL
2022	534 VUK GT	400.000 TL	570.000 TL	200.000 TL	400.000 TL
2021	522 VUK GT	300.000 TL	420.000 TL	150.000 TL	300.000 TL
2020	513 VUK GT	280.000 TL	390.000 TL	140.000 TL	280.000 TL
2019	504 VUK GT	230.000 TL	320.000 TL	120.000 TL	230.000 TL
2018	490 VUK GT	190.000 TL	260.000 TL	100.000 TL	190.000 TL
2017	476 VUK GT	170.000 TL	230.000 TL	90.000 TL	170.000 TL
2016	460 VUK GT	168.000 TL	230.000 TL	90.000 TL	168.000 TL

213 sayılı VUK'nun 176 ncı maddesi defter tutma bakımından tüccar sınıflarını, 177 - 178 inci maddeleri birinci ve ikinci sınıf tüccarlar ile defter tutma hadlerini, 179-180-181 nci maddeleri ise sınıf değiştirme şartlarını düzenlemiştir.

İşletme Esasından Bilanço Esasına Geçiş İçin ;

Bir hesap döneminin iş hacmi belirlenen hadlerden % 20'yi aşan bir nispette fazla olursa veya Arka arkaya 2 dönemin iş hacmi belirlenen hadlere nazaran % 20' ye kadar bir fazlalık gösterirse bu şartların tahakkukunu takip eden hesap döneminden başlayarak I. sınıfa geçerler.(VUK md.180)

Bilanço Esasından İşletme Esasından Dönüş İçin;

Bir hesap döneminin iş hacmi belirlenen hadlerden % 20'yi aşan bir nispette düşük olursa veya Arka arkaya üç dönemin iş hacmi belirlenen hadlere nazaran % 20' ye kadar bir düşüklük gösterirse bu şartların tahakkukunu takip eden hesap döneminden başlayarak, II. sınıfa geçebilirler: (VUK md.179)

İşletme hesabı esası ve Bilanço esasına göre defter tutma ayırımına ilişkin hadler, Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile belirlenmektedir.

2022 Yılı için Defter tutma hadleri ; 21.12.2021 tarihli ve 31696 Sayılı Resmi Gazete de yayımlanan 534 Sıra Numaralı VUK Genel Tebliği ile açıklanmıştır.

2021-2022 ve 2023 Yılları için belirlenmiş olan hadler

VUK 177 .MADDE DEFTER TUTMA HADLERİ	2021	2022	2023
Alış Tutarı	300.000.-TL	400.000.-TL	890.000.-TL
Satış Tutarı	420.000.-TL	570.000.-TL	1.270.000.-TL
Yıllık Gayrisafi iş hasılatı	150.000.-TL	200.000.-TL	440.000.-TL
İş hasılatının BEŞ katı ile yıllık satış tutarları toplamı	300.000.-TL	400.000.-TL	890.000.-TL

1)- İŞLETME ESASINDAN BİLANÇO ESASINA GEÇİŞ ŞARTLARI:

A)- VUK 177/1. SATIN ALDIKLARI MALLARI OLDUĞU GİBİ VEYA İŞLEDİKTEN SONRA SATAN SON DÖNEM İŞ HACMİNİN % 20'yi AŞAN bir nispette FAZLA OLMASI HALİNDE;

2022 Yılı Yıllık Alış tutarı : 890.000 .-TL (%20) fazlası = 1.068.000 .- TL VEYA
2022 Yılı Yıllık Satış tutarı :1.270.000 .- TL (%20) fazlası = 1.524.000 .- TL nı aşanlar.

İşletme esasından Bilanço esasına geçeceklerdir.

B)- VUK 177/2. BİRİNCİ BENTTE YAZILI OLANLARIN DIŞINDAKİ İŞLERLE UĞRAŞANLAR (HİZMET SATIŞI YAPANLAR)

2022 Yılı Yıllık gayri safi iş hasılatı: 440.000.- TL (%20) fazlası = 528.000 .-TL nı aşanlar.
İşletme esasından Bilanço esasına geçeceklerdir.

C)- VUK 177/3. 1 VE 2 NUMARALI BENTLERDE YAZILI İŞLERİN BİRLİKTE YAPANLAR

2022 Yılı İş hasılatının 5 katı ile yıllık satışlarının toplamı: 890.000 TL (%20) fazlası = 1.068.000 .-TL nı aşanlar. İşletme esasından Bilanço esasına geçeceklerdir.

177/3 GÖRE ÖRNEK AÇIKLAMA :

İş hasılatı : 75.000 x 5 = 375.000.- TL
Yıllık satış tutarı : 700.000.- TL

(375.00+700.000) = 1.075.000.-TL Bu tutarın (%20) fazlası olan 1.290.000 TL , 1.068.000 .-TL nı aştığı için İşletme esasından Bilanço esasına geçeceklerdir.

2)- BİLANÇO ESASINDAN İŞLETME ESASINA DÖNÜŞ ŞARTLARI;

A)- 177/1. Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satan

2022 Yılı Yıllık Alış tutarı : 890.000 .-TL (%20) eksiği = 712.000.-TL VEYA
2022 Yılı Yıllık Satış tutarı : 1.270.000 .- TL (%20) eksiği = 1.016.000.- TL altında olanlar Bilanço esasından İşletme esasına geçebilirler.

B)-177/2. Birinci bentte yazılı olanların dışındaki işlerle uğraşanlar

2022 Yılı Yıllık gayri safi iş hasılatı: 440.000.- TL (%20) eksiği = 352.000 .-TL nin altında olanlar Bilanço esasından İşletme esasına geçebilirler.

C)- 177/3. 1 ve 2 numaralı bentlerde yazılı işlerin birlikte yapanlar

2022 Yılı İş hasılatının 5 katı ile yıllık satışlarının toplamı: 1.068.000 TL (%20) eksiği = 712.000.-TL altında olanlar Bilanço esasından İşletme esasına geçebilirler.

HESAPLAR DA DİKKATE ALINACAK VERİLER :

Yıllık alış tutarının hesabında, satılan malların tedariki veya üretilmesi için kullanılması veya tüketilmesi zorunlu olan ilk madde malzeme ve yardımcı malzemelerin alış tutarları dikkate alınmalıdır.

İşletmede kullanılmak üzere alınan, makine, teçhizat, demirbaş, taşıtların alımı-satımı ve yapılan faaliyet giderleri (SGK primi ve işçilik giderleri, vb.) alış tutarına dahil edilmeyecektir.

DEFTER TASDİKLERİ, TASDİK SÜRELERİ VE TİCARET SİCİL BELGESİ

MÜKELLEFİYETE GÖRE TASDİK ETTİRİLECEK DEFTERLER:

❖ GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN:

1)-Bilanço Esasına Göre Tutulacak Defterler (Gerçek Kişiler);

- a)-Yevmiye Defteri
- b)-Defteri Kebir
- c)-Envanter Defteri

2)-Kollektif ve Komandit Şirketler

- a)-Yevmiye Defteri
- b)-Defteri Kebir
- c)-Envanter Defteri
- d)-Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri (Ticari Defter Tebliği Madde -5/2)

3)-İşletme Esasına Göre Tutulacak Defter;

13/12/2017 Tarihli Resmi gazetede yayımlanan VUK 486 Seri numaralı Genel tebliğine göre; **İşletme Defteri** GİB Web sayfası üzerinden. “**Defter-Beyan Sistemin**” de **Elektronik ortamda tutulmaktadır.**

4)-Serbest Meslek Erbabının Tutacağı Defter;

13/12/2017 Tarihli Resmi gazetede yayımlanan VUK 486 Seri numaralı Genel tebliğine göre; **Serbest Meslek Kazanç Defteri** GİB Web sayfası üzerinden. “**Defter-Beyan Sistemin**” de **Elektronik ortamda tutulmaktadır.**

5) Gerçek Usule Tabi Çiftçilerin Tutacağı Defterler:

Çiftçi İşletme Defteri: Zirai işletme hesabı esasına göre kazancı gerçek usulde tespit olunanların (çiftçiler) tutmuş oldukları defterdir.

13/12/2017 Tarihli Resmi gazetede yayımlanan VUK 486 Seri numaralı Genel tebliğine göre; **Çiftçi İşletme Defteri** GİB Web sayfası üzerinden. “**Defter-Beyan Sistemin**” de **Elektronik ortamda tutulmaktadır.**

Çiftçiler, diledikleri takdirde Çiftçi İşletme Defteri yerine BİLANÇO esasına göre de defter tutabilirler. (GVK Md.59)

Defter Beyan Sisteminde tutulan defterler için İlk müracaat, açılış ve kapanış işlemleri:

1. DEFTER BEYAN SİSİTEMİNE MÜRACAT : Defter-Beyan Sistemini İLK DEFA kullanmaya başlayacak olan mükellefler **takvim yılından önceki ayın son gününe (31/Aralık) kadar (bu gün dahil)** www.defterbeyan.gov.tr adresi üzerinden veya gelir vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairesi aracılığıyla başvuru yapmaları gerekmektedir.

2. İlk defa veya yeniden işe başlama ile sınıf değiştirme hallerinde kullanmaya başlamadan önce, izleyen faaliyet dönemlerindeki açılış onayları ise defterlerin kullanılacağı faaliyet döneminin ilk gününde GİB tarafından elektronik olarak yapılır. Açılış onayı Vergi Usul Kanun’da öngörülen tasdik hükmündedir.

3. Defter-Beyan Sistemi üzerinden tutulan defterler, Vergi Usul Kanun’u kapsamında geçerli kanuni defter olarak kabul edilmektedir.

4. Defter-Beyan Sistemi kullanmakla yükümlü olan mükelleflerden defter tutmak zorunda olanların kâğıt ortamında tuttukları defterlerin hukuki geçerliliği bulunmamaktadır.

5. Defterlere ait oldukları takvim yılının son ayını takip eden dördüncü ayın sonuna kadar GİB tarafından elektronik ortamda kapanış onayı yapılır.

❖ KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN:

1)- ANONİM ŞİRKETLER

- a) -Yevmiye Defteri
- b) -Defteri Kebir
- c) - Envanter Defteri
- d) -Damga Vergisi Defteri
- e)- Yönetim Kurulu Karar Defteri
- f) -Pay Defteri
- g) -Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri

☐ **Mevcut durumda kullanılmakta olan, pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla ve bu Tebliğde belirtilen bilgilerden eksik olanların yazılması suretiyle açılış onayı yapılmaksızın kullanılmaya devam edilebilir. (Ticari defter tebliği Geçici Madde -3/1)**

2)-LİMİTED ŞİRKETLER:

- a) Yevmiye Defteri
- b) Defteri Kebir
- c) Envanter Defteri
- d) Pay Defteri

e) Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri

- Limited şirketlerde halen kullanılmakta olan ortaklar kurulu karar defterlerinde yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla, genel kurul toplantı ve müzakere defteri olarak kullanılmaya devam olunabilir. (Ticari Defter Tebliği Geçici Madde -3/2)
- Mevcut durumda kullanılmakta olan, pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla ve bu Tebliğde belirtilen bilgilerden eksik olanların yazılması suretiyle açılış onayı yapılmaksızın kullanılmaya devam edilebilir. (Ticari defter tebliği Geçici Madde -3/1)

LİMİTED ŞİRKET MÜDÜRLER KURULU KARAR DEFTERİ HAKKINDA AÇIKLAMA:

(Bu defterin tutulması zorunlu değildir.) Bu defteri tutmak istemeyenler; Limited şirkette aldıkları kararları genel kurul toplantı ve müzakere defterine kaydetmek zorundadırlar. Limited şirketlerde müdür veya müdürler kurulunun şirket yönetimi ile ilgili olarak aldığı kararlar genel kurul toplantı ve müzakere defterine kaydedilebileceği gibi ayrı bir müdürler kurulu karar defteri de tutulabilir. ,

Müdürler kurulu karar defterinin tutulması halinde açılış ve kapanış onayları dahil olmak üzere yönetim kurulu karar defterine ilişkin hükümler uygulanır. Kararların genel kurul toplantı ve müzakere defterine kaydedilmesi halinde Ticari Defterler Tebliğinin 10 uncu maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen hususların yazılması zorunludur. Ayrı bir müdürler kurulu karar defteri tutulması halinde müdür veya müdürler kurulu kararları genel kurul toplantı ve müzakere defterine kaydedilemez.

3)- KOOPERATİFLERİN TUTACAĞI DEFTERLER:

1163 sayılı Kooperatifler Kanunu'na göre kurulan kooperatifler ile bunların üst kuruluşları aşağıdaki defterleri tutacaktır.

- a) Yevmiye Defteri
- b) Defteri Kebir
- c) Envanter Defteri
- d) Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri
- e) Yönetim Kurulu Karar Defteri
- f) Pay Defteri

DERNEK VE VAKIFLARIN İKTİSADİ İŞLETMELERİNİN TUTACAĞI DEFTERLER

- a) Yevmiye Defteri
- b) Defteri Kebir
- c) Envanter Defteri

DİĞER DEFTERLER:

(Yukarıda sayılanlar dışında ihtiyaç halinde tutulması gereken defterler)

İmalat defteri,
Kombine imalatta imalat defteri,
Bitim işleri defteri,
Yabancı nakliyat kurumlarının hasılat defteri,
Ambar defteri,

Anonim Şirketler ve Damga Vergisi için SÜREKLİ mükellefiyetti olanlar DAMGA VERGİSİ DEFTERİ tutmak zorundadır.

❖ DEFTERLERİN TASDİK ZAMANI:

Gerek VUK Md.221 gerekse TTK Md.64 hükümlerine göre:

1. Öteden beri işe devam etmekte olanlar defterin kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda (Normal hesap dönemleri için **ARALIK AYI SONUNA KADAR**) ;
2. Hesap dönemleri Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından tespit edilenler, defterin kullanılacağı hesap döneminden önce gelen **son ayda**;
3. Yeniden işe başlayanlar, sınıf değiştirenler ve yeni bir mükellefiyete girenler işe başlama, sınıf değiştirme ve yeni **mükellefiyete girme tarihinden önce**; vergi muafiyeti kalkanlar, muafıktan çıkma tarihinden başlayarak **on gün içinde**;
4. Tasdike tabi defterlerin dolması dolayısıyla veya sair sebeplerle yıl içinde yeni defter kullanmaya mecbur olanlar bunları kullanmaya **başlamadan önce**.
- 5- Anonim Şirketler, Limited Şirketler , Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirketler ve Kooperatiflerin **İlk kuruluşunda** kullanmak zorunda oldukları **defterlerinin tamamı ticaret sicilinde onaylatılacaktır**

❖ TASDİK YENİLEME (ARA TASDİK) (VUK MD. 222 ve TİCARİ DEFTER TEBLİĞİ MADDE 17-18)

Defterlerini ertesi yılda da kullanmak isteyenler Ocak ayı, hesap dönemleri Maliye Bakanlığınca tespit edilenler bu dönemin ilk ayı içinde tasdiki yeniletmeye mecburdurlar.

❖ ARA TASDİK (TASDİK YENİLEME) YAPILABİLECEK DEFTERLER:

- 1- Yevmiye defteri, (**Ara tasdik yapılmadan önce, kapanış onayı yaptırılması gerekir.**)
- 2- Defteri kebir,
- 3- Envanter defteri
- 4- A.Ş Yönetim Kurulu Karar Defteri, (**Ara tasdik yapılmadan önce kapanış onayı yaptırılması gerekir.**)
- 5 - Damga Vergisi Defteri

❖ KAPANIŞ ONAYI (TASDİKİ) YAPILACAK DEFTERLER : (TTK MD 64/ 3, 5)

1)-Anonim Şirket Yönetim Kurulu KARAR DEFTERİ, (İzleyen faaliyet döneminin birinci ayının sonuna kadar **normal hesap dönemleri için OCAK AYI Sonu**)

2)- Bilanço esasına göre defter tutan TÜM MÜKELLELERİN YEVMİYE DEFTERİ, (İzleyen faaliyet döneminin altıncı ayının sonuna kadar **normal hesap dönemleri için HAZİRAN AYI Sonu**)

Yukarıdaki defterler dışındaki defterlerin KAPANIŞ TASDİKİ YAPTIRILMAZ.

❖ E-DEFTER TUTANLAR; YEVMİYE VE DEFTER-İ KEBİR DIŞINDAKİ DEFTERLERİ NOTERE TASDİK ETTİRECEKLER:

E- defter tutan mükellefler; Yevmiye ve Defteri Kebir defterleri dışında, Tutmak zorunda oldukları defterleri kağıt ortamında tasdik ettirmek ve tutmak zorundadırlar.

❖ E-DEFTER'E GEÇİŞ TARİHİLERİ;

e-Defter başvurusu :

Elektronik Defter başvurusu yapmak için tüzel kişilerin Mali Mühür, gerçek kişilerin ise Mali Mühür veya e-İmza temin ederek <https://uyg.edeften.gov.tr/edeftenbasvuru/> adresinden başvurularını yapmaları gerekir.

SEKTÖR AYRIMI OLMAKSIZIN TÜM MÜKELLEFLER İÇİN E-FATURA VE E-DEFTER'E GEÇİŞ TARİHLERİ:

YIL	BRÜT SATIŞ HASILATI	E-FATURA	E-DEFTER
2021	4 MİLYON TL	01/07/2022	01/01/2023
2022	3 MİLYON TL	01/07/2023	01/01/2024

- **ÖTV** Kanununa ekli I sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle **EPDK**'ndan lisans alan işletmeler ile **ÖTV Kanununa ekli III sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler; lisans alımı, imal, inşa veya ithalin yapıldığı ayı izleyen dördüncü ayın başından itibaren e-Fatura uygulamasına geçiş yapmak zorundalar.**
- Komisyoncu veya tüccar olarak **sebze ve meyve ticaretiyle** uğraşanlar, işe başlama tarihinden **itibaren 3 ay içinde başvurularını ve fiili geçiş** hazırlıklarını tamamlayarak **e-Fatura** uygulamasına geçiş yapmak zorundalar
- İhracat işlemlerinde **e-Fatura** uygulamasına kayıtlı olan mükelleflerden, 3065 sayılı KDV Kanununun 11'inci maddesine göre mal ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan bavul ticareti kapsamındaki satışlar dahil) ve yolcu beraberli eşya ihracı (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, söz konusu faturalarını **e-Fatura** olarak düzenlemeleri zorunludur.

GAYRİMENKUL & MOTORLU ARAÇ ALIM-SATIM VE KİRALAMA İŞİ YAPANLAR:

(Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunan mükellefler)

YIL	BRÜT SATIŞ HASILATI	E-FATURA	E-DEFTER
2020-2021	1 MİLYON TL	01/07/2022	01/01/2023
2022	500 BİN TL	01/07/2023	01/01/2024

ELETRONİK (İNTERNET) ORTAMDA MAL VE HİZMET SATIŞI YAPANLAR İÇİN GEÇİŞ TARİHLERİ:

(Kendilerine veya aracı hizmet sağlayıcılarına ait internet sitelerinde veya diğer her türlü elektronik ortamda mal ve hizmet satışını gerçekleştiren mükellefler.)

YIL	BRÜT SATIŞ HASILATI	E-FATURA	E-DEFTER
2020-2021	1 MİLYON TL	01/07/2022	01/01/2023
2022	500 BİN TL	01/07/2023	01/01/2024

KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI İLE BELEDİYE RUHSATLI OTELLER:

(Kültür ve Turizm Bakanlığı ile Belediyelerden yatırım ve/veya işletme belgesi almak suretiyle konaklama hizmeti veren otel işletmeleri)

	E-FATURA	E-DEFTER
YIL VE BRÜT SATIŞ HASILATI SINIRLAMASI YOK SEKTÖRDEKİ TÜM MÜKELLEFLER	01/07/2022	01/01/2023

Bağımsız denetime tabi olan şirketler e-Defter tutmaları zorunludur.

❖ TİCARET SİCİL TASDİKNAMESİ ALMA ZORUNLULUĞU:

Ticaret siciline kayıtlı bulunanlar; Ticari defterlerinin noterlere tasdikleri sırasında, TTK. nun 64. maddesinde belirtilen ve Ticaret Sicili Yönetmeliğinin 16'ncı maddesi uyarınca Ticaret sicil müdürlüklerinden alacakları **“TİCARET SİCİLİ TASDİKNAMESİ”** Noterlere ibraz edilecektir.

Ancak; 27/01/2013 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Ticaret Sicili Yönetmeliğinin 16/6. maddesine göre “Sicil tasdiknamesi; Tasdiknamede yer alan bilgilerde bir değişiklik olmadığı veya yenisi düzenlenmediği sürece geçerlidir.” **Hükmüne göre önceki yıl veya yıllarda alınmış belgeler yukarıdaki koşulları taşıması halinde yeniden alınmasına gerek yoktur. Eski tarihli belge notere ibrazı yeterlidir**

DEĞER ARTIŞI KAZANÇLARI İSTİSNASI VE HESAPLAMASI (GVK Mük.Md.80)

1- İvazsız (bedelsiz) olarak iktisap edilenler ile tam mükellef kurumlara ait olan ve iki yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetleri hariç, **menkul kıymetlerin ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar,**

2- (GVK 70/1-5) Arama, işletme ve imtiyaz hakları ve ruhsatları, marka, ticaret unvanı ve imtiyaz **haklarının elden çıkarılmasından doğan kazançlar,**

3- Telif haklarının ve ihtira beratlarının müellifleri, mucitleri ve **bunların kanuni 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 sağlanan kazançlar,**

6- İktisap şekli ne olursa olsun (ivazsız olarak iktisap edilenler (miras) hariç) **gayrimenkullerin** **iktisap tarihinden itibaren 5 yıl içerisinde elden çıkarılmasından doğan kazançlar,**

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,

Bir takvim yılında elde edilen değer artış kazancının 2021 yılı için 19.000 TL'si 2022 yılı için 51.000 TL'si gelir vergisinden istisna olup aşan kısmı vergiye tabidir.

Borsa İstanbul da İşlem Görmeyen A.Ş Hisselerinin Elden Çıkarılması ile Doğan Kazançlar; bu hisseler 2 Yılda fazla tutulup elden çıkarılıyorsa kazanç hiçbir vergiye tabi değildir.

Bu hisse senetleri ile 2 yıldan önce satılması ve kazanç elde edilmesi halinde, yukarıdaki istisna uygulanacak, aşan kısım ise vergilendirilecektir.

GVK'nın mükerrer 80. maddesinin 4.fıkrasına göre, Ortaklık haklarının veya hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar **değer artışı kazancıdır.**

Limited şirketlerde, hisse devri için, şirket hissesi ne zaman satılırsa satılsın, bundan doğan kazanç **“değer artışı kazancı”** olarak gelir vergisine tabi tutulacaktır. Kazancın hesaplanmasında, hissenin iktisap (edinme) bedeline endeksleme yapılacak ve istisna uygulanacaktır.

Değer artışı kazancının hesaplanmasında aşağıdaki formül kullanılarak, değer artışına konu olan Menkul Kıymet veya Gayrimenkulün alış beldelinin yükseltilmesi sağlanır. (GVK Mük.Md.81)

ÖRNEK

G.Menkulün veya Menkulün Alış Bedeli :	1.000.000.-TL
G.Menkulün veya Menkulün Alış Tarihi :	2018 / Haziran
G.Menkulün veya Menkulün Satış Bedeli :	4.000.000.-TL
G.Menkulün veya Menkulün Satış Tarihi :	2022 / Mart
G.Menkulün veya Menkulün Alış tarihinden önceki ay Yİ- ÜFE Endeksi (2018/ Mayıs)	354,85

G.Menkulün veya Menkulün Satış tarihinden önceki ay Yİ-ÜFE Endeksi (2022/ Şubat)	1.210,60
---	----------

HESAPLAMA :

$$\text{Arttırılmış Maliyet Bedeli} = \frac{\text{Alış Bedeli} \times \text{Satıştan Önceki Aya İlişkin Yİ-ÜFE}}{\text{Alış Tarihinden Önceki Aya İlişkin Yİ-ÜFE}}$$

$$\frac{1.000.000 \times 1.210,60}{354,85} = 3.411.582.-\text{TL Artırılmış Maliyet Bedeli}$$

G.Menkulün veya Menkûlün Satış Bedeli :	4.000.000 .-TL
G.Menkulün veya Menkûlün Artırılmış Maliyet bedeli	<u>3.411.582.-TL</u>
KAR	588.418- TL
İSTİSNA (GVK Mük.80.Md) (-) (2022 için)	25.000.- TL
GELİR VERGİSİ MATRAHI	562.418.- TL

ÖNEMLİ NOT:

GVK ‘nun Mükerrer 81.maddesinin son fıkrasına göre; mal ve hakların elden çıkarılmasında iktisap bedeli, elden çıkarılan mal ve hakların, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere TÜİK’çe belirlenen **Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksindeki (Yİ-ÜFE)** artış oranında artırılarak tespit edilir **Şu kadar ki, bu endekslemenin yapılabilmesi için artış oranının % 10 veya üzerinde olması şarttır.**

Yukarıdaki Örnekteki artış oranı: **(1.210,60: 354,85) = % 34,11 dir.**

Artış oranı % 10’nun üzerinde (% 34,11) olduğundan yapılan hesaplama, madde hükmüne uygundur. Ancak; artış oranının % 10’nun altında kalması halinde yukarıdaki gibi maliyet artış hesaplaması yapılamaz. Alış ve satış arasındaki fark kâr olarak belirlenir, ilgili yıl istisnası düşüldükten sonra Gelir Vergisi Matrahına ulaşılır.

YILLAR İTİBARI İLE DEĞER ARTIŞ KAZANÇ İSTİSNASI

2023 Yılı Gelirleri için	323 Seri nolu GVK GT	51.000 TL
2022 Yılı Gelirleri için	312 Seri nolu GVK GT	25.000 TL
2021 Yılı Gelirleri için	313 Seri nolu GVK GT	19.000 TL
2020 Yılı Gelirleri için	310 Seri nolu GVK GT	18.000 TL
2019 Yılı Gelirleri için	305 Seri nolu GVK GT	14.800 TL
2018 Yılı Gelirleri için	302 Seri nolu GVK GT	12.000 TL
2017 Yılı Gelirleri için	296 Seri nolu GVK GT	11.000 TL

DEĞERLİ KAĞITLAR

2023 yılında uygulanacak, değerli kağıtlar miktarları **30.12.2022** tarih ve **32059 2. Mükerrer** Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **79 Seri Numaralı Muhasabat Genel Müdürlüğü Değerli Kağıtlar Genel Tebliği** ile aşağıdaki şekilde açıklanmıştır.

DEĞERLİ KAĞIDIN CİNSİ	BEDEL (TL)
1 - Noter kağıtları :	
a) Noter kağıdı	55,00
b) Beyanname	55,00
c) Protesto, vekaletname, re’sen senet	110,00
2-(Mülga:30/12/2004-5281/14.md)	
3 - Pasaportlar	501,00
4 - İkamet İzni (değişik:28/7/2016-6735/27 md.)	356,00
5 - (Mülga:30/12/2004-5281/14.md)	
6 - (Değişik:14/1/2016-6661/3.md.)	
a) Kanuni bildirim süresi dışında doğum nedeniyle düzenlenen Türkiye Cumhuriyeti kimlik kartı (Nüfus Cüzdanı)	83,00
b) Değiştirme nedeniyle düzenlenen Türkiye Cumhuriyeti kimlik kartı	83,00
c) Kayıp nedeniyle düzenlenen Türkiye Cumhuriyeti kimlik kartı	116,00
7 - Aile cüzdanları	445,00
8 - (Mülga:30/12/2004-5281/14.md)	
9 - Sürücü belgeleri	624,00
10 - Sürücü çalışma belgeleri (karneleri)	624,00
11 - (Mülga:06/01/2017-680 KHK/35.md)	
12 - Motorlu araç tescil belgesi	557,00
13 - İş makinesi tescil belgesi	468,00
14 - Banka çekleri (Her bir çek yaprağı)	33,00
15 - Mavi Kart (Ek:9/5/2012-6304/9 md.)*	83,00*
16 - Yabancı çalışma izni belgesi (Ek:28/7/2016-6735/27. md.)	356,00
17- Çalışma izni muafiyeti belgesi (Ek:28/7/2016-6735/27. md.)	356,00

* **Mavi Kart nedir** ; Nüfus Hizmetleri Kanunu'nun 3/m fıkrasında şöyle tanımlanmaktadır: Doğumla Türk vatandaşı olup da çıkma izni almak suretiyle Türk vatandaşlığını kaybedenler ve bunların 29/5/2009 tarihli ve 5901 sayılı Türk Vatandaşlığı Kanununun 28 inci maddesinde belirtilen altsoylarına verilen ve söz konusu maddede belirtilen haklardan faydalanabileceklerini gösteren resmi belge.

DEĞERLİ KONUT VERGİSİ (DKV)

Türkiye sınırları içinde bulunan ve bina vergi değeri Emlak Vergisi Kanunu'nun 42. maddesinde yer alan tutarı aşan mesken nitelikli taşınmazlar değerli konut vergisinin konusunu teşkil etmektedir

Tapuda kayıtlı sadece **KONUT / MESKEN** olarak tescil edilmiş gayrimenkuller için geçerli ve bu konutlardan da sadece **2023 yılı Emlak Vergisi Değeri 9.967.000 TL** 'den yüksek olanları kapsıyor.

2023 yılı için DEĞERLİ KONUT VERGİSİ Beyannamesi; 20 /Şubat /2023 tarihine kadar GİB e beyan sistemindeki bdp programından beyanname verilecektir .

Beyanname; taşınmazın bulunduğu yerdeki yetkili vergi dairesine verilecektir. **(Beyanname Belediye emlak vergi dairesine değil , değil Gelir İdaresi Başkanlığı Bağlı Vergi Dairesine verilecektir.)** Tahakkuk eden vergi, ilk taksiti Şubat ayının ikinci taksiti de Ağustos ayının sonuna kadar iki taksit halinde ödenecektir.

Aynı beyannamede beyan edilen taşınmazların farklı vergi dairelerinin yetki alanında bulunması durumunda beyanname, mükellefçe bu taşınmazların bulunduğu yer yetkili vergi dairelerinden herhangi birine verilebilecektir.

DKV uygulamasında kullanılacak vergi tarifesi:

TAŞINMAZIN DEĞERİ	ORAN
9.967.000 TL ile 14.951.000 TL arasında olanlar (bu tutar dahil) 9.967.000 TL'yi aşan kısmı için	Binde 3
19.936.000 TL'ye kadar olanlar (bu tutar dahil) 14.951.000 TL'si için 14.952.-TL, fazlası için	Binde 6
19.936.000 TL' en fazla olanlar 19.936.000 TL' 'si için 44.862 TL, fazlası için	Binde 6

- Geliri olup olmadığına ya da emekli olup olmadığına bakılmaksızın Türkiye sınırları içinde **tek konutu olanlar**, bu konutun değeri ne olursa olsun **değerli konut vergisi ödemeyeceklerdir.**

- Birden fazla meskeni olup bunlardan birisinin vergi değeri itibariyle verginin konusuna girmesi halinde;

Türkiye sınırları içinde değerli konut vergisi konusuna giren mesken nitelikli tek taşınmazı olanların bu taşınmazı ile bu verginin konusuna giren birden fazla mesken nitelikli taşınmazı bulunanların bunlardan en düşük değerli mesken nitelikli tek taşınmazı için değerli konut vergisi muafiyeti uygulanacak olup muafiyet, bu kişilerin tek meskene hisse ile sahip olmaları halinde hisselerine ait kısım için de uygulanacaktır.

Örneğin; Kişinin üzerine kayıtlı 3 mesken bulunduğu, bu meskenlerden bir tanesinin değerli konut vergisinin konusuna girmesi halinde söz konusu meskenin değerli konut vergisinden muaf tutulması gerekmektedir.

- Tapu kayıtlarında mesken olarak gözüken taşınmaz fiilen işyeri olarak kullanılıyorsa değerli konut vergisi uygulaması;

Değerli konut vergisi uygulamasında binaların mesken niteliğini haiz olup olmadığı hususunun değerlendirilmesinde, taşınmazın kayıtlardaki niteliğinin yanında fiilen kullanım durumuna da bakılmaktadır.

Tapu kayıtlarında mesken niteliğini haiz binaların, fiilen işyeri şeklinde kullanılması ve buna ilişkin olarak da ilgili idareden işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınarak faaliyette bulunulması, söz konusu binalara ilişkin emlak vergisi ve çevre temizlik vergisi gibi bildirimlerin işyeri olarak verilmiş olması durumunda, bu binalar değerli konut vergisi uygulaması bakımından işyeri olarak değerlendirilecek olup değerli konut vergisinin konusuna girmeyecektir.



- EK MALİ TABLOLARI DÜZENLEME ZORUNLULUĞU
- EMLAK VERGİSİ
- ENFLASYON ENDEKSLERİ
- ENGELLİ İNDİRİMİ (GVK Md.31)
- FATURA DÜZENLEME ALT SINIRI

EK MALİ TABLOLARI DÜZENLEME ZORUNLULUĞU

28/04/1998 tarihli ve 23326 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 8 Sıra MSUGT’de, ek mali tabloları düzenlemek zorunda olan **mükelleflerin 1998 yılı ve sonraki yıllarda verecekleri Yıllık Gelir veya Kurumlar vergisi beyannamelerine ek mali tablolardan sadece “Kâr Dağıtım Tablosu”nu eklemelerinin yeterli bulunduğu belirtilmiştir.**

2022 Yılında Aktif toplamı veya Net Satışlar toplamı aşağıdaki tutarları aşan mükellefler ek mali tabloları düzenlemek zorundadırlar (**Sadece Kar Dağıtım Tablosu**)

2022 Yılı Aktif Toplamı	84.046.000,- TL
2022 Yılı Net Satışlar Toplamı	186.775.000,- TL

EMLAK VERGİSİ

EMLAK VERGİSİ ORANLARI

Emlak cinsi	Normal Yörelerde	Büyükşehir Belediyesi
Binalarda (mesken dışındakiler)	Binde 2	Binde 4
Meskenlerde	Binde 1	Binde 2
Arazilerde	Binde 1	Binde 2
Arsalarda	Binde 3	Binde 6

2023 YILI İÇİN EMLAK VERGİSİ HESAPLAMASI:

Mükelleflerin bina, arsa ve arazilerinin 2023 yılı vergi değerleri, 2022 yılı vergi değerlerinin, bu yıla ait yeniden değerlendirme oranının yarısı olan ($\%122,93/2=$) $\%61,465$ (altmış bir virgöl dört yüz altmış beş) oranında artırılması suretiyle bulunacak tutarlar olacaktır.

ÖRNEK : Mükellef (A) İSTANBUL İLİ BAKIRKÖY Belediyesi sınırları içinde yer alan **meskeni** 2016 yılında satın almıştır. **2022 yılı emlak vergi değeri 950.000,00 TL olan meskenin 2023 yılı emlak vergi değeri aşağıda belirtildiği şekilde hesaplanacaktır.**

1	Meskenin 2022 yılına ait emlak vergi değeri	950.000,00 TL
2	2022 yılına ait yeniden değerlendirme oranının yarısı ($\%122,93/2=$)	$\%61,465$
3	Meskenin 2023 yılı emlak vergi değeri [$1+(1 \times 2)$]	1.533.917,50 TL
4	Bin liraya kadar olan kesirler dikkate alınmayacağından verginin tahakkukunda esas alınacak emlak vergi değeri tahakkukunda esas alınacak emlak vergi değeri	1.533.000,00 TL
5	2022 YILI İÇİN ÖDENECEK EMLAK VERGİSİ	3.066, 00 TL

ENFLASYON ENDEKSLERİ

Tüketici Fiyat Endeksi (TÜFE)

Aylık Değişim (%)

Yıllar	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık
2012	0,56	0,56	0,41	1,52	-0,21	-0,9	-0,23	0,56	1,03	1,96	0,38	0,38
2013	1,65	0,3	0,66	0,42	0,15	0,76	0,31	-0,1	0,77	1,8	0,01	0,46
2014	1,98	0,43	1,13	1,34	0,4	0,31	0,45	0,09	0,14	1,9	0,18	-0,44
2015	1,1	0,71	1,19	1,63	0,56	-0,51	0,09	0,4	0,89	1,55	0,67	0,21
2016	1,82	-0,02	-0,04	0,78	0,58	0,47	1,16	-0,29	0,18	1,44	0,52	1,64
2017	2,46	0,81	1,02	1,31	0,45	-0,27	0,15	0,52	0,65	2,08	1,49	0,69
2018	1,02	0,73	0,99	1,87	1,62	2,61	0,55	2,3	6,3	2,67	-1,44	-0,4
2019	1,06	0,16	1,03	1,69	0,95	0,03	1,36	0,86	0,99	2	0,38	0,74
2020	1,35	0,35	0,57	0,85	1,36	1,13	0,58	0,86	0,97	2,13	2,30	1,25
2021	1,68	0,91	1,08	1,68	0,89	1,94	1,80	1,12	1,25	2,39	3,51	13,58
2022	11,10	4,81	5,46	7,25	2,98	4,95	2,37	1,46	3,08	3,54	2,88	1.18

Tüketici Fiyat Endeksi (TÜFE)

Bir önceki yılın Aralık ayına göre değişim (%)

Yıllar	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık
2012	0,56	1,13	1,55	3,09	2,87	1,95	1,71	2,28	3,34	5,36	5,76	6,16
2013	1,65	1,95	2,63	3,06	3,21	4	4,32	4,21	5,01	6,9	6,91	7,4
2014	1,98	2,41	3,57	4,96	5,38	5,7	6,18	6,28	6,43	8,45	8,65	8,17
2015	1,1	1,82	3,03	4,71	5,3	4,76	4,85	5,27	6,21	7,86	8,58	8,81
2016	1,82	1,8	1,75	2,55	3,15	3,63	4,84	4,53	4,72	6,23	6,78	8,53
2017	2,46	3,29	4,34	5,71	6,18	5,89	6,05	6,6	7,29	9,52	11,16	11,92
2018	1,02	1,76	2,77	4,69	6,39	9,17	9,77	12,29	19,37	22,56	20,79	20,3
2019	1,06	1,23	2,27	4	4,99	5,01	6,44	7,35	8,42	10,59	11,01	11,84
2020	1,35	1,71	2,29	3,16	4,57	5,75	6,37	7,29	8,33	10,64	13,19	14,60
2021	1,68	2,60	3,71	5,45	6,39	8,45	10,41	11,65	13,04	15,75	19,82	36,08
2022	11,10	16,45	22,81	31,71	35,64	42,35	45,72	47,85	52,40	57,80	62,35	64,27

Tüketici Fiyat Endeksi (TÜFE)

Yıllık değişim (Bir önceki yılın aynı ayına göre değişim) (%)

Yıllar	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık
2012	10,61	10,43	10,43	11,14	8,28	8,87	9,07	8,88	9,19	7,8	6,37	6,16
2013	7,31	7,03	7,29	6,13	6,51	8,3	8,88	8,17	7,88	7,71	7,32	7,4
2014	7,75	7,89	8,39	9,38	9,66	9,16	9,32	9,54	8,86	8,96	9,15	8,17
2015	7,24	7,55	7,61	7,91	8,09	7,2	6,81	7,14	7,95	7,58	8,1	8,81
2016	9,58	8,78	7,46	6,57	6,58	7,64	8,79	8,05	7,28	7,16	7	8,53
2017	9,22	10,13	11,29	11,87	11,72	10,9	9,79	10,68	11,2	11,9	12,98	11,92
2018	10,35	10,26	10,23	10,85	12,15	15,39	15,85	17,9	24,52	25,24	21,62	20,3
2019	20,35	19,67	19,71	19,5	18,71	15,72	16,65	15,01	9,26	8,55	10,56	11,84
2020	12,15	12,37	11,86	10,94	11,39	12,62	11,76	11,77	11,75	11,89	14,03	14,60
2021	14,97	15,61	16,19	17,14	16,59	17,53	18,95	19,25	19,58	19,89	21,31	36,08
2022	48,69	54,44	61,14	69,97	73,50	78,62	79,60	80,21	83,45	85,51	84,39	64,27

TÜFE

Oniki aylık ortalamalara göre değişim (%)

Kira Artışlarında Kullanılacak Endeks

Yıllar	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık
2012	6,95	7,48	8,02	8,59	8,68	8,89	9,11	9,29	9,53	9,53	9,26	8,89
2013	8,62	8,33	8,08	7,66	7,51	7,47	7,47	7,42	7,32	7,32	7,39	7,49
2014	7,53	7,6	7,7	7,97	8,23	8,31	8,35	8,46	8,54	8,65	8,8	8,85
2015	8,8	8,77	8,7	8,57	8,45	8,28	8,07	7,88	7,8	7,69	7,61	7,67
2016	7,87	7,97	7,96	7,84	7,71	7,74	7,91	7,98	7,92	7,89	7,79	7,78
2017	7,76	7,88	8,21	8,66	9,09	9,36	9,44	9,66	9,98	10,37	10,87	11,14
2018	11,23	11,23	11,14	11,06	11,1	11,49	12	12,61	13,75	14,9	15,63	16,33
2019	17,16	17,93	18,7	19,39	19,91	19,88	19,91	19,62	18,27	16,81	15,87	15,18
2020	14,52	13,94	13,33	12,66	12,10	11,88	11,51	11,27	11,47	11,74	12,04	12,28
2021	12,53	12,81	13,18	13,70	14,13	14,55	15,15	15,78	16,42	17,09	17,71	19,60
2022	22,58	25,98	29,88	34,46	39,33	44,54	49,65	54,69	59,91	65,26	70,36	72,31

YURT İÇİ ÜRETİCİ FİYAT ENDEKSİ (Yİ-ÜFE)

Yİ-ÜFE GENEL DEĞİŞİM ORANI

Enflasyon Düzeltmesinde ve Değer Artış Kazancı Hesaplamasında Kullanılır

Yıl	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık
2012	203,10	202,91	203,64	203,81	204,89	201,83	201,20	201,71	203,79	204,15	207,54	207,29
2013	206,91	206,65	208,33	207,27	209,34	212,39	214,50	214,59	216,48	217,97	219,31	221,74
2014	229,10	232,27	233,98	234,18	232,96	233,09	234,79	235,78	237,79	239,97	237,65	235,84
2015	236,61	239,46	241,97	245,42	248,15	248,78	247,99	250,43	254,25	253,74	250,13	249,31
2016	250,67	250,16	251,17	252,47	256,21	257,27	257,81	258,01	258,77	260,94	266,16	274,09
2017	284,99	288,59	291,58	293,79	295,31	295,52	297,65	300,18	300,90	306,04	312,21	316,48
2018	319,60	328,17	333,21	341,88	354,85	365,60	372,06	396,62	439,78	443,78	432,55	422,94
2019	424,86	425,26	431,98	444,85	456,74	457,16	452,63	449,96	450,55	451,31	450,97	454,08
2020	462,42	464,64	468,69	474,69	482,02	485,37	490,33	501,85	515,13	533,44	555,18	568,27
2021	583,38	590,52	614,93	641,63	666,79	693,54	710,61	730,28	741,58	780,45	858,43	1.022,30
2022	1129,03	1210,60	1321,90	1423,27	1548,01	1652,75	1738,21	1780,05	1865,09	2011,13	2026,08	2021,19

Yİ-ÜFE YURT İÇİ ÜRETİCİ FİYAT ENDEKSİ YILLIK DEĞİŞİM ORANI

BİR ÖNCEKİ YILIN AYNI AYINA GÖRE DEĞİŞİM (%)

Enflasyon Düzeltmesinde Kullanılır

Yıl	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık
2012	11,13	9,15	8,22	7,65	8,06	6,44	6,13	4,56	4,03	2,57	3,60	2,45
2013	1,88	1,84	2,30	1,70	2,17	5,23	6,61	6,38	6,23	6,77	5,67	6,97
2014	10,72	12,40	12,31	12,98	11,28	9,75	9,46	9,88	9,84	10,10	8,36	6,36
2015	3,28	3,10	3,41	4,80	6,52	6,73	5,62	6,21	6,92	5,74	5,25	5,71
2016	5,94	4,47	3,80	2,87	3,25	3,41	3,96	3,03	1,78	2,84	6,41	9,94
2017	13,69	15,36	16,09	16,37	15,26	14,87	15,45	16,34	16,28	17,28	17,30	15,47
2018	12,14	13,71	14,28	16,37	20,16	23,71	25,00	32,13	46,15	45,01	38,54	33,64
2019	32,93	29,59	29,64	30,12	28,71	25,04	21,66	13,45	2,45	1,70	4,26	7,36
2020	8,84	9,26	8,50	6,71	5,53	6,17	8,33	11,53	14,33	18,20	23,11	25,15
2021	26,16	27,09	31,20	35,17	38,33	42,89	44,92	45,52	43,96	46,31	54,62	79,89
2022	93,53	105,01	114,97	121,82	132,16	138,31	144,61	143,75	151,50	157,69	136,02	97,72

ENGELLİ İNDİRİMİ (GVK Md.31)

Çalışma gücünün asgari;

- * Yüzde 80'ni kaybedenler birinci derece engelli,
- * Yüzde 60'nı kaybedenler ikinci derece engelli
- * Yüzde 40'nı kaybedenler ise üçüncü derece engelli olarak tanımlanmaktadır.

2023 yılı için engelli indirimi aylık olarak;

1. Derece engelli için	4.400 TL
2. Derece engelli için	2.260 TL
3. Derece engelli için	1.100 TL

Ücretlilerin, engellilik derecelerine göre belirlenen tutarları aylık olarak Gelir Vergisi matrahından indireceklerdir.

Hizmet erbabının bakmakla yükümlü olduğu engelli kişiler, Engelli serbest meslek erbabı ve serbest meslek erbabının bakmakla yükümlü olduğu engelli kişiler ile Basit usulde vergilenen ı esnaf ve sanatkar da indirimden yararlanır.

Serbest Meslek erbabı ve Basit usulde vergilendirilen mükellefler, Gelir vergisi matrahına esas kazançlarına, GVK 31 inci maddesinin 2 numaralı bendinde yer alan esaslara göre hesaplanan yıllık indirim uygulanır.

ESNAF MUAFLIĞINDAN YARARLANAN KİŞİLERİN İNTERNET ÜZERİNDEN YAPTIKLARI SATIŞLARIN VERGİLENDİRİLMESİ

Gelir Vergi Kanun 9/10 bendine göre ; Bir işyeri bulunmaksızın sanayi tipi veya seri üretim yapabilen makine ve alet kullanmaksızın oturdukları evlerde imal ettikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanların elde ettikleri hasılat gelir vergisinden muaf olacak. Muafiyetten yararlanmak için vergiden muaf esnaf belgesi alınması, Türkiye’de kurulu bankalarda bir ticari hesap açılması, tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi gerekmektedir. **Hasılat tutarı 2023 için 700.000 TL’yi aşarsa mükellef sonraki yıldan itibaren gerçek usulde vergilendirilir ve tekrar muafiyetten yararlandırılmaz. Bankalar da ticari hesaba gelen tutarlar üzerinden % 4 (bir veya daha fazla işçi çalıştırılıyorsa % 2) oranında stopaj yapıp , Vergi Dairesine yatıracaklardır.**

FATURA DÜZENLEME ALT SINIRI

Birinci ve ikinci sınıf tüccarlardan ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerden satın aldıkları emtia veya onlara yaptırdıkları iş bedelinin aşağıdaki haddi geçmesi veya bedeli bu hadden az olsa dahi kişilerin istemeleri halinde emtiayı satanın veya iş yapanın fatura vermesi mecburidir. (VUK.232 Md.)

UYGULANACAK YIL	VUK GENEL TEBLİĞİ	TUTAR
2023	544 (VUK GT)	4.400 TL
2022	534 (VUK GT)	2.000 TL
2021	522 (VUK GT)	1.500 TL
2020	513 (VUK GT)	1.400 TL
2019	504 (VUK GT)	1.200 TL
2018	490 (VUK GT)	1.000 TL
2017	476 (VUK GT)	900 TL
2016	460 (VUK GT)	900 TL

ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZ (YAZAR KASA) FİŞİ KESİMİN DE ÜST SINIR:

2023 Yılı için 4.400 TL' ya kadar ÖKC fişi düzenlenebilir.

KUYUMCULAR İÇİN ÖKC (YAZAR KASA) FİŞİ KESME SINIRI:

$(4.400 \times 3) = 13.200.-$ TL' ya kadar ÖKC fişi düzenlenebilir



-
- **GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI İSTİSNASI (KONUTLARDA) (GVK Md.21)**
 - **GAYRİMENKUL SERMAYE İRADINDA VERGİ TEVKİFATI**
 - **GAYRİMENKUL KİRALARINI BANKADAN ÖDEME MECBURİYETİ**
 - **GECİKME FAİZİ- GECİKME ZAMMI- PİŞMANLIK ZAMMI VE TECİL FAİZİ ORANLARI**
 - **GEÇİCİ İLMÜHABER (A.Ş. LERDE HİSSE SENEDİ YERİNE GEÇER)**
 - **GELİR VERGİSİ STOPAJ ORANLARI (GVK Md.94 ve GEÇİCİ Md. 67-68-72)**
 - **GELİR VERGİSİ TARİFESİ (GVK.Md.103)**
 - **GELİR VERGİSİ VE KURUMLAR VERGİSİNDEN % 5 İNDİRİM**
 - **GİDER PUSULASI UYGULAMASI**

• **GAYRİMENKUL SERMAYE İRADİ İSTİSNASI (KONUTLARDA) (GVK Md.21)**

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

GVK. 21 /2. fıkrasına göre; **Ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar ile** istisna haddinin **2022 için 9.500 TL'nin , 2023 için 21.000.- TL'nin üstünde** 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 2022 yılı gelirleri için 250.000.- TL, 2023 yılı geliri için 550.000 TL** bu istisnadan faydalanamazlar.

ÖRNEK UYGULAMA:

Bay (A) **2022** yılında tek işverenden stopaj yoluyla vergilendirilmiş brüt **175.000 TL** ücret geliri ve konut **olarak kiraya verdiği gayrimenkulden 120.000 TL** kira geliri elde etmiştir. Bu kişinin başka bir geliri yoktur. Götürü gideri seçmiştir.

Açıklama:

2022 yılında tek işverenden elde edilen ve stopaj yoluyla vergilendirilmiş ücreti yıllık **gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmez**. Aşağıdaki hesaplamada dikkate alınır.

Konut kira geliri 2022 yılı için belirlenen 9.500 TL'lik istisna tutarından fazla olduğundan, bu gelirin beyan edilmesi gerekmektedir.

Örnek (2022 Yılı Gelirleri İçin)

Ücret Geliri : 175.000 TL

Konut Kira gelir i: 120.000 TL

2022 yılında elde edilen toplam (175.000 + 120.000) = 295 .000 TL'lik gelir, 2022 yılı için geçerli olan 250.000 TL'lik (GVK 103 üncü maddede yazılı tarifenin ücret gelirleri için üçüncü dilim) sınırı aştığından, konut kira gelirinin beyanında 9.500 TL'lik istisnadan yararlanılamayacaktır.

Örnek (2023 Yılı Gelirleri İçin)

Ücret Geliri : 275.000 TL

Konut Kira gelir i: 300.000 TL

2023 yılında elde edilen toplam (275.000 + 300.000) = 575 .000 TL'lik gelir, 2023 yılı için geçerli olan 550.000 TL'lik (GVK 103 üncü maddede yazılı tarifenin ücret gelirleri için üçüncü dilim) sınırı aştığından, konut kira gelirinin beyanında 21.000 TL'lik istisnadan yararlanılamayacaktır.

Mükellefler (hakları kiraya verenler hariç) diledikleri takdirde gerçek giderlere karşılık olmak üzere hasılatlarından **% 15 'ini götürü olarak** indirebilirler.

Götürü gider usulünü kabul edenler iki yıl geçmedikçe bu usulden dönemezler.

YILLAR	G.V .GENEL TEBLİĞ	İSTİSNA TUTARI
2023	323 SAYILI GVK GT	21.000 TL
2022	317 SAYILI GVK GT	9.500 TL
2021	313 SAYILI GVK GT	7.000 TL
2020	310 SAYILI GVK GT	6.600 TL
2019	305 SAYILI GVK GT	5.400 TL
2018	302 SAYILI GVK GT	4.400 TL
2017	296 SAYILI GVK GT	3.900 TL

• **GAYRİMENKUL SERMAYE İRADINDA VERGİ TEVKİFATI**

Gayrimenkulleri işyeri olarak kiralayan kişi ve kuruluşlar (Kiracılar), kira ödemeleri üzerinden gelir vergisi kesintisi yapacaklardır. Yani işyerinin kiracıları, ödeyecekleri kira üzerinden vergi keseceklerdir.

Kimlerin vergi kesintisi yapmak zorunda olduğu Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılmıştır. Buna göre işleriyle ilgili olarak yapmış oldukları ödemelerden vergi kesintisi (tevkifat) yapmak zorunda olanlar şunlardır:

- Kamu idare ve müesseseleri,
- İktisadî kamu müesseseleri,
- Sair kurumlar,
- Ticaret şirketleri,
- İş ortaklıkları,
- Dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri,
- Kooperatifler,
- Yatırım fonu yönetenler,
- Gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
- Zirai kazançlarını bilanço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler.

Kiracı olan bu kişi ve kuruluşlar, yaptıkları kira ödemelerinin **brüt tutarı** üzerinden **%20** oranında gelir vergisi kesintisi yapmak zorundadırlar.

Bu vergi kesintisi, gelecek aylara veya yıllara ait olmak üzere peşin ödenen kira bedeli üzerinden de yapılacaktır. Örneğin: 3 aylık veya 2 yıllık işyeri kirası peşin tahsil edildiğinde, bu durumda peşin tahsil edilen kiranın tamamı vergi kesintisine tabi tutulacaktır.

Ancak, gayrimenkulü kiralayan kiracı mükellef basit usulde vergiye tabi ise; kira ödemesi üzerinden herhangi bir vergi kesintisi yapılmaz. Bu durumda gayrimenkulden elde edilen kira geliri yıllık beyanname ile beyan edilir.

Kiraya verilen gayrimenkulün hem mesken ve hem de işyeri olarak kullanılması halinde ise; kiralanan yerin tamamı veya bir kısmı işyeri olarak kullanıldığı sürece, kira bedelinin tamamı vergi kesintisine tabi olacaktır.

2022 takvim yılında elde edilen işyeri kira gelirlerinin brüt tutarının 70.000 TL'yi aşması halinde, yıllık gelir vergisi beyannamesi verilecektir. **(2023 Gelirleri için 150.000.-TL)** Ancak, bu durumda daha önce kesinti yoluyla ödenen vergiler, Yıllık beyanname üzerinden mahsup edilecektir.

• **GAYRİMENKUL KİRALARINI BANKADAN ÖDEME MECBURİYETİ**

Maliye Bakanlığı tarafından, Resmi Gazete’de yayımlanan **268 seri numaralı “Gelir Vergisi Genel Tebliği”** ile kira tahsilat ve ödemelerinin Banka ve PTT idarelerince düzenlenen belgelerle tevsiki (İspatlama) zorunlu hale getirilmiştir.

Kiracıların, mal sahiplerine yapacakları kira ödemeleri için kiralanan mülkün konumu itibariyle;

A) KONUT KİRA ÖDEMELERİ :

İkametgah (Konut) olarak kullanılan Gayrimenkuller için Kiracıların aylık 500 TL’nin ve üzerindeki kira ödemeleri Banka veya Postaneye yatırılacaktır. Bu zorunluluğa uymayanları kira bedeli üzerinden ayrı ayrı % 5 oranında özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Kesilecek özel usulsüzlük cezasının alt limit uygulaması yapılacaktır.

Tapuda birden fazla kişi adına kayıtlı konuttan aylık 500 TL ve üzerinde kira alınması halinde, Kişi başına düşen kira 500 TL’nin altında olsa bile, konutun kirası esas alınacağı için, Bankaya veya PTT ye yatırılma zorunluluğu aranacaktır.

B) İŞYERİ KİRA ÖDEMELERİ :

İşyeri sahiplerinin kiraya vermiş oldukları, İşyeri. Dükkan, Büro, Fabrika, Atölye vb yerlerin kira tutarları kaç TL olursa olsun (500.- TL’nin altında olsa da) kiracılar ödemelerini Banka veya PTT vasıtası ile mal sahiplerine göndermek zorundadır.

268 sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliğine göre; İşyeri kira ödemelerinde alt limit belirlenmemiştir. 1/KASIM/ 2008 Tarihinden itibaren ne kadar kira ödense de elden ve nakit yapılamayacaktır. Ödemeler Banka veya PTT vasıtası ile yapılacaktır.

C) DİĞER DÜZENLEMELER

Her bir konut için aylık tutarı 500.-TL’ nin altındaki konut kira geliri ile Mahkeme ve İcra yoluyla yapılan konut ve işyeri kira gelirine ilişkin tahsilatlar tevsik zorunluluğu kapsamında bulunmuyor. Söz konusu ödeme ve tahsilatlar, yukarıda belirtilen kurumlar (Mahkeme,İcra) tarafından düzenlenen dekont veya hesap bildirim cetvelleri ile tevsik edilebilecektir.

Buna göre, söz konusu kurumlar aracı kılınmak suretiyle, para yatırma veya havale, çek veya kredi kartı gibi araçlar kullanılmak suretiyle yapılan tahsilat ve ödemeler karşılığında dekont veya hesap bildirim cetvelleri düzenlendiğinden bu belgeler tevsik edici belge kabul edilecektir. Ayrıca bankaların internet şubeleri üzerinden yapılan ödeme ve tahsilatlar da aynı kapsamda değerlendirilecektir.

Tebliğ ile getirilen zorunluluğa uyulmaması durumunda Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 355. maddesi uyarınca her bir işlem için ayrı ayrı olmak üzere özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

• GECİKME FAİZİ- GECİKME ZAMMI- PİŞMANLIK ZAMMI VE TECİL FAİZİ ORANLARI

Gecikme Zammı: Mükelleflerin rızai beyanları ile beyan etmiş oldukları vergileri normal vade tarihlerinde ödemeyip, daha sonraki tarihlerde yapacakları ödemeler için geciktirilen süreye hesaplanan tutardır.

Gecikme Faizi: İkmalen, Resen ve İdarece yapılan tarhiyatlarda vergilerin normal vade tarihleri ile tarhiyatın kesinleştiği tarihe kadar geciktirilen süreye hesaplanan tutardır.

Gecikme zammı, Gecikme faizi zammı günlük olarak hesaplanır. Pişmanlık zammı aylık olarak hesaplanır.

GEÇİKME ZAMMI / GEÇİKME ZAMMI VE PİŞMANLIK ZAMMI ORANLARI

KARAR	YÜRÜRLÜK	AYLIK ORAN
5801 Sayılı Cumhurbaşkan Kararı	21/07/2022 Tarihinden İtibaren	% 2,5
1947 Sayılı Cumhurbaşkan Kararı	30/12/2019-20/07/2022 Tarihleri arasında	% 1,6
1592 Sayılı Cumhurbaşkan Kararı	02/10/2019- 29/12/2019 Tarihleri arasında	% 2
1266 Sayılı Cumhurbaşkan Kararı	01/07/2019 - 02/10/2019 Tarihleri arasında	% 2,5
62 Sayılı Cumhurbaşkan Kararı	05/09/2018 - 30/06/2019 Tarihleri arasında	% 2
2010/968 Sayılı BKK	19/10/2010 - 04/09/2018 Tarihleri arasında	% 1,40

TECİL FAİZİ ORANLARI

Tecil Faizi: Amme borcunun vadesinde ödenmesi veya haczin tatbiki veyahut haczolunmuş malların paraya çevrilmesi amme borçlusunu çok zor duruma düşürecekse, borçlu tarafından yazı ile istenmiş ve teminat gösterilmiş olmak şartıyla, alacaklı amme idaresince veya yetkili kılacağı makamlarca; amme alacağı 36 ayı geçmemek üzere ve faiz alınarak tecil olunabilir.

GENEL TEBLİĞİ	YÜRÜRLÜK	YILLIK ORAN
Seri : C Sıra No : 6 Tahsilat Genel Tebliği	21/07/2022 Tarihinden İtibaren	% 24
Seri : C Sıra No : 5 Tahsilat Genel Tebliği	30/12/2019-20/07/2022 Tarihleri arasında	% 15
Seri : C Sıra No : 4 Tahsilat Genel Tebliği	25/10/2019 -29/12/2019 Tarihleri arasında	% 19
Seri : C Sıra No : 3 Tahsilat Genel Tebliği	06/09/2018 - 24/10/2019 Tarihleri arasında	% 22
Seri : C Sıra No : 2 Tahsilat Genel Tebliği	21/10/2010 - 05/09/2018 Tarihleri arasında	% 12

• GEÇİCİ İLMÜHABER (A.Ş. LERDE HİSSE SENEDİ YERİNE GEÇER)

Türkiye’de faaliyet gösteren Anonim Şirketlerin yaklaşık yüzde 90’ı ‘aile şirketi’ olduğu için TTK hükümlerine göre Hisse senedi veya geçici ilmühaber bastırmadan işlem yapmaktadırlar. Oysa ;Gelir Vergisi Kanununa göre A.Ş Hisselerinin satılmasından elde edilen kazaçlar “**Değer Artışı Kazancı**” olarak Gelir Vergisine tabidir.

Anonim şirketlerde **Geçici ilmühaber**; ister hamiline ister nama yazılı olsun, hisse senedinin yerini tutmak üzere, bir ara devre için çıkartılan geçici senetler anlamına gelir.

Geçici ilmühaber, gelecekteki hisse senedinin yerini tuttuğu için pay sahipliği haklarını da içeriyor. Ancak geçici olarak çıkarılmalarına rağmen, taşıdıkları pay sahipliği hakları geçici nitelikte değil, kalıcı niteliktedir.

Geçici ilmühaberler; hisse senetleri ile değiştirileceği ve onların yerine geçeceği için, biçim ve kapsam yönlerinden, tıpkı hisse senetleri gibi düzenlenmek zorunda. Hisse senetlerinin ne şekilde düzenleneceği ise, Türk Ticaret Kanunun belirlenmiştir. İlmühaberlerin, hisse senetleri ile değiştirilmesi nedeniyle alınan hisse senetlerinin edinme yani “**iktisap tarihi olarak**”, ilmühaberlerin elde edildiği tarih göz önüne alınır.

Geçici ilmühaber çıkarmak için, herhangi bir kurumdan izin almaya gerek yok. Hisse senedine benzeyen bu ilmühaberler, herhangi bir matbaada bastırılabilceği gibi, bilgisayarda hazırlanıp çoğaltılması da mümkündür.

Geçici İlmühaberlerin elden çıkartılması durumunda, bundan doğan kazançların vergilendirilmesinde, Gelir Vergisi Kanunu’nun, hisse senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların vergilendirilmesine ilişkin hükümlerin uygulanmaktadır. Buna göre; geçici ilmühaberlerin edinme tarihinden itibaren ‘**iki yıl içerisinde**’ elden çıkarılması halinde, elde edilen kazanç, **değer artış kazancı** olarak gelir vergisine tabi olacaktır.

Bu süreler geçtikten sonra (iki yıldan sonra) elden çıkarılması halinde elde edilen kazanç ise tutarı ne olursa olsun hiçbir şekilde vergiye tabi tutulmayacaktır.

Maliye Bakanlığı’nın **232 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği (23.03.2000 Tarih ve 23998 sayılı Resmi Gazete)** ile yaptığı açıklamaya göre; geçici ilmühaberlerin elden çıkarılmasından doğan kazançların vergilendirilmesinde; **Gelir Vergisi Kanunu’nun, hisse senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların vergilendirilmesine ilişkin hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.**

GEÇİCİ İLMÜHABER

..... ANONİM ŞİRKETİ
.....İSTANBUL

Ticaret Sicil Numarası :

Düzenleme Tarihi	Seri No	Sıra No
/ /		

ŞİRKETİN :

Şirketin Toplam Nominal Sermayesi	
Toplam Pay Adedi	
Bir Hissenin Nominal Değeri	

ORTAĞIN :

Adı Soyadı	
T.C. Kimlik Numarası	
İkametgah Adresi	
Nominal Sermayesi	
Hisse Adedi	

İşbu geçici hisse senedi ilmühaberi, yukarıda bedeli ve toplam tutarı belirtilen hisse senetleri yerine kaim olmak üzere verilmiş olup, basıldığı anda asıl hisse senetleri ile değiştirilecektir.

Bu ilmühaberin muhteviyatında değişiklik gerektiğinde, yenisi düzenlenerek verilecektir.

İşbu nama yazılı belgenin başkalarına devri, şirketimizin devir ile ilgili olarak belge üzerinde yazılı izni ve devrin pay defterine kaydedilmesi şartı ile geçerlidir.

Yönetim Kurulu Başkanı
Adı Soyadı
Şirketin Kaşesi
İmza

Yönetim Kurulu Başkan Yrd.
Adı Soyadı
Şirketin Kaşesi
İmza

Hissedar Ortağın
Adı Soyadı
İmza

**• GELİR VERGİSİ STOPAJ ORANLARI
(GVK Md.94 ve GEÇİCİ Md. 67-68-72)**

MADDE	AÇIKLAMA	ORAN (%)
GVK 94/2	Yaptıkları serbest meslek isleri dolayısıyla bu isleri icra edenlere yapılan ödemelerden (noterlere serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan ödemeler hariç);	
2.a.	GVK 18. Madde kapsamına giren serbest meslek isleri (Telif) dolayısıyla yapılan ödemelerden	17
2.b.	Diğerlerinden (Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerince, Serbest Meslek erbaplarına (Sm,Smmm,Ymm, Avukat, Doktor, Mühendis Gibi) yapılan ödemelerden)	20
3	GVK.42. Madde kapsamına giren isler dolayısıyla bu isleri dolayısıyla bu isleri yapanlara (Kurumlar dahil) ödenen istihkak bedellerinden	5
4	Dar mükellefiyete tabi olanlara, telif ve patent haklarının satışı dolayısıyla yapılan ödemelerden	20
5.a.	Kira ödemeleri, GVK 70. Maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemelerden	20
5.b.	Vakıflar ve derneklere ait gayri menkullerin kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden	20
6.a.	Tam mükellef kurumlar tarafından, tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve bu vergilerden muaf olanlara dağıtılan, GVK.75. Maddenin 2. fıkrasının 1, 2 ve 3 numaralı bentlerinde yazılı kar paylarından (Karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz.)	10
6.b.	Tam mükellef kurumlar tarafından; dar mükellef gerçek kişilere ve gelir vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan, GVK 75.maddenin ikinci fıkrasının 1, 2 ve 3 numaralı bentlerinde yazılı kar paylarından (karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz.)	10
7	GVK 75.maddenin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil)	
7.a.	Devlet tahvili ve Hazine Bonosu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden	0
7.b.	Diğerlerinden	10

8	Mevduat faizlerinden Banka ve katılım bankalarının ödediği faizler için; Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil) TL MEVDUAT FAİZLERİ : (Katılım Bankaları dahil) TL MEVDUAT FAİZLERİ : - Vadesiz ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli mevduatlar % 15 (01/01/2023-30/06/2023 Arası % 5) 1 Yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli mevduatlar % 12 ((01/01/2023-30/06/2023 Arası % 3) 1 Yıla dan uzun vadeli mevduatlar % 10 (01/01/2023-30/06/2023 Arası % 0) DÖVİZ MEVDUAT FAİZLERİ: - Vadesiz ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli mevduatlar %18 1 Yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli mevduatlar %15 1 Yıl dan uzun vadeli mevduatlar %13 DÖVİZ MEVDUAT FAİZLERİ: - Vadesiz ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli mevduatlar % 20 1 Yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli mevduatlar % 20 1 Yıl dan uzun vadeli mevduatlar % 18	
9	75.maddenin ikinci fıkrasının (12) numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil)	15
10.a.	Baş bayiler hariç olmak üzere Milli Piyango İdaresince çıkarılan biletleri satanlar ile diğer kişilerce çıkarılan bu nitelikteki biletleri satanlara yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden	20
10.b.	4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanuna göre gerçek ve tüzel kişilerin mallarını iş akdi ile bağlı olmaksızın bunlar adına kapı kapı dolaşmak suretiyle tüketiciye satanlara bu faaliyetleriyle ilgili olarak yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden	20
11	Çiftçilerden alınan zirai mahsullerden ve hizmetler için yapılan ödemelerden;	
11.a.	Hayvan ve bunların mahsulleri ile kara ve su avcılığı mahsulleri için,	
11.a.i.	Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınanlar için	1
11.a.ii.	(i) alt bendi dışında kalanlar için	2
11.b.	Diğer zirai mahsuller için,	
11.b.i.	Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınan zirai mahsuller için	2
11.b.ii.	(i) alt bendi dışında kalanlar için	4

11.c.	Zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetler için	
11.c.i.	Orman idaresine veya orman idaresine karşı taahhütte bulunan kurumlara yapılan ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ürünlerin toplanması, taşınması ve benzeri hizmetler için	2
11.c.ii	Diğer hizmetler için	4
11.d.	Çiftçilere yapılan doğrudan gelir desteği ve alternatif ürün ödemeleri için	0
12	PTT acenteliği yapanlara, bu faaliyetleri nedeniyle ödenen komisyon bedeli üzerinden	20
13	GVK 9. Maddede yer alan Esnaf muaflığından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemelerden;	
13.a.	GVK 9. Maddenin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde yer alan emtia bedelleri veya bu emtianın imalinde ödenen hizmet bedelleri üzerinden	2
13.b.	Hurda mal alımları için	2
13.c.	Diğer mal alımları için	5
13.d.	Diğer hizmet alımları (a, b ve c alt bentleri hariç olmak üzere mal ve hizmet bedelinin ayrılamaması hali de bu kapsamdadır) için	10
14	GVK 75. maddenin ikinci fıkrasının (14) numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil)	15
15.a.	GVK 75' inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (a) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	15
15.b.	GVK 75' inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	10
15.c.	GVK 75' inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (c) alt bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından	5
GVK GEÇİCİ MD.68	31/12/2025 tarihine kadar Türkiye Jokey Kulübüncü organize edilen yarışmalara katılan atların jokeyleri, jokey yamakları ve antrenörlerine ücret olarak yapılan ödemeler üzerinden	20
GVK GEÇİCİ MD. 72	31/12/2023 tarihine kadar sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden aşağıdaki oranlarda gelir vergisi tevkifatı yapılır. 7194 Sayılı Kanun 21. maddesi ile ; 01/01/2020 tarihinden itibaren Sporcular tarafından elde edilen ücret gelirleri toplamının 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü diliminde yer alan tutarı aşması halinde, sporcu ücretleri de Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi ile beyan edilecektir.	
a	Lig usulüne tabi spor dallarında;	

1	En üst ligdekiler için	20
2	En üst altı ligdekiler için	10
3	Diğer ligdekiler için,	5
b	Lig usulüne tabi olmayan spor dallarındaki sporculara yapılan ödemeler ile milli sporculara uluslararası müsabakalara katılmaları karşılığında yapılan ödemelerden	5
2008/14272 Sayılı BKK	14.11.2008 Tarihinden itibaren Bankalar ve aracı kurumlar aracılığıyla elden çıkartılan Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı hisse senetleri dışındaki hisse senetlerine ilişkin olarak elde edilen kazançlardan (Borsa İstanbul da işlem gören Hisse senetleri)	0
2008/14272 Sayılı BKK	14.11.2008 Tarihinden itibaren Menkul kıymet yatırım ortaklıkları hisse senetlerinin alım satımı ile Yatırım Fonu Katılma Belgelerinin fona iade edilmesinden kazanç elde eden yatırımcılar için	10
CBK NO :476	1.1.2019 tarihinden itibaren, internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere; Mükellef olup olmamasına bakılmaksızın gerçek kişilere yapılacak ödemelerden	15

• GELİR VERGİSİ TARİFESİ (GVK.Md.103)

2023 Yılı Ücret DIŞINDAKİ daki Tüm Gelirlere Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi

70.000 TL'ye kadar	% 15
150.000 TL'nin 70.000 TL'si için 10.500 TL, fazlası	% 20
370.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.600 TL, fazlası	% 27
1.900.000 TL'nin 370.000 TL'si için 85.900 TL, fazlası	% 35
1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 621.400 TL, fazlası	% 40

2023 Yılı SADECE ÜCRET Gelirlere Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi

70.000 TL'ye kadar	% 15
150.000 TL'nin 70.000 TL'si için 10.500 TL, fazlası	% 20
550.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.500 TL, fazlası	% 27
1.900.000 TL'nin 550.000 TL'si için 134.500 TL, fazlası	% 35
1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 607.000 TL, fazlası	% 40

Gelir Vergisi 2022 Yılı Ücret DIŞINDAKİ daki Tüm Gelirlere Uygulanacak Tarifesi

32.000 TL'ye kadar	% 15
70.000 TL'nin 32.000 TL'si için 4.800 TL, fazlası	% 20
170.000 TL'nin 70.000 TL'si için 12.400 TL, fazlası	% 27
880.000 TL'nin 170.000 TL'si için 39.400 TL, fazlası	% 35
880.000 TL'den fazlasının 880.000 TL'si için 287.900 TL, fazlası	% 40

2022 Yılı SADECE ÜCRET Gelirlere Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi

32.000 TL'ye kadar	% 15
70.000 TL'nin 32.000 TL'si için 4.800 TL, fazlası	% 20
250.000 TL'nin 70.000 TL'si için 12.400 TL, fazlası	% 27
880.000 TL'nin 250.000 TL'si için 61.000 TL, fazlası	% 35
880.000 TL'den fazlasının 880.000 TL'si için 281.500 TL, fazlası	% 40

• **GELİR VERGİSİ VE KURUMLAR VERGİSİNDEN % 5 İNDİRİM**

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE VERGİ İNDİRİMİ :

Vergiye uyumlu mükelleflere sağlanan % 5 oranındaki vergi indirimi uygulamasına ilişkin yasal düzenleme 6824 sayılı Kanunun 4 üncü maddesiyle Gelir Vergisi Kanununun mülga **mükerrer 121 inci maddesi başlığı ile birlikte yeniden Düzenlenmiş 01/01/2018 Tarihinden İtibaren Verilmesi Gereken Yıllık Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde** uygulanmak üzere 08/03/2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Konu ile ilgili usul ve esaslar 301 seri nolu GVK genel tebliği ile açıklanmıştır.

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE VERGİ İNDİRİMİ NEDİR ? NASIL UYGULANIR?

Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasüransşirketleri 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, her hâl ve takdirde (2022 Gelirleri için) 4.400.000.- 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.

İNDİRİMDEN FAYDALANABİLMEK İÇİN;

1. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş (Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.) ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması (Her bir beyanname itibarıyla 10 Türk lirasına kadar yapılan eksik ödemeler bu şartın ihlali sayılmaz.),
2. (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.),”

ÖRNEĞİN Vergiye uyumlu mükellef uygulamasında; 2022 yılı için azami yararlanılacak vergiye uyumlu mükellef indirim tutarı 4.400.000 TL olup, bu rakamın %1'i olan yıllık 44.000 TL'ye kadar yapılacak ikmalen veya resen tarhiyatlar, vergiye uyumlu mükelleflerin yapacağı indirimlere engel olmayacaktır.

3. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması, şarttır.

İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan fiilleri işlediği tespit edilenler, bu madde hükümlerinden yararlanamazlar.

Bu madde kapsamında vergi indiriminden yararlanan mükelleflerin, öngörülen şartları taşımadığının sonradan tespiti hâlinde ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilir. Bu hüküm, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yılda herhangi bir vergiye ilişkin beyanların gerçek durumu yansıtmadığının indirimden yararlanıldıktan sonra tespiti üzerine yapılan tarhiyatların kesinleşmesi hâlinde de uygulanır ve bu takdirde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler açısından zamanaşımı, yapılan tarhiyatın kesinleştiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.

Bu maddede geçen vergi beyannamesi ve vergi ibareleri, Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken vergi beyannameleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri ifade eder.

Birinci fıkrada yer alan tutar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Bu şekilde hesaplanan tutarın %5'ini aşmayan kesirler dikkate alınmaz. Bakanlar Kurulu, birinci fıkrada yer alan oranı ve tutarı iki katına kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye, kanuni oran ve tutarına getirmeye; Maliye Bakanlığı, maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

VERGİ İNDİRİMİNDEN YARARLANACAK OLANLAR :

- Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar,
- Finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabileceklerdir.

VERGİ İNDİRİMİNDEN YARARLANMA ŞARTLARI:

Gelir ve Kurumlar vergisi mükelleflerinin vergi indiriminden yararlanabilmeleri için;

a) İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin (**Yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri, geçici vergi beyannameleri, muhtasar, muhtasar ve prim hizmet beyannameleri ile KDV ve ÖTV beyannameleri**) kanuni süresi içerisinde verilmiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin **Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin verilme süresi içerisinde ödenmiş olması,**

- b) İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıl içerisinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması,
- c) Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması,
- ç) Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan fiillerin işlenmemiş olması şarttır.

• GİDER PUSULASI UYGULAMASI

Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan serbest meslek erbabı ve çiftçiler, bu Kanun kapsamındaki belgeleri düzenleme zorunluluğu bulunmayanlara yaptırdıkları işler veya onlardan satın aldıkları mallar (gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçilerden satın aldıkları mallar hariç) için işi yapana veya malı satana imza ettirecekleri gider pusulası düzenlerler. Vergiden muaf esnaf için düzenlenen gider pusulası, bu kişiler tarafından verilmiş fatura hükmündedir.

Gider pusulası, işin mahiyeti, emtianın cins ve nev'i ile miktar ve bedelini ve iş ücretini ve işi yaptıran ile yapanın veya emtiayı satın alan ile satanın adlariyle soyadlarını (Tüzel kişilerde unvanlarını) ve adreslerini ve tarihi ihtiva eder ve iki nüsha olarak tanzim ve bir nüshası işi yapana veya malı satana tevdi olunur.

Gider pusulaları, seri ve sıra numarası dahilinde teselsül ettirilir.

Gider pusulası, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami **7 GÜN** içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen gider pusulası hiç düzenlenmemiş sayılır.(VUK Md.234)

01/11/2021 Tarihinden itibaren 7338 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme ile;

1) Malın veya hizmetin bedelinin, 7 günlük süre süre içerisinde satıcıya; **banka, yetkilendirilmiş ödeme kuruluşları veya PTT aracılığıyla ödenmesi halinde, bu kurumlarca düzenlenen belgelerin,**

2) Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun kapsamında satın alınan malların gider pusulası düzenlemek zorunda olanlara iade edilmesinde, **iade edilecek tutarların, banka, yetkilendirilmiş ödeme kuruluşları veya PTT aracılığıyla iadesinde bu kurumlarca düzenlenen belgelerin,**

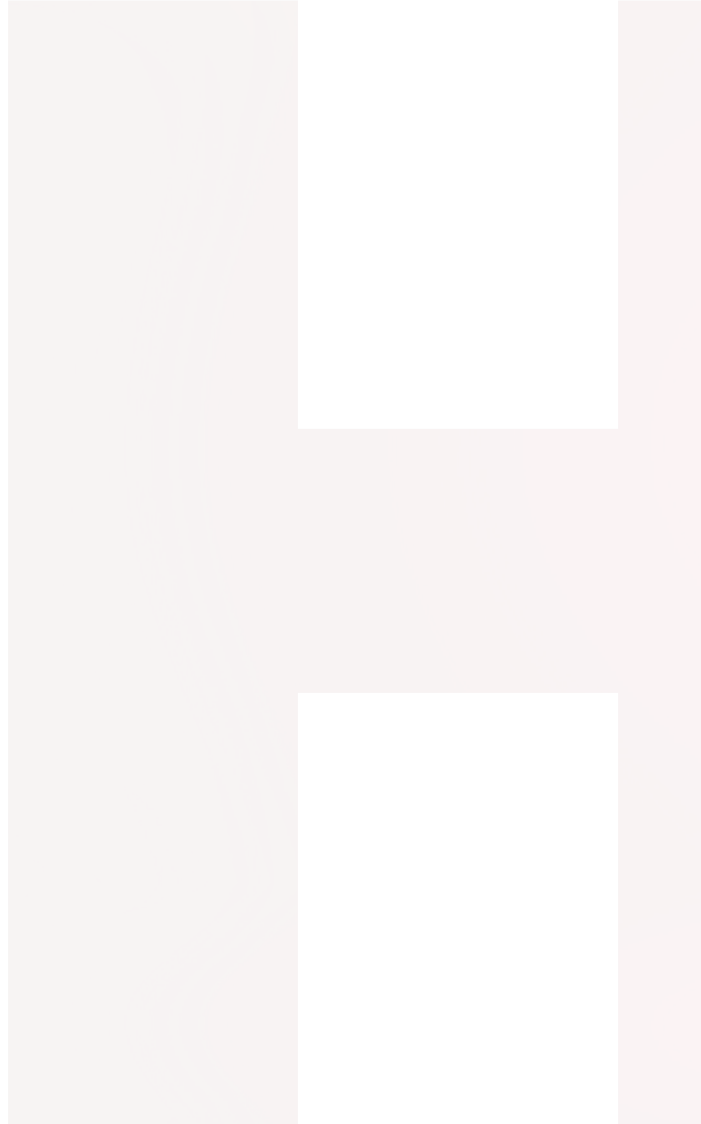
3) Belge düzenleme zorunluluğu bulunmayan kamu kurum ve kuruluşlarının, tabi oldukları ilgili mevzuat dâhilinde, yaptıkları işler veya sattıkları mallar için düzenledikleri belgelerin, **gider pusulası yerine geçeceği kabul edilmiştir.**

4) 7338 sayılı Kanun’la yapılan bir başka değişiklikle de gider pusulası düzenleme zorunluluğuna uyulmadığı veya süre koşuluna uyulmadığı için hiç düzenlenmemiş sayıldığı haller de özel usulsüzlük cezasını gerektiren fiiller arasına alınmış ve gider pusulasını düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine, her bir belge için belgede olması gereken **tutarın %10’u oranında ceza kesilecektir.**

Ancak; Bu ceza, her bir belge bazında 2023 yılı için 2.200 Türk liradan az olamayacak, bir takvim yılı içinde bu sebeple kesilecek ceza toplamı da 2023 yılı için 1.100.000 lirayı aşamayacaktır.



- **HARCIRAH UYGULAMASI**
- **HARÇLAR**



YURT İÇİ GÜNDELİKLER

193 sayılı GVK'nun 40/4, 57/8-c ve 68/3 üncü maddelerinde ticari, zirai ve mesleki faaliyetle ilgili seyahat giderlerinin, yapılan işin önemi ve genişliği ile uygun bulunmak ve seyahat maksadının gerektirdiği süreyle sınırlı olmak şartı ile kazançtan indirilebileceği hükme bağlanmıştır.

G.V.K. nun 24/2 nci maddesinde de, Harcırar Kanunu kapsamında kalan müesseseler yani ticari, zirai ve mesleki işletmeler ile kurumlar tarafından, işle ilgili seyahat yapan görevlilere, yemek ve yatmak giderlerine karşılık verilen gündeliklerin vergiden müstesna olduğu belirtilmiştir. Bu gündelikler, aynı aylık seviyesindeki Devlet memurlarına verilen gündeliklerden fazla ise veya Devletçe verilen gündeliklerin en yüksek haddini aşarsa, aradaki fark ücret olarak vergiye tabi tutulur.

YURT DIŞI GÜNDELİKLER

Gelir Vergisi Kanunu'nun 24/2'nci maddesinde, 6245 sayılı Harcırar Kanunu kapsamı dışında kalan müesseseler tarafından idare meclisi başkanı ve üyeleri ile denetçilerine, tasfiye memurlarına ve hizmet erbabına (Harcırar Kanunu'na tabi olsun olmasın her türlü sözleşmeli personel dahil) verilen gerçek yol giderlerinin tamamı ile yemek ve yatmak giderlerine karşılık verilen gündeliklerin aynı aylık seviyesindeki devlet memurlarına verilen gündelikleri veya devletçe verilen gündeliklerin en yüksek haddini aşmayan kısmının gelir vergisinden istisna olduğu, aşan kısmın ise vergiye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Gelir vergisinden istisna edilen gündelik uygulamasında aşağıdaki hususlara dikkat edilmelidir:

- 1) Aylık ücret tutarlarına göre belirlenen gündelik tutarının vergiden istisna edilen tutarı aşmadığı hallerde bu ödemelerden sadece damga vergisi kesintisi yapılacaktır. İstisna tutarı aşan gündelik ödendiği durumda aşan kısım, ücretlinin içinde bulunduğu gelir dilimine karşılık gelen vergi oranı ve damga vergisi dikkate alınarak brütleştirilmek suretiyle gelir vergisi kesintisine tabi tutulacaktır.
- 2) Yurt dışı gündeliklerin TL cinsinden tahakkuku, yabancı paranın T.C. Merkez Bankasınca ilan edilen döviz satış kuru esas alınarak yapılmalıdır.
- 3) Yurt dışı seyahatin ilk 10 günü için vergiden istisna gündelik tutarı %50 zamlı olarak hesaplanacaktır.

4) Birden fazla ülkeyi kapsayan seyahatlerde, her ülke için ilgili olduğu gündelik tutarı kalış süresiyle orantılı olarak dikkate alınmalıdır

Gelir Vergisinden İstisna Edilen YURT DIŞI Gündelikler

Ülkeler/ Para Birimi	Tutar
ABD (ABD Doları)	182
Almanya (Euro)	164
Avustralya (Avustralya Doları)	283
Avusturya (Euro)	166
Belçika (Euro)	161
Danimarka (Danimarka Kronu)	1.238
Finlandiya (Euro)	148
Fransa (Euro)	160
Hollanda (Euro)	156
İngiltere (Sterlin)	115
İrlanda (Euro)	155
İspanya (Euro)	158
İsveç (İsveç Kronu)	1.359
İsviçre (İsviçre Frangı)	283
İtalya (Euro)	152
Japonya (Japon Yeni)	31.405
Kanada (Kanada Doları)	244
Kuveyt (Kuveyt Dinarı)	50
Lüksemburg (Euro)	161
Norveç (Norveç Kronu)	1.193
Portekiz (Euro)	155
Suudi Arabistan (Suudi Arabistan Riyali)	617
Yunanistan (Euro)	158
Kosova (Euro)	123
Diğer AB Ülkeleri (Euro)	127
Diğer Ülkeler (ABD Doları)	157

• HARÇLAR

2023 YILINDA UYGULANACAK BAZI HARÇ NİSPETLERİ VE MAKTU TUTARLARI

BAZI TİCARET SİCİL HARÇLARI:	
Kayıt ve tescil harçları (Ticari işletme rehni dahil)	
1. Ticari işletmenin ve unvanının tescil ve ilanında:	TL
a) Gerçek kişilere ve kooperatiflere ait işletmelerde	1.343,30
b) Şahıs şirketlerine ait işletmelerde	3.855,30
c) Sermaye şirketlerine ait işletmelerde	8.688,00
2. Temsile yetkili kılınan kimselerin tescil ve ilanında (Her kişi için)	
a) Gerçek kişilere ve kooperatiflere ait işletmelerde	645,40
b) Şahıs şirketlerine ait işletmelerde	953,90
c) Sermaye şirketlerine ait işletmelerde	2.113,10
3. Ticaret siciline tescil edilmiş olan vakalardaki değişikliklerin tescilinde: (Ticari işletme rehni ile ilgili vakalar dahil) (Muhteva ile ilgili bulunmayan düzeltmelerden harç alınmaz)	
a) Gerçek kişilere ve kooperatiflere ait işletmelerde	645,40
b) Şahıs şirketlerine ait işletmelerde	953,90
c) Sermaye şirketlerine ait işletmelerde	2.113,10
4. Kayıt silinmesinde: (Ticari işletme rehni kaydı silinmesi dahil)	
a) Gerçek kişilere ve kooperatiflere ait işletmelerde	258,80
b) Şahıs şirketlerinde ait işletmelerde	375,10
c) Sermaye şirketlerine ait işletmelerde Şubelerin her biri (Yabancı müesseselerin Türkiye'deki şubeleri dahil) ayrıca aynı harca tabidir.	645,40
BAZI NOTER HARÇLARI :	
Defter tasdiki:	TL
a) Açılış, ara ve kapanış tasdik ve şerhleri (Beher defter için):	
aa) İşletme defteri ve diğer her türlü defterler	144,40
bb) Serbest meslek kazanç defteri	179,90
cc) Bilanço esasına göre tutulan defterler	179,90
b) Açılış tasdiklerinde sayfaların mühürlenmesi:	
100 sayfaya kadar (100 dahil)	46,10

100 sayfadan yukarı beher 50 sayfa ve fazlası için	46,10
BAZI VERGİ YARGISI HARÇLARI	
Vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümler ile bunlara bağlı zam ve cezalara ilişkin uyuşmazlıklardan dolayı Vergi Mahkemelerinde, Bölge İdare Mahkemelerinde ve Danıştay'da açılan davalarda.	
Başvurma harcı:	TL
a)Vergi Mahkemeleri ile Bölge İdare Mahkemelerine başvurma	179,90
b)Danıştaya başvurma	375,10
c)Danıştaya temyiz başvuru harcı	783,80
d) Bölge idare mahkemesine yapılacak istinaf yolu ile yapılacak başvuru harcı	521,40
BAZI TAPU HARÇLARI:	
Gayrimenkullerin ivaz karşılığında veya ölünceye kadar bakma akdine dayanarak yahut trampa hükümlerine göre devir ve iktisabında gayrimenkulün beyan edilen devir ve iktisap bedelinden az olmamak üzere emlak vergisi değeri üzerinden (Cebri icra ve şuyuun izalesi hallerinde satış bedeli, istimlaklerde takdir edilen bedel üzerinden) devir eden ve devir alan için ayrı ayrı	Binde 20
Tapuda kaydı bulunmayan gayrimenkullerin, zilyetlik devir sözleşmeleri ile devrinde de bu fıkra hükümleri uygulanır. Hesaplanacak harç, zilyetlik devir sözleşmeleri yapılmadan önce, şekli ve muhtevası Maliye Bakanlığınca tespit edilecek bir beyanname ile bildirilir ve beyanname verme süresi içinde ödenir.	
Gayrimenkullerin, irtifak haklarının ve gayrimenkul mükellefiyetinin sermaye şirketlerine sermaye olarak konulmasında ticaret mahkemesince tayin olunan değer üzerinden devir alan için ve gayrimenkul devir hallerinde devir eden için	Binde 20
Gayrimenkul mükellefiyetinin tesis ve devir yoluyla iktisabında tesis ve devir için ödenen bedel üzerinden (Bu bedel muayyen zamanlarda bir şey yapmak veya vermekten ibaret olduğu takdirde mükellefiyet bedeli beher sene verilecek veya yapılacak şeylerin 20 misline eşit sayılır) devir alan için	Binde 20
Gayrimenkul hükmündeki daimi ve müstakil hakların tesis ve devri için ödenen bedel üzerinden (Bu bedel, üzerinde hak tesis edilen gayrimenkulün emlak vergisi değerinin yarısından az, iki katından çok olamaz) devir alan için	Binde 20
Gayrimenkul üzerine İrtifak hakkı tesis ve devrinde (634 sayılı Kat Mülkiyeti Kanununa göre yapılan kat irtifakları hariç olmak üzere) tesis ve devir için ödenen bedel (Bu bedel, üzerinde hak tesis edilen gayrimenkulün emlak vergisi değerinin iki katından çok olamaz) üzerinden devir alan için	Binde 20
İvaz karşılığında kuru mülkiyet iktisabında devir bedeli üzerinden devir eden ve devir alan için ayrı ayrı	Binde 20

**DENETİM YETKİLENDİRME
BELGELERİ VE MÜŞAVİRLİK RUHSAT HARÇLARI:**

1- Denetim kuruluşları yetkilendirme belgeleri (Her yıl için):	
a) Kamu yararını ilgilendiren kuruluşları denetleyecek bağımsız denetim kuruluşları yetkilendirme belgeleri:	
aa) Belgenin verildiği yıl	257.733,30
bb) Takip eden yıllarda 85.910,30 TL'den az olmamak üzere bağımsız denetim faaliyetlerinden elde edilen bir önceki yıl gayrisafi iş hasılatının	Binde 5,75'i
b) Diğer kuruluşları denetleyecek bağımsız denetim kuruluşları yetkilendirme belgeleri:	
aa) Belgenin verildiği yıl	128,866,40
bb) Takip eden yıllarda 42.953,70 TL'den az olmamak üzere bağımsız denetim faaliyetlerinden elde edilen bir önceki yıl gayrisafi iş hasılatının	Binde 5,75'i
a) Yeminli mali müşavirlik ruhsatı	15.461,90
b) Bağımsız denetçi yetkilendirme belgesi	7.729,60
c) Serbest muhasebeci mali müşavirlik ruhsatı	3.864,20
Cumhurbaşkanı gayrisafi iş hasılatı üzerinden hesaplanacak harcın oranını binde 2'den az, binde 10'dan çok olmamak üzere yeniden belirlemeye yetkilidir. Bakanlar Kurulu bu yetkisini denetim kuruluşlarının gayrisafi iş hasılatlarına göre farklı oranlar belirleyerek de kullanabilir.	

***2023 Yılında uygulanacak harçların tamamı için, 30/12/2022 tarih ve 32059 2.Mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 91 Seri Nolu Harçlar Kanunu Genel Tebliğine bakınız.**



- İHBAR TAZMİNATI
- İŞ KANUNU'NA GÖRE 2023 YILINDA UYGULANACAK
PARA CEZALARI
- İŞ KUR TARAFINDAN UYGULANACAK İDARİ PARA CEZASI
MİKTARLARI (2023)

• İHBAR TAZMİNATI

Hizmet Süresi	Bildirim Süresi	Tazminat Tutarı
6 aydan az	2 hafta	2 haftalık ücret
6 ay - 1,5 yıl arası	4 hafta	4 haftalık ücret
1,5 yıl - 3 yıl arası	6 hafta	6 haftalık ücret
3 yıldan fazla	8 hafta	8 haftalık ücret

• İŞ KANUNU'NA GÖRE 2023 YILINDA UYGULANACAK PARA CEZALARI

4857 SAYILI İŞ KANUNUNA GÖRE UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI (TL)					
Sıra No.	Kanun Maddesi	Ceza Maddesi	Fiil	2023 YILINDA UYGULANACAK CEZA MİKTARI (TL) (Yeniden Değerleme Oranı % 122.93)	
1	3	98	İşyerini muvazaalı olarak bildirmek	105.689 TL	İşyerini muvazaalı olarak bildiren asıl işveren ile alt işveren vekillerine ayrı ayrı.
2	5	99/1-a	İşçilere eşit davranma ilkesine aykırı davranmak	885.00 TL	Bu durumdaki her işçi için
3	7	99/1-b	Madde de öngörülen ilke ve yükümlülükler aykırı olarak geçici işçi çalıştırmak	1480.00 TL	Bu durumdaki her işçi için
4	7/2 (f) bendi	99/2	7. maddenin 2 fıkrasının f bendine aykırı davranmak	5921.00 TL	99/1-b ceza maddesinin dört katı
5	8	99/1-c	İş sözleşmesinin içeriğini belirtir yazılı belgeyi vermemek	885.00 TL	Bu durumdaki her işçi için
6	14	99/1-c	Çağrı üzerine ve uzaktan çalışma hükümlerine aykırı davranmak	885.00 TL	Bu durumdaki her işçi için

7	28	99/1-d	İşten ayrılan işçiye Çalışma Belgesi vermemek, belgeye gerçeğe aykırı bilgi yazmak	885.00 TL	Bu durumdaki her işçi için
8	29	100	Madde hükmüne aykırı olarak işçi çıkartmak (toplu işçi çıkarma)	3475.00 TL	Bu durumdaki her işçi için
9	30	101	Engelli ve Eski Hükümlü Çalıştırmamak	13.190.00 TL	Çalıştırılmayan her engelli ve eski hükümlü ve çalıştırılmayan her ay için
10	32	102/a	Ücret ile bu kanundan doğan veya TİS'den yada iş sözleşmesinden doğan ücreti kasten ödememek veya eksik ödemek	956.00 TL	Bu durumda olan her işçi ve her ay için
11	32	102/a	Ücret, pirim, ikramiye ve bu nitelikteki her çeşit istihkakını zorunlu tutulduğu halde özel olarak açılan banka hesabına ödememek	956.00 TL	Bu durumda olan her işçi ve her ay için
12	37	102/b	Ücret hesap pusulası düzenlememek	3.475.00 TL	
13	38	102/b	Yasaya aykırı ücret kesme cezası vermek veya kesintinin sebep ve hesabını	3.475.00 TL	
14	39	102/a	Asgari ücreti ödememek veya eksik ödemek	956.00 TL	Bu durumdaki her işçi ve her ay için
15	41	102/c	Fazla çalışmalara ilişkin ücreti ödememek, işçiye hak ettiği serbest zamanı altı ay zarfında kullandırmamak, fazla saatlerde yapılacak çalışmalar için işçinin onayını almamak.	1.683.00 TL	Bu durumdaki her işçi için
16	52	102/b	Yüzde ile ilgili belgeyi temsilciye vermemek	3.475.00 TL	
17	56	103	Yıllık ücretli izni yasaya aykırı şekilde bölmek,	1.683.00 TL	Bu durumdaki her işçi için
18	57	103	İzin ücretini yasaya aykırı şekilde ödemek veya eksik ödemek	1.683.00 TL	Bu durumdaki her işçi için
19	59	103	Sözleşmesi fesh edilen işçiye yıllık izin ücreti ödememek	1.683.00 TL	Bu durumdaki her işçi için
20	60	103	Yıllık izin yönetmeliğinin esas usullerine aykırı olarak izni kullandırmamak veya eksik kullandırmak	1.683.00 TL	Bu durumdaki her işçi için
21	63	104	Çalışma sürelerine ve buna dair yönetmelik hükümlerine uymamak	9.303.00 TL	

22	64	104	Telafi çalışması usullerine uymamak	1.683.00 TL	<i>Bu durumdaki her işçi için</i>
23	68	104	Ara dinlenmesini uygulamamak	9.303.00 TL	
24	69	104	İşçileri geceleri 7.5 saatten fazla çalıştırmak, gece ve gündüz postalarını değiştirmemek	9.303.00 TL	
25	71	104	Çocukları çalışma yaşına ve çalışma yaşına aykırı davranmak	9.303.00 TL	
26	72	104	Yer ve sualtında çalışma yaşına uymamak	9.303.00 TL	
27	73	104	Çocuk ve genç işleri gece çalıştırmak veya ilgili yönetmelik hükümlerine aykırı hareket etmek	9.303.00 TL	
28	74	104	Doğum öncesi - sonrası sürelerde kadın işçiyi çalıştırmak veya ücretsiz izin vermemek	9.303.00 TL	
29	75	104	İşçi Özlük dosyasını düzenlememek	9.303.00 TL	
30	76	104	Çalışma sürelerine ilişkin yönetmeliklere muhalefet etmek	9.303.00 TL	
31	92/2	107/1-a	Çağrıldıkları zaman gelmemek, ifade ve bilgi vermemek, gerekli olan belge ve delilleri getirip göstermemek, İş Müfettişlerinin 92/1.fıkarda yazılı görevlerini yapmak için kendilerine her çeşit kolaylığı göstermemek ve bu yoldaki emir ve isteklerini geciktirmeksizin yerine getirmemek.	84.553.00 TL	
32	96/1	107/1-b	İfade ve bilgilerine başvurulmuş işçilere işverenlerce telkinlerde bulunma, gerçeği saklamaya yahut değiştirmeye zorlama veya ilgili makamlara ifade vermeleri üzerine onlara karşı kötü davranışlarda bulunmak	84.553.00 TL	

32	96/1	107/1-b	İfade ve bilgilerine başvurulmuş işçilere işverenlerce telkinlerde bulunma, gerçeği saklamaya yahut değiştirmeye zorlama veya ilgili makamlara ifade vermeleri üzerine onlara karşı kötü davranışlarda bulunmak	84.553.00 TL	
33		107/2	İş Müfettişlerinin teftiş ve denetim görevlerinin yapılmasını ve sonuçlandırılmasını engellemek.	84.553.00 TL	

Not:5083 sayılı T.C. Devletin Para Birimi Hakkında Kanunun 2. maddesine 21/04/2005 tarihli 5335 sayılı Kanunun 22. maddesi ile eklenen fıkra uyarınca 1 YTL'nin altında kalan tutarlar dikkate alınmamıştır.

Geçici Madde-10: 7244 sayılı Kanunun 9. maddesiyle 4857 sayılı İş Kanununa geçici 10. madde eklenmiştir. 17.04.2020 tarihinden itibaren geçici 10. madde hükmüne aykırı olarak iş sözleşmesini fesheden işveren veya işveren vekiline sözleşmesi feshedilen her işçi için fiilin işlendiği tarihteki aylık brüt asgari ücret tutarı idari para cezası uygulanır.

• İŞKUR 2023 YILI UYGULANACAK İDARİ PARA CEZASI (İPC) MİKTARLARI (TL)

sıra no	iş kanunu 4857	kanun maddesi	ceza maddesi	FİİL	2023 YILI CEZA MİKTARLARI	AÇIKLAMA
1	4857	30	101	Özel sektörde engelli işçi çalıştırmamak	7.274 TL	Çalıştırılmayan her engelli ve her ay için özel sektör işverenlerine uygulanır.
2	4857	30	101	Kamuda engelli ve/veya eski hükümlü işçi çalıştırmamak	7.274 TL	Çalıştırılmayan her engelli ve/veya eski hükümlü işçi ve her ay için kamu kurum ve kuruluşlarına uygulanır.
3	4904		20/a	Kurumdan izin almadan iş ve işçi bulmaya aracılık faaliyetinde bulunmak	65.856 TL	İzinsiz olarak iş ve işçi bulmaya aracılık yapan gerçek ve tüzel kişilere faaliyetin ilk tespitinde uygulanır.
4	4904		20/a	Kurumdan izin almadan iş ve işçi bulmaya aracılık filini tekrar etmek	131.721 TL	İzinsiz olarak iş ve işçi bulmaya aracılık faaliyetini tekrar eden gerçek ve tüzel kişilere uygulanır.
5	4904		20/a	İzinsiz olarak iş ve işçi bulmaya aracılık yapanlardan hizmet almak	32.928 TL	İzinsiz olarak iş ve işçi bulmaya aracılık yapanlardan hizmet alan işverenlere her bir fiil için uygulanır.
6	4904		20/b	Kurumdan izin almadan veya yetkisi iptal edilmesine rağmen geçici iş ilişkisi düzenlemek	164.652 TL	İzinsiz olarak geçici iş ilişkisi düzenleyen gerçek ve tüzel kişilere faaliyetin ilk tespitinde uygulanır.
7	4904		20/b	Kurumdan izin almadan veya yetkisi iptal edilmesine rağmen geçici iş ilişkisi düzenleme filini tekrar etmek	329.309 TL	İzinsiz olarak geçici iş ilişkisi düzenleme faaliyetini tekrar eden gerçek ve tüzel kişilere uygulanır.
8	4904		20/b	İzinsiz olarak geçici iş ilişkisi düzenleyenlerden hizmet almak	65.856 TL	İzinsiz olarak geçici iş ilişkisi düzenleyenlerden hizmet alan işverenlere her bir fiil için uygulanır.

9	4904		20/c	İş arayanlardan ücret alarak/menfaat temin etmek	65.856 TL	İş arayanlardan ücret alarak/menfaat temin eden gerçek ve tüzel kişilere uygulanır.
10	4904		20/d	Özel istihdam bürolarınca, Kanunun 19. maddesinde tanımlanan geçersiz anlaşmaların herhangi birini düzenlemek	16.462 TL	Özel istihdam bürolarınca düzenledikleri her bir geçersiz anlaşma için uygulanır.
11	4904		20/d	Geçici iş ilişkisi kapsamında işçi çalıştıran işverenlerce Kanunun 19. maddesinde tanımlanan geçersiz anlaşmaların herhangi birini düzenlemek	16.462 TL	Geçici iş ilişkisi kapsamında işçi çalıştıran işverenlere düzenledikleri her bir geçersiz anlaşma için uygulanır.
12	4904		20/e	Özel istihdam bürolarınca, ek teminatı Kuruma vermemek	3.286 TL	Ek teminatın banka mektubu ya da Türk Lirası olarak Kurum tarafından talebin tebliği tarihinden itibaren onbeş gün içerisinde Kuruma verilmemesi halinde özel istihdam bürolarınca uygulanır.
13	4904		20/f	Kurumdan izin almadan aracılık faaliyeti gösteren kişiler ile Kurumdan izin almadan yurtdışına işçi götürmek isteyen kişilere ait iş ve işçi bulma ilanını yayınlamak	9.871 TL	İzin almadan ilanları yayınlayan gerçek ve tüzel kişilere fiilin her bir tekrarında uygulanır.
14	4904		20/g	Özel istihdam bürolarınca yurt dışı hizmet akitlerini Kuruma onaylatmamak.	3.286 TL	Onaylatılmayan her bir hizmet akdi için özel istihdam bürolarınca uygulanır.
15	4904		20/g	Kurum izni olmaksızın kendi iş ve faaliyetlerinde çalıştıracakları işçileri yurt dışına götürmek	164.652 TL	Kurumdan izin almadan yurtdışına işçi götüren gerçek ve tüzel kişilere her bir fiil için uygulanır.

16	4904		20/g	İşverenlerce yurt dışı hizmet akdini Kuruma onaylatmamak	3.286 TL	Yurtdışına işçi götürme izni olsun olmasın Kuruma onaylatılmayan her bir hizmet akdi için işverenlere uygulanır.
17	4904		20/h	Kurum izni almaksızın yurtdışına götürülecek işçilerin teminine yönelik olarak ilan vermek	16.462 TL	Kurumdan izin almadan yurt dışına işçi götürmek için ilan veren gerçek veya tüzel kişilere uygulanır.
18	4904		20/i	Kurum tarafından istenilen rapor, bilgi ve belgeleri vermemek	9.871 TL	Kurum tarafından istenilen rapor, bilgi ve belgeler ile işgücü piyasasının izlenmesi için gerekli olan istatistiksel bilgileri Kurumca belirlenen süre içerisinde ibraz etmeyenlere her bir fiil için uygulanır.
19	4904		20/j	Özel istihdam bürolarının, müfettişlerce istenen bilgi, belge, kayıt ve defterleri onbeş gün içerisinde ibraz etmemesi	65.856 TL	Müfettişlerce istenilen bilgi ve belgelerin süresi içinde gönderilmemesi veya geciktirilmesi halinde özel istihdam bürolarına uygulanır.
20	4904		20/k	Özel istihdam bürolarınca, iş arayanlara ve açık işlere ilişkin bilgileri iş ve işçi bulma faaliyeti dışında başka bir amaçla kullanmak	164.652 TL	İş arayanlara ve açık işlere ilişkin bilgileri, iş ve işçi bulma faaliyeti dışında başka bir amaçla kullanan özel istihdam bürolarına her bir fiil için uygulanır.
21	4904		20/l	Kurumdan izin almadan veya izin yenilemeden tarımda iş ve işçi bulma aracılık faaliyetinde bulunmak	32.928 TL	İzin belgesi almadan veya geçerlilik süresi sona eren aracı belgesini yenilemeden tarımda aracılık faaliyetinde bulunanlara uygulanır.
22	4904		20/m	Tarım işçileri ile sözleşme imzalamamak veya imzaladığı sözleşmeyi Kuruma ibraz etmemek	1.640 TL	Tarım işçileri ile sözleşme imzalamayan veya imzaladığı sözleşmeyi Kuruma ibraz etmeyen tarım aracılarna her bir işçi için uygulanır.

23	4904		20/n	Kurum aracılığı olmaksızın daimi işçi almak	65.856 TL	Kamu kurum ve kuruluşlarınca Kurum aracılığı olmaksızın istihdam edilen her bir daimi işçi için uygulanır.
24	4904		20/n	Kurum aracılığı olmaksızın geçici işçi almak	32.928 TL	Kamu kurum ve kuruluşlarınca Kurum aracılığı olmaksızın istihdam edilen her bir geçici işçi için uygulanır.
25	4904		20/o	Kurum aracılığı olmaksızın istihdam edilebilen işçilerle ilgili alım ilanını Kuruma göndermemek	3.286 TL	Kurum aracılığı olmaksızın istihdam edilebilen işçilerle ilgili alım ilanını Kuruma göndermeyen kamu kurum ve kuruluşlarına her bir işçi için uygulanır.
26	4904		20/p	Kurumca yayımlanan açık iş ilanlarını Kurumdan izin almadan yayımlamak	16.462 TL	Kurumca yayımlanan açık iş ilanlarını Kurumdan izin almadan yayımlayanlara her bir ilan için uygulanır.
27	4904		20/r	Kurum adını veya kısaltmasını kamuoyunu yanıltacak biçimde kullanmak veya Kurumdan yetki almış gibi faaliyet göstermek	164.652 TL	Kurum adını veya kısaltmasını kamuoyunu yanıltacak biçimde kullanan veya Kurumdan yetki almış gibi faaliyet gösteren gerçek veya tüzel kişilere uygulanır.
28	4904		20/s	Kamu kurum ve kuruluşlarının kadro ve pozisyonlarına işçi yerleştirilmesine aracılık faaliyetleri yasağına aykırı hareket etmek	65.856 TL	Kamu kurum ve kuruluşlarının kadro ve pozisyonlarına işçi yerleştirilmesine aracılık faaliyetleri yasağına aykırı hareket edenlere her bir işçi için uygulanır.

* Uygulanan idari para cezalarının tebliğ tarihinden itibaren bir (1) ay içinde İŞKUR Hizmet * Bu süre içinde ilk taksit peşin ödenmek koşulu ile bir yıl içinde borcun tamamının 4 eşit tak * Ayrıca, tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içerisinde İŞKUR Hizmet Birimleri veznesine veya * 5326 sayılı Kabahatler Kanununun 27 nci maddesi gereği kararın tebliğinden itibaren 15 gün * Bu sürede yargı yoluna başvurulmaması halinde karar kesinleşecektir. Karar kesinleşmesin * Sulh Ceza Mahkemesine başvurulması halinde, 4904 sayılı Türkiye İş Kurumu Kanununun aracılığı ile yapılması halinde, dekontun açıklama bölümüne bu tebligatın tarih ve sayısı ile i * 5326 sayılı Kabahatler Kanununun 17 nci maddesinin yedinci fıkrası gereğince, idarî para c hesabında bir Türk Lirasının küsuru dikkate alınmaz.



- **KATMA DEĞER VERGİSİ ORANLARI (KDV Md.28)**
- **KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT LİSTESİ**
- **KIDEM TAZMİNATI TAVANI**
- **KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI
(KVK Md.15-30)**
- **LİMİTED ŞİRKETLERDE HİSSE DEVİRLERİNDEN ELDE
EDİLEN KAZANCIN VERGİLENDİRİLMESİ**

• **KATMA DEĞER VERGİSİ ORANLARI (KDV Md.28)**

KDV ORANLARINI BELİRLEYEN BAKANLAR KURULU KARARINA GÖRE;

a) **Ekli listelerde yer alanlar hariç olmak üzere, vergiye tabi işlemler için, % 18**

b) **Ekli (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için, % 1**

c) **Ekli (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için, % 8 olarak tespit edilmiştir.**

(I) VE (II) SAYILI LİSTELER WEB SAYFAMIZDA LİNKİ BULUNAN PRATİK BİLGİLER VERGİ BÖLÜMÜNDEDİR.

(2) (2011/2604 sayılı Kararname ile değişen sıra. Yürürlük: 27/12/2011) (I) sayılı listenin 16 ncı ve 17 nci sıralarında sayılan işlemler hariç olmak üzere finansal kiralama işlemlerinde, işleme konu olan malın tabi olduğu katma değer vergisi oranı uygulanır.

(3) (I) sayılı listenin 2/a sırasında yer alan ürünlerin perakende safhadaki teslimlerinde bu maddenin (a) bendinde öngörülen vergi oranı, 1, 2/b ve 3 üncü sıralarında yer alan ürünlerin perakende safhadaki teslimlerinde ise (c) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır.

(4) Perakende safhadaki teslimden maksat; teslimi yapılan ürünlerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlar dışındakilere satılmasıdır. Ürünleri, aynen ya da işlendikten sonra satanlar ile işletmesinde kullanacak olanların gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olmamaları halinde bunlara yapılan teslimler de perakende teslim sayılır.

(5) (I) sayılı listenin 9 uncu sırasında yer alan “kullanılmış” deyimi, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa göre özel tüketim vergisine tabi olmayan taşıtları ifade eder.

(6) (2017/9759 sayılı Kararnamenin 2 nci maddesiyle değişen fıkra. Yürürlük: 03/02/2017) (I) sayılı listenin 11 inci sırasında yer alan net alanı 150 m²'ye kadar konutlardan; 10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu kapsamındaki büyükşehirlerde (16/5/2012 tarihli ve 6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanun kapsamında rezerv yapı alanı ve riskli alan olarak belirlenen yerler ile riskli yapıların bulunduğu yerler hariç), lüks veya birinci sınıf inşaat olarak yapılan ve ruhsatın sonradan revize edilip inşaat kalitesinin yükseltilmesi hali de dâhil olmak üzere, yapı ruhsatının alındığı tarihte, üzerine yapıldığı arsanın 29/7/1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 29 uncu maddesine istinaden tespit edilen arsa birim m² vergi değeri;

(i) Yapı ruhsatı 1/1/2013 ila 31/12/2016 tarihleri arasında alınan konut inşaatı projeleri ile kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi 1/1/2013 tarihinden itibaren yapılacak konut inşaatı projelerinde;

- a)** Beşyüz Türk Lirası ile bin Türk Lirası (bin Türk Lirası hariç) arasında olan konutların tesliminde bu maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen vergi oranı,
- b)** Bin Türk Lirası ve üzerinde olan konutların tesliminde bu maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen vergi oranı, uygulanır.
- (ii)** Yapı ruhsatı 1/1/2017 tarihinden (bu tarih dâhil) sonra alınan konut inşaatı projeleri ile kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi 1/1/2017 tarihinden itibaren yapılacak konut inşaatı projelerinde;
- a)** Bin Türk Lirası ile iki bin Türk Lirası (iki bin Türk Lirası dâhil) arasında olan konutların tesliminde bu maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen vergi oranı,
- b)** İki bin Türk Lirasının üzerinde olan konutların tesliminde bu maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen vergi oranı, uygulanır.

Mal ve hizmetleri tanımlama yetkisi

MADDE 2 - (1) Bu Karar kapsamındaki mal ve hizmetleri tanımlamaya Maliye Bakanlığı yetkilidir.

GEÇİCİ 6- (3318 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla eklenen geçici madde; Yürürlük: 31.07.2020) **31/05/2021 tarihine kadar (bu tarih dahil); 23.12.2020 Gün ve 31343 Sayılı Resmi Gazete AŞAĞIDAKİ BAZI HİZMET TESLİMLERİNE 31/05/2021 TARİHİNE KADAR % 8 ORANIN KDV UYGULANIR.**

- a) İşyeri kiralama hizmeti,
- b) Kongre, konferans, seminer, konser, fuar ve lunapark giriş ücretleri,
- c) Düğün, nikah, balo ve kokteyl salonlarında verilen organizasyon hizmetleri,
- ç) Berberlik ve kuaförlük hizmetleri ile güzellik salonunda verilen hizmetler,
- d) Terzilik, giyim eşyası ve ev tekstil ürünlerinin onarım ve tamirâtı,
- e) Ayakkabı ve deri eşyaların onarımı ile ayakkabı boyama hizmetleri,
- f) Kuru temizleme, çamaşırhane, giyim eşyası ve diğer tekstil ürünlerini ütöleme hizmetleri,
- g) Halı ve kilim yıkama hizmetleri,
- ğ) Bisiklet, motosiklet ve motorlu bisikletlerin bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- h) Evde kullanılan elektrikli cihazların (buzdolabı, fırın, çamaşır makinesi, bulaşık makinesi, fırın, klima vb.) bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- ı) Tüketici elektroniği ürünlerinin (TV, radyo, CD/DVD oynatıcıları, ev tipi video kameralar vb.) bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- i) Evde kullanılan ısıtma ürünlerinin (termosifon, şöfben, banyo kazanı, kombi vb.) (merkezi ısıtma kazanları hariç) bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- j) Ev ve bahçe gereçlerinin bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- k) Mobilyaların ve ev döşemelerinin bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- l) Bilgisayarların, iletişim araç ve gereçlerinin, saatlerin bakım ve onarımı (malzemeler hariç),
- m) Müzik aletlerinin bakım ve onarımı,
- n) Çilingirlik ve anahtar çoğaltma hizmetleri ile hamallık hizmetleri,
- o) Motorlu kara taşıtlarının yağlanması, yıkanması, cilalanması hizmetleri ile bunlara ait koltuk ve döşemelerin bakım ve onarımı (malzemeler hariç),

ö) Hane sakinlerine verilen konut bakım, onarım, boya ve temizlik hizmetleri (malzemeler hariç),

p) Ekli II sayılı listenin “B) DİĞER MAL VE HİZMETLER” bölümünün 24 üncü sırası kapsamı dışındaki yeme-içme hizmetleri (alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç),

r) Yolcu taşımacılığı hizmetleri,

s) Ekli II sayılı listenin “A) GIDA MADDELERİ” bölümünün 4 üncü sırasında yer alan mallar hariç olmak üzere, 30/12/2019 tarihli ve 1951 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 6 no.lu faslında yer alan süs bitkileri ile çiçek teslimleri,

için 1 inci maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen vergi oranı uygulanır.

31/12/2020 tarihine kadar (bu tarih dahil);

a) Ekli II sayılı listenin „B) DİĞER MAL VE HİZMETLER“ bölümünün 16 ncı sırasında yer alan giriş ücretleri,

b) Ekli II sayılı listenin „B) DİĞER MAL VE HİZMETLER“ bölümünün 24 üncü sırasında yer alan yeme-içme hizmetleri,

c) Ekli II sayılı listenin „B) DİĞER MAL VE HİZMETLER“ bölümünün 25 inci sırasında yer alan geceleme hizmetleri,

İçin 1 inci maddenin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen vergi oranı (%8) uygulanır.

GEÇİCİ MADDE 7- (1) 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu, 2828 sayılı Sosyal Hizmetler Kanunu ve 573 sayılı Özel Eğitim Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında 1 Eylül 2020 ile 30 Haziran 2021 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) verilen eğitim ve öğretim hizmetleri için bu Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen **vergi oranı (%8) uygulanır.**

30.08.2020 tarih ve 31229 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2913 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, **01.09.2020 ile 30.06.2021 tarihleri arasında verilen eğitim ve öğretim hizmetleri için KDV oranı %1’e düşürülmüştür.**

Üniversite ve yüksek okullar ile 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu, 2828 sayılı Sosyal Hizmetler Kanunu ve 573 sayılı Özel Eğitim Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında verilen eğitim ve öğretim hizmetleri için 1 Eylül 2020 ve 30 Haziran 2021 arasında (bu tarihler dahil) uygulanacak katma değer vergisi oranı %1 olarak belirlenmiştir.

GEÇİCİ MADDE 8- (3318 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla eklenen geçici madde; Yürürlük: 23.12.2020) (1) Sağlık Bakanlığınca onaylanan Covid-19 aşılarının, 31/12/2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) tesliminde, bu kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen vergi oranı (% 1) uygulanır.

• KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT LİSTESİ

TEVKİFATA TABİ MAL VEYA HİZMET	Tevkifat Oranı	Tevkifat Yapacak Olanlar
İKAMETGÂHI, İŞYERİ, KANUNİ MERKEZİ VE İŞ MERKEZİ TÜRKİYEDE BULUNMAYANLAR TARAFINDAN YAPILAN İŞLEMLER	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin Tamamı (TAM TEVKİFAT)	Hizmetten faydalanan yurt içindeki muhatap tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecektir.
SERBEST MESLEK FAALİYETİ ÇERÇEVESİNDE YAPILAN TESLİM VE HİZMETLER (GVK 18.Maddesi Kapsamındaki S.Meslek Kazancı)	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin Tamamı (TAM TEVKİFAT)	GVK18.Md kapsamına giren teslim ve hizmetleri alan kişi, kurum ve kuruluşlar
KİRALAMA İŞLEMLERİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin Tamamı (TAM TEVKİFAT)	Kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle gerçek usulde KDV mükellefiyetinin bulunmaması, kiracının gerçek usulde KDV mükellefi olması, şartlarının birlikte varolması halinde, kiracı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.
REKLAM VERME İŞLEMLERİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin Tamamı (TAM TEVKİFAT)	Reklam hizmeti verenlerin Katma Değer Vergisi mükellefi <u>olmamaları</u> halinde, reklam hizmeti alanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.
YAPIM İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK-MİMARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 4/10'u	BELİRLENMİŞ ALICILAR ve TÜM KDV MÜKELLEFLERİNE karşı ifa edilen ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri ile bu yapım işleriyle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde, alıcılar tarafından (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır. Projenin genişlemesi, sözleşme bedelinin güncellenmesi ve benzeri nedenlerle iş bedelinin daha sonra 5 milyon TL'yi aşması halinde, bu durumun ortaya çıktığı tarihten itibaren tevkifat uygulanır. 5 Milyonun altındaki faturada tevkifat uygulanmaz.

Yapım işleri; bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, taşkın koruma ve dekapaj gibi her türlü inşaat işleri ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihrazat, nakliye, ısıtma-soğutma sistemleri, ses sistemi, görüntü sistemi, ışık sistemi, tamamlama, (boya badana dahil) her türlü bakım-onarım, dekorasyon, restorasyon, çevre düzenlemesi, dekapaj, sondaj, yıkma, güçlendirme, montaj, demontaj ve benzeri işler. (Bu işler, yukarıda belirtilen yapılarla ilgili olmakla birlikte inşaat işinden sonra veya inşaat işinden bağımsız olarak yapılması halinde de bu kapsamda tevkifata tabi tutulur.) Ayrıca, yapım işleri ile birlikte ifa edilen; mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri hizmetler. Bu hizmetler yapım işlerinden ayrı ve bağımsız olarak verildiği takdirde Tebliğin 3.2.2. bölümü Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler kapsamında değerlendirilecektir. Öte yandan, yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere (taşeronlara) veya daha alt yüklenicilere devredilen yapım işlerinde, işi devreden her yüklenici tarafından, kendisine ifa edilen hizmete ait katma değer vergisi üzerinden tevkifat yapılması gerekmektedir.01/03/2021 Tarihinden itibaren TÜM KDV mükelleflerine karşı ifa edilen ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri ile yapım işiyle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri, Projenin genişlemesi, sözleşme bedelinin güncellenmesi ve benzeri nedenlerle iş bedelinin daha sonra 5 milyon TL'yi aşması halinde, bu durumun ortaya çıktığı tarihten itibaren tevkifat uygulanacaktır. KDV mükellefine yapılan yapım işi bedelinin 5 milyon TL'nin altında olması halinde, ilk yüklenicinin ve alt yüklenicilerin bu kapsamdaki hizmetlerinin tevkifata tabi tutulmayacaktır..		
ETÜT, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM VE BENZERİ HİZMETLER	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV 'nin 9/10'u	BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDIR)
Piyasa etüt-araştırma, Ekspertiz, Plan-proje, Teknik, ekonomik, mali ve hukuki alanda sunulan danışmanlık, müşavirlik, denetim ve benzeri hizmetler girmektedir. Yapım işlerinden bağımsız ve ayrı olarak verilen mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri hizmetler bu bölüm kapsamında değerlendirilecektir. Herhangi bir teslim ya da hizmet kapsamında veya bu teslim ya da hizmetin devamı niteliğinde verilmek ve bedeli ayrıca belirlenmek kaydıyla eğitim hizmetleri danışmanlık hizmeti kapsamında değerlendirilecektir. Avukatların hukuki ihtilaflarla ilgili olarak yargı mercileri nezdinde veya yargı kararlarının sonuçları ile ilgili olarak vekâlet akdi çerçevesinde (icra vb.) verdikleri hizmetler prensip olarak tevkifat kapsamına girmemektedir. Avukatların verdikleri danışmanlık hizmetleri ise tevkifata tabidir. Avukatlarla yapılan sözleşmede avukatlık ve danışmanlık hizmetleri birlikte yer alıyorsa, bu iki unsur ayrı ayrı ücretlendirilmediği takdirde, toplam sözleşme bedeli üzerinden tevkifat uygulanacaktır. “Uluslararası gözetim şirketleri tarafından ifa edilen gözetim hizmetleri ile araç, makine, teçhizat ve benzerlerinin kalite kontrol ve test edilmesine ilişkin hizmet alımları da tevkifata tabidir Ancak, yazılı ve görsel medya takip hizmetleri ile ilan, reklâm ve benzeri hizmetler danışmanlık ve denetim hizmetleri kapsamında değerlendirilmeyecektir.		

MAKİNE, TEÇHİZAT, DEMİRBAŞ VE TAŞITLARA AİT TADİL, BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 7/10'u	BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR)
AŞAĞIDA sayılan BELİRLENMİŞ ALICILARA (Tebliğin I-C -2.1.3.1/b bölümünde sayılanlar) ait veya bunlara tahsis edilen ve faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri tevkifat kapsamındadır.		
YEMEK SERVİS VE ORGANİZASYON HİZMETLERİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u	BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR)
Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetlerinin, belirlenmiş alıcılar ile yapılması durumunda kdv tevkifatı uygulanacaktır. Aşağıda sayılan idare, kurum ve kuruluşların personel, öğrenci, hasta, müşteri, misafir, yolcu sıfatı taşıyan kişilerin yemek ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla yapacakları hizmet alımlarını kapsamaktadır. Belirlenmiş alıcılar için yapılan konser, fuar, kutlama, parti, kokteyl, davet, kongre, seminer, panel, tanıtım ve benzeri hizmetler KDV tevkifatı kapsamındadır.		
İŞGÜCÜ TEMİN HİZMETLERİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u	BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR)
Temin edilen elemanların, hizmeti alana ücretli statüsünde hizmet akdiyle bağlı olmaması gerekmektedir. Temin edilen elemanların, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması gerekmektedir. Elemanların işletmenin mal ve hizmet üretimi safhalarından herhangi birinde çalıştırılması halinde, sevk, idare ve kontrolün hizmeti alan işletmede olduğu kabul edilecektir. Dolayısıyla işgücü temin hizmetinin varlığının tespitinde; hizmetin ifasında kullanılan elemanların işgücü temin hizmetini veren firmanın bünyesinde bulunması ve ona hizmet akdiyle bağlı olması, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması gibi kriterler göz önünde bulundurulacak, bu hususların varlığı, taraflar arasında bir sözleşme yapılmışsa bu sözleşmedeki hükümler veya sözleşmeye bağlı teknik şartnamedeki açıklamalar da dikkate alınarak tespit edilecektir. “İşgücü temin hizmeti veren mükellefin, söz konusu hizmeti bir başka mükelleften temin ettiği elemanları kullanarak sunması halinde sadece kendisine verilen işgücü temin hizmetinde tevkifat uygulanacaktır. Özel güvenlik ve koruma hizmetleri de işgücü temin hizmeti kapsamında tevkifata tabi tutulacaktır.”		

YAPI DENETİM HİZMETLERİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)
Tevkifatın kapsamını, yapı denetim firmalarınca verilen yapı denetim hizmetleri oluşturmaktadır. Su yapıları denetim hizmeti ve benzeri hizmetler de bu kapsamda değerlendirilecektir. Tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlara verilen yapı denetim hizmetlerinde bedelin kamu kurumları aracılığıyla ödenmesi halinde tevkifat, hizmeti satın alan ve adına yapı denetim hizmeti faturası düzenlenen tarafından uygulanacaktır. Kamu kurumları tarafından bizzat satın alınmayan yapı denetim hizmetlerine ilişkin bedellerin, bunlar adına açılan hesaplardan ödenmesi nedeniyle sorumlu sıfatıyla KDV tevkifatı yapmaları söz konusu değildir. Arsa karşılığı inşaat işlerinde, hizmet bedeli müteahhit tarafından ödenmekle birlikte yapı denetim hizmetine ait fatura ilgili mevzuatı gereğince inşaat ruhsat sahibi (arsa sahibi) adına düzenlendiğinden, inşaat ruhsat sahibinin mükellefiyet durumuna göre hareket edilecektir. Ruhsat sahibinin (Tebliğin I/C-2.1.3.1/a ve b bölümünde sayılanlar) bölümü kapsamında olması halinde, tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesis edilecektir.		
FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇANTA VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BU İŞLERE ARACILIK HİZMETLERİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 7/10'u	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)
Genel Tebliğin, (I/C-2.1.3.1/a ve b bölümünde sayılanlar) bölümünde Belirtilen ve Fason Olarak Yaptırılan TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇANTA VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BU İŞLERE ARACILIK HİZMETLERİ		
TURİSTİK MAĞAZALARA VERİLEN MÜŞTERİ BULMA / GÖTÜRME HİZMETLERİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)
Turizm acentesi, rehber ve benzerlerinin turist kabilelerini alışveriş etmeleri için belirli dükkânlara/ mağazalara götürmeleri karşılığında bu işletmelerden aldıkları komisyonlar genel oranda KDV'ye tabidir. Bu kapsamdaki komisyon ve benzeri ödemeleri yapan işletmeler tarafından komisyon tutarına ait KDV üzerinden tevkifat uygulanacaktır.		
SPOR KULÜPLERİNİN YAYIN, REKLÂM VE İSİM HAKKI GELİRLERİNE KONU İŞLEMLERİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)

Profesyonel spor kulüpleri (şirketleşenler dahil); - sponsorluk yoluyla veya reklâm almak (reklam alanları ve panolarının kiralanması dahil) suretiyle reklâm gelirleri, - spor müsabakalarının veya kulüple ilgili faaliyetlerin yayınlanması suretiyle yayın geliri, - toplumsal şans oyunları ve diğer faaliyetlerde kulüp isminin kullanılmasına izin verilmesinden dolayı isim hakkı geliri elde etmektedirler. Spor kulüplerinin genel oranda KDV'ye tabi olan bu gelirlerine konu işlemleri nedeniyle hesaplanan KDV'nin 9/10'u işlemin muhatapları (reklâm hizmeti alanlar, yayın faaliyetini gerçekleştirenler, isim hakkını kullananlar vb.) tarafından tevkifata tabi tutulacaktır.		
TEMİZLİK, ÇEVRE VE BAHÇE BAKIM HİZMETLERİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDIR.)
“Bina temizliği, sokak temizliği, sağlık kuruluşlarının hijyenik temizliği ve hastane atıklarının toplanması ve imhası, çöp toplama ve toplanan çöplerin imhası, park ve bahçeler ile mezarlık alanlarının temizliği, haşere mücadelesi, demiryolu ve kara nakil vasıtalarının temizliği ve benzeri işlerden oluşmakta olup, bu işler tevkifat uygulaması kapsamındadır. Bina temizliğine; binaların müstemilat ve eklentileri dahil iç ve dış cephesinin temizliği ile her türlü mefruşatının (halı, perde, koltuk, süs eşyası vb.) bina içinde veya dışında yaptırılan temizliği dahildir. “Ayrıca havlu, çarşaf, elbise, çamaşır gibi eşyaların temizletirilmesi veya yıkattırılması da temizlik hizmetleri kapsamında tevkifata tabi olacaktır.” Ancak, temizlik işlerinde kullanılacak deterjan, süpürge gibi alet-edevat ve sarf malzemelerinin satın alınması sırasında tevkifat uygulanmayacaktır. Sorumlu tayin edilenlerin park, bahçe ve mezarlık alanları ile bulvar, refüj, göbek, rekreasyon alanları ve havuzların bakımı, bitkilendirilmesi, sulanması, haşere mücadelesi, sokak hayvanlarının toplanması-ıslahı ve benzerlerine ilişkin hizmet alımları, çevre ve bahçe bakım hizmetleri kapsamında tevkifata tabi olacaktır.		

YÜK TAŞIMACILIĞI	İşlem üzerinden Hesaplanan (Kargo hizmeti hariç) KDV nin 2/10 nu	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR
Karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmeti alımları (KARGO işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri HARIÇ) yük taşımacılığı hizmeti alımları TEVKİFAT kapsamına girmektedir. Buna göre, TÜM KDV mükelleflerine ve KDV mükellefi olup olmamalarına bakılmaksızın belirlenmiş alıcılara karayolu ile yapılan yük taşımacılığı hizmeti alımlarında hesaplanan KDV için alıcılar 2/10 oranında tevkifat uygulayacaktır. Söz konusu hizmetlerin, tahsis edilmiş özel plakalı araçlar ile yapılıp yapılmaması, ilgili birimlerden taşımacılıkla ilgili zorunlu belge ve sertifikaların alınıp alınmaması veya taşıma işinde kullanılan aracın öz mal ya da sözleşmeli taşıt olup olmaması tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesisine engel değildir. Taşımacılık hizmetini yüklenen firmanın, bu işi bizzat ifa etmeyip bir başka firmaya devretmesi durumunda, malları taşınanlar tevkifat uygulamayacaktır. Ancak taşımacılığı fiilen ifa eden alt firma, taşımacılık hizmetini yüklenen firmaya düzenleyeceği faturada KDV tevkifatı uygulanacaktır.		
HER TÜRLÜ BASKI VE BASIM HİZMETLERİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 7/10'u	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)

SERVİS TAŞIMACILIĞI	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV nin 5/10 nu	BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)
Bu bölüm kapsamına, personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımları girmektedir. Söz konusu hizmetlerin, tahsis edilmiş özel plakalı araçlar ile yapılıp yapılmaması, ilgili birimlerden taşımacılıkla ilgili zorunlu belge ve sertifikaların alınıp alınmaması veya taşıma işinde kullanılan aracın özmal ya da sözleşmeli taşıt olup olmaması tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesisine engel değildir. Servis hizmetinin, personel veya öğrencilerin (veya velilerin) kendi aralarında anlaşmak suretiyle doğrudan taşımacı ile sözleşme yapılması/anlaşılması suretiyle sağlanması halinde, esas olarak hizmete ait faturaların servis hizmetinden yararlanan personel, öğrenci (veya velisi) adına düzenlenmesi gerektiğinden, tevkifat uygulanmaz. Ancak, faturanın tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlar adına düzenlenmesi halinde tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesis edilir.		
KÜLÇE METAL TESLİMLERİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u	BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)
Hurda metallerden elde edilenler dışındaki bakır, çinko, alüminyum ve kurşun külçelerinin ithalatçıları ve ilk üreticileri (cevherden üretim yapanlar) tarafından yapılan teslimlerinde tevkifat uygulanmayacak, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanacaktır. Hurda metalden elde edilen külçelerin ithalatçıları ve üreticileri tarafından tesliminde de tevkifat uygulanacaktır. İthalatçıları tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir. Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal firmamızca cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına yer vermek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapabileceklerdir. Tevkifat kapsamına, her türlü hurda metallerden elde edilen külçeler ile hurda metallerden elde edilenler dışındaki bakır, çinko ve alüminyum külçelerinin teslimi girmektedir. Slab, billet (biyet), kütük ve ingot teslimleri de bu uygulama bakımından külçe olarak değerlendirilecektir. Yukarıda belirtilen metallerin, alışlarında tevkifat uygulanıp uygulanmadığına ve silisyum, magnezyum, mangan, nikel, titan gibi maddeler ihtiva edip etmediklerine bakılmaksızın, külçe, slab, biyet, kütük ve ingot haline getirilmiş şekilde satışında KDV tevkifatı uygulanacaktır.		

HURDA VE ATIK TESLİMİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 7/10'u	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)
Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (1/C-2.1.3.3.3.2) bölümünde; hurda kavramının, her türlü metal , plastik,kağıt ve cam hürdasını , bunların hurda halindeki karışımlarını, aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kullanılamayacak haldeki METAL, PLASTİK, KAĞIT VE CAM karakterli her türlü ham, yarı mamul ve mamul maddeyi ifade ettiği açıklanmıştır		
METAL, PLASTİK, LASTİK, KAUCUK, KÂĞIT VE CAM HURDA VE ATIKLARDAN ELDE EDİLEN HAMMADDE TESLİMİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)
Söz konusu ürünlerin teslimleri, KDV Kanununun (17/4-g) maddesi kapsamında olmayıp, genel oranda (%18) KDV'ye tabi bulunmaktadır. Bunların, ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacak, sonraki safhaların teslimleri ise tevkifata tabi olacaktır. İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir. Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarının çeşitli işlemlerden geçirilip işlenmesi sonucunda elde edilen ve genellikle hurda ve atık niteliklerini kaybederek metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam esaslı malzeme imalatında hammadde olarak kullanılan mamul niteliğindeki kırık, çapak, toz, granül ve benzeri ürünlerin teslimi tevkifat uygulaması kapsamındadır.		
PAMUK, TİFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMLERİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)
Mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarını belirleyen 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 1 ve 2 nci sıraları kapsamına giren ürünlerin teslimi tevkifat uygulaması kapsamındadır. Buna göre; kütü ve elyaf pamuk, linter pamuk, pamuk lifi döküntüleri, natürel veya tops haldeki tiftik, yün ve yapağı, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 41.01 pozisyonundaki sığır ve atların, 41.02 pozisyonundaki koyun ve kuzuların (astragan veya karakul, persaniye, breitschwanz ve benzerleri, Hint, Çin, Moğolistan ve Tibet kuzuları hariç), 41.03 pozisyonundaki keçi ve oğlakların (Yemen, Moğolistan ve Tibet keçi ve oğlakları hariç) ham post ve derilerinin, tesliminde tevkifat uygulanacaktır.		

AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV 'nin 5/10 'u	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)
Söz konusu malların ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır. İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada “Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.” açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir. Ağaç işleme endüstrisinde kullanılan ve ilk madde-malzeme niteliğinde olan her türlü ağaç, tomruk, odun ile bunların önceden belirlenmiş ölçülerde biçilmesiyle elde edilen inşaatlık, doğramalık, marangozluk, mobilyalık ve benzeri kereste, mobilya ve kereste imalatı sonucu ortaya çıkan kırpıntı, çıta ve benzeri imalat artıkları ile odun artığı talaş teslimleri tevkifat uygulaması kapsamındadır. Öte yandan, tomruk, odun, kereste, kırpıntı, atık vb. mahiyetinde olmayan; mobilya, kapı-pencere doğraması, döşeme malzemesi, sunta, levha, mdf, rabita, lambri, süpürgelik ve benzeri ürünlerin tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır.		
TİCARİ REKLAM HİZMETLERİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 3/10'u	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ ALICILAR(LİSTE AŞAĞIDADIR.
Tebliğin 11 inci maddesi ile aynı Tebliğe, “Ticari Reklam Hizmetleri” başlıklı (I/C-2.1.3.2.15.) bölüm eklenmiştir. Buna göre, KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılar tarafından, mal veya hizmetlerin tanıtım ve pazarlamasına yönelik her türlü ticari reklam hizmeti alımlarında (reklama ilişkin danışmanlık, reklamın planlanması, reklam içeriğinin hazırlanması ve tasarımı, reklamın yayımlanması gibi reklama yönelik hizmetler dahil) (3/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır. Yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere veya daha alt yüklenicilere devredilen ticari reklam hizmetlerinde, işi devreden her yüklenici tarafından, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden tevkifat yapılacaktır. Reklam hizmetinin, reklam ajansları üzerinden alınması, söz konusu ajansların bu kapsamda alacakları yayın, prodüksiyon gibi reklama yönelik hizmetlerin tevkifata tabi tutulmasına engel teşkil etmeyecektir.		
DİĞER HİZMETLERDE KDV TEVKİFATI	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u	KAPSAM da belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan Tebliğde belirtilmeyen DİĞER BÜTÜN HİZMETLER İçin hizmeti satanlar tarafından hesaplanan KDV den 5/10 oranında tevkifat yapılacaktır.
KAPSAM KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla kurulan veya Cumhurbaşkanlığı kararı ile kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları , bankalar, sigorta ve reasürans şirketleri, Emeklilik Şirketlerine, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.		

DİĞER TESLİMLER (DEVLET MALZEME OFİSİNE YAPILAN TESLİMLERDE KDV TEVKİFATI)	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 2/10'u	KDV mükelleflerince Devlet Malzeme Ofisine yapılan teslimler den hesaplanan KDV den 2/10 oranında KDV tevkifatı yapılacaktır..
KDV mükellefleri tarafından Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün teslimlerde (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç), söz konusu kurum tarafından (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.”		
DEMİR -ÇELİK ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 4/10'u	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)
Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin, ithalatçılar tarafından yapılan teslimleri ile münhasıran cevherden üretilenlerinin üreticiler tarafından ilk tesliminde tevkifat uygulanmaz, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanır. Bununla birlikte, demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin hurdadan, diğer hammaddelerden veya hurda, cevher ve diğer hammaddeler birlikte kullanılarak üretilmesi halinde bu ürünlerin ilk üreticilerinin teslimi dâhil her safhasındaki teslimlerinde tevkifat uygulanır. İthalatçılar tarafından yapılan teslimlere ilişkin düzenlenen faturada “Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.” açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilir. Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenen faturada “Teslim edilen mal firmamızca münhasıran cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.” açıklamasına yer vermek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapar. Kapsam Tevkifat kapsamına; cevherden, hurdadan veya diğer ham maddelerden üretilen demir-çelik ve alaşımlarından mamul her türlü uzun (çubuk, inşaat demiri, profil, kangal demir, filmaşın, tel, halat, hasır, boru, lama vb.) veya yassı (levha, sıcak haddelenmiş yassı ürünler, soğuk haddelenmiş yassı ürünler ve kaplanmış yassı ürünler vb.) demir-çelik ve alaşımı ürünler girmektedir. Demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya (kapı, kapı kolu, köşebent, vida, somun, vida soketi, dübel, kilit, çivi, flanş, maşon, dirsek, kanca, menteşe, yay, bilya, rulman, zincir vb.) teslimlerinde tevkifat uygulanmaz		

NOTLAR:

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunun 9. maddesine göre yapılacak KDV Tevkifatları (2) Nolu KDV Beyannamesi ile beyan edilir ve ödenir. KDV Mükellefleri tarafından (1) KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılır.

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 2.000 'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır.

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

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

Okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları TEVKİFAT kapsamın da DEĞİLDİR

KDV mükellefiyeti bulunmayan apartman yönetimlerine verilen özel güvenlik hizmetlerinde ya da KDV mükellefiyeti bulunmayan konut yapı kooperatiflerine verilen yapı denetim hizmetlerinde tevkifat uygulanmayacaktır

Büyük ve Küçükbaş Hayvan Etlerinin Tesliminde KDV Tevkifat Uygulanmaz.

BELİRLENMİŞ ALICILAR :

- 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,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki 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. ninde işlem gören şirketler,
- Kalkınma ve yatırım ajansları.

• KIDEM TAZMİNATI TAVANI

YILI	DÖNEMİ	KIDEM TAZMİNATI TAVANI
2023/2	01.07.2023 – 31.12.2023	
2023/1	01.01.2023 – 30.06.2023	17,904,62 TL
2022/2	01.07.2022—31.12.2022	15.371,40 TL
2022/1	01.01.2022—30.06.2022	10.848,59 TL
2021/2	01.07.2021—31.12.2021	8.284,51 TL
2021/1	01.01.2021—30.06.2021	7.638,96 TL
2020/2	01.07.2020 – 31.12.2020	7.117,17 TL
2020/1	01.01.2020 – 30.06.2020	6.730,15 TL
2019/2	01.07.2019 – 31.12.2019	6.379,86 TL
2019/1	01.01.2019 – 30.06.2019	6.017,40 TL
2018/2	01.07.2018 – 31.12.2018	5.434,42 TL
2018/1	01.01.2018 - 30.06.2018	5.001,76 TL
2017-2	01.07.2017-31.12.2017	4.732,48 TL
2017-1	01.01.2017-30.06.2017	4.426,16 TL
2016-2	01.07.2016-31.12.2016	4.297,21 TL
2016-1	01.01.2016-30.06.2016	3.932,57 TL
2015-1	01.01.2015-31.12.2015	3.709,98 TL
2014-1	01.01.2014-30.06.2014	3.438,22 TL

• KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI (KVK Md.15-30)

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15-30 ve Geçici 1/4 ile GVK'nun Geçici 67'inci Maddeleri Uyarınca TAM MÜKELLEF KURUMLARA Yapılan Ödemeler İçin Geçerli Kesinti Oranları

İLGİLİ MADDE	AÇIKLAMA	ORAN %
KVK 15/1-a	Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri	5
KVK15/1-b KVK Geç.1/4	Kooperatiflere ait taşınmazların kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemeleri	20
GVK Geç. 67/1,2	1.1.2006 tarihinden sonra ihraç edilen her nevi tahvil ve Hazine bonolarının faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler (Eurobondlardan elde edilen hariç)	10
GVK Geç. 67/4	Mevduat faizlerinden Banka ve katılım bankalarının ödediği faizler için; Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil) MEVDUAT FAİZLERİ : (Katılım Bankaları dahil) TL MEVDUAT FAİZLERİ : Vadesiz ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli mevduatlar % 15 (01/01/2023-30/06/2023 Arası % 5) 1 Yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli mevduatlar % 12 ((01/01/2023-30/06/2023 Arası % 3) 1 Yıla dan uzun vadeli mevduatlar % 10 (01/01/2023-30/06/2023 Arası % 0) DÖVİZ MEVDUAT FAİZLERİ: Vadesiz ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli mevduatlar % 15 1 Yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli mevduatlar % 15 1 Yıl dan uzun vadeli mevduatlar % 13 DÖVİZ MEVDUAT FAİZLERİ: Vadesiz ve 6 aya kadar (6 ay dahil) vadeli mevduatlar % 20 1 Yıla kadar (1 yıl dahil) vadeli mevduatlar % 20 1 Yıl dan uzun vadeli mevduatlar % 18	

GVK Geç.67/8	75.maddenin ikinci fıkrasının (12) numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından (Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar dahil)	0 0
KVK 15/2	Vergiden muaf olan kurumlara dağıtılan (karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz) Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerindeki kar payları üzerinden,	15
GVK Geç.61 ve Geç. 69	24.04.2003 tarihinden önceki müracaatlara dayanılarak alınmış olan yatırım teşvik belgeleri kapsamında yapılan harcamalar dolayısıyla hak kazanılan yatırım indiriminden yararlanılan (KV beyannamesi üzerinde indirilen) kısım	19.8
GVK Geç. 67/1	Halka açık şirketlerin 1.1.2006 tarihinden sonra iktisap edilen ve 1 yıldan kısa bir süre ile elde tutulan hisse senetlerinin Türkiye’de faaliyette bulunan banka veya aracı kurumlar aracılığıyla elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar (Gayrimenkul ve menkul kıymet yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinin satışı dahil)	10
GVK Geç. 67/1	Menkul kıymet yatırım fonu katılma belgelerinin kar payları (yani bunların ilgili fona iadesinden sağlanan gelirler)	10
GVK Geç. 67/1	1.1.2006 tarihinden sonra ihraç edilen her nev’i tahvil ve Hazine bonolarının (eurobondlar hariç) Türkiye’de faaliyette bulunan banka veya aracı kurumlar kanalıyla elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar	10
GVK Geç.67/1	Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden elde edilen gelirler	10
GVK Geç 67/ 1,2,3,4	Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan menkul kıymet yatırım fonları ile menkul kıymet yatırım ortaklıklarının GVK’nun Geçici 67’inci maddesinin 1, 2, 3 ve 4 numaralı fıkralarında belirtilen gelirleri üzerinden, - Borsa yatırım fonları ile konut finansmanı fonları ve varlık finansmanı fonları için - Diğerleri için	0 0
CBK NO :476	1.1.2019 tarihinden itibaren, internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere; Türkiye’de kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan kurumlara yapılacak ödemelerden	0

DAR MÜKELLEFLER KURUMLARA Yapılan Ödemeler İçin Geçerli Kesinti Oranları

İLGİLİ MADDE	AÇIKLAMA	ORAN %
KVK 30/1-a	Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri	5
KVK 30/1-b	Petrol arama faaliyetleri için yapılan serbest meslek kazancı ödemeleri	5
KVK 30/1-b	Diğer serbest meslek kazancı ödemeleri (Ücret ödemeleri dahil)	20
KVK 30/1-c	Finansal kira ödemeleri	1
KVK 30/1-c	Diğer gayrimenkul sermaye iratları	20
GVK Geç.67/ 1,2	1.1.2006 tarihinden sonra ihraç edilen her nevi tahvil ve Hazine bonolarının faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler	0
Geç. 67/4	Mevduat Faizleri (TL, Döviz Cinsinden)	15
Geç. 67/4	Menkul kıymetlerin geri alım ve satım taahhüdü ve iktisap veya elden çıkarılması karşılığında sağlanan menfaatler (Repo Gelirleri)	15
Geç. 67/4	Katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları	15
Geç. 67/4	Kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kar payları	15
KVK 30/1-ç	Her nevi alacak faizleri - Yabancı Devletler, Uluslararası Kurumlar veya Yabancı Banka ve Kurumlardan Alınan Her Türlü Krediler için Ödenecek Faizler - Diğerlerinden	0 10
KVK 30/1-ç	GVK'nun 75/10'uncu maddesinde yazılı menkul sermaye iratları (Her çeşit senetlerin iskonto edilmesi karşılığında alınan iskonto bedelleri-yurtdışında mukim factoring kuruluşlarına ödenen faizler)	12
KVK 30/1-ç	Diğer menkul sermaye iratları	15
KVK 30/2	Ticari veya zirai kazançta dahil olup olmadığına bakılmaksızın telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayrimaddi hakların satışı, devir ve temlik karşılığında nakden veya hesaben ödenen veya tahakkuk ettirilen bedeller üzerinden	20
KVK 30/3	Tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye'de bir iş yeri veya daimi temsilci aracılığıyla kar payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan (karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz) ve Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kar paylarından	15
KVK 30/5	Türkiye'de işyeri ve daimi temsilcisi bulunmayan mükelleflerin, yetkili makamların izniyle açılan sergi ve panayırlarda yaptıkları ticari faaliyetlerden elde ettikleri kazançlar üzerinden	0
KVK 30/6	Yıllık veya özel beyanname veren dar mükellef kurumların, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından, hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısımdan ana merkeze aktardıkları tutar üzerinden	15

GVK Geç. 67/1	Halka açık şirketlerin 1.1.2006 tarihinden sonra iktisap edilen ve 1 yıldan kısa bir süre ile elde tutulan hisse senetlerinin Türkiye’de faaliyette bulunan banka veya aracı kurumlar aracılığıyla elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar (Gayrimenkul ve menkul kıymet yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinin satışı dahil)	0
GVK Geç. 67/1	Menkul kıymet yatırım fonu katılma belgelerinin kar payları (yani bunların ilgili fona iadesinden sağlanan gelirler)	0
GVK Geç. 67/1	1.1.2006 tarihinden sonra ihraç edilen her nev’i tahvil (Devlet-özel sektör) ve Hazine bonolarının Türkiye’de faaliyette bulunan banka veya aracı kurumlar kanalıyla elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar	0
GVK Geç. 67/1	Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden elde edilen gelirler	0
KVK 30/7	Kazancın elde edildiği ülke vergi sisteminin, Türk vergi sisteminin yarattığı vergilendirme kapasitesi ile aynı düzeyde bir vergilendirme imkanı sağlayıp sağlamadığı hususunun göz önünde bulundurulması suretiyle Bakanlar Kurulunca ilan edilen ülkelerde yerleşik olan veya faaliyette bulunan kurumlara (tam mükellef kurumların bu nitelikteki ülkelerde bulunan iş yerleri dahil) nakden veya hesabın yapılan veya tahakkuk ettirilen her türlü ödemeler üzerinden, bu ödemelerin verginin konusuna girip girmediğine veya ödeme yapılan kurumun mükellef olup olmadığına bakılmaksızın	30
CBK NO :476	1.1.2019 tarihinden itibaren, internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere; Dar mükellef kurumlara yapılacak ödemelerden	15

• **KONAKLAMA VERGİSİ UYGULAMASI**

Konaklama vergisi, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu’nun 34’üncü maddesinde düzenlenmekte olup, 1 Ocak 2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Aylık bir yükümlülük olan konaklama vergisinin ilk beyannamesi 26 Şubat 2023 tarihine kadar KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine, KDV mükellefiyeti bulunmayanlarca ise tesisin bulunduğu yer vergi dairesine beyan edilecektir.

Uygulama ile ilgili olarak; **14/12/2022 tarihli ve 32043 sayılı Resmi Gazete’de “Konaklama Vergisi Uygulama Genel Tebliği”** yayımlanmıştır.

Otel, motel, tatil köyü, pansiyon, apart otel, misafirhane, kamping, dağ evi, yayla evi gibi konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmeti ile bu hizmetle birlikte satılmak suretiyle konaklama tesisi bünyesinde sunulan diğer tüm hizmetler (yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor, termal ve benzeri alanların kullanımı gibi) konaklama vergisine tabidir. Geceleme hizmetinin; sağlıklı yaşam tesisleri, eğlence merkezleri gibi tesislerin bünyesinde sunulması, vergilendirmeye etki etmez.

Konaklama vergisinin matrahı, verginin konusuna giren hizmetler karşılığında, KDV hariç, her ne suretle olursa olsun alınan veya bu hizmetler için borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamıdır. **Konaklama vergisi matrahına KDV dahil edilmez.**

Kamu tarafından işletilenler dahil olmak üzere misafirhane, konukevi, dinlenme tesisi ve kamplarda verilen konaklama hizmetleri de vergiye tabi olacaktır. Burada kamu görevlilerinin kalması durumu değiştirmeyecektir. Ayrıca şirketlerde personelin konaklaması için tahsis edilen yerler lojman değil misafirhane niteliğindeyse konaklama vergisi alınacak.

Öğrenci yurtları, pansiyonları ve kamplarında öğrencilere verilen hizmetler vergiden müstesnadır. **Bu yerlerde öğrenciler dışında konaklama olursa bu hizmetler için vergi hesaplanır.**

Geceleme hizmeti başlamakla birlikte tesiste kalan kişinin geceleme tamamlamaksızın tesisten ayrılmasının vergilendirmeye etkisi yok. Örneğin gece saat 23:00'te otele gelen ve gece yarısı 02'de ayrılan kişiye geceleme hizmeti verilmiş olacaktır.

Tesiste konaklamayanlara verilen hizmetler vergiye tabi değildir. Örneğin otelde kalmaksızın otelin restoran, havuz, spa gibi hizmetlerinden yararlanan kişiye verilen hizmet bedeli üzerinden vergi hesaplanmaz.

Transfer veya rehberlik gibi tesis dışında verilen hizmetler verginin konusuna girmediğinden, bu hizmetlere ilişkin faturanın ayrı kesilmesi verginin hesaplanmaması açısından önemlidir.

Verginin mükellefi ; verginin konusuna giren hizmetleri sunanlardır. Buna göre konaklama dışındaki diğer hizmetler konaklamaya bağlı olarak verginin konusuna girdiğinden mükellef olmak için mutlaka konaklama hizmeti sunmak gerekir.

İşletme belgesi olmasa bile herhangi bir mekânda konaklama/geceleme hizmeti sunuluyorsa vergi doğacaktır. Buna göre günübirlik kiralama yapılan yerlerde geceleme hizmeti verilirse, konaklama tesisi olarak kabul edileceğinden burada verilen verginin konusuna giren hizmetler üzerinden vergi hesaplanır.

Çadır ve karavan sahipleri verginin mükellefi değildir. **Fakat bu çadır ve karavanların geceyi içinde geçirdiği kampingler konaklama hizmeti verdikleri için mükellef olurlar.**

Konaklama Vergisi , verginin konusuna giren hizmetlerin sunulması ile meydana gelir. Örneğin geceleme hizmetinin sunulması ile vergi doğar. Otelin acenteye, acentenin de son müşteriye oda/hizmet satışı aşamasında vergi doğmaz.

İki ayrı aya sirayet eden hizmetlerde, konaklama hizmetinin bitiş (tesisten çıkış) tarihinin hizmet sunumundan önce belli olması durumunda hizmetin son gününün (çıkış günü) rastladığı ay, böyle bir belirleme yoksa hizmetin sunumunun yapıldığı günlere ilişkin her ayın son günü vergiyi doğuran olay gerçekleşmiş sayılır.

Konaklama vergisinde hizmetin sunulmasından önce fatura veya benzeri belgeler düzenlenmesi hallerinde vergiyi doğuran olay gerçekleşmez

Konaklama vergisi, konaklama tesislerince düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilir. Bu nedenle erken fatura düzenleyen işletmeler, konaklama hizmeti tamamlanınca sadece vergiyi göstermek için ek bir fatura daha düzenlemelidir.

Konaklama Vergisi Beyannamesini;

a) 30/9/2004 tarihli ve 25599 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Sıra No:340 ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca yapılan diğer düzenlemelere göre beyannamelerini elektronik ortamda kendileri gönderme şartlarını taşıyan mükellefler,

b) Gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmamakla birlikte konaklama vergisini beyan etme zorunluluğu bulunanlar,

elektronik ortamda kendileri gönderebileceklerdir.

Hazine ve Maliye Bakanlığınca yapılan düzenlemeler kapsamında bu Tebliğin yürürlüğe girdiği tarihten önce kendileri tarafından elektronik ortamda beyanname göndermek üzere kullanıcı kodu, parola ve şifre alan mükellefler mevcut kullanıcı kodu, parola ve şifrelerini kullanarak Konaklama Vergisi Beyannamesini gönderebileceklerdir.

Gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmamakla birlikte konaklama vergisini beyan etme zorunluluğu bulunanlardan beyannamelerini elektronik ortamda kendileri göndermek için talepte bulunanlara, yetkili vergi dairesince kullanıcı kodu, parola ve şifre verilecektir. Anılan mükellefler talep etmeleri halinde Konaklama Vergisi Beyannamelerini aracılık yetkisi verilmiş gerçek veya tüzel kişiler vasıtasıyla gönderebileceklerdir. Bu durumda ilk beyanname gönderilmeden önce gerekli kayıt işlemlerinin yapılması için yetkili vergi dairesine müracaat edilmesi gerekmektedir.

Konaklama Vergisi Beyannamesini elektronik ortamda bizzat gönderme şartlarını taşımayan mükelleflerin (adi ortaklıklar dahil) elektronik beyanname gönderme aracılık yetkisi almış bulunan gerçek veya tüzel kişiler vasıtasıyla 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde yer alan sözleşmelerden durumuna uyan sözleşmeyi düzenlemek suretiyle elektronik ortamda göndermeleri gerekmektedir.

Vergilendirme dönemi, faaliyette bulunulan takvim yılının birer aylık dönemleridir. Her bir vergilendirme dönemine ait konaklama vergisi, **vergilendirme dönemini takip eden ayın 26. gün sonuna kadar KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine, KDV mükellefiyeti bulunmayanlarca ise tesisin bulunduğu yer vergi dairesine beyan edilir. Vergi beyanname verme süresi içinde ödenir.**

KDV mükellefiyeti bulunanlar işlettikleri tüm konaklama tesislerinin hesapladığı toplam vergiyi, KDV yönünden bağlı bulundukları vergi dairesine verecekleri tek beyannameyle beyan eder. Örneğin İstanbul da ki (X) Vergi Dairesi mükellefi (ABC) Otelcilik AŞ’nin Türkiye’nin 10 farklı ilinde işlettiği oteli olsa bile, konaklama vergisi beyannamesi İstanbul da ki (X) Vergi Dairesine verilecektir.

Fatura Örneği:

Konaklama Bedeli		1.000 .-TL
Konaklama Vergisi	% 2	20.-TL
Hesaplanan KDV	% 8	80.-TL
TAHSİL EDİLEN TOPLAM TUTAR		1.100.-TL



2023

• **LİMİTED ŞİRKETLERDE HİSSE DEVİRLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANCIN VERGİLENDİRİLMESİ**

GVK'nın mükerrer 80'inci maddesinin (4) numaralı bendinde, ortaklık haklarının veya hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların değer artışı kazancı olduğu hükme bağlanmış olup anılan maddenin devamında "elden çıkarma" deyiminin yukarıda yazılı mal ve hakların satılması, bir ivaz karşılığında devir ve temlik, trampa edilmesi, takası, kamulaştırılması, devletleştirilmesi, ticaret şirketlerine sermaye olarak konulmasını ifade ettiği belirtilmiştir.

Limited şirket ortağı, hissesini kaç yıl sonra ve kime satarsa satsın, bundan doğan kazanç **"Değer artışı kazancı" olarak gelir vergisine tabi tutulur.** (GVK Mük. Md. 80/4). Kazancın hesaplanmasında, hissenin iktisap (edinme) bedeli endekslemeye tabi tutulur ve elde edilen kazançtan istisna düşülür.**(Endeksleme sistemi ve hesaplaması Rehberimizin Değer Artış Kazançlarının Vergilendirilmesi bölümündedir.)**

GVK'nın safi değer artışını düzenleyen mükerrer 81'inci maddesinin son fıkrasına göre mal ve hakların elden çıkarılmasında iktisap bedeli, elden çıkarılan mal ve hakların, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere, TÜİK tarafından belirlenen ÜFE endeksindeki artış oranında artırılarak tespit edilir. Burada hesaplama yapılırken mal ve hakkın iktisap edildiği aydan bir önceki aya ait endeks değeri ile elden çıkarılan aydan bir önceki aya ait endeks değeri kullanılarak iktisap bedeli gerçek değerine yükseltilecektir.

Ö-R

- **ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI (VUK Md.353 /
Mük.Md. 355)**
- **REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK
ORANLAR**

• ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI (VUK Md.353 / Mük.Md. 355)

VUK MADDE	FATURA VE BENZERİ EVRAK VERİLMEMESİ VE ALINMAMASI İLE DİĞER ŞEKİL USUL HÜKÜMLERİNE UYULMAMASI	2023 TL	
353/1	Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, verilmesi ve alınması icabeden fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ile serbest meslek makbuzlarının verilmemesi, alınmaması, düzenlenen bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlenmesi ya da bu Kanunun 227, 231 ve 234 üncü maddelerine göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde; bu belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine, her bir belge için 2.200.- Türk lirasından aşağı olmamak üzere bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir.	2.200	
353/1	Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza	1.100.000	
353/2	Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihazla verilen fiş, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Maliye Bakanlığınca düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin; düzenlenmediğinin, kullanılmadığının, bulundurulmadığının, düzenlenen belgelerin aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verildiğinin, gerçeğe aykırı olarak düzenlendiğinin veya elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu haller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlendiğinin tespiti ya da bu belgelerin bu Kanunun 227 nci maddesine göre hiç düzenlenmemiş sayılması halinde, her bir belge için 500 Türk lirası özel usulsüzlük cezası kesilir.	2.200	
353/2	Her bir belge nev'ine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza	2.200	
353/2	Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza	1.100.000	
353/4	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	1.100	
353/6	Belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ilişkin kural ve standartlara uyulmaması	26.000	
353/7	Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara	1.300	
353/8	Belge basımı ile ilgili bildirim görevini tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine	4.200	
353/8	Bu bent uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	840.00	
353/9	4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	5.500	
353/10	VUK 127 nci maddenin (d) bendi uyarınca Maliye Bakanlığının özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	4.200	

VUK MÜK. MADDE 355	Bilgi vermekten çekinenler ile VUK nun 107/A, 256, 257 ve Mükerrer 257 Maddeler hükmüne uymayanlar için ceza	
Mük.Md355/1	Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	7.500
Mük.Md355/2	İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	3.700
Mük.Md355/3	Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	1.900
Mük.Md355	Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayan mükelleflerden her birine, her bir işlem için bu maddeye göre uygulanan cezalardan az olmamak üzere işleme konu tutarın % 5'i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir. Bu şekilde ceza kesilen mükellefler hakkında üçüncü fıkra hükmü uygulanmaz. Ancak, bu fıkra uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı 5.500.000 TL 'yi geçemez	5.500.000
107/A	VUK 107/A MADDESİNDEKİ ZORUNLULAĞA UYMAYANLARA KESİLECEK ÖZ.US.CEZASI (Elektronik Ortamda Tebliğ)	
	Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	4.400
	İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	2.200
	Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	1.180
VUK EK MADDE 1	Tarhiyat sonrası uzlaşmaya konu edilebilecek Usulsüzlük ve Özel usulsüzlük cezalarında sınır	15.000. TL üzeri
VUK EK MADDE 1	VUK 376.Maddedeki indirim oranının % 50 artırımlı uygulanacağı Usulsüzlük ve Özel usulsüzlük cezalarında sınır	15.000 TLve altı
VUK EK MADDE 11	Tarhiyat Önesi Uzlaşmaya uzlaşmaya konu edilebilecek Usulsüzlük ve Özel usulsüzlük cezalarında sınır	15.000 TL üzeri

• REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK ORANLAR

31/12/2022 Tarihinden itibaren

- **Reeskont İşlemlerinde** % 9,75
- **Avans İşlemlerinde** % 10,75

Vadesine en çok 3 ay kalan senetler karşılığında yapılacak reeskont işlemlerinde uygulanacak hesaplama ;

Reeskont Tutarı = (Normal Değer X Faiz Oranı X Gün Sayısı) / (36.000 + (Faiz oranı X Gün sayısı))

Nominal Değer : Senet alacak tutarı.

Faiz Oranı : Senet üzerinde yazılı orandır.

Bu belirtilmemişse değerlendirme gününde geçerli Merkez Bankası İskonto haddidir.

(Kısa vadeli avanslara uygulanan)

Gün Sayısı : Reeskontun yapılacağı günden senedin vade tarihine kadar geçen gün adedidir.

Alacak senetlerini reeskonta tabi tutan işletmelerin borç senetlerini de reeskonta tabi tutması mecburidir. (VUK Md. 285)

ADAT Hesaplamalarında “Avans İşlemlerinde” kullanılan faiz oranı uygulanır.

TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANAN FAİZ ORANLARI

DÖNEM	REESKONT	AVANS
31.12.2022'den itibaren	% 9,75	% 10,75
31.12.2021'den itibaren	% 14,75	% 15,75
19.12.2020'den itibaren	% 15,75	% 16,75
21.12.2019'den itibaren	% 12,75	% 13,75
11.10.2019'den itibaren	% 17,25	% 18,25
29.06.2018'den itibaren	% 18,50	% 19,50
31.12.2016'dan itibaren	% 8,75	% 9,75
14.12.2014'den itibaren	% 9	%10,50

Ticari işletmelerin alacak ve borç senetlerinin reeskont işlemlerinde esas alacakları oran, Avans işlemleri için belirlenen orandır.

238 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde reeskont tutarının hesaplanmasında; faiz oranı olarak reeskont işlemlerinde uygulanan faiz oranının değil, kısa vadeli avans işlemlerinde uygulanan faiz oranının esas alınması gerektiği açıklanmıştır.

Vergi Usul Kanunu'nun 280. maddesine göre, yabancı para ile olan borç ve alacakların reeskontunda, varsa senette yazılı faiz oranının, senette faiz oranı yer almıyorsa yukarıda yer alan Merkez Bankası tebliğindeki faiz oranı değil, değerlendirme gününde geçerli Londra Bankalar Arası Faiz Oranının (LIBOR) esas alınması gerekir



-
- **SERBEST MESLEK ERBABLARININ MESLEKİ GİDERLERİ (GVK Md.68)**
 - **SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA (TELİF KAZANÇLARI) İSTİSNA (GVK .Md.18)**
 - **SİGORTA PRİMİNE ESAS KAZANÇLARIN ALT VE ÜST SINIRLARI**
 - **SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNCA KESİLECEK İDARİ PARA CEZALARI**
 - **SOSYAL GÜVENLİK PRİM ORANLARI**
 - **SİGORTA PRİMİNE TABİ TUTULMAYACAK YEMEK PARASI İLE ÇOCUK VE AİLE ZAMMI TUTARLARI (2022)**

• **SERBEST MESLEK ERBABLARININ MESLEKİ GİDERLERİ** **(GVK Md.68)**

Serbest meslek kazancının tespitinde aşağıda yazılı giderler hasılatтан indirilir:

1. Mesleki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için ödenen genel giderler (İkametgâhlarının bir kısmını iş yeri olarak kullananlar, ikametgâh için ödedikleri kiranın tamamı ile ısıtma ve aydınlatma gibi diğer giderlerin yarısını indirebilirler. İş yeri kendi mülkü olanlar kira yerine amortismanı, ikametgâhı kendi mülkü olup bunun bir kısmını iş yeri olarak kullananlar amortismanın yarısını gider yazabilirler.).

2. Hizmetli ve işçilerin iş yerinde veya iş yerinin müstemilatındaki iâşe ve ibate giderleri, tedavi ve ilaç giderleri, sigorta primleri ve emekli aidatı (bu primlerin ve aidatın geri alınmamak üzere Türkiye’de kain sigorta şirketlerine veya emekli ve yardım sandıklarına ödenmiş olması ve emekli ve yardım sandıklarının tüzel kişiliği haiz bulunmaları şartıyla) ile 27 nci maddede yazılı giyim giderleri.

3. Mesleki faaliyetle ilgili seyahat ve ikamet giderleri (seyahat maksadının gerektirdiği süre ile sınırlı olmak şartıyla).

4. Mesleki faaliyette kullanılan tesisat, demirbaş eşya ve envantere dahil taşıtlar için Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanlar (amortismanı tâbi iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması halinde aynı Kanunun 328 inci maddesine göre hesaplanacak zararlar dahil).

5. Kiralanan veya envantere dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri;

a)- Binek otomobillerine ilişkin giderlerin en fazla %70’i ve kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin **2023 Yılı için 17.000 Türk lirasına kadarlık kısmı ile binek otomobillerinin iktisabında ödenen özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 440.000 Türk lirası kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınır.**

b)- **Özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 500.000.-Türk lirasını, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, amortismanı tabi tutarı 950.000.-Türk lirasını aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı, gider yazılabilir.** Bu hükmün uygulanmasında binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınır.

6. Alınan mesleki yayınlar için ödenen bedeller.

7. Mesleki faaliyetin ifası için ödenen mal ve hizmet alım bedelleri.

8. Serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla emekli sandıklarına ödenen giriş ve emeklilik aidatları ile mesleki teşekküllere ödenen aidatlar.

9. Mesleki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için ödenen meslek, ilan ve reklam vergileri ile iş yerleriyle ilgili aynı vergi, resim ve harçlar.
10. Mesleki faaliyetle ilgili olarak kanun, ilam ve mukavelenameye göre ödenen tazminatlar. Her türlü para cezaları ve vergi cezaları ile serbest meslek erbabının suçlarından doğan tazminatlar gider olarak indirilemez.

• **SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA (TELİF KAZANÇLARI) İSTİSNA (GVK.Md.18)**

TELİF KAZANCI ELDE EDENLER	İSTİSNA KAPSAMINA GİREN ESERLER
Müellif (kitap yazar, kitap hazırlayan kimse, yazar)	Roman, Şiir, Öykü (Hikaye), Makale, Bilimsel araştırma ve inceleme, Röportaj v.b eserler
Mütercim (Çevirmen)	Başka dillerden yapılan tercüme
Heykeltıraş	Taş, tunç, bakır, kil, alçı, ağaç, plastiklerden yapılan heykel ve benzerleri
Hattat (Güzel yazı yazma sanatı)	Güzel yazılar, tezhipler (yaldızlama, boyama, süsleme işi yapanlar
Ressam (Resim yapan kişi)	Her türlü resim, desen, pastel, gravür, kaligrafi, serigrafi gibi çok çeşitli ürünler
Bestekar	Her çeşit sözlü ve sözsüz musiki eserler
Bilgisayar Programcısı	Bilgisayarlarda kullanılan her çeşit yazılım
Mucit (Yeni bir buluş ortaya koyan, yaratan kişi)	Tescili ya da patente bağlanan buluşlar ve icatlar.
Fikir ve sanat eserleri	İlim ve edebiyat eserleri, Musiki eserleri, Güzel sanat eserleri, Sinema eserleri
Yukarıda sayılanların yasal mirasçıları.	Yukarıdakilerin tamamı

1. Eserlerin neşir, temsil, icra ve teşhir gibi suretlerle değerlendirilmesi karşılığında alınan bedel ve ücretler istisnaya dahildir.
2. Yukarıda yazılı kazançların arızî olarak elde edilmesi istisna hükmünün uygulanmasına engel teşkil etmez.
3. Telif hakları nedeniyle yapılan ödemelerden GV stopajı (% 17) yapılır. Ayrıca Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi verilmez.
4. Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlar, aynı Kanunun 18 inci maddesi kapsamına giren (Telif kazançları) kişilere yapacakları ödemeler ile ilgili olarak gelir vergisi stopajına esas olan miktar üzerinden %18 oranında KDV hesaplayıp sorumlu sıfatıyla beyan ederek ödeyeceklerdir.

7194 Sayılı Kanun 10 ncu maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde yapılan değişiklik ile gelir vergisi tarifesinin 4 üncü gelir diliminde yer alan tutarın (2022 yılı için 880.000 TL) (2023 yılı için 1.900.000 TL) üzerinde telif kazancı elde edenlerin, Gelir Vergisi Kanununun 18 nci maddesinde düzenlenen istisnadan faydalanamamaları ve beyanname vermeleri düzenlenmiştir.

Gelir vergisi tarifesinin 4 üncü gelir diliminde yer alan tutarın (2022 Yılı için 880.000) (2023 yılı için 1.900.000 TL

2022 Yılı İçin 880.000.- TL üzerinde telif kazancı elde edenlerin, Gelir Vergisi Kanununun 18 nci maddesinde düzenlenen istisnadan faydalanamayacak ve kazançlarının tamamın için beyanname vermeleri gerekecektir. %17 oranında tevkif suretiyle ödenen vergiler Yıllık Beyannamede hesaplanan vergiden mahsup edilecektir.

• SİGORTA PRİMİNE ESAS KAZANÇLARIN ALT VE ÜST SINIRLARI

PRİME TABİ AYLIK KAZANÇ

DÖNEMİ	ALT SINIR (TABAN)	ÜST SINIR (TAVAN)
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
01.01.2020-31.12.2020	2.943,00 TL	22.072,50 TL
01.01.2019-31.12.2019	2.558,40 TL	19.188,00 TL
01.01.2018-31.12.2018	2.029,50 TL	15.221,40 TL
01.01.2017-31.12.2017	1.777,50 TL	13.331,40 TL
01.01.2016-31.12.2016	1.647,00 TL	10.705,50 TL
01.07.2015-31.12.2015	1.273,50 TL	8.277,75 TL
01.01.2015-30.06.2015	1.201,50 TL	7.809,75 TL
01.07.2014-31.12.2014	1.134,00 TL	7.371,00 TL
01.01.2014-30.06.2014	1.071,00 TL	6.691,50 TL
01.07.2013-31.12.2013	1.021,50 TL	6.639,75 TL
01.01.2013-30.06.2013	978,60 TL	6.390,90 TL
01.07.2012-31.12.2012	940,50 TL	6.113,40 TL
01.01.2012-30.06.2012	886,50 TL	5.762,40 TL
01.07.2011-31.12.2011	837,00 TL	5.440,50 TL
01.01.2011-30.06.2011	796,50 TL	5.177,40 TL

• SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNCA KESİLECEK İDARİ PARA CEZALARI

2023 Yılı Asgari Brüt Ücret 10.008,00 TL

İDARİ PARA CEZASI UYGULANACAK FİİLLER		UYGULANACAK CEZA	2023 YILI
a)	1) Sigortalı işe giriş bildirgesi ile genel sağlık sigortası giriş bildirgesini; 5510 sayılı Kanunda belirtilen süre içinde ya da Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığınca (Kurum) belirlenen şekle ve usule uygun vermeyenler veya Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenler hakkında her bir sigortalı için,	Bir aylık asgari ücret	10.008,00 TL
	2) Sigortalı işe giriş bildirgesinin verilmediğinin, mahkeme kararından veya Kurumun denetim ve kontrolle görevli memurlarınca yapılan tespitlerden ya da diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarının kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelerden veya bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden anlaşılması halinde bildirgeyi vermekle yükümlü olanlar hakkında her bir sigortalı için,	Asgari ücretin iki katı	20.016,00 TL
	3) İşyeri esas alınmak suretiyle sigortalı işe giriş bildirgesinin verilmediğine ilişkin; mahkemenin karar tarihinden, Kurumun denetim ve kontrolle görevli memurlarının tespit tarihinden, diğer kamu kurum ve kuruluşlarının denetim elemanlarının rapor tarihinden, bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi veya belgelerin Kuruma intikal tarihinden itibaren bir yıl içinde (1-b) de sayılan durumlardan biriyle tekrar bildirge verilmediğinin anlaşılması halinde, bildirgeyi vermekle yükümlü olanlar hakkında her bir sigortalı için,	Asgari ücretin beş katı	50.040,00 TL
b)	İşyeri bildirgesini, Kurumca belirlenen şekle ve usule uygun vermeyenler veya Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde, anılan ortamda göndermeyenler veya bu Kanunda belirtilen süre içinde Kuruma vermeyenlerden,		

	1) Kamu İdarelerine	Asgari ücretin üç katı	30.024,00 TL
	1) Bilanço esasına göre defter tutanlara	Asgari ücretin üç katı	30.024,00 TL
	2) Diğer defterleri tutmak zorunda olanlara	Asgari ücretin iki katı	20.016,00 TL
	3) Defter tutmakla yükümlü olmayanlara	Bir aylık asgari ücret	10.008,00 TL
c)	Prim belgelerini ve defter kayıtlarını, Kurumca belirlenen şekilde ve usulde vermeyenlere ya da Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenlere veya belirlenen süre içinde vermeyenlere her bir fiil için,		
	1) Belgenin asıl olması halinde aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına	Aylık asgari ücretin 1/5 i	2.001,60 TL
	2) Belgenin ek olması halinde, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına,	Aylık asgari ücretin 1/8 i	1.251,00 TL
	3) Ek belgenin Kurumca resen düzenlenmesi durumunda, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına,	Aylık asgari ücretin 1/2 si	5.004,00 TL
	4) Belgenin mahkeme kararı, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemeler neticesinde ya da bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden, hizmetleri veya kazançları Kuruma bildirilmediği veya eksik bildirildiği anlaşılan sigortalılarla ilgili olması halinde, belgenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın,	Asgari ücretin iki katı	20.016,00 TL
d)	Kurumun defter ve belge incelemeye yetkili denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurları tarafından veya serbest muhasebeci mali müşavirler ile yeminli mali müşavirlerce düzenlenen raporlara istinaden, Kuruma bildirilmediği tespit edilen eksik işçilik tutarının mal edildiği her bir ay için,	Asgari ücretin iki katı	20.016,00 TL

e)	Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilen memurlarınca istenilen işyeri defter, kayıt ve belgelerini Kurumca yapılan yazılı ihtarla rağmen 15 gün içinde mücbir sebep olmaksızın tam olarak yerine getirmeyenlere, Not: İbraz süresi geçirildikten sonra incelemeye sunulan ve tümünün veya bir bölümünün geçersiz olduğu tespit edilen defter ve belgeler yönünden, ayrıca geçersizlik fiilleri için idari para cezası uygulanmaz, sadece tutulan defter türü dikkate alınarak (5-a) , (5-b) ve (5-c) ye göre idari para cezası uygulanır.		
	1) Bilanço esasına göre defter tutanlara	Asgari ücretin on iki katı	120.096,00 TL
	2) Diğer defterleri tutmak zorunda olanlara	Asgari ücretin altı katı	60.048,00 TL
	3) Defter tutmakla yükümlü olmayanlara	Asgari ücretin üç katı	30.024,00 TL
	4) Tutmakla yükümlü bulunulan defter ve belgelerin ibraz edilmemesi nedeniyle verilmesi gereken ceza tutarını aşmamak kaydıyla; defter ve belgelerin tümünü verilen süre içinde ibraz etmekle birlikte; kanuni tasdik süresi geçtikten sonra tasdik ettirilmiş olan defterlerin tasdik tarihinden önceki kısmı, işçilikle ilgili giderlerin işlenmemiş olduğu tespit edilen defterler, sigorta primleri hesabına esas tutulan kazançların kesin olarak tespitine imkan vermeyecek şekilde usulsüz veya noksan tutulmuş defterler, herhangi bir ay için sigorta primleri hesabına esas tutulması gereken kazançların ve kazançlarla ilgili ödemelerin (sigorta primine esas kazancın ödemeye bağlı olduğu durumlar dahil) o ayın dahil bulunduğu hesap dönemine ait defterlere işlenmemiş olması halinde, o aya ait defter kayıtları geçerli sayılmaz ve bu geçersizlik hallerinin gerçekleştiği her bir takvim ayı için,		
	ii. Kullanılmaya başlanmadan önce tasdik ettirilmesi zorunlu olduğu halde tasdiksiz tutulmuş olan defterler geçerli sayılmaz ve tutmakla yükümlü bulunulan defter türü dikkate alınarak (5-a) ve (5-b) ye göre idari para cezası uygulanır, iii. Vergi Usul Kanunu gereğince bilanço esasına göre defter tutulması gerekirken işletme hesabı esasına göre tutulmuş defterler geçerli sayılmaz ve (5-a) ya göre idari para cezası uygulanır,		

	5) İşverenler tarafından ibraz edilen aylık ücret tediye bordrosunda; işyerinin sicil numarası, bordronun ilişkin olduğu ay, sigortalının adı-soyadı, sigortalının sosyal güvenlik sicil numarası, ücret ödenen gün sayısı, sigortalının ücreti, ödenen ücret tutarı ve ücretin alındığına dair sigortalının imzasının bulunması zorunludur. Belirtilen unsurlardan herhangi birini ihtiva etmeyen (imza şartı yönünden makbuz mukabilinde veya banka kanalıyla yapılan ödemeler hariç) ücret tediye bordroları geçerli sayılmaz ve her bir geçersiz ücret tediye bordrosu için, Ek 1) İbraz süresi geçirildikten sonra incelemeye sunulan ve tümünün veya bir bölümünün geçersiz olduğu tespit edilen defter ve belgeler yönünden, ayrıca geçersizlik fiilleri için idari para cezası uygulanmaz, sadece tutulan defter türü dikkate alınarak bu bendin (1), (2) ve (3) numaralı alt bentlerine göre idari para cezası uygulanır.	Aylık asgari ücretin 1/2 si	5.004,00 TL
f)	Kamu idareleri, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kurum ve kuruluşlar ile bankaların Kurumca istenen belgeleri en geç 1 ay içinde vermemesi veya aylık prim ve hizmet belgesinin Kurumca onaylanan bir nüshasını sigortalının çalıştığı işyerinde, birden fazla işyeri olması halinde ise sigortalının çalıştığı her işyerinde ayrı ayrı olmak üzere, Kuruma verilmesi gereken sürenin son gününü takip eden günden başlanarak, müteakip belgenin verilmesi gereken sürenin sonuna kadar sigortalılar tarafından görülebilecek bir yere asılmaması halinde,	Asgari ücretin iki katı	20.016,00 TL
g)	1) Sigortalıların çalışmaya başladıkları tarihten itibaren en geç 1 ay içinde sigortalı olarak çalışmaya başladıklarını Kuruma bildirmesi; köy ve mahalle muhtarları ile hizmet akdine bağlı olmaksızın kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanların sigortalılığının sona erdiğinin Kuruma bildirilmesi; Kamu idarelerince vazife malullüğüne sebep olayların Kuruma bildirilmesi ve Kamu idareleri ile döner sermayeli kuruluşlar ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu kapsamındaki kuruluşlar ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşların ihale yoluyla yaptırdıkları her türlü işi üstlenenleri ve bunların adreslerini 15 gün içinde Kuruma bildirmesi yükümlülüklerini yerine getirmeyen kurum ve kuruluşlar ile tüzel kişilere,	Bir aylık asgari ücret	10.008,00 TL

	2) Kamu idareleri ile bankaların, Kurumca sağlanacak elektronik altyapıdan yararlanmak suretiyle, Kurumca belirlenecek işlemlerde, işlem yaptığı kişilerin sigortalılık bakımından tescilli olup olmadığını kontrol etmeyen ya da sigortasız olduğunu tespit ettiği kişileri Kuruma bildirmeyen kamu idareleri ile bankalara,	Aylık asgari ücretin 1/10'u	1.000,80 TL
h)	Şirket kuruluşu aşamasında, çalıştıracağı sigortalı sayısının ve bunların işe başlama tarihinin Ticaret Sicil Memurluklarına bildirilmesi durumunda Ticaret Sicil Memurluklarınca buna bağlı yapılması gereken bildirimlerin; Valilikler, belediyeler ve ruhsat vermeye yetkili diğer kamu ve özel hukuk tüzel kişileri tarafından, yapı ruhsatı ve diğer tüm ruhsat veya ruhsat niteliği taşıyan işlemlerine ilişkin bilgi ve belgeler ile varsa bunların verilmesine esas olan istihdama ilişkin bildirimlerin yasal süresi içinde Kuruma yapılmaması halinde, yerine getirilmeyen her bir bildirim yükümlülüğü için,	Bir aylık asgari ücret	10.008,00 TL
ı)	Kurumun denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurlarının,		
	1) Kanunun uygulanmasından doğan inceleme ve soruşturma görevlerini yerine getirmeleri sırasında işverenler, sigortalılar, işyeri sahipleri ve bu işle ilgili diğer kişiler görevlerini yapmasına engel olamazlar; engel olanlar hakkında, (eylemleri başka bir suç oluştursa dahi)	Asgari ücretin beş katı	50.040,00 TL
	2) Görevlerini yapmasını engellemek amacıyla cebir ve tehdit kullanan işverenler, sigortalılar, işyeri sahipleri ve bu işle ilgili diğer kişiler fiil daha ağır bir cezayı gerektiren ayrı bir suç teşkil etmediği takdirde Türk Ceza Kanununun 265.maddesinin ikinci fıkrasına göre cezalandırılır. Bu suçu işleyenler hakkında ayrıca,	Asgari ücretin on katı	100,080,00 TL
i)	1) Kurum tarafından 5510 sayılı Kanunun 100. maddesi kapsamında Kurum tarafından istenen bilgi ve belgeleri belirlenen süre içinde mücbir sebep olmaksızın vermeyen kamu idareleri, bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulmuş kurum ve kuruluşlar ile diğer gerçek ve tüzel kişiler hakkında,	Asgari ücretin beş katı	50.040,00 TL

	2) Kurum tarafından 5510 sayılı Kanunun 100. maddesi kapsamında Kurum tarafından istenen bilgi ve belgeleri mücbir sebep olmaksızın belirlenen süreden geç veren kamu idareleri, bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulmuş kurum ve kuruluşlar ile diğer gerçek ve tüzel kişiler hakkında,	Asgari ücretin iki katı	20.016,00 TL
	*Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, İşyeri bildirgesinin yasal süresi geçtikten sonra ilgililerce kendiliklerinden verilmesi halinde,	(2) de belirtilen cezalar üçte ikisi oranında uygulanır.	
	3) (Ek cümle: 13/2/2011-6111/45 md.) Ancak 4 üncü maddenin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalılara geçici iş göremezlik ödeneği ödemelerinde 100 üncü maddeye istinaden Kurumca işverenlerden istenilen bildirimlerin belirlenen süre içerisinde ve elektronik ortamda yapılmaması halinde sigortalı başına	Asgari ücretin 1/10'u	1.000,80 TL
	4) hiç yapılmaması halinde ise sigortalı başına	Asgari ücretin 1/2	5.004,00 TL
	5) (Ek paragraf: 4/4/2015-6645/48 md.) 4 üncü maddenin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamında bulunan sigortalıların hizmet bilgilerinin 100 üncü madde kapsamında Kurumca oluşturulan yazılım programına bilgi girişi yapması gereken işyerlerince, Kurumca belirlenen süre içinde elektronik ortamda Kuruma hiç gönderilmemesi hâlinde sigortalı başına	Asgari ücretin 1/5'i	2.001,60 TL
	6) geç gönderilmesi hâlinde ise sigortalı başına	Asgari ücret 1/10'u	1.000,80 TL
	*Ancak, idari para cezası ilgili yılın aralık ayında geçerli olan brüt asgari ücretin yirmi dört katını geçemez.		

j)	9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre sigortalılığı sona erenlere ilişkin bildirim ile 506 sayılı Kanunun geçici 20 nci maddesinde yer alan sandıklara, sandık iştirakçiliğinin başlama veya sona ermesine ilişkin bildirimi, süresi içinde ya da Kurumca belirlenen şekle ve usule uygun olarak yapmayanlar veya Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenler hakkında, bir takvim ayında işlenen bu fiillerden dolayı tutmakla yükümlü bulunulan defter ve belgelerin ibraz edilmemesi nedeniyle verilmesi gereken ceza tutarını aşmamak kaydıyla her bir sigortalı veya sandık iştirakçisi için	Asgari ücretin 1/10'u	1.000,80 TL
k)	100 üncü maddesinin altıncı fıkrasına göre genel sağlık sigortalılarının bakmakla yükümlü oldukları kişilere ait bilgi girişlerini süresinde yapmayanlar ile bakmakla yükümlü olunan kişi olmayanlara ait bilgi girişi yapanlara	Asgari ücret 1/2	5.004,00 TL
l)	Ek 6 ncı maddesine göre yapılması gereken bildirim veya kontrol yükümlülüğünün yerine getirilmemesi halinde, her bir fiil için	Bir aylık asgari ücret	10.008,00 TL
m)	Kurumun prim tahakkukuna ve sigortalıların sosyal güvenlik haklarına dayanak teşkil eden bu Kanunun 86 ncı maddesinin on üçüncü fıkrası uyarınca verilmesi gereken beyannamedeki sigortalıların, prime esas kazançlarının veya hizmetlerinin bildirilmediği, eksik ya da geç bildirildiği anlaşılan her bir işyeri için;		
1)	Beyannamenin asıl olması hâlinde, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına	Asgari ücret 1/5	2.001,60 TL
2)	Beyannamenin ek olması hâlinde, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına	Asgari ücret 1/8	1.251,00 TL
3)	Ek beyannamenin, 86 ncı maddenin beşinci fıkrasına istinaden Kurumca resen düzenlenmesi durumunda, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına	Asgari ücret 1/2	5.004,00 TL

4) Beyannamenin mahkeme kararı, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemeler neticesinde ya da bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden, hizmetleri ve kazançları Kuruma bildirilmediği veya eksik bildirildiği ya da sadece hizmetlerinin Kuruma eksik bildirildiği anlaşılan sigortalılarla ilgili olması hâlinde, beyannamenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın, aylık beyannamedeki her bir işyeri için,		
a) Kamu idareleri ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olanlar hakkında asgari ücretin üç katını geçmemek üzere sigortalı başına	Aylık Asgari Ücret	10.008,00 TL
b) Diğer defterleri tutmak zorunda olanlar hakkında asgari ücretin iki katını geçmemek üzere sigortalı başına	Asgari ücret 1/2	5.004,00 TL
c) Defter tutmakla yükümlü olmayanlar hakkında aylık asgari ücreti geçmemek üzere sigortalı başına	Asgari ücret 1/3	3.336,00 TL
ç) Beyannamedeki her bir işyerinden bildirilen sigortalıların sadece prime esas kazançlarının eksik bildirildiğinin anlaşılması hâlinde ise beyannamenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın	aylık asgari ücretin onda birinden az, iki katından fazla olmamak üzere tespit edilen prime esas kazanç tutarında ipc uygulanır.	

	n) Muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde, sigortalıların işyerlerinde fiilen yaptıkları işe uygun meslek adı ve kodunu, gerçeğe aykırı bildiren her bir işyeri için aylık asgari ücreti geçmemek üzere meslek adı ve kodu gerçeğe aykırı bildirilen sigortalı başına	Asgari ücret 1/10	1.000,80 TL
	*(Değişik ikinci fıkra: 17/1/2012-6270/11 md.) Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, bildirgenin veya belgenin yasal süresi geçtikten sonra ilgililerce kendiliğinden 30 gün içinde verilmesi ve söz konusu cezaların ilgililerce, yapılacak tebligat tarihini takip eden günden itibaren 15 gün içinde ödenmesi halinde, bu maddenin birinci fıkrasının (a), (b), (g), (h) ve (j) bentlerinde öngörülen cezalar dörtte bir oranına karşılık gelen tutar üzerinden uygulanır.		

• SOSYAL GÜVENLİK PRİM ORANLARI

4/a (SSK) KAPSAMINDA SİGORTALILARIN PRİM ORANLARI

Sigorta Kolları	Sigortalı Payı (%)	İşveren Payı (%)	Toplam (%)
Kısa Vadeli Sigorta Kolları Primi	-	2	2
Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortaları Primi	9	11	20
Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortaları Primi (Fiili Hizmet Süresi Zammı Uygulanan İşyerleri İçin)	9	12 - 14	21 – 23
Genel Sağlık Sigortası Primi	5	7,5	12,5
Toplam	14	20.50	34.50

4/a (SSK) KAPSAMINDA ÇALIŞAN EMEKLİLERİN SGDP ORANLARI

Sigorta Kolları	Sigortalı Payı (%)	İşveren Payı (%)	Toplam (%)
Sosyal Güvenlik Destek Primi	7,5	22,5	30
Kısa Vadeli Sigorta Kolları Primi	-	2	2
Toplam	7,5	24.50	32

• **SİGORTA PRİMİNE TABİ TUTULMAYACAK YEMEK PARASI
İLE ÇOCUK VE AİLE ZAMMI TUTARLARI (2023)**

Dönemler	Yemek Parası (Günlük)	Çocuk Zammı (Aylık) Tek çocuk (En fazla iki Çocuk için uygulanır)	Aile Zammı (Aylık)
01.01.2023 – 31.12.2023	78,90 TL	200,16 TL	1.000,80 TL
01.07.2022 – 31.12.2022	51,01 TL	110,00 TL	550,04 TL
01.01.2022 - 30.06.2022	10,02 TL	100,08 TL	500,40 TL
01.01.2021 - 31.12.2021	7,16 TL	71,55 TL	357,75 TL
01.01.2020 - 31.12.2020	5,89 TL	58,86 TL	294,30 TL
01.01.2019 - 31.12.2019	5,12 TL	51,17 TL	255,84 TL
01.01.2018 - 31.12.2018	4,06 TL	40,59 TL	202,50 TL
01.01.2017 – 31.12.2017	3,55 TL	35,55 TL	177,75 TL
01.01.2016 - 31.12.2016	3,29 TL	323,94 TL	164,70 TL
01.07.2015 - 31.12.2015	76,41 TL	25,47 TL	127,35 TL
01.01.2015 - 30.06.2015	72,09 TL	24,03 TL	120,15 TL
01.07.2014 - 31.12.2014	2,27 TL	22,68 TL	113,40 TL
01.01.2014 - 30.06.2014	2,14 TL	21,42 TL	107,10 TL

• 6356 SAYILI SENDİKALAR VE TOPLU İŞ SÖZLEŞMESİ KANUNUNA GÖRE UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI

KANUN MADDESİ	CEZA MADDESİ	2023 YILINDA UYGULANACAK İDARİ PARA MİKTARI (TL) YENİDEN DEĞERLEME ORANI %122,93	AÇIKLAMA
6. MADDE	78/a MADDE (*)	5422.00 TL	Fiilleri daha ağır bir cezayı gerektirmediği takdirde
14. MADDE	78/b MADDE	38877.00 TL	Fiilleri daha ağır bir cezayı gerektirmediği takdirde
17. MADDE	78/c MADDE	5422.00 TL	Fiilleri daha ağır bir cezayı gerektirmediği takdirde her bir üyelik için
19. MADDE	78/c MADDE		
26. MADDE	78/ç MADDE	38877.00 TL	
28. MADDE	78/d MADDE (*)	11646.00 TL	Kuruluşların yetkili sorumluları hakkında / Fiilin tekrarı halinde ise ayrıca bağış miktarı kadar
	78/e MADDE	38877.00 TL	Fiilleri daha ağır bir cezayı gerektirmediği takdirde
	78/f MADDE	5422.00 TL	
	78/g MADDE	38877.00 TL	
	78/ğ MADDE	38877.00 TL	Fiilleri daha ağır bir cezayı gerektirmediği takdirde
	78/h MADDE	5422.00 TL	Fiilleri daha ağır bir cezayı gerektirmediği takdirde
65. MADDE	78/ı MADDE	5422.00 TL	İzinsiz aldığı her işçi için
68. MADDE	78/i MADDE	11646.00 TL	İşveren veya işveren vekiline aldığı her işçi için
	78/j MADDE	11646.00 TL	
73. MADDE	78/j MADDE		

(*) Bentlerde belirtilen fiilleri işleyenler, idari yaptırım kararının kesinleşmesinden itibaren 5 yıl süreyle sendika organlarında görev alamaz.

1-Öngörülen idari yaptırımlar, gerekçesi belirtilmek suretiyle Çalışma ve İş Kurumu İl Müdürünce verilir.

2-5083 sayılı T.C. Devletin Para Birimi Hakkında Kanunun 2. maddesine, 21/04/2005 tarihli 5335 sayılı Kanunun 22. maddesi ile eklenen fıkra uyarınca 1 YTL'nin altında kalan tutarlar dikkate alınmamıştır.



- **TİCARET VE SANAYİ ODALARI İLE ESNAF ODALARI
AİDAT ÖDEMELERİ ZAMANLARI**
- **TÜRK TİCARET KANUNU'NDA UYGULANACAK İDARİ
PARA CEZALARI**
- **TAHSİLAT VE ÖDEMELERİN BELGELENDİRİLMESİ**
- **USULSÜZLÜK CEZALARI (VUK Md.352)**
- **ÜCRET GELİRLERİNİN, YILLIK GELİR VERGİSİ
BEYANNAMESİ İLE BEYANI**
- **ÜCRETLİLERDE YEMEK BEDELİ VE ULAŞIM BEDELİ
İSTİSNASI (GVK. Md . 23/8 ve Md. 23/10)**

• TİCARET VE SANAYİ ODALARI İLE ESNAF ODALARI AİDAT ÖDEMELERİ ZAMANLARI

Sanayi ve Ticaret odası aidatları: 5174 Sayılı Kanun'un 24. ve 25. maddeleri gereğince tahsil edilmekte olan YILLIK AİDAT ile MUNZAM AİDAT (Gelir Vergisine tabi olan mükelleflerin Ticari Kazançları, Kurumlar Vergisine tabi olan mükelleflerin Ticari Bilanço karları toplamı üzerinden Binde 5 oranında) HAZİRAN VE EKİM Ayların da 2 taksit de ödenir.

Esnaf odaları aidatları: Yıllık aidat, Nisan ve Ekim aylarında iki eşit taksitte ödenir.

• TÜRK TİCARET KANUNU'NDA UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda bazı fiiller kabahat olarak tanımlanmış ve bu fiillerin işlenmesi halinde de anılan Kanun'da belirlenen idari para cezalarının uygulanması öngörülmüştür. Ceza uygulaması kanunun 562. Maddenin 13. Maddesine istinaden mahallin en büyük mülki amiri tarafından verilir.

SIRA	İDARİ PARA CEZASI UYGULANACAK FİİLLER VE KANUN MADDELERİ	CEZA TUTARI (2021 Yılı)	CEZA TUTARI (2022 Yılı)	CEZA TUTARI (2023 Yılı) *
1	Tescil ve kayıt için Gerçeğe aykırı beyanda bulunulması (Md:38/1)	5.117 TL	6.969 TL	15.536 TL
2	Tacirin, ticari işletmesine ilişkin işlemleri ticaret unvanıyla yapmaması ve işletmesiyle ilgili senetlerle diğer belgeleri bu unvan altında imzalamaması (Md:39/1,51/2)	5.117 TL	6.969 TL	15.536 TL
3	Tescil edilen ticaret unvanının, ticari işletmenin görülebilecek bir yerine okunaklı bir şekilde yazılmaması (Md:39/2,51/2)	5.117 TL	6.969 TL	15.536 TL

4	Ticari mektuplarda ve ticari defterlerin dayanağını oluşturan belgelerde ticaret ünvanının, işletmenin merkezinin, ticaret sicili numarasının ve şirket internet sitesi oluşturma yükümlülüğüne tabi ise internet sitesi adresinin gösterilmemesi, internet sitesi yükümlülüğü olan sermaye şirketlerince bu bilgilerin internet sitesine konulmaması (Md:39/2,51/2)	5.117 TL	6.969 TL	15.536 TL
5	İnternet sitesi kurma yükümlülüğü olan anonim şirketlerin; yönetim kurulu başkanı ve üyelerin adları ve soyadları ile taahhüt edilen ve ödenen sermaye miktarının, limited şirketlerin; müdürlerinin adları ve soyadları ile taahhüt edilen ve ödenen sermaye miktarını, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin de yöneticilerinin adları ve soyadları ile taahhüt edilen ve ödenen sermaye miktarının, internet sitelerinde yayımlamamaları (Md:39/2,51/2)	5.117 TL	6.969 TL	15.536 TL
6	Tacirin , ticari işletmesinin açıldığı günden itibaren onbeş gün içinde, ticari işletmesini ve seçtiği ticaret ünvanının tescil ve ilan ettirmemesi. (Md:40/1,51/2)	5.117 TL	6.969 TL	15.536 TL
7	Tacirin kullanacağı ticaret ünvanının ve bunun altına atacağı imzayı, notere onaylattırdıktan sonra sicil müdürlüğüne vermemesi, tacir tüzel kişi ise, ünvanla birlikte onun adına imzaya yetkili kimselerin imzalarının notere onaylatılarak sicil müdürlüğüne verilmesi (Md:40/2,51/2)	5.117 TL	6.969 TL	15.536 TL
8	Merkezi Türkiye’de bulunan ticari işletmelerin şubelerinin, açıldıkları günden itibaren onbeş gün içinde kendilerini ve seçtikleri ticaret ünvanını bulundukları yerin ticaret siciline tescil ve ilan ettirmemeleri, şube adına temsile yetkili kişilerin imzalarını notere onaylattıktan sonra sicil müdürüne vermemeleri. (Md:40/3,51/2)	5.117 TL	6.969 TL	15.536 TL
9	Merkezleri Türkiye dışında bulunan ticari işletmelerin Türkiye’deki şubelerinin, açıldıkları günden itibaren onbeş gün içinde kendilerini ve seçtikleri ticaret ünvanını bulundukları yerin ticaret siciline tescil ve ilan ettirmemeleri, şube adına temsile yetkili kişilerin imzalarını notere onaylattıktan sonra sicil müdürüne vermemeleri, yerleşim yeri Türkiye’de bulunan tam yetkili bir ticari mümessil atamamaları. (Md:40/4,51/2)	5.117 TL	6.969 TL	15.536 TL
10	Gerçek kişi tacirin ticaret ünvanındaki adının ve soyadının kısaltılarak yazılması. (Md:41/4,51/2)	5.117 TL	6.969 TL	15.536 TL

11	Kollektif şirketin ticaret ünvanında,bütün ortakların veya ortaklardan en az birinin adı ve soyadıyla şirketin türünü gösterecek bir ibareye yer verilmemesi. (Md:42/1,51/2)	5.117 TL	6.969 TL	15.536 TL
12	Adi ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin ticaret ünvanlarında,komandite ortaklardan en az birinin adının ve soyadının,şirketin ve türünün gösterilmemesi,bu şirketlerin ticaret ünvanlarında komaditer ortakların adları ve soyadlarına yer verilmesi. (Md:42/2,51/2)	5.117 TL	6.969 TL	15.536 TL
13	Anonim,limited ve kooperatif şirketlerin,ticaret ünvanlarında işletme konusunun gösterilmemesi,ticaret ünvanlarında ‘anonim şirket’, ‘limited şirket’ ve ‘kooperatif’ kelimelerinin bulunmaması,bu şirketlerin ticaret ünvanında,gerçek bir kişinin adı ve soyadı yer aldığı takdirde,şirket türünü gösteren ibarelerin,baş harflerle veya başka bir şekilde kısaltma yapılarak yazılması (Md:43/1,51/2)	5.117 TL	6.969 TL	15.536 TL
14	Ticari işletmeye sahip olan dernek,vakıf ve diğer tüzel kişilerin ticaret ünvanlarında adlarının bulunmaması,donatma iştirakinin ticaret ünvanında,ortak donatanlardan en az birinin adı ve soyadının veya deniz ticaretinde kullanılan geminin adının yer almaması,ticaret ünvanındaki soyadların ve geminin adının kısaltılması,ticaret ünvanında donatma iştirakinin belirtilmemesi. (Md:44,51/2)	5.117 TL	6.969 TL	15.536 TL
15	Bir ticaret ünvanına Türkiye’nin herhangi bir sicil dairesinde daha önce tescil edilmiş bulunan diğer bir ünvandan ayırt edilmesi için gerekli olduğu takdirde,ek yapılmaması (Md:45/1,51/2)	5.117 TL	6.969 TL	15.536 TL
16	Her şubenin,kendi merkezinin ticaret ünvanına,şube olduğunu belirterek kullanmaması (Md:48,51/2)	5.117 TL	6.969 TL	15.536 TL
17	Merkezi yabancı ülkede bulunan bir işletmenin Türkiye’deki şubesinin ticaret ünvanında,merkezin ve şubenin bulunduğu yerlerin ve şube olduğunun gösterilmemesi (Md:48,51/2)	5.117 TL	6.969 TL	15.536 TL
18	İşletme adının tescil ve ilan ettirilmemesi (Md:53,51/2)	5.117 TL	6.969 TL	15.536 TL
19	Defterlerin üçüncü kişi uzmanlara,makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulması (Md:64/1,562/1-a)	10.244 TL	13.952 TL	31.103 TL

20	İşletme faaliyetlerinin oluşumunun ve gelişmesinin defterlerden izlenememesi (Md:64/1,562/1-a)	10.244 TL	13.952 TL	31.103 TL
21	Tacirin ,işletmesiyle ilgili olarak gönderilmiş bulunan her türlü belgenin, kopyasını, yazılı, görsel veya elektronik ortamda saklamaması (Md:64/2,562/1-b)	10.244 TL	13.952 TL	31.103 TL
22	Ticari defterlerin açılış veya kapanış onaylarının yaptırılmaması.(Md:64/3,562/1-c)	10.244 TL	13.952 TL	31.103 TL
23	Defterlerin Türkçe tutulmaması (Md:65/1,562/1-d)	10.244 TL	13.952 TL	31.103 TL
24	Defterlerde kısaltmaların,harflerin,rakamların ve sembollerin kullanılması halinde bunların anlamlarının açıkça belirtilmemesi (Md:65/1,562/1-d)	10.244 TL	13.952 TL	31.103 TL
25	Defterlere yazımların ve diğer gerekli kayıtların eksiksiz, doğru,zamanında ve düzenli olarak yapılmaması. (Md:65/2,562/1-d)	10.244 TL	13.952 TL	31.103 TL
26	Defterlere yapılan bir kaydın,önceki içeriği bilinmeyecek şekilde çizilmesi ve değiştirilmesi (Md:65/3,562/1-d)	10.244 TL	13.952 TL	31.103 TL
27	Defterlerde kayıt sırasında mı yoksa daha sonra mı yapıldığı anlaşılmayan değiştirmelerin yapılması (Md:65/3,562/1-d)	10.244 TL	13.952 TL	31.103 TL
28	Defterlerin ve diğer kayıtların elektronik ortamda tutulması durumunda, bu bilgilerin her zaman kolaylıkla okunmasının temin edilmemiş olması (Md:65/4,562/1-d)	10.244 TL	13.952 TL	31.103 TL
29	Hileli envanter çıkarılması (Md:66,562/1-e)	10.244 TL	13.952 TL	31.103 TL
30	Elektronik ortamda saklanan belgelerin ibraz edilmemesi (Md:86, 562/1-f)	10.244 TL	13.952 TL	31.103 TL
31	Finansal tabloların,Kamu Gözetimi,Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan muhasebe standartlarına göre düzenlenmemesi (Md:88,562/1-f)	10.244 TL	13.952 TL	31.103 TL

***2023 için, 2022 Rakamları yeniden değerle oranınca (%122,93) artırılmıştır.**

• TAHSİLAT VE ÖDEMELERİN BELGELENDİRİLMESİ

TEVSİK ZORUNLULUĞUNUN KAPSAMI VE TUTARI

Tevsik zorunluluğu kapsamında olanların, kendi aralarında ve tevsik zorunluluğu kapsamında olmayanlarla yapacakları, **7.000 TL'yi** aşan tutardaki her türlü tahsilat ve ödemelerini aracı finansal kurumlar kanalıyla yapmaları ve bu tahsilat ve ödemeleri söz konusu kurumlarca düzenlenen belgeler ile tevsik etmeleri zorunludur. Bu kapsamda örneğin;

- Her türlü mal teslimi veya hizmet ifasına ilişkin tahsilat ve ödemelerin,
- Avans, depozito, pey akçesi gibi suretlerle yapılacak tahsilat ve ödemelerin,
- İşletmelerin kendi ortakları ve/veya diğer gerçek ve tüzel kişilerle yaptığı her türlü tahsilat ve ödemelerin 7.000 TL haddini aşması durumunda, aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması ve bu işlemlerin söz konusu kurumlarca düzenlenen belgeler ile tevsik edilmesi zorunludur.

AYNI GÜNDE AYNI KİŞİ VEYA KURUMLARLA YAPILAN İŞLEMLER

Aynı günde aynı kişi veya kurumlarla yapılan işlemlerin toplam tutarının 7.000.-TL nı 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.

Örnek: Tevsik zorunluluğu kapsamında olan (A) A.Ş., aynı gün içerisinde (B) Ltd. Şti.'nden sırasıyla 1.000 TL, 3.000 TL, 3.500 TL ve 500 TL tutarında ayrı ayrı mal alımları gerçekleştirmiştir. Tevsik zorunluluğu kapsamında olan (A) A.Ş.'nin (B) Ltd. Şti.'nden aynı günde yaptığı mal alımları toplamı 3.500 TL'lik alımla **7.000 TL'lik** haddi aştığından, son iki işleme ait tahsilat ve ödemelerin tevsik zorunluluğu kapsamında aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması gerekmektedir.

Söz konusu tahsilat ve ödemelerde tevsik zorunluluğuna uyulmaması durumunda (A) A.Ş. ile (B) Ltd. Şti.'ne ayrı ayrı ceza uygulanacaktır.

KISIM KISIM YAPILAN TAHSİLAT VE ÖDEMELER

Tahsilat ve ödemeye konu işlem tutarının tevsik zorunluluğu kapsamında 7.000.-TL nı aşması halinde, bedelin farklı tarihlerde kısım kısım ödenmesinde işlemin toplam tutarı dikkate alınacak ve her bir tahsilat ve ödeme, tevsik zorunluluğu kapsamında aracı finansal kurumlar kanalıyla gerçekleştirilecektir.

Örnek: Serbest meslek erbabı (C), (D) A.Ş.'ye bir yıl süreyle vereceği hizmet karşılığında 12.000 TL alacaktır. Aralarındaki anlaşma gereği (D) A.Ş., hizmet bedelini 1.000 TL'lik taksitler halinde ödeyecektir. Bu durumda serbest meslek makbuzunun, taksitlerin ödendiği tarihlerde 1.000 TL üzerinden düzenlenmesi tevsik zorunluluğunu ortadan kaldırmayacak, sözleşmenin toplam tutarı belirlenen haddi aştığından kısım kısım yapılan her bir tahsilat ve ödeme de aracı finansal kurumlar kanalıyla tevsik edilecektir.

Söz konusu tahsilat ve ödemelerde tevsik zorunluluğuna uyulmaması durumunda serbest meslek erbabı (C) ile (D) A.Ş.'ye ayrı ayrı ceza uygulanacaktır

KAPSAMDA OLMAYAN TAHSİLAT VE ÖDEMELER

a) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer alan merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bunlara ait döner sermaye işletmelerinin işlemlerine konu tahsilat ve ödemelerin,

b) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununda tanımlanan sermaye piyasası aracı kurumlarında yapılan işlemlere konu tahsilat ve ödemelerin,

c) 11/8/1989 tarihli ve 20249 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 89/14391 sayılı Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Kararda tanımlanan yetkili döviz müesseselerinin yapacakları döviz alım satım işlemlerine ilişkin tahsilat ve ödemelerin,

ç) Tapu sicil müdürlüklerinde gerçekleştirilen işlemler karşılığında yapılan tahsilat ve ödemelerin,

d) Noterlerde gerçekleştirilen işlemler karşılığında yapılan tahsilat ve ödemelerin

e) 5018 sayılı Kanunda yer alan merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ile bunların teşkil ettikleri birlikler, kanunla kurulan diğer kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına ait veya tabi olan veya bunlar tarafından kurulan ve işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşlar veya bunlara ait veya tabi diğer müesseseler tarafından yapılan ihale işlemlerine ilişkin yatırılması gereken teminat tutarlarına ilişkin tahsilat ve ödemelerin aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması zorunluluğu bulunmamaktadır.

CEZA UYGULAMASI

Tahsilat ve ödemelerin aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması zorunluluğuna uyulmaması durumunda Vergi Usul Kanununun Mükerrer Madde 355 göre; İşleme konu tutarın % 5'i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir. Bir yıl için kesilecek özel usulsüzlük cezası **2023 yılı için 5.500.000.-TL** nı geçemez.

• **USULSÜZLÜK CEZALARI (VUK Md.352)**

VUK 544 SERİ NOLU GENEL TEBLİĞİ (2023 YILI İÇİN)

MÜKELLEF GRUPLARI	BİRİNCİ DERECE	İKİNCİ DERECE
1-Sermaye Şirketleri	700 TL	370 TL
2- Sermaye şirketleri dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	420 TL	210 TL
3- İkinci sınıf tüccarlar	210 TL	95 TL
4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	95 TL	55 TL
5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	55 TL	26 TL
6- Gelir vergisinden muaf esnaf	26 TL	15 TL

• **ÜCRET GELİRLERİNİN, YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ İLE BEYANI**

Ücret; işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir. Gerçek kişilerin bir takvim yılı içinde elde etmiş oldukları ücret gelirleri gelir vergisine tabidir. Ücret bedensel ya da zihinsel bir emek karşılığında işverenden elde edilen hasılayı ifade eder. Bu hasıla para şeklinde olabileceği gibi ayni (hizmet karşılığının mal olarak verilmesi) veya para ile temsil edilebilen menfaat şeklinde de olabilir.

Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı, mali sorumluluk tazminatı, tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık ilişkisi niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması bile ücretin niteliğini değiştirmez.

Birden fazla işverenden tevkif yoluyla vergilendirilmiş ücret alan ve birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerin toplamı Gelir Vergisi Kanunu'nda yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı **(2022 yılı için 70.000 TL) (2023 yılı için 150.000 TL)** aşmayan mükelleflerin, tamamı kesinti yoluyla vergilendirilmiş ücretleri yıllık beyanname ile beyan edilmeyecektir.

Birden sonraki işverenden alınan tevkifata tabi ücretlerin toplamı **70.000 TL'yi** aşması durumunda, ücretlerin tamamı (ilk işverenden alınan ücret de dahil olmak üzere) yıllık beyannameye dahil edilecektir.

Birden fazla işverenden ücret alınması halinde, birinci işverenden alınan ücretin hangisi olacağı ücretli tarafından serbestçe belirlenecektir.

- **01.01.2022** tarihi itibarıyla bir işverenden alınan ve Gelir Vergisi Tarifesinin 4'üncü gelir diliminde **(880.000,- TL)** (2023 yılı için 1.900.000.- TL) yer alan tutarı aşmayan tevkif suretle vergilendirilmiş ücretler için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecektir.
- Birden fazla işverenden tevkif suretle vergilendirilmiş ücret almakla beraber birden sonrakinden alınan ücretler toplamı ikinci gelir diliminde **(2022 yılı için 70.000.- TL)** (2023 yılı için 150.000 TL) aşmaması; fakat bu ücreti ile ilk işverenden alınan ücret toplamı dördüncü gelir diliminde **(880.000.- TL)** **yer alan tutarı aşması halinde bu gelirler beyan edilecektir.**
- Birden fazla işverenden tevkif suretle vergilendirilmiş ücret almakla beraber birden sonrakinde alınan ücretler toplamı ikinci gelir diliminde **(2022 yılı için 70.000.- TL)** (2023 yılı için 150.000 TL) aşması halinde bu gelirler Yıllık GV Beyannamesi ile beyan edilecektir.

(2023 /Mart içinde)

TEK İŞVEREN den ücret alınsa dahi 2023 yılında 880.000 TL (2023 yılı için 1.900.000.- TL üzerinde elde edilen ücret gelirleri için Yıllık GV beyanname verilmesi gerekmektedir.

• **ÜCRETLİLERDE YEMEK BEDELİ VE ULAŞIM BEDELİ İSTİSNASI (GVK. Md . 23/8 ve Md. 23/10)**

YEMEK BEDELİ İSTİSNASI (GVK. Md . 23/8)

Gelir Vergisi Kanununun **23 üncü maddesinin 8** numaralı bendinde yer alan, işverenlerce işyeri veya işyerinin müstemilatı dışında kalan yerlerde hizmet erbabına yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı, **2023 takvim yılında uygulanmak üzere 110.- TL olarak tespit edilmiştir.**

TAŞIMA BEDELİ İSTİSNASI (GVK. Md . 23/10)

7194 Sayılı Kanun 11 inci maddesiyle, Gelir Vergisi Kanununun 23/10 fıkrasında yapılan değişiklik ile çalışanlara; **toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçları** temin edilerek verilmekte olan **2023 Yılı için 56.- TL'ye kadar taşıma bedeli gelir vergisinden istisna edilmiştir.**

Bu tutarın üzeri ise ücret olarak kabul edilecektir.

GVK madde 23/10 uyarınca, hizmet erbabının **toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini** sağlamak maksadıyla işverenler tarafından yapılan taşıma giderleri gelir vergisinden istisnadır.

YILLAR İTİBARI İLE YEMEK VE ULAŞIM İSTİSNA TUTARLARI

YIL	GVK GT	YEMEK BEDELİ İSTİSNA TUTARI	ULAŞIM BEDELİ İSTİSNA TUTARI
2023	GVK GT 323	110,00 TL	56,00 TL
2022	GVK GT 317	34,00 TL	17,00 TL
2021	GVK GT 313	25,00 TL	13,00 TL
2020	GVK GT 310	23,00 TL	12,00 TL
2019	GVK GT 305	19,00 TL	-----
2018	GVK GT 302	16,00 TL	-----
2017	GVK GT 296	14,00 TL	-----
2016	GVK GT 290	13,70 TL	-----

V-Y-Z

- VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ
- VERGİ LEVHASININ GİB İNTERNET SİTESİNDEN ALINMASI
- VERGİ CEZALARI VE VERGİ CEZALARININ KALKMA HALLERİ
- VERGİ ZİYAI VE CEZASI
- YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERE TASDİKİ ZORUNLU İŞLEMLER
- YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI
- YAZAR KASA (ÖKC) KULLANMA MECBURİYETİ
- OLMAYAN MÜKELLEFLER LİSTESİ
- YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLMİYEN HALLER (2019 YILI GELİRLERİ İÇİN)
- YILLIK BEYANNAMENİN VERİLMESİ VE GELİRİN TOPLANMASI (2019 YILI GELİRLERİ İÇİN)

• VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ

Veraset ve İntikal Vergisi Tarifesi (2023 Yılı için VİV G.T. 54)

Matrah		Veraset yoluyla intikallerde vergi oranı (yüzde)	İvazsız intikallerde vergi oranı (yüzde) (*)
İlk	1.100.000 TL için	1	10
Sonra gelen	2.600.000 TL için	3	15
Sonra gelen	5.500.000 TL için	5	20
Sonra gelen	10.900.000 TL için	7	25
Matrahın	20.100.000 TL'yi aşan bölümü için	10	30

2023 YILINDA VERASET VE İNTİKAL VERGİSİNDEN İSTİSNA TUTARLAR

- Evlatlıklar dahil fûruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde **1.015.747 .- TL'si**, fûruğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinde **2.032.742.- TL'si**,
 - İvazsız (yani hibe, hediye, çekiliş vs. yoluyla) intikallerde **23.387.- TL'si**,
 - Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişler ile 14/3/2007 tarihli ve 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan şans oyunlarında kazanılan ikramiyelerde **23.387.- TL'si**, veraset ve intikal vergisinden istisnadır.
- (*) Bir şahsa ana, baba, eş ve çocuklarından (evlatlıktan evlat edinenlere yapılan ivazsız intikaller hariç) ivazsız mal intikali halinde vergi, ivazsız intikallere ilişkin tarifede yer alan Foranların yarısı uygulanarak hesaplanır

• VERGİ LEVHASININ GİB İNTERNET SİTESİNDEN ALINMASI

VERGİ LEVHALARI Gelir İdaresi Başkanlığının (GİB) internet sitesinden alınacaktır. Gelir Vergisi mükellefleri 1/NİSAN tarihinden itibaren 31/MAYIS'a kadar, Kurumlar Vergisi Mükellefleri ise 1/MAYIS tarihinden itibaren 31/MAYIS'a kadar, Barkodlu olarak alabilecektir. (VUK 408 sayılı Genel Tebliğ) Elektronik ortama alınan vergi levhaları mükellefin iş yerlerinde bulunacaktır. (Yeteri kadar çoğaltılarak Merkez, Şube, Fabrika ve diğer yerlerde bulundurulacaktır.)

Meslek mensuplarımız, Vergi Levhalarının bildirimini vergi dairesine yapmayacaklar!

Vergi Levhaları GİB İnternet sitesinden aşağıda belirttiğimiz yol izlenerek alınacaktır..

- GİB' in www.gib.gov.tr adresine giriş yapınız.
- İnternet Vergi Dairesi seçeneğini tıklayınız.
- GİRİŞ butona basınız. (Bu buton takvimin üstündedir).
- E-beyanname gönderdiğiniz ve size ait olan kullanıcı kodu, parola ve şifrenizi yazarak giriş butonuna basınız. (Vergi Dairesinden şifre alan müşteriniz varsa; müşteriniz kendi kullanıcı kodu, parola ve şifresini girecektir.)
- Giriş yapıldıktan sonra gelen sayfadaki SORGULAMA butonuna basınız. VERGİ LEVHASI BİLGİLERİ seçeneğini tıklayınız.
- Gelir Vergisi Mükellefleri için, Mükellef Vergi Kimlik Numarası ve TC Kimlik Numarasını birlikte giriniz. (Adi ortaklıkta, kollektif şirket ortaklığında her ortak için ayrı ayrı giriniz)
- Kurumlar Vergisi Mükellefleri için (Anonim Şirket - Limited Şirket) Şirketin Vergi Kimlik Numarası (Hesap Numarası) girilecektir. Kurumlar Vergisi mükellefleri için T.C. Kimlik numarası bölümü boş bırakılacaktır.
- Vergi Levhasını oluşturunuz. İstediğiniz rengi seçerek yeterli sayıda son üç yıla ilişkin barkodlu VERGİ LEVHASINI bastırınız. Gereğinde daha sonra kullanmak üzere kopyasını bilgisayarınızda saklayınız.

Vergi Levhaları konusunda daha detaylı bilgileri 408 Sayılı VUK Genel Tebliğinden edinebilirsiniz.

• **VERGİ CEZALARI VE VERGİ CEZALARININ KALKMA HALLERİ**

A)-VERGİ CEZALARI

FİİL

CEZA

VUK 341 . Maddeye göre fiil işleyenlere

Ziyaa uğratılan Verginin 1 Katı

VUK 344 Son fıkra “Vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk edilmesinden sonra verilenler hariç olmak üzere, **kanuni süresi geçtikten sonra verilen** vergi beyannameleri için bu madde uyarınca kesilecek ceza yüzde elli oranında uygulanır”

Ziyaa uğratılan Verginin % 50 si

VUK 359 . Maddedeki fiilleri işleyenlere

Ziyaa uğratılan Verginin 3 Katı

VUK 359. Maddedeki fiillere iştirak edenler

Ziyaa uğratılan Verginin 1 Katı

B)-VERGİ CEZALARININ KALKMA HALLERİ

YANILMA ve GÖRÜŞ DEĞİŞİKLİĞİ (VUK Md. 369)

Yetkili makamların mükellefin kendisine yazı ile yanlış izahat vermiş olmaları veya bir hükmün uygulanma tarzına ilişkin bir içtihadın değişmiş olması halinde vergi cezası kesilmez ve gecikme faizi hesaplanmaz.

Bir hükmün uygulanma tarzı hususunda yetkili makamların genel tebliğ veya sirkülerde değişiklik yapmak suretiyle görüş ve kanaatini değiştirmesi halinde, oluşan yeni görüş ve kanaate ilişkin genel tebliğ veya sirküler yayımlandığı tarihten itibaren geçerli olup, geriye dönük olarak uygulanamaz. Şu kadar ki, bu hüküm yargı mercileri tarafından iptal edilen genel tebliğ ve sirküler hakkında uygulanmaz.

PİŞMANLIK VE ISLAH

Beyana dayanan vergilerde; vergi ziyai cezasını gerektiren (360. Maddede yazılı iştirak şeklinde yapılanlar dahil) kanuna aykırı hareketlerini ilgili makamlara kendiliğinden dilekçe ile haber veren ve VUK Md.371'deki şartlara noksansız uyararak haber verme tarihinden itibaren 15 gün içinde vergisini 6183 S.K.'un 51.maddesindeki nispette bir zamla (pişmanlık zammı) ödeyene vergi ziyai cezası uygulanmaz. (Emlak vergisinde pişmanlık geçersizdir.) (VUK.Md. 371)

ÖLÜM HALİ (VUK Md. 372)

Ölüm halinde vergi cezası kesilmez, kesilmişse düşer. (VUK.Md. 372)

MÜCBİR SEBEPLER (VUK Md. 13)

- Vergi ödevlerinin herhangi birinin yerine getirilmesine engel olacak derecede ağır kaza, ağır hastalık ve tutukluluk,
- Vergi ödevlerinin yerine getirilmesine engel olacak yangın, yer sarsıntısı ve su basması gibi afetler,
- Kişinin iradesi dışında vukua gelen mecburi gaybubetler,
- Sahibini iradesi dışındaki sebepler dolayısıyla defter ve vesikalarının elinden çıkmış bulunması gibi hallerdir. (VUK.Md. 373 ve 13)

ZAMANAŞIMI (VUK Md. 114)

Vergi ziyai cezasında, cezanın bağlı olduğu vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın birinci gününden; VUK.Md. 353 ve Mük. 355.maddeler uyarınca kesilecek usulsüzlük cezalarında, usulsüzlüğün yapıldığı yılı takip eden yılın birinci gününden başlayarak 5 yıl, (114.Maddenin ikinci fıkrası hükmü ceza zamanaşımı için de geçerlidir.)

• VERGİ ZİYAI VE CEZASI

VERGİ ZİYAI (VUK Md. 341)

Vergi ziyai, mükellefin veya sorumlunun vergilendirme ile ilgili ödevlerini zamanında yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi yüzünden verginin zamanında tahakkuk ettirilmemesini veya eksik tahakkuk ettirilmesini ifade eder.

Şahsi, medeni haller veya aile durumu hakkında gerçeğe aykırı beyanlar ile veya sair suretlerle verginin noksan tahakkuk ettirilmesine veya haksız yere göre verilmesine sebebiyet vermek de vergi ziyai hükmündedir.

Yukarıdaki fıkralarda yazılı hallerde verginin sonradan tahakkuk ettirilmesi veya tamamlanması veyahut haksız iadenin geri alınması ceza uygulanmasına mani teşkil etmez. (VUK. Md. 341)

VERGİ ZİYAI CEZASI (VUK Md.344)

Vergi ziyai suçu, mükellef veya sorumlular tarafından 341. Maddede yazılı hallerle vergi ziyasına sebebiyet verilmesidir. Vergi ziyai suçu işleyenlere vergi cezası kesilir ve bu ceza ziyaa uğratılan verginin bir katıdır. Vergi ziyasına 359 uncu maddede yazılı fiillerle sebebiyet verilmesi halinde bu ceza üç kat, bu fiillere iştirak edenlere ise bir kat olarak uygulanır.

Vergi, incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk edilmesinden sonra verilenler hariç olmak üzere, kanuni süresi geçtikten sonra verilen vergi beyannameleri için bu madde uyarınca kesilecek ceza yüzde elli oranında uygulanır.

Uzlaşılın vergilerde ceza, uzlaşılın vergi tutarına göre düzeltilir. (VUK.'nun 344. Maddesi)

KAÇAKÇILIK SUÇLARI VE CEZALARI (HAPİS CEZASI) (VUK Md. 359)

A)- En az 18 ay, en fazla 3 yıl hapis cezası gerektiren fiiller (VUK 359/a)

1. Muhasebe hileleri yapmak,
2. Gerçekte ve işlemle ilgisi olmayan kişiler adına hesap açmak,
3. Çift defter tutmak,
4. Defter, kayıt ve belgelerin tahrifatı veya bunların gizlenmesi,
5. Muhteviyatı (kapsamı) itibariyle yanıltıcı belge düzenlemek veya bunları kullanmak, Muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge, gerçek bir muamele veya duruma dayanmakla birlikte bu muamele veya durumu mahiyet veya miktar itibariyle gerçeğe aykırı şekilde yansıtan belgedir.

- Alt, üst nüshalarda farklı tutarlara yer verilmesi,
 - Belgenin daha yüksek veya düşük tutarla tanzimi,
6. Defter ve belgeleri, verilen süreye rağmen vergi inceleme elemanına ibraz etmemek,

B)- En az 3 yıl, en fazla 5 yıl hapis cezası gerektiren fiiller: (VUK 359/b)

- 1-Defter, kayıt ve belgeleri yok edenler,
- 2-Defter sayfaları yerine başka yapraklar koyanlar,
- 3-Sahte belge düzenleyenler,
- 4-Sahte belge kullananlar,
- 5- Maliye Bakanlığı ile anlaşması olmadığı halde belge basanlar,
- 6- Belgeyi sahte olarak basanlar,

CEZALARDA İNDİRİMDEN YARARLANMANIN ŞARTLARI :

- 1-**İhbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde ilgili vergi dairesine bir dilekçe ile başvurulması gerekmektedir.
- 2-**İndirim konusu yapılan cezanın dava konusu yapılmamış olması.Tebliğ üzerine dava açılmasına rağmen, dava açma süresi içinde, vergi mahkemesince henüz karar verilmemiş olması koşuluyla, davadan vazgeçilmesi halinde cezada indirim talebinde bulunulabilir,
- 3-**Belirtilen süre içinde vergi aslı ve indirimden arta kalan cezanın ödenmesi,
- 4-**Mükellefin, dava açma süresi içinde uzlaşma isteminde bulunması ve uzlaşma tutanağı imzalanmadan uzlaşma talebinden vazgeçtiğini beyan etmesi halinde cezada indirim talebinde bulunma hakkı vardır,fakat hem cezada indirim hem de uzlaşmadan yararlanma hakkı yoktur. Mükellef vergi ziyasına kaçakçılık sayılan fiillerle sebebiyet verirse bu tarhiyat için ceza indirimi hükümlerinden yararlanabilir,uzlaşma hükümlerinden ise yararlanamaz,
- 5-**Talepte bulunan mükellefin, ikmalen, resen veya idarece tarh edilen vergi veya vergi farkı ile vergi ziyai cezası ya da usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının indirimden sonra kalan kısmını vadesinde veya 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun'un (AATUHK) 10'uncu maddede sayılan teminatlardan herhangi birini göstermek koşuluyla vadenin bitiminden itibaren 3 ay içinde ödemesi gerekmektedir.
- 6-**Mükellef veya vergi sorumlusu ödeyeceğini bildirdiği vergi ve vergi cezasını süresinde ödemez veya dava konusu yaparsa bu madde hükmünden faydalandırılmaz.

VERGİ ZİYAI, USULSÜZLÜK VE ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARINDA İNDİRİM: (VUK Md. 376)

İkmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergi veya vergi farkını ve aşağıda gösterilen indirimlerden arta kalan vergi ziyai, usulsüzlük veya özel usulsüzlük cezalarını mükellef veya vergi sorumlusu ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde ilgili vergi dairesine müracaatla vadesinde ödeyeceğini bildirirse;

- 1.** İkmalen, resen veya idarece tarh edilen vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyai, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının yarısını ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde ilgili vergi dairesine başvurarak vadesinde veya 6183 sayılı Kanunda belirtilen türden teminat göstererek vadenin bitmesinden itibaren üç ay içinde ödeyeceğini bildirirse **kesilen cezanın yarısı,**
- 2.** Uzlaşmanın vaki olması durumunda, üzerinde uzlaşılan vergiyi veya vergi farkını ve vergi ziyai cezasının **%75'ini,** bu VUK nun ek 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan ödeme süreleri içinde öderse üzerinde **uzlaşılan cezanın %25'i,** indirilir.

Mükellef veya vergi sorumlusu ödeyeceğini bildirdiği vergi ve vergi cezasını yukarıda yazılı süre içinde ödemez veya dava konusu yaparsa bu madde hükmünden faydalandırılmaz.

USULSÜZLÜK VE ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI İÇİN TARHİYAT ÖNCESİ UZLAŞMA:

2023 YILI İÇİN 15.000 Türk lirasını aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin olarak uzlaşma talep edilebilmesi ve söz konusu tutarı aşmayan usulsüzlük cezaları içinse 213 sayılı Kanunun 376 ncı maddesinin birinci fıkrasında yer alan indirim oranının %50 artırımlı olarak uygulanması sağlanmıştır.

Uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının tespitinde cezayı gerektiren fiil bazında kesilecek toplam ceza tutarı dikkate alınacaktır.

Ayrıca; Vergi Usul Kanunun ek 11 inci maddesinde değişiklik yapılarak, 2023 YILI İÇİN 15.000.-Türk lirasını aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları tarhiyat öncesi uzlaşma kapsamına alınmaktadır. Uzlaşmaya konu edilebilecek

• YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERE TASDİKİ ZORUNLU İŞLEMLER

YILLIK GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMELERİNİN YMM'LERE TAM TASDİK YAPTIRILMASI CİRO SINIRI OLMASIZIN ZORUNLU DEĞİLDİR.

30.07.1995 tarihinde yayımlanan **18 No'lu SM, SMMM, YMM** Kanunu Genel tebliği ile yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile bunlara ekli mali tablolar ve bildirimlerin yeminli mali müşavirlerce tasdikine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Söz konusu tebliğin Tasdike ilişkin esaslar başlıklı I. bölümünün, "A Kapsam" başlığı altında; "Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi (tasfiye, birleşme ve devir beyannameleri dahil) vermek durumunda bulunan mükellefler, söz konusu beyannameleri ile bunlara ekli mali tablolarını ve bildirimlerini **diledikleri takdirde yeminli mali müşavirlere tasdik ettirebilirler.**"

29 No'lu SM, SMMM, YMM Kanunu Genel Tebliğinin I.Bölümünün 4-Sözleşme Düzenlenmesi ve Sözleşmelerinin Feshi başlıklı bölümünde;

"18 sıra No'lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ile yapılan düzenleme uyarınca **mükellefler diledikleri takdirde tam tasdik hizmetinden yararlanabileceklerdir.**"

ifadesi yer almıştır. Yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde; mükelleflerin herhangi bir şartla sınırlı olmaksızın istemeleri halinde tam tasdik hizmetinden yararlanmaları mümkün bulunmaktadır.

**A-YMM RAPORU İLE ALINABİLECEK KDV İADESİ LİMİTLERİ
(TAM TASDİK SÖZLEŞMESİ OLMAYANLAR İÇİN)**

İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM	2022 YILI (TL)	2023 YILI (TL)
KDVK MD.11/1-a, 11/1-c, 13/a, 13/d, 14, 15/b, 9	1.265.000 TL	2.820.000 TL
KDVK MD. 29/2	2.533.000 TL	5.646.500 TL
KDVK MD 11/1-b (Tam Tasdik Sözleşmesi olup olmadığına bakılmaksızın)	333.000 TL	742.000 TL

**B-YMM RAPORU İLE YAPILABİLECEK GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ
İADELERİNDEKİ LİMİTLER**

İŞLEM TÜRÜ	2022 YILI (TL)	2023 YILI (TL)
Tam tasdik sözleşmesi imzalayan mükelleflerin tevkif yoluyla kesilen ve beyanname üzerinden mahsup edemedikleri vergilerin YMM raporuna istinaden nakden ve mahsuben iadesi limiti	500.000 TL (315 Seri No.lu Tebliğ ile Belirlenmiştir.)	500.000 TL (315 Seri No.lu Tebliğ ile Belirlenmiştir.)

C-YMM'LERİN YAPACAKLARI KARŞIT İNCELEMELERİNİN LİMİTLERİ

İŞLEM TÜRÜ	01.01.2022 Tarihinden İtibaren Düzenlenen Belgeler (TL)	01.01.2023 Tarihinden İtibaren Düzenlenen Belgeler (TL)
Karşıt inceleme yapılmasının zorunlu olmadığı haller	65.500 TL	146.000 TL
Bir mükelleften bir aylık dönemde yapılan mal ve hizmet alımları toplamının aşması halinde karşıt inceleme yapılması gereken limit	193.000 TL	430.000 TL

D-İNDİRİMLİ ORAN LİMİTİ

İŞLEM TÜRÜ	2022 YILI (TL)	2022 YILI (TL)
İade yapılabilmesi için aşılması gereken limit	25.500 TL	TL

E-DİĞER TASDİK LİMİTLERİ

İŞLEM TÜRÜ	2022 YILI (TL)	2022 YILI (TL)
KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI MD.5 (İstisnanın üstünde ki tutarlar için YMM raporu düzenlenir.)	665.500 TL	1.483.500 TL

• YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI

2022	Yılı yeniden değerlendirme oranı(VUK Genel Tebliği No:542)	%122,93
2021	Yılı yeniden değerlendirme oranı(VUK Genel Tebliği No:533)	% 36,20
2020	Yılı yeniden değerlendirme oranı(VUK Genel Tebliği No:521)	% 9,11
2019	Yılı yeniden değerlendirme oranı(VUK Genel Tebliği No:512)	% 22,58
2018	Yılı yeniden değerlendirme oranı(VUK Genel Tebliği No:503)	% 23,73
2017	Yılı yeniden değerlendirme oranı(VUK Genel Tebliği No:484)	%14,47
2016	Yılı yeniden değerlendirme oranı(VUK Genel Tebliği No:474)	%3,83
2015	Yılı yeniden değerlendirme oranı(VUK Genel Tebliği No:457)	%5,58
2014	Yılı yeniden değerlendirme oranı(VUK Genel Tebliği No:441)	%10,11
2013	Yılı yeniden değerlendirme oranı(VUK Genel Tebliği No:430)	%3,93
2012	Yılı yeniden değerlendirme oranı(VUK Genel Tebliği No:419)	%7,80
2011	Yılı yeniden değerlendirme oranı(VUK Genel Tebliği No:410)	%10,26
2010	Yılı yeniden değerlendirme oranı(VUK Genel Tebliği No:401)	%7,7

• **YAZAR KASA (ÖKC) KULLANMA MECBURİYETİ OLMAYAN MÜKELLEFLER LİSTESİ**

– Devlete ait tekel maddelerinin ticareti	1 Seri No.lu Tebliğ
– Akaryakıt ve motor yağı satışı	1 Seri No.lu Tebliğ
– Gazete satışı	1 Seri No.lu Tebliğ
– Oda ve yatak kiralınması şeklinde otelcilik ve pansiyonculuk faaliyetlerine münhasır olup, lokanta kafeterya, pastane, bar, diskotek, gece klübü, çamaşırhane, kuru temizleme, yüzme havuzu gibi işletme faaliyetlerini kapsamamaktadır 4 nolu tebliğ	1 Seri No.lu Tebliğ
– Bankacılık ve sigortacılık faaliyetleri	2 Seri No.lu Tebliğ
– PTT hizmetleri	2 Seri No.lu Tebliğ
– Kara, hava, deniz ve demiryolu ile yapılan yolcu ve yük giriş bileti karşılığında verilen hizmetler	2 Seri No.lu Tebliğ
– Eğitim öğretim ve kreş hizmetleri	2 Seri No.lu Tebliğ
– Spor toto, milli piyango, at yarışları, müşterek bahis işletmeleri	2 Seri No.lu Tebliğ
– Elektrik, su, havagazı işletmeleri	2 Seri No.lu Tebliğ
– Tarım alet ve makinalarının satışı, (ayrıca yedek parça satılmaması şartıyla)	12 Seri No.lu Tebliğ
– Posta pulu, telefon jetonu ve 3468 sayılı kanuna göre verilen ruhsat teskeresine dayanılarak yapılan pul ve kıymetli kağıtların satışı.	12 Seri No.lu Tebliğ
– Şehiriçi toplu taşımacılıkta kullanılan abonman biletlerinin satışı	12 Seri No.lu Tebliğ
– Elektrik su havagazı ve kalorifer tesisatçılığı faaliyeti (aynı zamanda tesisat malzemeleri satışını da yapanlar hariç)	12 Seri No.lu Tebliğ
– Marangozlar (mobilyacılar hariç tutulmak şartıyla, ağacı bilfiil işleyerek eşya haline getirip satanlar ile ağaçtan yapılan deniz taşıtlarının onarım işleri ile uğraşanlar)	23 Seri No.lu Tebliğ
– Mermerciler (süs eşyaları hariç tutulmak şartıyla mermeri işleyerek satanlar)	23 Seri No.lu Tebliğ
– Yorgancılar ve hallaçlar (aynı zamanda yorgan alım satımı yapanlar hariç)	23 Seri No.lu Tebliğ
– 195 sayılı kanuna göre ilan yayınlama hakkı kazanan gazeteler ile bu gazetelerin basımını yapan matbaa işletmecileri (Perakende olarak kitap, matbu evrak, kartvizit, düğün davetiyesi ve benzeri şeylerin basım ve satışını yapanlar hariç)	38 Seri No.lu Tebliğ

– Sanat ürünlerinin satışı ile uğraşan sanat galerileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Yedek parça satışı yapmayan oto sanatkarları (motorlu kara taşıtlarının bakım ve onarımı ile ilgili uğraşanlardan)	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto boya ve kaportacılar	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto şase, damper ve karoser tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto sibop yuva taşlamacıları ve motor dikişçileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto döşemecileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto elektrik, bobinaj ve kilometre tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto eksoz ve kaynakçıları	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto fren tamircileri ile conta ve balatacıları	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto makas tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto rot balans tamircileri ve far ayaracıları,	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto radyatör ve kalorifer tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto camcıları,	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto motor ve karbüratör tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto lastik, jant düzeltme ve kriko tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto devirdaim tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto ziftlemecileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Traktör tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Motosiklet, mobilet ve triportör tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– İş makinaları, zirai aletler ve hidrolik tamircileri	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto kilit ve yay tamircileri,	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto plakacıları	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto mazot ve benzin depoları tamircileri,	38 Seri No.lu Tebliğ
– Oto akü tamircileri.	38 Seri No.lu Tebliğ
– Elektrik bağlantısı olmayan ekmek büfeleri	Ödeme Kaydedici Cihazlara ilişkin 2001/2 iç genelge
– Şirket veya ortaklık şeklinde teşkilatlanmış tabipler (diş, kulak, burun-boğaz, göz doktoru gibi)	43 Seri No.lu Tebliğ
– Elektrikli, elektronik ve mekanik ev aletlerinin bakım ve onarımı işi ile uğraşanlar (ayrıca yedek parça satışı yapılmaması şartıyla)	43 Seri No.lu Tebliğ
– Oto komisyoncuları (motorlu kara taşıtlarının alımı-satımı kiralınması ile ilgili işlere tavassut edenler)	43 Seri No.lu Tebliğ
– Plastik doğramacılar	46 Seri No.lu Tebliğ
– Mobilyacılar	46 Seri No.lu Tebliğ

– Her türlü inşaat işi ile uğraşanlar, (yol su, kanalizasyon, kuyu açma, harfiyat, duvar örülmesi, sıva, boya, badana, elektrik, sıhhi ve kalorifer tesisatı, karo ve fayans işleri, cam takılması, her türlü doğrama işleri, parke döşemesi, çevre düzeni ve benzer işler)	49 Seri No.lu Tebliğ
– Radyo, televizyon, gazete, dergi ve benzeri basın ve yayın araçları ile ilan ve reklamcılık faaliyetleri ile iştigal edenler.	49 Seri No.lu Tebliğ
– Münhasıran günlük müşteri listesinde kayıtlı müşterilerine hizmet veren otel, motel ve pansiyon işletmecileri	49 Seri No.lu Tebliğ
– 195 sayılı kanun çerçevesinde faaliyet gösteren ilan ve reklam prodüktörleri (ilan ve reklam ajansları)	49 Seri No.lu Tebliğ
– 7397 sayılı kanunda geçen sigorta ve reasürans şirketleri, sigorta ve reasürans aracılığı hizmeti yapanlar ile bu kanun kapsamına giren konularda faaliyet gösteren kişi ve kuruluşlar (sigorta şirketleri ve sigorta acenteleri vb)	49 Seri No.lu Tebliğ
– Pazar takibi suretiyle iş yapanlar. Hazine ve dış ticaret müsteşarlığınca döviz alım-satımına yetkili kılınan müessese ve kurumlar	49 Seri No.lu Tebliğ
Satışlarını Adisyon Tipi Perakende Satış Fişi ile belgelendirmek isteyen Kahvehane ve çay ocağı işletmeleri	VUK. GT. 209
– Demirciler: Tornacı, tesfiyeci, frezeci ve kaynakçılar dahil süs eşyası yapanlar hariç olmak üzere demir ve demirden mamül maddeleri sıcak veya soğuk olarak dövmek, doğramak, kaynak yapmak veya sair şekilde işlemek suretiyle faaliyet gösterenler.	VUK. GT. 206
-Yılda en fazla 4 ay faaliyet gösteren tasirhaneler, -80 sayılı Hal Kanununa tabi olanların bu kanun kapsamındaki satışları	91/3-4 Seri No’lu ÖKC İç Genelgeleri
-Reklam grafikerleri (serigrafi dahil) tabelacılar, grafik ve tabela ressamaları, ışıklı- ışiksiz reklam panosu ve tabelacıları ile ışıklı ışiksiz reklam panosu ve tabela montajcılarının ödeme kaydedici cihaz kullanmayı gerektiren bir başka işi birlikte yapmamaları, satışları ve hizmet ifalarını V.U.K.na göre fatura ile belgelendirmeleri şartı ile,	97-2 Seri No’lu ÖKC İç Genelgesi
-Yeminli Mali Müşavir, Avukat, Mimar ve Mühendis gibi G.V.K.na göre serbest meslek erbabı sayılan kişilerin şirket şeklinde teşkilatlanmaları halinde doktorlarda olduğu gibi ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyeti bulunmamaktadır.	2001/1 Seri No’lu ÖKC. İç GenelgesiFBASİT
– Otogaz (LPG) satıcıları	2001/3 Seri Nolu ÖKC İç Genelgesi

GELİRİN TÜRÜ	İLGİLİ MADDE	BEYAN DURUMU
--------------	--------------	--------------

• YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLMEYEN HALLER (2022 YILI GELİRLERİ İÇİN)

Kurumlardan elde edilen kar payları (Karın sermayeye ilavesi suretiyle elde edilenler hariç)	Md. 75/1, 2, 3, Md.22, Md.86	Kar payının yarısı düşüldükten sonra toplam 2022 Gelirleri 70.000,-TL yi aşarsa tamamı beyan edilecektir.
Kıyı bankacılığından (off-shore bankacılık) elde edilen faiz gelirleri	Md.75/7,Md.86/1-d	2022 için 3.800,- TL yi aşarsa, tamamı beyan edilecektir.
193 sayılı G.V.Kanunun indirim oranı uygulamasına yönelik 76 ncı maddesinin ikinci fıkrası 1/1/2006 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere 5281 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmakla birlikte, anılan Kanunun geçici 67 nci maddesinin dokuzuncu fıkrası hükmü gereğince 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilen her nevi tahvil ve Hazine bonolarından elde edilen gelirlerin vergilendirilmesinde 31/12/2005 tarihinde yürürlükte olan hükümler esas alınacağından, indirim oranı uygulaması bahsi geçen menkul kıymet gelirleri için devam etmektedir.	Md.75/5	İndirim oranı; 213 sayılı Kanuna göre o yıl için tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranının, aynı dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonusu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranına bölünmesi suretiyle tespit edilmekte olup, 213 sayılı Kanun hükümlerine göre 2022 yılı için tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranı % 122,93 'dir. Bu dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonusu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranı ise % 18,14' dir. Buna göre, 2021 yılında elde edilen bir kısım menkul sermaye iradının beyanında uygulanacak indirim oranı (%122,93 / %18,14 =) % 677,67 olmaktadır. Bu oranlar dikkate alındığında, 2021 yılı gelirlerine uygulanacak indirim oranı birden büyük çıkmaktadır. Bu kapsamda, 2021 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. Döviz, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilen menkul sermaye iratlarının ve ticari işletmelere dahil kazanç ve iratların beyanında indirim oranı uygulanmamaktadır. 193 sayılı Kanunun geçici 67 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, anılan Kanunun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (7), (12) ve (14) numaralı bentlerinde yazılı menkul sermaye iratları 1/1/2006 tarihinden itibaren nihai olarak tevkifat yoluyla vergilendirilmekte olup bu gelirlerin beyanı ve bu gelirlere indirim oranı uygulanması söz konusu değildir.
Adi komandit şirketlerin, komanditer ortağının elde ettiği kar payı	Md.75/2	Tutarı ne olursa olsun beyan edilecektir.
Hisse senetleri ve tahvillerin vadesi gelmemiş kuponlarının satışından elde edilen bedeller	Md.75/8	Tutarı ne olursa olsun beyan edilecektir.

İştirak hisselerinin sahibi adına henüz tahakkuk etmemiş kar paylarının devir ve temlik karşılığında alınan para ve ayınlar	Md.75/9	Tutarı ne olursa olsun beyan edilecektir.
Her çeşit senetlerin iskonto edilmesi karşılığında alınan iskonto bedelleri	Md.75/10	Tutarı ne olursa olsun beyan edilecektir.
Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca yıllık veya özel beyanname veren dar mükellef kurumların, indirim ve kazancından hesaplanan kurumlar vergisi ve fon payı düşüldükten sonra kalan kısım	Md.75/4	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Kesintiye tabi tutulmuş mevduat faizleri	Md.75/7	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kar payları ile kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kar payları ve özel finans kurumlarınca kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları	Md.75/12	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Repo gelirleri	Md.75/14	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Menkul kıymet yatırım fonlarının katılma belgelerine ödenen kar payı	Md.75/1	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile emeklilik ve sigorta şirketleri tarafından ayrılanlara yapılan ödemeler	Md.75/15	Hiçbir şekilde beyana tabi değil
Ücret Geliri	Md.86/1-a	Rehberin Yukarıdak Bölümüne “Ücret Gelirlerinin ,Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi İle Beyanı” Başlığı İle Yapılan Açıklamadır.
Telif kazancı	Md.18	Gelir vergisi tarifesinin 4 üncü gelir diliminde yer alan tutarın (2022 Yılı için 880.000) (2023 yılı için 1.900.000 TL 2022 Yılı İçin 880.000.- TL üzerinde telif kazancı elde edenlerin, Gelir Vergisi Kanununun 18 nci maddesinde düzenlenen istisnadan faydalanamayacak ve kazançlarının tamamının için beyanname vermeleri gerekecektir. %17 oranında tevkifsuretiyle ödenen vergiler Yıllık Beyannamede hesaplanan vergiden mahsup edilecektir.
Serbest bölgelerde elde edilen kazanç	3218 sayılı Kanun Md.6	5810 Sayılı Kanunun 7.maddesi ile 3218 Sayılı Kanunun Geç.3.maddesindeki şartlara göre.
Gayri Menkullerin iktisap tarihinden itibaren 5 yıl içinde satılanlar	Mük.Md. 80	Yİ-ÜFE oranında yükseltilmiş maliyet ile kıyaslanacak, kazancın 2022 için 25.000.TL’yi aşması durumunda beyan edilecek (25.000 TL istisna edilecek)

• **YILLIK BEYANNAMENİN VERİLMESİ VE GELİRİN TOPLANMASI (2022 YILI GELİRLERİ İÇİN)**

Bir kişinin gelirinin birden fazla gelir unsurundan oluşması mümkündür. Bu durumda hangi gelirlerin beyannameye dahil edileceğine ilişkin açıklamalar aşağıdadır.

TAM MÜKELLEFİYETTE;

BEYANNAMEYE DAHİL EDİLECEK GELİRLER (GVK Md.85)

Aşağıdaki gelirler için (istisna hadleri içinde kalan kısımları hariç) yıllık beyanname verilecektir.

1)- Ticari kazançlar

2)- Gerçek usulde vergilendirilen zirai kazançlar

3)- Serbest meslek kazançları

• Telif Kazançları İçin

01.01.2020 yılından itibaren elde edilecek kazançlara uygulanmak üzere, Gelir vergisi tarifesinin 4 üncü gelir diliminde yer alan tutarın (880.000.-TL) üzerinde telif kazancı elde edenlerin, Gelir Vergisi Kanununun 18 nci maddesinde düzenlenen istisnadan faydalanamayacak ve kazançlarının tamamın için beyanname vermeleri gerekecektir. Yukarıda belirtilen ve %17 oranında tevkif suretiyle ödenen vergiler beyannamede mahsup edilecektir.

4)-Tevkif suretiyle vergilendirilmemiş Ücretler

Birden fazla işverenden ücret alınması halinde, birinci işverenden alınan ücretin hangisi olacağı ücretli tarafından serbestçe belirlenecektir.

- **01.01.2022** tarihi itibarıyla bir işverenden alınan ve Gelir Vergisi Tarifesinin 4'üncü gelir diliminde **(880.000,- TL)** (2023 yılı için 1.900.000.- TL) yer alan tutarı aşmayan tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecektir.
- Birden fazla işverenden tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücret almakla beraber birden sonrakinden alınan ücretler toplamı ikinci gelir diliminde **(2022 yılı için 70.000.- TL)** 2023 yılı için 150.000 TL) aşmaması; fakat bu ücreti ile ilk işverenden alınan ücret toplamı dördüncü gelir diliminde **(880.000.- TL) yer alan tutarı aşması halinde bu gelirler beyan edilecektir.**
- Birden fazla işverenden tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücret almakla beraber birden sonrakinde alınan ücretler toplamı ikinci gelir diliminde **(2022 yılı için 70.000.- TL)** (2023 yılı için 150.000 TL) aşması halinde bu gelirler Yıllık GV Beyannamesi ile beyan edilecektir. **(2023 /Mart içinde)**

TEK İŞVEREN den ücret alınsa dahi 2023 yılında 880.000 TL (2023 yılı için 1.900.000.- TL üzerinde elde edilen ücret gelirleri için Yıllık GV beyanname verilmesi gerekmektedir.

- Sporcular tarafından elde edilen ücret gelirleri toplamının 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü diliminde (2022 için 880.000.-TL) yer alan tutarı aşması halinde, sporcu ücretleri de Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi ile beyan edilecektir.

5)- Tevkif suretiyle vergilendirilmiş ve toplamı **70.000 TL'yi (2022) aşan Gayrimenkul ve Menkul sermaye iratları,**

6)- 58.000 TL'yi aşan Arizi kazançlar (Diğer kazanç ve iratlar) (2022 yılı için)

7)- Bir takvim yılı içinde elde edilen ve toplamı **(2022 yılı için) 3.800 TL'yi aşan,** tevkifata ve istisna uygulamasına **konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları,**

Gelir Vergisi mükellefi, ticari ve gerçek usulde tespit edilen zirai kazançlar ile serbest meslek kazançları ile ilgili olarak bu faaliyetlerden zarar edilmiş olsa dahi yıllık beyanname vermek zorundadırlar.

BEYANNAMEYE DAHİL EDİLMEMEYECİK GELİRLER (GVK Md.86)

Aşağıdaki gelirler için beyanname verilmeyecektir.

- Gerçek usulde vergilendirilmeyen zirai kazançlar.
- Vergi kesintisine tabi tutulmuş olan mevduat faizleri ve repo gelirleri. **(GVK Geç.Md.67)**
- Vergi kesintisine tabi tutulmuş olan özel finans kurumlarınca kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları. **(GVK Geç.Md..67)**
- Menkul kıymetler yatırım fonlarının katılma belgelerine ödenen kar payları **(GVK Geç. Md.67)**
- Kurumların 31.12.1998 ve daha önceki tarihlerde sona eren hesap dönemlerinde elde ettikleri kazançların dağıtımı dolayısıyla elde edilen kar payları. **(GVK Geç.Md.62)**
- Kurumların karlarını sermayeye eklemek suretiyle gerçekleştirdikleri kar dağıtım işlemleri sonucunda elde edilen kar payları.
- Kazanç ve iratların istisna hadleri içinde kalan kısmı,
- **Toplamı (2022 için) 3.800 TL'yi aşmayan, tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları.**
- Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler ile birden fazla işverenden alınan ve birden sonraki işverenden alınanların toplamı **(2022 için) 70.000 TL'yi aşmayan** tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler
- Tevkif suretiyle vergilendirilmiş ve toplamı **(2022 için) 70.000 TL'yi aşmayan** gayrimenkul ve menkul sermaye iratları

E-ISBN: 978-975-555-268-2



ismmmo.org.tr



0212 315 84 00



İSMMMODASI



İSMMMODASI