

Sirküler Tarihi :14/03/2025

Sirküler No :2025/50

2024 YILINA İLİŞKİN GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ DÜZENLEME REHBERİ

Gelire giren kazanç ve iratlar GVK'nın 2'nci maddesine göre şu unsurlardan oluşur:

- Ticari kazançlar,
- Zirai kazançlar,
- Ücretler,
- Serbest meslek kazançları,
- Gayrimenkul sermaye iratları,
- Menkul sermaye iratları,
- Diğer kazanç ve iratlar.

1.1. Yıllık Beyan Esasında Vergiye Tâbi Ücretler:

Aşağıda sayılan ücretler, yıllık beyan esasında vergiye tâbidir:

a) Stopaja Tabi Tutulmuş Ücret Gelirleri Toplamının Gelir Vergisi Tarifesinin Dördüncü Diliminde Yer Alan Tutarı (2024 yılı için 3.000.000 TL'yi) Aşması:

İster tek isterse birden fazla işverenden elde edilmiş olsun, stopaja tabi tutulmuş ücret gelirleri toplamının gelir vergisi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2024 yılı için 3.000.000 TL'yi) aşması halinde ilk işverenden alınan ücretler dahil olmak üzere tüm ücret gelirleri yıllık beyanname ile beyana tabidir.

b) Birinciden Sonraki İşverenlerden Alınan Stopaja Tabi Ücretler Toplamının, Yıllık Beyan Sınırını (2024'de 230.000 TL'yi) Aşması Halinde Birden Fazla İşverenden Alınan Ücretler:

Birinciden sonraki ücretlerin bu sınırı aşması halinde sadece ikinci ve daha sonraki işverenlerden alınan ücretler değil, onlarla birlikte birinci işverenden alınan ücretler de yıllık beyan esasında vergiye tâbidir.

c) Tevkifata Tâbi Olmayan Ücretler:

d) Kanunen Tevkifata Tabi Olduğu Halde Üzerinden Fiilen Tevkifat Yapılmayan Ücretler:

Genç Girişimcilerde Kazanç İstisnası:

GVK'nın mükerrer 20'nci maddesine göre; ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle adlarına ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis olunan ve mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla 29 yaşını doldurmamış tam mükellef gerçek kişilerin, faaliyete başladıkları takvim yılından itibaren üç vergilendirme dönemi boyunca elde ettikleri bu kazançlarının, 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci diliminde yer alan tutara kadar olan kısmı, maddede belirtilen şartlarla gelir vergisinden müstesnadır.

2024 yılı için bu tutar 230.000 TL'dir.

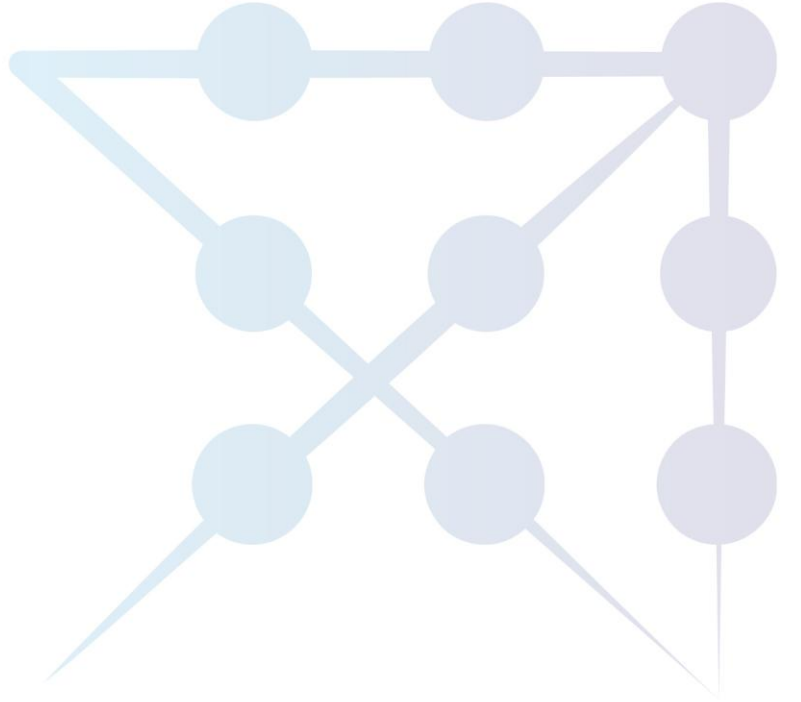
İstisna, gelir tarifenin değişmesine bağlı olarak başkaca bir değişikliğe gerek olmaksızın değişmektedir.

Bir vergilendirme döneminde istisna tutarının altında kazanç elde edilmesi durumunda, istisnadan yararlanılmayan tutar ertesi yıla devretmez.

Genç girişimcilerde kazanç istisnasından yararlanma şartları ve uygulamaya ilişkin ayrıntılı açıklamalar 292 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer almaktadır.

Deęer Artışı Kazançlarında İktisap Bedelinin ÜFE Artış Oranında Arttırılması (Maliyet Bedeli Revizesi):

GVK'nın mükerrer 81'inci maddesi uyarınca, mal ve hakların iktisap bedelleri, bunların elden çıkarıldıkları ay hariç olmak üzere ÜFE artış oranında artırılacak ve safi kazanç, böylece hesaplanan endekslenmiş maliyet bedeli esas alınmak ve varsa istisna uygulanmak suretiyle hesaplanacaktır. Bu esas dâhilinde revize maliyet bedelinin, uzun hesaplamalar yapılacak yerde, iktisap maliyetinin satıştan önceki ayın endeksi ile iktisap ayından önceki ayın endeksi arasındaki oranla çarpılması suretiyle hesaplanması mümkündür. 232 serî no.lu GV Genel Tebliği'nde bu konu ilgili açıklamalar yer almaktadır. Mükerrer 81 inci maddenin 5281 sayılı Kanun'un 28 inci maddesi ile değişik hükmüne göre, endekslenmenin yapılabilmesi için artış oranının %10 veya üzerinde olması gerekecektir.



Aşağıda endeksleme ile ilgili bir örneğe yer verilmiştir:

		Arsa Alım – Satımı (TL)
1.	İktisap Ayı	08.02.2021
2.	Elden Çıkarma Ayı	15.02.2024
3.	İktisap Öncesi Ay (Ocak 2021) Yİ-ÜFE'si	583,38
4.	Elden Çıkarma Öncesi Ay (Ocak 2024) Yİ-ÜFE'si	3.035,59
5.	İktisap Maliyeti	4.000.000,00
6.	Revize İktisap Maliyeti (5x4:3)	20.813.809,18
7.	Elden Çıkarma Bedeli	25.000.000,00
8.	Safi Kazanç (7-6)	4.186.190,82
9.	İstisna Tutarı	87.000
10.	Beyan Edilecek Matrah (8-9)	4.099.190,82

ÖZEL KANUNLAR UYARINCA İNDİRİME KONU EDİLEBİLECEK VEYA GİDER YAZILABİLECEK BAĞIŞLARA İLİŞKİN TABLO

	Bağışın İndirilmesi veya Gider Yazılabilmesi İçin Hangi Kuruluşa Yapılması Gerektiği	Dayanak Kanun		Bağışın Nev'i	Yüzdesel Sınır	Meblağ Sınırı	İndirim mi, Gider Kaydı mı?
		Sayı	Madde				
1.	Umumî Hayata Müessir Afet Felâketzedeleri için Milli ve Mahallî Yardım Komiteleri	7269	45	Nakdî ve Aynî	Yok	Yok	Gider
2.	Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu ile Kuruluşları	2828	20/b	Sadece Nakdî	Yok	Yok	İndirim
3.	Üniversiteler ve Yüksek Teknoloji Enstitüleri	2547	56	Aynî ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim
4.	İlköğretim Kurumları	222	76/g	Sadece Nakdî	Yok	Yok	İndirim
5.	Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu (TÜBİTAK)	278	13	Sadece Nakdî	Yok	Yok	İndirim
6.	Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Kurumu	2876	101	Nakdî ve Aynî	Yok	Yok	Gider
7.	3294 Sayılı Kanun'la kurulan Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu veya Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıfları	3294	9	Nakdî ve Aynî	Yok	Yok	İndirim
8.	4122 Sayılı Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu Çerçevesinde Yapılan Harcamalar	4122	12	Nakdî ve Aynî	Yok	Yok	İndirim

9.	Sekiz Yıllık Kesintisiz Eğitim İçin Yapılan Bağışlar (97/1 Tebliğin R.G.'si 22.08.1997)	4306	97/1 (Tebliğ)	Sadece Nakdî	Yok	Yok	İndirim
10.	Emekli Sandığı Kanununa Göre Sandık, Dinlenme ve Bakımevleri	5434	Ek.44	Ayni ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim
11.	Gülhane Askeri Tıp Akademisi	2955	46/b	Sadece Nakdî	Yok	Yok	İndirim
12.	Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı	3388	3	Ayni ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim
13.	SSK Hastanelerine Yapılan Bağış ve Yardımlar (SSK Hastaneleri 5283 sayılı Kanunla Sağlık Bakanlığına devredildiği için bu bağışın uygulama alanı kalmamıştır.)	4958	23	Ayni ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim
14.	Terörle Mücadele Kanunu Hükümlerine Göre Aylık Alan Maluller İle Hayatını Kaybedenlerin Dul ve Yetimlerine Yapılan Taşınmaz Bağışları	3713	21	Ayni	Yok	Yok	İndirim
15.	Çanakkale Savaşları Gelibolu Tarihi Alan Başkanlığı Kurulması Hakkında Kanun	6546	11/2	Ayni ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim
16.	Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı	6569	17/1	Nakdî	Yok	Yok	İndirim
17.	Türkiye Maarif Vakfı	6721	5/5	Ayni ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim
18.	Türk - Japon Bilim ve Teknoloji Üniversitesi	7034	4/2	Ayni ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim
19.	Türkiye Şehit Yakınları ve Gazileri Dayanışma Vakfı	633	Ek: 5	Ayni ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim
20.	Kapadokya Alanı Hakkında Kanun	7174	7/2	Ayni ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim
21.	Antalya Diploması Forumu Vakfı Kanunu	7430	6/5	Ayni ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim
22.	Uludağ Alanı Hakkında Kanun	7432	8/2	Ayni ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim
23.	Türk Arkeoloji ve Kültürel Miras Vakfı Kanunu	7439	7/3	Ayni ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim
24.	Yeniden İmar Fonunun Kurulması Hakkında Kanun	7441	7/3	Ayni ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim
25.	Aile ve Gençlik Fonu Kurulması Hakkında Kanun	7474	6/3	Ayni ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim
26.	Dışişleri Teşkilatını Güçlendirme Vakfı Kanunu	7512	7/2	Ayni ve Nakdî	Yok	Yok	İndirim