

# Vergide Gündem

Tax Agenda

Ocak / January 2024

**GEKAP'tan sonra DEKAB da uygulamaya geçti**

Sercan Bahadır

**Sosyal içerik üreticilerinin vergilendirilmesi**

M. Fatih Köprü

**English Translation**

**Gümrükte Gündem**

Sercan Bahadır

**Çalışma Hayatında Gündem**

Dr. Hakkı Demirci

**Seçilmiş Yargı Kararları ve Muktezalar**

**Sirküler İndeks**

**Vergi Takvimi**

**Pratik Bilgiler**

**Practical Information**

**EY**

Building a better  
working world

### GEKAP'tan sonra DEKAB da uygulamaya geçti

2023 yılını yoğun bir gündemle geride bırakıyoruz. Yapılandırma, ek vergiler, sonradan kontrol denetimleri, ithalatta bazı ürünlere ödenen Katma Değer Vergisinin indirilememesi, Bölgesel Konvansiyona (PEM) son dakika dahil olmamız gibi öne çıkan konular oldu. Buna ilave olarak; önceki senelerde yaşanan küresel salgından dolayı bozulan tedarik zincirindeki kırılmaların bölgesel istikrarsızlıklar nedeniyle daha da artmış olması, kritik ürünlerin temininde yaşanan sorunlar ve bunun üretim krizlerine varan sonuçları, girdi birim ve temin maliyetlerinin artmış olması, navlun maliyetlerindeki ciddi artışlar gibi başlıklar yine tedarik zincirinde gündem olarak karşımıza çıkıyor.

Her sene sonu bir heyecan ve telaş ile bitiyor. Ancak, gümrük çalışanlarının ve gümrükte iş yapanların en önemli gündemi maalesef yeni yıl heyecanı olmuyor. Çünkü her yılın son gününde birçok düzenleme yenileniyor ve bu nedenle heyecanın yerini bir telaş alıyor. Her yıl Aralık ayının son günlerinde tüm dış ticaret düzenlemeleri yenileniyor. Tüm değişikliklerin de bir ve birkaç gün içinde takip edilmesi ve izlenmesi bekleniyor. Bu da tabii yılın son günü ciddi bir çalışmayı beraberinde getiriyor. Benzer durum diğer vergi uygulamaları için de geçerli.

Yılın son yazısı olan bu içeriğimizde atlanmaması gerektiğini düşündüğümüz bir hususa yer vermek istiyoruz. Özellikle, Sınırdaki Karbon Düzenleme Mekanizması (SKDM) 1 Ekim itibarıyla Avrupa Birliği'nde (AB) geçici dönem olarak başladı ve ilk raporlamalar Ocak ayında yapılacak. Bundan bağımsız ama benzer bir yaklaşımla plastik vergisi gibi birçok çevre ve iklimle ilgili düzenlemeler de AB içinde gerçekleşiyor. Ülkemizde de buna benzer olarak Geri Kazanım Katılım Payı (GEKAP) geçtiğimiz yıllarda hayata geçmişti. Bu uygulamanın önemli bir parçası olan depozito sistemi ise daha sonra aşamalı olarak devreye alınmıştı. İşte bu kapsamda da Zorunlu Depozito Yönetim Sistemi (Zorunlu DYS) kapsamındaki bir beyan yılın sonlarında bir duyuru ile hayata geçiriliyor.

#### DEKAB nedir?

Zorunlu Depozito Yönetim Sistemi (Zorunlu DYS), belirli bir Depozito Katılım Bedeli (DEKAB) alınarak piyasaya sürülen ürünlerin tüketilmesi veya kullanılması sonrasında iade alınmasına ve depozito bedelinin geri ödenmesine dayalı bir sistem olarak tanımlanıyor. Bu uygulamaya ilişkin usul ve esaslar 1 Aralık 2022 tarihinde yayımlandı ama uygulama henüz başlatılmadı. 2 Ekim 2023 tarihinde Türkiye Çevre Ajansı (TÜÇA) tarafından zorunlu sistem uygulamalarına ilişkin bilgilendirme yapılmıştı.

İlk etapta Zorunlu Depozito Yönetim Sistemi uygulamalarına ilişkin usul ve esasların Ek-1 ve Ek-2'sinde 1., 2. ve 3. sınıf olarak tanımlı ambalajlarla (cam, pet, alüminyum) piyasaya arz edilecek olan ve 1. sınıf olarak tanımlı ürünler (alkolsüz içecekler, içme ve kaynak suları, doğal mineralli sular, alkollü ve alkolsüz buralar, malt, enerji ve sporcu içecekleri) 01.07.2023 tarihinden itibaren zorunlu depozitolu olarak piyasaya sürülebilmeye başladı. Bu kapsamda, geriye kalanların ise 2024 yılında hayata geçirilmesi planlanıyor.

## Süreç nasıl işleyecek?

Kapsama giren ürünleri piyasaya süren şirketlerin, Depozito Bilgi Yönetim Sistemine (DBYS) kaydolmaları ve kapsamda olan ürünlerini tescil ettirmeleri gerekiyor. Sonrasında ise bu ürünlerin ilk defa piyasada yer almasına yönelik depozito ücretinin tahsil edilmesinden sorumlu olunuyor. Bu depozito ücretinin herhangi bir gerekçeyle farklılaştırılması mümkün olmuyor. Ayrıca kapsamdaki ürünlerin ilk defa piyasada yer almasına yönelik teslimlerden tüketiciye verilmesini de içeren teslimlere kadar olan tüm süreçte, depozito ücretinin faturalarda gösterilmesi zorunlu oluyor.

Tüketim/kullanım sonucu oluşan boş ambalajların nihai tüketici/ kullanıcılarından geri alınmasından doğrulama tesislerine teslim edilmesini de içeren tüm iade işlemleri için ise depozito ücretine ilişkin yapılan ödemelerin gösterildiği depozito iade belgesinin düzenlenmesi de zorunludur.

Bu kapsamda olan ürünler piyasadan toplandıkça ve TÜÇA'ya (Türkiye Çevre Ajansı) bir beyanname eşliğinde bildirildiğinde, depozito bedelleri eksik beyan ile bir anlamda iade olarak alınıyor. DEKAB beyannamesi Gelir İdarisi Başkanlığı tarafından yürütülen beyan dönemleri ile aynı periyotlarda ve bu beyanların verildiği ayı takip eden ay içerisinde DBYS üzerinden verilmelidir. DEKAB beyan dönemi Şubat, Mayıs, Ağustos ve Kasım aylarında oluyor.

## Ne yapılmalı?

Depozito sistemi çevre uygulamaları açısından oldukça önemli. Geri kullanımı destekleyen bu sistem, ambalaj kullanımında israfın da önüne geçiyor. Çevreye olumlu etkisinin olacağına inanılan bu yöntem birçok ülkede de uygulanıyor. Bu nedenle, geri dönüşüm ve iade sistemleri ile depozito uygulamasının daha anlamlı olacağını söyleyebiliriz. Bir an önce bu alt yapının kurulması gerekiyor. Böylece, tüketiciler de bu iade sistemiyle ambalajlar için ödedikleri depozito bedellerini geri alabilecekler.

Kapsamdaki şirketlerin depozito ile ilgili bir alt yapı kurmaları gerekiyor. İlk etapta kapsamdaki ürünler için bir kayıt yaptırmak ve bunu ilgili dönemlerde beyan etmek gerekiyor. Daha da önemlisi depozito bedeli olarak ödenen ve toplanan ambalajların bir sonraki DEKAB beyannamesinde bildirilmesi gerekiyor. Böylece toplanan ambalajlar için bir ödeme yapılmamış olacak. Bu kapsamda, iade sistemlerinin de kurulması önem arz ediyor. Aksi durumda, bu depozito bedelleri şirket üzerinde kalacaktır.

Son olarak, bir konunun daha altını çizmekte yarar var: GEKAP uygulamalarında depozito kapsamındaki ürünler istisna oluyor. DEKAB uygulaması ile ayrı bir beyan ve ödeme sistemine geçiyor. Bir anlamda aynı kapsamda olan ürünler için iki ayrı beyanname verilmesi gerekiyor. Bu noktada en önemli konu, mükerrer bir ödeme olmamasına dikkat edilmesidir.

*Bu yazı, 28 Aralık 2023 tarihinde ekonomim.com'da yayınlanmıştır.*



*Bu makede yer alan açıklamalar, yazarının konu hakkındaki kişisel görüşünü yansıtmaktadır. Makededeki bilgi ve açıklamalardan dolayı EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye sorumluluk iddiasında bulunulamaz. Mevzuatın sık değiştirilen ve farklı anlayışlarla yorumlanabilen yapısı nedeniyle, herhangi bir konuda uygulama yapılmadan önce konunun uzmanlarından profesyonel yardım alınmasını tavsiye ederiz.*



### Sosyal içerik üreticilerinin vergilendirilmesi

Günümüz dünyasında bazı kişiler de internet ortamındaki sosyal paylaşım ağları ile akıllı telefon veya tabletler için geliştirilen uygulamalardan kazanç elde edebiliyorlar. Sosyal içerik üreticilerinin gelirleri arasında reklam, sponsorluk ve satış gelirleri, bağışlar, hediyeler, bahşişler ve ücretli abonelik gelirleri ön plana çıkıyor. Akıllı telefon ve tablet uygulamalarından ise satış ve reklam gelirleri, uygulama içi satış gelirleri, abonelik ve sponsorluk gelirleri elde edilebiliyor.

Aslına bakılırsa bu faaliyetlerden elde edilen gelirlerin hepsinin gelir vergisi uygulaması açısından "ticari kazanç" olarak değerlendirilmesi gerekiyor. Bu da ticari kazanç sahibi olarak mükellefiyet kaydı, defter tutma, beyanname verme gibi birçok vergisel yükümlülüğün yerine getirilmesini içeriyor.

Ancak bu platformlardan gelir elde edenlerin gelirlerinin vergilendirilmesinin daha basit, anlaşılır ve uygulanabilir olmasını sağlamak amacıyla, bu gelirlerin gelir vergisinden istisna edilmesi ve belli bir tutara kadar sadece stopaj yoluyla vergilendirilmesi için 2021 yılında bir düzenleme yapılmıştı. 2022 yılında elde edilen kazançlardan başlamak üzere uygulamaya geçti.

Biz de bu yazımızda, Meclis Genel Kurulunda 2024 bütçesi nedeniyle görüşmelerine ara verilen torba yasayla bu düzenlemede yapılması planlanan değişiklikleri de içerecek şekilde söz konusu istisna uygulamasına değineceğiz.

#### İstisna kapsamındaki gelirler

7338 sayılı yasa ile (RG: 26.10.2021) internet ortamında sosyal içerik üretenler ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları gelir vergisi istisnası kapsamına alınmıştı. İstisna hükmü 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanıyor.

Buna göre internet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar (reklam gelirleri, sponsorluk ve satış gelirleri, bağışlar, hediyeler, bahşişler, ücretli abonelik gelirleri gibi) ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançlar gelir vergisinden istisna olarak değerlendiriliyor.

#### Kapsam genişliyor

Yukarıda da değinmiştik. Vergi mevzuatında birçok değişiklikler içeren bir torba yasa teklifi Genel Kurul'da görüşülürken 2024 bütçe görüşmeleri nedeniyle bu teklifin görüşmelerine ara verildi. Aslında 6 ve 7 Aralık'ta yasa teklifinin 43. maddesine kadar olan hükümleri kabul edilmişti. Yazımızın konusunu oluşturan istisna hükmünde değişiklik yapan madde de kabul edilen maddeler arasında yer alıyor. Fakat teklifin tamamı kabul edilmediğinden söz konusu hüküm de henüz yürürlüğe girmedi. Bütçe görüşmelerinin 24 Aralık'a kadar kesintisiz devam etmesi planlanıyor. Hemen ardından torba teklif görüşmelerine kaldığı yerden devam edilmesini bekliyoruz.

Torba yasada\* internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden verilen bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetlerden sağlanan kazançların da bu istisna kapsamına dahil edilmesi öngörülüyor. Ancak herhangi bir değişiklik olmazsa bu istisna uygulaması 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren elde edilen söz konusu gelirler için geçerli olacak.

## İstisna belgesi alınmalı

Gerek şu an geçerli olan gerekse de yasa teklifiyle eklenmesi öngörülen faaliyetlere ilişkin istisnadan faydalanmak isteyen mükelleflerin ikametgâhlarının bulunduğu yerdeki tarha yetkili vergi dairesine başvurarak "İstisna Belgesi" almaları gerekiyor. Bunun için vergi dairesine dilekçe ile başvurulabilir.

Vergi dairesine gitmeden Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde (gib.gov.tr) bulunan "Dijital Vergi Dairesi/İnteraktif Vergi Dairesi/İşlem Başlat/Vergi İşlemleri/"Sosyal İçerik Üreticiliği ile Mobil Cihaz Uygulama Geliştiriciliği İstisna Belgesi Talebi Dilekçesi (GVK Mük. 20/B Maddesi)" sekmesinden online başvuru imkânı da bulunuyor.

## Bankada ayrı bir hesap

Başvuru sonrası alınan istisna belgesi ile Türkiye'de kurulu bankalardan birine başvurarak, istisna edilen faaliyetlerle ilgili hasılatın tahsil edileceği bir hesap açtırılması gerekiyor.

Mükelleflerin bankalardaki mevcut hesapları da istisna belgesinin ilgili bankaya ibrazı suretiyle, münhasıran bu faaliyetlere ilişkin hasılatın tahsili amacıyla kullanılabilir.

İster yeni hesap açılın isterse de olan hesap bu işlemlere tahsis edilsin yukarıda belirtilen faaliyetlere ilişkin tüm hasılatın münhasıran bu hesaplar aracılığıyla tahsil edilmesi gerekiyor.

## Vergi dairesine bilgi verilmeli

Bankalarda yeni hesap açılması halinde hesap açılış tarihinden itibaren, mevcut hesabın kullanılacak olması halinde ise mevcut hesabın bu amaçla kullanılacağına dair istisna belgesinin bankaya ibraz tarihinden itibaren 1 ay içerisinde banka hesaplarına ilişkin bilgilerin (Banka adı, banka şubesi, IBAN numarası) bağlı bulunulan vergi dairesine yazılı olarak verilmesi gerekiyor. Bu bildirim de "Dijital Vergi Dairesi/İnteraktif Vergi Dairesi" üzerinden online olarak yapılabilir.

## Banka vergi kesintisi yapacak

Bu kazançların gelir vergisinden istisna olması, vergi kesintisi (tevkifat) yapılmayacağı anlamına gelmiyor. Yasa uyarınca bankaların bu hesaplara aktarılan hasılat tutarı üzerinden aktarım tarihi itibarıyla yüzde 15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapmaları gerekiyor.

Bu hesapta toplanan yıllık brüt hasılatın ilgili yıl itibarıyla belirlenen tutarın (2023 yılı için 1 milyon 900 bin lira) altında kalması durumunda yapılacak başka bir işlem bulunmuyor. Yani bu kişiler banka tarafından %15 oranında vergi kesintisi yapılan söz konusu gelirleri için beyanname vermiyorlar hatta başka gelirleri dolayısıyla beyanname vermeleri gerektiği durumda bu gelirlerini beyannameye dahil etmiyorlar.

Örneğin 2023 yılında sosyal medyadan elde edilen yukarıda belirtilen gelirler toplamının 150 bin lira olduğunu varsayalım. Bu kişi tüm hasılatı, aldığı istisna belgesine istinaden açtığı banka hesabı aracılığıyla tahsil etmiştir. Hesaba yatan 150 bin lira üzerinden banka tarafından yüzde 15 oranında (22 bin 500

lira) vergi kesilmesi durumunda, bu kişi tarafından başka bir işlem yapılmayacak, beyanname verilmeyecek ve başka bir vergi ödenmeyecektir.

Tüm gelirlerini yukarıda belirtildiği şekilde tahsil etmeyenler bu istisnadan yararlanamıyorlar.

## 1 milyon 900 binden fazla kazananlar

Kazanç toplamı 2023 yılı sonu itibarıyla 1 milyon 900 bin lirayı aşan kişilerin ise bu istisnadan faydalanmaları mümkün değil. Yani şu an yürürlükte olan mevzuat kapsamındaki faaliyetlerden 2023 yılında elde edilen kazanç toplamı 1 milyon 900 bin lirayı aşan kişilerin elde ettikleri gelirlerin tamamı için yıllık gelir vergisi beyannameyi vermeleri gerekiyor.

2024 Mart ayında verilecek olan bu beyanname, yüzde 15'ten başlayıp yüzde 40'a kadar artan oranlı tarifeye göre hesaplanan gelir vergisinden, bankalar tarafından ilgili yılda kesilen vergiler düşüldükten sonra kalan tutarın vergi dairesine ödenmesi gerekiyor.

Örneğin 2023 yılında sosyal medyadan elde edilen yukarıda belirtilen gelirler toplamının 4 milyon lira olduğunu varsayalım. Bu kişi tüm hasılatını, aldığı istisna belgesine istinaden açtığı banka hesabı aracılığıyla tahsil etmiştir. Hesaba yatan 4 milyon lira üzerinden banka tarafından yüzde 15 oranında (600 bin lira) vergi kesilmiştir. Elde edilen brüt 4 milyon liralık kazanç üzerinden varsa giderler düşüldükten sonra kalan tutarın tamamı gelir vergisi beyannameyi ile beyan edilecektir. Beyanname üzerinde hesaplanan gelir vergisinden, bankanın kestiği 600 bin lira düşüldükten sonra kalan tutar mart ve temmuz aylarında olmak üzere iki eşit taksitte ödenecektir.

1 milyon 900 bin liralık sınır yeniden değerlendirme oranında artırılınca 2024 yılında geçerli olacak sınır 3 milyon lira olarak hesaplanıyor.

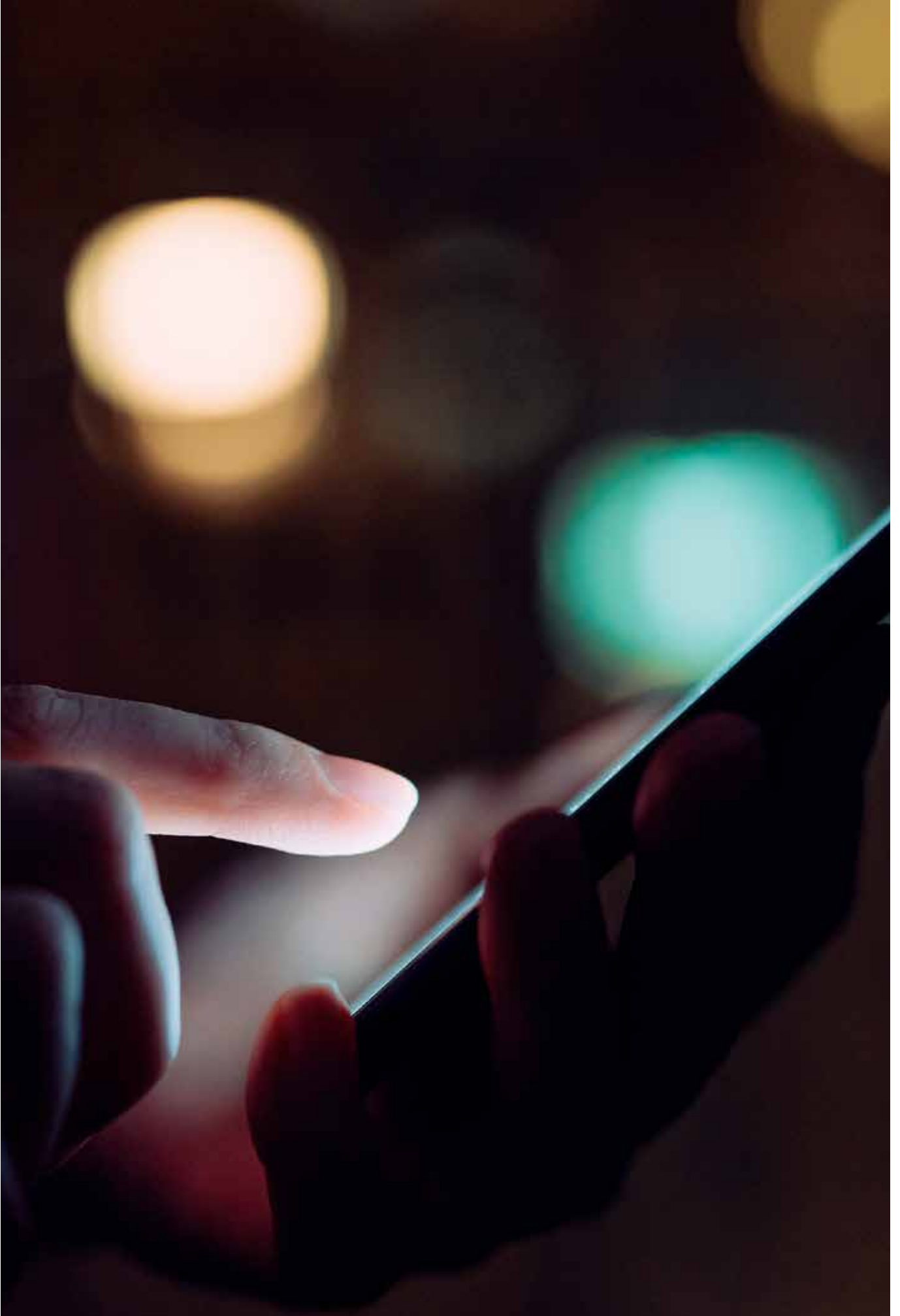
## KDV'den de istisna

Yukarıda açıkladığımız şekilde vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetler KDV'den de istisna olarak değerlendiriliyor. Yani yukarıda belirttiğimiz şekilde vergilendirilen kazançlar üzerinden ayrıca KDV hesaplanıp vergi dairesine yatırılması gerekmiyor.

\* İlgili düzenleme, 28 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7491 sayılı Kanun ile yasalaşmıştır.

**Bu yazı, Ekonomist dergisinin 24 Aralık 2023 tarihli 2023/26. sayısında yayınlanmıştır.**

*Bu makalede yer alan açıklamalar, yazarının konu hakkındaki kişisel görüşünü yansıtmaktadır. Makaledeki bilgi ve açıklamalardan dolayı EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye sorumluluk iddiasında bulunulamaz. Mevzuatın sık değiştirilen ve farklı anlayışlarla yorumlanabilen yapısı nedeniyle, herhangi bir konuda uygulama yapılmadan önce konunun uzmanlarından profesyonel yardım alınmasını tavsiye ederiz.*



## **DEKAB (Deposit Participation Fee) is commenced to be applied after GEKAP (Recycling Contribution Fee).**

Recycling Contribution Fee (GEKAP) has been applied in Türkiye in recent years. Deposit system, which is a significant part of such application, is being engaged phase by phase.

Mandatory Deposit Management System (mandatory DYS) is defined as a system based on taking a certain Deposit Participation Fee (DEKAB) and receiving returns and refunding the deposit fee after the products released to the market are consumed or used. The procedures and principles regarding this application were published on December 1, 2022, but the application has not been triggered yet.

In the first stage, products that will be offered to the market in glass, plastic and aluminum packages (non-alcoholic beverages, drinking and spring waters, natural mineral waters, alcoholic and non-alcoholic beers, malt, energy and sports drinks) have started to be put on the market with a mandatory deposit as of 01.07.2023. The others are planned to be implemented in 2024.

Companies that market products within the scope must register with the Deposit Information Management System (DBYS) and register their products within the scope. Afterwards, the situation of being responsible for collecting the deposit fee for these products to be on the market for the first time arises.

For all return transactions, including taking back the empty packages resulting from consumption/use from the final consumer/users and delivering them to verification facilities, it is mandatory to issue a deposit return document demonstrating the payments made for the deposit fee.

DEKAB declaration must be submitted through DBYS in the same periods as the declaration periods carried out by the Turkish Revenue Administration and within the month following the month in which these declarations are made. DEKAB declaration period is in February, May, August and November.

*This article is a summary of the article published on Ekonomim.com on December 28, 2023.*

## **Taxation of social media content producers**

The income of those who produce social content on the internet (such as advertising, sponsorship, subscription and sales revenues and donations, gifts, tips received) and the income of those who develop applications for mobile devices such as smart phones or tablets from these activities have been considered exempt from income tax since 2022.

### **Expanding scope**

According to Law numbered 7491, income obtained from services such as individual courses, training, data processing and development, and product

promotion provided over the internet and similar electronic media are also included in this exemption. However, this application will be valid for income earned as of January 1, 2024.

### **Requirements to benefit from exemption**

Taxpayers which are intending to benefit from such exemption should:

- ▶ Apply to the tax office where they are resident and obtain an "Exemption Certificate",
- ▶ Apply to one of the banks established in Türkiye with this document and open an account from which the revenue related to the exempted activities will be collected,
- ▶ Submit their bank account information (Bank name, bank branch, IBAN number) in writing to the tax office within 1 month from the account opening date,
- ▶ Collect all revenues related to the above-mentioned activities through these accounts.

Applications for exemption certificates and notifications regarding bank accounts can also be made online via the "Digital Tax Office/Interactive Tax Office".

### **Tax deduction shall be made by the bank**

The fact that such income is exempt from income tax does not mean that there will be no tax deduction (withholding). According to the law, banks are required to withhold income tax at the rate of 15 percent on the amount of income transferred to these accounts as of the date of transfer.

### **Exemption limit**

If the total income collected as above does not exceed 1 million 900 thousand Turkish lira by the end of 2023, a separate declaration is not submitted for these incomes. In other words, the 15% tax deduction made by the bank is considered as the final tax.

If the amount collected from these activities exceeds 1 million 900 thousand Turkish liras in 2023, the exemption cannot be used. Such persons should submit an annual income tax return for all of their respective income. In this declaration, which will be submitted in March 2024, the remaining amount must be paid to the tax office after deducting the taxes deducted by the banks in the relevant year from the income tax calculated according to the increasing rate tariff starting from 15 percent to 40 percent.

When the limit of 1 million 900 thousand Turkish liras is increased by the revaluation rate, the limit that will be valid in 2024 is calculated as 3 million Turkish liras.

***This is the summary of the article published in the Ekonomist magazine's issue 2023/26, dated 24.12.2023.***

*Explanations in this article reflect the writer's personal view on the matter. EY and/or Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş. disclaim any responsibility in respect of the information and explanations in the article. Please be advised to first receive professional assistance from the related experts before initiating an application regarding a specific matter, since the legislation is changed frequently and is open to different interpretations.*





Aralık ayı "Gümrükte Gündem"i belirleyen başlıca gelişme polietilen Tereftalat Cips ithalatında korunma önleminin uygulaması 3 yıl süreyle uzatılması ile elektrikli araçlara ilişkin bazı statik konvertörlerin ithalatında uygulanan gözetim uygulamasının kapsamı daraltılması olmuştur.

Yukarıda bahsi geçen konular ve Aralık ayı içerisinde yapılan diğer değişikliklere ilişkin detayları ile öne çıkan gümrük ve uluslararası ticaret konularını aşağıda bulabilirsiniz.

## **1. Gümrük Uzlaşma Yönetmeliği'nde, uzlaşma komisyonlarının yetkilerine ilişkin parasal sınırdaki değişiklik yapıldı.**

2 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Yönetmelik ile Gümrük Uzlaşma Yönetmeliğinde değişiklik yapılmıştır. 27/8/2011 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Gümrük Uzlaşma Yönetmeliği'nin "Uzlaşma komisyonlarının yetkisi" başlıklı 9'uncu maddesinde yapılan değişiklik uyarınca Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğü Uzlaşma Komisyonlarının yetki sınırı 750.000 TL'den 3.000.000 TL'ye çıkarılmış olup maddenin güncel hali aşağıdaki gibidir:

*"Uzlaşma komisyonlarının yetkisi*

*MADDE 9- Bu Yönetmelik kapsamına giren başvurularda; konusu 3.000.000.- TL'ye kadar olanlar (bu tutar dâhil) için Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğü Uzlaşma Komisyonları, 3.000.000.- TL'yi aşanlar için ise Merkezi Uzlaşma Komisyonları yetkilidir.*

*(...)"*

Ayrıca, Yönetmeliğe "Başvurulara ilişkin geçiş hükümleri" başlıklı Geçici Madde 3 eklenmiştir. Eklenen geçici madde aşağıdaki gibidir:

*"Başvurulara ilişkin geçiş hükümleri*

*GEÇİCİ MADDE 3- (1) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce yapılan başvurularda, başvurunun yapıldığı tarihte yürürlükte olan Yönetmeliğin 9 uncu maddesinin birinci fıkrası hükmü uygulanır."*

Söz konusu Yönetmelik, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## **2. Yurt dışında bulunan veya yabancı bayrak çeken teknelerin kayıt veya tescili ile serbest dolaşıma girişine ilişkin başvurular 12.12.2023 tarihi itibarıyla sona ermiş olup bu tarihten önce yapılmış olan başvurular 31.12.2023 tarihine kadar sonuçlandırılacaktır.**

03.03.2017 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe konulan Yurt Dışında Bulunan veya Yabancı Bayrak Çeken Teknelerin Türk Bayrağına Geçişine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2017/3), gerçek ve tüzel kişilere ait olup yurt dışında bulunan veya yabancı bayrak çekilmiş olan 8901.10.10.00.11, 8901.10.90.00.11 gümrük tarife istatistik pozisyonları ile 89.03 tarife pozisyonunda yer alan eşyadan yat, kotra, tekne ve gezinti gemilerinin kayıt veya tescili ile serbest dolaşıma girişini sağlamaya yönelik düzenlemeler ihtiva etmektedir.

12.12.2023 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan Tebliğ ile 2017/3 sayılı Tebliğ'e "Geçiş hükmü" kenar başlıklı Geçici Madde 1 eklenmiş olup bahse konu geçici madde aşağıdaki gibidir:

“Geçiş hükmü

GEÇİCİ MADDE 1-(1) Bu maddenin yayımı tarihinden sonra bu Tebliğ kapsamında başvuru alınmaz.

(2) Bu maddenin yayımı tarihinden önce Bölge Liman Başkanlıklarına/Liman Başkanlıklarına yapılan ve işlemleri devam eden başvurular, 31/12/2023 tarihine kadar sonuçlandırılır.”

Bu düzenleme uyarınca, Tebliğ kapsamına giren teknelerin kayıt veya tescili ile serbest dolaşıma girişine ilişkin başvurular 12.12.2023 tarihi itibarıyla sona ermiş olup bu tarihten önce yapılmış olan başvurular 31.12.2023 tarihine kadar sonuçlandırılacaktır.

Söz konusu Tebliğ, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### 3. Polietilen Tereftalat Cips ithalatında tahsil edilen korunma önleminin uygulaması 3 yıl süreyle uzatılmıştır.

13 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete’de 7952 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı eki Polietilen Tereftalat Cips İthalatında Korunma Önlemi Uygulanmasına İlişkin Karar yayımlanmıştır.

3907.69.00.00 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonunda (GTİP) sınıflandırılan Polietilen Tereftalat Cips ithalatında 13/12/2020 tarihinden itibaren 3 yıl süreyle uygulanan ve uygulaması 12/12/2023 tarihinde sona eren ek mali yükümlülük şeklindeki korunma önleminin süresinin uzatılması için açılan soruşturma neticesinde tesis edilen Polietilen Tereftalat Cips İthalatında Korunma Önlemi Uygulanmasına İlişkin Karar uyarınca anılan korunma önleminin 3 yıl süreyle aşağıdaki tabloda gösterildiği şekilde uygulanmasına karar verilmiştir:

G.T.İ.P	Ek Mali Yükümlülük (ABD Doları/Kg)		
	1.Dönem	2.Dönem	3.Dönem
	13/12/2023-12/12/2024	13/12/2024-12/12/2025	13/12/2025-12/12/2026
3907.69.00.00.00	0,054	0,052	0,050

Bahse konu Karar’ın 4’üncü maddesi uyarınca, Karar ekinde yer alan listede bulunan ülkeler ve gümrük bölgeleri menşeli eşyanın ek mali yükümlülükten muaf tutulması amacıyla tarife kontenjanı açılmıştır. Tarife kontenjanı miktarı her bir dönemde toplam 10.926 ton olarak belirlenmiş olup her bir ülke veya gümrük bölgesi menşeli eşya için bir dönemde verilecek tarife kontenjanı 3.642 tonu geçemeyecektir.

Bu karar yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### 4. Elektrikli araçlara ilişkin bazı statik konvertörlerin ithalatında uygulanan gözetim uygulamasının kapsamı daraltıldı.

28.10.2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 2023/10 sayılı İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ ile elektrikli araçlar için olan bazı statik konvertörlerin ithalatında 27.11.2023 tarihinden itibaren gözetim uygulaması yürürlüğe konulmuştur.

20.12.2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 2023/10 sayılı İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile 2023/10 sayılı Tebliğ’in 1’inci maddesinde yer alan tablodaki eşya tanımlarında yer alan “Elektrikli araçlar için olanlar” ibarelerinden sonra gelmek üzere, “(Yalnız elektrikli araç şarj istasyonu)” ibareleri eklenmiştir.

Yapılan değişiklikle birlikte 2023/10 sayılı Tebliğ’de yer alan tablonun eski ve yeni hali aşağıda gösterilmiştir.

Bu değişiklikle birlikte, 2023/10 sayılı Tebliğ kapsamında yürütülen gözetim uygulaması daraltılarak elektrikli araç şarj istasyonları ile sınırlandırılmış oldu.

2023/10 sayılı Tebliğ Eski Tablo			Değişiklik Sonrası 2023/10 sayılı Tebliğ Yeni Tablo		
GTİP	Eşyanın Tanımı	Birim Gümrük Kıymeti (ABD Doları/Adet)	GTİP	Eşyanın Tanımı	Birim Gümrük Kıymeti (ABD Doları/Adet)
8504.40.83.90.12	Elektrikli araçlar için olanlar	20.000	8504.40.83.90.12	Elektrikli araçlar için olanlar (Yalnız elektrikli araç şarj istasyonu)	20.000
8504.40.95.90.12	Elektrikli araçlar için olanlar	1.000	8504.40.95.90.12	Elektrikli araçlar için olanlar (Yalnız elektrikli araç şarj istasyonu)	1.000

## Sosyal güvenlikte son gelişmeler

Aralık ayında sosyal güvenlik alanında yaşanan önemli gelişmeler şu şekildedir:

### A. 2024 yılı SGK ve bordro parametreleri belli oldu.

#### 1. Temel parametreler:

Net asgari ücret hesabı (TL / ay)	
<b>Günlük brüt asgari ücret</b>	<b>666,75TL</b>
Aylık brüt asgari ücret	20.002;50
SGK primi % 14	2.800,35
İşsizlik sigortası primi % 1	200,03
Gelir vergisi matrahı	0
Gelir vergisi tutarı	0
Damga vergisi	0
Asgari ücret kesintiler toplamı	3.000,38
<b>Aylık net asgari ücret</b>	<b>17.002,12</b>
İşverene maliyeti (TL / ay)	
Asgari ücret	20.002,50
SGK primi % 15,5 (işveren payı) (*)	3.100,39
İşveren işsizlik sigorta primi % 2	400,05
<b>İşverene toplam maliyet</b>	<b>23.502,94</b>

Not: 5510 sayılı Kanun'un 81. maddesinin (i) bendine göre, bentte belirtilen şartları sağlayan işverenlere, SGK primi işveren payında 5 puanlık indirim öngörüldüğünden hesaplamalar buna göre yapılmıştır. Gerekli şartları sağlamayan işverenler için, SGK primi işveren payı %20,5'tir.

Asgari ücret gelir ve damga vergisi istisnası uygulanmıştır.

#### 2. SPEK sınırları:

1 Ocak 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihleri arasında uygulanacak sigorta primi ve işsizlik sigortası primlerine esas günlük ve aylık kazançlarının alt ve üst sınırları:

Günlük kazanç alt sınırı	666,75 TL
Aylık kazanç alt sınırı	20.002,50 TL
Günlük kazanç üst sınırı	5.000,63 TL
Aylık kazanç üst sınırı	150.018,90 TL

### 3. Prime esas kazançlardan istisna tutulacak yemek parası, çocuk zammı, aile zammı (yardımı) ve BES/özel sağlık sigortası tutarları:

Yemek parası (Fiilen çalışan gün başına 666,75 x %23,65)	157,69 TL
Çocuk Zammı (20.002,50TL x %2)	400,05 TL
Aile Yardımı (20.002,50 TL x %10)	2.000,25 TL
BES+ÖSS (20.002,50TL x %30)	6.000,75 TL

### 4. Çıracak ve öğrenciler için:

3308 sayılı Mesleki Eğitim Kanunu'nun 25. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; aday çırak, çıraklar, işletmelerde mesleki eğitim gören öğrenciler ile mesleki ve teknik ortaöğretim okul ve kurumlarında okumakta iken staja, tamamlayıcı eğitime veya alan eğitimine tabi tutulan öğrencilerin sigorta primleri, asgari ücretin yüzde ellisi üzerinden hesaplanmaktadır.

Günlük kazanç tutarı	333,375 TL
Aylık kazanç tutarı	10.001,25 TL

### 5. Sosyal güvenlik sözleşmesi olmayan ülkelerde iş üstlenen işverenlerce yurt dışındaki işyerlerinde çalıştırılmak üzere götürülen sigortalılar için:

5510 sayılı Kanun'un 82. maddesinin birinci fıkrası gereğince sigorta primine esas kazanç üst sınırı sosyal güvenlik sözleşmesi olmayan ülkelerde iş üstlenen işverenlerce yurt dışındaki işyerlerinde çalıştırılmak üzere götürülen Türk işçiler için 3 katı olup söz konusu hüküm gereğince sosyal güvenlik sözleşmesi olmayan ülkelerde iş üstlenen işverenlerce yurt dışındaki işyerlerinde çalıştırılmak üzere götürülen sigortalıların;

1/1/2024 ila 31/12/2024 tarihleri arasında;

Günlük kazanç alt sınırı	666,75 TL
Aylık kazanç alt sınırı	10.008,00 TL
Günlük kazanç üst sınırı	2.000,25 TL
Aylık kazanç üst sınırı	60.007,50 TL

### 6. Yükseköğrenimleri sırasında staja tabi tutulan öğrenciler, kısmi zamanlı çalıştırılan öğrenciler ile bursiyer ve kursiyerler için:

Günlük kazanç tutarı	666,75 TL
Aylık kazanç tutarı	20.002,50 TL

Yükseköğrenimleri sırasında staja tabi tutulan öğrenciler, kamu kurum ve kuruluşları tarafından desteklenen projelerde görevli bursiyerler ve 2547 sayılı Kanun'un 46. maddesine tabi olarak kısmi zamanlı çalıştırılan öğrencilerden aylık prime esas kazanç tutarı 5510 sayılı Kanun'un 82. maddesine göre belirlenen günlük prime esas kazanç alt sınırının otuz katından

fazla olmayanlar ile Türkiye İş Kurumu tarafından düzenlenen meslek edindirme, geliştirme ve değiştirme eğitimine katılan kursiyerlerin sigorta primleri, prime esas günlük kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanmaktadır.

### 7. 5510 sayılı Kanun'un 41. maddesine göre yapılacak hizmet borçlanmalarında esas alınacak tutarlar ve ödenecek prim tutarı (askerlik-doğum):

5510 sayılı Kanun'un 41. maddesine göre yapılacak hizmet borçlanmalarında borçlanılacak günlük tutar, başvuru tarihindeki prime esas günlük kazanç alt ve üst sınırları arasında olmak üzere, sigortalıların kendilerince belirlenecek günlük kazancın % 32'sidir.

Buna göre, 5510 sayılı Kanun'un 41. maddesine göre yapılacak hizmet borçlanmalarında hizmet borçlanılmasında, borçlanılacak her bir gün için tahakkuk ettirilecek borç tutarı üzerinden ödenecek prim tutarı:

Günlük kazanç alt sınırı 666,75 x %32	213,36 TL
Günlük kazanç üst sınırı 5.000,63 x %32	1.600,20 TL

Kısmi süreli iş sözleşmesi ile çalışan sigortalıların, Kısmi süreli çalıştıkları aylara ait eksik kalan sürelerinin borçlandırılmasında 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren kalan sürelerinde genel sağlık sigortalısı sayıldıklarından bu kişilerin genel sağlık sigortası prim borcu olması halinde % 32 oranı üzerinden, borç bulunmaması halinde ise % 20 oranı üzerinden hesaplama yapılacaktır.

Söz konusu kişilerin borçlanacakları her bir gün için tahakkuk ettirilecek borç tutarı üzerinden 2024 yılında ödenecek prim tutarı:

Günlük kazanç alt sınırı 666,75 x %20	133,35 TL
Günlük kazanç üst sınırı 5.000,63 x %20	1.000,13 TL

### 8. 3201 sayılı Kanun'a göre yurtdışında geçen sürelerin borçlandırılmasına esas tutarlar ve ödenecek prim tutarı:

Yurt dışı borçlanmalarında borçlanılacak günlük tutar başvuru tarihindeki prime esas günlük kazanç alt ve üst sınırları arasında olmak üzere, başvuru sahiplerince belirlenecek günlük kazancın %45'idir. Buna göre, yurtdışı borçlanmalarında borçlanılacak her bir gün için tahakkuk ettirilecek borç tutarı üzerinden ödenecek prim tutarı:

Günlük kazanç alt sınırı 666,75 x 45%	300,04 TL
Günlük kazanç üst sınırı 5.000,63 x %45	2.250,28 TL

### 9. SGK idari para cezaları:

5510 sayılı Kanun'da öngörülen yükümlülüklerini yerine getirmeyenlere, aynı Kanun'un 102. maddesi gereğince, fiil tarihinde geçerli olan ve 16 yaşından büyük işçiler için tespit edilen aylık asgari ücret dikkate alınarak idari para cezası uygulanmaktadır.

Buna göre, 1/1/2024 ila 31/12/2024 tarihleri arasında işlenen fiiller için uygulanacak idari para cezaları 20.002,50



TL asgari ücret esas alınarak uygulanacaktır. Örneğin denetim elemanına kayıt ve belge ibraz etmeme toplam cezası 240.030 TL olmuştur.

#### 10. Kıdem tazminatı tutarı:

01.01.2024 tarihinden itibaren işçilere ödenecek kıdem tazminatının alt sınırı brüt asgari ücret olup, 20.002,50 TL olarak belirlenmiştir. Kıdem tazminatı yıllık tavan tutarı ise 2024 yılı için T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından ilan edilecektir.

#### 11. İşsizlik ödeneği miktarı:

Günlük işsizlik ödeneği, sigortalının son dört aylık prime esas kazançları dikkate alınarak hesaplanan günlük ortalama brüt kazancının %40'ı olarak hesaplanmaktadır. Bu şekilde hesaplanan işsizlik ödeneği miktarı, aylık asgari ücretin brüt tutarının %80'ini geçmemektedir. İşsizlik ödeneği damga vergisi hariç herhangi bir vergi ve kesintiye tabi tutulmaz. Yeni asgari ücretin işsizlik maaşında tam olarak devreye girmesi için 2024/Mayıs ayı içinde iş akdinin feshi gerekmektedir.

#### 2024 yılı için aylık işsizlik ödeneği hesabı (En az-En çok)

	Son 4 aylık prime esas kazançların aylık ortalaması	Hesaplanan işsizlik ödeneği miktarı	Damga vergisi oranı (0,00759)	Ödenecek işsizlik ödeneği miktarı
Son 4 ay 2024 yılının ilk dönemine ait asgari ücretle çalışan	20.002,50 TL	8.001,00 TL	60,73 TL	7.940,27 TL (En az)
Son 4 ay 50.000 TL ortalama ücretle çalışan	50.000 TL	20.000 TL değil * 16.002 TL	121,46 TL	15,880,54 TL (En çok)

(\* ) Hesaplanan işsizlik ödeneği miktarı, aylık asgari ücretin brüt tutarının %80'ini geçemeyeceği için sigortalı işsize ödenecek aylık işsizlik ödeneği miktarı bu şekilde hesaplanmıştır.

### B. 6111 Kanun No'lu teşvikte yabancı uyruklu sigortalılara yönelik yeni uygulama

SGK tarafından 12/12/2023 tarihinde yayımlanan Genel Yazı ile 4447 sayılı Kanun'un geçici 10. maddesi kapsamında yabancı uyruklu sigortalılara yönelik yeni uygulamaya geçilmiştir.

Bilindiği üzere, 25/2/2011 tarihinde yürürlüğe giren 6111 sayılı Kanun ile genç, kadın ve mesleki belge sahibi olanların istihdamına yönelik uygulanan düzenleme ile özel sektör işverenlerinin 1/3/2011-31/12/2023 tarihleri arasında işe aldıkları sigortalılar için, bu sigortalıların prime esas kazançları üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren hissesinin tamamının İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanmasına imkân sağlanmıştır.

Destekten faydalanmak için işyeri ve sigortalılar bazında kriterler bulunmaktadır. Söz konusu prim desteğinden yararlanma süresi, kapsama giren sigortalının yaşına, mesleki yeterlik belgesi sahibi olmasına veya mesleki ve teknik eğitim

veren orta veya yüksek öğretimi ya da Türkiye İş Kurumunca düzenlenen iş gücü yetiştirme kursunu bitirip bitirmediğine göre değişmekte olup (6-54 ay arasında değişmekte) destek kapsamına giren sigortalının Türkiye İş Kurumuna kayıtlı işsiz olması halinde ise bu sigortalının destek süresi ilave 6 ay olmaktadır.

Söz konusu prim desteğinden Türk vatandaşı veya yabancı uyruklu ayrımı olmaksızın ilgili maddede yer alan şartları sağlayan tüm sigortalılardan dolayı yararlanılabilmektedir.

Bakanlık Teftiş Kurulu Raporuna dayandırılan söz konusu Genel Yazı ile;

- ▶ Yabancı uyruklu kişilerin işsiz olarak değerlendirilemeyeceği ve bu kişilerin işsiz olarak kaydedilmemesi gerektiği,
- ▶ 2023/Kasım ayı/döneminden itibaren yabancı uyruklu kişilerin Türkiye İş Kurumuna işsiz olarak kaydının yapılamayacağı,
- ▶ Buna göre, ilave 6 aylık destek süresinin uygulanması bakımından; yabancı uyruklu sigortalılar 2023/Kasım ayı/dönemi itibarıyla Türkiye İş Kurumuna işsiz olarak kaydedilmeyeceği,
- ▶ 2023/Kasım ayı/döneminden itibaren yabancı uyruklu sigortalılar için 4447 sayılı Kanun'un geçici 10. maddesinde yer alan sigorta primi işveren hissesi desteği kapsamında belirlenen mevcut destek sürelerine ilave 6 aylık süre eklenmeyeceği kararı alınmıştır.

2023/Kasım ayı/dönemi öncesinde özel sektör işverenleri tarafından Türkiye İş Kurumuna işsiz olarak kayıtlı yabancı uyruklu sigortalıdan dolayı 4447 sayılı Kanun'un geçici 10. maddesinde yer alan teşvikten yararlanılması halinde, işverenlerden yabancı uyruklu sigortalılardan dolayı ilave 6 aylık süre kapsamında yararlanılan teşvik tutarları geri alınacaktır.

2023/Kasım ayı/dönemi öncesinde özel sektör işverenleri tarafından Türkiye İş Kurumuna kayıtlı yabancı uyruklu sigortalının 4447 sayılı Kanun'un geçici 10. maddesi kapsamında tanımlanmasının yapılarak teşvikten yararlanılması ve 2023/Kasım ayı itibarıyla yararlanmaya devam edilmesi halinde, bu sigortalılardan dolayı teşvikten yararlanma 2023/Kasım ayı/dönemi itibarıyla sonlandırılacaktır. Bu durumda, ilave 6 aylık süre kapsamında 2023/Kasım ayı/dönemi ve sonrası teşvikten yararlanılmış olması halinde yararlanılan teşvik tutarları gecikme cezası ve gecikme zammıyla birlikte geri alınacaktır.

### C. Deprem bölgesinde yapılandırma taksit ödeme süreleri uzatıldı.

12 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7918 karar sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile; 06/02/2023 tarihinde Kahramanmaraş ilinde meydana gelen depremler nedeniyle Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep ilinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerinde devam eden mücbir sebebe istinaden, 7256 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ve 7326 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik

Yapılmasına ilişkin Kanun'da yer alan taksit ödeme süreleri yeniden belirlenmiştir.

Mücbir sebep hali (30.04.2024 tarihine uzatıldı) devam eden yerler ve mücbir sebep hali nedeniyle belirlenen yeni ödeme süreleri aşağıdaki gibi uzatılmıştır.

06/02/2023 tarihinden geçerli olmak üzere ilan edilen mücbir sebep halinin Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep İlinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerindeki dairelere (alacaklı idarelere) anılan Kanunlar kapsamında 06/02/2023 ile 30/04/2024 tarihleri arasında ödenmesi gereken taksitlerinden (ödeme süresinin son günü mücbir sebep halinin sona erdiği tarihe rastlayanlar dâhil) birincisinin ödeme süresi; mücbir sebep halinin sona erdiği tarihi izleyen ayda, sonraki taksitlerin ödeme süreleri de bu ayı takip eden aylık dönemler halinde (toplam 12 ayda) ödenmek üzere uzatılmıştır.

Mücbir sebep halinin başladığı tarih ile mücbir sebep halinin sona erdiği tarih arasında rastlayan taksit sayısının 12'den fazla olması halinde, fazla olan taksitler 12. taksitle birlikte ödenecektir.

Söz konusu Karar yayım tarihi olan 12.12.2023 tarihinde uygulamaya geçmiştir.

#### **D. Kahramanmaraş ili merkezli meydana gelen deprem afeti nedeniyle bölge için SGK süreleri uzadı.**

SGK Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü tarafından 30/11/2023 tarih ve 85245973 sayılı Genel Yazı ile Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep ili İslahiye ve Nurdağı ilçelerinde 30/11/2023 günü sonu itibarıyla sona erecek olan mücbir sebep hali 30/4/2024 tarihine kadar uzatılmıştır.

Söz konusu talimata göre;

Meydana gelen deprem felaketi tarihi itibarıyla Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep ili İslahiye ve Nurdağı ilçelerinde faaliyet gösteren 5510 sayılı Kanun'un 4. maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (c) bentleri kapsamında sigortalı çalıştıran işyerleri, 5510 sayılı Kanun'un 4. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamındaki sigortalılar ile diğer sigortalılar ve genel sağlık sigortalılarının;

- 06/02/2023 ile 30/04/2024 tarihleri arasında 5510 sayılı Kanun'un 91. maddesi kapsamına alınmasının,
- 06/02/2023 ile 30/04/2024 tarihleri arasında, 5510 sayılı Kanun'a göre vermekle yükümlü oldukları her türlü bilgi, belge ve beyannamelerin, işyeri kayıt ve belgelerinin (iş kazaları ile meslek hastalıkları bildirimleri dahil) 15/05/2024 tarihine kadar (bu tarih dahil) Kuruma verilmesi halinde yasal süresi içinde verilmiş sayılmasının,
- 06/02/2023 tarihinden önce ödeme süresi dolmuş mevcut prim borçları ile 2023 yılı Ocak, Şubat, Mart, Nisan, Mayıs, Haziran, Temmuz, Ağustos Eylül, Ekim, Kasım, Aralık, 2024 yılı Ocak, Şubat, Mart aylarına ait prim borçlarının

(Ayların 15 ile 14 döneminde işlem gören işyerleri için 2022 Aralık ayı, 2023 yılı Ocak, Şubat, Mart, Nisan, Mayıs, Haziran, Temmuz, Ağustos, Eylül, Ekim, Kasım, Aralık ,2024 yılı Ocak, Şubat ayları) 5510 sayılı Kanun'un 89. maddesinde belirtilen gecikme cezası ve gecikme zammı uygulanmaksızın 31/05/2024 tarihine (bu tarih dahil) kadar ertelenmesinin,

- 5510 sayılı Kanun'un 4. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin (4) numaralı alt bendi ile aynı Kanun'un ek 5. maddesi kapsamındaki sigortalıların 06/02/2023 tarihinden önce ödeme süresi dolmuş mevcut prim borçları ile 2023 yılı Ocak ile Aralık dönemine ait primlerinin 5510 sayılı Kanun'un 89. maddesinde belirtilen gecikme cezası ve gecikme zammı uygulanmaksızın 31/05/2024 tarihine (bu tarih dahil) kadar ertelenmesinin,
- 06/02/2023 ile 26/04/2024 tarihleri arasında verilmesi gereken muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinin/ aylık prim ve hizmet belgelerinin 15/05/2024 tarihine kadar (bu tarih dahil) verilmesi halinde ve muhteviyatı prim borçları ile 06/02/2023 tarihi öncesi yasal ödeme süresi geçmiş borçların 31/05/2024 tarihine kadar (bu tarih dahil) ödenmesi kaydıyla işyerlerinin teşviklerden yararlandırılmasının,
- Erteleme kapsamına girenlerin, vakia ya da afetin meydana geldiği tarihteki ödeme süresi dolmuş prim borçları ile erteleme dönemlerinde oluşan prim borçlarının 06/02/2023 ile 31/05/2024 borç sorgu tarihli düzenlenecek borcu yoktur belgelerinde borç olarak gösterilmemesinin,
- Erteleme süresince sağlık hizmet sunucularının fatura bedellerinden prim ve prime ilişkin borçlarına kesinti yapılmamasının,
- Ödeme vadesi geçmiş borçları çeşitli kanunlar uyarınca yeniden yapılandırılmış veya 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun uyarınca tecil ve taksitlendirilmiş olup, 06/02/2023 tarihi itibarıyla yapılandırma/taksitlendirme işlemleri bozma koşuluna girmemiş işveren, sigortalı ve hak sahiplerinin ödeme vadesi 06/02/2023 ile 30/04/2024 tarihleri arasında sona eren taksitlerini 31/05/2024 tarihine kadar ödemeleri halinde yasal süresi içinde ödenmiş sayılmasının,
- Erteleme kapsamındaki borçlar nedeniyle 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre afet öncesi açılmış olan takip işlemlerine erteleme süresince devam edilmemesi, erteleme süresince yeni icra takip dosyalarının açılmamasının,
- Erteleme kapsamındaki borçlar için daha önce haczedilmiş olan menkul ya da gayrimenkul mallar üzerindeki hacizlerin baki kalması kaydıyla hacizli malların satış işlemlerinin erteleme süresince yapılmamasının, j) Gerçek kişi olmak (şirket ortağı veya tüzel kişi yöneticisi ya da gerçek kişi işveren) ve 06/02/2023 tarihinden önce Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş, Malatya illeri ile Gaziantep ili İslahiye ve Nurdağı ilçelerinde ikamet ediyor olmak şartıyla erteleme kapsamı dışında kalan sosyal güvenlik il müdürlükleri tarafından bu kişiler hakkında erteleme

süresince hak ve alacak haczi (e-mevduat, gelir, aylık, ücret vb.) uygulanmamasının ve araçlarına yakalama şerhi konulmamasının,

k) Erteleme kapsamındaki borçların, 02/09/2024 tarihine kadar (bu tarih dahil) (31/08/2024 tarihi hafta sonuna denk geldiğinden) başvuru yapılması şartı ile 6183 sayılı Kanun'un 48. maddesinin altıncı fıkrası kapsamında azami 24 ay süre ile tecil faizi alınmaksızın ve ilgili mevzuat kapsamında belirtilen diğer şartların sağlanması kaydıyla tecil ve taksitlendirilmesinin,

l) Yukarıda belirtilen illerde ikamet eden veya faaliyet gösteren ya da çalışanların 5510 sayılı Kanun'a ve ilgili kanunlara göre yapılan borçlanma (3201 sayılı Kanun'a göre yapılanlar dahil) ve ihya kapsamındaki borçlarından son ödeme tarihi 06/02/2023 ile 31/05/2024 olanlar için son ödeme tarihinin 31/05/2024 olarak dikkate alınmasının, m) Kontrol muayenesine tabi olup yukarıda belirtilen illerde ikamet eden veya dosyası anılan illerde bulunanlardan, kontrol muayene tarihleri 01/02/2023 ile 31/05/2024 olanların kontrol muayene tarihlerinin 31/05/2024 olarak kabul edilmesinin,

m) Fazla veya yersiz ödemeler ve kamu zararlarından kaynaklanan kurum alacaklarından 06/02/2023 tarihi itibarıyla yapılandırma/taksitlendirme işlemleri bozma koşuluna girmemiş ve ödeme süresi dolmuş mevcut alacaklar ile 30/04/2024 tarihine kadar tahakkuk edecek olan alacakların son ödeme tarihinin 31/05/2024 tarihine (bu tarih dahil) ilgili mevzuatı gereği gecikme zammı uygulanmaksızın ertelenmesinin,

n) Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illerinde faaliyet gösteren meslek mensuplarıyla 6/2/2023 tarihi itibarıyla aracılık ve sorumluluk sözleşmesi bulunan ve Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri dışında işyeri bulunan işverenlerin 2023 yılı Ocak, Şubat, Mart, Nisan, Mayıs, Haziran, Temmuz, Ağustos Eylül, Ekim, Kasım, Aralık, 2024 yılı Ocak, Şubat, Mart aylarına ilişkin muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinin "SGK Bildirimleri" kısmının 15/05/2024 tarihine kadar verilmesi ve tahakkuk edecek prim borçlarının 31/05/2024 tarihine kadar ödenmesi halinde söz konusu yükümlülüklerin yasal süresi içinde yerine getirilmiş sayılmasının;

Uygun olacağı belirtilerek, söz konusu hükümlerden mücbir sebep kapsamında yer alan söz konusu il ve ilçelerde faaliyet gösteren işyerleri yararlanacaktır.

Ayrıca;

Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep ili İslahiye ve Nurdağı ilçelerinde afet kapsamında yer alan işveren, sigortalı ve hak sahiplerince 7440 sayılı Kanun kapsamında başvurular 31/07/2024 tarihine kadar yapılabilecek ve bu borçluların ilk taksiti başvuruyu takip eden ay sonu (31/08/2024 tarihi hafta sonuna denk geldiğinden 02/09/2024 tarihi), diğer taksitler ise bu taksiti takip eden aylık dönemler hâlinde 7440 sayılı Kanun hükümlerine göre ödenebilecektir.



### **Danıştay 4. Dairesi'nin 03.05.2023 tarihli ve 2020/2740 esas numaralı kararı**

**Konu:** Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının temyizden incelenerek bozulması istenilmektedir.

**Özet:** Yargılama sürecine ilişkin olarak, davacının 2017 yılı defter ve belgelerini ibraz etmediği gerekçesiyle vergi inceleme raporuna dayanarak 2017/11 ve 12 dönemlerine ait katma değer vergisi alacağına iadesi talebinin reddi işleminin iptali ve 2017/11 dönemine ilişkin re'sen tarh edilen vergi ziyai cezalı katma değer vergisinin kaldırılması için açılan davanın süreci şu şekildedir: İlk Derece Mahkemesi, davacının mali tatil süresinde defter ve belgelerin ibrazının talep edilemeyeceği hükmüne dayanarak defter-belge isteme yazısının mali tatil süresi içinde tebliğ edilememesi nedeniyle usule aykırı olduğunu belirtmiş ve davacının lehine karar vermiştir. Bölge İdare Mahkemesi, Vergi Mahkemesi kararının usul ve hukuka uygun olduğunu, davalı tarafından ileri sürülen iddiaların kararı kaldırarak nitelikte olmadığını belirterek istinaf başvurusunu reddetmiştir. Temyiz eden taraf, davacı adına yapılan işlemlerde hukuka aykırılık bulunmadığını ileri sürerek kararın bozulmasını talep etmiştir. Karşı tarafın savunma yapmadığı belirtilmiştir. Tetkik Hâkimi, Vergi Dava Dairesi kararının bozulması gerektiği düşüncesindedir. Danıştay Dördüncü Dairesi, incelenen dava dosyasında mali tatil süresinde tebliğ edilemeyen defter-belge isteme yazısının hukuka aykırılık teşkil etmediği ve bu nedenle davacının lehine verilen kararın hukuki isabet taşımadığı sonucuna varmıştır. Ayrıca, dosyanın yeniden değerlendirilmesi için Vergi Dava Dairesi'ne gönderilmesine karar vermiştir. Karara karşı oy kullanılmış ve bozma kararının hukuksal gerekçesi açıklanmıştır. Bozma kararının ardından, defter ve belge isteme yazısına istinaden davacı tarafından sunulan dilekçelerde yasal defterlerin ve belgelerin mahkemeye sunulup sunulmadığına dair değerlendirme yapılacağı belirtilmiştir.

### **Danıştay 9. Dairesi'nin 22.06.2023 tarihli ve 2023/1328 esas numaralı kararı**

**Konu:** Davacı şirketin özel tüketim vergisi eksik hesaplandığı iddiasıyla açtığı davayı kazandığı ancak Danıştay Dokuzuncu Dairesi tarafından bozulan bir karar söz konusudur. İstinaf başvurusu sonucunda, vergi ziyai cezasının üç kat artırılmasına yönelik kararda hukuka aykırılık bulunmadığı belirtilmiş ve Vergi Mahkemesi kararı kısmen reddedilerek, cezanın bir kısmının kaldırılması talebi kabul edilmiştir. Bu karara karşı yapılan temyiz başvurusu reddedilmiş ve Bölge İdare Mahkemesi kararı onanmıştır.

**Özet:** Davacı şirket, ürettiği ürünlerin özel tüketim vergisinin eksik hesaplandığı iddiasıyla açtığı davayı kazanmıştır. Ancak Vergi Mahkemesi kararı, Danıştay Dokuzuncu Dairesi tarafından bozulmuştur. Yeniden yapılan incelemede, üç kat vergi ziyai cezalı katma değer vergisi ile tekerrür hükümleri uygulanarak arttırılan vergi ziyai cezasının, tekerrüre esas alınan vergi ziyai cezası tutarını aşan kısımlarının kaldırılmasına karar verilmiştir. Temyiz eden, vergi ziyai cezasının tekerrür hükümleri uygulanmasında hukuka aykırılık bulunmadığını savunarak kararın aleyhine bozulmasını talep etmektedir. Karşı taraf savunma yapmamıştır. Danıştay Tetkik Hâkimi, temyiz isteminin reddedilerek Bölge İdare Mahkemesi kararının onanması gerektiğini düşünmektedir. Danıştay Dokuzuncu Dairesi, yapılan inceleme sonucunda iddiaların temyize uygun olmadığına karar vermiş, Bölge İdare Mahkemesi kararını onanmış ve dosyanın ilgili yerlere gönderilmesine karar vermiştir.



### **Danıştay 3. Dairesi'nin 21.06.2023 tarihli ve 2021/4016 esas numaralı kararı**

**Konu:** Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararına yöneltilen istinaf başvurusuna ilişkin ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının temyizen incelenerek bozulması istenilmektedir.

**Özet:** Davacı şirketin, 667 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile kapatılan bir şirketin mal varlığından alacak tahsil edilemeksizin kanuni temsilci sıfatıyla uygulanan haciz kararına karşı açtığı dava, Vergi Mahkemesi tarafından reddedilmiştir. Ancak, bu karara yönelik yapılan istinaf başvurusu, Bölge İdare Mahkemesi tarafından incelenmiş ve reddedilmiştir. Temyiz eden, asıl borçlu şirketin kapatılarak mal varlığının devredildiğini, dolayısıyla kamu alacağının şirketin mal varlığından tahsil edilebileceğini iddia etmiş, ayrıca şirketin durumuna dair çeşitli hukuki argümanlar sunmuştur. Karşı taraf savunma yapmamıştır. Danıştay Tetkik Hâkimi, temyiz isteminin kabul edilmesi gerektiğini düşünmektedir. Danıştay Üçüncü Dairesi, yapılan inceleme sonucunda, kamuya ait alacakların, kapatılan şirketin mal varlığından tahsil edilmemesi nedeniyle kanuni temsilciden tahsil yoluna gidilmesinin hukuki bir temele dayanmadığına karar vermiş ve Vergi Dava Dairesi'nin kararını bozarak davacının lehine hüküm verilmesine karar vermiştir.

### **23.05.2022 tarihli ve E-62030549-120[65-2021/834]-554697 sayılı özelge (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı)**

**Konu:** Instagram üzerinden yapılan röportajların ve bu röportajların yine Instagram üzerinden paylaşımında yapılan ödemelerde uygulanacak tevkifat oranı

**Özet:** Instagram üzerinden yapılan röportajların ve bu röportajların yine Instagram üzerinden paylaşımında yapılan ödemelerde uygulanacak tevkifat oranıyla ilgili olarak talep edilen özelgeye göre, şirketin Türkiye'de yerleşik tam mükellef kurumlarla veya temsilcileriyle gerçekleştirdiği röportajların Instagram üzerinden paylaşımı sırasında ödeme alması durumu ele alınmıştır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 37. maddesine göre, ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazanç olarak değerlendirilmektedir. Bu kapsamda, kazanç sağlama niyeti aranmaksızın faaliyetin ticari niteliği, kazanç sağlama potansiyeline sahip olmasıyla belirlenir.

Ayrıca, Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesi uyarınca, ödemeleri yapan kamu idareleri, kuruluşlar, ticaret şirketleri, dernekler, vakıflar vb. kurumlar, belirli ödemeleri nakden veya hesaba yaptıkları sırada istihkak sahiplerinin gelir ve kurumlar vergilerine mahsuben tevkifat yapmakla yükümlüdür. Bu kapsamda, Cumhurbaşkanına verilen yetki doğrultusunda 476 sayılı Karar ile internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin ödemeler üzerinden %15 oranında vergi kesintisi yapılması hüküm altına alınmıştır.

Bu bağlamda, şirketin Instagram üzerinden yaptığı röportajlar, internet ortamında verilen reklam hizmetleri olarak değerlendirilmiş ve yapılan ödemeler üzerinden %15 oranında vergi kesintisi yapılması gerektiği belirlenmiştir.

### **17.01.2023 tarihli ve E-61504625-120-3064 sayılı özelge (Kütahya Valiliği Defterdarlık Gelir Müdürlüğü)**

**Konu:** Sosyal içerik üreticiliğinde kazanç istisnası

**Özet:** Özelge talep formu incelendiğinde, başvuru sahibinin bir sosyal içerik üreticisi olduğu ve Instagram adlı sosyal ağ sağlayıcısı üzerinde kişisel hesabından burçlarla ilgili paylaşımlar yaparak, bazı firmaların ve e-ticaret sitelerinin ürünlerini takipçileriyle paylaşarak gelir elde etmeyi planladığı anlaşılmaktadır. Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 20/B maddesi kapsamında kazanç istisnasından faydalanıp faydalanamayacağı konusunda görüş talep etmektedir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 20/B maddesine göre, internet ortamındaki sosyal ağ sağlayıcıları üzerinden içerik paylaşan sosyal içerik üreticilerinin ve mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar gelir vergisinden müstesnadır. Ancak, bu istisnadan faydalanabilmek için Türkiye'de kurulu bir bankada hesap açılması ve faaliyetle ilgili tüm gelirin bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi şarttır. Bankalar, bu hesaplara yapılan aktarımlar üzerinden %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapmakla yükümlüdür.

Sosyal içerik üreticiliği faaliyeti kapsamında elde edilen gelirlerin reklam gelirleri, sponsorluk gelirleri, başlıklar, hediyeler, bahşişler, ücretli abonelik gelirleri gibi gelirlerden oluştuğu belirtilmiştir. Ayrıca, sosyal ağ sağlayıcısı olarak kabul edilmeyen kişisel internet siteleri, elektronik ticaret siteleri, haber siteleri gibi platformlarda faaliyet gösterenlerin bu istisnadan faydalanamayacağı ifade edilmiştir.

Başvuru sahibinin durumu, sosyal içerik üreticiliği faaliyeti kapsamında Instagram üzerinden elde edilecek gelirlerle ilgili istisna hükümlerinin uygulanabileceği öngörülmektedir. Ancak, başvuru sahibinin yerine getirmesi gereken şartları eksiksiz yerine getirmesi ve Türkiye'de kurulu bir bankada açılacak hesap aracılığıyla gelirlerini tahsil etmesi gerekmektedir. Ayrıca, istisnadan faydalanmak isteyenlerin ilgili vergi dairesinden "193 Sayılı Kanun'un Mükerrer 20/B Maddesi Uygulamasına İlişkin İstisna Belgesi"ni alması gerekmektedir.



## Sirküler İndeks

No	Tarih	Konu
126	29.12.2023	Şans oyunları vergisi oranları yeniden belirlendi.
125	28.12.2023	Teknoloji Geliştirme Bölgeleri ve Ar-Ge/Tasarım Merkezlerinde 2024 yılında uygulanacak uzaktan çalışma oranları belirlendi.
124	28.12.2023	Sigara ve bazı tütün mamullerinin ÖTV oranları ile asgari maktu ve maktu ÖTV tutarları yeniden belirlendi.
123	28.12.2023	İpotek finansmanı kuruluşlarınca ihraç edilen bazı menkul kıymetlerin gelirlerine uygulanan %5 oranlı stopajın süresi 30 Nisan 2024 tarihine kadar uzatıldı.
122	28.12.2023	Devlet tahvili ve Hazine bonoları ile HM VKŞ tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelirlere uygulanan %0 oranlı stopajın süresi 30 Nisan 2024 tarihine kadar uzatıldı.
121	28.12.2023	Dövizli fonlar dışındaki yatırım fon gelirleri ile bankalarca ihraç edilen tahvil gelirlerinde uygulanan düşük oranlı tevkifatın süresi 30 Nisan 2024 tarihine kadar uzatıldı.
120	28.12.2023	Mevduat faizleri ile katılım bankalarınca ödenen kâr paylarına uygulanan düşük oranlı tevkifatın süresi 30 Nisan 2024 tarihine kadar uzatıldı.
119	28.12.2023	7491 sayılı Kanun'un vergi mevzuatında değişiklik içeren düzenlemeleri.
118	27.12.2023	Sosyal güvenlik primine esas kazançların 2024 yılında uygulanacak alt ve üst sınırları.
117	27.12.2023	2024 yılında uygulanacak asgari ücret tutarı belirlendi.
116	26.12.2023	İkinci Sütun kuralları çeşitli ülkelerde yürürlüğe girmeye başlıyor.
115	26.12.2023	Vergi Usul Kanunu uyarınca yapılan reeskont işlemlerinde kullanılan oran %44,25 olarak belirlendi.
114	19.12.2023	4691 ve 5746 sayılı Kanunlar kapsamında uygulanan girişim sermayesi fonuna ilişkin tutar ve oranlar güncellendi.
113	14.12.2023	Türkiye-Kongo Demokratik Cumhuriyeti Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması Cumhurbaşkanı tarafından onaylandı.
112	13.12.2023	Mücbir sebep hali devam eden yerlerde 7256 ve 7326 sayılı Kanunlar kapsamındaki taksit ödeme süreleri uzatıldı.
111	13.12.2023	Mücbir sebep hali kapsamında 7440 sayılı Kanun'a göre başvuru ve ödeme sürelerine ilişkin Tebliğ yayımlandı.
110	01.12.2023	Vergi Usul Kanunu uyarınca yapılan reeskont işlemlerinde kullanılan oran %41,75 olarak belirlendi.
109	30.11.2023	Kahramanmaraş'ta meydana gelen depremlerden etkilenen bazı yerlerde mücbir sebep hali 30 Nisan 2024'e kadar uzatıldı.
108	29.11.2023	Elektronik defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi ile elektronik defter beratlarının yüklenme süresi uzatıldı.
107	29.11.2023	Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'ın Uygulanmasına İlişkin Tebliğ'de bazı değişiklikler yapıldı.
106	28.11.2023	24 Kasım'da TBMM'ye sunulan Kanun Teklifi'nin vergi mevzuatında değişiklik içeren düzenlemeleri.
105	27.11.2023	2023 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranı %58,46 olarak açıklandı.
104	20.11.2023	Sadece elektrik motorlu olan binek otomobillerinden motor gücü 160 kW'ı geçmeyenlerin ÖTV oranına esas matrahı yükseltildi.
103	14.11.2023	Yıllık tecil faizi oranı %36'ya yükseltildi.
102	14.11.2023	Gecikme zammı oranı aylık %3,5'e yükseltildi.
101	02.11.2023	Türkiye'nin; Senegal, Kongo, Sri Lanka ve Kamboçya ile imzaladığı ÇVÖ Anlaşmalarının onaylanması uygun bulundu.
100	01.11.2023	Vergi Usul Kanunu uyarınca yapılan reeskont işlemlerinde kullanılan oran %36,75 olarak belirlendi.
99	18.10.2023	Türkiye'nin; Sierra Leone ve Nijerya ile imzaladığı ÇVÖ Anlaşmalarının onaylanması uygun bulundu.
98	10.10.2023	2024 sonuna kadar; akaryakıt istasyonlarına Ulusal Taşıt Tanıma Sistemi (UTTS) kurma ve şirket araçlarına da Taşıt Tanıma Birimi (TTB) taktırma zorunluluğu geldi.
97	10.10.2023	Şarj ağı işletmecileri ile şarj istasyonu işletmecilerinin belge düzenine ilişkin esaslar belirlendi.
96	09.10.2023	Akaryakıt ve LPG ile özel etiket ve işaret kullanma zorunluluğu getirilen ürünlere ilişkin verilmesi gereken teminatlara sigorta şirketi kefalet senetleri de dahil edildi.

## Vergi Takvimi

### 2024 Ocak ayı mali yükümlülükler takvimi

2 Ocak 2024 Salı	Kasım 2023 dönemi haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi 2024 yılında kullanılacak olan yasal defterlere ilişkin açılış tasdiki Kasım 2023 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) verilmesi Kasım 2023 dönemi sosyal güvenlik primlerinin (SGP) ödenmesi Kasım 2023 dönemi dijital hizmet vergisinin (DHV) beyanı ve ödenmesi
10 Ocak 2024 Çarşamba	16-31 Aralık 2023 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
15 Ocak 2024 Pazartesi	Aralık 2023 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Alkollü ve alkolsüz içecekler ile tütün mamulleri) verilmesi ve verginin ödenmesi Aralık 2023 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Dayanıklı tüketim malları ve diğer mallar) verilmesi ve verginin ödenmesi Aralık 2023 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Tescile tabi olmayan motorlu taşıtlar) verilmesi ve verginin ödenmesi Aralık 2023 dönemi banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi Aralık 2023 dönemi özel iletişim vergisi (ÖİV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi Aralık 2023 dönemi kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) kesintilerinin bildirim ve ödenmesi
22 Ocak 2024 Pazartesi	Aralık 2023 dönemi şans oyunları vergisi (ŞOV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
25 Ocak 2024 Perşembe	1-15 Ocak 2024 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
26 Ocak 2024 Cuma	Aralık 2023 dönemi muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin (MPHB) verilmesi ve verginin ödenmesi Ekim-Kasım-Aralık 2023 dönemi gelir vergisi tevkifatının (GVK geçici 67. madde) beyanı ve ödenmesi Aralık 2023 dönemi damga vergisinin (DV) beyanı ve ödenmesi Aralık 2023 dönemi konaklama vergisinin beyanı ve ödenmesi
29 Ocak 2024 Pazartesi	Aralık 2023 dönemi katma değer vergisinin (KDV) beyanı ve ödenmesi
31 Ocak 2024 Çarşamba	2024 yılı motorlu taşıtlar vergisi (MTV) 1. taksit ödemesi Aralık 2023 dönemi mal ve hizmet alım/satımlarına ilişkin bildirim formlarının (Form Ba-Bs) verilmesi Yıllık harçların ödenmesi Aralık 2023 dönemi haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Aralık 2023 dönemi sosyal güvenlik primlerinin (SGP) ödenmesi Tasdik yenileme (2023 yılında kullanılan defterlerin 2024 yılında da kullanılmak istenmesi durumunda) Aralık 2023 dönemi dijital hizmet vergisinin (DHV) beyanı ve ödenmesi

## Gelir Vergisi

## Gelir vergisi tarifesi - 2024 (Ücretler)

Gelir dilimi	Vergi oranı %
110.000 TL'ye kadar	15
230.000 TL'nin 110.000 TL'si için 16.500 TL, fazlası	20
870.000 TL'nin 230.000 TL'si için 40.500 TL, fazlası	27
3.000.000 TL'nin 870.000 TL'si için 213.300 TL, fazlası	35
3.000.000 TL'den fazlasının 3.000.000 TL'si için 958.800 TL, fazlası	40

## Gelir vergisi tarifesi - 2024 (Diğer gelirler)

Gelir dilimi	Vergi oranı %
110.000 TL'ye kadar	15
230.000 TL'nin 110.000 TL'si için 16.500 TL, fazlası	20
580.000 TL'nin 230.000 TL'si için 40.500 TL, fazlası	27
3.000.000 TL'nin 580.000 TL'si için 135.000 TL, fazlası	35
3.000.000 TL'den fazlasının 3.000.000 TL'si için 982.000 TL, fazlası	40

Gelir vergisinden istisna günlük yemek yardımı (KDV hariç)	
Uygulandığı dönem	Tutar (TL)
01.07.2022-31.12.2022	51,00
01.01.2023-31.12.2023	110,00
01.01.2024-31.12.2024	170,00

Gelir vergisinden istisna günlük ulaşım bedeli (KDV hariç)	
Uygulandığı dönem	Tutar (TL)
01.07.2022-31.12.2022	25,50
01.01.2023-31.12.2023	56,00
01.01.2024-31.12.2024	88,00

## Engellilik indirimi (2024)

Engellilik derecesi	Tutar (TL)
Birinci derece engelliler için	6.900
İkinci derece engelliler için	4.000
Üçüncü derece engelliler için	1.700

## Konut kira geliri istisnası

Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)
2022	9.500
2023	21.000
2024	33.000

## Tevkifata tabi tutulmuş menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarında beyan sınırı

Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)
2022	70.000
2023	150.000
2024	230.000

## Tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarında beyan sınırı

Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)
2022	3.800
2023	8.400
2024	13.000

## Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)

Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)
2022	25.000
2023	55.000
2024	87.000

## Arızî kazançlara ilişkin istisna

Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)
2022	58.000
2023	129.000
2024	200.000

## Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı

Uygulandığı dönem	Tutar (TL)
01.01.2023 - 30.06.2023	19.982,83
01.07.2023 - 31.12.2023	23.489,83

## Kurumlar Vergisi

## Nakdi sermaye indirimi faiz oranları

Uygulandığı yıl	Oran (%)
2020	19,62
2021	24,51
2022	13,47

## Gider yazılabilecek binek otomobil aylık kira tutarı

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2022	8.000
2023	17.000
2024	26.000

## Binek otomobili iktisabında gider yazılabilecek ÖTV ve KDV tutarı

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2022	200.000
2023	440.000
2024	690.000

## Binek otomobillerinde amortismanına tabi tutulabilecek iktisap bedeli

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)	
	ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli	ÖTV ve KDV dahil iktisap bedeli
2022	230.000	430.000
2023	500.000	950.000
2024	790.000	1.500.000

## Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi üst sınırı

Beyannamenin verildiği yıl	İndirim tutarı (TL)
2022	2.000.000
2023	4.400.000
2024	6.900.000



## Vergi Usul Kanunu ve 6183 Sayılı Kanun

## Gecikme zammı ve gecikme faizi oranları (Aylık)

Uygulandığı dönem	Oran (%)
30.12.2019 - 20.07.2022	1,60
21.07.2022 - 13.11.2023	2,50
14.11.2023 tarihinden itibaren	3,50

## Tecil faizi oranları (Yıllık)

Uygulandığı dönem	Oran (%)
30.12.2019 - 20.07.2022	15
21.07.2022 - 13.11.2023	24
14.11.2023 tarihinden itibaren	36

## Yeniden değerlendirme oranları

Yıl	Oran (%)
2021	36,20
2022	122,93
2023	58,46

## Fatura düzenleme sınırı

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2022	2.000
2023	4.400
2024	6.900

## Amortisman sınırı

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2022	2.000
2023	4.400
2024	6.900

## Reeskont ve avans işlemlerinde iskonto ve faiz oranları

Reeskont işlemlerinde	%43,25
Avans işlemlerinde	%44,25
VUK kapsamındaki reeskont işlemlerinde	%44,25

Not: Bu oranlar 23.12.2023 tarihinden itibaren yapılan işlemler için geçerlidir.

## Damga Vergisi

## Azami damga vergisi (Her bir kâğıt için)

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2022	4.814.234,00
2023	10.732.371,80
2024	17.006.516,30

## Damga vergisi oran ve tutarları (2024)

Damga vergisine tabi kâğıtlar	Oran/Tutar
Sözleşmeler	Binde 9,48
Ücretler (Avanslar dâhil)	Binde 7,59
Kira sözleşmeleri	Binde 1,89
Bilanço	360,10 TL
Gelir tablosu	171,90 TL
Yıllık gelir vergisi beyannamesi	467,20 TL
Kurumlar vergisi beyannamesi	624,10 TL
Katma değer vergisi beyannameleri	308,30 TL
Muhtasar ve prim hizmet beyannameleri	365,50 TL

## Veraset ve İntikal Vergisi

## İstisnalar (2024)

Evlatlıklar dâhil fûruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	1.609.552 TL
Fûruğ bulunmaması halinde, eşe isabet eden miras hissesinde	3.221.082 TL
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	37.059 TL
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişler ile şans oyunlarında kazanılan ikramiyelerde	37.059 TL

## Vergi tarifesi (2024)

Matrah dilim tutarları	Vergi oranı	
	Veraset yoluyla intikal	İvazsız intikal
İlk 1.700.000 TL için	%1	%10
Sonra gelen 4.000.000 TL için	%3	%15
Sonra gelen 8.700.000 TL için	%5	%20
Sonra gelen 17.000.000 TL için	%7	%25
Matrahın 31.400.000 TL'yi aşan bölümü için	%10	%30

## Asgari Ücret ve Sosyal Güvenlik

## Asgari ücret ve yasal kesintiler (TL)

Ödemeler / kesintiler	01.07.2023-31.12.2023	01.01.2024-31.12.2024
<b>Brüt asgari ücret</b>	<b>13.414,50</b>	<b>20.002,50</b>
Sosyal güvenlik primi işçi payı (%14)	1.878,03	2.800,35
İşsizlik sigortası primi işçi payı (%1)	134,15	200,03
Gelir vergisi matrahı	0,00	0,00
Hesaplanan gelir vergisi	0,00	0,00
Damga vergisi	0,00	0,00
Kesintiler toplamı	2.012,18	3.000,38
<b>Net asgari ücret</b>	<b>11.402,32</b>	<b>17.002,12</b>

## Yıllık brüt asgari ücret

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2022	68.850
2023	140.535
2024	240.030

## Sosyal güvenlik primine esas aylık kazançların alt ve üst sınırları

Uygulandığı dönem	Alt sınır (TL)	Üst sınır (TL)
01.07.2023-31.12.2023	13.414,50	100.608,90
01.01.2024-31.12.2024	20.002,50	150.018,90

Income Tax	
Income tax tariffs - 2024 (Salaries)	
Income bracket	Tax rate %
Up to TRL 110,000	15
For TRL 230,000; for the first TRL 110,000, TRL 16,500, for above	20
For TRL 870,000; for the first TRL 230,000, TRL 40,500, for above	27
For TRL 3,000,000; for the first TRL 870,000, TRL 213,300, for above	35
For more than TRL 3,000,000, for TRL 3,000,000, TRL 958,800, for above	40
Income tax tariffs - 2024 (Other income)	
Income bracket	Tax rate %
Up to TRL 110,000	15
For TRL 230,000; for the first TRL 110,000, TRL 16,500, for above	20
For TRL 580,000; for the first TRL 230,000, TRL 40,500, for above	27
For TRL 3,000,000; for the first TRL 580,000, TRL 135,000, for above	35
For more than TRL 3,000,000, for TRL 3,000,000, TRL 982,000, for above	40
Daily meal allowance exempt from income tax (VAT excluded)	
Period	Amount (TRL)
01.07.2022-31.12.2022	51.00
01.01.2023-31.12.2023	110.00
01.01.2024-31.12.2024	170.00
Daily transportation amount exempted from income tax (VAT excluded)	
Period	Amount (TRL)
01.07.2022-31.12.2022	25.50
01.01.2023-31.12.2023	56.00
01.01.2024-31.12.2024	88.00
Disability allowance (2024)	
Degree of disablement	Amount (TRL)
For 1 <sup>st</sup> degree disabled	6,900
For 2 <sup>nd</sup> degree disabled	4,000
For 3 <sup>rd</sup> degree disabled	1,700
Exemption for house rental income	
Year when the income is derived	Amount (TRL)
2022	9,500
2023	21,000
2024	33,000
Declaration limitation in terms of securities and immovable property income which are subject to withholding	
The year of income	Amount (TRL)
2022	70,000
2023	150,000
2024	230,000

Declaration limitation in terms of securities and immovable property income which are not subject to withholding		
The year of income	Amount (TRL)	
2022	3,800	
2023	8,400	
2024	13,000	
Exemption in capital gains (Except securities)		
Year when the gain is derived	Amount (TRL)	
2022	25,000	
2023	55,000	
2024	87,000	
Exemption in incidental income		
Year when the income is derived	Amount (TRL)	
2022	58,000	
2023	129,000	
2024	200,000	
The upper limit of severance pay exempt from income tax		
Period	Amount (TRL)	
01.01.2023 - 30.06.2023	19,982.83	
01.07.2023 - 31.12.2023	23,489.83	
Corporate Tax		
Interest rates in terms of capital decrease in cash		
Year	Rate (%)	
2020	19.62	
2021	24.51	
2022	13.47	
Monthly rental fee of passenger car that can be recognized as expense		
Year	Amount (TRL)	
2022	8,000	
2023	17,000	
2024	26,000	
SCT and VAT amount which can be recognized as expense for the acquisition of passenger car		
Year	Amount (TRL)	
2022	200,000	
2023	440,000	
2024	690,000	
Acquisition fee which can be subject to depreciation in terms of passenger cars		
Year	Amount (TRL)	
	Initial acquisition fee excluding SCT and VAT	Acquisition fee including SCT and VAT
2022	230,000	430,000
2023	500,000	950,000
2024	790,000	1,500,000
Tax reduction cap of tax compliant taxpayers		
Return submission year	Reduction amount (TRL)	
2022	2,000,000	
2023	4,400,000	
2024	6,900,000	

Tax Procedures Law (TPL) and Law No. 6183	
Delay charge and delay interest rates (Monthly)	
Period	Rate (%)
30.12.2019 - 20.07.2022	1.60
21.07.2022 - 13.11.2023	2.50
Since 14.11.2023	3.50
Deferral interest rates (Annual)	
Period	Rate (%)
30.12.2019 - 20.07.2022	15
21.07.2022 - 13.11.2023	24
Since 14.11.2023	36
Revaluation rates	
Year	Rate (%)
2021	36.20
2022	122.93
2023	58.46
Limit for issuing invoice	
Year	Amount (TRL)
2022	2,000
2023	4,400
2024	6,900
Depreciation limit	
Year	Amount (TRL)
2022	2,000
2023	4,400
2024	6,900
Discount and interest rates to be applied in rediscount and advance transactions	
In rediscount transactions	43.25%
In advance transactions	44.25%
In rediscount transactions under TPL	44.25%
Note: These rates are applicable to the transactions conducted as of 23.12.2023 .	
Stamp Duty	
Maximum stamp duty (For each paper)	
Year	Amount (TRL)
2022	4,814,234.00
2023	10,732,371.80
2024	17,006,516.30
Stamp duty rates and amounts (2024)	
Papers subject to stamp duty	Rate/Amount
Contracts	9.48 per thousand
Wages (Including advances)	7.59 per thousand
Rental contracts	1.89 per thousand
Balance sheet	TRL 360.10
Income statement	TRL 171.90
Annual income tax return	TRL 467.20
Corporate tax return	TRL 624.10
Value added tax returns	TRL 308.30
Withholding and premium service returns	TRL 365.50

Inheritance and Transfer Tax		
Exemptions (2024)		
For shares of inheritance corresponding to each descendant including adopted children and the spouse		TRL 1,609,552
For share of inheritance corresponding to the spouse if there is no descendant		TRL 3,221,082
For transfers conducted without any consideration		TRL 37,059
For the lottery prizes won from contests and draws and game of chances organized based on money and goods		TRL 37,059
Tax tariff (2024)		
Tax base bracket amounts	Tax rate	
	Transfer through inheritance	Transfer without any consideration
For the first TRL 1,700,000	1%	10%
For the next TRL 4,000,000	3%	15%
For the next TRL 8,700,000	5%	20%
For the next TRL 17,000,000	7%	25%
For the tax base portion exceeding TRL 31,400,000	10%	30%
Minimum Wage and Social Security		
Minimum wage and withholdings (TRL)		
Payments / withholdings	01.07.2023-31.12.2023	01.01.2024-31.12.2024
<b>Gross minimum wage</b>	<b>13,414.50</b>	<b>20,002.50</b>
Social security premium employee's contribution (14%)	1,878.03	2,800.35
Unemployment insurance premium employee's contribution (1%)	134.15	200.03
Income tax base	0.00	0.00
Income tax calculated	0.00	0.00
Stamp duty	0.00	0.00
Total withholdings	2,012.18	3,000.38
<b>Net minimum wage</b>	<b>11,402.32</b>	<b>17,002.12</b>
Annual gross minimum wage		
Year	Amount (TRL)	
2022	68,850	
2023	140,535	
2024	240,030	
The lower and upper limits of monthly earnings that will be the basis for social security premium		
Period	Lower limit (TRL)	Upper limit (TRL)
01.07.2023-31.12.2023	13,414.50	100,608.90
01.01.2024-31.12.2024	20,002.50	150,018.90

## EY | Daha iyi bir çalışma dünyası oluşturmak

EY olarak amacımız; müşterilerimiz, çalışanlarımız ve toplum için değer yaratırken aynı zamanda sermaye piyasalarında güvenin ve daha iyi bir çalışma dünyasının oluşmasına katkıda bulunmaktır.

Dünya çapında 150'den fazla ülkede, sahip olduğumuz veri ve teknoloji ile hizmet veren ekiplerimizle, denetimde güveni sağlarken müşterilerimizin gelişmesine ve dönüşmesine destek oluyoruz.

Bağımsız denetim, danışmanlık, hukuk, kurumsal finansman, strateji ve vergi hizmetlerimizle iş dünyasının karşılaştığı zorluklara yeni çözümler sunacak doğru soruları soruyoruz.

EY adı küresel organizasyonu temsil eder ve Ernst & Young Global Limited'in her biri ayrı birer tüzel kişiliğe sahip olan, bir veya daha çok, üye firmasını temsil edebilir. Sınırlı sorumlu bir Birleşik Krallık şirketi olan Ernst & Young Global Limited müşteri hizmeti sunmamaktadır. Kişisel Verileri Koruma Kanunu (KVKK) kapsamında; EY'in kişisel verileri nasıl topladığı, kullandığı ve bireylerin sahip olduğu haklara dair bilgilere [ey.com/tr\\_tr/privacy-statement](https://www.ey.com/tr_tr/privacy-statement) adresinden ulaşabilirsiniz. EY üye şirketleri yerel kanunların yasakladığı bölgelerde hukuk hizmeti sunmaz. Daha fazla bilgi için lütfen [ey.com](https://www.ey.com) adresini ziyaret edin.

© 2024 EY Türkiye.  
Tüm Hakları Saklıdır.

[ey.com/tr](https://www.ey.com/tr)  
[vergidegundem.com](https://www.vergidegundem.com)  
[facebook.com/ErnstYoungTurkiye](https://facebook.com/ErnstYoungTurkiye)  
[instagram.com/eyturkiye](https://instagram.com/eyturkiye)  
[twitter.com/EY\\_Turkiye](https://twitter.com/EY_Turkiye)

ISSN: 2148-4686

Sadece genel bilgi verme amacıyla sunulan bu yayının muhasebe, vergi veya diğer profesyonel hizmetler alanında geçerli bir kaynak olarak kullanılması amacıyla hazırlanmamıştır. Belirli bir konuya ilişkin olarak ilgili danışmana başvurulmalıdır.