

## 2023 YILINDA UYGULANACAK GELİR VERGİSİ TARİFE, HAD VE İSTİSNA TUTARLARI

Sirküler No: 2023/01  
İstanbul, 02.01.2023

RSM Turkey Arkan & Ergin  
Yeminli Mali Müşavirlik AŞ

Maslak Office Building,  
Sümer Sokak, No 4, Kat 2,  
34485, Maslak, İstanbul

T +90 212 370 0700  
F +90 212 274 1817

www.rsmtr.com

30.12.2022 tarih ve 32059 (2. Mükerrer) sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan **Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 323)** ile 2023 takvim yılında uygulanmak üzere, Gelir Vergisi Kanunu'nun;

- 9/10, 21, 23/8, 23/10, 31, 40/1, 40/7, 47, 48, 68, mükerrer 80, 82, 86, 103 ve mükerrer 121

maddelerinde yer alan maktu had ve tutarlar yeniden belirlenmiştir.

### A) Yeniden Değerleme Oranında Artırılan Had ve Tutarlar

#### 1. Gelir Vergisi Tarifesi

Gelir Vergisi Kanunu'nun 103'üncü maddesinde yer alan gelir dilimleri, yeniden değerlendirme oranında (%122,93) artırılmış olup, (yüzde 5'e kadar olan kesirler de silinince) buna göre 2023 yılında uygulanacak gelir vergisi tarifesi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

#### ► Ücret Gelirleri

Gelir dilimi	Vergi oranı
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

► **Ücret Dışı Gelirler**

<b>Gelir dilimi</b>	<b>Vergi oranı</b>
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 26.500 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

**2. Konut Kira Gelirleri İçin Uygulanan İstisna Tutarı**

Kira gelirlerinin beyanında; sadece konut kira gelirleri için uygulanan istisna tutarı, **2023 takvim yılında elde edilen** kira gelirleri için **21.000 TL** olarak saptanmıştır.

**3. Yemek Bedeli İstisnası**

2023 takvim yılında uygulanmak üzere; işverenler tarafından, işyerinde veya eklentilerinde yemek verilmeyen durumlarda, çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin **110 TL'yi aşmayan kısmı** gelir vergisinden istisnadır.

**4. Ulaşım Yardımı İstisnası**

İşverenlerce çalışanlara taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin **2023 yılı için 56 TL'lik kısmı**, ödemelerin toplu taşıma kartı, toplu taşıma bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması koşuluyla, gelir vergisinden istisnadır.

**5. Engellilik İndirimi Tutarları**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 31/2'nci maddesinde yer alan engellilik indirim tutarları 2023 takvim yılında uygulanmak üzere;

- Birinci derece engelliler için **4.400 TL**,
  - İkinci derece engelliler için **2.600 TL**,
  - Üçüncü derece engelliler için **1.100 TL**,
- olarak belirlenmiştir.

## **6. Binek Otomobilleri İçin Gider Yazılabilecek Azami Tutarlar**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'inci maddesinin birinci fıkrasında, ticari işletmeler ve serbest meslek erbabı tarafından kullanılan binek otomobillerine ilişkin olarak 2022 yılında uygulanan tutar sınırlamasının yeniden değerlendirilmesinde artırılması sonucu **2023 için geçerli olan tutarlar** aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

<b>Gider Kalemi</b>	<b>Tutar/Oran</b>
<i>Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin gider kabul edilen aylık kira gideri</i>	17.000 TL
<i>Binek otomobilin ilk iktisabında en fazla gider yazılabilecek KDV ve ÖTV toplamı</i>	440.000 TL
<i>Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillere ilişkin masrafların (benzin, bakım, onarım vb.) gider olarak dikkate alınabilecek kısmı</i>	%70
<b>Binek otomobiller için amortisman ayrılabilir üst sınır</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>• ÖTV ve KDV hariç olarak aktifleştirilenler</li></ul>	500.000 TL
<ul style="list-style-type: none"><li>• ÖTV ve KDV maliyete eklenmek suretiyle aktifleştirilenler (ikinci el olarak alınanlar dâhil)</li></ul>	950.000 TL

## **7. Esnaf Muafılığından Yararlanmada Hasılat Sınırı**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 9/1-10'uncu bendi gereği; ayrı bir iş yeri açmaksızın, Sanayi tipi veya seri üretim yapabilen makine ve alet kullanmaksızın oturdukları evlerde imal ettikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanların 2023 yılında elde ettikleri hasılat 700.000 TL'yi aştığı takdirde, bu kişiler izleyen takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirilir ve tekrar bu muafiyetten faydalanamazlar.

## **8. Basit Usulde Kira Sınırı**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 47'nci maddesinde yer alan ve "Basit Usule Tabi Olmanın Genel Şartlarından" olan yıllık kira bedeli toplamı, 2023 takvim yılında uygulanmak üzere;

- **Büyükşehir Belediyesi sınırları içinde 35.000 TL,**
- **Diğer yerlerde 22.000 TL**

olarak belirlenmiştir.

### **9. Basit Usulde Yıllık Alım ve Satım Sınırları**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 48'nci maddesinde yer alan ve "Basit Usule Tabi Olmanın Özel Şartlarından" olan yıllık alım ve satım tutarları aşağıda gösterilmiştir:

- ✓ 1 numaralı bent için **440.000 TL** ve **700.000 TL**,
- ✓ 2 numaralı bent için **220.000 TL**,
- ✓ 3 numaralı bent için **440.000 TL**,

### **10. Tevkifata Tabi Ücret, Menkul ve Gayrimenkul Sermaye İratlarında Beyan Sınırı**

Temettü gelirleri, işyeri kira gelirleri veya birden fazla işverenden elde edilen ücret gelirleri gibi tevkifata tabi menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarının beyanında kullanılan sınır 2023 takvim yılında elde edilen gelirler için 150.000 TL olarak dikkate alınacaktır.

Diğer taraftan; ister tek işverenden, isterse birden fazla işverenden alınmış olsun, 2023 yılında toplamı **1.900.000 TL**'yi aşan ücret gelirleri beyana tabidir.

### **10. Tevkifata ve İstisnaya Konu Olmayan Menkul ve Gayrimenkul Sermaye İratlarında Beyanname Verme Sınırı**

Herhangi bir tevkifat veya istisna uygulamasına tabi olmayan gayrimenkul ve menkul sermaye iratlarında (*yurtdışı banka faiz ve repo geliri, alacak faizleri vb.*) beyanname verme sınırı **2023 takvim yılında elde edilen gelirler için 8.400 TL** olarak uygulanacaktır.

### **11. Değer Artışı Kazançlarında İstisna Tutarı**

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 80'inci maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan istisna tutarı, **2023 yılında elde edilecek değer artış kazançlarına uygulanmak üzere 55.000 TL** olarak belirlenmiştir.

### **12. Arızı Kazançlarda İstisna Tutarı**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 82'inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan arızı kazanç istisna tutarı, **2023 yılında elde edilecek arızı kazançlara uygulanmak üzere 129.000 TL** olarak saptanmıştır.

### **13. Uyumlu Mükellef İndirimi**

Beyannamelerini zamanında veren, vergi borcu olmayan, önceki yıllara ilişkin kesinleşmiş tarhiyat bulunmayan gelir vergisi ve kurumlar vergisi mükellefleri için Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121'inci maddesi hükmü uyarınca uygulanan **vergi indiriminin üst limiti 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde 4.400.000 TL** olarak belirlenmiştir.

## **B. Basit Usulde Kazanç Tespiti ile İlgili Hususlar**

### **1. Kar Hadleri Emsallerine Göre Düşük Bulunan Emtia İçin Belirlenen Özel Tutarlar**

Milli piyango bileti, akaryakıt, şeker ve bunlar gibi kar hadleri emsallerine göre düşük olarak saptanan emtia için belirlenen tutarlar yeniden artırılmıştır.

Buna göre, yukarıda belirtilen malların ticaretini yapan kişilerin, 2023 takvim yılında da basit usulden yararlanabilmeleri için alış, satış veya hasılatlarının 31.12.2022 tarihi itibarıyla aşağıda belirtilen ölçüleri aşmaması gerekmektedir:

<b>Emtia Cinsi</b>	<b>Büyükşehir Dışı Yerlerde</b>		<b>Büyükşehir Sınırlarında</b>	
	<b>Yıllık Alım</b>	<b>Yıllık Satım</b>	<b>Yıllık Alım</b>	<b>Yıllık Satım</b>
<i>Değerli Kâğıt</i>	750.000	840.000	900.000	1.090.000
<i>Şeker-Çay</i>	550.000	750.000	700.000	890.000
<i>MP Bileti, Kazı-Kazan, Süper Toto vb.</i>	550.000	750.000	700.000	890.000
<i>Şarap Hariç içki, Sigara, Tütün, İspirto</i>	550.000	750.000	700.000	890.000
<i>Akaryakıt (LPG Hariç)</i>	840.000	890.000	1.090.000	1.270.000

### **2. Basit Usule Tabi Mükelleflerde Gün Sonunda Toplu Belge Düzenleme Uygulaması**

Basit usule tabi mükelleflerde, belge vermedikleri günlük hasılatları için gün sonunda tek bir fatura düzenlenmesine ilişkin uygulama 31.12.2023 tarihine kadar devam edecektir.

## **C. Menkul Sermaye İradında İndirim Oranı Uygulaması**

2006 öncesi elde edilen bazı menkul sermaye iradı gelirlerinin beyanında Gelir Vergisi Kanunu'nun 76'ncı maddesinin yürürlükten kaldırılan ikinci fıkrası gereğince indirim oranı uygulanmaktadır.

Ancak, bu oran 2022 yılında birden büyük çıktığı için söz konusu gelirler beyan edilmeyecektir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.