

# 2024 Yılı Mesleki Sorumluluk Sigortasının Yaptırılması ve Poliçelerin Kurumumuza Bildirilmesi



Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu  
KONU: Mesleki Sorumluluk Sigortasının Yaptırılması ve Poliçelerin Kurumumuza Bildirilmesi Bilind..

## 2024 Yılı Mesleki Sorumluluk Sigortasının Yaptırılması ve Poliçelerin Kurumumuza Bildirilmesi

Tarih: 18 Ocak 2024

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu

**KONU:** Mesleki Sorumluluk Sigortasının Yaptırılması ve Poliçelerin Kurumumuza Bildirilmesi

Bilindiği üzere, denetim kuruluşu ve denetçiler; denetledikleri finansal tablo, bilgi ve raporlara ilişkin olarak hazırladıkları bağımsız denetim raporlarının denetim standartlarına aykırı olması ile bu raporlardaki yanlış, eksik ve yanıltıcı bilgi ve kanaatler nedeniyle doğabilecek zararlardan hukuken sorumludur.

Bu nedenle denetim kuruluşları ve denetçilerin, verdikleri hizmetlerden doğabilecek zararları karşılamak amacıyla üstlendikleri ilk denetim işiyle birlikte başlamak üzere, tüm denetimlerini kapsayacak şekilde mesleki sorumluluk sigortası yaptırmaları zorunludur. ([660 s. KHK](#) m.24, [Bağımsız Denetim Yönetmeliği](#) m.33)

Mesleki sorumluluk sigortasına ilişkin yükümlülüklerin zamanında, tam ve doğru olarak yerine getirilmesi ve bu yükümlülüklerin yerine getirilmemesi nedeniyle herhangi bir idari yaptırımla karşılaşılmasını adına aşağıdaki hususlara dikkat edilmesi önem arz etmektedir:

### **1. Mesleki Sorumluluk Sigortasının Yaptırılması:**

Denetim kuruluşları ve denetçilerin, üstlendikleri ilk denetim işiyle birlikte başlamak üzere, tüm denetimlerini kapsayacak şekilde mesleki sorumluluk sigortası yaptırmaları gerekmektedir.

### **2. Mesleki Sorumluluk Sigortalarının Bağımsız Denetim Hizmetlerini Kapsaması:**

Denetim kuruluşları ve denetçilerin, verdiği diğer hizmetler için (SMMM/YMM vb.) yaptırılan ve sadece bu hizmetlerden kaynaklanabilecek zararların karşılanmasına yönelik olan mesleki sorumluluk sigortaları bağımsız denetim hizmetlerine ilişkin teminat sağlamayacağından, mesleki sorumluluk sigortalarının bağımsız denetim hizmetlerini de kapsayacak şekilde düzenlenmesi gerekmektedir.

Bu kapsamda 16/05/2013 onay tarihli Bağımsız Denetçilik Mesleki Sorumluluk Sigortası Genel Şartlarına ulaşmak için [tıklayınız](#).

### **3. Poliçelerin Kurumumuza Bildirilmesi:**

Mesleki sorumluluk sigortası poliçesinin, düzenlenme tarihini takip eden günden itibaren; poliçe ve sigorta şirketindeki değişikliklerin ise bu değişiklikleri takip eden günden itibaren en geç 30 gün içinde Kurumumuza bildirilmesi gerekmektedir. Bu bildirim **Sözleşme Bilgi Girişi Sisteminde (SBG)** yer alan **“Mesleki Sorumluluk Sigortası Bildirimi”** menüsü üzerinden elektronik ortamda yapılmalıdır.

### **4. Mevcut Poliçelerin Kapsam ve Süresinin Kontrolü:**

Denetim işi üstlenmiş olan denetim kuruluşları ve denetçilerin, SBG'de yer alan "**Mesleki Sorumluluk Sigortası Bildirimi**" menüsüne girerek, yukarıda yer alan açıklamalar kapsamında Kurumumuza bildirilmiş, bağımsız denetim hizmetlerini kapsayan ve süresi geçerli mesleki sorumluluk sigortalarının bulunup bulunmadığını kontrol etmeleri önem arz etmektedir.

Kamuoyuna saygıyla duyurulur.

**Kaynak:** Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu

# 2024 Yılı Beyannamelerinin İmzalattırılması Zorunluluğuna İlişkin Tutarlar



2024 Yılı Beyannamelerinin İmzalattırılması Zorunluluğuna İlişkin Tutarlar 29 Haziran 1997 tarihli ve 23034 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 4 Sıra No...

**2024 Yılı Beyannamelerinin İmzalattırılması Zorunluluğuna  
İlişkin Tutarlar**

Tarih: 18 Ocak 2024

# 2024 Yılı Beyannamelerinin İmzalatırılması Zorunluluğuna İlişkin Tutarlar

## ÖZET:

Kurumlar vergisi veya ticari, zirai ve mesleki kazancı nedeniyle gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükelleflerinden 2023 yılı faaliyet döneminde aktif toplamı 63,786,000 TL ve net satışlar toplamı 127,540,000 TL'yi aşmayan mükellefler, 2024 yılı beyannamelerini meslek mensuplarına imzalatmak zorundadırlar.

Buna karşılık 2023 yılında;

- II. sınıf tacirlerden alım satım veya imalat faaliyetinde bulunanlardan satış tutarları 2,138,000 TL'yi aşmayanlar,
- II. sınıf tacirlerden alım satım veya imalat faaliyeti dışında işlerle uğraşanlardan yıllık gayri safi iş hasılatı tutarı 1,078,000 TL'yi aşmayanlar,
- Serbest meslek faaliyetinde bulunanlardan hasılat tutarı 1,488,000 TL'yi aşmayanlar,
- Zirai kazancı işletme hesabı esasına göre belirlenen çiftçilerden hasılat tutarı 2,138,000 TL'yi aşmayanlar,

2024 yılı beyannamelerini imzalatmak zorunda değildir.

İmzalatma zorunluluğu olan beyannameler gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine ait yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ve katma değer vergisi beyannamesidir.

29 Haziran 1997 tarihli ve 23034 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 4 [Sıra No.lu Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkında Genel Tebliğinde](#) kurumlar vergisi veya ticari, zirai ve mesleki kazancı nedeniyle gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükelleflerinden, 1997 yılı aktif toplamı 200 milyar ve net satışlar toplamı 400 milyar lirayı aşmayanların 1998 yılına ilişkin yıllık gelir veya kurumlar vergisi

beyannamelerini [3568 sayılı Kanuna](#) göre yetki almış meslek mensuplarına imzalatmak zorunda oldukları belirtilmiştir. Daha sonra 3/3/2005 tarihli ve 25744 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan [37 seri No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği](#)nde de;

1. Ticari, zirai ve mesleki kazancı nedeniyle gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükelleflerinden 2004 yılı aktif toplamı 3.000.000 ve net satışlar toplamı 6.000.000 Türk Lirasını (1) aşmayan mükelleflerin beyannamelerini imzalatma kapsamında olduğu,

*(1) Tebliğde Yeni Türk Lirası olarak belirtilenler tutarlar, burada TL olarak yer almıştır.*

2. Buna karşılık

– İkinci sınıf tacirlerden, alım satım veya imalat faaliyetlerinde bulunanlardan, 2004 yılında satışlarının tutarı 100.000 Türk Lirasını, bu faaliyetler dışındaki işlerle uğraşanlardan 2004 yılı gayrisafi iş hasılatlarının tutarı 50.000 Türk Lirasını,

– Zirai kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilen çiftçilerden, 2004 yılında hasılatları tutarı 100.000 Türk Lirasını,

– Serbest meslek faaliyetinde bulunanlardan, 2004 yılında gayrisafi hasılatları tutarı 70.000 Türk Lirasını,

aşmayan mükelleflerin beyannamelerini imzalatma kapsamında olmadığı belirtilmiştir.

Tebliğde ayrıca Bakanlıklarınca özel bir belirleme yapılmadığı takdirde, bu Genel Tebliğde yer alan parasal hadlerin her yıl bir önceki yıl için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacağı, bu şekilde yapılacak hesaplamada 500 Türk Lirası ve daha düşük olan tutarların dikkate alınmayacağı, 500 Türk Lirasından fazla olan tutarların ise 1.000 Türk Lirasına yükseltileceği düzenlemesi yer almıştır.

Bu düzenlemelere göre 2023 ve 2024 yılları için beyannamelerini imzalamak zorunda olan mükelleflere ilişkin tutarlar aşağıdaki gibidir.

### **I-) BEYANNAMELERİNİ İMZALATMAK ZORUNDA OLANLAR**

Yukarıda yer alan düzenlemelere göre;

– 2022 yılı faaliyet döneminde kurumlar vergisi veya ticari, zirai ve mesleki kazancı nedeniyle gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükelleflerinden aktif toplamı 40,254,000 TL ve net satışlar toplamı 80,487,000 TL'yi aşmayan mükellefler 2023 yılı,

– 2023 yılı faaliyet döneminde aktif toplamı 63,786,000 TL ve net satışlar toplamı 127,540,000 TL'yi aşmayan mükellefler 2024 yılı,

beyannamelerini meslek mensuplarına imzalamak zorundadırlar.

### **II-) BEYANNAMELERİNİ İMZALATMAK ZORUNDA OLMAYANLAR**

2023 ve 2024 yıllarında aşağıdaki satış/hasılat tutarlarını aşmayan ticari, zirai ve serbest meslek kazancı elde eden mükellefler, izleyen yılda (sırasıyla 2023 ve 2024 yıllarında) beyannamelerini imzalamak zorunda değildir.

	<b>2023 yılı Beyannameleri için 2022 yılında</b>	<b>2024 yılı Beyannameleri için 2023 yılında</b>
II. sınıf tacirlerden alım satım veya imalat faaliyetinde satış tutarları	1,349,000 TL'yi aşmayanlar	2,138,000 TL'yi aşmayanlar
II. sınıf tacirlerden yukarıda yazılan işlerin dışında işlerle uğraşanlardan yıllık gayri safi iş hasılatı tutarı	680,000 TL'yi aşmayanlar	1,078,000 TL'yi aşmayanlar

Serbest meslek faaliyetinde bulunanlardan hasılat tutarı	939,000 TL'yi aşmayanlar	1,488,000 TL'yi aşmayanlar
Zirai kazancı işletme hesabı esasına göre belirlenen çiftçilerden hasılat tutarı	1,349,000 TL'yi aşmayanlar	2,138,000 TL'yi aşmayanlar

1) Özel Kanunlarına göre kurulan kooperatifler ile bu kooperatiflerin oluşturdukları birlikler, herhangi bir sınırlamaya tabi olmaksızın Beyannamelerini İmzalatmak zorunda değildir.

2) Noterler herhangi bir sınırlamaya tabi olmaksızın beyannamelerini imzalatmak zorunda değildir.

3) Gelirleri ücret, gayrimenkul sermaye iradı menkul sermaye iradı ile sair kazanç ve iratlardan oluşan gelir vergisi mükelleflerine ait beyannamelerin imzalatılması zorunlu değildir.

4) Gelir ve kurumlar vergisinden muaf olan mükelleflerin muhtasar ve katma değer vergisi beyannamelerini meslek mensuplarına imzalatma zorunluluğu bulunmamaktadır.

### **III-) İMZALATILMA ZORUNLULUĞU OLAN BEYANNAMELER**

Kurumlar vergisi veya ticari, zirai ve mesleki kazancı nedeniyle gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükelleflerinden aktif toplamı ile net satışlar toplamı I'de yer alan tutarların altında olanlar ile hasılat/ satış tutarları II'de yer alan tutarların üstünde olan mükelleflerin,

- Yıllık kurumlar vergisi beyannamelerini
- Yıllık gelir vergisi beyannamelerini
- Muhtasar ve prim hizmet beyannamesi
- Katma değer vergisi beyannamelerini

3568 sayılı Kanuna göre yetki almış meslek mensuplarına imzalatmaları zorunludur.

#### **IV-) YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERCE TASDİK EDİLEN GELİR VE KURUMLAR VERGİLERİ BEYANNAMELERİ**

Gelir veya kurumlar vergisi beyanname ve eklerini yeminli mali müşavirlere tasdik ettiren mükelleflerin, beyannamelerini ayrıca serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirlere imzalatma zorunluluğu bulunmamaktadır.

#### **EK**

İlgili mevzuat

1. 4 Sıra No.lu Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkında Genel Tebliğ
2. 5 Sıra No.lu Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkında Genel Tebliğ
3. 18 Seri No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği
4. 37 Seri No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği

**Kaynak:** TÜRMOB

---

# **Vergi Usul Kanunu Genel**

# Tebliği (Sıra No: 558)



Mevzuatın Adı: Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 485)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 558) 18 Ocak 2024 Tarihli Resmi Gazete...

## Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 558)

Tarih: 18 Ocak 2024

*Mevzuatın Adı: Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 485)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 558)*

18 Ocak 2024 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 32433

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**MADDE 1-** 17/12/2017 tarihli ve 30273 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan [Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği \(Sıra No: 485\)](#)'nin ekinde yer alan EK:1 ekteki şekilde değiştirilmiştir.

**MADDE 2-** Bu Tebliğ 1/2/2024 tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 3-** Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

[Eki için tıklayınız](#)

# Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği (Seri No: 49)



Mevzuatın Adı: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 49) 18 Ocak 2024 Tarihli Resmi Gazete Sayı:...

## Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği (Seri No: 49)

Tarih: 18 Ocak 2024

*Mevzuatın Adı: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 49)*

18 Ocak 2024 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 32433

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**MADDE 1-** 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan [Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin](#) (I/B-15.) bölümünden sonra gelmek üzere başlığıyla birlikte aşığıdaki bölüm eklenmiştir.

**“16. Kart, Şifre, Kod ve Benzerlerinin Satışında KDV Uygulaması**

### 16.1. Genel Açıklama

Kart, şifre ve kodlar (aktivasyon kodu, e-pin kodu, oyun kodu, dijital ürün kodu, cüzdan kodu, hediye kartı/çeki ve benzeri mahiyette olanlar), sanal ortamda (yayın platformları, oyun

siteleri, uygulama mağazaları gibi) pazarlanan bilgisayar programı, oyun, uygulama, müzik, yayın ve eğlence gibi ürün ve hizmetlerin temin edilmesinde kullanılabildiği gibi, sanal veya fiziki mağazalarda güvenli alışveriş yapılmasında da kullanılabilmekte olup, bu kart, şifre ve kodlar sanal ortamda veya fiziki olarak satılabilmektedir.

Bahse konu kart, şifre ve kodlar, belirli bir ürün veya hizmetin karşılığını oluşturabildiği gibi bunları çıkaranlar nezdinde ürün veya hizmet satın alınabilmesine yönelik sanal bir satın alma gücünü de temsil edebilmektedir.

## **16.2. Karşılığı Belirli Bir Ürün veya Hizmet Olan Kart, Şifre ve Kodlarda KDV Uygulaması**

Bazı kart, şifre ve kodlar belirli bir ürün veya hizmeti temsil etmekte olup, henüz aktive edilmemiş olsalar bile, bunlar ile bir başka ürün veya hizmetin temini mümkün olmamaktadır. Sanal ortamda veya fiziki olarak mağazalarda satılan bu kart, şifre ve kodların yurt dışından ithali veya Türkiye’de satışı KDV’ye tabidir.

Bu kart, şifre ve kodların;

- Türkiye’de mukim olanlar tarafından yurt dışı mukimi firmalardan temin edilmesi halinde, bu işleme ilişkin KDV’nin Türkiye’de mukim olanlar tarafından sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi,
- Türkiye’de mukim olup KDV mükellefi olmayan gerçek kişiler tarafından yurt dışı mukimi elektronik hizmet sunucularından sağlanması halinde, bu işleme ilişkin KDV’nin yurt dışı mukimi firma tarafından 3 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi,
- Türkiye’de satılması halinde hesaplanan KDV’nin satıcı firmalar tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi,

gerekmektedir.

Konuyla ilgili örneklere aşağıda yer verilmiştir.

**Örnek 1:** Türkiye’de KDV mükellefi olan mali müşavir (B), profesyonel belge düzenleme programına erişim için yurt dışı mukimi (A) firması tarafından çıkarılan e-pin kodu satın almıştır. Sadece bu programa erişime imkan veren kodun mali müşavir (B) tarafından yurt dışı mukimi (A) firmasından satın alınması işlemi KDV’ye tabi olup, bu işleme ilişkin KDV’nin mali müşavir (B) tarafından sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

**Örnek 2:** Elektronik ortamda yayın hizmeti sunan, Türkiye’de mukim (K) Ltd. Şti., verdiği hizmete erişim için 6 ay süreyle üyelik sağlayan kupon kodunu (C)’ye satmıştır. Karşılığ, yayın hizmetine erişim hakkı olarak belirlenen söz konusu kodun satış işlemi KDV’ye tabi olup, bu kod satışına ilişkin KDV’nin (K) Ltd. Şti. tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

**Örnek 3:** Bay (N), müzik platformuna üyelik için Türkiye’de bir teknoloji mağazasından 3 aylık abonelik hakkı sağlayan kart satın almıştır. Bu kartın satışı KDV’ye tabi olup hesaplanan KDV’nin teknoloji mağazası tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

**Örnek 4:** Elektronik kod alım/satım faaliyetiyle iştigal eden, Türkiye’de mukim (M) Anonim Şirketi, (Y) oyununa erişim hakkı sağlayan kod satmaktadır. Bahse konu kodun, belirli bir oyuna erişim hakkı sağlanmasına (aktive edilmesine) ilişkin olması nedeniyle, bu kod satışı KDV’ye tabi olup, hesaplanan KDV’nin (M) A.Ş. tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

**Örnek 5:** Türkiye’de mukim, KDV mükellefi olmayan Bay (Ç), yurt dışı mukimi elektronik hizmet sunucusu (L) film/dizi platformuna üyelik için bu platformdan 1 yıllık abonelik hakkı sağlayan kartı satın almıştır. Söz konusu abonelik kartının

satışına ilişkin KDV'nin, (L) film/dizi platformu tarafından 3 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

### **16.3. Karşılığı Belirli Bir Ürün veya Hizmet Olmayan Kart, Şifre ve Kodlarda KDV Uygulaması**

Bazı kart, şifre ve kodlar, ürün veya hizmetleri sağlayanlar nezdinde daha sonra yapılacak teslim veya hizmetlerin satın alınabilmesine yönelik sanal bir satın alma gücünü temsil etmektedir. Bu kart, şifre ve kodlar kullanıldığında belirli bir ürün veya hizmet temin edilmemekte, sanal veya fiziki ortamda satın alma hakkı oluşmaktadır.

#### **16.3.1. Karşılığı Belirli Bir Ürün veya Hizmet Olmayan Kart, Şifre ve Kodların Satışında KDV Uygulaması**

Sanal veya fiziki ortamda, cüzdan kodu ve benzeri adlarla satılan ancak belirli bir ürün veya hizmetin karşılığını temsil etmeyen, kullanıldığında bunları çıkaran firma nezdinde bir satın alma hakkı oluşturan, ödeme aracı mahiyetinde olan kart, şifre ve kodların satışı KDV'nin konusuna girmemektedir. Bu çerçevede, bu kart, şifre ve kodların yurt dışından temini veya Türkiye içerisinde satışı KDV'ye tabi olmayacaktır.

Konuyla ilgili örneklere aşağıda yer verilmiştir.

**Örnek 1:** Bay (H), (A) alışveriş uygulamasının çıkardığı e-pin kodunu (Z) mağazasından satın almıştır. Bay (H), bu kodu kullandığında (A) alışveriş uygulaması bünyesinde cüzdan bakiyesine sahip olacak ve bu cüzdan bakiyesi ile uygulama aracılığıyla ürün ve hizmet satın alabilecektir. (A) alışveriş uygulamasında bir satın alma hakkını temsil eden bu e-pin kodunun (Z) mağazası tarafından Bay (H)'ye satışı KDV'ye tabi olmayacaktır.

**Örnek 2:** Bay (Y), (B) Ltd. Şti.nin bir mağazasından 2.000 TL değerinde hediye çeki satın almıştır. (B) Ltd. Şti.nin bütün mağazalarındaki ürün ve hizmetlerin temin edilmesinde kullanılabilen bu çek, belirli bir ürün veya hizmeti temsil

etmediğinden, çekin satışında KDV hesaplanmayacaktır.

**Örnek 3:** Oyun kodları satışı yapan, Türkiye’de mukim (T) firması, Singapur mukimi oyun geliştiricisi firmanın internet sitesinde yer alan oyun veya oyunlarında cüzdan kodu olarak kullanılabilen e-pin kodlarını bu firmadan satın almıştır. Türkiye mukimi Bay (A) da (T) firmasının internet sitesine girerek bahse konu internet sitesinde kullanabileceği 500 TL tutarında cüzdan kodu satın almıştır. Gerek Singapur mukimi firmanın gerekse de (T) firmasının satmış olduğu bahse konu kodlar, oyun geliştiricisi firmanın internet sitesinde kullanılacak bir satın alma gücünü temsil ettiğinden, bu kod satışlarında KDV hesaplanmayacaktır. Öte yandan, satın alınan e-pin kodlarının belirli bir oyuna giriş hakkı (erişim, üyelik, abonelik) sağlaması halinde bu kodların satışında KDV hesaplanacağı tabiidir.

### **16.3.2. Karşılığı Belirli Bir Ürün veya Hizmet Olmayan Kart, Şifre ve Kodlar Kullanılarak Ürün veya Hizmet Temininde KDV Uygulaması**

Sanal veya fiziki ortamda satılan, ancak belirli bir ürün veya hizmetin karşılığını temsil etmeyen kart, şifre ve kodların kullanılarak veya aktive edilerek bu kart, şifre ve kodlar karşılığında ürün veya hizmet temin edilmesi genel hükümler çerçevesinde KDV’ye tabidir.

Bu ürün ve hizmetlerin,

– Türkiye’de mukim olanlar tarafından yurt dışı mukimi firmalardan temin edilmesi halinde, bu işleme ilişkin KDV’nin Türkiye’de mukim olanlar tarafından sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi,

– Türkiye’de mukim olup KDV mükellefi olmayan gerçek kişiler tarafından yurt dışı mukimi elektronik hizmet sunucularından sağlanması halinde, bu işleme ilişkin KDV’nin yurt dışı mukimi firma tarafından 3 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi,

– Türkiye’deki firmalardan sağlanması halinde hesaplanan

KDV'nin satıcı firmalar tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi,  
gerekmektedir.

Konuyla ilgili örneklere aşağıda yer verilmiştir.

**Örnek 1:** Türkiye'de mukim olup, KDV mükellefiyeti olmayan Bay (D), yurt dışı mukimi elektronik hizmet sunucusu (V) firmasının 250 TL tutarındaki bakiye kartını satın almıştır. Bu bakiye kartı, ödeme aracı mahiyetinde olduğundan, bu satın alma işlemi KDV'nin konusuna girmemektedir. Ancak, Bay (D)'nin bakiye kartını kullanarak anılan firmanın film/dizi platformundan film izlemesi işlemi KDV'ye tabi olup, bu işleme ilişkin KDV'nin (V) firması tarafından 3 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

**Örnek 2:** Türkiye'de mukim olup, KDV mükellefiyeti olmayan Bay (E), Türkiye'de mukim (R) şirketinin mağazasında ve bu şirketin grup şirketlerine ait bütün mağazalarda kullanılabilecek 700 TL tutarında hediye çekini bir sanal platformdan satın almıştır. Bu hediye çeki satışı KDV'nin konusuna girmemektedir. Bay (E), hediye çekinin 500 TL'lik kısmıyla (R) şirketinin mağazasından gömlek satın almış olup bu gömlek satışına ilişkin hesaplanan KDV'nin (R) şirketi tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

#### **16.4. Kart, Şifre ve Kod Satışları ile Diğer Satışlara Aracılık Hizmetlerinden Alınan Bedellerde KDV Uygulaması**

Uygulamada, kart, şifre ve kodlar sanal veya fiziki mağazalarda satılabilmektedir. Buna ilaveten, gerçek kişi oyuncular tarafından sanal oyunlar bünyesinde geliştirilen ürünler (oyun karakteri, güç, özellik, seviye gibi) de sanal ortamlarda satılabilmektedir.

Karşılığı belirli bir ürün ve hizmet olsun veya olmasın, sanal veya fiziki mağazalarda kart, şifre ve kodlar ile diğer

ürünlerin satışı için Türkiye’de verilen aracılık hizmetleri KDV’ye tabi olup, bu satışlara ilişkin olarak hizmet bedeli veya komisyon gibi adlar altında alınan bedeller üzerinden hesaplanan KDV’nin aracılık hizmetini verenler tarafından beyan edilmesi gerekmektedir.”

**MADDE 2-** Aynı Tebliğin (II/A-1.2.2.) bölümünde yer alan “2.000 TL” ibaresi “10.000 TL” olarak değiştirilmiştir.

**MADDE 3-** Aynı Tebliğin (II/A-5.3.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “100 TL” ibaresi “1.000 TL” olarak değiştirilmiştir.

**MADDE 4-** Aynı Tebliğin (II/C-1.1.) bölümünün dördüncü paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Mükelleflerin istisnadan yararlanabilmesi için taşımacılık faaliyetini yaptıkları dönemde uluslararası taşımacılık faaliyetinin yürütülmesine ilişkin ilgili mevzuat gereğince kendileri adına düzenlenmiş geçerli bir yetki belgesine sahip olmaları zorunludur. Taşımacılık faaliyetinde kullanılan taşıtların tek bir yetki belgesi eki taşıt belgesine kayıtlı olması gerektiğinden bu faaliyetin yetki belgesi eki taşıt belgesine kayıtlı özmal veya kiralık araçlarla yapılması mümkündür.”

**MADDE 5-** Aynı Tebliğin (II/C-1.3.) bölümünün birinci paragrafında yer alan “Uluslararası taşımacılık faaliyetinin yürütülmesi için ilgili mevzuat gereğince yetki belgesi alınmasının zorunlu olması halinde, söz konusu belge (Bu belge, belgede değişiklik olmaması kaydıyla sadece bir defa verilir.)” ibaresi “Uluslararası taşımacılık faaliyetinin yürütülmesi için ilgili mevzuat gereğince alınan yetki belgesi ve eki taşıt belgesi” olarak değiştirilmiştir.

**MADDE 6-** Bu Tebliğ yayımını izleyen ayın başında yürürlüğe girer.

**MADDE 7-** Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı

yürütür.

# Bankalar ve Finansal Kurumlarda Enflasyon Muhasebesi Uygulaması 2025 Yılında Başlayacak



Bankalar ve Finansal Kurumlarda Enflasyon Muhasebesi Uygulaması 2025 Yılında Başlayacak Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumundan: Bankacılık Düzen...

## Bankalar ve Finansal Kurumlarda Enflasyon Muhasebesi Uygulaması 2025 Yılında Başlayacak

Tarih: 15 Ocak 2024 /

## Bankalar ve Finansal Kurumlarda Enflasyon Muhasebesi Uygulaması 2025 Yılında Başlayacak

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumundan:

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu Kararı

Karar Sayısı: 10825

Karar Tarihi: 11.01.2024

Kurulun 11.01.2024 tarihli toplantısında, 10.01.2024 tarih ve

E-24049440-045.01-107350 sayılı yazı ve ekinin incelenmesi sonucunda;

– Bankalar ile finansal kiralama, faktoring, finansman, tasarruf finansman ve varlık yönetim şirketlerinin 01.01.2025 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamasına geçmesine,

– Bu Kararın Kuruluş Birliklerine duyurulmasına ve Kurumun internet sitesinde yayımlanmasına

karar verilmiştir.

**Kaynak:** BDDK

---

# KOSGEB Destek Programları Yönetmeliği



13 Ocak 2024 Tarihli Resmi Gazete Sayı: 32428 Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığından: BİRİNCİ BÖLÜM Başlang...

## KOSGEB Destek Programları Yönetmeliği

Tarih: 13 Ocak 2024

13 Ocak 2024 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 32428

Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme

İdaresi Başkanlığından:

## **BİRİNCİ BÖLÜM**

### **Başlangıç Hükümleri**

#### **Amaç**

**MADDE 1-** (1) Bu Yönetmeliğin amacı, Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı tarafından uygulanacak destek programlarına ilişkin esasları düzenlemektir.

#### **Kapsam**

**MADDE 2-** (1) Bu Yönetmelik; işletmelere ve girişimcilere, işletmelerin ve girişimcilerin gelişimini sağlamak üzere faaliyet gösteren teknoloji merkezleri, danışmanlık merkezleri, enstitüler ve paydaş kuruluşlara yönelik KOSGEB tarafından oluşturulan destek programlarına ilişkin esasları kapsar.

#### **Dayanak**

**MADDE 3-** (1) Bu Yönetmelik, [4 sayılı Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin](#) 227 nci ve 234 üncü maddelerine dayanılarak hazırlanmıştır.

#### **Tanımlar**

**MADDE 4-** (1) Bu Yönetmelikte geçen;

a) Başkanlık: Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığını (KOSGEB),

b) Destek programı: Amacı, kapsamı, destekleme usulü, destek üst limiti ve oranı ile programa ilişkin diğer esasları İcra Komitesi kararıyla belirlenen ve Başkanlık tarafından yürütülen programı,

c) Destekleme usulü: Bu Yönetmelik kapsamında destek programlarından yararlanacaklara sağlanacak desteğin, geri ödemesiz veya teminat karşılığında geri ödemeli olarak sağlanmasını,

ç) Girişimci: Bir iş fikrine dayalı olarak kendi işini kurmak isteyen gerçek kişileri,

d) İcra Komitesi: Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı İcra Komitesini,

e) İşletme: 24/5/2023 tarihli ve [7297 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile yürürlüğe konulan Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler Yönetmeliği](#) kapsamında yer alan 5/8/2009 tarihli ve [2009/15431 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile yürürlüğe konulan KOSGEB Tarafından Verilecek Hizmetler ve Desteklerden Yararlanacak Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelere İlişkin Sektörel ve Bölgesel Önceliklerin Belirlenmesi Hakkında Karar](#) ile tespit edilen sektörlerde faaliyet gösteren küçük ve orta büyüklükteki işletmeleri (KOBİ),

f) Paydaş Kuruluş: İşletmelerin ve girişimcilerin gelişimini sağlamak üzere faaliyet gösteren oda, borsa, birlik, vakıf ve dernekler ile kamu kurum ve kuruluşları, uluslararası kuruluşlar, üniversiteler, teknoloji transfer ofisleri, teknoloji geliştirme bölgeleri, teknoloji merkezlerini, küçük sanayi siteleri ve organize sanayi bölgeleri yönetimlerini,

ifade eder.

## **İKİNCİ BÖLÜM**

### **Destekleme Süreci**

#### **Destek programları**

**MADDE 5-** (1) Bu Yönetmelik kapsamında sağlanacak destekler, KOSGEB destek programları çerçevesinde verilir.

(2) Destek programları; ülkenin ekonomik ve sosyal ihtiyaçlarının karşılanmasında, küçük ve orta ölçekli

işletmelerin payını ve etkinliğini artırmak, rekabet güçlerini ve düzeylerini yükseltmek, ekonomik gelişmelere uygun bir şekilde sanayide entegrasyonu gerçekleştirmek, ihracattaki paylarını artırmak, araştırma-geliştirme, yenilik ve işbirliği faaliyetlerini desteklemek ve girişimcilik kültürünü geliştirmek amacıyla uygun olarak; kalkınma planları, orta vadeli programlar, Cumhurbaşkanlığı yıllık programları, diğer üst politika belgeleri ve KOSGEB Genel Kurulunun belirlediği politika, amaç ve hedefler dikkate alınarak hazırlanır.

(3) İşletmelerin ve girişimcilerin gelişimini sağlamak üzere paydaş kuruluşlar tarafından gerçekleştirilecek olan etkinlikler, destek programları kapsamında desteklenebilir ve işletmelere/girişimcilere ödül verilebilir.

(4) Destek programları, İcra Komitesi kararıyla belirlenir. Destek programlarının değiştirilmesi, kaldırılması ve/veya birleştirilmesi İcra Komitesi kararıyla gerçekleştirilir.

### **Destek programlarının yürütülmesi**

**MADDE 6-** (1) Bu Yönetmelik kapsamında destek programlarına ilişkin başvuru, değerlendirme, uygulama ve ödeme süreçleri ile ilgili diğer hususlar Başkanlık tarafından hazırlanan düzenleyici işlemler çerçevesinde yürütülür.

(2) Herhangi bir destek programına başvuru yapılmış olması, KOSGEB'i taahhüt altına sokmadığı gibi müracaat edene de bir hak kazandırmaz.

(3) Farklı destek programları içinde bulunması şartıyla aynı destek türünden faydalanılabilir. Ancak, gider gerçekleşmesini gösteren belgeler yalnızca bir destek için kullanılır.

### **Destek programlarının izlenmesi ve değerlendirilmesi**

**MADDE 7-** (1) Program esaslı izlemeler, tasarım aşamasında programlar için belirlenen göstergeler üzerinden yapılır. Yürürlükteki programları iyileştirmek, yeni programlar tasarlamak, programların ülke ekonomisi ve işletmelere sonuç

ve etkilerini ortaya koymak amaçlarıyla programlara yönelik değerlendirme alışmaları Başkanlık tarafından hazırlanan düzenleyici işlemler çerçevesinde yürütülür.

## **Denetim**

**MADDE 8-** (1) Destek programlarından yararlananlar, yararlandıkları destek programları ile ilgili olarak denetime tabi tutulabilir.

(2) Destek programlarından yararlananlar; kontrol, denetim ve inceleme ile görevlendirilmiş olanlara her türlü hesap, bilgi, belge ve kayıtları ibraz etmek, işlem, faaliyet ve malların fiili ve fiziki durumlarını göstermek, görevlerinin düzenli olarak yapılmasını sağlayacak tedbirleri almak ve her türlü yardım ve kolaylığı sağlamak zorundadır.

## **Destek sürecinin durdurulması ve iptali**

**MADDE 9-** (1) Destek programlarının uygulanması sırasında ve sonrasında KOSGEB mevzuatına uygun olmayan durumların tespiti halinde desteklerden yararlananların destek süreci durdurulur, yeni destek başvuruları uygunsuzluk bitene kadar kabul edilmez. Uygunsuzluğun giderilmemesi halinde destek olarak verilen tutar KOSGEB alacağı olarak yasal faizi ile birlikte tahsil edilir. Uygunsuzluk sona erdiğinde ve müracaat halinde yeni desteklerden yararlanma hakkı devam eder. Bu hususlara ilişkin iş ve işlemler Başkanlık tarafından hazırlanan düzenleyici işlemler çerçevesinde yürütülür.

(2) Destek programlarının uygulanma sürecinde, mücbir sebep olarak kabul edilebilecek; deprem, yangın, su baskını ve benzeri doğal afetler, kanuni grev, lokavt, genel salgın hastalık, terör eylemleri, sabotaj, savaş, kısmi veya genel seferberlik ilanı gibi hallerin ortaya çıkması durumunda, bu haller sona erinceye kadar destek sürecinin durdurulması veya devamına KOSGEB Başkanı tarafından karar verilir.

## **ÜÇÜNCÜ BÖLÜM**

## **Çeşitli ve Son Hükümler**

### **KOBİ niteliğini kazanma, kaybetme ve sınıfının belirlenmesi**

**MADDE 10-** (1) Bu Yönetmelik kapsamında işletmelerin KOBİ niteliğini kazanma, kaybetme ve sınıfının belirlenmesinde Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler Yönetmeliği esas alınır.

(2) İşletmelerin KOBİ niteliğini kaybetmeden önce uygun bulunan destek programı başvuruları, KOBİ niteliği kaybedilse bile kazanılmış hak olarak değerlendirilir ve ödemeler yapılır. KOBİ niteliği kaybedildikten sonra destek programına başvuru yapılamaz.

### **Yürürlükten kaldırılan yönetmelik**

**MADDE 11-** (1) 15/6/2010 tarihli ve 27612 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan [KOSGEB Destek Programları Yönetmeliği](#) yürürlükten kaldırılmıştır.

(2) Birinci fıkra ile yürürlükten kaldırılan KOSGEB Destek Programları Yönetmeliğine yapılan atıflar bu Yönetmeliğe yapılmış sayılır.

### **Yürürlük**

**MADDE 12-** (1) Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

### **Yürütme**

**MADDE 13-** (1) Bu Yönetmelik hükümlerini Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanı yürütür.

---

# **ÖTV (III) Sayılı Liste**

# Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik (Seri No: 4)



Mevzuatın Adı: Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 4) 12 Ocak 2024 Tarihli..

## ÖTV (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik (Seri No: 4)

Tarih: 12 Ocak 2024

*Mevzuatın Adı: Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 4)*

12 Ocak 2024 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 32427

**MADDE 1-** 8/8/2015 tarihli ve 29439 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan [Özel Tüketim Vergisi \(III\) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin](#) (III/C/1) bölümünün birinci paragrafında yer alan "vergi güvenliğini sağlamak amacıyla tütün mamulleri" ibaresinden sonra gelmek üzere ", makaron" ibaresi, ikinci paragrafında yer alan "2402.90.00.00.00 (yalnız tütün yerine geçen maddelerden yapılmış sigaralar)" ibaresinden sonra gelmek üzere "ile 4813.10.00.80.00 (makaron)" ibaresi eklenmiştir.

**MADDE 2-** Aynı Tebliğin (III/C/1.1) bölümünün birinci paragrafında yer alan "sigara" ibaresinden sonra gelmek üzere ", makaron" ibaresi, son paragrafında yer alan "sigara"

ibarelerinden önce gelmek üzere “ makaron ve” ibareleri eklenmiştir.

**MADDE 3-** Aynı Tebliğin (III/C/1.2) bölümünün birinci paragrafında yer alan “sigara” ibaresinden sonra gelmek üzere “, makaron” ibaresi eklenmiştir.

**MADDE 4-** Bu Tebliğ 1/1/2024 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 5-** Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

---

# Form Ba – Form Bs Bildirimlerine Dâhil Edilmemesi Gereken Belgeler



Form Ba – Form Bs Bildirimlerine Dâhil Edilmemesi Gereken Belgeler 3/12/2022 tarihli ve 32032 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 543 Sıra No.lu V...

**Form Ba – Form Bs Bildirimlerine Dâhil Edilmemesi Gereken  
Belgeler**

Tarih: 10 Ocak 2024

## Form Ba – Form Bs Bildirimlerine Dâhil Edilmemesi Gereken Belgeler

3/12/2022 tarihli ve 32032 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan [543 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği](#) ile [396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine](#) eklenen 1.2.8 numaralı bentte, Gelir İdaresi Başkanlığının, Form Ba ve Form Bs bildirimlerine dâhil edilmesi gereken mal ve/veya hizmet alış/satışlarına ilişkin bilgileri, ilgili kurumlardan elektronik ortamda temin ettiği takdirde, resmi internet sitesinde (www.gib.gov.tr) yayımlayacağı duyuru ile bu bilgilerin bildirimlere dâhil edilme zorunluluğunu kaldırmaya yetkili olduğu belirtilmiştir.

Bu kapsamda, Başkanlığımız tarafından ilgili kurumlardan temin edilmeye başlanılan;

- İthalat işlemlerine ilişkin belgelerin,
- Kira ödemelerine ilişkin belgelerin,
- Sigorta poliçelerinin,
- Sigorta komisyon gider belgesinin,
- Elektronik ürün senedinin (ELÜS),

1/2/2024 tarihinden itibaren verilmeye başlanacak olan 2024/1 dönemine ait Form Ba ve Form Bs bildirimlerinden başlamak üzere, Form Ba ve Form Bs bildirimlerine **dâhil edilmesi zorunluluğunun kaldırılması** uygun görülmüştür.

Diğer taraftan;

- [381 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin](#) 4.11 numaralı bendinde, “Noterlerin, Kanunlarına göre vermiş oldukları noterlik hizmetlerini Bs formu ile bildirilmelerine gerek bulunmamaktadır. Aynı şekilde, noterlerde yaptırılan işlemlerin de Ba formu ile bildirilmesine gerek bulunmamaktadır.”,

– 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 1.1.8 numaralı bendinde, “*Vergi Usul Kanunu kapsamında elektronik belge olarak düzenlenen belgelerin, 2021 yılının Temmuz ayına ilişkin dönemden itibaren Form Ba ve Form Bs bildirimlerine dâhil edilmeyecektir.*”,

– 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 1.2.6 numaralı bendinde, “*Döviz alış-satışı yapan mükellefler ile yetkili müessese izin belgeli ve altın borsasına üye olup kıymetli maden alış-satışı ile uğraşan mükellefler belirli miktarın üzerindeki alış-satış bilgilerini Bakanlığımıza bildirmek zorunda olduklarından, bu işlemlerini ayrıca Ba ve Bs bildirim formlarıyla bildirmelerine gerek bulunmamaktadır.*

*Ancak, bu kurumlar, diğer belgelere dayalı olarak yaptıkları mal ve hizmet alım/satımlarını genel esaslar çerçevesinde Ba-Bs formları ile bildirmek zorundadırlar.*

*Diğer taraftan, bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin, döviz büroları ve yetkili diğer kuruluşlardan yapmış oldukları döviz alış-satışlarını Ba ve Bs bildirim formlarına dahil etmelerine gerek bulunmamaktadır.”,*

düzenlemeleri yer almaktadır.

Ancak, Başkanlığımızca yapılan analiz çalışmaları sonucunda, yukarıda yer verilen düzenlemelere rağmen,

– [213 sayılı Vergi Usul Kanunu](#) kapsamında elektronik belge olarak düzenlen ihracat faturası, döviz ve kıymetli maden alım-satım belgesi, müstahsil makbuzu gibi belgelerin,

– Noterlik makbuzlarının,

Form Ba ve Form Bs bildirimlerinde hatalı olarak bildirilmesine devam edildiği görülmüştür.

Söz konusu belgelere Form Ba ve Form Bs bildirimlerinde yer verilmesi mükellefler ve meslek mensupları açısından ilave iş yüküne sebep olduğu gibi Başkanlığımız sistemlerinde mükerrer

kayıtların da oluşmasına sebep olmaktadır.

**Bu bakımdan bahse konu belgelere Form Ba ve Form Bs bildirimlerinde yer verilmesine gerek bulunmamaktadır.**

Kamuoyuna duyurulur.

**Kaynak: GİB**

---

# Faal Mükellef Sayıları Ocak-Aralık 2023



Faal Mükellef Sayıları Ocak-Aralık 2023 GELİR VERGİSİ  
FAAL MÜKELLEF SAYILARI YILLAR MÜKELLEF SAYISI 2023  
ARALIK 2.478.134 2023 KASIM 2.478.354 2023 EK...

## Faal Mükellef Sayıları Ocak-Aralık 2023

Tarih: 10 Ocak 2024

Faal Mükellef Sayıları Ocak-Aralık 2023

GELİR VERGİSİ FAAL MÜKELLEF SAYILARI	
YILLAR	MÜKELLEF SAYISI
2023 ARALIK	2.47 8.13 4
2023 KASIM	2.47 8.35 4
2023 EKİM	2.46 9.22 1
2023 EYLÜL	2.45 7.27 9
2023 AĞUSTOS	2.44 4.70 4
2023 TEMMUZ	2.43 4.79 9
2023 HAZİRAN	2.42 2.94 4
2023 MAYIS	2.40 9.84 7

2023 NİSAN	2.39 7.40 9
2023 MART	2.38 6.87 6
2023 ŞUBAT	2.37 7.90 4
2023 OCAK	2.37 5.88 8

G.M.S.İ. FAAL MÜKELLEF SAYILARI	
YILLAR	MÜKELLEF SAYISI
2023 ARALIK	2.266.450
2023 KASIM	2.350.101
2023 EKİM	2.352.613
2023 EYLÜL	2.353.393
2023 AĞUSTOS	2.365.019
2023 TEMMUZ	2.372.975
2023 HAZİRAN	2.376.181
2023 MAYIS	2.376.684
2023 NİSAN	2.381.115
2023 MART	2.368.813
2023 ŞUBAT	2.235.587
2023 OCAK	2.243.080

BASİT USULDE VERGİLENDİRİLEN GELİR VERGİSİ FAAL MÜKELLEF  
SAYILARI

YILLAR	MÜKELLEFLER SAYISI
2023 ARALIK	833.417
2023 KASIM	834.229
2023 EKİM	835.719
2023 EYLÜL	836.040
2023 AĞUSTOS	836.892
2023 TEMMUZ	834.397
2023 HAZİRAN	831.911
2023 MAYIS	829.005
2023 NİSAN	824.645
2023 MART	823.371
2023 ŞUBAT	824.952
2023 OCAK	827.353

KURUMLAR VERGİSİ FAAL MÜKELLEFLER SAYILARI	
YILLAR	MÜKELLEFLER SAYISI
2023 ARALIK	1.143.344
2023 KASIM	1.138.735
2023 EKİM	1.134.564
2023 EYLÜL	1.125.909
2023 AĞUSTOS	1.120.035
2023 TEMMUZ	1.113.414
2023 HAZİRAN	1.107.864
2023 MAYIS	1.102.009
2023 NİSAN	1.096.384
2023 MART	1.091.136
2023 ŞUBAT	1.084.255
2023 OCAK	1.077.921

KATMA DEĞER VERGİSİ FAAL MÜKELLEF SAYILARI	
YILLAR	MÜKELLEF SAYISI
2023 ARALIK	3.552.298
2023 KASIM	3.548.219
2023 EKİM	3.535.238
2023 EYLÜL	3.514.835
2023 AĞUSTOS	3.496.522
2023 TEMEMUZ	3.480.282
2023 HAZİRAN	3.462.709
2023 MAYIS	3.443.718
2023 NİSAN	3.425.839
2023 MART	3.410.389
2023 ŞUBAT	3.395.572
2023 OCAK	3.385.540

Kaynak: GİB

---

## SGK Genelgesi 2024/2 – Prime Esas Kazançların Alt ve Üst Sınırları ile Bazı İşlemlere Esas Tutarlar



T.C. SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI Sigorta  
Primleri Genel Müdürlüğü Sayı:  
E-51592363-010.06.01-87788102 Konu: Prime Esas  
Kazançların Alt ve Üst Sı...

## SGK Genelgesi 2024/2 – Prime Esas Kazançların Alt ve Üst Sınırları ile Bazı İşlemlere Esas Tutarlar

Tarih: 9 Ocak 2024

T.C.

SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI

Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü

Sayı: E-51592363-010.06.01-87788102

Konu: Prime Esas Kazançların Alt ve Üst Sınırları ile Bazı  
İşlemlere Esas Tutarlar

Tarih: 08.01.2024

GENELGE

2024/2

[4857 sayılı İş Kanununun 39 uncu maddesine istinaden Asgari Ücret Tespit Komisyonunca 2024 yılı için uygulanacak olan asgari ücret](#), 1/1/2024 ila 31/12/2024 tarihleri arası için tespit edilerek 30/12/2023 tarihli ve 32415 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Asgari Ücret Tespit Komisyonunca alınan karara istinaden, 1/1/2024 ila 31/12/2024 tarihleri arası için bir günlük normal çalışma karşılığı asgari ücret 666,75 (altı yüz altmış altı lira yetmiş beş kuruş) Türk Lirası olarak tespit edilmiştir.

Buna göre, 1/1/2024 ila 31/12/2024 tarihleri arasında uygulanmak üzere sigortalılar için sigorta primine esas günlük ve aylık kazançların alt ve üst sınırlarında, yurt dışında geçen süreler ile hizmet borçlanmalarında, isteğe bağlı sigortalılar ve genel sağlık sigortalılarının ödeyecekleri primlerde dikkate alınacak tutarlar ile idari para cezalarında, geçici iş göremezlik, cenaze ve emzirme ödeneklerinde dikkate alınacak tutarlar aşağıda gösterilmiştir.

**1- 5510 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine tabi sigortalıların sigorta primi ve işsizlik sigortası primlerine esas günlük ve aylık kazançlarının alt ve üst sınırları**

**1.1- Bir işverene bağlı olarak çalışan sigortalılar için;**

**a) Özel sektörde:**

**1/1/2024 ila 31/12/2024 tarihleri arasında sigorta primine esas;**

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

**b) Kamu sektöründe:**

**15/12/2023 – 14/1/2024 döneminde sigorta primine esas kazanç alt sınırı;**

2023 yılı Aralık ayının ikinci yarısı için: 447,15 TL x 16 gün = 7.154,40 TL

2024 yılı Ocak ayının ilk yarısı için 666,75 TL x 14 gün = 9.334,50 TL

15/12/2023-14/1/2024 devresi için: 7.154,40 TL+ 9.334,50 TL

=16.488,90 TL

**15/12/2023 – 14/1/2024 döneminde sigorta primine esas kazanç üst sınırı;**

2023 yılı Aralık ayının ikinci yarısı için: 3.353,63 TL x 16 gün = 53.658,08 TL

2024 yılı Ocak ayının ilk yarısı için : 5.000,63 TL x 14 gün = 70.008,82 TL

15/12/2023 -14/1/2024 devresi için: 53.658,08 TL + 70.008,82 TL= 123.666,90 TL

**15/1/2024 ila 14/12/2024 tarihleri arasında sigorta primine esas;**

Aylık kazanç alt sınırı : 20.002,50 TL

Aylık kazanç üst sınırı : 150.018,90 TL

**1.2- Çıracak ve öğrenciler için;**

[3308 sayılı Mesleki Eğitim Kanununun](#) 25 inci 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.

Buna göre, bu kapsamda yer alan çırak ve öğrencilerin prime esas kazançları;

**a) Aylık prim ve hizmet belgelerini ayın 1'i ila 30'u arasında düzenleyenler için;**

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

Günlük kazanç tutarı : 333,38 TL (\*)

Aylık kazanç tutarı : 10.001,40 TL

**b) Aylık prim ve hizmet belgelerini ayın 15'i ila takip eden ayın 14'ü arasında düzenleyenler için;**

**15/12/2023- 14/1/2024 dönemi için;**

2023 yılı Aralık ayı günlük kazanç tutarı: 447,15 TL x %50 = 223,58 TL (\*)

2024 yılı Ocak ayı günlük kazanç tutarı: 666,75 TL x %50 = 333,38 TL (\*)

2023 yılı Aralık ayının ikinci yarısı için: 223,58 TL x 16 gün = 3.577,28 TL

2024 yılı Ocak ayının ilk yarısı için : 333,38 TL x 14 gün = 4.667,32 TL

15/12/2023-14/1/2024 devresi için : 3.577,28 TL + 4.667,32 TL = 8.244,60 TL

**15/1/2024 ila 14/12/2024 tarihleri arasında sigorta primine esas;**

Günlük kazanç tutarı : 333,38 TL (\*)

Aylık kazanç tutarı : 10.001,40 TL

**1.3- Yükseköğrenimleri sırasında staja tabi tutulan öğrenciler, kısmi zamanlı çalıştırılan öğrenciler ile bursiyer ve kursiyerler için;**

Yükseköğrenimleri sırasında staja tabi tutulan öğrenciler, kamu kurum ve kuruluşları tarafından desteklenen projelerde görevli bursiyerler ve [2547 sayılı Kanunun](#) 46 ncı maddesine tabi olarak kısmi zamanlı çalıştırılan öğrencilerden aylık prime esas kazanç tutarı 5510 sayılı Kanunun 82 nci 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.

Buna göre, bu kapsamda yer alan ğrenci, bursiyer ve kursiyerlerin prime esas kazançları;

**a) Aylık prim ve hizmet belgelerini ayın 1'i ila 30'u arasında düzenleyenler için;**

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

Günlük kazanç tutarı : 666,75 TL

Aylık kazanç tutarı : 20.002,50 TL

**b) Aylık prim ve hizmet belgelerini ayın 15'i ila takip eden ayın 14' arasında düzenleyenler için;**

**15/12/2023 – 14/1/2024 döneminde sigorta primine esas kazanç alt sınırı;**

2023 yılı Aralık ayının ikinci yarısı için: 447,15 TL x 16 gün = 7.154,40 TL

2024 yılı Ocak ayının ilk yarısı için : 666,75 TL x 14 gün = 9.334,50 TL

15/12/2023-14/1/2024 devresi için : 7.154,40 TL + 9.334,50 TL = 16.488,90 TL

**15/1/2024 ila 14/12/2024 tarihleri arasında sigorta primine esas;**

Günlük kazanç tutarı : 666,75 TL

Aylık kazanç tutarı : 20.002,50 TL

**1.4- Prime esas kazançlardan istisna tutulacak yemek parası, ocuk zammı ve aile zammı (yardımı) tutarları;**

[5510 Sayılı Kanunun](#) 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine tabi sigortalıların;

**- Yemek parası:**

1/1/2024 ila 31/12/2024 tarihleri arasında; 666,75 TL x % 23,65 =157,69 TL (\*)

**- Çocuk zammı:**

1/1/2024 ila 31/12/2024 tarihleri arasında; 20.002,50 TL x % 2 = 400,05 TL (Aylık)

**- Aile zammı (yardımı):**

1/1/2024 ila 31/12/2024 tarihleri arasında; 20.002,50 TL x %10 = 2.000,25 TL (Aylık)

tutarındaki kazançları, prime esas kazançta dahil edilmeyecektir.

**1.5- Sosyal Güvenlik Sözleşmesi Olmayan Ülkelerde İş Üstlenen İşverenlerce Yurt Dışındaki İşyerlerinde Çalıştırılmak Üzere Götürülen Sigortalılar için;**

5510 sayılı Kanununun 82 nci 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 20.002,50 TL,

Günlük kazanç üst sınırı 2.000,25 TL,

Aylık kazanç üst sınırı 60.007,50 TL,

olarak uygulanacaktır.

**1.6- 5510 sayılı Kanunun ek 9 uncu maddesi kapsamında ev hizmetlerinde ayda 10 gün ve üzerinde sigortalı çalıştıran işverenlerin ödeyecekleri aylık kazançların alt ve üst sınırları ile 10 günden az sigortalı çalıştıranların ödeyeceği iş kazası ve meslek hastalığı primleri ve sigortalılarca yapılacak ödemeler**

**a) 10 gün ve üzerinde sigortalı çalıştıran işverenler**

**a.1- Ev hizmetlerinde sigortalı çalıştıran işverenin sigortalı ve işveren hissesi ile işsizlik sigortası primi dahil**

(5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) bendi ile ikinci fıkrası, 4447 sayılı Kanunun 50 nci ve geçici 10 uncu maddeleri teşviklerinden yararlananlar için yapılan indirimler hesaplamaya dahil edilmemiştir.)

**1/1/2024 ila 31/12/2024 tarihleri arasında günlük kazanç alt sınırına göre ödeyecekleri tutar**

Ayda 10 gün sigortalı çalıştıran için  $666,75 \text{ TL} \times 10 \times \% 37,5$   
= 2.500,31 TL (\*)

Ayda 30 gün sigortalı çalıştıran için  $666,75 \text{ TL} \times 30 \times \% 37,5$   
= 7.500,94 TL (\*)

...

**[Tamamı İçin Tıklayınız](#)**