

**EYLÜL 2020 TARİH BASKILI  
ÖZEL VERGİ HUKUKU I  
DERS KİTABINA İLİŞKİN DÜZELTME CETVELİ**

**NOT: Kitapta yer alan sayısal bilgiler 2024 yılı için geçerli olan tutarlar kapsamında güncellenmiştir.**

- 1- Ünite 1, Sayfa 20'de 1 ve 2. bölüm özetinin son satırında geçen "%19, %20" ifadesi, "%18, %19" olarak değişmiştir.
- 2- Ünite 2, sayfa 35'de ilm paragrafın sonuna "Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 26.000 TL kadarlık kısmı ile binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 690.000 TL kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilir." cümlesi eklenmiştir.
- 3- Ünite 2, sayfa 35'de 5. madde "Kiralama yoluyla edinilen veya işletmeye dahil olan ve işte kullanılan taşıtların, faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla %70'i indirilebilir." şeklinde düzenlenmiştir.
- 4- Ünite 2, sayfa 35'de 7. madde "VUK hükümlerine göre ayrılan amortismanlar. (İşletmeye dahil olan gayrimenkulün iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalar, yapıldığı yılda doğrudan gider yazılabilir.) (Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere) özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç İlk iktisap bedeli 790.000 TL , söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortismanına tabi tutarı 1.500.000 TL'yi aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider yazılabilir." şeklinde düzenlenmiştir.
- 5- Ünite 2, Sayfa 40'daki dikkat aşağıdaki şekilde değişmiştir;



**dikkat**

! Bu usulde vergilendirilenler, kazancın tespiti ve

- VUK'un defter tutma hükümleri hariç, bildirme, vesikalar, muhafaza, ibraz, diğer ödevler ve ceza hükümleri ile GVK ve diğer kanunlarda yer alan ikinci sınıf tüccarlar hakkındaki hükümlere tabidirler.

! Basit usulde ticari kazancın tespitine ilişkin düzenlemeler Gelir Vergisi Kanununda yer almakla birlikte aşgari ücretin gelir vergisinden istisna edilmesi nedeniyle basit usulde vergiye tabi olanların ticari kazançları da gelir vergisinden istisna edilmiştir.

6- Ünite 2, Sayfa 42'de 10. madde;

"10. Ayrı bir iş yeri açmaksızın ve sanayi tipi veya seri üretim yapabilen makine ve alet kullanmaksızın oturdukları evlerde imal ettikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanlar. Esnaf muafılığından faydalanılabilmesi için;

- Esnaf Vergi Muafiyeti Belgesi alınması,
- Türkiye'de kurulu bankalarda bir ticari hesap açılması ve
- tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi şarttır.

Bankalar, bu bent kapsamında açılan ticari hesaplara aktarılan tutarlar üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla %4 (bir ve üzeri işçi çalıştırıldığı durumda %2) oranında gelir vergisi tevkifatı yapmak ve ödemekle yükümlüdür. İstihdama bağlı indirimli oranın uygulanması için ilgili ayda bir işçinin en az on gün süreyle çalıştırılması gerekir. Bu hasılat tutarı üzerinden ayrıca 94 üncü madde kapsamında tevkifat yapılmaz.

Bu bent kapsamında elde edilen hasılatın 1.100.000 Türk lirasını aşması hâlinde, mükellef izleyen takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirilir ve tekrar bu muafiyetten faydalanamaz.

Hasılat koşulu dışındaki diğer şartların ihlal edildiğinin tespit edilmesi hâlinde muafiyetten faydalanılamaz ve zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyayı cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur."

şeklinde düzenlenmiştir.

7- Ünite 2, Sayfa 42'de 11. madde; "Yukarıda sözü edilen işlere benzerlik gösterdikleri Maliye Bakanlığınca kabul edilen ticaret ve sanat işleriyle iştigal edenler." şeklinde düzenlenmiştir.

8- Ünite 2, sayfa 44'de Diğer İstisnalar başlığı üzerine aşağıdaki başlık ve paragraf eklenmiştir;

#### **Sosyal İçerik Üreticiliği, İnternet ve Benzeri Elektronik Ortamlar Üzerinden Sunulan Hizmetler ile Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliğinde Kazanç İstisnası**

GVK'nın Mükerrer 20/B maddesinde düzenlenen bu istisnadan faydalanılabilmesi için Türkiye'de kurulu bankalarda bir hesap açılması ve bu faaliyetlere ilişkin tüm hasılatın bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi gerekmektedir. Bankalar, bu kapsamda açılan hesaplara aktarılan hasılat tutarı üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapmak ve tevkif ettikleri vergileri beyan edip ödemekle sorumludurlar. Bu tutar üzerinden 94 üncü madde kapsamında ayrıca tevkifat yapılmaz. Mükelleflerin bu kapsamda olmayan başka faaliyetlerinden kaynaklanan kazanç ya da iratlarının bulunması istisnadan faydalanmalarına engel değildir.

Bu tür kazançlar toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşanlar ile faaliyete ilişkin tüm gelirlerini ikinci fıkrada belirtilen şartlara göre tahsil etmeyenler bu istisnadan faydalanamazlar. Bu durumda olanların, 94 üncü maddenin birinci fıkrası kapsamında tevkifat yapma yükümlülüğü yoktur. İstisnaya ilişkin şartların taşınmadığının tespit edilmesi halinde eksik tahakkuk etmiş olan vergi, vergi ziyayı cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.

9- Ünite 2, Sayfa 50'de son paragraf altına; "GVK'nın Mükerrer 20/C. maddesine göre Kamu kurum ve kuruluşları tarafından yapılan tarımsal destekleme ödemeleri gelir vergisinden istisna edilmiştir." paragrafı eklenmiştir.

10- Ünite 3, sayfa 58'de kapak bölümünde 3. amaç çıkarılmıştır.

11- Ünite 3, sayfa 61'de 1. derece başlık altındaki paragrafın son cümlesi çıkarılmıştır.

12- Ünite 3, sayfa 64'de yaşamla ilişkilendirden öğrenme çıktısına kadar olan bölüm çıkarılmıştır.

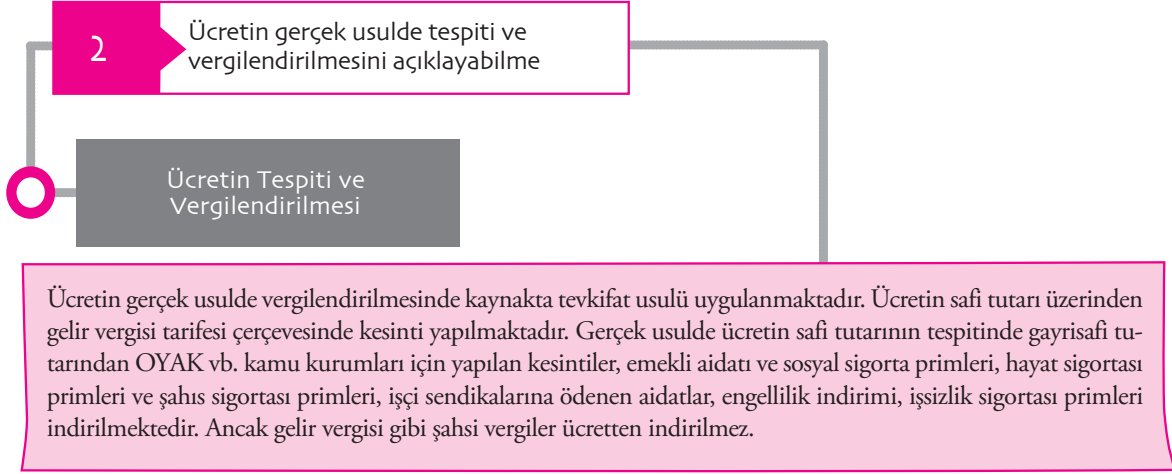
- 13- Ünite 3, sayfa 65'de İstisnalar başlığı altındaki 3. paragraf 1. cümlede geçen "... (2019 yılında 19 TL'ye kadar)..." ifadesi "... (2024 yılında 170 TL'ye kadar)..." şeklinde düzenlenmiştir.
- 14- Ünite 3, sayfa 66'daki tablo aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir;

Tablo 3.1 Engellilik İndirimine İlişkin Tablo (2024)

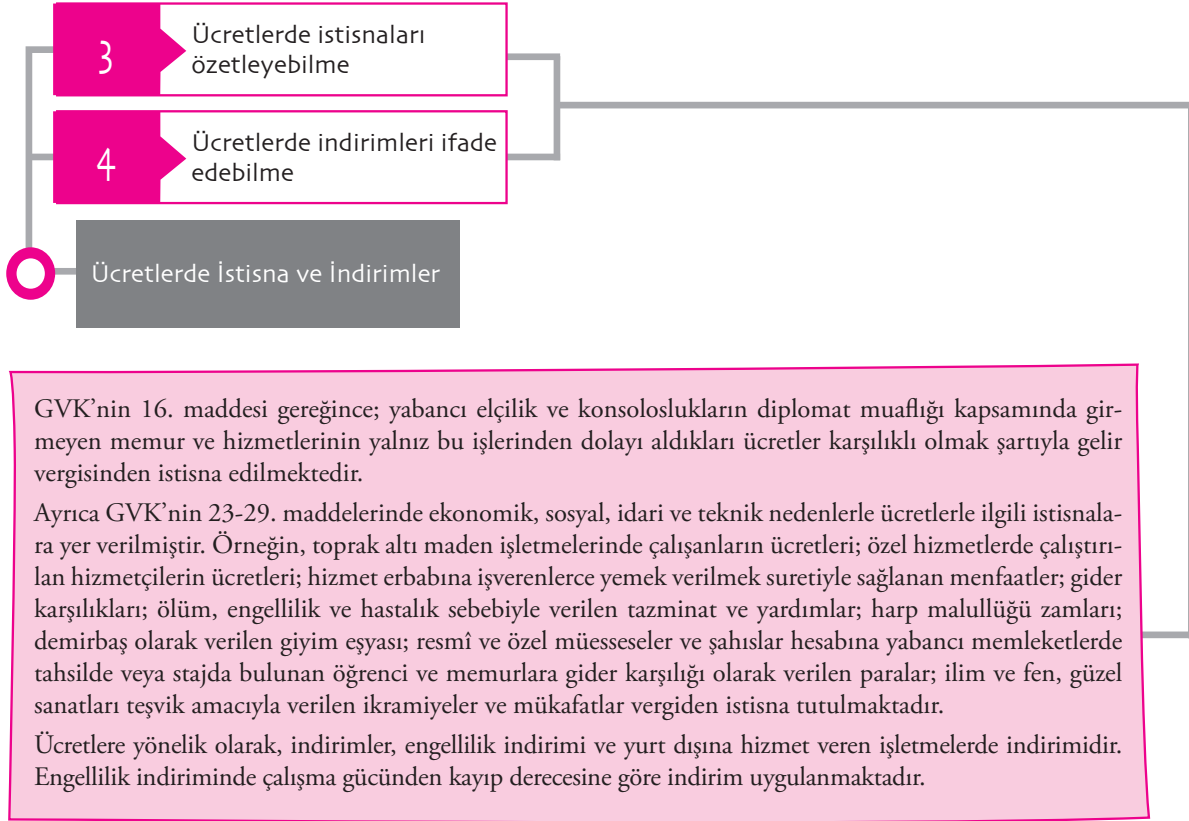
Engellilik Derecesi	Çalışma Gücü Kaybı (%)	İndirim Tutarı (TL)
Birinci	80	6.900
İkinci	60	4.000
Üçüncü	40	1.700

- 15- Ünite 3, sayfa 67 olduğu gibi çıkarılmıştır.
- 16- Ünite 3, sayfa 68'de bulunan internet kutucuğu çıkarılmıştır.
- 17- Ünite 3, sayfa 70'de bulunan maddelerde 4. maddede sonra "5510 sayılı Kanunun ek 10 uncu maddesi uyarınca anılan Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında; sigortalı sayılan hekimler ile tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olan kişiler;" maddesi eklenmiştir.
- 18- Ünite 3, sayfa 72'de Amortismanlar paragrafı; "Amortismanlar: Mesleki faaliyette kullanılan tesisat, demirbaş eşya ve envantere dahil taşıtlar için VUK hükümlerine göre ayrılan amortismanlar gider olarak yazılabilmektedir. Şu kadar ki özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 790.000 TL, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortisman tabi tutarı 1.500.000 TL'yi aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider yazılabilir. Amortisman tabi iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması hâlinde VUK'un 328. maddesine göre hesaplanacak zararlar da gider olarak yazılabilmektedir." şeklinde düzenlenmiştir.
- 19- Ünite 3, sayfa 72'de Taşıtların giderleri paragrafı; "Taşıtların giderleri: Kiralanan veya envantere dahil olan ve işte kullanılan taşıtların akaryakıt, bakım ve tamir giderleri kazancın tespitinde gider olarak yazılabilir. Bununla birlikte, binek otomobillerine ilişkin giderlerin en fazla %70'i ve kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 26.000 Türk lirasına kadarlık kısmı ile binek otomobillerinin iktisabında ödenen özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 690.000 Türk lirasına kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilir." şeklinde düzenlenmiştir.
- 20- Ünite 3, sayfa 74'de 5. paragraf altına "Bu madde kapsamındaki kazançları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşanlar bu istisnadan faydalanamazlar. Bu durumda olanların, 94 üncü maddenin birinci fıkrası kapsamında tevkifat yapma yükümlülüğü yoktur." paragrafı eklenmiştir.

21- Ünite 3, sayfa 76'da 2. amaç bölüm özeti aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir.



22- Ünite 3, sayfa 77'de 4 ve 5. amaç bölüm özeti aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir.



23- Ünite 3 sayfa 79'daki neler öğrendik bölümü 3. soru aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir.

3. Bir ressamın kendi yaptığı tabloların satışından elde ettiği geliri beyan etmesi için yıl içerisindeki gelir toplamının gelir vergisi tarifesinin hangi dilimindeki tutarı aşması gerekmektedir?
- A. I. Dilim  
B. II. Dilim  
C. III. Dilim  
D. IV. Dilim  
E. V. Dilim

24- Ünite 3 sayfa 79'daki neler öğrendik bölümü 4. soru aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir.

4. Ocak ayında elde edilen ücrete gelirine uygulanacak ilk vergi oranı aşağıdakilerden hangisidir?

- A. 10                                      B. 15  
C. 20                                      D. 25  
E. 30

25- Ünite 3 sayfa 79'daki neler öğrendik bölümü 5. soru aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir.

5. Bir ücretlinin yıllık gelir vergisi beyannamesi vermesinin gerekmesi durumunda beyannamenin verileceği ay aşağıdakilerden hangisidir?

- A. Ocak  
B. Şubat  
C. Mart  
D. Nisan  
E. Mayıs

26- Ünite 3 sayfa 79'daki neler öğrendik bölümü 7. soru aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir.

7. Aşağıdakilerden hangisi ücretin unsurlarındandır?

- A. Hizmet karşılığı elde edilmesi  
B. Devamlılık niteliği taşıması  
C. Sermaye konulmuş olması  
D. Sabit bir işyerinin olması  
E. Aylık olarak tahsil ödenmiş olması

27- Ünite 3, Sayfa 80'de neler öğrendik yanıt anahtarları aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir.

1. A

Yanıtınız yanlış ise "Ücretin Tanımı, Unsurları ve Kapsamı" konusunu yeniden gözden geçiriniz.

6. B

Yanıtınız yanlış ise "İndirimler (Engellilik İndirimi)" konusunu yeniden gözden geçiriniz.

2. B

Yanıtınız yanlış ise "Gerçek Usulde Vergilendirme Süreci" konusunu yeniden gözden geçiriniz.

7. A

Yanıtınız yanlış ise "Ücretin Unsurları" konusunu yeniden gözden geçiriniz.

3. D

Yanıtınız yanlış ise "Serbest Meslek Kazançlarında Muafık ve İstisnalar" konusunu yeniden gözden geçiriniz.

8. C

Yanıtınız yanlış ise "Serbest Meslek Kazancı Sayılan Gelirler" konusunu yeniden gözden geçiriniz.

4. B

Yanıtınız yanlış ise "Ücretin Gerçek Usulde Vergilendirilmesi" konusunu yeniden gözden geçiriniz.

9. D

Yanıtınız yanlış ise "Serbest Meslek Erbabı" konusunu yeniden gözden geçiriniz.

5. C

Yanıtınız yanlış ise "Ücretin Gerçek Usulde Vergilendirilmesi" konusunu yeniden gözden geçiriniz.

10. E

Yanıtınız yanlış ise "Hasılat ve Giderler" konusunu yeniden gözden geçiriniz.

28- Ünite 4, sayfa 90'da internet altındaki ilk madde "GVK'nin 21. maddesine göre binaların mesken olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hasılatın 2024 yılı için 33.000 Türk Lirası gelir vergisinden istisna tutulmaktadır. " şeklinde düzenlenmiştir.

29- Ünite 4 sayfa 96'da sağ alt sütunda bulunan başlık ve paragraflar aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir.

#### **Belli Şartlar Altında Beyanı Gereken Menkul Sermaye İratları**

Gerçek kişilerce 2024 yılında elde edilen menkul sermaye iratlarının bir kısmı beyan edilecek gelir toplamının 230.000 TL'yi aşması hâlinde, bir kısmı ise vergi kesintisine ve istisnaya tabi olmadıkları için 13.000 TL'yi aşması hâlinde yıllık beyanname ile beyan edilecektir.

#### **13.000 TL'lik Tutarı Aşması Halinde Beyan Edilecek Menkul Sermaye İratları**

Türkiye'de vergi kesintisine tabi olmayan ve istisna uygulanmayan aşağıda belirtilen menkul sermaye iratları 13.000 TL'lik tutarı aşması hâlinde yıllık beyanname ile beyan edileceklerdir.

- Kıyı bankacılığından (off-shore bankacılık) elde edilen faiz gelirleri,

30- Ünite 4, sayfa 97'de ilk paragraf "Burada sözü edilen 13.000 TL'lik tutar bir istisna olmayıp, gelirin beyan edilip edilmeyeceğinin tespitinde dikkate alınacak bir haddir. Buna göre, menkul sermaye iradı olarak elde edilen gelir 13.000 TL'yi aşıyorsa, elde edilen gelirin tamamı beyan edilecektir. Bu had yukarıda belirtilen gelirlerin her biri için ayrı ayrı uygulanmaz. Bu gelirler ile vergi kesintisine tabi olmayan ve istisna uygulanmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarının toplam tutarı dikkate alınarak hesaplanır (GİB: 2019: 3)." şeklinde düzenlenmiştir.

31- Ünite 4. sayfa 97'de sol sütunda bulunan başlık ve paragraf aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir.

#### **230.000 TL'lik Tutarı Aşması Hâlinde Beyan Edilecek Menkul Sermaye İratları**

Elde edilen gelirin 230.000 TL'yi aşması hâlinde aşağıdaki gelirlerin tamamı yıllık beyanname ile beyan edilecektir (GİB: 2019: 3).

- 01.01.2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan her çeşit tahvil ve Hazine bonosu faizleri ile TOKİ, KOİ ve Öİ tarafından çıkarılan menkul kıymetlerden elde edilen gelirler,
- Tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen tahviller ile tam mükellef varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarından sağlanan gelirler,
- Tam mükellef kurumlardan elde edilen kâr payları.

Menkul sermaye iratları toplamının 230.000 TL'yi aşıp aşmadığının tespitinde, indirim oranı ve istisna uygulanabilecek menkul sermaye iratlarının, indirim oranı ve istisna uygulandıktan sonra kalan kısımlarının dikkate alınması gerekmektedir.

32- Ünite 4, sayfa 102'de ilk paragraf; "Taksi, dolmuş, minibüs ve tüm servis araçlarına ait ticari plakaların elden çıkarılmasından doğan kazançların tamamı ile bir takvim yılında elde edilen değer artışı kazancının 2024 yılı için 87.000 Türk lirası gelir vergisinden istisna tutulmuştur. Ancak istisna uygulamasında menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlananlar dikkate alınmamaktadır. " şeklinde düzenlenmiştir.

33- Ünite 4, sayfa 105'de sağ sütunda maddeden sonra gelen metin; "toplamının 2024 yılı için 200.000 liralık kısmı gelir vergisinden istisna tutulmaktadır. Dikkat edilmesi gereken husus istisnanın bunların toplamına yönelik olduğudur." şeklinde düzenlenmiştir.

- 34- Ünite 5, sayfa 118'de sağ sütun ilk paragraf; "Tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan ve toplamı 2024 yılı için 13.000 lirayı aşmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları: Bir takvim yılı içinde elde edilen ve toplamı 2024 yılı için 13.000 lirayı aşmayan, tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları için yıllık beyanname verilmeyecek, diğer gelirler için beyanname verilmesi hâlinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmeyecektir." şeklinde düzenlenmiştir.
- 35- Ünite 5, sayfa 123'deki "Basit Usulde Tespit Edilen Ticari Kazançların Bir Kısmı" başlığı ve paragrafı çıkarılmıştır.
- 36- Ünite 5, sayfa 124'deki tablo aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir;

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, (ücret gelirlerinde 870.000 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, (ücret gelirlerinde 3.000.000 TL'nin 870.000 TL için 213.300 TL fazlası.....	% 35
3.000.000 TL'nin fazlası için 3.000.000 TL için 982.000 TL (ücret gelirlerinde 3.000.000 TL'nin fazlasının 3.000.000 TL için 958.800 TL) fazlası .....	%40

- 37- Ünite 5, sayfa 125'de ilk paragraf, "Örneğin, 10.000.000 liranın vergisinin bulunması için, tarifenin son dilimine bakılacaktır. Bu dilimde 3.000.000 liranın vergisi hesaplanmış olup, 982.000 liradır. Kalan kısım 10.000.000 - 3.000.000 = 7.000.000 liranın vergisi ise, %40 oranı uygulanarak bulunacaktır. Dolayısıyla 7.000.000 liranın vergisi 2.800.000 lira olmaktadır. 982.000 lira ile 2.800.000 lira toplandığında ortaya çıkacak olan tutar, yani 3.782.000 lira, 10.000.000 liranın vergisi olmaktadır." şeklinde düzenlenmiştir.
- 38- Ünite 5, Sayfa 132'de sağ sütun ilk paragraf, "Geçici vergi dönemleri GVK'nin mükerrer 120. maddesinde, ilgili hesap döneminin ilk dokuz ayı için belirlenen üçer aylık dönem kazançları üzerinden 3 dönem olarak belirlenmiştir." şeklinde düzenlenmiştir.
- 39- Ünite 5, sayfa 132'de sağ sütun 2. paragraf, "Buna göre hesap dönemi bir takvim yılı olanlar açısından 1. dönem Ocak – Şubat – Mart aylarını; 2. dönem Nisan – Mayıs – Haziran aylarını 3. dönem Temmuz – Ağustos – Eylül aylarını kapsamak üzere üç geçici vergi dönemi söz konusudur." şeklinde düzenlenmiştir.
- 40- Ünite 5, sayfa 132'de sağ sütun 3. paragraftaki 3. cümle "Ancak kazancın hesaplanmasında 3, 6 ve 9 aylık aylık mali tablolar esas alınmaktadır." şeklinde düzenlenmiştir.
- 41- Ünite 5, sayfa 132'deki tablo aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir;

VERGİLENDİRME DÖNEMİ	BEYAN SÜRESİ	ÖDEME SÜRESİ
1. dönem: Ocak – Şubat – Mart	14 Mayıs	17 Mayıs
2. dönem: Nisan – Mayıs – Haziran	14 Ağustos	17 Ağustos
3. dönem: Temmuz – Ağustos – Eylül	14 Kasım	17 Kasım

- 42- Ünite 5, sayfa 135'de özet bölümünde 1. amaç açıklamasında 1. paragraf son cümle ".....konu olmayan ve toplamı 2024 yılı için 13.000 lirayı aşmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarından oluşuyor ise yıllık beyanname verilmez." şeklinde düzenlenmiştir.
- 43- Ünite 5, sayfa 137'de özet bölümü 10,11,12. amaç açıklamasında son cümleye " Üçer aylık toplam üç geçici vergi dönemi vardır." cümlesi eklenmiştir.
- 44- Ünite 5, sayfa 138 neler öğrendik 2. soru ve seçenekleri aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir;
2. Devlet memuru Bay A'nın 2024 yılı tek işverenden aldığı ve kaynakta vergi tevkifatına tutulmuş ücret geliri 600.000 TL ve mesken kira geliri 100.000 TL ise matrahı kaç TL olacaktır?
- A. 56.950  
B. 700.000  
C. 100.000  
D. 600.000  
E. 85.000
- 45- Ünite 5, sayfa 138 neler öğrendik 5. soru cümlesi " Ticari kazancı dolayısıyla matrahı 100.000 lira olan mükellefin gelir vergisi tarifesine göre hesaplanacak gelir vergisi kaç TL'dir?" şeklinde düzenlenmiştir.
- 46- Ünite 5, sayfa 139'da 5. sorunun doğru seçeneği "D" olarak düzeltilmiştir.
- 47- Ünite 5, sayfa 140'da Araştır 3 yanıt açıklamasında 2. paragraf "Zira, örneğin yıllık ücret geliri 1.200.000 TL olan bir mükellefin ödeyeceği vergi 328.000 TL olmaktadır. Ancak ücret dışı gelirlerde ise geliri 1.200.000 TL olan kişinin vergisi 352.000 TL'dir." şeklinde düzenlenmiştir.
- 48- Ünite 5, sayfa 140'da Araştır 5 yanıt açıklaması "Gelir vergisi faal mükellef sayısı Mayıs 2024 ayı itibarıyla 2.552.303 bin civarında iken; basit usulde vergilendirilen gelir vergisi faal mükellef sayısı Mayıs 2024 ayı itibarıyla 827.176, gayrimenkul sermaye iradı faal mükellef sayısı Mayıs 2014 ayı itibarıyla 2.638.678. 2024 yılı itibarıyla gelir stopaj (tevkifat) vergisi mükellef sayısı ise 4.030.552 kişidir. 2017 yılı sonunda 2 milyon 700 bin ve 2016 sonu itibarıyla 2 milyon 600 bin civarında olan bu sayının hızla arttığı görülmektedir. Nitekim gelir vergisi hasılatının %90 civarındaki kısmı da tevkifat yoluyla toplanmaktadır." şeklinde düzenlenmiştir.
- 49- Ünite 6, sayfa 145'de paragraftan sonraki 5. madde "Gelir vergisi artan oranlı tarife yapısına uygun olarak alınır. Matrah arttıkça %15, %20, %27, %35 ve % 40 şeklinde kademeli olarak artan oran yapısına sahiptir. Kurumlar vergisi ise düz oranlı bir vergi olup matrah ne kadar olursa tek oran uygulamasına yani düz oranlı bir yapıya sahiptir. Kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden %25 oranında alınır. Ayrıca bankalar ve bazı şirketlerinin kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi %30 oranında alınır. (KVK. md. 32)" şeklinde düzenlenmiştir.
- 50- Ünite 6, sayfa 154'de Muafiyetler başlığı altındaki "dokuz bent" ibaresi, "yedi bent" olarak düzenlenmiştir.
- 51- Ünite 7, sayfa 170'de ilk paragraf 2. cümleden sonra "Bununla birlikte, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 376 ncı maddesi uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilen şirketin ortakları tarafından zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda aktarılan tutarlar kurum kazancının tespitinde dikkate alınmaz. (KVK. md. 6(3)."



52- Ünite 7, sayfa 175'deki tablonun Taşıt giderleri satırı aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir;

<b>Taşıt Giderleri</b>	Kiralama yoluyla edinilen veya işletmeye ait olan ve işte kullanılan taşıtların bakım, onarım, temizlik ve yakıt gibi giderleri. Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 26.000 TL Türk lirasına kadarlık kısmı ile binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 690.000 TL kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilir.
------------------------	---

53- Ünite 7, sayfa 175'deki tablonun Amortismanlar satırı aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir;

<b>Amortismanlar</b>	Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanlar. Özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 790.000 TL , söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortisman tabii tutarı 1.500.000 TL aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider yazılabilir.
----------------------	---

54- Ünite 7, sayfa 177'deki tablonun sonuna aşağıdaki satır eklenmiştir;

<b>İnternet Ortamında Yapılan Bazı Reklam Giderleri</b>	5651 sayılı İnternet Ortamında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İşlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanunun ek 4 üncü maddesi kapsamında hakkında reklam yasağı uygulananlara verilen reklamların giderleri.
---	--

55- Ünite 7, sayfa 194 neler öğrendik 4. soru cümlesi " İzmir'de beyaz eşya ticareti ile uğraşan (X) limited şirketinin 2024 yılına ilişkin dönem başı öz sermayesi 100.000 TL ve dönem sonu öz sermayesi 115.000 TL olarak hesaplanmıştır. Dönem sonunda yapılan incelemelerde ortak Bay (A)'nın, dönem içinde, 5.000 TL tutarında nakdi sermaye artırımında bulunduğu tespit edilmiştir.

Buna göre anılan şirketin 2024 hesap dönemine ilişkin kurum kazancı ne kadardır?" şeklinde düzenlenmiştir.

56- Ünite 8, sayfa 201'de yar alan Kurumlar Vergisi Oranı başlığı altındaki açıklama aşağıdaki şekilde güncellenmiştir;

#### **Kurumlar Vergisi Oranı**

Kurumlar vergisinin kanuni oranı %25'dir (KVK. md. 32/1). 32. ve 32/A maddeleri hükümleri dikkate alınarak hesaplanan kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancını %10'undan az olamaz. Bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi %30 oranında alınır. (KVK. md.32/1)

Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (bankalar, finansal kiralama şirketleri, factoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır. (KVK. md.32(6))

İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimli uygulanır. (KVK. md. 32(7))

Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. (KVK. md.. 32(7)).

Kurumlar vergisinde 2009 yılından itibaren yatırımlarda elde edilen kazançların indirimli oranla vergilendirilmesi uygulamasına geçilerek farklı bir teşvik sistemi uygulanmaya başlamıştır. Bu çerçevede finans ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar, iş ortaklıkları, taahhüt işleri gibi işler hariç olmak üzere Ticaret Bakanlığınca

teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulmaktadır (KVK. md. 32/A). Bu hükümle yatırıma katkı tutarı kadar olan gelir ve kurumlar vergisinin yatırımcıdan alınmaması yoluyla yatırımlar desteklenmektedir.

- 57- Ünite 8 sayfa 201’de sağ sütün son paragrafın son cümlesi silinmiş olup cümle “Geçici vergi oranı kurumlar vergisi oranı olan %25 dir. ” şeklinde düzenlenmiştir.
- 58- Ünite 8, sayfa 202’de tablo 8.4’ün son satırı silinmiştir.
- 59- Ünite 8, sayfa 202’de Tablo 8.5’in son satırı silinmiştir.
- 60- Ünite 8, sayfa 210’da yer alan tablo aşağıdaki şekilde güncellenmiştir.

Tasfiye Dönemleri	Beyanname Zamanı
(1. Tasfiye Dönemi) 09.04.2020 – 31.12.2020	2021 yılının 4. ayı (Kıst Dönem)
(2. Tasfiye Dönemi) 01.01.2021 – 31.12.2021	2022 yılının 4. ayı (Normal Dönem)
(3. Tasfiye Dönemi) 01.01.2022 – 31.12.2022	2023 yılının 4. ayı (Normal Dönem)
(4. Tasfiye Dönemi) 01.01.2023 – 31.12.2023	2024 yılının 4. ayı (Normal Dönem)
(5. Tasfiye Dönemi) 01.01.2024 – 10.05.2024	10.05.2024 tarihini (Kıst Dönem) takip eden 30 gün içinde beyannamenin verilmesi gerekir

- 61- Ünite 8, sayfa 218’de 2. sorunun doğru yanıtı “C” olarak güncellenmiştir.