



Sayı:2022/1

Konu: 1) 2022 Yılında Dikkate Alınacak Bazı Vergi Parametreleri

2) 31.12.2021 Tarihli Döviz Kurları Hk.

SİRKÜLER

I-GELİR VERGİSİ UYGULAMASINDA 01.01.2022 TARİHİNDE YÜRÜRLÜĞE GİRECEK VERGİ ORANLARI;

1- 2022 Takvim Yılı Gelirlerine Uygulanacak Olan Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü Maddesinde Yer Alan Gelir Vergisi Tarifesi Dilimleri ve Oranları;

a) 01.01.2022 Tarihinden İtibaren Elde Edilen ÜCRET GELİRLERİNE Uygulanacak Tarife

<u>Tarife Dilimleri</u>	<u>Vergi Oranı</u>
32.000 TL'ye kadar	15%
70.000 TL'nin 32.000 TL'si için 4.800 TL, fazlası	20%
250.000 TL'nin 70.000 TL'si için 12.400 TL, fazlası	27%
880.000 TL' nin 250.000 TL'si için 61.000 TL, fazlası	35%
880.000 TL'den fazlasının 880.000 TL'si için 281.500 TL, fazlası	40%

b) 01.01.2022 Tarihinden İtibaren Elde Edilen ÜCRET DIŞINDAKİ Tüm Gelirlere Uygulanacak Tarife

<u>Tarife Dilimleri</u>	<u>Vergi Oranı</u>
32.000 TL'ye kadar	15%
70.000 TL'nin 32.000 TL'si için 4.800 TL, fazlası	20%
170.000 TL'nin 70.000 TL'si için 12.400 TL, fazlası	27%
880.000 TL' nin 170.000 TL'si için 39.400 TL, fazlası	35%
880.000 TL'den fazlasının 880.000 TL'si için 287.900 TL, fazlası	40%

Bu tablolardaki oranlar, 2022 yılı ile ilgili olup, 2023 yılında verilecek Yıllık Beyanname ile beyan edilecek olan Ticari, Zirai, Serbest Meslek Kazancı, Menkul ve Gayrimenkul Sermaye İradi ve Diğer Kazanç ve İratlara uygulanacak oranlardır.

2- Gelir Vergisi Kanununun 31 inci maddesine göre 2022 yılında uygulanacak ENGELLİLİK İNDİRİMİ tutarı;

Gelir Vergisi Kanununun 31 inci maddesinde, çalışma gücünün asgari %80' ini kaybetmiş bulunan hizmet erbabı birinci derece engelli, asgari %60' ını kaybetmiş bulunan

hizmet erbabı ikinci derece engelli, asgari %40' nı kaybetmiş bulunan hizmet erbabı üçüncü derece engelli sayılacağı öngörülmüştür.

Hizmet erbabının engellilik indiriminden yararlanabilmesi için, 30.03.2013 tarih ve 28603 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan "Özürlülük Ölçütü, Sınıflandırması ve Özürlülere Verilecek Sağlık Kurulu Raporları Hakkında Yönetmelik" hükümlerine göre alınmış bulunan sağlık kurulu raporlarına göre engellilik indirimi uygulaması yapılacaktır. Bu yönetmeliğin "Kazanılmış Haklar" başlıklı 18.maddesinin gözönünde bulundurulması gerekir.

Engellilik derecelerine göre, hizmet erbabının aylık ücretlerinden, indirimi yapılacak engellilik indirim tutarları şöyledir.

I' nci Derece Engelliler İçin	2.000,00 TL
II' nci Derece Engelliler İçin	1.170,00 TL
III' nci Derece Engelliler İçin	500,00 TL

3- Hizmet Erbabına İşyeri ve İşyerinin Müstemilatı Dışında Kalan Yerlerde Yemek Verilmek Suretiyle Sağlanan Menfaatlara İlişkin İstisna Tutarı;

Gelir Vergisi Kanununun 23/8 inci maddesinde yer alan, işverenlerce işyeri veya işyerinin müstemilatı dışında kalan yerlerde hizmet erbabına yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlara ilişkin istisna tutarı, **2022 takvim yılında uygulanmak üzere 34,00 TL olarak tespit edilmiştir.**

4- Hizmet Erbabına İş Yerine Gidip Gelmesi İçin Sağlanan Menfaatlara İlişkin İstisna Tutarı;

Gelir Vergisi Kanununun 23/10 uncu maddesinde yer alan, işverenlerce hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için sağlanan menfaatlara ilişkin istisna tutarı, **2022 takvim yılında uygulanmak üzere 17,00 TL olarak tespit edilmiştir.**

5- Gayrimenkul Sermaye İratlarında Uygulanan İstisna Tutarı

Gelir Vergisi Kanununun 21 inci maddesinde yer alan mesken kira gelirleri için uygulanan istisna tutarı 2022 takvim yılında elde edilen kira gelirleri için 9.500-TL olarak tespit edilmiştir. (2021 T.yılı ile ilgili olarak verilecek beyannamelerde istisna tutarı 7.000-TL dir.)

6- 01.01.2022 Tarihi İtibariyle Binek Oto Gider Kısıtlanmasına İlişkin Hadler

-01.01.2022 tarihinden itibaren Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendine göre kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 8.000-TL'si, binek otoların iktisabında ödenen özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin de toplamda 200.000-TL'si gider olarak dikkate alınabilecektir. (Aşan kısımlar KKEG olarak dikkate alınacaktır.)

-Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendinde yer alan amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutar; özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç 230.000 TL, vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde 430.000 TL Türk Lirasına kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilir.

-Binek oto gider kısıtlaması devam etmekte olup, bu sebeple 2022 yılında da binek otolara ilişkin cari dönem giderlerinin %70'i gider olarak dikkate alınacak olup, kalan %30'luk kısım ve bu kısma ilişkin KDV ise KKEG olarak dikkate alınmaya devam edilecektir.

7- Ücretlerin Vergilendirilmesinde Asgari Geçim İndirimi

Ücretlerin vergilendirilmesinde Asgari Geçim İndirimi Uygulamasına yönelik Gelir Vergisi Kanununun 32 nci maddesi 01.01.2022 itibariyle uygulanmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Dolayısıyla 2022 yılı ücretleri üzerinden Asgari Geçim İndirimi hesaplanmayacaktır.

II- DİĞER KANUNLARDAKİ DEĞİŞİKLİKLERDEN BAZILARI

1- Damga Vergisi

21.12.2021 tarihli ve 31696 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 66 Seri No'lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile **01.01.2022 tarihinden itibaren** uygulanacak damga vergisi tutarları yeniden belirlenmiştir.

Örnek Oranlar;

A) Belli parayı ihtiva eden kağıtlar (Akitlerle İlgili);

- Mukavelenameler, tahhütnameler ve temliknameler (Binde 9,48)
- Kira mukavelenameleri (Mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden) (Binde 1,89)
- Kefalet, teminat ve rehin senetleri (Binde 9,48)
- Tahkimnameler ve Sulhnameler (Binde 9,48)
- Fesihnameler (Belli parayı ihtiva eden bir kağıda taallük edenler dahil) (Binde 1,89)

Belli parayı ihtiva eden aşağıdaki kağıtlarda damga vergisi oranı "0" (sıfır) olarak uygulanır.

- Resmi şekilde düzenlenen gayrimenkul satış vaadi sözleşmeleri
- Ön ödemeli konut satış sözleşmeleri
- Resmi şekilde düzenlenen kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat sözleşmeleri
- Resmi şekilde düzenlenen kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat sözleşmeleri kapsamında yapı müteahhitleri ile alt yükleniciler arasında düzenlenen inşaat taahhüt sözleşmeleri
- Kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat işlerine ilişkin danışmanlık hizmet sözleşmeleri
- Yapı denetimi hizmet sözleşmeleri

B) Makbuzlar ve Diğer Kağıtlar,

a- Makbuzlar;

- Maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, (Binde 7,59) yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralar (avans olarak ödenenler dahil) için verilen makbuzlar ile bu paraların nakden ödenmeyerek kişiler adına açılmış veya açılacak cari hesaplara nakledildiği veya emir ve havalelerine tediye olunduğu takdirde nakli veya tediye temin eden kağıtlar

b- Vergi Beyannameleri (beyanname verme süresi içerisinde düzeltme amacıyla verilen beyannameler hariç);

- Yıllık Gelir Vergisi Beyannameleri	132,30 TL
- Kurumlar Vergisi Beyannameleri	176,70 TL
- Katma Değer Vergisi Beyannameleri	87,30 TL
- Muhtasar Beyannameler	87,30 TL
- Diğer Vergi Beyannameleri (Damga Vergisi Beyannameleri hariç)	87,30 TL
- Gümrük İdarelerine Verilen Beyannameler	176,70 TL
- Belediye ve İl Özel İdarelerine Verilen Beyannameler	64,80 TL
- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Verilen Sigorta Prim Bildirgeleri	64,80 TL
- (Değişik: 6728/28. md Yürürlük:9/8/2016) 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgesi ile muhtasar beyannamenin birleştirilerek verilmesiyle oluşturulan beyannameler.	103,50 TL
- Tabloda yazılı kağıtlardan aslı 1,00 Türk Lirasından fazla maktu vs nispi vergiye tabi olanların resmi dairelere ibraz edilecek özet,suret ve tercümeleleri.	1,00 TL

2- Vergi Usul Kanunu

A-Fatura Düzenleme Sınırı

2022 yılında fatura düzenleme sınırı 2.000,00 TL olarak belirlenmiştir. Buna göre 2.000,00 TL ve üzeri satışlar da fatura kullanılması zorunludur.

B-Amortisman Ayrılmaksızın Doğrudan Gider Yazılacak Demirbaş Ve Peştemallıklar

Vergi Usul Kanunu'nun 313 ncü maddesine göre 01.01.2022 tarihinden itibaren değeri 2.000,00 TL'yi aşmayan peştemallıklar ile işletmede kullanılan ve değeri 2.000,00 TL'yi

aşmayan alet, edevat, mefruşat ve demirbaşlar amortismanına tabi tutulmayarak doğrudan gider yazılabilir.

Örnek; Sandalye, masa, delgeç, hesap makinesi, telefon gibi demirbaş nitelikli alet ve edavatlar.

C-Vergi Usul Kanunu 323'üncü Maddesine Göre Dava veya İcra Safhasında Bulunmayan Alacaklarda Karşılık Gideri Ayırabilme Sınırı

01.01.2022 tarihinden itibaren, yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan ve 4.000 Türk lirasını aşmayan alacaklar için dava veya icra safhası aranmaksızın karşılık gideri ayrılacaktır.

III- 31.12.2021 TARİHİ İTİBARIYLA UYGULANACAK DÖVİZ KURLARI

Vergi Usul Kanununun 280'nci maddesi çerçevesinde, yabancı paraların ve yabancı para cinsinden olan borç ve alacakların değerlendirme günü itibariyle, Maliye Bakanlığınca kur ilan edildiği durumlarda Maliye Bakanlığının belirlediği kurlar, Maliye Bakanlığının kur ilan etmediği durumlarda T.C. Merkez Bankasınca ilan edilen kurların esas alınacağı belirlenmiştir.

217 seri no'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde, Vergi Usul Kanununun 280 inci maddesinde, yabancı paraların borsa rayici ile değerlendirileceği ve bu hükmün yabancı para ile olan senetli veya senetsiz alacaklar ve borçlar hakkında da cari olduğu, dolayısıyla, geçici vergiye tabi kazançların tespitinde yabancı paralar ile yabancı para cinsinden olan alacak ve borçların bu hüküm dikkate alınarak değerlendirilmesi gerektiği ve bu şekilde yapılacak değerlemede **T.C. Merkez Bankasınca Resmî Gazete'de geçici vergi döneminin kapandığı tarih itibariyle** yayımlanan döviz alış kurlarının esas alınacağı açıklanmıştır.

Maliye Bakanlığı tarafından, 01.01.2022 tarihi itibariyle, 4. Geçici vergi döneminde değerlendirilmede esas alınacak kurlar ilan edilmediği için şirketler tarafından 4. Geçici vergi döneminin kapandığı tarih olan 31.12.2021 tarihi itibariyle T.C. Merkez Bankasınca 31.12.2021 tarih 31706 sayılı Resmî Gazete'de ilan edilen aşağıdaki kurlar değerlendirilmede dikkate alınacaktır.

Değerlemelerde efektif cinsinden yabancı paralar için efektif alış kurunun, döviz cinsinden yabancı paraların ise döviz alış kurunun dikkate alınması gerekmektedir.

Birim	Döviz Cinsi	Döviz Alış	Efektif Alış
1	ABD DOLARI	12,9775	12,9684
1	AVUSTRALYA DOLARI	9,3950	9,3518
1	DANİMARKA KRONU	1,9713	1,9699
1	EURO	14,6823	14,6721
1	İNGİLİZ STERLİNİ	17,4530	17,4408
1	İSVİÇRE FRANGI	14,1207	14,0995
1	İSVEÇ KRONU	1,4268	1,4258
1	KANADA DOLARI	10,1258	10,0883
1	KUVEYT DİNARI	42,6451	42,0055

1	NORVEÇ KRONU	1,4672	1,4662
1	SUUDİ ARABİSTAN RİYALİ	3,4568	3,4309
100	JAPON YENİ	11,2434	11,2018
1	BULGAR LEVASI	7,4646	-----
1	RUMEN LEYİ	2,9498	-----
1	RUS RUBLESİ	0,17303	-----
100	İRAN RİYALİ	0,03073	-----
1	ÇİN YUANI	2,0250	-----
1	PAKİSTAN RUPİSİ	0,07227	-----
1	KATAR RİYALİ	3,5443	-----
1	GÜNEY KORE WONU	0,01085	-----
1	AZERBAYCAN YENİ MANATI	7,5955	-----
1	BİRLEŞİK ARAP EMİRLİKLERİ DİRHEMİ	3,5134	-----

Not: 4. Geçici Vergi Dönemi beyan süresine kadar Maliye Bakanlığı tarafından farklı bir kur ilan edilmesi durumunda değerlemede Maliye Bakanlığı tarafından ilan edilen kurlar dikkate alınacaktır.

Uygulamada bu hususların gözönünde bulundurulması gerekir.

İyi Çalışmalar dilerim.

Prof.Dr.Ziyaettin Bildirici
Yeminli Mali Müşavir