

KONU: ÜCRETLERİN VERGİLENDİRİLMESİNDE UYGULANACAK TARİFE İLE DİĞER ÇEŞİTLİ HAD VE TUTARLAR 2022 YILINDA UYGULANMAK ÜZERE YENİDEN BELİRLENDİ.



Adnan Kahveci Bulvarı No: 198 Aker Plaza 34188 Bahçelievler – İstanbul / TÜRKİYE

Tel: 0212 452 89 19 Fax: 0212 452 89 78

www.istanbulymm.com www.istanbulglobalbd.com

[21/12/2021 tarihli ve 31696 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 317 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği](#) ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 21, 23/8, 31, 47, 48, mükerrer 80, 82, 86 ve 103 üncü maddelerinde yer alan maktu had ve tutarlar 2022 takvim yılında uygulanmak üzere yeniden belirlenmiştir.

1. Gelir vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınan tarife

Gelir Vergisi Kanunu'nun 103. maddesinin birinci fıkrasında yer alan gelir vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınan tarife, 2022 takvim yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınmak üzere aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir.

1.1. Ücret Gelirleri Dışında Kalan Diğer Gelirler İçin

Ücret Gelirleri Dışında Kalan Diğer Gelirler İçin	
32.000 TL'na 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'dan fazlasının 880.000 TL'si için 287.900 TL, fazlası	40%

1.2. Ücret Gelirleri İçin

Ücret Gelirleri İçin	
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%

2. Evlerde imal ettikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanlara vergi muafiyeti uygulamasında satış haddi

Gelir Vergisi Kanunu'nun “Vergiden Muaf Esnaf” başlıklı 9. Maddesinin 10. bendine göre, 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 satanlara esnaf muafiyeti verilmiştir. 7256 sayılı Kanunla yapılan bu yasal düzenleme 01.01.2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Bu düzenleme kapsamında elde edilen hasılatın **2022 yılında 320.000 TL**'ni aşması halinde, mükellef, izleyen takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirilecek ve tekrar bu muafiyetten faydalanamayacaktır.

3. Gayrimenkul sermaye iratlarında uygulanan istisna tutarı

Gelir Vergisi Kanunu'nun 21. maddesinin birinci fıkrasında yer alan mesken kira gelirleri için uygulanan istisna tutarı, 2022 takvim yılında elde edilen kira gelirleri için **9.500 TL** olarak tespit edilmiştir.

4. Hizmet erbabına işyeri veya işyerinin müşterilati dışında kalan yerlerde yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı

Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendinde yer alan, işverenlerce işyeri veya işyerinin müşterilati dışında kalan yerlerde hizmet erbabına yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı, 2022 takvim yılında uygulanmak üzere **34 TL** olarak tespit edilmiştir.

5. İşverenlerce hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı

Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendinde yer alan, işverenlerce hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı 2022 yılı için **17 TL** olarak tespit edilmiştir.

6. Engellilik indirimi tutarları

Gelir Vergisi Kanunu'nun 31. maddesinin ikinci fıkrasında yer alan engellilik indirimi tutarları, 2022 takvim yılında uygulanmak üzere; birinci derece engelliler için **2.000 TL**, ikinci derece engelliler için **1.170 TL**, üçüncü derece engelliler için **500 TL** olarak tespit edilmiştir.

7. Taşıt Giderlerine İlişkin İndirim Tutarları

Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının;

(1) numaralı bendinde yer alan kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedeli **8.000 TL**,

(1) numaralı bendinde yer alan gider olarak indirim konusu yapılabilecek özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin toplam tutarı **200.000 TL**,

(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**,

olarak belirlenmiştir.

8. Basit Usule Tabi Olmanın Genel Şartlarından Olan İşyeri Kira Bedeline İlişkin Tutar

Gelir Vergisi Kanununun 47 nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan yıllık kira bedeli toplamı, 2022 takvim yılında uygulanmak üzere büyükşehir belediye sınırları içinde **16.000 TL**, diğer yerlerde **10.000 TL** olarak tespit edilmiştir.

9. Basit Usule Tabi Olmanın Özel Şartlarını Belirleyen Hadler

Gelir Vergisi Kanunu'nun 48. maddesinin birinci fıkrasında yer alan hadler, 2022 takvim yılında uygulanmak üzere;

- 1 numaralı bent için 200.000 TL ve 320.000 TL,
- 2 numaralı bent için 100.000 TL,
- 3 numaralı bent için 200.000 TL,

olarak tespit edilmiştir.

10. Değer artışı kazançlarına ilişkin istisna tutarı

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 80. maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan değer artışı kazançlarına ilişkin istisna tutarı, 2022 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere **25.000 TL** olarak tespit edilmiştir.

11. Arızı kazançlara ilişkin istisna tutarı

Gelir Vergisi Kanunu'nun 82. maddesinin ikinci fıkrasında yer alan arızı kazançlara ilişkin istisna tutarı, 2022 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere **58.000 TL** olarak tespit edilmiştir.

12. Tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı

Gelir Vergisi Kanununun 86 ncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinin (d) alt bendinde yer alan tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı, **2022 takvim yılı** gelirlerine uygulanmak üzere **3.800 TL** olarak tespit edilmiştir.

13. Vergiye uyumlu mükelleflerde yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde hesaplanan verginin %5'i oranında indirim uygulamasında üst sınır

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121. maddesinde "Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi" başlığı altında düzenlenen uygulamada, söz konusu maddede yer verilen şartları taşıyan mükellefler tarafından 1.1.2022 tarihinden itibaren verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde hesaplanabilecek azami indirim tutarı **2.000.000 TL** olarak tespit ve ilan edilmiştir.

14. Basit usulde vergilendirmeye ilgili hususlar

14.1. Kar hadleri emsallerine göre düşük olarak tespit edilmiş bulunan emtia için özel hadler

Milli piyango bileti, akaryakıt, şeker ve bunlar gibi kar hadleri emsallerine göre düşük olarak tespit edilmiş bulunan emtia için özel hadler belirleme yetkisi Gelir Vergisi Kanunu'nun 48. maddesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığı'na verilmiştir. Bu yetki 5 kullanılarak 2021 yılı için 29.12.2020 tarihli ve mükerrer 31349 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 313) ile belirlenen tutarlar yeniden artırılmıştır.

Buna göre, anılan maddelerin ticaretini yapanların, 2022 takvim yılında da basit usulden yararlanabilmeleri için alış, satış veya hasılatlarının **31.12.2021** tarihi itibarıyla aşağıda belirtilen hadleri aşmaması gerekmektedir.

Emtianın Cinsi	Büyükşehir Belediye Sınırları Dışında Kalan Yerlerde		Büyükşehir Belediye Sınırları İçinde Kalan Yerlerde	
	Yıllık Alım Ölçüsü (TL)	Yıllık Satış Ölçüsü(TL)	Yıllık Alım Ölçüsü (TL)	Yıllık Satış Ölçüsü (TL)
Değerli Kağıt	340.000	380.000	420.000	490.000
Şeker –Çay	250.000	340.000	320.000	400.000
Milli Piy. Bil., Hemen Kazan, Süper Toto vb.	250.000	340.000	320.000	400.000
İçki (Bira ve Şarap Hariç) - İspirto– Sigara–Tütün	250.000	340.000	320.000	400.000
Akaryakıt (LPG hariç)	380.000	400.000	490.000	570.000

Belirtilen bu malların alım satımı ile uğraşanlar hakkında, basit usulün özel şartları bakımından yukarıdaki hadler dikkate alınmak suretiyle 136 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğindeki hesaplamalar doğrultusunda işlem yapılacaktır.

14.2. Basit usule tabi mükelleflerde gün sonunda toplu belge düzenleme uygulaması

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257. maddesinin verdiği yetkiye istinaden, basit usulde vergilendirilen mükelleflerle ilgili 215 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği ile getirilen, belge vermedikleri günlük hasılatları için gün sonunda tek bir fatura düzenlenmesine ilişkin uygulamanın **31.12.2022** tarihine kadar devam etmesini uygun görmüştür.

15. 2021 takvim yılında elde edilen bir kısım menkul sermaye iradının beyanında dikkate alınacak indirim oranı uygulaması

Gelir Vergisi Kanunu'nun 76. maddesinin 5281 sayılı Kanununun 44. maddesiyle yürürlükten kaldırılan ikinci fıkrasında, 193 sayılı Kanununun 75. maddesinin ikinci fıkrasının (5), (6), (7), (12) ve (14) numaralı bentlerinde yer alan menkul sermaye iratlarına (döviz cinsinden açılan hesaplara ödenen faiz ve kâr payları, dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilenler hariç) fıkra da belirtilen indirim oranının uygulanması suretiyle bulunacak kısmın, bu iratların beyanı sırasında indirim olarak dikkate alınacağı belirtilmişti. Kanunun indirim oranı uygulamasına yönelik 76. maddesinin ikinci fıkrası 01.01.2006 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere 5281 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmakla birlikte, anılan Kanunun geçici 67. maddesinin dokuzuncu fıkrası hükmü gereğince 01.01.2006 tarihinden önce ihraç edilen her nevi tahvil ve Hazine bonolarından elde edilen gelirlerin vergilendirilmesinde 31.12.2005 tarihinde yürürlükte olan hükümler esas alınacağından, indirim oranı uygulaması bahsi geçen menkul kıymet gelirleri için 6 devam etmektedir. İndirim oranı; Vergi Usul Kanunu'na göre o yıl için tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranının, aynı dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonusu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranına bölünmesi suretiyle tespit edilmekte olup, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre 2021 yılı için tespit edilmiş olan **yeniden değerlendirme oranı %36,20'dir**. Bu dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonusu ihalelerinde oluşan **bileşik ortalama faiz oranı ise %16,64'tür**. Buna göre, 2021 yılında elde edilen bir kısım menkul sermaye iradının beyanında uygulanacak indirim oranı $36,20/16,64=2,17$ olmaktadır.

Bu oranlar dikkate alındığında, 2021 yılı gelirlerine uygulanacak indirim oranı birden büyük çıkmaktadır.

Bu kapsamda, 2021 yılında elde edilen menkul sermaye iratlarından, 01.01.2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan ve 193 sayılı Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (5) numaralı bendinde sayılan her nevi tahvil ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler indirim oranının birden büyük olması dolayısıyla beyan edilmeyecektir.

Dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilen menkul sermaye iratlarının ve ticari işletmelere dahil kazanç ve iratların beyanında indirim oranı uygulanmamaktadır.

GVK geçici 67. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, anılan Kanununun 75. maddesinin ikinci fıkrasının (7), (12) ve (14) numaralı bentlerinde yazılı menkul sermaye iratları 01.01.2006 tarihinden itibaren nihai olarak tevkifat yoluyla vergilendirilmekte olup bu gelirlerin beyanı ve bu gelirlere indirim oranı uygulanması söz konusu değildir.

SİRKÜ NO 2021 / 77

İYİ ÇALIŞMALAR DİLERİZ...

Bilgi:

Sirkülerlerimiz hakkında ayrıntılı bilgi alabilmek için denetim ekibiyle iletişime geçebilirsiniz. Sirkülerler numara sırası takip eder. Ulaşmayan sirkülerler için lütfen bilgi veriniz.