

# VERGİ KANUNLARINDA 2023 YILINA İLİŞKİN GÜNCELLEMELER

## A. GİRİŞ

Bilindiği gibi vergi kanunlarındaki bazı hadler ve tutarlar her yılbaşında VUK. Mük. 298. maddesine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranı ile güncellenmektedir.

Bu sirkülerimizde 2023 takvim yılında vergi kanunlarında ve buna ilişkin başka düzenlemelerde yer alan had ve tutarların güncellenmesine ilişkin bilgilere yer verilmiştir.

## B. ASGARİ ÜCRETE İLİŞKİN KARAR

29.12.2022 tarih ve 32058 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Asgari Ücret Tespit Komisyonu Kararı ile 2023 yılında uygulanacak asgari ücret tutarı (tüm yıl için) aşağıda olduğu gibidir.

TARİH ARALIĞI	AÇIKLAMA	BRÜT ASGARİ ÜCRET TUTARI		NET ASGARİ ÜCRET TUTARI
		Günlük	Aylık	Aylık (AGİ Dahil)
01.01.2023-31.12.2023	Tüm çalışanlar için	333,60	10.008,00	8.506,80

25.12.2021 tarih ve 31700 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7349 sayılı Kanunla ücret geliri elde edenlerin aylık asgari ücretten sosyal güvenlik ve işsizlik sigortası primi düşüldükten sonra kalan kısmı gelir vergisinden istisna edilmiştir. Ancak istisna edilen tutar gelir vergisi hesabında matraha dahil edilecek, hesaplanan vergiden istisnaya isabet eden vergi düşülerek hesaplama yapılacaktır. Aynı Kanunla ücretliler için hesaplanan asgari geçim indirimi kaldırılmış, diğer ücret geliri elde edenlerin ücretleri de gelir vergisinden istisna tutulmuştur. Ayrıca ücretlerde damga vergisi stopajı asgari ücretin brüt tutarına kadar olan kısmı damga vergisinden istisna edilmiştir.

Buna göre emekli olmayan çalışan açısından asgari ücretten yapılan kesintiler ve elde edilecek net ücretin hesabı aşağıda olduğu gibidir.

### 2023 Asgari Ücret Yasal Kesintileri

Brüt Ücret	:	10.008,00 TL
Sigorta Primi İşçi Payı (% 14)	:	1.401,12 TL
İşsizlik Sigortası Primi İşçi Payı (% 1)	:	100,08 TL
SGK Kesintisi Sonrası Tutar	:	8.506,80 TL
İstisna Tutarı	:	8.506,80 TL
Gelir Vergisi Matrahı	:	0,00 TL
Hesaplanan Gelir Vergisi	:	0,00 TL
Hesaplanan Damga Vergisi	:	0,00 TL
Kesintiler Toplamı	:	1.501,20 TL
<u>Net Ücret</u>	:	<u>8.506,80 TL</u>

Bu belirlemeye göre asgari ücretli bir çalışanın işverene maliyeti ise aşağıdaki gibi olmaktadır.

2023 Yılı Asgari Ücrete Yasal İlaveler

Brüt Ücret (30 gün x 333,60)	:	10.008,00 TL
SGK İşveren Payı (%20,50)	:	2.051,64 TL
SGK İşveren Payı Düzenli Ödeme İnd.(%5):	(-)	500,40 TL
İşsizlik Sigortası İşveren Payı (% 2)	:	200,16 TL
<u>Asgari Ücretin İşverene Maliyeti</u>	:	<u>11.759,40 TL</u>

Eğer işveren 5510 sayılı SSGSS Kanununa göre tahakkuk eden primleri vadesinde ödemez veya kanunda yazılı hükümlerden bazılarında aykırı hareket ederse % 5 oranındaki SGK işveren payı indirimini kaybeder. Bu durumda asgari ücretin işverene maliyeti (11.759,40 + 500,40) = 12.259,80 TL'ye yükselmiş olur.

Belirlenen asgari ücrete göre 2023 yılında 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 82. maddesine göre hesaplanan prime esas alt ve üst sınırları aşağıdaki gibidir.

PRİME ESAS ALT VE ÜST SINIRLAR	ALT SINIR		ÜST SINIR	
	Günlük	Aylık	Günlük	Aylık
01.01.2023-31.12.2023 tarihleri arasında uygulanacak	333,60	10.008,00	2.502,00	75.060,00

**C. VERGİ USUL KANUNUNDA YER ALAN HAD VE TUTARLAR**

30.12.2022 tarihli ve 32059 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 544 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğ ile VUK'ta yer alan bazı had ve miktarlar 2023 yılı için yeniden değerlendirilmiştir.

Tebliğde; ilanen tebligatta tebliğ şekilleri için belirlenmiş tutarlar, tahakkuktan vazgeçmeye ilişkin tutar, VUK 153/A ve Mük.257. maddesine göre verilecek; teminat tutarı, bilanço hesabı esasına göre defter tutma hadleri, fatura kullanma mecburiyeti, doğrudan gider yazılacak demirbaş ve peştamallıklar, en az ceza kesme haddi, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin bazı hadler yeniden belirlenmiştir.

Yukarıda bahsedilen güncellemelere ilişkin parasal tutarlar; "2023 Yılı Pratik Bilgiler" adlı tablomuzda detaylı bir şekilde belirtilmiştir. Anılan tablo iş bu sirkülerimiz ekindedir.

**D. GELİR VERGİSİ KANUNUNDAKİ GÜNCELLEMELER**

30.12.2022 tarih ve 32059 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 323 Seri No.lu GVK Genel Tebliğ ile Kanunda yer alan ve her yılın başında güncellenmesi gereken maktu had ve tutarlar VUK'a göre belirlenen yeniden değerlendirilmiştir.

Tebliğ ile; internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden yapılan satışlarda esnaf muaflığından yararlanacak satış hasılatı, gayrimenkul sermaye iratlarında uygulanan istisna tutarı, hizmet erbabına işyeri veya işyerinin müstemilatı dışında kalan yerlerde yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlara ilişkin istisna tutarı, işverenlerce hizmet erbabına işyerine gidiş gelişlerde yol parası olarak ödenecek bedele ilişkin istisna, engellilik indirimi tutarı, basit usule tabi olmanın genel şartlarından olan işyeri kira bedeli tutarı ile basit usule tabi olmanın özel şartlarını belirleyen hadler, gider yazılabilecek aylık binek oto kira tutarı ile ilk iktisap gider yazılabilecek ÖTV ve KDV tutarı, değer artış kazançlarına ilişkin istisna tutarı, arızı kazançlara ilişkin istisna tutarı, tevkiyat ve istisnaya konu olmayan MS ve GMS iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı ve gelir vergisi tarifesi yeniden belirlenmiştir.

Tebliğin son bölümünde 2022 yılında elde edilen ve ihraç tarihi 01.01.2006 tarihinden önce olan; her nev'i tahvil ve Hazine bonusu faizi ile TOKİ, KOİ, Özelleştirme İdaresince çıkartılan menkul kıymetlere ilişkin faiz geliri ile repo faizi gelirlerinin safi tutarının belirlenmesinde uygulanacak indirim oranı belirlenmiştir.

Yukarıda anılan tebliğe göre 01.01.2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan ve 193 sayılı Kanunun 75. maddesinin ikinci fıkrasının (5) (6) (7) (12) ve (14) numaralı bendinde sayılan menkul kıymetlerden (döviz cinsinden açılan hesaplara ödenen faiz ve kur farkları, dövize altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilenler hariç) 2022 yılında sağlanan gelirler için belirlenen indirim oranı % 677,67 olarak belirlenmiştir. Buna göre 01.01.2006 tarihinden önce ihraç olunan söz konusu menkul kıymetlerden elde edilen gelirler 2022 yılında beyan edilmeyecektir.

Diğer taraftan 323 No.lu GVK Genel Tebliği ile 6824 sayılı Kanunla oluşturulan ve vergiye uyumlu mükelleflere tanınan %5 vergi indirimindeki tavan tutarı 4.400.000,00 TL'ye yükseltilmiştir.

### **E. VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNUNDAKİ GÜNCELLEMELER**

30.12.2022 tarih ve 32059 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 54 Seri No.lu VİVK Genel Tebliğindeki had ve tutarlar VUK yeniden değerlendirme oranı kullanılarak yeniden tespit edilmiştir.

Tebliğe göre VİVK'nın 4. maddesinde yer alan istisna hadleri;

- Evlatlıklar dâhil, fûruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde 1.015.747,00 TL (fûruğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinde 2.032.742,00 TL),
- İvazsız suretle meydana gelen intikallerde 23.387,00 TL,
- Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişler ile 14.03.2007 tarihli ve 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan şans oyunlarında kazanılan ikramiyelerde 23.387,00 TL, olarak dikkate alınacaktır.

VİVK'nın 16. maddesinde yer alan ve 2023 yılındaki intikaller için uygulanacak veraset ve intikal vergisi tarifesi aşağıdaki şekilde güncellenmiştir.

MATRAH	VERGİNİN ORANI (%)	
	Veraset Yoluyla İntikallerde	İvazsız İntikallerde
İlk 1.100.000 TL için	1	10
Sonra gelen 2.600.000 TL için	3	15
Sonra gelen 5.500.000 TL için	5	20
Sonra gelen 10.900.000 TL için	7	25
Matrahın 20.100.000 TL'yi aşan bölümü için	10	30

### **F. MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİNDEKİ GÜNCELLEMELER**

30.12.2022 tarih ve 32059 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 55 Seri No.lu MTV Genel Tebliğ ile 2023 yılında İdarece tahakkuk ettirilecek motorlu taşıtlar vergisi tutarları ilan olunmuştur.

Tebliğde I, II ve IV sayılı listelerde yer alan motorlu taşıtlara ilişkin vergi tutarları yer almakta olup I sayılı listede yer alan ve 01.01.2018 tarihinden sonra tescil ettirilecek olan; otomobil, kaptı kaçtı, arazi taşıtları ve benzeri taşıtlara ait motorlu taşıtlar vergisi aşağıdaki gibi tahakkuk ettirilecektir.

Motor Silindir Hacmi (cm <sup>3</sup> ) Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri	Taşıt Değeri (TL)	Satır No	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
			1-3 yaş	4-6 yaş	7-11 yaş	12-15 yaş	16 ve yukarı yaş
1300 cm <sup>3</sup> ve aşağısı	114.000'i aşmayanlar	1	2.120	1.479	826	623	219
	114.000'i aşip 199.700'ü aşmayanlar	2	2.330	1.626	907	687	242
	199.700'ü aşanlar	3	2.545	1.773	993	750	261
1301 - 1600 cm <sup>3</sup> e kadar	114.000'i aşmayanlar	4	3.693	2.769	1.606	1.135	436
	114.000'i aşip 199.700'ü aşmayanlar	5	4.064	3.047	1.768	1.245	476
	199.700'ü aşanlar	6	4.434	3.323	1.925	1.359	520
1601 - 1800 cm <sup>3</sup> e kadar	285.800'ü aşmayanlar	7	7.178	5.613	3.299	2.013	780
	285.800'ü aşanlar	8	7.834	6.120	3.604	2.199	851
1801 - 2000 cm <sup>3</sup> e kadar	285.800'ü aşmayanlar	9	11.309	8.709	5.119	3.047	1.198
	285.800'ü aşanlar	10	12.340	9.505	5.584	3.323	1.308
2001 - 2500 cm <sup>3</sup> e kadar	356.900'ü aşmayanlar	11	16.967	12.317	7.695	4.596	1.818
	356.900'ü aşanlar	12	18.511	13.436	8.393	5.016	1.983
2501 - 3000 cm <sup>3</sup> e kadar	714.300'ü aşmayanlar	13	23.656	20.583	12.857	6.915	2.535
	714.300'ü aşanlar	14	25.810	22.451	14.027	7.545	2.766
3001 - 3500 cm <sup>3</sup> e kadar	714.300'ü aşmayanlar	15	36.030	32.421	19.528	9.748	3.570
	714.300'ü aşanlar	16	39.309	35.365	21.303	10.631	3.900
3501 - 4000 cm <sup>3</sup> e kadar	1.143.400'ü aşmayanlar	17	56.650	48.919	28.808	12.857	5.119
	1.143.400'ü aşanlar	18	61.806	53.364	31.432	14.027	5.584
4001 cm <sup>3</sup> ve yukarısı	1.357.700'ü aşmayanlar	19	92.725	69.530	41.179	18.507	7.178
	1.357.700'ü aşanlar	20	101.152	75.853	44.924	20.189	7.834

Tebliğde 31.12.2017 tarihinden önce tescil edilmiş olan; otomobil, kaptı kaçtı, arazi taşıtları ve benzeri taşıtlara ait motorlu taşıtlar vergisi tutarları da aşağıdaki gibi tahakkuk ettirilecektir.

Motor Silindir Hacmi (cm <sup>3</sup> ) Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
	1-3 yaş	4-6 yaş	7-11 yaş	12-15 yaş	16 ve yukarı yaş
1300 cm <sup>3</sup> ve aşağısı	2.120	1.479	826	623	219
1301 - 1600 cm <sup>3</sup> e kadar	3.693	2.769	1.606	1.135	436
1601 - 1800 cm <sup>3</sup> e kadar	6.527	5.098	3.003	1.828	707
1801 - 2000 cm <sup>3</sup> e kadar	10.284	7.918	4.654	2.769	1.091
2001 - 2500 cm <sup>3</sup> e kadar	15.423	11.196	6.996	4.178	1.652
2501 - 3000 cm <sup>3</sup> e kadar	21.508	18.709	11.687	6.283	2.306
3001 - 3500 cm <sup>3</sup> e kadar	32.755	29.473	17.752	8.859	3.249
3501 - 4000 cm <sup>3</sup> e kadar	51.503	44.472	26.190	11.687	4.654
4001 cm <sup>3</sup> ve yukarısı	84.294	63.211	37.435	16.821	6.527

## **G. BELEDİYE GELİRLERİ KANUNUNDAKİ GÜNCELLEMELER**

30.12.2022 tarih ve 32059 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 56 Seri No.lu Belediye Gelirleri Kanunu Genel Tebliğ ile belediyelerce tahsil olunan çevre temizlik vergisi tutarlarındaki güncellemeler ilan olunmuştur.

Tebliğe göre Büyükşehir Belediyesi sınırlarındaki iş yerlerinde uygulanacak ÇTV miktarları aşağıda olduğu gibidir.

BİNA GRUPLARI	BİNA DERECELERİ VE YILLIK VERGİ TUTARLARI (TL)				
	1. Derece	2. Derece	3. Derece	4. Derece	5. Derece
1. Grup	16.250	13.625	10.500	9.375	7.500
2. Grup	10.500	7.500	6.250	5.250	4.625
3. Grup	7.500	5.250	4.625	3.250	2.625
4. Grup	3.250	2.625	1.875	1.662	1.362
5. Grup	1.875	1.625	1.125	1.112	937
6. Grup	1.112	937	575	525	400
7. Grup	400	325	212	187	137

## **H. EMLAK VERGİSİ İLE İLGİLİ GELİŞMELER**

Genel beyan dönemleri dışında, emlak vergisine esas matrah VUK mükerrer 298. maddesi uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranının yarısı oranında artırılır ve emlak vergisi bu matrah üzerinden hesaplanır. Genel beyan dönemlerinde ise vergi matrahı, takdir komisyonlarınca yeniden belirlenen arsa m<sup>2</sup> birim fiyatları göz önünde bulundurularak yeniden belirlenir. 2023 yılı genel beyan dönemi olmadığından 2023 yılında ödenecek emlak vergisi daha önce belirlenen vergi değerinin 2022 yılı için belirlenen yeniden değerlendirme oranının yarısı  $(122,93 / 2) = \%61,465$  oranında artırmak suretiyle belirlenecektir. Bu şekilde hesaplanan emlak vergi değerinden bin TL’ye kadar olan küsuratlar dikkate alınmaz.

Diğer taraftan 7194 sayılı Kanunla ihdas olunan değerli konut vergisi (DKV) 2021 yılından bu yana alınmaktadır. 2022 yılında 6.173.000 TL ve üzerindeki konutlar için uygulanan vergi 2023 yılında 9.967.000 TL üzerindeki konut sahipleri için beyanı ve ödenmesi gereken bir vergidir.

Buna göre; yukarıda belirtilen hesaplamalara göre 2023 yılı vergi değeri 9.967.000 TL üzerinde olan konutlar için DKV gündeme gelecek olup söz konusu konut sahiplerince konutun bulunduğu yer yetkili vergi dairesine en geç 20 Şubat 2023 tarihine kadar verilecek beyannameyle aşağıda belirtilen oranlarda DKV tarh ve tahakkuk ettirilecektir. Beyan üzerine tarh ve tahakkuk eden DKV Şubat ve Ağustos ayının sonuna kadar iki eşit taksitte ödenecektir. Bu şekilde tek konutu olanlar bu vergiden muaf tutulmuştur. Birden fazla değerli konutu olanlarda ise en düşük değerli olan bir tanesi bu vergiden istisna tutulabilecektir.

9.967.000 TL ile 14.951.000 TL arasında olanlar (bu tutar dahil)

9.967.000 TL’yi aşan kısmı için

(Binde 3)

19.936.000 TL’ye kadar olanlar (bu tutar dahil) 14.951.000 TL’si için

14.952 TL, fazlası için

(Binde 6)

19.936.000 TL’den fazla olanlar 19.936.000 TL’si için 44.862 TL,

fazlası için

(Binde 10)



## **İ. HARÇLAR KANUNUNA İLİŞKİN GÜNCELLEMELER**

30.12.2022 tarih ve 32059 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 91 ve 92 Seri No.lu Harçlar Kanunu Genel Tebliği ile 2023 yılında uygulanacak maktu harçlar ile nispi harçların asgari ve azami miktarları yeniden değerlendirilme oranı dikkate alınarak güncellenmiştir.

91 Seri No.lu Harçlar Kanunu Genel Tebliği ile 2023 yılında uygulanacak harç miktarları belirlenmiştir.

Yine 92 Seri No.lu Harçlar Kanunu Genel Tebliği ile Muvazzaf ve Fahri konsolosluklarımızın yapacağı işlemlerde alınacak harç miktarının hesaplanmasına esas olacak kur, 1 ABD Doları = 18,77 TL olarak; bu işlemlere uygulanacak emsaller için 492 sayılı Kanuna bağlı (2) sayılı tarifedeki miktarlar için 3,340, (5) sayılı tarifedeki miktarlar için 1,620, (6) sayılı tarifenin “I.Pasaport Harçları” başlıklı bölümü (1) numaralı fıkrasında yer alan pasaport harç miktarları için 0,480, (6) sayılı tarifede yer alan diğer miktarlar için 0,440, (7) sayılı tarifenin II. bölümündeki miktarlar için 1,310 olarak uygulanacak; diğer tarifedeki miktarlar için ise döviz kuru 1,00 TL olarak uygulanacaktır.

## **J. DAMGA VERGİSİ KANUNUNDAKİ GÜNCELLEMELER**

30.12.2022 tarih ve 32059 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 67 Seri No.lu Damga Vergisi Genel Tebliği ile 2023 yılında uygulanacak maktu ve nispi damga vergisi miktarları yeniden belirlenmiştir.

Tebliğ ile 01.01.2023 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere DVK’na ekli I sayılı tabloda yer alan kağıtlar için hesaplanacak damga vergisi maktu tutarları yeniden değerlendirilme oranı kullanılarak güncellenmiştir.

I sayılı tabloda yer alan ve en çok kullanılan damga vergisi tutarları ile damga vergisi oranlarına “2023 yılı Pratik Bilgiler” adlı tablomuzda değinilmiş olup bu sirkülerimizde bunlara yer verilmemiştir.

2023 yılında yapılan işlemlerde damga vergisi tavanı 10.732.371,80 TL’dir.

## **K. DİĞER GÜNCELLEMELER**

30.12.2022 tarih ve 32059 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Tebliği ile vergi kanunlarında yapılan diğer güncellemeler aşağıda sıralanmıştır.

- 1) 44 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliği ile indirimli orana tabi işlemlerde iade olunmayacak tutar 2023 yılı için 57.300,-TL olarak belirlenmiştir. Anılan tutar 2022 yılı için 25.700,- TL idi.
- 2) 79 Sıra No.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Değerli Kağıtlar) ile noter, pasaport, yabancılar için ikametgah tezkeresi, nüfus cüzdanı, aile cüzdanları, sürücü belgeleri, sürücü çalışma belgeleri, motorlu araç trafik belgesi, motorlu araç tescil belgesi, iş makinaları tescil belgesi, banka çekleri (her bir yaprak 33,00 TL) ve mavi kart gibi değerli kağıtların 2023 yılına ilişkin bedelleri güncellenmiştir.
- 3) 11 Seri No.lu ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliği ile II sayılı listenin C/1.2.1 ve C/1.3 bölümlerinin birinci paragrafında, C/5.1 bölümünün üçüncü paragrafından yer alan 450.500,00 TL sınırı 1.004.200,00 TL olarak değiştirilmiştir.
- 4) 21 Seri No.lu ÖİV Genel Tebliği ile 01.01.2023 tarihinden itibaren ilk kez tesis edilecek mobil telefon aboneliğinde tahsil olunacak özel iletişim vergisi tutarı 260,00 TL olarak belirlenmiştir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,