

VERGİ KANUNLARINDA 2021 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 2021 takvim yılında vergi kanunlarında ve buna ilişkin başka düzenlemelerde yer alan had ve tutarların güncellenmesine ilişkin bilgilere yer verilmiştir.

B. ASGARİ ÜCRETE İLİŞKİN KARAR

30.12.2019 tarih ve 31350 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Asgari Ücret Tespit Komisyonu Kararı ile 2021 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)
01.01.2021-31.12.2021	Tüm yurt genelinde her yaşta çalışanlar için	119,25	3.577,50	2.825,90

Bu bilgiler ışığında 2021 takvim yılında asgari geçim indirimi hesabında dikkate alınacak asgari ücret 3.577,50 TL olup bekar çalışan için hesaplanan aylık asgari geçim indirimi $(3.577,50 \times 0,50 \times 0,15) = 268,31$ TL olarak hesaplanmaktadır. Asgari geçim indirimine ilişkin detaylı bilgilere iş bu sirküler ekindeki “2021 Yılı Pratik Bilgileri” tablomuzda yer verilmiştir.

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

2021 Asgari Ücret Yasal Kesintileri

Brüt Ücret	:	3.577,50 TL
Sigorta Primi İşçi Payı	:	500,85 TL
İşsizlik Sigortası Primi İşçi Payı	:	35,78 TL
Gelir Vergisi Matrahı	:	3.040,87 TL
Gelir Vergisi Tutarı	:	456,13 TL
Damga Vergisi	:	27,15 TL
Kesintiler Toplamı	:	1.019,91 TL
<u>Net Ücret (AGİ Hariç)</u>	:	<u>2.557,59 TL</u>

Bekar bir çalışan için hesaplanacak asgari geçim indirimi (AGİ) tutarı 268,31 TL olduğundan asgari ücret ile çalışanlar 30 günlük çalışması karşılığında $(2.557,59 + 268,31) = 2.825,90$ TL net ücret elde etmiş olacaktır.

Bu belirlemeye göre asgari ücretli bir çalışanın işverene maliyeti ise aşağıdaki gibi olmaktadır.
2021 Yılı Asgari Ücrete Yasal İlaveler

Brüt Ücret (30 gün x 119,25)	:	3.577,50 TL
SGK İşveren Payı (%20,50)	:	733,39 TL
SGK İşveren Payı Düzenli Ödeme İnd.(%5):	(-)	178,88 TL
<u>İşsizlik Sigortası İşveren Payı % 2</u>	:	<u>71,55 TL</u>
<u>Asgari Ücretin İşverene Maliyeti</u>	:	<u>4.203,56 TL</u>

Eğer işveren 5510 sayılı SSGSS Kanununa göre tahakkuk eden primleri vadesinde ödemez veya kanunda yazılı hükümlerden bazılarını aykırı hareket ederse % 5 oranındaki SGK işveren payı indirimini kaybeder. Bu durumda asgari ücretin işverene maliyeti (4.203,56 + 178,88) = 4.382,44 TL'ye yükselmiş olur.

Belirlenen asgari ücrete göre 2021 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
01.01.2021-31.12.2021 tarihleri arasında uygulanacak	119,25	3.577,50	894,38	26.831,40

C. VERGİ USUL KANUNUNDA YER ALAN HAD VE TUTARLAR

29.12.2020 tarihli ve 31349 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 522 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğ ile VUK'ta yer alan bazı had ve miktarlar 2021 yılı için yeniden değerlendirilme oranında güncellenmiştir.

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

Yukarıda bahsedilen güncellemelere ilişkin parasal tutarlar; "2021 Yılı Pratik Bilgiler" adlı tablomuzda detaylı bir şekilde belirtilmiştir. Anılan tablo iş bu sirkülerimiz ekindedir.

D. GELİR VERGİSİ KANUNUNDAKİ GÜNCELLEMELER

29.12.2020 tarih ve 31349 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 313 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 değerlendirme oranı ile yeniden tespit edilmiştir.

Tebliğ ile; internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden yapılan satışlarda esnaf muafliğinden yararlanacak satış hasılatı, gayrimenkul sermaye iratlarında uygulanan istisna tutarı, hizmet erbabına işyeri veya işyerinin müştemilatı dışında kalan yerlerde yemek verilme 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, tevkifat ve istisnaya konu olmayan MS ve GMS iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı ve gelir vergisi tarifesi yeniden belirlenmiştir.

Tebliğin son bölümünde 2020 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 Kanununun 75. maddesinin ikinci fıkrasının (5) (6) (7) (12) ve (14) numaralı bentlerinde 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) 2020 yılında sağlanan gelirler için belirlenen indirim oranı % 85,1 olarak belirlenmiş olup söz konusu menkul kıymetlerden elde edilen gelirlerin beyan edilecek gelire dahil edilmesinde bu oran kullanılarak belirlenecektir.

Diğer taraftan 313 No.lu GVK Genel Tebliği ile 6824 sayılı Kanunla oluşturulan ve vergiye uyumlu mükelleflere tanınan %5 vergi indirimindeki tavan tutarı 1.500.000,00 TL'ye yükseltilmiştir.

E. VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNUNDAKİ GÜNCELLEMELER

29.12.2020 tarih ve 31349 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 52 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 334.534,00 TL (fûruğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinde 669.478,00 TL),
- İvazsız suretle meydana gelen intikallerde 7.703,00 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 7.703,00 TL, olarak dikkate alınacaktır.

VİVK'nın 16. maddesinde yer alan ve 2021 yılındaki intikaller için uygulanacak veraset ve intikal vergisi tarifesi aşağıdaki şekilde güncellenmiştir.

MATRAH	VERGİNİN ORANI (%)	
	Veraset Yoluyla İntikallerde	İvazsız İntikallerde
İlk 380.000 TL için	1	10
Sonra gelen 900.000 TL için	3	15
Sonra gelen 1.900.000 TL için	5	20
Sonra gelen 3.600.000 TL için	7	25
Matrahın 6.780.000 TL'yi aşan bölümü için	10	30

F. MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİNDEKİ GÜNCELLEMELER

29.12.2020 tarih ve 31349 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 53 Seri No.lu MTV Genel Tebliğ ile 2021 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 01.01.2021 tarihinden sonra tescil ettirilecek olan; otomobil, kaptı kaçı, arazi taşıtları ve benzeri taşıtlara ait motorlu taşıtlar vergisi aşağıdaki gibi tahakkuk ettirilecektir.

Motor Silindir Hacmi (cm ³) Otomobil, kaptıkaçı, arazi taşıtları ve benzerleri	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)	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 ³ ve aşağısı	56.500’ü aşmayanlar	1	1.051	733	410	309	109
	56.500’ü aşıp 99.000’i aşmayanlar	2	1.155	806	450	341	120
	99.000’i aşanlar	3	1.261	879	492	372	130
1301 - 1600 cm ³ e kadar	56.500’ü aşmayanlar	4	1.830	1.372	796	563	216
	56.500’ü aşıp 99.000’i aşmayanlar	5	2.014	1.510	876	617	236
	99.000’i aşanlar	6	2.197	1.647	954	674	258
1601 - 1800 cm ³ e kadar	141.600’ü aşmayanlar	7	3.556	2.781	1.635	998	387
	141.600’ü aşanlar	8	3.881	3.032	1.786	1.090	422
1801 - 2000 cm ³ e kadar	141.600’ü aşmayanlar	9	5.603	4.315	2.536	1.510	594
	141.600’ü aşanlar	10	6.113	4.709	2.767	1.647	648
2001 - 2500 cm ³ e kadar	176.800’ü aşmayanlar	11	8.405	6.102	3.812	2.277	901
	176.800’ü aşanlar	12	9.170	6.656	4.158	2.485	983
2501 - 3000 cm ³ e kadar	353.900’ü aşmayanlar	13	11.719	10.196	6.369	3.426	1.256
	353.900’ü aşanlar	14	12.786	11.122	6.949	3.738	1.371
3001 - 3500 cm ³ e kadar	353.900’ü aşmayanlar	15	17.848	16.060	9.674	4.829	1.769
	353.900’ü aşanlar	16	19.472	17.519	10.553	5.267	1.932
3501 - 4000 cm ³ e kadar	566.400’ü aşmayanlar	17	28.063	24.233	14.271	6.369	2.536
	566.400’ü aşanlar	18	30.616	26.435	15.571	6.949	2.767
4001 cm ³ ve yukarısı	672.600’ü aşmayanlar	19	45.932	34.443	20.399	9.168	3.556
	672.600’ü aşanlar	20	50.107	37.575	22.254	10.001	3.881

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

Motor Silindir Hacmi (cm ³) Otomobil, kaptıkaçı, 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 ³ ve aşağısı	1.051	733	410	309	109
1301 - 1600 cm ³ e kadar	1.830	1.372	796	563	216
1601 - 1800 cm ³ e kadar	3.234	2.526	1.488	906	351
1801 - 2000 cm ³ e kadar	5.095	3.923	2.306	1.372	541
2001 - 2500 cm ³ e kadar	7.640	5.547	3.466	2.070	819
2501 - 3000 cm ³ e kadar	10.655	9.268	5.790	3.113	1.143
3001 - 3500 cm ³ e kadar	16.226	14.600	8.794	4.389	1.610
3501 - 4000 cm ³ e kadar	25.513	22.030	12.974	5.790	2.306
4001 cm ³ ve yukarısı	41.756	31.312	18.544	8.333	3.234

G. BELEDİYE GELİRLERİ KANUNUNDAKİ GÜNCELLEMELER

29.12.2020 tarih ve 31349 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 53 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	5.625	4.500	3.500	3.125	2.625
2. Grup	3.500	2.625	2.125	1.750	1.625
3. Grup	2.625	1.750	1.625	1.125	875
4. Grup	1.125	875	662	562	450
5. Grup	662	562	387	375	312
6. Grup	375	312	200	175	136
7. Grup	136	107	75	62	47

H. EMLAK VERGİSİ İLE İLGİLİ GÜNCELLEMELER VE 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 m² birim fiyatları göz önünde bulundurularak yeniden belirlenir. 2021 yılı genel beyan dönemi olmadığından 2021 yılında ödenecek emlak vergisi daha önce belirlenen vergi değerinin 2020 yılı için belirlenen yeniden değerlendirme oranının yarısı $(9,11 / 2) = \%4,555$ 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) 2020 yılı için ertelenmiş ancak 2021 yılında yürürlüğe girecek yeni bir vergidir. Daha önce 5.000.000 TL ve üzerindeki konutlar için uygulanması planlanan vergi 2021 yılında 5.227.000 TL üzerindeki konut sahipleri için yeni bir vergi mükellefiyeti getirmektedir.

Buna göre; yukarıda belirtilen hesaplamalara göre 2021 yılı vergi değeri 5.227.000 TL üzerinde olan konutlar için değerli konut vergisi (DKV) gündeme gelecek olup söz konusu konut sahiplerince konutun bulunduğu yer yetkili vergi dairesine en geç 20 Şubat 2021 tarihine kadar verilecek beyannameyle aşağıda belirtilen oranlarda 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 tutabilecektir.

5.227.000 TL ile 7.841.000 TL arasında olanlar (bu tutar dahil)	
5.227.000 TL'yi aşan kısmı için	(Binde 3)
10.455.000 TL'ye kadar olanlar (bu tutar dahil) 7.841.000 TL'si için	
7.842 TL, fazlası için	(Binde 6)
10.455.000 TL'den fazla olanlar 10.455.000 TL'si için 23.526 TL, fazlası için	(Binde 10)

İ. HARÇLAR KANUNUNA İLİŞKİN GÜNCELLEMELER

29.12.2020 tarih ve 31349 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 86 ve 87 Seri No.lu Harçlar Kanunu Genel Tebliği ile 2020 yılında uygulanacak maktu harçlar ile nispi harçların asgari ve azami miktarları yeniden değerlendirme oranı dikkate alınarak güncellenmiştir.

86 Seri No.lu Harçlar Kanunu Genel Tebliği ile 2021 yılında uygulanacak harç miktarları belirlenmiştir.

Yine 87 Seri No.lu Harçlar Kanunu Genel Tebliği ile Muvazzaf ve Fahri konsolosluklarımızın yapacağı işlemlerde alınacak harç miktarının hesaplanmasına esas olacak kur, 1 ABD Doları = 7,88 TL olarak; bu işlemlere uygulanacak emsaller için 492 sayılı Kanuna bağlı (2) sayılı tarifedeki miktarlar için 4,29, (5) sayılı tarifedeki miktarlar için 2,08, (6) sayılı tarifenin "I.Pasaport Harçları" başlıklı bölümü (1) numaralı fıkrasında yer alan pasaport harç miktarları için 0,63, (6) sayılı tarifede yer alan diğer miktarlar için 0,57, (7) sayılı tarifenin II. bölümündeki miktarlar için 1,68 olarak uygulanacak; diğer tarifedeki miktarlar için ise döviz kuru 1,00 TL olarak uygulanacaktır.

J. DAMGA VERGİSİ KANUNUNDAKİ GÜNCELLEMELER

29.12.2020 tarih ve 31349 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 65 Seri No.lu Damga Vergisi Genel Tebliği ile 2021 yılında uygulanacak maktu ve nispi damga vergisi miktarları yeniden belirlenmiştir.

Tebliğ ile 01.01.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere DVK'na ekli I sayılı tabloda yer alan kağıtlar için hesaplanacak damga vergisi maktu tutarları yeniden değerlendirme oranı kullanılarak güncellenmiştir.

I sayılı tabloda yer alan ve en çok kullanılan damga vergisi tutarları ile damga vergisi oranlarına “2021 yılı Pratik Bilgiler” adlı tablomuzda değinilmiş olup bu sirkülerimizde bunlara yer verilmemiştir.

2021 yılında yapılan işlemlerde damga vergisi tavanı 3.534.679,90 TL’dir.

K. DİĞER GÜNCELLEMELER

29.12.2020 tarih ve 31349 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete’lerde yayımlanan Genel Tebliği ile vergi kanunlarında yapılan diğer güncellemeler aşağıda sıralanmıştır.

- 1) 29.12.2020 tarih ve 31349 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 33 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliği ile indirimli orana tabi işlemlerde iade olunmayacak tutar 2021 yılı için 18.900,-TL olarak belirlenmiştir. Anılan tutar 2020 yılı için 17.300,- TL idi.
- 2) 31.12.2020 tarih ve 31351 sayılı (5.mükerrer) Resmi Gazete’de yayımlanan 66 Seri No.lu Değerli Kağıtlar Kanunu Genel Tebliği 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 makineleri tescil belgesi, banka çekleri (her bir yaprak 12,00 TL) ve mavi kart gibi değerli kağıtların 2021 yılına ilişkin bedelleri güncellenmiştir.
- 3) 29.12.2020 tarih ve 31349 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 8 seri No.lu ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile II sayılı listenin C/1.2.1 ve C/1.3 bölümlerinin birinci paragrafında, C/5.1 bölümünün üçüncü paragrafından yer alan 303.200,00 TL sınırı 330.800,00 TL olarak değiştirilmiştir.
- 4) 29.12.2020 tarih ve 31349 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 19 seri No.lu ÖİV Genel Tebliği ile 01.01.2021 tarihinden itibaren ilk kez tesis edilecek mobil telefon aboneliğinde tahsil olunacak özel iletişim vergisi tutarı 86,00 TL olarak belirlenmiştir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,