

VERGİ KANUNLARINDA 2022 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 2022 takvim yılında vergi kanunlarında ve buna ilişkin başka düzenlemelerde yer alan had ve tutarların güncellenmesine ilişkin bilgilere yer verilmiştir.

B. ASGARİ ÜCRETE İLİŞKİN KARAR

17.12.2021 tarih ve 31692 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Asgari Ücret Tespit Komisyonu Kararı ile 2022 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)
01.01.2022-31.12.2022	Tüm çalışanlar için	166,80	5.004,00	4.253,40

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.

2022 Asgari Ücret Yasal Kesintileri

Brüt Ücret	:	5.004,00 TL
Sigorta Primi İşçi Payı (% 14)	:	700,56 TL
İşsizlik Sigortası Primi İşçi Payı (% 1)	:	50,04 TL
SGK Kesintisi Sonrası Tutar	:	4.253,40 TL
İstisna Tutarı	:	4.253,40 TL
Gelir Vergisi Matrahı	:	0,00 TL
Hesaplanan Gelir Vergisi	:	0,00 TL
Hesaplanan Damga Vergisi	:	0,00 TL
Kesintiler Toplamı	:	750,60 TL
<u>Net Ücret</u>	:	<u>4.253,40 TL</u>

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

2022 Yılı Asgari Ücrete Yasal İlaveler

Brüt Ücret (30 gün x 166,80)	:	5.004,00 TL
SGK İşveren Payı (%20,50)	:	1.025,82 TL
SGK İşveren Payı Düzenli Ödeme İnd.(%5):	(-)	250,20 TL
İşsizlik Sigortası İşveren Payı (% 2)	:	100,08 TL
<u>Asgari Ücretin İşverene Maliyeti</u>	:	<u>5.879,70 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 (5.879,70 + 250,20) = 6.129,90 TL'ye yükselmiş olur.

Belirlenen asgari ücrete göre 2022 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
01.01.2022-31.12.2022 tarihleri arasında uygulanacak	166,80	5.004,00	1.251,00	37.530,00

C. VERGİ USUL KANUNUNDA YER ALAN HAD VE TUTARLAR

21.12.2021 tarihli ve 31696 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 534 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğ ile VUK'ta yer alan bazı had ve miktarlar 2022 yılı için yeniden değerlendirilmiştir.

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; "2022 Yılı Pratik Bilgiler" adlı tablomuzda detaylı bir şekilde belirtilmiştir. Anılan tablo iş bu sirkülerimiz ekindedir.

D. GELİR VERGİSİ KANUNUNDAKİ GÜNCELLEMELER

21.12.2021 tarih ve 31696 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 317 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 değerlendirilme oranı ile yeniden tespit edilmiştir.

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 müştemilatı 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, tevkifat ve istisnaya konu olmayan MS ve GMS iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı ve gelir vergisi tarifesi yeniden belirlenmiştir.

Tebliğ'in son bölümünde 2021 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) 2021 yılında sağlanan gelirler için belirlenen indirim oranı % 2,17 olarak belirlenmiştir. Buna göre 01.01.2006 tarihinden önce ihraç olunan söz konusu menkul kıymetlerden elde edilen gelirler 2021 yılında beyan edilmeyecektir.

Diğer taraftan 317 No.lu GVK Genel Tebliği ile 6824 sayılı Kanunla oluşturulan ve vergiye uyumlu mükelleflere tanınan %5 vergi indirimindeki tavan tutarı 2.000.000,00 TL'ye yükseltilmiştir.

E. VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNUNDAKİ GÜNCELLEMELER

21.12.2021 tarih ve 31696 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 53 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 455.635,00 TL (fûruğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinde 911.830,00 TL),
- İvazsız suretle meydana gelen intikallerde 10.491,00 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 10.491,00 TL, olarak dikkate alınacaktır.

VİVK'nın 16. maddesinde yer alan ve 2022 yılındaki intikaller için uygulanacak veraset ve intikal vergisi tarifesi aşağıdaki şekilde güncellenmiştir.

MATRAH	VERGİNİN ORANI (%)	
	Veraset Yoluyla İntikallerde	İvazsız İntikallerde
İlk 500.000 TL için	1	10
Sonra gelen 1.200.000 TL için	3	15
Sonra gelen 2.500.000 TL için	5	20

Sonra gelen 4.900.000 TL için	7	25
Matrahın 9.100.000 TL'yi aşan bölümü için	10	30

F. MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİNDEKİ GÜNCELLEMELER

21.12.2021 tarih ve 31696 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 54 Seri No.lu MTV Genel Tebliğ ile 2022 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 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	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 ³ ve aşağısı	70.600’ü aşmayanlar	1	1.313	916	512	386	136
	70.600’ü aşp 123.700’ü aşmayanlar	2	1.443	1.007	562	426	150
	123.700’ü aşanlar	3	1.576	1.098	615	465	162
1301 - 1600 cm ³ e kadar	70.600’ü aşmayanlar	4	2.287	1.715	995	703	270
	70.600’ü aşp 123.700’ü aşmayanlar	5	2.517	1.887	1.095	771	295
	123.700’ü aşanlar	6	2.746	2.058	1.192	842	322
1601 - 1800 cm ³ e kadar	177.000’i aşmayanlar	7	4.445	3.476	2.043	1.247	483
	177.000’i aşanlar	8	4.851	3.790	2.232	1.362	527
1801 - 2000 cm ³ e kadar	177.000’i aşmayanlar	9	7.003	5.393	3.170	1.887	742
	177.000’i aşanlar	10	7.641	5.886	3.458	2.058	810
2001 - 2500 cm ³ e kadar	221.000’i aşmayanlar	11	10.506	7.627	4.765	2.846	1.126
	221.000’i aşanlar	12	11.462	8.320	5.197	3.106	1.228
2501 - 3000 cm ³ e kadar	442.300’ü aşmayanlar	13	14.648	12.745	7.961	4.282	1.570
	442.300’ü aşanlar	14	15.982	13.902	8.686	4.672	1.713
3001 - 3500 cm ³ e kadar	442.300’ü aşmayanlar	15	22.310	20.075	12.092	6.036	2.211
	442.300’ü aşanlar	16	24.340	21.898	13.191	6.583	2.415
3501 - 4000 cm ³ e kadar	708.000’i aşmayanlar	17	35.078	30.291	17.838	7.961	3.170
	708.000’i aşanlar	18	38.270	33.043	19.463	8.686	3.458
4001 cm ³ ve yukarısı	840.700’ü aşmayanlar	19	57.415	43.053	25.498	11.460	4.445
	840.700’ü aşanlar	20	62.633	46.968	27.817	12.501	4.851

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, 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 ³ ve aşağısı	1.313	916	512	386	136
1301 - 1600 cm ³ e kadar	2.287	1.715	995	703	270
1601 - 1800 cm ³ e kadar	4.042	3.157	1.860	1.132	438
1801 - 2000 cm ³ e kadar	6.368	4.903	2.882	1.715	676
2001 - 2500 cm ³ e kadar	9.550	6.933	4.332	2.587	1.023
2501 - 3000 cm ³ e kadar	13.318	11.585	7.237	3.891	1.428
3001 - 3500 cm ³ e kadar	20.282	18.250	10.992	5.486	2.012
3501 - 4000 cm ³ e kadar	31.891	27.537	16.217	7.237	2.882
4001 cm ³ ve yukarısı	52.195	39.140	23.180	10.416	4.042

G. BELEDİYE GELİRLERİ KANUNUNDAKİ GÜNCELLEMELER

21.12.2021 tarih ve 31696 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 54 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	6.000	4.900	3.800	3.400	2.800
2. Grup	3.800	2.800	2.300	1.900	1.700
3. Grup	2.800	1.900	1.700	1.200	950
4. Grup	1.200	950	700	600	490
5. Grup	700	600	420	400	340
6. Grup	400	340	210	190	148
7. Grup	148	117	80	68	50

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 m² birim fiyatları göz önünde bulundurularak yeniden belirlenir. 2022 yılı genel beyan dönemi olmadığından 2022 yılında ödenecek emlak vergisi daha önce belirlenen vergi değerinin 2021 yılı için belirlenen yeniden değerlendirme oranının yarısı $(36,20 / 2) = \%18,10$ 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 uygulanmıştır. Daha önce 5.227.000 TL ve üzerindeki konutlar için uygulanması planlanan vergi 2022 yılında 6.173.000 TL üzerindeki konut sahipleri için yeni bir vergi mükellefiyeti getirmektedir.

Buna göre; yukarıda belirtilen hesaplamalara göre 2022 yılı vergi değeri 6.173.000 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 2022 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 tutulabilecektir.

6.173.000 TL ile 9.260.000 TL arasında olanlar (bu tutar dahil)	
6.173.000 TL'yi aşan kısmı için	(Binde 3)
12.347.000 TL'ye kadar olanlar (bu tutar dahil) 9.260.000 TL'si için	
9.261 TL, fazlası için	(Binde 6)
12.347.000 TL'den fazla olanlar 12.347.000 TL'si için 27.783 TL, fazlası için	(Binde 10)

İ. HARÇLAR KANUNUNA İLİŞKİN GÜNCELLEMELER

21.12.2021 tarih ve 31696 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 89 ve 90 Seri No.lu Harçlar Kanunu Genel Tebliği ile 2021 yılında uygulanacak maktu harçlar ile nispi harçların asgari ve azami miktarları yeniden değerlendirme oranı dikkate alınarak güncellenmiştir.

89 Seri No.lu Harçlar Kanunu Genel Tebliği ile 2022 yılında uygulanacak harç miktarları belirlenmiştir.

Yine 90 Seri No.lu Harçlar Kanunu Genel Tebliği ile Muvazzaf ve Fahri konsolosluklarımızın yapacağı işlemlerde alınacak harç miktarının hesaplanmasına esas olacak kur, 1 ABD Doları = 13,77 TL olarak; bu işlemlere uygulanacak emsaller için 492 sayılı Kanuna bağlı (2) sayılı tarifedeki miktarlar için 5,48, (5) sayılı tarifedeki miktarlar için 2,66, (6) sayılı tarifenin "I.Pasaport Harçları" başlıklı bölümü (1) numaralı fıkrasında yer alan pasaport harç miktarları için 0,80, (6) sayılı tarifede yer alan diğer miktarlar için 0,73, (7) sayılı tarifenin II. bölümündeki miktarlar için 2,15 olarak uygulanacak; diğer tarifedeki miktarlar için ise döviz kuru 1,00 TL olarak uygulanacaktır.

J. DAMGA VERGİSİ KANUNUNDAKİ GÜNCELLEMELER

21.12.2021 tarih ve 31696 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 66 Seri No.lu Damga Vergisi Genel Tebliği ile 2022 yılında uygulanacak maktu ve nispi damga vergisi miktarları yeniden belirlenmiştir.

Tebliğ ile 01.01.2022 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 “2022 yılı Pratik Bilgiler” adlı tablomuzda değinilmiş olup bu sirkülerimizde bunlara yer verilmemiştir.

2022 yılında yapılan işlemlerde damga vergisi tavanı 4.814.234,00 TL’dir.

K. DİĞER GÜNCELLEMELER

21.12.2021 tarih ve 31696 sayılı Resmi Gazete’lerde yayımlanan Genel Tebliği ile vergi kanunlarında yapılan diğer güncellemeler aşağıda sıralanmıştır.

- 1) 39 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliği ile indirimli orana tabi işlemlerde iade olunmayacak tutar 2022 yılı için 25.700,-TL olarak belirlenmiştir. Anılan tutar 2021 yılı için 18.900,- TL idi.
- 2) 70 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 15,00 TL) ve mavi kart gibi değerli kağıtların 2022 yılına ilişkin bedelleri güncellenmiştir.
- 3) 9 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 330.800,00 TL sınırı 450.500,00 TL olarak değiştirilmiştir.
- 4) 20 Seri No.lu ÖİV Genel Tebliği ile 01.01.2022 tarihinden itibaren ilk kez tesis edilecek mobil telefon aboneliğinde tahsil olunacak özel iletişim vergisi tutarı 117,00 TL olarak belirlenmiştir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,