

22.12.2021

**SİRKÜLER: 2021/74: Gelir Vergisi Kanunu'na göre 2022 yılında yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacak bazı had ve tutarlar Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No 317) ile belirlendi.**

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 123 üncü maddesine göre kanunda yer alan bazı had ve tutarlar her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılabilmek suretiyle uygulanır. 21.12.2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 317 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde bir önceki yıl olan 2021 yılı için % 36,20 olarak tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle 2022 takvim yılında uygulanacak olan had ve tutarlar belirlenmiştir. Belirlenen had ve tutarlardan gerçek usulde vergilendirme ile ilgili olanlar başlıklar itibariyle aşağıdaki gibidir

**ÖZET**

<b>Oturdukları evlerde imal ettikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanların esnaf muafliğından yararlanmasında hasılatın üst sınırı</b>	<b>320.000 TL</b>
<b>Mesken kira gelirlerinde istisna</b>	9.500 TL
<b>Çalışanlara yemek karşılığı sağlanan menfaat tutarı</b>	34 TL+KDV
<b>İşverence toplu taşıma hizmeti verilmeyen durumda hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için istisna kapsamında ödenecek ulaşım bedeli tutarı</b>	17 TL
<b>Engellilere Uygulanacak Ücret İndirimi</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Birinci derece engelliler için</li><li>• İkinci derece engelliler için</li><li>• Üçüncü derece engelliler için</li></ul>	2.000 TL 1.170 TL 500 TL
<b>Kiralamama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin gider olarak indirilecek tutarı</b>	8.000 TL
<b>Binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının gider olarak indirilecek tutarı</b>	200.000 TL
<b>Binek otomobillerinin amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutarı;</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Otomobilin ilk el olarak iktisabında özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç tutarı</li><li>• Otomobilin ikinci el olarak iktisabında satın alma bedeli</li></ul>	230.000 TL 430.000 TL

<b>Değer artış kazançlarında istisna tutarı</b>	25.000 TL	
<b>Arzî kazançlara istisna tutarı</b>	58.000 TL	
<b>Beyanname verilmeyecek tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları tutarı</b>	3.800 TL	
<b>Yeni gelir vergisi tarifesi</b>	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, (ücret gelirlerinde 250.000 TL'nin 70.000 TL'si için 12.400 TL), fazlası	%27
	880.000 TL'nin 170.000 TL'si için 39.400 TL (ücret gelirlerinde 880.000 TL'nin 250.000 TL'si için 61.000 TL), fazlası	%35
	880.000 TL'den fazlasının 880.000 TL'si için 287.900 TL (Ücret gelirlerinde 880.000 TL'den fazlasının 880.000 TL'si için 281.500 TL), fazlası	%40
<b>Uyumlu mükelleflere %5'lik vergi indirimi azami tutarı</b>	2.000.000 TL	
<b>Menkul Sermaye İradının Beyanında İndirim Oranı (1.1.2006 tarihinden önce ihraç edilen her nev'i tahvil ve hazine bonolarından 2021 Yılında elde edilen gelire uygulanacak indirim oranı )</b>	İndirim Oranı Yüzde Birden Büyük Çıktığından Bu Gelirler Beyan Edilmeyecek	

**1- Oturdukları evlerde imal ettikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanların esnaf Muafılığından Yararlanmasında Hasılatın Üst Sınırı 320.000 TL Olarak Belirlenmiştir.**

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 satanların esnaf muafılığından yararlanmasında satış hasılatının üst sınırı 2022 yılı için 320.000 TL olarak belirlenmiştir. Bu bent kapsamında esnaf muafılığından faydalanılabilmesi için Esnaf Vergi Muafiyeti Belgesi alınması, Türkiye'de kurulu bankalarda bir ticari hesap açılması ve tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi şarttır. Bu bent kapsamında elde edilen hasılatın 320.000 Türk lirasını aşması hâlinde, mükellef izleyen takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirilir ve tekrar bu muafiyetten faydalanamaz. (GVK Md. 9/I-10)

**2- Mesken kira gelirlerinde istisna tutarı 9.500 TL olarak belirlenmiştir**

Binaların mesken olarak 2022 yılında kiraya verilmesinden elde edilen kira gelirlerinin gelir vergisinden istisna tutarı **9.500 TL** olarak belirlenmiştir. Ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar ile 9.500 TL tutarın üzerinde kira geliri elde edenlerden, beyanı gerekip gerekmediğine bakılmaksızın ayrı ayrı veya birlikte elde ettiği ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlarının gayri safi tutarları toplamı 250.000 TL'yi aşanlar bu istisnadan faydalanamayacaktır. (GVK Md. 21)

### **3- Çalışanlara yemek karşılığı sağlanan menfaat tutarı 34 TL + KDV olarak belirlenmiştir.**

Çalışanlara işverenlerce işyeri veya işyerinin müstemilatı dışında kalan yerlerde yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlere (yemek kartı ile sağlanan menfaat dahil) ilişkin 2022 yılında uygulanacak istisna tutarı **34 TL + KDV** olarak belirlenmiştir. Sağlanan menfaat tutarının belirlenen bu tutarı aşan kısmı ücret olarak vergilendirilecektir. (GVK Md. 23/8)

### **3- Çalışanlara sağlanan toplu taşıma kartının bir günlük bedeli 17 TL olarak belirlenmiştir**

İşverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, çalışana toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde sağlanan menfaatin 2022 yılında 17 TL tutarı aşmayan kısmı doğrudan gider kaydedilecek olup, ücret vergilendirmesinde istisna olarak dikkate alınacaktır. Çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 17 Türk lirasını aşan kısmı ile hizmet erbabına ulaşım bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilecektir. (GVK Md. 23/10)

### **4- Engellilere uygulanacak ücret indirimi tutarları**

Hizmet erbabının ücretinin vergilendirilmesinde indirilecek engellilik indirimi tutarları 2022 yılı için aşağıdaki şekilde belirlenmiştir (GVK Md. 31)

- Birinci derece engelliler için 2.000 TL
- İkinci derece engelliler için 1.170 TL
- Üçüncü derece engelliler için 500 TL

### **5- Binek Otomobillerinin Gider Kaydedilebilecek KDV ve ÖTV Tutarı ve Amortisman Tabi Tutarı**

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere; 2022 yılında ticari ve mesleki kazancın tespitinde;

- Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 8.000 Türk lirasına kadarlık kısmı gider kaydedilebilecektir,
- Binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 200.000 Türk lirasına kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilecektir,
- Binek otomobilin ilk el olarak iktisabında özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç tutarının en fazla 230.000 TL'lik kısmı amortisman yoluyla gider kaydedilebilecektir.
- Özel tüketim vergisi ve KDV'nin maliyete eklendiği durumda veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisabında satın ala bedelinin en fazla 430.000 TL'lik kısmı amortisman yoluyla gider kaydedilebilecektir  
(GVK Md. 40, 68)

### **4- Değer artış kazançlarında istisna tutarı**

2022 yılında elde edilen değer artışı kazancının, (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlananlar hariç) gelir vergisinden istisna olacak tutarı **25.000 TL** olarak belirlenmiştir. (GVK Mükerrer Md. 80)

### **5- Arızı kazançlara istisna tutarı**

Vergiye tâbi arızı kazançlardan 2022 yılında elde edilen gelirlerin gelir vergisinden istisna olacak tutarı **58.000 TL** olarak belirlenmiştir (GVK Md. 82)

## 6- Beyanname verilmeyecek tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları tutarı

2022 yılı içinde elde edilen tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları toplamı **3.800** Türk Lirasını aşmaması halinde bu gelirler için yıllık beyanname verilmeyecek ve diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde verilen bu beyannameye bu gelirler dahil edilmeyecektir. (GVK Md. 86)

## 7- 2022 yılında uygulanacak gelir vergisi oranları

Gerçek kişilerin 2022 yılında elde ettikleri gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınacak vergi oranlarına ilişkin tarife aşağıdaki şekilde belirlenmiştir (GVK Md. 103): Vergiye tabi gelir;

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, (ücret gelirlerinde 250.000 TL'nin 70.000 TL'si için 12.400 TL), fazlası	%27
880.000 TL'nin 170.000 TL'si için 39.400 TL (ücret gelirlerinde 880.000 TL'nin 250.000 TL'si için 61.000 TL), fazlası	%35
880.000 TL'den fazlasının 880.000 TL'si için 287.900 TL (Ücret gelirlerinde 880.000 TL'den fazlasının 880.000 TL'si için 281.500 TL), fazlası	%40

## 8- %5'lik vergi indirimi azami tutarı

Bilindiği üzere ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerine (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere) yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i tutarında indirim hakkı tanınan ve 1/1/2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere yürürlüğe giren indirimin azami tutarı 2.000.000 TL'ye yükseltilmiştir.

## 9- 1.1.2006 Tarihinden Önce İhraç Edilen Her Nev'i Tahvil Ve Hazine Bonolarından 2021 Yılında Elde Edilen Gelire Uygulanacak İndirim Oranı:

1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan ve 193 sayılı Kanunun 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 2021 takvim yılında elde edilen menkul sermaye iratları indirim oranı uygulanmak suretiyle beyan edilmektedir.

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 VUK 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, 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilmiş olan ve Gelir Vergisi 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 2021 yılında 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.

Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, anılan Kanunun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (7), (12) ve (14) numaralı bentlerinde yazılı menkul sermaye iratları 1/1/2006 tarihinden itibaren nihai olarak tevkifat yoluyla vergilendirilmekte olup bu gelirlerin beyanı ve bu gelirlere indirim oranı uygulanması söz konusu değildir.