

SİRKÜLER

CPATURK 2022/02

31.01.2022

KONU: Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Bazı Değişiklikler

- Kurumların Kar Payı Dağıtımında Gelir Vergisi Stopaj Oranı %10'a İndirilmiştir.
- Kur Farkı Kazançlarına Kurumlar Vergisi İstisnası Getirilmiştir.
- İhracat Yapan Kurumlar ile Sanayi Siciline Kayıtlı Fiilen Üretim Faaliyetinde Bulunan Kurumlarda, Kurumlar Vergisi Bir (1) Puan İndirimli Uygulanacaktır.
- Kurumların Tam Mükellefiyete Tabi Yatırım Fonları Katılım Paylarından Elde Ettikleri Kar Payları Kurumlar Vergisinden İstisna Tutulmuştur.
- Mali Tablolarda Enflasyon Düzeltmesi Ertenmiştir.
- Gelir Vergisi Kanunu'nda 2022 yılında Uygulanacak Had ve Tutarlarda Değişiklikler Yapılmıştır.

1- KURUMLARIN KÂR PAYI DAĞITIMINDA GELİR VERGİSİ STOPAJ KESİNTİSİ %10 İNDİRİLMİŞTİR.

22.12.2021 Tarihli resmi gazete de ilan edilen 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30. maddeleri kapsamında tam mükellef kurumlar tarafından; tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve gelir vergisinden muaf olanlara yapılacak kar payı dağıtımında uygulanacak gelir vergi kesintisi oranı **22 Aralık 2021 tarihinden geçerli olmak üzere %15'ten %10'a düşürüldü.**

2- KUR FARKI KAZANÇLARINA KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI GETİRİLMİŞTİR.

29.01.2022 Tarihli resmi gazete ile yayımlanan 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa geçici 14'üncü madde eklenmiş olup buna göre;

31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı para hesaplarını ve altın hesaplarını Türk lirasına çevirerek, bu kapsamda açılacak **en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendiren mükelleflere** elde etmiş oldukları kur farkı kazançları, ve vade sonunda elde edilen faiz ve kâr paylarına kurumlar vergisi istisnası getirilmiştir.

Bu fıkra kapsamında

31.12.2021 Tarihli bilançolarda yer alan yabancı paraların ve altın hesaplarını 2021 yılı 4. Dönem geçici vergi beyanname verme süresinin sonuna kadar (17.02.2022) Türk lirasına çevirerek, bu kapsamda açılacak **en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendiren mükelleflere** elde etmiş oldukları dönem sonu değerlemesinden

kaynaklanan **kur farkı kazançlarının 1/10/2021 ila 31/12/2021 tarihleri arasındaki döneme isabet eden** kur farkı kazançları 2021 yılı kurum kazancından istisna edilmiştir.

Söz konusu hesaplardan vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

17.02.2022 tarihinden sonra Birinci fıkra kapsamına girmemekle birlikte, kurumların **31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 2022 yılı sonuna kadar** Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda oluşan kur farkı kazançlarının, geçici vergi dönemi sonu değerlemesiyle Türk lirasına çevrildiği tarih arasına isabet eden kısmı ile dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden müstesna tutulmuştur.

İstisna hükümleri, aynı şartlarla geçerli olmak üzere bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinin kazançları hakkında da uygulanacaktır.

Türk lirası mevduat veya katılma hesabından vadeden önce çekim yapılması durumunda bu madde kapsamında istisna edilen tutarlar nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyayı cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil olunacaktır.

3- İHRACAT YAPAN MÜKELLEFLER İLE ÜRETİM FAALİYETLERİNDE BULUNAN MÜKELLEFLERE KURUMLAR VERGİSİ (BİR) 1 PUAN İNDİRİMLİ UYGULANACAKTIR.

22.12.2021 Tarihli resmi gazete de yayımlanarak yürürlüğe giren 01.01.2022 tarihinden uygulanmak üzere 5520 sayılı kanununun 32 nci maddesine aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

a) İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranının (bir) 1 puan indirimli uygulanacaktır.

b) Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle işgal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına da kurumlar vergisi oranı (bir) 1 puan indirimli uygulanacaktır.

Üretim faaliyetlerinde bulunanların aynı zamanda ürettikleri ürünleri ihraç etmeleri durumunda da ihracata isabet eden kısmı için ayrıca (bir) 1 puanlık bir indirim uygulanması söz konusu değildir. Bir (1) puanlık kurumlar vergisi bu indirimli oranlar, KVK 32. madde kapsamındaki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanacaktır.

Düzenleme 1/1/2022 tarihinden itibaren, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

4- KURUMLARIN TAM MÜKELLEFIYETE TABİ YATIRIM FONU KATILMA PAYLARINDAN ELDE ETTİKLERİ KÂR PAYLARI, İŞTİRAK KAZANCI İSTİSNASI KAPSAMINDA KURUMLAR VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLDİ.

KVK 5/1-a maddesi 3.bendi gereği Kurumların sadece tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma paylarından elde ettikleri kar payları Kurumlar Vergisinden istisna tutulmaktaydı. Yeni düzenleme ile birlikte yabancı para birimi cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı sermaye piyasası araçları bulunan yatırım fonlarından elde edilen kazançlar hariç; Kurumların tam mükellefiyete tabi diğer yatırım fonu katılma paylarından elde ettikleri kâr payları iştirak kazancı istisnası kapsamında kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

5- MALİ TABLOLARIN ENFLASYON DÜZELTMESİNE TABİ TUTULMASI ERTELENMİŞTİR.

29.01.2022 tarih ve 31734 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7352 sayılı kanun ile vergi usul kanunu ile kurumlar vergisi kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na geçici 23'üncü madde eklenmiştir. Buna göre; geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 yılı hesap dönemi ile 2023 yılı hesap dönemi için geçici vergi dönemlerinde dahil olmak üzere VUK mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı belirtilmiştir.

Kapsama giren mükellefler 31/12/2023 tarihli mali tablolarını, enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutacaklardır.

6- GELİR VERGİSİ KANUNU'NDA YER ALAN VE 2022 YILINDA UYGULANACAK BAZI VE HAD VE TUTARLAR;

2022 yılında elde edilecek gelirlere uygulanacak Gelir Vergisi tarifesi ve bazı maktu tutarlar aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

193 sayılı Kanununun 103 üncü 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.

2022 Yılında Ücret Dışı Gelirlere Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi

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, fazlası	27%
880.000 TL'nin 170.000 TL'si için 39.400 TL, fazlası	35%
880.000 TL'den fazlasının 880.000 TL'si için 287.900 TL, fazlası	40%

2022 Yılı Ücret Gelirlerine Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi

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%

Maktu Tutarlar

Nevi	GVK Madde No	2021 Yılında Uygulanacak Tutarlar Tutar (TL)	2022 Yılında Uygulanacak Tutarlar Tutar (TL)
Engellilik İndirimi	31	Sakatlık Derecesi / İndirim Tutarı	Sakatlık Derecesi / İndirim Tutarı
		1 1.500	1 2000
		2 860	2 1170
		3 380	3 500
Fatura kullanma mecburiyeti sınırı	232	1.500	2.000
Doğrudan gider yazılacak demirbaş tutarı	313	1.500	2.000
Değer Artışı Kazançlarında İstisna Tutarı	Mük.80	19.000	25.000
Tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarına ilişkin beyanname verme sınırı	86/1-d	2.800	3.800

Hizmet Erbabına İşyeri ve İşyeri Müştemalatı Dışında Kalan Yerlerde Yemek Verilmek Suretiyle Sağlanan Menfaatlere İlişkin İstisna Tutarı	23/8	25	34
İşverenlerce hizmet erbabının işyerine gidip gelmesi için sağlanan menfaatlere ilişkin istisna tutarı	23/10	13	17
Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin gider yazılabilecek aylık kira bedeli tutarı	40/1	6.000	8.000
Gayrimenkul Sermaye İratlarına ilişkin Konut Kira Geliri İstisnası	21	7.000	9.500
Gider olarak indirim konusu yapılabilecek özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin toplam tutarı	40/1	150.000	200.000
Binek otomobillerde amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutar; özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç	40/7	170.000	230.000
Vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde	40/7	320.000	430.000

Resmi gazeteye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Söz konusu duyuruya ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Saygılarımızla

Cpaturk Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İşbu sirkülerlerimizde yer alan bilgiler bir konunun geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından öte genel çerçevede bilgi vermek amacıyla taşınmaktadır. Bu sirkülerler ile amacımız muhasebe, vergi, yatırım, danışmanlık alanlarında tavsiye sunmak değildir. Sirkülerde yer alan bilgileri kişisel veya ticari kararlarınızda dayanak olarak kullanmaktan ziyade, konusuna hakim profesyonel bir danışmana başvurmanız tavsiye edilir. Bu sirkülerler ve içeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır; "Cpaturk Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş." bunlarla ilgili açık veya gizli bir garantiye bulunmamaktadır ve söz konusu sirkülerlerin içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine veya belirli performans ve kalite kriterlerini karşıladığına dair bir güvence vermemektedir. İşbu sirküler içindeki bilgilerin kullanımdan veya hatalı kullanımlardan dolayı doğabilecek zararlardan ve cezai tazminattan dolayı Cpaturk Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. sorumlu tutulamaz.