



SİRKÜLER SAYI: 2022/032

01.02.2022

OCAK AYINDA YAPILAN DÜZENLEMELERE İLİŞKİN HATIRLATMALAR

Ocak ayında hazırlamış olduğumuz sirkülerlere istinaden mevzuatta meydana gelen değişikliklere ilişkin hatırlatıcı özet bilgileri dikkatinize sunmak isteriz.

BEŞ PUANLIK İNDİRİMDE TÜRKİYE GENELİ BORÇ SORGUSU YAPILACAĞINA İLİŞKİN SGK DUYURUSU YAYINLANMIŞTIR

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

MAL VE HİZMET TEDARİKİNDE ALACAKLIYA YAPILAN GEÇ ÖDEMELERE İLİŞKİN TEMERRÜT FAİZ ORANI İLE ASGARİ GİDERİM TUTARININ TESPİTİ HAKKINDA TEBLİĞ YAYINLANMIŞTIR

Mal ve Hizmet Tedarikinde Geç Ödemelerde Uygulanacak Temerrüt Faiz Oranı ve Alacağın Tahsili Masrafları İçin Talep Edilebilecek Asgari Giderim Tutarı Hakkında Tebliğ ve Türk Ticaret Kanunu'nun 1530. Maddesinin yedinci fıkrası uyarınca mal ve hizmet tedarikinde alacaklıya yapılan geç ödemelere ilişkin temerrüt faiz oranının sözleşmede öngörülmediği veya ilgili hükümlerin geçersiz olduğu hallerde uygulanacak faiz oranı yıllık %17,25, alacağın tahsili masrafları için talep edilebilecek asgari giderim tutarı 555,00 Türk Lirası olarak tespit edilmiştir.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

VERGİ USUL KANUNU KAPSAMINDA SENET VE ÇEKLER İÇİN YAPILACAK REESKONT İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK FAİZ ORANI %16,75'DEN %15,75'E İNDİRİLMİŞTİR

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

2021 TAKVİM YILI İÇİNDE İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDEN KAYNAKLI OLUŞAN VE MAHSUBEN İADESİ TALEP EDİLEN ANCAK YIL İÇİNDE MAHSUBU GERÇEKLEŞMEYEN TUTARLARIN EN GEÇ 2022 OCAK KDV BEYANNAMESİNDE İLGİLİ SATIRA YAZILARAK DEVREDEN KDV OLARAK DİKKATE ALINMASI GEREKMEKTEDİR

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

İHRACAT BEDELİ DÖVİZLERİN %25'İNİN ARACI BANKAYA SATILMASI, BANKA TARAFINDAN İSE BU DÖVİZİN TCMB'NA SATILMASINA DAİR DÜZENLEME YAPILMIŞTIR

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

VERGİ USUL KANUNU KAPSAMINDA SENET VE ÇEKLER İÇİN YAPILACAK REESKONT İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK FAİZ ORANININ 31.12.2021 TARİHİ İTİBARI İLE %15,75 OLACAĞI KONUSUNDA DÜZELTME METNİ YAYINLANMIŞTIR

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

İMALATÇI VE İHRACATÇI ŞİRKETLERE KURUMLAR VERGİSİ ORANINDA 1 PUAN İNDİRİM ÖNGÖREN KANUN TEKLİFİ İLE VERGİ MEVZUATINDA ÖNGÖRÜLEN DEĞİŞİKLİKLER

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

TÜRK VATANDAŞLIĞI KANUNU'NUN UYGULANMASINA İLİŞKİN YÖNETMELİKTE DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

Türk Vatandaşlığı Kanunu'nun Uygulanmasına İlişkin Yönetmeliğin "Türk vatandaşlığının istisnai olarak kazanılması, başvuru için gerekli belgeler ve yapılacak işlemler" başlıklı 20. maddesinde yapılan düzenlemeler kapsamında döviz karşılığı Türk Lirası cinsinden işlem yapılmasına son verilmiştir. Buna göre, ilgili düzenlemeler kapsamında işlem yapılabilmesi için yabancıların belirtilen miktarda Amerikan Doları veya karşılığı dövizini fiilen Türkiye'ye getirip, getirilen dövizlerin de bozdurulması zorunlu hale getirilmiştir. Ayrıca Türk Lirasına çevrilen tutarlar ile mevduata yatırım

yapılacaksa Türk Lirası mevduata, devlet borçlanma araçlarına yatırım yapılacaksa Türk Lirası cinsinden devlet borçlanması araçlarına yatırım yapılabilecektir

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

01.01.2022–30.06.2022 DÖNEMİNDE GEÇERLİ OLACAK GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA KIDEM TAZMİNATI TAVANI VE ÇOCUK YARDIMI TUTARLARI

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

YATIRIM TEŞVİK BELGESİ İŞLEMLERİ İÇİN DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ HESAPLARINA YATIRILACAK TUTARLAR HAKKINDA DUYURU YAYINLANMIŞTIR

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

01.01.2022–30.06.2022 TARİHLERİ ARASINDA GEÇERLİ OLACAK GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA YURT İÇİ VE YURT DIŞI HARCIRAH TUTARLARI

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

NAKİT SERMAYE ARTIŞINDA FAİZ İNDİRİMİ (SERMAYE ARTIRIMINDA İNDİRİM) UYGULAMASINDA 2021 SONU İTİBARIYLA YAPILACAK HESAPLAMADA DİKKATE ALINACAK FAİZ ORANI %24,52 OLACAKTIR

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

BAZI BİNEK OTOLARDA ÖTV ORANLARINA ESAS ÖTV MATRAHLARI İLE ÖTV ORANLARI YENİDEN BELİRLENMİŞTİR

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

SOSYAL İÇERİK ÜRETİCİLİĞİ İLE MOBİL CİHAZLAR İÇİN UYGULAMA GELİŞTİRİCİLİĞİNDE KAZANÇ İSTİSNASININ UYGULAMA USUL VE ESASLARININ BELİRLENDİĞİ GENEL TEBLİĞ YAYINLANMIŞTIR

318 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği ile sosyal içerik üreticiliği ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

ENFLASYON DÜZELTMESİNİN 2023 SONUNA ERTELENMESİ İLE DÖVİZ HESAPLARINDAN TÜRK LİRASI HESAPLARA DÖNÜŞÜMDE KUR FARKLARINA VE ELDE EDİLECEK KAZANÇLARA KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI ÖNGÖREN KANUN TEKLİFİ TBMM BAŞKANLIĞI'NA SUNULMUŞTUR

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

KÂR PAYI AVANSI DAĞITIMI HAKKINDA TEBLİĞDE SERMAYESİNİN YARISINDAN FAZLASI KAMUYA AİT OLAN ŞİRKETLERDE AVANS KÂR DAĞITIMINA İLİŞKİN DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

ULUSAL GÜVENLİK AMAÇLI TESLİM VE HİZMETLERDE KDV İSTİSNA UYGULAMASI İLE İMALAT SANAYİNE YÖNELİK YATIRIM TEŞVİK KAPSAMINDAKİ İNŞAAT İŞLERİNDE KDV İADESİ HAKKINDA TEBLİĞ DÜZENLEMELERİNDE DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

İHRACAT YAPAN VEYA FİİLEN ÜRETİM FAALİYETİYLE İŞTİGAL EDEN MÜKELLEFLERE KURUMLAR VERGİSİ ORANINDA 1 PUAN İNDİRİM DÜZENLEMESİNİ İÇEREN 7351 SAYILI KANUN RESMİ GAZETE'DE YAYINLANMIŞTIR

Yapılan düzenleme ile 01.01.2022 tarihinden itibaren ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlar ile sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlara kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli olarak uygulanacaktır.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

E-BELGE UYGULAMALARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

E-fatura ve e-irsaliyeye geçiş ile ilgili asgari tutarlar yeniden belirlenmiştir. Ayrıca E-arşiv fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, vergi mükellefi olmayan ve vergi mükellefi olanlara yapılan teslim ve hizmetlerde e-arşiv fatura düzenleme limitleri 01.03.2022 tarihi itibarı ile yeniden belirlenmiştir. Buna göre E-arşiv fatura uygulamasına dahil olmayan mükelleflerce, vergi mükellefi olmayanlara vergiler dahil 5.000 TL'nı, vergi mükellefi olanlarda ise vergiler dahil 2.000 TL'nı aşan teslim ve hizmetler için düzenlenecek faturalar Gelir İdaresi Başkanlığı Portalı üzerinden e-Arşiv Fatura olarak düzenlenecektir.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

01.01.2022–30.06.2022 DÖNEMİNDE GEÇERLİ OLACAK GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA KIDEM TAZMİNATI TAVANI VE ÇOCUK YARDIMI TUTARLARI GÜNCELLENMİŞTİR

22.01.2022 tarihli Genelge ile 06.1.2022 tarihli Genelge iptal edilerek 01.01.2022-30.06.2022 tarihleri arasında gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı 10.848,59 TL, gelir vergisinden istisna çocuk yardımı tutarı 6 yaşından büyük her çocuk için (aylık) 58,86 TL, 0- 6 yaş arası her çocuk için ise (aylık) 117,72 TL olarak yeniden belirlenmiştir.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ TASDİK RAPORLARININ ELEKTRONİK ORTAMDA GÖNDERİLMESİ

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

01.01.2022–30.06.2022 TARİHLERİ ARASINDA GEÇERLİ OLACAK GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA YURT İÇİ VE YURT DIŞI HARCIRAH TUTARLARI

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

KDV, DAMGA VERGİSİ VE MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMELERİNİN VERİLME VE ÖDEME SÜRELERİ 31.01.2022 GÜNÜ SONUNA KADAR UZATILMIŞTIR

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

OECD TRANSFER FİYATLANDIRMASI REHBERİ GÜNCELLENDİ

İlişkili şirketler arasındaki işlemlerin Emsallerine Uygunluk İlkesi (Arm's Length Principle) kapsamında değerlendirilmesini amaçlayan OECD Transfer Fiyatlandırması Rehberi (Rehber), 2017 yılından sonra 20 Ocak 2022 tarihinde yeniden güncellenmiştir.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

SGK TARAFINDAN CARİ DÖNEM MAHSUPLARININ YAPILMAYACAĞINA İLİŞKİN DUYURU YAYINLANMIŞTIR

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

ÜCRETLERDE, ÖDEMENİN YAPILDIĞI AYDA GEÇERLİ OLAN BRÜT ASGARI ÜCRET TUTARINDAN İŞÇİ SGK PRİMİ VE İŞSİZLİK SİGORTA PRİMİ DÜŞÜLDÜKTEN SONRA KALAN TUTARIN GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA TUTULMASI İLE DİĞER ÜCRETLİLERİN VERGİLENDİRİLMESİNE DAİR AÇIKLAMALAR İÇEREN GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ YAYINLANMIŞTIR

319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 7349 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla, hizmet erbabının, ödemenin yapıldığı ayda geçerli olan asgari ücretin aylık brüt tutarından işçi sosyal güvenlik kurumu primi ve işsizlik sigorta primi düşüldükten sonra kalan tutarına isabet eden ücretlerinin istisna edilmesine ilişkin usul ve esaslar ile aynı Kanunla yürürlükten kaldırılan Gelir Vergisi Kanunu'nun 64. maddesi kapsamında bulunan diğer ücretlilerin durumuna ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMELERİNDE YAPILACAK DÜZENLEMELERE İLİŞKİN DUYURU YAYINLANMIŞTIR

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

BANKALARIN KARŞILIĞI KISMEN VEYA TAMAMEN BULUNMAYAN ÇEKLERDE ÖDEMEKLE YÜKÜMLÜ OLDUKLARI TUTARLAR GÜNCELLENMİŞTİR

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

ENFLASYON DÜZELTMESİNİN 2023 SONUNA ERTELENMESİ İLE DÖVİZ VE ALTIN HESAPLARINDAN TÜRK LİRASI VADELİ HESAPLARA DÖNÜŞÜMDE KUR FARKLARINA VE ELDE EDİLECEK KAZANÇLARA KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI DÜZENLEMESİNİ İÇEREN 7352 SAYILI KANUN RESMİ GAZETE'DE YAYINLANMIŞTIR

7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile enflasyon düzeltmesi uygulaması 31.12.2023 tarihine ertelenmiştir. Buna göre 2021 ve 2022 yıllarında enflasyon düzeltmesi uygulanmayacaktır. Ayrıca 2023 yılı 1.,2. ve 3. geçici vergi dönemlerinde de enflasyon düzeltmesi uygulanmayacaktır. Buna karşın sadece 31.12.2023 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır. 7352 sayılı kanun kapsamında döviz hesapları ile altın hesaplarının Türk Lirası hesaplara dönüştürülmesi halinde kur farkı gelirleri ile bu hesaplardan elde edilecek kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmektedir.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

DÖVİZ VE ALTIN HESAPLARINDAN TÜRK LİRASI VADELİ MEVDUAT YA DA KATILIM HESABINA DÖNÜŞTE İSTİSNA UYGULAMASINA İLİŞKİN GENEL TEBLİĞ TASLAĞI YAYINLANMIŞTIR

Bilindiği üzere, “7352 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile, döviz cinsi hesaplar ile altın hesaplarının Türk Lirasına çevrilmesi halinde kur farklarına ve bu hesaplardan elde edilecek kazançlara istisna uygulanmasına dair düzenlemeler yapılmıştır. Söz konusu istisna uygulamasına ilişkin usul ve esaslar ile ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığı’nca bir Tebliğ Taslağı yayınlanmıştır.

İlgili sirkülerimize [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr