

İstanbul, 24.11.2022

DUYURU 570

Konu: 2022 Yılı yeniden değerlendirme oranı, personele yemek bedeli ödemelerinde SGK primi istisna haddi ve elektronik ortamda gönderilmesi zorunlu hale gelecek olan YMM raporları hk.

1. 2022 Yılı Yeniden Değerleme Oranı Açıklandı

24.11.2022 Tarih ve 32023 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:542) uyarınca yeniden değerlendirme oranı 2022 yılı için % 122,93 (yüz yirmi iki virgöl doksan üç) olarak tespit edilmiştir.

- Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesine eklenen (Ç) fıkrasıyla, enflasyon düzeltilmesi yapma şartlarının oluşmadığı dönemlerde, kapsama giren mükelleflerin, amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutabilmelerine imkan sağlanmıştır. Bu düzenlemeden faydalananlar yeniden değerlendirme oranını kullanmaktadırlar.
- Gelir Vergisi Kanununun mülga ek 1 ila ek 6. maddelerine göre teşvik belgesine bağlı olarak yatırım indirimi tutarı devreden ve 2022 yılında bu indirimden yararlanmayı tercih eden yükümlüler devreden yatırım indirimi tutarlarını yukarıda belirtilen yeniden değerlendirme oranı ile endeksleyebileceklerdir.
- Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesine göre yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınabilecektir.
- Kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan Ar-Ge indirim tutar, sonraki hesap dönemlerine devredilir. Devredilen tutarlar, takip eden yıllarda Vergi Usul Kanununa göre her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.
- 2023 Yılında, vergi yasalarında yer alan birçok vergi, harç ve cezalara ilişkin maktu had ve tutar yeniden değerlendirme oranı dikkate alınarak, artırılarak uygulanacaktır.

2. Personele Ödenecek Yemek Bedellerinde SGK Primi İstisnası Haddi

23.11.2022 Tarih ve 2022/20 sayılı SGK Genelgesi uyarınca Kurumun Yönetim Kurulunda alınan 17.11.2022 tarihli ve 2022/323 sayılı Karar ile yemek bedeli adı altında sigortalılara veya sigortalılar için üçüncü kişilere yapılan her türlü ödemelerin, günlük brüt asgari ücretin yüzde 23.65'inin prime esas kazançtan istisna tutulmasına karar verilmiştir.

1.12.2022 ila 31.12.2022 tarihleri arasında 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine tabi sigortalıların prime esas kazançlarından istisna tutulacak yemek bedeli tutarı:

215,70 TL x % 23.65 = 51.01 TL (Günlük) olarak uygulanacaktır.

5510 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine tabi sigortalıların 01.12.2022 tarihinden önceki prime esas kazançlarından istisna tutulacak yemek bedeli tutarının hesaplanmasında yönetmelik değişikliği öncesi mevzuat hükümleri uygulanarak işlem yapılacaktır.

3. Elektronik Ortamda Gönderilecek YMM Raporlarının Kapsamı Genişletildi

23.11.2022 tarihli Yeminli Mali Müşavirlik Tasdik Raporlarının Elektronik Ortamda Gönderilmesi Hakkında Sirküler/3 uyarınca Yeminli Mali Müşavirlik Tasdik Raporlarının Elektronik Ortamda Gönderilmesi Hakkında Genel Tebliğ çerçevesinde, yeminli mali müşavirler tarafından verilecek;

- Vakıf Vergi Muafiyeti,
- İştirak Hisseleri ve Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası,
- Yatırım İndirimi İstisnası,
- Ar-Ge İndirimi,
- Serbest Bölge Faaliyet Tasdik Raporlarının
- Özel Amaçlı Raporların

2/1/2023 tarihinden itibaren internet vergi dairesi sistemi üzerinden elektronik ortamda **ihtiyari olarak gönderilmesi**, 1/3/2023 tarihinden itibaren ise **zorunlu olarak sadece internet vergi dairesi sistemi üzerinden elektronik ortamda gönderilmesi uygun görülmüştür.**

Durum bilgilerinize sunulur.

Saygı ile,
**ERİŞ BAĞIMSIZ DENETİM
VE YMM A.Ş.**