



İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI  
ISTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

**MALİ REHBER**

**2022**

ISBN: 978-975-555-263-7

# SUNUŞ

Değerli Üyemiz,

Meslek mensuplarının eğitilmesi ve bilgilendirilmesi ile mesleki faaliyetin doğru ve kusursuz olarak yapılması sağlanır. Bu inançla, yıl boyunca mesleki bilgilendirme ve eğitim çalışmalarımız salgın hastalık nedeni ile elektronik ortamda sürdürülmüştür.

2006 / mart ayında yayınlanmaya başlayan; "İSMMMO Yaşam" dergimiz, otuz seneyi aşkındır sizlere rehber olan "Mali Çözüm" dergimiz ve "Bizden Haberler" bültenimiz web sayfamızda, elektronik ortamda sizlere sunulmaya devam edilecektir.

Odamızın web sitesi ([www.ismmmo.org.tr](http://www.ismmmo.org.tr)), gün geçtikçe zenginleşerek yoğun kullanıcı kitlesine ulaşmaktadır. Mevzuatta yapılan değişiklikleri en ince ayrıntısına kadar günlük takip ederek sizlere aktarmaktayız. Web sayfamız üzerinden sorularınız cevaplanmaya devam edilecektir.

2000 yılından beri sizlere gerek kitapçık gerekse de elektronik ortamda sunulan "2021 Yılı Mali Rehber" alfabetik şekilde düzenlenmiştir. Mali Rehber; üyelerimizin ve stajyerlerimizin, başta Vergi mevzuatı olmak üzere, SGK ve meslek ile ilgili diğer mevzuatlar da merak edilen temel soruların cevaplarını ve mesleğimizi yakından ilgilendiren uygulamalara ilişkin ayrıntıları içermektedir.

2022 Yılı Mali Rehberi'ni hazırlayarak siz meslek mensuplarımızın yararına sunan; Vergi Hukuku ve Muhasebe Uygulamaları Danışmanımız Sayın SMMM Metin BAŞER'e ve Sosyal Güvenlik Hukuku ve İş Hukuku Uygulamaları Danışmanımız Sayın SMMM Dr. Gülsüm Öksüzömer YILMAZ'a sizler adına teşekkür ederim.

Yeni yılda, sağlıklı ve mutlu yaşamlar dilerim.

Saygılarımla.

**Yücel AKDEMİR**  
**İSMMMO Başkanı**



2022

# A

- AMORTİSMAN KONUSU 11
- AMORTİSMANA TABİ TUTULMAYARAK DOĞRUDAN GİDER YAZILABİLECEK SABİT KIYMET HADDİ PARASAL SINIRI 12
- ANONİM ŞİRKETLERDE HİSSE DEVİRLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANCIN VERGİLENDİRİLMESİ 12
- ARIZİ KAZANÇLAR İSTİSNASI (GVK Md.82) 13
- ASGARİ ÜCRET 14
- ASGARİ YILLIK İZİN SÜRELERİ 15

# B

- BA - BS FORMLARININ DÜZENLENMESİ VE CEZA UYGULAMASI 19
- BA-BS FORMLARI HAKKINDA ÖZET BİLGİ 22
- BAĞIŞ VE YARDIMLAR 23
- BASİT USULDE VERGİLENDİRME 25
- BERAT YÜKLEME İKİNCİL KOPYALAMA TAKVİMİ (E - DEFTER TUTANLAR İÇİN) 26
- BEYANNAMELERİNİ KENDİLERİ GÖNDEREBİLECEK MÜKELLEFLER 31
- BEYANNAME VERİLMEMESİ HALİNDE UYGULANACAK ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI 32
- BEYANNAME VERME VE ÖDEME SÜRELERİ 33
- BİNEK OTOMOBİL KİRALAMASINDA GİDER YAZILACAK AYLIK TUTAR VE BİNEK OTOMOBİLLER İÇİN GİDER KISITLAMASI 36
- BİNEK OTOMOBİLLERDE AMORTİSMAN UYGULAMASI 36
- BİLDİRİM SÜRELERİ 37

# C

- ÇALIŞMA İZİNİ OLMASIZIN ÇALIŞAN/ÇALIŞTIRILAN YABANCILAR İLE BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜNÜN İHLALİ HALİNDE UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI 41

## • İÇİNDEKİLER

### D

• DAMGA VERGİSİ ORANLARI VE MAKTU MİKTARLARI	45
• DAVA AÇMA SÜRELERİ	46
• DEFTER TUTMA HADLERİ	48
• DEFTER TASDİKLERİ, TASDİK SÜRELERİ VE TİCARET SİCİL BELGESİ	52
• DEĞER ARTIŞI KAZANÇLARI İSTİSNASI VE HESAPLAMASI (GVK Mük.Md.80)	57
• DEĞERLİ KAĞITLAR	60
• DEĞERLİ KONUT VERGİSİ (DKV)	61

### E-F

• EK MALİ TABLOLARI DÜZENLEME ZORUNLULUĞU	65
• EMLAK VERGİSİ	65
• ENFLASYON ENDEKSLERİ	66
• ENGELLİ İNDİRİMİ (GVK Md.31)	69
• FATURA DÜZENLEME ALT SINIRI	70

### G

• GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI İSTİSNASI (KONUTLARDA) (GVK Md.21)	73
• GAYRİMENKUL SERMAYE İRADINDA VERGİ TEVKİFATI	74
• GAYRİMENKUL KİRALARINI BANKADAN ÖDEME MECBURİYETİ	75
• GECİKME FAİZİ - GECİKME ZAMMI - PİŞMANLIK ZAMMI VE TECİL FAİZİ ORANLARI	76
• GEÇİCİ İLMÜHABER (A.Ş. LERDE HİSSE SENEDİ YERİNE GEÇER)	77
• GELİR VERGİSİ STOPAJ ORANLARI (GVK Md.94 ve GEÇİCİ Md. 67-68-72)	79
• GELİR VERGİSİ TARİFESİ (GVK.Md.103)	83
• GELİR VERGİSİ VE KURUMLAR VERGİSİNDEN % 5 İNDİRİM	84
• GİDER PUSULASI UYGULAMASI	86

## • İÇİNDEKİLER

### H

- HARCIRAH UYGULAMASI 91
- HARÇLAR 93

### İ

- İHBAR TAZMİNATI 99
- İŞ KANUNU'NA GÖRE 2022 YILINDA UYGULANACAK PARA CEZALARI 99
- İŞ KUR TARAFINDAN UYGULANACAK İDARİ PARA CEZASI MİKTARLARI (2022) 102

### K-L

- KATMA DEĞER VERGİSİ ORANLARI (KDV Md.28) 107
- KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT LİSTESİ 110
- KIDEM TAZMİNATI TAVANI 122
- KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI (KVK Md.15-30) 123
- LİMİTED ŞİRKETLERDE HİSSE DEVİRLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANCIN VERGİLENDİRİLMESİ 127

### Ö-R

- ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI (VUK Md.353 / Mük.Md. 355) 131
- REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK ORANLAR 133

## S

- SERBEST MESLEK ERBABLARININ MESLEKİ GİDERLERİ (GVK Md.68) **137**
- SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA (TELİF KAZANÇLARI) İSTİSNA (GVK .Md.18) **138**
- SİGORTA PRİMİNE ESAS KAZANÇLARIN ALT VE ÜST SINIRLARI **139**
- SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNCA KESİLECEK İDARİ PARA CEZALARI **140**
- SOSYAL GÜVENLİK PRİM ORANLARI **149**
- SİGORTA PRİMİNE TABİ TUTULMAYACAK YEMEK PARASI İLE ÇOCUK VE AİLE ZAMMI TUTARLARI (2022) **150**

## T-U-Ü

- TİCARET VE SANAYİ ODALARI İLE ESNAF ODALARI AİDAT ÖDEMELERİ ZAMANLARI **153**
- TÜRK TİCARET KANUNU'NDA UYGULANACAK İDARİ PARA CEZALARI **153**
- TAHSİLAT VE ÖDEMELERİN BELGELENDİRİLMESİ **156**
- USULSÜZLÜK CEZALARI (VUK Md.352) **158**
- ÜCRET GELİRLERİNİN, YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ İLE BEYANI **158**
- ÜCRETİLİLERDE YEMEK BEDELİ VE ULAŞIM BEDELİ İSTİSNASI (GVK. Md . 23/8 ve Md. 23/10 ) **159**

# V-Y-Z

- VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ 163
- VERGİ LEVHASININ GİB İNTERNET SİTESİNDEN ALINMASI 163
- VERGİ CEZALARI VE VERGİ CEZALARININ KALKMA HALLERİ 164
- VERGİ ZİYAI VE CEZASI 166
- YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERE TASDİKİ ZORUNLU İŞLEMLER 168
- YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI 170
- YAZAR KASA (ÖKC) KULLANMA MECBURİYETİ OLMAYAN MÜKELLEFLER LİSTESİ 170
- YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLMEYEN HALLER (2021 YILI GELİRLERİ İÇİN ) 174
- YILLIK BEYANNAMENİN VERİLMESİ VE GELİRİN TOPLANMASI (2021 YILI GELİRLERİ İÇİN) 176