



SİRKÜLER NO:2022/15

25/01/2022

ASGARİ ÜCRET GELİR VERGİSİ İSTİSNASI HAKKINDA GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ:

Bilindiği üzere; 25 Aralık 2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7349 sayılı Kanun ile 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren yapılan ücret ödemelerine uygulanmak üzere aşağıdaki istisna hükmü ihdas edilmiştir:

“Gelir Vergisi Kanunu 23.Madde/18. 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 ücretleri (Şu kadar ki, istisnayı aşan ücret gelirin vergilendirilmesinde verginin hesaplanacağı gelir dilim tutarları ve oranları, istisna kapsamındaki tutarlar da dikkate alınarak belirlenir. Ödenecek vergi tutarı, bu suretle bulunan vergi tutarının içinde istisna tutara isabet eden kısım düşülmek suretiyle hesaplanır. İstisna nedeniyle alınmayacak olan vergi ilgili ayda aylık asgari ücret üzerinden hesaplanması gereken vergiyi aşamaz. Birden fazla işverenden ücret alanlarda bu istisna sadece en yüksek olan ücrete uygulanır.).”

Aynı Kanun ile; Gelir Vergisi Kanunu’nun 32.Maddesinde düzenlenmiş bulunan asgari geçim indirimi 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren kaldırılmıştır.

Yine 7349 sayılı Kanun ile getirilen yeni hükümler uyarınca; 2022 yılından itibaren ödenecek ücretlerin aylık brüt asgari ücrete isabet eden kısmı damga vergisinden istisnadır. 2022 yılı için aylık ücretlerin 5.004 TL kısmı üzerinden damga vergisi hesaplanmayacaktır.

Ücretlerde Söz konusu gelir vergisi istisnasının uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar 319 Seri No’lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde açıklanmıştır. (GİB web sitesinde; söz konusu genel tebliğin Resmi Gazetede yayımlanmak üzere Cumhurbaşkanlığı’na gönderildiği duyurulmuştur)

https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/mevzuatek/gv319_24012022.pdf

Genel tebliğdeki açıklamalardan bazı başlıklar aşağıdaki şekilde özetlenebilir:

2022 yılında ücret gelirleri için uygulanacak asgari ücret istisnası nedeniyle aylar itibariyle aşağıdaki belirtilen tutarlar hesaplanan gelir vergisinden düşülerek tevkifat tutarları bulunacaktır:

Ocak	638,01	Mayıs	638,01	Eylül	850,68
Şubat	638,01	Haziran	638,01	Ekim	850,68
Mart	638,01	Temmuz	638,01	Kasım	850,68
Nisan	638,01	Ağustos	793,37	Aralık	850,68

5746 sayılı Kanun kapsamında ar-ge merkezinde çalışanların ücretleri için uygulanacak gelir vergisi stopajı teşviki; hesaplanan gelir vergisinden önce asgari ücret istisnası düşüldükten sonra kalan ücret vergisine uygulanacak ve teşvik tutarı (tahakkuktan terkin suretiyle) da düşülerek ödenecek vergiye ulaşılacaktır. Genel Tebliğin 8. Maddesinde 5746 sayılı Ar-Ge Kanunu kapsamında çalışanların stopaj hesaplamalarına ilişkin açıklamalara ve örneğe yer verilmiştir.

Yönetim kurulu üyelerine ödenen huzur hakkı gibi ücret sayılan ödemelerin da asgari ücret vergi istisnasından faydalanacağı belirtilmiştir.

Hizmet erbabının birden fazla işverenden ücret alması halinde istisna sadece en yüksek olan ücrete uygulanacak olup, ücretli çalışan kişi bunu işverene bildirmekle yükümlüdür. (Bu bildirimin yazılı ve imzalı olarak alınmasını öneririz) İstisnadan faydalanılan işverende, istisnanın tamamından faydalanılamaması durumunda kalan tutar için diğer işverende istisnadan faydalanılması mümkün değildir.

Ay içinde; maaşın yanı sıra prim, ikramiye, huzur hakkı, mesai ücreti vs gibi ödemeler de dikkate alınarak kümülatif matrah üzerinden vergilendirme yapılmaktadır. Dolayısıyla ilgili ayda yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerin toplamına anılan istisnanın bir kez uygulanması gerekmektedir.

Tam zamanlı çalışmayan hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri ile yeni işe başlayan ve işten ayrılan hizmet erbabına yapılan kıst ücret ödemelerine istisna tam olarak uygulanacaktır.

Yıl içinde tevkifat suretiyle vergilendirilen ve Kanundaki hadler aşıldığı için yıllık gelir vergisi ile beyan edilen ücretlerde; yıllık beyanname söz konusu istisna uygulamasına yer verilmeyecek ve yıllık beyanname ücret gelirlerinin toplamı üzerinden hesaplanan vergiden, yıl içinde istisna öncesi hesaplanan vergiler mahsup edilecektir.

Ücret bordrolarının Vergi Usul Kanununun 238.Maddesinde sayılan bilgileri taşıması zorunlu olup, ücret bordrolarının ve bordro düzenlenmesine esas hesaplamaların, genel tebliğdeki örneklerle aynı sonucu doğuracak, diğer bir ifadeyle, istisna nedeniyle alınmayacak verginin ilgili aydaki asgari ücretin vergisini geçmeyecek şekilde, farklı yöntemlerle yapılması mümkün olduğu tebliğde belirtilmiştir.

Saygılarımızla,

Bosna Bulvarı Köroğlu Cad. Bosna İş Merkezi No.54 K.4 D.14 Ümraniye-İstanbul
(erdaldemir@superonline.com & erdaldemir@dogusdenetim.com info@dogusdenetim.com
& www.dogusdenetim.com) 0532-343 44 58 - 0216-422 80 24-25-26-