

## SİRKÜLER (2021'138)

**Konu:** 7349 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun.

7349 Sayılı “Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” resmi gazetede yayımlanmış olup, bu kanunda; Gelir Vergisi, Damga vergisi, Katma Değer Vergisi Kanunlarında düzenlemeler yapılmış olup, yapılan düzenlemeler aşağıdadır.

### **GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER:**

Asgari ücretin vergi dışında bırakılması;

Gelir Vergisi Kanununun Müferrik İstisnalar bölümündeki; Ücretlerde İstisna başlıklı 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına 18 no’lu aşağıdaki bent eklenmiştir.

“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.”

Yapılan bu düzenleme uyarınca, asgari ücret tutarı üzerinden Sosyal Sigortalar Primi ilr İşsizlik Sigortası kesildikten sonra kalan tutar gelir ve damga vergilerinden istisna edilmiştir. Bu uygulama asgari ücretin üzerinde ücretli olarak çalışıp ücret ve ücret sayılan ödemelerin toplam tutarı üzerinden aylık brüt asgari ücret tutarını istisna (indirildikten sonra) olarak uygulandıktan sonra kalan hizmet erbabının ücretleri gelir ile damga vergilerine tabi matrah üzerinden vergi hesabı yapılacaktır.

Bu istisna uygulaması birden fazla işveren ücret alan hizmet erbabının en yüksek ücretine aylık asgari tutardaki istisna uygulanması gerekmektedir.

Hizmet erbabına asgari ücret tutarı veya üzerinde brüt ücreti aşan ücret tutarları alanların aldıkları brüt ücret tutarı üzerinden Sosyal Sigorta ile İşsizlik Sigorta Primlerinin işçi paylarının kesintisi yapılacaktır.

(Bu düzenleme, 7349 sayılı kanununun 2’inci maddesiyle yapılmış olup, 01.01.2022 tarihinden itibaren elde edilecek ücret gelirlerine uygulanacaktır.)

“2) 7349 Sayılı Kanununun 3/2 inci maddesiyle;

Gelir Vergisi Kanununun; “Asgari Geçim İndirimi” başlıklı 32’inci maddesi, “Diğer Ücretler” başlıklı 64’üncü maddesi ve 108’inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi, 109 uncu maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi ile ikinci ve üçüncü fıkraları, 110 uncu maddesi, 118 inci maddesi ve 122 nci maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.

3) Diğer bazı düzenlemeler

7349 Sayılı Kanununun 1’inci maddesinde;

Gelir Vergisi Kanununda, yenilenebilir enerji üretiminin teşvik edilmesi için muafiyet sınırı olarak öngörülen meskenlerin çatı ve cephesine kurulan güneş enerjisi santrallerinin kurulu gücünün 10 kW (10 kW dâhil) olması şartının 25 kW (25 kW dâhil) olarak değiştirilmiştir.

### **KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİK :**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde yer alan “Müşteriliği” ibareleri “Başkanlığı” şeklinde değiştirilmiş ve bende “bakım-onarım ve modernizasyonuna ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler” ibaresinden sonra gelmek üzere “Milli Savunma Bakanlığı veya savunma Sanayii başkanlığınca yürütülen savunma sanayi projelerine ilişkin olarak bu kurumlara ilgili projeler kapsamında yapılan teslim ve hizmetler” ibaresi eklenmiştir.

Savunma Sanayii Başkanlığınca yürütülen savunma sanayii projelerine ilişkin olarak bu Kuruma ilgili projeler kapsamında yapılan teslim ve hizmetler ile bu teslim ve hizmetleri gerçekleştirenlere bu kapsamda yapılacak olan, miktarı ve nitelikleri Başkanlıkça onaylanan teslim ve hizmetlerin KDV istisnası kapsamına alınması yönünde kanun değişikliği yapılmıştır.

(7349 sayılı kanununun 5’inci maddesiyle Katma Değer Vergisi Kanununun 13’üncü maddesinde yapılan bu değişiklik, kanunun yayımı tarihinde (25.12.2021) yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 25.12.2021 tarihli 31700 sayılı)

Söz konusu kanun metnine aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2021/12/20211225-2.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.