

## SİRKÜLER (2022'19)

**Konu:** Ücretlerin Vergilendirilmesinde Asgari Ücretin Gelir Vergisi ile Damga Vergisi İstisnası Uygulanmasıyla İlgili Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 319) yayımlandı.

25.12.2021 tarihli 31700 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7349 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 2'inci maddesiyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun Altıncı Bölümündeki Müteferrik İstisnalar "Ücretler" başlıklı 23'üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen 18'inci bent ile; hizmet erbabının ödemenin yapıldığı ayda geçerli olan asgari ücretin aylık brüt tutarından işçi sosyal güvenlik kurumu primi ve işsizlik sigortası primi düşüldükten sonra kalan tutara isabet vergi (gelir-damga) tutarlarını normal hesaplanacak ücretteki vergi tutarlarından tenzil edilerek ödenecek vergiler ile ücretin hesaplamaları bu doğrultuda yapılması gerekiyor.

Aynı kanunun 4'üncü maddesiyle, damga vergisinde yapılan değişiklik ile; asgari ücret tutarına isabet eden damga vergisi istisna kapsamına alınmıştır.

Ödenecek vergi tutarı, bu suretle hesaplanan vergi tutarlarının içinde istisna tutarlara isabet eden vergi tutarları (gelir-damga) düşülmek suretiyle ödenecek vergi hesaplanacaktır. İstisna nedeniyle alınmayacak olan vergi tutarı ilgili aydaki aylık asgari ücret üzerinden hesaplanan vergi tutarını aşmayacaktır.

Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa tabi olarak asgari ücretli olarak sigortalı olarak Sosyal Güvenlik Destekleme Primine tabi çalışan hizmet erbabının ödeyeceği sosyal güvenlik destekleme primi %7,5 oranında olup, bu tutar asgari ücret tutarından düşüldükten sonra bulunacak vergi matrahı üzerinden gelir vergisi hesaplanacak, hesaplanan vergi tutarından aşağıdaki tabloda aylara göre belirlenen gelir vergisi tutar tenzil edildikten sonra kalan gelir vergisi tutarı beyana tabi vergi olarak tahakkuk ettirilecektir. Asgari ücret tutarı üzerinden damga vergisi hesaplanmayacaktır. Ücretin asgari ücreti aşan tutar olması halinde, bu tutardan sosyal güvenlik destekleme primi düşüldükten sonra kalan tutar vergi matrahı olarak bulunacak tutar üzerinden gelir vergisi hesaplanacak, hesaplanan gelir vergisinden asgari ücretin ilgili olduğu aya isabet eden gelir vergisi tutarı düşüldükten sonra kalan gelir vergisi tutarı ilgili dönemde beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.. Asgari ücreti aşan brüt ücret tutarı üzerinden %07,59 oranında damga vergisi tutarı hesaplanacak ve bu tutardan asgari ücrete isabet eden damga vergisi tutarı düşüldükten sonra kalan damga vergisi tutarı ilgili dönemde beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

Asgari ücretli olarak çalışan ve bu nedenle ilgili ayda istisna nedeniyle vergi ödemeyecek olan hizmet erbabı, engellilik indiriminden faydalanmayacaktır. Asgari ücret üzerinden ücret alan engelli kişiler Gelir Vergisi Kanununun 31 inci maddesindeki indirimden yararlanabilecektir.

Birden fazla işverenden ücret alanlarda bu vergilerin istisnası, sadece en yüksek alınan ücrete uygulanacaktır. Birden fazla işverenden ücret alan kişinin, işvereninden istisna uygulaması talebinde bulunması gerekmektedir. İşverene istisna uygulamasıyla ilgili bildirim yükümlülüğü hizmet erbabına aittir.

7349 sayılı kanununun 3'üncü maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun Asgari Geçim İndirimi başlıklı 32'nci maddesi 01.01.2022 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmıştır.

Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda; 2022 yılında, aylar itibariyle hesaplanacak ücretlerdeki vergiden tenzil edilecek asgari ücrete isabet vergi istisna tutarları aşağıdadır.

Aylar	İstisna Edilecek İlgili Ayalardaki Gelir Vergisi Tutarı	İstisna Edilecek Damga Vergisi, Tutarı	Aylar	İstisna Edilecek İlgili Ayalardaki Gelir Vergisi Tutarı	İstisna Edilecek Damga Vergisi Tutarı
Ocak 2022	638,01	37,98	Temmuz 2022	638,01	37,98
Şubat 2022	638,01	37,98	Ağustos 2022	739,37	37,98
Mart 2022	638,01	37,98	Eylül 2022	850,68	37,98
Nisan 2022	638,01	37,98	Ekim 2022	850,68	37,98
Mayıs 2022	638,01	37,98	Kasım 2022	850,68	37,98
Haziran 2022	538,01	37,98	Aralık 2022	850,68	37,98

2022 yılında çalışan personele asgari ücret tutarı üzerinden ücret ödenmesi halinde, bu çalışandan %14 oranında Sosyal Güvenlik Kurumu Primi ile %1 oranında işsizlik sigortası primi olmak üzere toplam %15 oranında prim kesintileri yapılacak olup, geri kalan tutar üzerinden gelir vergisi ile damga vergisi kesintisi yapılmayacaktır.

Gelir Vergisi Kanununun Gerçek Ücretler başlıklı 63'üncü maddesinin 3 ve 4'üncü fıkralarında, 61'inci madde de tadat edilen ücretler üzerinden; sigorta primi, şahıs sigorta primi ve sendika aidatları gibi kesinti ve ödemeler indirildikten sonra kalan tutarın gelir vergisi matrahı olacağı yönünde düzenleme yer almaktadır.

Birden fazla işverenden ücret geliri elde edenlerin ücretlerini yıllık beyanname ile beyan etmeleri ile Teşvik ve İstisna kapsamındaki ücret ödemelerinin hesaplamalarıyla ilgili açıklamalar yer almaktadır.

Tebliğ de çalışan kişilere yapılacak ücret ödemeleri üzerinden hesaplanacak gelir vergisi ile damga vergisinden tenzili gereken asgari ücrete ait vergilerin hesaplamalarıyla ilgili örnekler yer almaktadır.

Söz konusu tebliğin tam metnine aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/01/20220127-5.pdf>

(Resmi Gazete: 27.01.2022 tarihli 31732 sayılı)

Bilgilerinize sunarız.  
Saygılarımızla,  
TÜRKERLER Bağımsız Denetim  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.