

Tarih : 27.12.2021

No : 2021/61

Konu : Ücret Gelirlerinin Asgari Ücrete İsbet Eden Kısmı Gelir Vergisinden İstisna Tutuldu

22.12.2021 tarih ve 7349 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 25.12.2021 tarihli Resmî Gazetede yayımlanmıştır.

Kanun'la yapılan düzenlemeler aşağıda açıklanmıştır.

1. Asgari ücretin gelir vergisinden müstesna tutulması

Kanun'la;

- Ücretli olarak çalışanların, asgari ücret tutarından işçi sosyal güvenlik kurumu primi ve işsizlik sigorta primi düşüldükten sonra kalan tutara isabet eden ücretlerinin gelir vergisinden müstesna tutulması,
- İstisnayı aşan ücret gelirinin vergilendirilmesinde verginin hesaplanacağı gelir dilim tutarları ve oranlarının, istisna kapsamındaki tutarlar da dikkate alınarak belirlenmesi,
- Ödenecek vergi tutarının, bu suretle bulunan vergi tutarının içinde istisna tutara isabet eden kısım düşülmek suretiyle hesaplanması,
- İstisna nedeniyle alınmayacak olan verginin ilgili ayda aylık asgari ücret üzerinden hesaplanması gereken vergiyi aşmaması,
- Birden fazla işverenden ücret alanlarda bu istisnanın sadece en yüksek olan ücrete uygulanması,
- Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. maddesinde belirtilen ücretlere ilişkin olarak Damga Vergisi Kanunu'na ekli (2) sayılı Tabloda yer alan istisna hükmünün, aylık brüt asgari ücrete isabet eden kısım için uygulanması şeklinde değiştirilmesi,

Öngörülmüştür.

Kanun'la ayrıca, asgari ücretin vergiden müstesna tutulması nedeniyle, diğer ücret kapsamında vergilendirme usulü ve buna ilişkin düzenlemeler kaldırılmıştır.

Düzenlemeler, 01.01.2022 tarihinden itibaren yapılan ücret ödemelerine uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. maddesine eklenen, asgari ücretin vergiye matrah kısmını gelir vergisinden müstesna tutulmasını öneren hüküm ile buna ilişkin damga vergisi düzenlemesi metni aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

| <i>Değiştirilen düzenleme</i> | <i>Yeni düzenleme</i> |
|---|---|
| <p>Gelir Vergisi Kanunu Ücretlerde Madde 23 - Aşağıda yazılı ücretler Gelir Vergisinden istisna edilmiştir:</p> <p>...</p> | <p>Gelir Vergisi Kanunu Ücretlerde Madde 23 - ... Aşağıda yazılı ücretler Gelir Vergisinden istisna edilmiştir:</p> <p>...</p> <p>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 gelirinin 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.).</p> |
| <p>Damga Vergisi Kanunu (2) Sayılı Tablo IV- Ticari ve medeni işlerle ilgili kâğıtlar</p> <p>...</p> <p>34. Ticarî, ziraî veya meslekî faaliyetlere ilişkin olmamak şartıyla gerçek kişiler arasında düzenlenen akitlerle ilgili kâğıtlar (Söz konusu kâğıtlar, resmi dairelere veya noterlere ibraz edildikleri takdirde bu tarih itibarıyla vergiye tâbi tutulur ve ibraz edenlerce ödenir.) ile Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinde belirtilen ücretlere ilişkin kâğıtlar.</p> <p>...</p> | <p>Damga Vergisi Kanunu (2) Sayılı Tablo IV- Ticari ve medeni işlerle ilgili kâğıtlar</p> <p>...</p> <p>34. Ticarî, ziraî veya meslekî faaliyetlere ilişkin olmamak şartıyla gerçek kişiler arasında düzenlenen akitlerle ilgili kâğıtlar (Söz konusu kâğıtlar, resmi dairelere veya noterlere ibraz edildikleri takdirde bu tarih itibarıyla vergiye tâbi tutulur ve ibraz edenlerce ödenir.). ile Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinde belirtilen ücretlere ilişkin kâğıtlar (Bu maddenin birinci fıkrasının 18 numaralı bendinde düzenlenen ücretlerde istisna, aylık brüt asgari ücrete isabet eden kısım için uygulanır).</p> <p>...</p> |

2. Asgari Geçim İndirimi kaldırılmıştır

Gelir Vergisi Kanunu'nun 32 nci maddesi uyarınca Ücretin gerçek usûlde vergilendirilmesinde asgarî geçim indirimi uygulanmaktaydı.

Asgarî geçim indirimi; ücretin elde edildiği takvim yılı başında geçerli olan ve sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgarî ücretin yıllık brüt tutarının; mükellefin kendisi için % 50'si, çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eşi için % 10'u, çocukların her biri için ayrı ayrı olmak üzere; ilk iki çocuk için % 7,5, üçüncü çocuk için %10, diğer çocuklar için % 5'i olarak belirlenmişti. Asgarî geçim indirimi, belirlenen tutar ile GVK 103 üncü maddedeki gelir vergisi tarifesinin birinci gelir dilimine uygulanan oranın çarpılmasıyla bulunan tutarın, hesaplanan vergiden mahsup edilmesi suretiyle uygulanmakta ve mahsup edilecek kısmın fazla olması halinde ise iade yapılmamaktaydı.

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 ücretlerinin gelir vergisinden istisna tutulmuş olması nedeniyle Asgari Geçim İndirimine ilişkin düzenleme 1/1/2022 tarihinden itibaren yapılan ücret ödemelerine uygulanmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır.

İlgili Kanun metnine aşağıdaki bağlantı yardımıyla ulaşabilirsiniz.

- **[Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun \(22.12.2021 tarih ve 7349 sayılı\)](#)**

Bilgilerinize sunarız,

Saygılarımızla,