

7349 SAYILI KANUNLA GETİRİLEN DEĞİŞİKLİKLERE İLİŞKİN 319 SERİ NO.LU GELİR VERGİSİ TEBLİĞİ YAYIMLANDI

Sirküler No: 2022/21
İstanbul 27.01.2022

17.12.2021 tarihli Resmi Gazete 'de yayımlanan “*Asgari Ücret Tespit Komisyonu Kararı*” ile 2022 yılında uygulanacak günlük asgari ücret 166,80 TL, aylık brüt asgari ücret ise 5.004 TL olarak belirlenmişti.

Diğer taraftan; 25 Aralık 2021 tarihli sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7349 sayılı Kanun'la Gelir Vergisi Kanunu'nun 23' üncü maddesinde yapılan değişiklik sonucu, asgari ücrete bağlı olarak ücret gelirlerinden yapılacak vergi istisnaları konusunda 01.01.2022 tarihinden geçerli olmak üzere;

- Gelir Vergisi Kanunu'nun “*Ücretlerde istisna*” başlıklı 23'üncü maddesine 18'inci bent eklenerek, “*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 edilmesi,
- İstisnayı aşan ücret gelirinin vergilendirilmesinde; verginin hesaplanacağı gelir dilimi tutarları ve bu dilime uygulanacak oranların, istisna kapsamındaki tutarlar dikkate alınarak belirlenmesi,
- Ödenecek vergi tutarının, bu suretle bulunan vergi tutarının içindeki 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 alınması hainde istisnanın sadece en yüksek olan ücrete uygulanması,
- Damga Vergisi Kanunu'na ekli (2) sayılı tablonun “*IV – Ticari ve medeni işlerle ilgili kâğıtlar*” başlıklı bölümünün (34) no.lu bendine eklenen parantez içi hükümlerle; *ücretlerde, aylık brüt asgari ücrete isabet eden kısım için damga vergisi istisnası getirilmesi,*
- Gelir Vergisi Kanunu'nun “*diğer ücretlerin vergilendirilmesi*” ile ilgili hükümlerinin uygulamadan kaldırılması,

düzenlemeleri getirilmiştir.

Bu defa; 27 Ocak 2022 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 319 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde, 7349 sayılı Kanunla getirilen değişikliklere ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Tebliğde, ücret gelirlerinin vergilendirilmesi genel olarak özetlendikten sonra, yeni düzenleme kapsamında başlıklar itibariyle,

- ✓ *İstisnanın kapsamı ve uygulaması,*
- ✓ *Asgari ücretli olarak çalışanlarda gelir vergisi istisnası,*
- ✓ *Birden fazla işverenden ücret alınması durumunda istisna uygulaması,*
- ✓ *Teşvik ve istisna kapsamındaki ücret ödemelerinde istisna uygulaması,*
- ✓ *Yıllık beyanname verilmesi halinde istisna uygulaması,*
- ✓ *193 sayılı Kanunun kaldırılan 64 üncü maddesi kapsamında bulunan diğer ücretlilerin durumu*

konuları çok sayıda örnekle ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Ayrıntılı açıklama ve örnekler için 319 seri no.lu Gelir Vergisi Tebliği'ne bakılmalıdır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

Arkan Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member of RSM International