

27.12.2021

SİRKÜLER: 2021/79: Asgari Ücrete İsbet Eden Ücret Gelirlerinin Vergiden İstisna Olmasına Dair 7349 Sayılı Kanun Resmi Gazetede Yayımlandı

Bilindiği üzere asgari ücretin vergi dışında bırakıldığına ilişkin kamuoyuna yapılan açıklamalardan sonra gerekli hukuki düzenlemenin yapılması konusunda tartışma ve çalışmalar sürmekteydi. Konuya dair yasal düzenleme TBMM’de 22.12.2021 tarihinde kabul edilen 7349 sayılı **Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**’la yapılmış ve bu yasa 25.12.2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak 1/1/2022 tarihinden itibaren yapılan ücret ödemelerine uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir. Asgari ücrete isbet eden ücret gelirlerinin 7349 sayılı Kanunla vergiden istisna olmasına bağlı olarak asgari geçim indirimi de kaldırılmıştır. 7346 sayılı Kanunla yapılan bu ve bunun dışındaki vergilendirmeye dair değişiklikler sirkülerimizde özetlenmiştir.

1- Tüm Ücret Gelirlerinin Asgari Ücrete İsbet Eden Kısmı Gelir Vergisinden İstisna Tutulmuştur

7349 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanunu’nun ücretlerde gelir vergisi istisnalarını düzenleyen 23. Maddesine 18. bent olarak eklenen düzenleme ile 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 isbet eden ücretleri gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Düzenlemeye göre, istisnayı aşan ücret gelirinin vergilendirilmesinde verginin hesaplanacağı gelir dilim tutarları ve oranları, istisna kapsamındaki tutarlar da dahil edilerek belirlenecek; ödenecek vergi tutarı, bu suretle bulunan vergi tutarının içinde istisna tutara isbet eden vergi kısmı düşülmek suretiyle hesaplanacaktır. Konuyla ilgili hesaplamalar çıkarılacak tebliğde netleştirilecek olmakla birlikte tespit edilen brüt asgari ücret tutarına göre aylar itibarıyla uygulanacak gelir vergisi ve damga vergisi istisna tutarları aşağıdaki gibi olacaktır.

Aylar	Brüt Asgari Ücret	SGK İşçi	İşsizlik İşçi	İstisnaya Tekabül Eden Aylık Gelir Vergisi	İstis. Tek. Eden Aylık Damga Ver.	Kümülatif İstisnaya Konu Vergi Matrahı	Net Ödenecek	SSK İşveren	İşsizlik İşveren
	1	2=1*%14	3=1*%1	4=Gelir vergisi tarifesine göre	5=1*binde 7,59	6=Aylar itibariyle matrah toplanarak bulunur	7=1-2-3	8=1*%15,5 (%5'lik Devlet Desteği olmadığı takdirde %20,5)	9=1*%2
Ocak	5.004,00	700,56	50,04	638,01	37,98	4.253,40	4.253,40	775,62	100,08
Şubat	5.004,00	700,56	50,04	638,01	37,98	8.506,80	4.253,40	775,62	100,08
Mart	5.004,00	700,56	50,04	638,01	37,98	12.760,20	4.253,40	775,62	100,08
Nisan	5.004,00	700,56	50,04	638,01	37,98	17.013,60	4.253,40	775,62	100,08
Mayıs	5.004,00	700,56	50,04	638,01	37,98	21.267,00	4.253,40	775,62	100,08
Haziran	5.004,00	700,56	50,04	638,01	37,98	25.520,40	4.253,40	775,62	100,08
Temmuz	5.004,00	700,56	50,04	638,01	37,98	29.773,80	4.253,40	775,62	100,08
Ağustos	5.004,00	700,56	50,04	739,37	37,98	34.027,20	4.253,40	775,62	100,08
Eylül	5.004,00	700,56	50,04	850,68	37,98	38.280,60	4.253,40	775,62	100,08
Ekim	5.004,00	700,56	50,04	850,68	37,98	42.534,00	4.253,40	775,62	100,08
Kasım	5.004,00	700,56	50,04	850,68	37,98	46.787,40	4.253,40	775,62	100,08
Aralık	5.004,00	700,56	50,04	850,68	37,98	51.040,80	4.253,40	775,62	100,08
TOPLAM	60.048,00	8.406,72	600,48	8.608,16	455,76	51.040,80	51.040,80	9.307,44	1.200,96

İstisna nedeniyle alınmayacak olan vergi ilgili ayda aylık asgari ücret üzerinden hesaplanması gereken vergiyi aşamayacaktır.

Birden fazla işverenden ücret alanlarda bu istisna sadece en yüksek olan ücrete uygulanacaktır.

İstisnanın bir hizmet akdine bağlı çalıştırılan hizmet erbabına ödenen ücretlere uygulanacağı, bunun dışında olup da GVK 61. Maddede ücret olarak sayılan diğer ödemelere uygulanmayacağı değerlendirilmektedir. Yayınlanacak bir tebliğle bu detayların açıklanması beklenmektedir.

Düzenleme **1/1/2022 tarihinden itibaren yapılan ücret ödemelerine** uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

2- Gelir Vergisi Kanunu'nun Diğer Ücretlerin Vergilendirilmesine Yönelik Düzenlemeleri Kaldırılmıştır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 64'üncü maddesi uyarınca aşağıda yazılı hizmet erbabının safi ücretleri takvim yılı başında geçerli olan ve sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgari ücretin yıllık brüt tutarının %25'i olarak kabul edilmekte ve buna göre verilmektedir.

1. Kazançları basit usulde tespit edilen ticaret erbabı yanında çalışanlar;
2. Özel hizmetlerde çalışan şoförler;
3. Özel inşaat sahiplerinin ücretle çalıştırdığı inşaat işçileri;
4. Gayri menkul sermaye iradı sahibi yanında çalışanlar;
5. Gerçek ücretlerinin tespitine imkan olmaması sebebiyle, Danıştay'ın müspet mütalaasıyla, (Maliye Bakanlığınca bu kapsama alınanlar.)

7349 sayılı Kanunla 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 Gelir Vergisi Kanunu'nun Diğer Ücretlerin vergilendirilmesine yönelik 64'üncü, 110'uncu, 118'inci ve 122'nci maddeleri yürürlükten kaldırılmış, 106'ncı, 108'inci ve 109'uncu maddelerinde gerekli değişiklikler yapılmıştır.

Düzenleme **1/1/2022 tarihinden itibaren yapılan ücret ödemelerine** uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

3- 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, ücret tutarı üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmesi suretiyle uygulanmakta ve mahsup edilecek kısmın fazla olması halinde ise iade yapılmamaktaydı.

7349 sayılı Kanun'la 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 Gelir Vergisi Kanunu'ndaki belirtilen düzenleme **1/1/2022 tarihinden itibaren yapılan ücret ödemelerine uygulanmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır.**

4- Ücret ödemelerine ilişkin düzenlenen kağıtlarda ödemenin asgari ücrete isabet eden kısmı damga vergisinden istisna tutulmuştur

Damga Vergisi Kanunu'na ekli 2 sayılı tablonun Ticari ve Medeni İşlerle İlgili Kâğıtlar başlıklı bölümünün 34 numaralı fıkrasına göre Gelir Vergisi Kanunu'nun 23'üncü maddesinde göre gelir vergisinden istisna olan ücretlere ilişkin kâğıtlar damga vergisinden istisna tutulmuştur.

7349 sayılı Kanun'la 34 numaralı fıkra yapılan değişiklik ile hizmet erbabına ücret ödemelerine ilişkin düzenlenen kağıtlarda ödemenin asgari ücrete isabet eden kısmı damga vergisinden istisna tutulmuştur.

Düzenleme **1/1/2022 tarihinden itibaren yapılan ücret ödemelerine** uygulanmak üzere yayımı tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

5- Sahibi Oldukları veya Kiraladıkları Konutların Çatı ve/veya Cephelerinde Kurdukları Yalnızca Bir Üretim Tesisinden Üretilen Elektrik Enerjisi Elde Edenlere İlişkin Muafiyetin Kapsamı Genişletilmiştir

7103 sayılı Kanun'la Gelir Vergisi Kanunu'nun Esnaf Muaflığını düzenleyen 9 uncu maddesinin birinci fıkrasına eklenen 9'uncu bent düzenlemesi ile üretim tesisinin kurulu gücünün azami 10 kW (10 k W dâhil)'a kadar olması durumunda sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları yalnızca bir üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasının, son kaynak tedarik şirketine satılması durumunda elde edilen kazanç gelir vergisinden muaf tutulmuştur.

7349 sayılı Kanun'la yapılan düzenleme ile sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları yalnızca bir üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisi elde edenlere ilişkin muafiyetin kapsamı genişletilmiş ve muafiyet şartı olan üretim tesisinin kurulu gücünün azami 10 kW (10 k W dâhil) a kadar olmasına ilişkin sınır **25 kW (25 k W dâhil)** a çıkarılmıştır.

Düzenleme 7349 sayılı Kanunun yayım tarihi olan **25.12.2021 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.**

6- Milli Savunma Bakanlığı Veya Savunma Sanayii Bakanlığınınca Yürütölen Savunma Sanayii Projelerine İlişkin Olarak Bu Kurumlara İlgili Projeler Kapsamında Yapılan Teslim Ve Hizmetler KDV'den İstisna Tutulmuştur.

7349 sayılı Kanun'la Katma eğer Vergisi Kanunu'nun 13'üncü maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde yapılan değişiklik ile Milli Savunma Bakanlığı veya Savunma Sanayii Bakanlığınınca yürütölen savunma sanayii projelerine ilişkin olarak bu kurumlara ilgili projeler kapsamında yapılan teslim ve hizmetler KDV'den istisna tutulmuştur.

Düzenleme 7349 sayılı Kanun'un yayımı tarihi olan **25.12.2021 tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir.**