

UNIQ BİLGİ : 2022 / 009

Ücretlerin vergilendirilmesine ilişkin usul ve esaslar belirlendi.

Bilindiği üzere 7349 sayılı Kanunla asgari ücrete ilişkin vergi istisnası ile asgari ücreti aşan ücretlerin vergilendirilmesinde verginin hesabına ilişkin hükümler getirilmiş ve asgari geçim indirimi 01.01.2022 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmıştır.

Bahsedilen kanun hükümleri doğrultusunda ücretlerin vergilendirilmesindeki yeniliklere ilişkin 27.01.2022 tarih ve 31732 sayılı Resmi Gazete’de 319 Seri No’lu Gelir Vergisi Tebliğ yayımlanmış ve ücretlerin vergilendirilmesine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Buna göre;

- 01.01.2022 tarihinden itibaren yapılan ücret ödemelerine uygulanmak üzere, 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 gelir vergisinden istisna edilmiştir.
- İstisnayı aşan ücret gelirin vergilendirilmesinde, hizmet erbabının ilgili aydaki gelirine ilişkin verginin hesaplanacağı gelir dilim tutarları ve oranları, istisna kapsamındaki tu-tarlar da dikkate alınarak belirlenecektir.
- İstisna nedeniyle alınmayacak olan vergi, ilgili ayda aylık asgari ücret üzerinden hesaplanması gereken vergiyi aşmayacaktır.
- Hizmet erbabının birden fazla işverenden ücret alması halinde istisna sadece en yüksek olan ücrete uygulanacaktır.
- Ücret gelirlerinin vergilendirilmesinde, maaş ödemesinin yanı sıra aynı dönemde yapılan ve ücret olarak değerlendirilen prim, ikramiye, huzur hakkı, mesai ücreti, döner sermaye ücreti, ek ders ücreti gibi ödemeler de dikkate alınmak suretiyle kümülatif matrah esas alınarak vergilendirme yapılacaktır.
- 01.01.2022 itibaren yapılan ücret ödemelerinde asgari geçim indirimi uygulanmayacaktır.

- Asgari ücretin üzerinde ücret alan ve vergi indirimine hak kazanan hizmet erbabının, gelir vergisi matrahının yeterli olması halinde, hem engellilik indiriminden hem de bu istisnadan faydalanması mümkün bulunmaktadır.
- Tam zamanlı çalışmayan hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri ile yeni işe başlayan ve işten ayrılan hizmet erbabına yapılan kıst ücret ödemelerine istisna tam olarak uygulanacaktır.
- Aynı zamanda birden fazla işverenden ücret alınması halinde, istisna uygulaması, sadece en yüksek ücretin elde edildiği işveren tarafından gerçekleştirilecektir.

Ayrıca;

- 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3'üncü maddesi uyarınca bölgede imalat faaliyetlerinde çalışan personele ödenen ücretleri üzerinden,
- 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2'nci maddesine göre Ar-Ge, tasarım ve destek personeline ödenen ücretleri üzerinden
- 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun geçici 21'inci madde-sine göre, ilgili yılda uygulanan asgari ücretin aylık brüt tutarının prim ödeme gün sayısına isabet eden tutarı üzerinden,

öncelikle 193 sayılı Kanunun 23/1-18 bendinde düzenlenen istisna uygulanacak ve istisna sonrası vergi, ilgili düzenlemelerdeki sınırlamalar çerçevesinde tahakkuktan terkin edilecektir. Asgari ücrete isabet eden verginin tahakkuktan terkin edilmesini öngören düzenlemelere göre ise istisna uygulaması nedeniyle asgari ücretten vergi alınmadığından tahakkuktan terkin gerekecek bir vergi hesabı yapılmayacaktır.

Konun önemine binaen yukarıda bahsedilen açıklamalara ve hesaplama örneklerine yer verilen [319 Seri No'lu Gelir Vergisi Tebliğine linki](#) tıklayarak ulaşabilirsiniz.

Yer verilen konular hakkında ek bilgi istenildiğinde bizimle iletişime geçmenizi rica ederiz

Saygılarımızla