RANDIMAN
DENETİM YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ
DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
İncirli Caddesi Yeşilada Sok.Erman Apt. B. Blok No. 2/7 Bakırköy / İSTANBUL Tel. (0-212) 570 76 45 Pbx Fax : (0-212) 570 76 47

SİRKÜLER

SAYI : 2021 /**41** İstanbul,29.12.2021

KONU : Asgari Ücretlerde Vergi İstisnalarını da İçeren 7349 Sayılı Kanun Yayımlandı

25.12.2021 tarihli ve 7349 sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ("Değişiklik Kanunu") Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Söz konusu Kanun'un Vergi Kanunlarına yönelik düzenlemelerini içeren hükümleri aşağıdaki gibidir.

1. **Ücret Gelirlerinin Asgari Ücrete Tekabül Eden Kısmı Gelir Vergisi ve Damga Vergisinden İstisna Tutulmuştur.**

Değişiklik Kanunu ile Gelir Vergisi Kanunu'nun ücret istisnalarını hükme bağlayan 23'üncü maddesine aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

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.).*

Düzenleme ile 01.01.2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere hizmet erbabına nakden veya hesaben yapılan ödemelerden, ödemenin yapıldığı yıldaki geçerli olan asgari ücretin aylık brüt tutarından SGK primleri düşüldükten sonra kalan tutar gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Ayrıca Damga Vergisi Kanunu'na ekli (2) sayılı tablonun "IV – Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümüne yapılan ekleme ile hizmet erbabına ödenen ücretler nedeniyle düzenlenen kağıtların aylık brüt asgari ücrete isabet eden kısmı üzerinden Damga Vergisi alınmaması sağlanmıştır.

2022 yılı Ocak ayında asgari ücret alan bir çalışanın örnek hesaplaması aşağıdaki gibi olacaktır:

Örnek :	**Ocak 2022**
Aylık brüt ücret	5.004,00
İşçi SGK primi (%14)	700,56
İşçi İşsizlik sigortası primi (%1)	50,04
Gelir Vergisi Hesabına Esas Aylık Gelir Vergisi Matrahı	**4.253,40**
Hesaplanan Gelir Vergisi	**638,01**
İstisna Nedeniyle Alınmayacak Gelir Vergisi	***638,01***
Ödenecek Gelir Vergisi	**-**
Asgari Ücret Üzerinden İstisna Damga Vergisi	37,98
Ödenecek Damga Vergisi	**-**

Asgari ücret üzeri ücret geliri elde edenler bakımından ilgili çalışanların Gelir Vergisi matrahları istisna yokmuş gibi tespit edilecek, bu matrah üzerinden gelir vergisi hesaplanacak, hesaplanan gelir vergisinden asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisi tutarı düşülerek ödenecek gelir vergisi bulunacaktır.

2022 yılı Ocak ayında asgari ücret üzerinden maaş alan bir çalışanın örnek hesaplaması aşağıdaki gibi olacaktır:

Örnek:	**Ocak 2022**
Aylık brüt ücret	30.000,00
İşçi SGK primi (%14)	4.200,00
İşçi İşsizlik Sigortası Primi (%1)	300,00
Gelir Vergisi Hesabına Esas Aylık Gelir Vergisi Matrahı	**25.500,00**
Hesaplanan Gelir Vergisi (a)	**3.825,00**
Aylık Asgari Ücret Gelir Vergisi Matrahı	4.253,40
İlgili Ayda Asgari Ücret Üzerinden Hesaplanması Gereken Gelir Vergisi (b)	(638,01)
Ödenecek GV c=(a-b)	**3.186,99**
Asgari ücret üzerinden İstisna Damga Vergisi	37,98
Ödenecek damga vergisi ((30.000,00*0,00759)-37,98)	**189,72**

İstisna uygulamasına ilişkin bazı tereddütlü hususlar bulunmaktadır. Bu hususların Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanacak bir Tebliğ ile netleştirilmesi beklenmektedir.

Kanun hükmü gereği istisna nedeniyle alınmayacak olan vergi ilgili ayda aylık asgari ücret üzerinden hesaplanması gereken vergiyi aşamayacaktır. Ayrıca birden fazla işverenden ücret alanlarda istisna sadece en yüksek olan ücrete uygulanacaktır.

Söz konusu istisna, 01.01.2022 tarihinden itibaren yapılacak ücret ödemelerine uygulanmak üzere 25.12.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

01.01.2022 tarihinden önce nakden veya hesaben yapılacak ödemelerde ise halen mevcut olan mevzuat hükümleri geçerli olacaktır.

2. Asgari Geçim İndirimi (AGİ) Uygulaması Kaldırılmıştır.

Değişiklik Kanunu hükümlerince asgari ücret üzerinden hesaplanan Gelir Vergisinin istisna tutulması hasebiyle 01.01.2022 tarihinden itibaren nakden veya hesaben yapılacak ücret ödemelerine uygulanmak üzere Asgari Geçim İndirimi (AGİ) yürürlükten kaldırılmıştır.

2022 yılında kişilerin, medeni durumları ve/veya çocuk sayılarına göre farklı yüzdelerde uygulanan asgari geçim indirimi son bulmuştur.

3. Sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasının, son tedarik şirketine satılması durumundaki esnaf muafiyeti şartlarından olan üretim tesisi kurulu gücünün azami 10 kW olması koşulu, 25 kW olarak değiştirilmiştir.

(Yürürlük: 25.12.2021 tarihinde)

4. Milli Savunma Bakanlığı veya Savunma Sanayii Başkanlığınca yürütülen savunma sanayii projelerine ilişkin olarak bu Kurumlara ilgili projeler kapsamında yapılan teslim ve hizmetler katma değer vergisi istisnası kapsamına alınmıştır.

(Yürürlük: 25.12.2021 tarihinde)

Saygılarımızla,

RANDIMAN DENETİM YEMİNLİ MALİ

MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.