

Sayı: 2021/41

**Konu: Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
Yayımlandı (Ücretlerin Vergilendirilmesi İle İlgili Düzenlemeler)**

25.12.2021 Tarih 31700 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile ücret gelirlerinin vergilendirilmesiyle ilgili değişiklikler yapılmıştır. Yapılan değişiklikler 01.01.2022 tarihinden itibaren yapılan ücret ödemelerine uygulanacak olup aşağıda özetlenmiştir;

Ücret Gelirlerinde, Ücretin Asgari Ücret Tutarına Kadar Olan Bölümüne Gelir Vergisi İstisnası Uygulanacaktır.

Gelir Vergisi Kanun’unun ücretlerde istisna başlıklı 23. Maddesine aşağıdaki bent 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.)”

Asgari ücretin üzerinde ücret geliri elde edenlerde yukarıdaki hükümlerden anlaşıldığı üzere; önce normal vergi tarifesine göre gelir vergisi hesaplanacak, sonra asgari ücrete isabet eden vergi bundan düşülerek ödenecek vergiye ulaşılacaktır.

Asgari Geçim İndirimi Kaldırılmıştır

Gelir Vergisi Kanunu’nun 32.Maddesinde düzenlenmiş bulunan asgari geçim indirimi kaldırılmıştır.

Damga Vergisi İstisnası

Gelir Vergisi Kanunu’nun yukarıda belirtilen 23/18. Maddesi kapsamında gelir vergisinden istisna edilen ücret tutarına ilişkin olarak damga vergisi istisnası; aylık brüt asgari ücrete isabet eden kısım için uygulanacaktır. Diğer bir ifadeyle, ücretin bu kadarlık bölümünden damga vergisi hesaplanmayacaktır.

Fazlı ÇİLİNGİR

YMM, Bağımsız Denetçi