

28 Ocak 2022

SİRKÜLER NO: 2022/15

Konu: Asgari ücrete vergi istisnası hk.

Asgari ücrete isabet eden ücretlerin gelir vergisi ve damga vergisinden istisna edilmesine ilişkin düzenleme 7349 sayılı Kanunla getirilmiş ve 1 Ocak 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 319 seri nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde belirtilen hususlar aşağıda özetlenmiştir.

A) Asgari ücrete uygulanacak gelir vergisi istisnasının kapsamı

1. Asgari ücretin aylık brüt tutarından işçi sosyal güvenlik kurumu primi ve işsizlik sigorta primi düşüldükten sonra kalan tutara isabet eden ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir.
2. Asgari ücretin üzerinde ücret geliri elde edenler de istisnadan yararlanabilecektir.
3. İstisnayı aşan ücretin vergilendirilmesinde vergi dilimleri istisna kapsamındaki tutarlar da dikkate alınarak belirlenecektir.
4. Ödenecek vergi, hesaplanan toplam vergiden istisnaya isabet eden kısım düşülerek hesaplanır.
5. İstisna nedeniyle alınmayacak olan vergi ilgili ayda aylık asgari ücret üzerinden hesaplanması gereken vergiyi aşamaz.
6. Birden fazla işverenden ücret alanlarda bu istisna sadece en yüksek olan ücrete uygulanır.
7. Huzur hakkı, bilirkişi, resmi arabulucu, eksper, spor hakemi ve sporcu ücretleri gibi ücret sayılan ödemeler de istisna kapsamındadır.
8. Asgari ücretin üzerinde ücret alan engelli hizmet erbabı, hem asgari ücret istisnasından hem de engellilik indiriminden faydalanabilecektir.
9. Tam zamanlı çalışmayan, yeni işe başlayan ve işten ayrılan hizmet erbabına yapılan kıst ücret ödemelerine istisna tam olarak uygulanacaktır.
10. Türk Uluslararası Gemi Sicilinde kayıtlı gemilerde ve yatlarda çalışan personele ödenen ücretler gelir vergisinden istisna olduğundan, asgari ücret istisnasından yararlanmaları söz konusu olmayacaktır.
11. Serbest Bölgelerde imalat faaliyetlerinde çalışan personele ödenen ücretler, Ar-Ge, tasarım ve destek personeline ödenen ücretler, İşsizlik Sigortası Kanununa göre gelir vergisinden istisna edilen ücretlerde; öncelikle asgari ücret istisnası uygulanacak, kalan tutarlar ilgili kanunlardaki sınırlamalar çerçevesinde tahakkuktan terkin edilecektir.
12. 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.

13. Ücret gelirlerinin yıllık beyanname ile beyan edilmesinin gerekmesi durumunda, yıl içinde istisna uygulamasından faydalanıldığı için yıllık beyanname söz konusu istisna uygulamasına yer verilmeyecek ve yıllık beyanname ücret gelirlerinin toplamı üzerinden hesaplanan vergiden, yıl içinde istisna öncesi hesaplanan vergiler mahsup edilecektir.
14. Tevkif suretiyle vergilendirilmemiş ücret gelirlerinin yıllık gelir vergisi matrahının, asgari ücretin yıllık gelir vergisi matrahını aşmaması halinde, bu gelirler beyan edilmeyecektir. Söz konusu, gelirlerin asgari ücretin yıllık gelir vergisi matrahını aşması halinde ise bu gelirlerin tamamı beyan edilecek ve hesaplanan gelir vergisinden asgari ücretin yıllık matrahı üzerinden hesaplanan vergi indirim konusu yapılacaktır.
15. Diğer ücretlere ilişkin hükümler yürürlükten kaldırıldığından, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren, bu kapsamdaki ücretler tevkifata tabi olmayan ücret olarak değerlendirilecektir. Bu kapsamda elde edilen ücretlerin gelir vergisi matrahı asgari ücretin yıllık gelir vergisi matrahını aşmaması halinde, bu ücretleri için yıllık beyanname verilmeyecektir.

- B) Asgari ücrete isabet eden tutarlar damga vergisinden de istisna edilmiştir.
- C) Asgari geçim indirimi (AGİ) yürürlükten kaldırılmıştır.
- D) Diğer ücret tanımı ve uygulaması yürürlükten kaldırılmıştır.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.