

SİRKÜLER TARİHİ : 27/12/2021
SİRKÜLER NO : 2021/164

ÜCRETLERİN 2022 YILINDA VERGİLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN DÜZENLEMELER:

1. KANUN DEĞİŞİKLİĞİ:

25 Aralık 2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan **Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (Kanun No: 7349)** ile ücret gelirlerinin vergilendirilmesiyle ilgili önemli değişiklikler yapılmıştır.

Kanun, sirkülerimizin son bölümünde mevcut olup, aşağıdaki linkten de ulaşabilirsiniz:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2021/12/20211225-2.htm>

Yapılan değişiklikler **1 Ocak 2022** tarihinden itibaren yapılan ücret ödemelerine uygulanacak olup aşağıdaki şekildedir:

Bütün Ücret Gelirlerinde Ücretin Asgari Ücret Tutarına Kadar Olan Bölümüne Gelir Vergisi İstisnası Uygulanacaktır (Madde:1) :

Gelir Vergisi Kanununun 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 üstünde 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.

Anonim Őirket yönetim kurulu üyelerine ödenen huzur hakları Gelir Ver Kanununun 61.Maddesinin nc fıkrasının 4. Bendine göre ücret sayılan demeler içinde,ücret kapsamında vergilendirilmektedir. Ancak, aynı Kanunun 62. Maddesine de bakıldığında burada hizmet erbabına ödenen bir ücretten szedilemeyeceği, dolayısıyla yukarıdaki istisna yada daha doğru bir ifadeyle indirimin huzur haklarında uygulanamayacağı düŐüncesindeyiz. Bununla birlikte bu hususta vergi idaresinin görüşü önem arz ettiğinden Gelir İdaresi Başkanlığı'nca yayımlanan genel tebliğ açıklamaları beklenmelidir.

Asgari Geçim İndirimi Kaldırılmıştır (Madde:3/b) :

Gelir Vergisi Kanunu'nun 32.Maddesinde düzenlenmiŐ bulunan asgari geçim indirimi kaldırılmıştır.

cretlerde Damga Vergisi İstisnası (Madde:4):

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.

2022 YILI ÜCRET GELİRLERİNE UYGULANACAK VERĐİ TARİFESİ:

21 Aralık 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan **317 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliđinde** 2022 yılında elde edilecek ücret gelirlerine uygulanacak gelir vergisi tarifesi aşağıdaki Şekilde açıklanmıŐtır:

<https://www.gib.gov.tr/node/157398>

32.000 TL'ye kadar	15%
70.000 TL'nin 32.000 TL'si için 4.800 TL, fazlası	20%
250.000 TL'nin 70.000 TL'si için 12.400 TL, fazlası	27%
880.000 TL'den 250.000 TL'si için 61.000 TL, fazlası	35%
880.000 TL'den fazlasının 880.000 TL'si için 281.500 TL, fazlası	40%

cret gelirleri vergilendirilirken sirkülerimizin ilk bölümünde yer verdiğimiz istisna tutarı da dikkate alınacaktır.

SAYGILARIMIZLA.

KANUN

GELİR VERGİSİ KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA

DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN

Kanun No. 7349

Kabul Tarihi: 22/12/2021

MADDE 1 – 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendinde yer alan “10 kW'a kadar (10 kW dâhil)” ibaresi “25 kW'a kadar (25 kW dâhil)” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 2 – 193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına 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.)”

MADDE 3 – 193 sayılı Kanunun;

a) 106 ncı maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan “Diğer ücretlerde, gezici olarak çalışanların” ibaresi “Gezici olarak çalışanların” şeklinde değiştirilmiş, bentte yer alan “ücret ve” ibaresi madde metninden çıkarılmıştır.

b) 32 nci maddesi, 64 üncü maddesi, 108 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi, 109 uncu maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi ile ikinci ve üçüncü fıkraları, 110 uncu maddesi, 118 inci maddesi ve 122 nci maddesi yürürlükten **kaldırılmıştır.**

MADDE 4 – 1/7/1964 tarihli ve 488 sayılı **Damga Vergisi Kanununa** ekli (2) sayılı tablonun “IV – Ticari ve medeni işlerle ilgili kâğıtlar” başlıklı bölümünün (34) numaralı fıkrasında yer alan “ücretlere ilişkin kâğıtlar” ibaresinden sonra gelmek üzere (Bu maddenin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde düzenlenen **ücretlerde istisna, aylık brüt asgari ücrete isabet eden kısım için uygulanır**) şeklinde parantez içi hüküm eklenmiştir.

MADDE 5 – 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde yer alan “Müşteşarlığı” ibareleri “Başkanlığı” şeklinde değiştirilmiş ve bende “bakım-onarım ve modernizasyonuna ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler” ibaresinden sonra gelmek üzere “, Millî Savunma Bakanlığı veya Savunma Sanayii Başkanlığınca yürütülen savunma sanayii projelerine ilişkin olarak bu kurumlara ilgili projeler kapsamında yapılan teslim ve hizmetler” ibaresi eklenmiştir.

MADDE 6 – 18/4/2001 tarihli ve 4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 6 – BOTAŞ’ın, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla Ticaret Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geldiği halde ödenmemiş olan her türlü vergi, fon ve paylar ile idari para cezaları, bunlara bağlı gecikme zammı ve gecikme faizi borçları ile 11/11/2020 tarihli ve 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun kapsamında yapılandırılmış borçları (vadesi gelmemiş taksitler dâhil); adı geçen şirketin Hazineden, 31/12/2021 tarihine kadar oluşan görevlendirme bedeli alacaklarına karşılık, merkezi yönetim bütçesinin gelir ve gider hesaplarıyla ilişkilendirilmeksizin mahsup suretiyle, Ticaret Bakanlığınca terkin edilir. Bu kapsamda mahsuba konu olacak borçlara bu maddenin yayımlandığı tarihten sonra fer’i alacak hesaplanmaz.

Bu madde kapsamında BOTAŞ’ın Hazineden olan görevlendirme bedeli alacağı tutarını tespit etmeye, mahsup suretiyle yapılacak terkin işlemlerini belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanı yetkilidir.”

MADDE 7 – 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 23 – 19/12/2020 tarihli ve 7258 sayılı 2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununda yer alan genel bütçe gelir tahmini üzerinde gerçekleşen gelir kadar, genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idarelerin bütçelerine ödenek eklemeye Cumhurbaşkanı yetkilidir. İlgili kanunları gereğince genel bütçe gelirleri karşılığı yapılan ödenek eklemeleri bu tutardan düşülür.”

MADDE 8 – 15/1/2004 tarihli ve 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına “mektupları” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve Türkiye’de yerleşik sigorta şirketleri tarafından düzenlenen kefalet senetleri” ibaresi eklenmiştir.

MADDE 9 – 10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 7 nci maddesinin ikinci fıkrasının son cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Büyükşehir belediyeleri, kendisinden izin veya ruhsat almak ya da hat kiralamak suretiyle çalışan ve toplu taşıma hizmeti yürüten gerçek ve tüzel kişilere; nüfus, hattın uzunluğu ve hattı kullanan sayısı kriterlerini esas alarak tespit edeceği hatlardaki toplu taşıma hizmetlerinden ücretsiz veya indirimli olarak yararlananlara ilişkin gelir desteği ödemesi yapabilir.”

MADDE 10 – 3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanununun 15 inci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Belediyeler, kendisinden izin veya ruhsat almak ya da hat kiralamak suretiyle çalışan ve toplu taşıma hizmeti yürüten gerçek ve tüzel kişilere; nüfus, hattın uzunluğu ve hattı kullanan sayısı kriterlerini esas alarak tespit edeceği hatlardaki toplu taşıma hizmetlerinden ücretsiz veya indirimli olarak yararlananlara ilişkin gelir desteği ödemesi yapabilir.”

MADDE 11 – 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 86 – 2021 yılında götürü bedel üzerinden hizmet alım sözleşmesi yapılmış kamu üniversite sağlık hizmeti sunucularının Kuruma 31/12/2021 tarihine kadar bu sözleşme kapsamında verdikleri tedavi hizmetlerine ilişkin toplam tahakkuk tutarının götürü bedel sözleşme tutarından düşük olması durumunda, aradaki fark terkin edilir. Terkin edilen tutar, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı bütçesine bu amaçla tahsis edilecek ödenekten karşılanır.

Bu maddeye ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü alınarak Kurumca belirlenir.”

MADDE 12 – Bu Kanunun;

a) 2 nci, 3 üncü ve 4 üncü maddeleri 1/1/2022 tarihinden itibaren yapılan ücret ödemelerine uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

b) Diğer maddeleri yayımı tarihinde,

yürürlüğe girer.

MADDE 13 – Bu Kanun hükümlerini Cumhurbaşkanı yürütür.

24/12/2021