



## **PERSONEL ÜCRETLERİNDE UYGULANACAK GELİR VERGİSİ VE DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI**

25.12.2021 Tarih ve 31700 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7349 sayılı *Gelir Vergisi Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun* kapsamında **personel ücretlerinde asgari ücret kadarlık kısmına uygulanmak üzere Gelir Vergisi ve Damga Vergisi istisnası düzenlemesi yapılmıştır.**

Gelir Vergisi Kanunu’nun 23. maddesinde gelir vergisinden istisna ücretler sayılmaktadır. 7349 sayılı Kanun’un 2. maddesiyle söz konusu maddenin birinci fıkrasına 18 numaralı 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 gelirin 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.)”

Buna göre personelin, ödemenin yapıldığı ayda geçerli olan asgari ücretin aylık brüt tutarından (5.004 TL) işçi sosyal güvenlik kurumu primi (700,56 TL) ve işsizlik sigorta primi (50,04 TL) düşüldükten sonra kalan tutarına isabet eden ücretleri (4.253,40 TL) gelir vergisinden istisna olarak değerlendirilecektir. **Söz konusu istisnadan asgari ücretliler ile asgari ücretin üzerinde ücret alanlar da ücretlerinin asgari ücret kadarlık kısmı için yararlanabileceklerdir.**

Personel ücret gelirlerinin asgari ücrete kadar olan kısmına **damga vergisi istisnası uygulanacaktır. Aşan kısım üzerinden ise %0,759 oranında damga vergisi hesaplanması yapılacaktır.**

Ücretlerdeki gelir vergisi istisnasına ilişkin düzenleme kapsamında **asgari ücret üzerinden vergi hesaplanmadığından, bu vergiden mahsup esasına dayanan AGİ uygulaması da işlevsiz hale gelmiş ve 7349 sayılı Kanun’un 3. maddesiyle bu uygulamayı içeren GVK’nın 32. maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.**

Ücretlerin vergilendirilmesine ilişkin bu yeni düzenlemeler, **01.01.2022 tarihinden itibaren yapılacak olan ücret ödemelerine uygulanacaktır.**

Bilgilerinize sunar, iyi çalışmalar dileriz.

Saygılarımızla,

**Yakup UYGUN – İbrahim ÖNER**