

Yasal Mevzuat : 7349 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, 319 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği

Resmi Gazete Tarih & Sayı : Ücretlerin Vergilendirilmesine İlişkin Usul ve Esaslara Yönelik 319 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği, 27 Ocak 2022 tarihli ve 31732 Sayılı Resmi Gazete’de Yayımlanmıştır.

Asgari ücrete yönelik vergi istisnası ve asgari ücreti geçen ücretlerde vergilendirmeye ilişkin olarak [2021_219 Nolu Sirkülerimiz](#)de detaylarına yer verdiğimiz 7349 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile önemli düzenlemeler öngörülmüştü. 7349 Sayılı Kanun kapsamında uygulanacak istisnanın detayları ve hesaplamalara ilişkin olarak örnekli açıklamalar içeren 319 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği 27 Ocak 2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. İlgili kanun ve tebliğ kapsamında yer alan düzenlemeler özetle aşağıdaki şekildedir:

7349 sayılı 25.12.2021 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan Gelir Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’la;

- Ücretli olarak çalışanların, asgari ücret miktarından işçi sosyal güvenlik kurumu primi ve işsizlik sigorta primi düşüldükten sonra kalan tutara isabet eden ücretlerinin gelir vergisinden müstesna tutulması,
- İstisnayı aşan ücret gelirinin vergilendirilmesinde verginin hesaplanacağı gelir dilim miktarları ve oranlarının, istisna kapsamındaki tutarlar da dikkate alınarak belirlenmesi,
- Ödenecek vergi miktarının, bu suretle bulunan vergi tutarının içinde istisna tutara isabet eden kısım düşülmek suretiyle hesaplanması,
- İstisna nedeniyle alınmayacak olan verginin ilgili ayda aylık asgari ücret üzerinden hesaplanması gereken vergiyi aşmaması,
- Birden fazla işverenden ücret alanlarda bu istisnanın sadece en yüksek olan ücrete uygulanması,
- Gelir Vergisi Kanunu’nun 23. maddesinde belirtilen ücretlere ilişkin olarak Damga Vergisi Kanunu’na ekli (2) sayılı Tabloda yer verilen istisna hükmünün, aylık brüt asgari ücrete isabet eden kısım için uygulanması şeklinde değiştirilmesine yönelik düzenlemeler öngörülmüştü.

Anılan düzenlemelerle ilgili olarak yayımlanan 319 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğ’de, öncelikle ücret gelirlerinin vergilendirilmesi genel olarak özetlenmiştir. Kanunda yer alan yeni düzenlemeler uyarınca;

- Asgari ücretli olarak çalışanlarda gelir vergisi istisnası,
- İstisnanın kapsamı ve uygulaması,
- Teşvik ve istisna kapsamındaki ücret ödemelerinde istisna uygulaması,
- Birden fazla işverenden ücret alınması durumunda istisna uygulaması,
- Yıllık beyanname verilmesi halinde istisna uygulamasına ilişkin hususlar örneklerle ve hesaplamalarla ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Söz konusu genel tebliğe aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

[319 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği](#)

**Bu sirkülerde yer alan açıklamalar yalnızca genel bilgiler içermekte olup bu belge içeriğinden kaynaklanan ya da içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı tarafımıza herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.*