



**SİRKÜLER SAYI: 2021/311**

**27.12.2021**

## **ASGARI ÜCRETİN BRÜT TUTARINDAN İŞÇİ SOSYAL GÜVENLİK KURUMU PRİMİ VE İŞSİZLİK SİGORTA PRİMİ DÜŞÜLDÜKTEN SONRA KALAN TUTARA İSABET EDEN ÜCRETLERİN GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA TUTULMASINA DAİR DÜZENLEMİYİ İÇEREN 7349 SAYILI KANUN RESMÎ GAZETE'DE YAYINLANMIŞTIR**

25.12.2021 tarih ve 31700 sayılı Resmî Gazete'de yayınlanan 7349 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile vergi mevzuatına ilişkin yapılan düzenlemelere aşağıda yer verilmektedir.

### **1. Asgari Ücretin Brüt Tutarından İşçi Sosyal Güvenlik Kurumu Primi Ve İşsizlik Sigorta Primi Düşüldükten Sonra Kalan Tutara İsabet Eden Ücretlerde Gelir Vergisi Ve Damga Vergisi İstisnası Uygulaması**

Kanunun 2. Maddesiyle Gelir Vergisi Kanunu'nun "Müteferrik İstisnalar" başlıklı ikinci kısım altıncı bölümünde yer alan "Ücretlerde" başlıklı 23. 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 düşölmek 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.)”*

Düzenleme 01.01.2022 tarihinden itibaren yapılacak ücret ödemelerine uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Bilindiği üzere 01.01.2022 tarihinden itibaren brüt asgari ücret aylık 5.004 TL olarak uygulanacaktır. Yapılan düzenleme çerçevesinde brüt asgari ücretten işçi SGK primi ile işsizlik sigorta priminin düşölmesinden sonra kalan tutar olan 4.253,40 TL gelir vergisinden istisna olacaktır.

a	Brüt Asgari Ücret (2022 yılı)	5.004,00
b	Sigorta Primi (%14)	700,56
c	İşsizlik Sigortası Primi (%1)	50,04
<b>ç</b>	<b>Net Asgari Ücret (a - (b+c))</b>	<b>4.253,40</b>

Vergi istisnasından asgari ücret ile asgari ücretin üzerinde ücret elde edenler de dahil olmak üzere tüm çalışanlar yararlanacak olup; aylık gelir vergisi matrahının 4.253,40 TL'na kadar olan kısmı üzerinden gelir vergisi hesaplanmayacaktır. Bununla birlikte, gelir vergisi hesaplanmayan (vergiden istisna tutulan) tutar, sonraki ayların ücret bordrolarında kümülatif gelir vergisi matrahı hesaplamalarında dikkate alınacaktır.

Söz konusu düzenlemeye paralel olarak Kanunun 4. maddesi ile, Damga Vergisi Kanunu'na ekli (2) sayılı tablonun "IV- Ticari ve medeni işlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün (34) numaralı fıkrasında aşağıdaki düzenleme yapılmıştır.

Bu düzenlemeye göre, 5.004,00 TL tutarındaki brüt asgari ücret damga vergisinden istisna tutulduğu gibi, brüt ücreti bu tutarın üzerinde olan çalışanların da 5.004,00 TL'na isabet eden brüt ücretleri damga vergisinden istisna olacaktır.

**Değişiklik öncesi madde metni:**

**Değişiklik sonrası madde metni:**

34. Ticarî, ziraî veya meslekî faaliyetlere ilişkin olmamak şartıyla gerçek kişiler arasında düzenlenen akitlerle ilgili kâğıtlar (Söz konusu kâğıtlar, resmi dairelere veya noterlere ibraz edildikleri takdirde bu tarih itibarıyla vergiye tâbi tutulur ve ibraz edenlerce ödenir.) ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. maddesinde belirtilen ücretlere ilişkin kâğıtlar.	34. Ticarî, ziraî veya meslekî faaliyetlere ilişkin olmamak şartıyla gerçek kişiler arasında düzenlenen akitlerle ilgili kâğıtlar (Söz konusu kâğıtlar, resmi dairelere veya noterlere ibraz edildikleri takdirde bu tarih itibarıyla vergiye tâbi tutulur ve ibraz edenlerce ödenir.) ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. maddesinde belirtilen ücretlere ilişkin kâğıtlar <b>(Bu maddenin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde düzenlenen ücretlerde istisna, aylık brüt asgari ücrete isabet eden kısım için uygulanır).</b>
---	---

Düzenleme 01.01.2022 tarihinden itibaren yapılacak ücret ödemelerine uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılacak bir tebliğ ile söz konusu yasal düzenlemenin usul ve esaslarına ilişkin açıklamada bulunması beklenmektedir.

## **2. Asgari Geçim İndirimi Yürürlükten Kaldırılmıştır**

Kanunun 3. maddesinin (b) bendinde yer alan düzenleme ile Gelir Vergisi Kanunu'nun "Asgari geçim indirimi" başlıklı 32. maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.

Düzenleme 01.01.2022 tarihinden itibaren yapılacak ücret ödemelerine uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

## **3. Diğer Ücret Kapsamında Vergilendirme Usulü Kaldırılmaktadır**

Kanunun 3. maddesinde yer alan düzenlemeler ile Gelir Vergisi Kanunu'nda gerçek ücret üzerinden vergilendirilmeyen; özel hizmetlerde çalışan şoförlerin, kazançları basit usulde tespit edilen ticaret erbabı yanında çalışanların, özel inşaat sahiplerinin ücretle çalıştırdığı inşaat işçilerinin, gerçek ücretlerinin tespitine imkân olmaması sebebiyle Danıştay'ın olumlu görüşü ile Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca bu kapsama alınanlar ile gayrimenkul sermaye iradı sahibi yanında çalışanların ücretlerinin vergileme usulüne ilişkin hükümler yürürlükten kaldırılmıştır.

Bu düzenleme ile, asgari ücretlilerin ücretlerinin vergiden istisna edilmesi sebebiyle diğer ücretlilerin ücretlerinin de tüm ücretliler gibi değerlendirilmesi sağlanmaktadır.

Düzenleme 01.01.2022 tarihinden itibaren yapılacak ücret ödemelerine uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

## **4. Konutlarda Üretilen İhtiyaç Fazlası Elektrik Satışında Vergi Muafiyeti Uygulamasında Üretim Tesisinin Gücüne Dair Düzenleme**

Kanunun 1. maddesinde, sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları yalnızca bir üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasının, son kaynak tedarik şirketine satılması durumundaki muafiyet şartlarının düzenlendiği GVK'nun 9. maddesinin 9 numaralı bendindeki üretim tesisinin kurulu gücünün azami 10 Kw'a kadar (10 kW dahil) olmasına dair şart, 25 kW (25 kW dahil) olarak yeniden belirlenmiştir.

Düzenleme 25.12.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## **5. Ulusal Güvenlik Amaçlı Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisnanın Kapsamı Genişletilmektedir**

Kanunun 5. Maddesinde yer alan düzenleme uyarınca, “*Milli Savunma Bakanlığı veya Savunma Sanayii Başkanlığınca yürütülen savunma sanayii projelerine ilişkin olarak bu kurumlara ilgili projeler kapsamında yapılan teslim ve hizmetler*” KDV Kanunu’nun 13/f bendi kapsamında KDV’den istisna tutulacaktır.

Dolayısıyla, KDV Kanunu 13/f bendine göre, bu teslim ve hizmetleri gerçekleştirenlere bu kapsamda yapılacak olan, miktarı ve nitelikleri Milli Savunma Bakanlığı veya Savunma Sanayii Başkanlığı’nca onaylanan teslim ve hizmetler de vergiden istisna olacaktır.

Düzenleme 25.12.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

### **EK**

7349 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

(\*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**

**YMM**

**Mazars Denge, Ortak**

**[eyetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:eyetkiner@mazarsdenge.com.tr)**

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

**Mazars Denge, Direktör**

**[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)**

## 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 ncı 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 ncı 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 “Müsteşarlığı” 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 Hazinesinden, 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 Hazinesinden 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 ncı 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