

KONU: 2022 ÜCRET GELİR VERGİSİ ASGARİ ÜCRET İSTİSNASI eski-yeni karşılaştırması

BORDRO OCAK 2022 İÇİN	YENİ UYGULAMA OCAK 2022	ESKİ UYGULAMA DEVAM ETSEYDİ OCAK 22
AYLIK BRÜT MAAŞ	10.000,00	10.000,00
SGK İŞÇİ+İŞSİZLİK PRİMİ %15	1.500,00	1.500,00
GELİR VERGİSİ MATRAHI	8.500,00	8.500,00
HESAPLANAN GELİR VERGİSİ %15	1.275,00	1.275,00
GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA ASGARİ ÜCRET KISMI	- 4.253,40	
İSTİSNA KISMININ GELİR VERGİSİ %15	- 638,01	
KALAN ÖDENECEK GELİR VERGİSİ	636,99	
DAMGA VERGİSİ MATRAHI	10.000,00	10.000,00
DAMGA VERGİSİNİN İSTİSNA BRÜT ÜCRET KISMI	- 5.004,00	
KALAN DAMGA VERGİSİ MATRAHI	4.996,00	
HESAPLANAN DAMGA VERGİSİ	37,92	75,90
NET ÖDENECEK ÜCRET	7.825,09	7.149,10
		ESKİ UYGULAMA DEVAM ETSEYDİ OCAK 22
BEKAR AĞI		403,40
TOTAL MAAŞ	7.825,09	7.552,50
MAAŞ FARKI		272,59
EVLİ EŞİ ÇALIŞMAYAN 5 ÇOCUKLU AĞI		686
TOTAL MAAŞ	7.825,09	7.835,10
MAAŞ FARKI		10,01

*sadece fikir vermesi açısından örnek excel çalışmasıdır.

GV 2022 YILI ÜCRET GELİRLERİNE UYGULANACAK GELİR VERGİSİ TARİFESİ

Gelir dilimi	Vergi oranı
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'nin 287.900 TL'si için 61.000 TL, fazlası	%35
880.000 TL'den fazlasının 880.000 TL'si için 281.500 TL, fazlası	%40

BRÜT ASGARİ ÜCRET 2022 yılında uygulanacak olan günlük ve aylık **brüt asgari ücret tutarı** aşağıdaki gibi açıklanmıştır.

17/12/2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2021/1 nolu Asgari Ücret Tespit Komisyonu Kararı ile 1/1/2022- 31/12/2022 tarihleri arasında geçerli olacak günlük asgari ücret brüt 166,80 TL olarak tespit edilmiştir.

Bu miktar uyarınca aylık brüt asgari ücret 5.004,00 TL olarak belirlenmiş bulunmaktadır.

Uygulandığı dönem	Günlük tutar	Aylık tutar
01.01.2022 - 31.12.2022	166,80	5.004,00

7349 SAYILI KANUN 2.MADDE:

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.”

Anılan madde hükmü ile; hizmet erbabına ödenen ücretlerin, ilgili ayda geçerli olan brüt asgari ücretten işçi Sosyal Güvenlik Kurumu primi ve işsizlik sigorta primi düşüldükten sonra kalan kısmı gelir vergisinden istisna edilmekte, ücret gelirin asgari ücrete isabet eden kısmı üzerinden gelir vergisi alınmaması sağlanmaktadır.

Asgari ücret üzerindeki ücret gelirlerinin vergilendirilmesinde; istisna kapsamındaki tutar dâhil, kümülatif vergi matrahının tabi olduğu vergi dilimi ve oranlarına göre vergileme yapılacaktır. Diğer bir ifadeyle, istisna tutarını aşan ücret gelirlerinin vergilendirilmesinde, uygulanacak gelir vergisi dilimi ve oranının ilgili ay ve önceki aylardaki istisna tutarlarının da eklenmesi suretiyle belirlenmesi ve verginin bu şekilde belirlenen kümülatif tutarın tabi olduğu vergi dilimleri ve oranları dikkate alınarak hesaplanması öngörülmektedir. Bu sayede, asgari ücret tutarına ilişkin istisnadan tüm ücretlilerin asgari ücretlilerin yararlandığı istisna tutarını aşmayacak şekilde yararlanmaları sağlanmaktadır.

Örneğin; brüt aylığı 10 bin lira olan ücretlinin ilk ay brüt ücretinden önce işçiye ait sigorta primi (10.000 x % 14=1.400 TL) ve işsizlik sigorta primi (10.000 x % 1= 100 TL) düşülecek ve bu şekilde hesaplanan 8.500 lira üzerinden (8.500 x % 15=) 1.275 TL gelir vergisi hesaplanacaktır (2022 yılında uygulanacak Gelir Vergisi tarifesine göre ilk dilim olan 32.000 TL'ye kadar yüzde 15 vergi söz konusudur). Asgari ücrete isabet eden aylık gelir vergisi tutarı olan (4.253,40 x % 15=) 638,01 TL hesaplanmış olan 1.275 liradan düşülerek ödenecek gelir vergisi (1.275 – 638,01=) 636,99 TL olarak bulunacaktır. İkinci ay kümülatif brüt ücret (10.000+10.000=) 20.000 TL olacak, bu tutardan, önceki ve cari aya ilişkin işçiye ait sigorta ve işsizlik sigortası primi tutarı olan (1.500 + 1.500=) 3.000 TL düşüldüğünde, kümülatif vergi matrahı tutarı olan 17.000 TL bulunacaktır. Başka bir deyişle; ilk aya ait olan matrah 8.500 TL ile ikinci aya ait olan matrah 8.500 TL matrah toplanarak bulunacak kümülatif tutar 17.000 TL olacaktır. Gelir vergisi tarifesindeki dilimlere göre vergi oranı belirlenirken bu şekilde hesaplanan kümülatif tutarlar dikkate alınacaktır. İkinci ayda üzerinden gelir vergisi hesaplanacak tutar ise (8.500 x % 15=) 1.275 TL olarak bulunacak ve bu tutardan asgari ücrete isabet eden aylık 638,01 TL düşülerek ödenecek gelir vergisi (1.275- 638,01=) 636,99 TL olarak bulunacaktır. Hesaplama takip eden aylarda da bu şekilde devam edecektir. Böylece, asgari ücretli ne kadar vergi istinasından yararlanıyorsa, tüm ücretliler aynı tutarda vergi istinasından yararlanmış olacaktır.

Asgari ücretin üzerinde olan ücretlerde damga vergisi istisnasının uygulanması

“1/7/1964 tarihli ve 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu’na ekli (2) sayılı tablonun “IV- Ticari ve medeni işlerle ilgili kâğıtlar” başlıklı bölümünün (34) numaralı fıkrasında yer alan “ücretlere ilişkin kâğıtlar” ibresinden sonra gelmek üzere (Bu maddenin birinci fıkrasının 18 numaralı

bindinde dzenlenen ücretlerde istisna, aylık brüt asgari ücrete isabet eden kısım için uygulanır) şeklinde parantez içi hüküm eklenmiştir.”

Bu düzenleme uyarınca, asgari ücret üzerinden damga vergisi alınmayacaktır.

Öte yandan, asgari ücretin üzerinde ücret geliri elde edenlerde damga vergisi istisnası uygulanırken; her ay bordrosundaki o aya ait brüt ücret tutarından, asgari ücrete isabet eden aylık brüt tutar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden damga vergisi hesaplanacaktır

AK DENETİM