

Brothers  
**B&P**  
Partners



# Gelir Vergisi Kanununu ile ilgili Son Değişiklikler ve Bordro Uygulamalarına Etkileri



# Sunum Planı

Brothers  
**B&P**  
Partners

- 1- Amaç ve Kapsam
- 2- Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesi
  - Ücretliler
  - Diğer Ücretliler
  - Yıllık Beyannameye tabi olanlar
- 3- İstisna Kapsamı ve Uygulaması
- 4- Örnekler
- 5- Özellikli Durumlar

# BİRİNCİ BÖLÜM

## Amaç ve Kapsam



**319 Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununda 7349 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile yapılan değişiklikler düzenlenmiştir.**

# İKİNCİ BÖLÜM Ücret İstisnasına İlişkin Düzenleme

## • Yasal düzenleme

### 7349/MADDE 2

(1) 7349 sayılı Kanunun 2 nci maddesi ile 193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına 18 nolu bent eklenmiştir. 23 üncü madde de ücret gelirindeki istisnalar sıralanmıştır.

“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 istisna kapsamına alındığı belirtilmiştir.

Açıklama: istisnayı aşan ücret gelirinin vergilendirilmesinde verginin hesaplanacağı gelir dilim tutarları ve oranları, istisna kapsamındaki tutarlar da dikkate alınarak belirlenir. Kümülatif gelir vergisi matrahı hesaplanırken istisna kazancı dikkate alınacaktır.

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.

(2) 7349 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi ile 193 sayılı Kanunun;

- Asgari Geçim İndirimi hakkındaki 32 nci madde yürürlükten kaldırılmıştır.

# İKİNCİ BÖLÜM Ücret İstisnasına İlişkin Düzenleme

## • Yasal düzenleme

### MADDE 2 –

- Diğer Ücretliler: 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. Bu hüküm Diğer Ücretliler ile ilgili olarak ilerleyen bölümlerde bilgi verilecektir.

- Diğer ücretliler ile ilgili 64 üncü madde, 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.”

- Damga Vergisi: 7349 sayılı Kanunun 4 üncü maddesi ile “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.” Bu hüküm ile asgari ücret istisnası gelir vergisinde olduğu gibi damga vergisi açısından da uygulanması anlamına gelmektedir.

# Ücret gelirlerinin vergilendirilmesi

**MADDE 3 – (1)** 193 sayılı Kanununun 61 inci maddesinde ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler olarak tanımlanmış ve ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunmasının onun mahiyetini değiştirmeyeceği belirtilmiştir.

Dolayısıyla, hizmet erbabına ödenen aylık ücret, mesai, prim, ikramiye, gider karşılığı ve sair adlarla yapılan tüm ödemeler ve sağlanan menfaatler de ücret kapsamında değerlendirilmektedir.

# Ücret gelirlerinin vergilendirilmesi

Ücret gelirleri genel olarak tevkif suretiyle vergilendirilmekte olup, yapılan kesintiler işverenler tarafından muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile beyan edilmek suretiyle ödenmektedir.

Ancak, tevkif suretiyle vergilendirilmemiş ücret gelirleri ise tutarı ne olursa olsun 193 sayılı Kanununun 95 inci maddesi hükmüne istinaden yıllık beyannameyle beyan edilmektedir.

# İstisnanın kapsamı ve uygulaması

1. İstisnayı aşan ücret gelirinun vergilendirilmesinde, hizmet erbabının ilgili aydaki gelirine ilişkin verginin hesaplanacağı gelir dilim tutarları ve oranları, istisna kapsamındaki tutarlar da dikkate alınarak belirlenecektir.
2. İstisna nedeniyle alınmayacak olan vergi, ilgili ayda aylık asgari ücret üzerinden hesaplanması gereken vergiyi aşmayacaktır.
3. Hizmet erbabının birden fazla işverenden ücret alması halinde istisna sadece en yüksek olan ücrete uygulanacaktır. Aynı olması halinde ise personelin tercih edeceği işverene göre belirlenecektir. (Beyan alınmalıdır.)
4. Ücret gelirlerinin vergilendirilmesinde, maaş ödemesinin yanı sıra aynı dönemde yapılan ve ücret olarak değerlendirilen prim, ikramiye, huzur hakkı, mesai ücreti, döner sermaye ücreti, ek ders ücreti gibi ödemeler de dikkate alınmak suretiyle kümülatif matrah esas alınarak vergilendirme yapılmaktadır. İlgili dönemlerde uygulanan indirim ve istisnalar bu ödemelerin toplamına bir kez uygulanmaktadır. Dolayısıyla ilgili ayda yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerin toplamına anılan istisnanın bir kez uygulanması gerekmektedir.



# İstisnanın kapsamı ve uygulanması

1. Yönetim ve denetim kurulu üyelerine ödenen huzur hakkı, bilirkişilere, resmi arabuluculara, eksperlere, spor hakemlerine, sporculara yapılan ödemeler gibi ücret sayılan ödemelerin vergilendirilmesinde, asgari ücret istisnanın uygulanması mümkündür.
2. Asgari geçim indirimi uygulaması kaldırıldığından 1/1/2022 tarihinden itibaren yapılan ücret ödemelerinde asgari geçim indirimi uygulanmayacaktır.
3. 193 sayılı Kanununun 31 inci maddesi kapsamında engelli vergi indiriminden yararlanma hakkı olan hizmet erbabının gelir vergisi matrahının yeterli olması halinde hem engellilik indiriminden hem de asgari ücret istisnadan faydalanması mümkündür.

## Örnek 1:

- İşveren (A)'nın işyerinde asgari ücretli olarak çalışan Bay (B)'nin, 2022 yılı için brüt ücreti 5.004 TL'dir. Bay (B)'ye bu ücreti dışında, mesai, sosyal yardım, prim ve benzeri başkaca bir ödeme yapılmamaktadır.
- Bay (B)'ye 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemesi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.
- Sigorta primi işveren payının hesabında, 5 puanlık indirim dikkate alınmıştır.

Dönem	Brüt	SSK İşçi	İşsizlik İşçi	Aylık Gelir Vergisi	Damga Vergisi	Vergi Matr.	Küm. Vergi Matr.	İstisna Gelir Vergisi	Asg. Ücr. GV Matrahı	Asg. Ücr. Küm. Gv. Matrahı	Ödenecek Gelir Vergisi	Net	SSK İşveren	İşsizlik İşveren	Toplam Maliyet
Ocak	5.004,00	700,56	50,04	638,01	0,00	4.253,40	4.253,40	638,01	4.253,40	4.253,40	0,00	4.253,40	775,62	100,08	5.879,70
Şubat	5.004,00	700,56	50,04	638,01	0,00	4.253,40	8.506,80	638,01	4.253,40	8.506,80	0,00	4.253,40	775,62	100,08	5.879,70
Mart	5.004,00	700,56	50,04	638,01	0,00	4.253,40	12.760,20	638,01	4.253,40	12.760,20	0,00	4.253,40	775,62	100,08	5.879,70
Nisan	5.004,00	700,56	50,04	638,01	0,00	4.253,40	17.013,60	638,01	4.253,40	17.013,60	0,00	4.253,40	775,62	100,08	5.879,70
Mayıs	5.004,00	700,56	50,04	638,01	0,00	4.253,40	21.267,00	638,01	4.253,40	21.267,00	0,00	4.253,40	775,62	100,08	5.879,70
Haziran	5.004,00	700,56	50,04	638,01	0,00	4.253,40	25.520,40	638,01	4.253,40	25.520,40	0,00	4.253,40	775,62	100,08	5.879,70
Temmuz	5.004,00	700,56	50,04	638,01	0,00	4.253,40	29.773,80	638,01	4.253,40	29.773,80	0,00	4.253,40	775,62	100,08	5.879,70
Ağustos	5.004,00	700,56	50,04	739,37	0,00	4.253,40	34.027,20	739,37	4.253,40	34.027,20	0,00	4.253,40	775,62	100,08	5.879,70
Eylül	5.004,00	700,56	50,04	850,68	0,00	4.253,40	38.280,60	850,68	4.253,40	38.280,60	0,00	4.253,40	775,62	100,08	5.879,70
Ekim	5.004,00	700,56	50,04	850,68	0,00	4.253,40	42.534,00	850,68	4.253,40	42.534,00	0,00	4.253,40	775,62	100,08	5.879,70
Kasım	5.004,00	700,56	50,04	850,68	0,00	4.253,40	46.787,40	850,68	4.253,40	46.787,40	0,00	4.253,40	775,62	100,08	5.879,70
Aralık	5.004,00	700,56	50,04	850,68	0,00	4.253,40	51.040,80	850,68	4.253,40	51.040,80	0,00	4.253,40	775,62	100,08	5.879,70
TOPLAM	60.048,00	8.406,72	600,48	8.608,16	0,00	51.040,80	51.040,80	8.608,16	51.040,80			51.040,80	9.307,44	1.200,96	70.556,40

- Hizmet erbabının asgari ücretiyle birlikte mesai ücreti, sosyal yardım, ikramiye gibi ücret sayılan gelirler elde etmesi durumunda ise toplam ücret gelirinin; ilgili ayda geçerli olan asgari ücretin aylık brüt tutarından işçi sosyal güvenlik kurumu primi ve işsizlik sigorta primi düşüldükten sonra kalan kısmı gelir vergisinden istisna olacak, bu tutarı aşan kısım vergilendirilecektir. İstisna tutarını aşan kısmın vergilendirilmesinde, istisna kapsamında olan matrah da dikkate alınarak vergi tarifesinin uygulanacak dilim ve vergi oranı belirlenecektir. İstisna suretiyle sağlanan menfaat asgari ücretin ilgili ayda hesaplanan vergisini geçemeyecektir.

## Örnek 2:

- İşveren (C)'nin işyerinde asgari ücretli olarak çalışan Bayan (D)'nin, 2022 yılı için brüt ücreti 5.004 TL'dir. Bayan (D)'ye bu ücreti dışında, aylık mesai ve sosyal yardım olarak da 996 TL ödeme yapılmaktadır.
- Bayan (D)'ye 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemesi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır
- Sigorta primi işveren payının hesabında, 5 puanlık indirim dikkate alınmıştır.

Dönem	Brüt	SSK İşçi	İşsizlik İşçi	Aylık Gelir Vergisi	Damga Vergisi	Vergi Matr.	Küm. Vergi Matr.	İstisna Gelir Vergisi	Asg. Ücr. GV Matrahı	Asg. Ücr. Küm. Gv. Matrahı	Ödenecek Gelir Vergisi	Net	SSK İşveren	İşsizlik İşveren	Toplam Maliyet
Ocak	6.000,00	840,00	60,00	765,00	7,56	5.100,00	5.100,00	638,01	4.253,40	4.253,40	126,99	4.965,45	930,00	120,00	7.050,00
Şubat	6.000,00	840,00	60,00	765,00	7,56	5.100,00	10.200,00	638,01	4.253,40	8.506,80	126,99	4.965,45	930,00	120,00	7.050,00
Mart	6.000,00	840,00	60,00	765,00	7,56	5.100,00	15.300,00	638,01	4.253,40	12.760,20	126,99	4.965,45	930,00	120,00	7.050,00
Nisan	6.000,00	840,00	60,00	765,00	7,56	5.100,00	20.400,00	638,01	4.253,40	17.013,60	126,99	4.965,45	930,00	120,00	7.050,00
Mayıs	6.000,00	840,00	60,00	765,00	7,56	5.100,00	25.500,00	638,01	4.253,40	21.267,00	126,99	4.965,45	930,00	120,00	7.050,00
Haziran	6.000,00	840,00	60,00	765,00	7,56	5.100,00	30.600,00	638,01	4.253,40	25.520,40	126,99	4.965,45	930,00	120,00	7.050,00
Temmuz	6.000,00	840,00	60,00	950,00	7,56	5.100,00	35.700,00	638,01	4.253,40	29.773,80	311,99	4.780,45	930,00	120,00	7.050,00
Ağustos	6.000,00	840,00	60,00	1.020,00	7,56	5.100,00	40.800,00	739,37	4.253,40	34.027,20	280,63	4.811,81	930,00	120,00	7.050,00
Eylül	6.000,00	840,00	60,00	1.020,00	7,56	5.100,00	45.900,00	850,68	4.253,40	38.280,60	169,32	4.923,12	930,00	120,00	7.050,00
Ekim	6.000,00	840,00	60,00	1.020,00	7,56	5.100,00	51.000,00	850,68	4.253,40	42.534,00	169,32	4.923,12	930,00	120,00	7.050,00
Kasım	6.000,00	840,00	60,00	1.020,00	7,56	5.100,00	56.100,00	850,68	4.253,40	46.787,40	169,32	4.923,12	930,00	120,00	7.050,00
Aralık	6.000,00	840,00	60,00	1.020,00	7,56	5.100,00	61.200,00	850,68	4.253,40	51.040,80	169,32	4.923,12	930,00	120,00	7.050,00
TOPLAM	72.000,00	10.080,00	720,00	10.640,00	90,72	61.200,00	61.200,00	8.608,16	51.040,80			59.077,44	11.160,00	1.440,00	84.600,00

### Örnek 3:

- İşveren (E)'nin işyerinde asgari ücretli olarak çalışan Bayan (F)'nin, 2022 yılı için brüt ücreti 5.004 TL'dir. Bayan (F)'ye bu ücreti dışında, Ocak ve Temmuz aylarında 10.000 TL ikramiye ödemesi yapılmaktadır.
- Bayan (F)'ye 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemesi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Dönem	Brüt	SSK İşçi	İşsizlik İşçi	Aylık Gelir Vergisi	Damga Vergisi	Vergi Matr.	Küm. Vergi Matr.	İstisna Gelir Vergisi	Asg. Ücr. GV Matrahı	Asg. Ücr. Küm. Gv. Matrahı	Ödenecek Gelir Vergisi	Net	SSK İşveren	İşsizlik İşveren	Toplam Maliyet
Ocak	15.004,00	2.100,56	150,04	1.913,01	75,90	12.753,40	12.753,40	638,01	4.253,40	4.253,40	1.275,00	11.402,50	2.325,62	300,08	17.629,70
Şubat	5.004,00	700,56	50,04	638,01	0,00	4.253,40	17.006,80	638,01	4.253,40	8.506,80	0,00	4.253,40	775,62	100,08	5.879,70
Mart	5.004,00	700,56	50,04	638,01	0,00	4.253,40	21.260,20	638,01	4.253,40	12.760,20	0,00	4.253,40	775,62	100,08	5.879,70
Nisan	5.004,00	700,56	50,04	638,01	0,00	4.253,40	25.513,60	638,01	4.253,40	17.013,60	0,00	4.253,40	775,62	100,08	5.879,70
Mayıs	5.004,00	700,56	50,04	638,01	0,00	4.253,40	29.767,00	638,01	4.253,40	21.267,00	0,00	4.253,40	775,62	100,08	5.879,70
Haziran	5.004,00	700,56	50,04	739,03	0,00	4.253,40	34.020,40	638,01	4.253,40	25.520,40	101,02	4.152,38	775,62	100,08	5.879,70
Temmuz	15.004,00	2.100,56	150,04	2.550,68	75,90	12.753,40	46.773,80	638,01	4.253,40	29.773,80	1.912,67	10.764,83	2.325,62	300,08	17.629,70
Ağustos	5.004,00	700,56	50,04	850,68	0,00	4.253,40	51.027,20	739,37	4.253,40	34.027,20	111,31	4.142,09	775,62	100,08	5.879,70
Eylül	5.004,00	700,56	50,04	850,68	0,00	4.253,40	55.280,60	850,68	4.253,40	38.280,60	0,00	4.253,40	775,62	100,08	5.879,70
Ekim	5.004,00	700,56	50,04	850,68	0,00	4.253,40	59.534,00	850,68	4.253,40	42.534,00	0,00	4.253,40	775,62	100,08	5.879,70
Kasım	5.004,00	700,56	50,04	850,68	0,00	4.253,40	63.787,40	850,68	4.253,40	46.787,40	0,00	4.253,40	775,62	100,08	5.879,70
Aralık	5.004,00	700,56	50,04	850,68	0,00	4.253,40	68.040,80	850,68	4.253,40	51.040,80	0,00	4.253,40	775,62	100,08	5.879,70
TOPLAM	80.048,00	11.206,72	800,48	12.008,16	151,80	68.040,80	68.040,80	8.608,16	51.040,80		3.400,00	64.489,00	12.407,44	1.600,96	94.056,40

- 193 sayılı Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde yapılan düzenleme ile getirilen istisna, 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 ile sınırlı olup, 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa tabi sigortalı olarak sosyal güvenlik destek primi ödemek suretiyle yeniden çalışmaya başlayan hizmet erbabının ödeyeceği sosyal güvenlik destek primi işçi payının % 7,5 olması istisna tutarını değiştirmeyecektir.

## Örnek 4:

- Bay (G), emekli olduktan sonra, (H) işvereni yanında asgari ücretle çalışmaya başlamıştır. Bay (G)'nin ücretinden %7,5 oranında sosyal güvenlik destek primi kesilmektedir.
- Bay (G)'ye 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemesi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Dönem	Brüt	SSK İşçi	İşsizlik İşçi	Aylık Gelir Vergisi	Damga Vergisi	Vergi Matr.	Küm. Vergi Matr.	İstisna Gelir Vergisi	Asg. Ücr. GV Matrahı	Asg. Ücr. Küm. Gv. Matrahı	Ödenecek Gelir Vergisi	Net	SSK İşveren	İşsizlik İşveren	Toplam Maliyet
Ocak	5.004,00	375,30	0,00	694,31	0,00	4.628,70	4.628,70	638,01	4.253,40	4.253,40	56,30	4.572,41	1.225,98	0,00	6.229,98
Şubat	5.004,00	375,30	0,00	694,31	0,00	4.628,70	9.257,40	638,01	4.253,40	8.506,80	56,30	4.572,41	1.225,98	0,00	6.229,98
Mart	5.004,00	375,30	0,00	694,31	0,00	4.628,70	13.886,10	638,01	4.253,40	12.760,20	56,29	4.572,41	1.225,98	0,00	6.229,98
Nisan	5.004,00	375,30	0,00	694,31	0,00	4.628,70	18.514,80	638,01	4.253,40	17.013,60	56,30	4.572,41	1.225,98	0,00	6.229,98
Mayıs	5.004,00	375,30	0,00	694,31	0,00	4.628,70	23.143,50	638,01	4.253,40	21.267,00	56,30	4.572,41	1.225,98	0,00	6.229,98
Haziran	5.004,00	375,30	0,00	694,31	0,00	4.628,70	27.772,20	638,01	4.253,40	25.520,40	56,29	4.572,41	1.225,98	0,00	6.229,98
Temmuz	5.004,00	375,30	0,00	714,35	0,00	4.628,70	32.400,90	638,01	4.253,40	29.773,80	76,34	4.552,36	1.225,98	0,00	6.229,98
Ağustos	5.004,00	375,30	0,00	925,74	0,00	4.628,70	37.029,60	739,37	4.253,40	34.027,20	186,37	4.442,33	1.225,98	0,00	6.229,98
Eylül	5.004,00	375,30	0,00	925,74	0,00	4.628,70	41.658,30	850,68	4.253,40	38.280,60	75,06	4.553,64	1.225,98	0,00	6.229,98
Ekim	5.004,00	375,30	0,00	925,74	0,00	4.628,70	46.287,00	850,68	4.253,40	42.534,00	75,06	4.553,64	1.225,98	0,00	6.229,98
Kasım	5.004,00	375,30	0,00	925,74	0,00	4.628,70	50.915,70	850,68	4.253,40	46.787,40	75,06	4.553,64	1.225,98	0,00	6.229,98
Aralık	5.004,00	375,30	0,00	925,74	0,00	4.628,70	55.544,40	850,68	4.253,40	51.040,80	75,06	4.553,64	1.225,98	0,00	6.229,98
<b>TOPLAM</b>	<b>60.048,00</b>	<b>4.503,60</b>	<b>0,00</b>	<b>9.508,88</b>	<b>0,00</b>	<b>55.544,40</b>	<b>55.544,40</b>	<b>8.608,16</b>	<b>51.040,80</b>			<b>54.643,68</b>	<b>14.711,76</b>	<b>0,00</b>	<b>74.759,76</b>

# Kıst Ücretlerde gelir vergisi istisnası

Ay içinde tam zamanlı çalışmayan hizmet erbabına (Eksik günü bulunan) yapılan ücret ödemeleri ile yeni işe başlayan ve işten ayrılan hizmet erbabına yapılan kıst ücret ödemelerine istisna tam olarak uygulanacaktır.



## Örnek :5

- Bay (L) 10.000 TL brüt ücret ile 16 Eylül 2022 tarihinde, işveren (M)'nin işyerinde çalışmaya başlamıştır.
- Bay (L)'ye 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemesi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

AYLAR	BRÜT ÜCRET (TL)	SİGORTA PRİMİ (TL)	MATRAH (TL)	KÜMÜLATİF MATRAH (TL)	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ (TL)	ASGARİ ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI (TL)	ASGARİ ÜCRETİN VERGİSİ (TL)	İSTİSNA MATRAH (TL)	KESİLECEK GELİR VERGİSİ (TL)	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ (TL)	NET ÜCRET (TL)
	(a)	(b) (ax%15)	(c) (a- b)	(d)	(e) (dx%15- önceki ayların vergisi)	(f)	(g) (fx%15-önceki ayların vergisi)	(h)	(i) (e- g)	(i) (a- 5.004)x%0,00759	(j) (c-i-i)
Eylül	5.000,00	750,00	4.250,00	4.250,00	637,50	4.253,40	638,01	4.253,40	0,00	0	4.250,00
Ekim	10.000,00	1.500,00	8.500,00	12.750,00	1.275,00	8.506,80	638,01	4.253,40	636,99	37,92	7.825,09
Kasım	10.000,00	1.500,00	8.500,00	21.250,00	1.275,00	12.760,20	638,01	4.253,40	636,99	37,92	7.825,09
Aralık	10.000,00	1.500,00	8.500,00	29.750,00	1.275,00	17.013,60	638,01	4.253,40	636,99	37,92	7.825,09
<b>TOPLAM</b>	<b>35.000,00</b>	<b>5.250,00</b>	<b>29.750,00</b>	<b>29.750,00</b>	<b>4.462,50</b>	<b>17.013,60</b>	<b>2.552,04</b>	<b>17.013,60</b>	<b>1.910,97</b>	<b>113,76</b>	<b>27.725,27</b>

## Örnek : 6

- 12.000 TL brüt ücret ile işveren (N)'nin işyerinde çalışan Bayan (O), 10 Ağustos 2022 tarihinde işten ayrılmıştır.
- Bayan (O)'ya 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemesi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

AYLAR	BRÜT ÜCRET (TL)	SİGORTA PRİMİ (TL)	MATRAH (TL)	KÜMÜLATİF MATRAH (TL)	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ (TL)	ASGARİ ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI (TL)	ASGARİ ÜCRETİN VERGİSİ (TL)	İSTİSNA MATRAH (TL)	KESİLECEK GELİR VERGİSİ (TL)	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ (TL)	NET ÜCRET (TL)
	(a)	(b) (ax%15)	(c) (a- b)	(d)	(e) (dx%15,%20,%27- önceki ayların vergisi)	(f)	(g) (fx%15,%20-önceki ayların vergisi)	(h)	(i) (e- g)	(i) (a- 5.004)x%0,00759	(j) (c-i-i)
Ocak	12.000,00	1.800,00	10.200,00	10.200,00	1.530,00	4.253,40	638,01	4.253,40	891,99	53,10	9.254,91
Şubat	12.000,00	1.800,00	10.200,00	20.400,00	1.530,00	8.506,80	638,01	4.253,40	891,99	53,10	9.254,91
Mart	12.000,00	1.800,00	10.200,00	30.600,00	1.530,00	12.760,20	638,01	4.253,40	891,99	53,10	9.254,91
Nisan	12.000,00	1.800,00	10.200,00	40.800,00	1.970,00	17.013,60	638,01	4.253,40	1.331,99	53,10	8.814,91
Mayıs	12.000,00	1.800,00	10.200,00	51.000,00	2.040,00	21.267,00	638,01	4.253,40	1.401,99	53,10	8.744,91
Haziran	12.000,00	1.800,00	10.200,00	61.200,00	2.040,00	25.520,40	638,01	4.253,40	1.401,99	53,10	8.744,91
Temmuz	12.000,00	1.800,00	10.200,00	71.400,00	2.138,00	29.773,80	638,01	4.253,40	1.499,99	53,10	8.646,91
Ağustos	4.000,00	600,00	3.400,00	74.800,00	918,00	34.027,20	739,37	4.253,40	178,63	0,00	3.221,37
<b>TOPLAM</b>	<b>88.000,00</b>	<b>13.200,00</b>	<b>74.800,00</b>	<b>74.800,00</b>	<b>13.696,00</b>	<b>34.027,20</b>	<b>5.205,44</b>	<b>34.027,20</b>	<b>8.490,56</b>	<b>371,70</b>	<b>65.937,74</b>

## Örnek : 7

- İşveren (Ö)'nün işyerinde aylık 15 gün çalışan Bayan (P)'ye bu çalışması karşılığı aylık brüt 4.000 TL ödenmektedir.
- Bayan (P)'ye 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemesi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Dönem	Brüt	SSK İşçi	İşsizlik İşçi	Aylık Gelir Vergisi	Damga Vergisi	Vergi Matr.	Küm. Vergi Matr.	İstisna Gelir Vergisi	Asg. Ücr. GV Matrahı	Asg. Ücr. Küm. Gv. Matrahı	Ödenecek Gelir Vergisi	Net	SSK İşveren	İşsizlik İşveren	Toplam Maliyet
Ocak	4.000,00	560,00	40,00	510,00	0,00	3.400,00	3.400,00	638,01	4.253,40	4.253,40	0,00	3.400,00	620,00	80,00	4.700,00
Şubat	4.000,00	560,00	40,00	510,00	0,00	3.400,00	6.800,00	638,01	4.253,40	8.506,80	0,00	3.400,00	620,00	80,00	4.700,00
Mart	4.000,00	560,00	40,00	510,00	0,00	3.400,00	10.200,00	638,01	4.253,40	12.760,20	0,00	3.400,00	620,00	80,00	4.700,00
Nisan	4.000,00	560,00	40,00	510,00	0,00	3.400,00	13.600,00	638,01	4.253,40	17.013,60	0,00	3.400,00	620,00	80,00	4.700,00
Mayıs	4.000,00	560,00	40,00	510,00	0,00	3.400,00	17.000,00	638,01	4.253,40	21.267,00	0,00	3.400,00	620,00	80,00	4.700,00
Haziran	4.000,00	560,00	40,00	510,00	0,00	3.400,00	20.400,00	638,01	4.253,40	25.520,40	0,00	3.400,00	620,00	80,00	4.700,00
Temmuz	4.000,00	560,00	40,00	510,00	0,00	3.400,00	23.800,00	638,01	4.253,40	29.773,80	0,00	3.400,00	620,00	80,00	4.700,00
Ağustos	4.000,00	560,00	40,00	510,00	0,00	3.400,00	27.200,00	739,37	4.253,40	34.027,20	0,00	3.400,00	620,00	80,00	4.700,00
Eylül	4.000,00	560,00	40,00	510,00	0,00	3.400,00	30.600,00	850,68	4.253,40	38.280,60	0,00	3.400,00	620,00	80,00	4.700,00
Ekim	4.000,00	560,00	40,00	610,00	0,00	3.400,00	34.000,00	850,68	4.253,40	42.534,00	0,00	3.400,00	620,00	80,00	4.700,00
Kasım	4.000,00	560,00	40,00	680,00	0,00	3.400,00	37.400,00	850,68	4.253,40	46.787,40	0,00	3.400,00	620,00	80,00	4.700,00
Aralık	4.000,00	560,00	40,00	680,00	0,00	3.400,00	40.800,00	850,68	4.253,40	51.040,80	0,00	3.400,00	620,00	80,00	4.700,00
<b>TOPLAM</b>	<b>48.000,00</b>	<b>6.720,00</b>	<b>480,00</b>	<b>6.560,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40.800,00</b>	<b>40.800,00</b>	<b>8.608,16</b>	<b>51.040,80</b>			<b>40.800,00</b>	<b>7.440,00</b>	<b>960,00</b>	<b>56.400,00</b>

## Örnek : 8

- Bayan (P)'nin, 15 gün çalışması karşılığı aylık brüt ücretinin 5.500 TL olduğu durumda, 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemesi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Dönem	Brüt	SSK İşçi	İşsizlik İşçi	Aylık Gelir Vergisi	Damga Vergisi	Vergi Matr.	Küm. Vergi Matr.	İstisna Gelir Vergisi	Asg. Ücr. GV Matrahı	Asg. Ücr. Küm. Gv. Matrahı	Ödenecek Gelir Vergisi	Net	SSK İşveren	İşsizlik İşveren	Toplam Maliyet
Ocak	5.500,00	770,00	55,00	701,25	3,76	4.675,00	4.675,00	638,01	4.253,40	4.253,40	63,24	4.608,00	852,50	110,00	6.462,50
Şubat	5.500,00	770,00	55,00	701,25	3,76	4.675,00	9.350,00	638,01	4.253,40	8.506,80	63,24	4.608,00	852,50	110,00	6.462,50
Mart	5.500,00	770,00	55,00	701,25	3,76	4.675,00	14.025,00	638,01	4.253,40	12.760,20	63,24	4.608,00	852,50	110,00	6.462,50
Nisan	5.500,00	770,00	55,00	701,25	3,76	4.675,00	18.700,00	638,01	4.253,40	17.013,60	63,24	4.608,00	852,50	110,00	6.462,50
Mayıs	5.500,00	770,00	55,00	701,25	3,76	4.675,00	23.375,00	638,01	4.253,40	21.267,00	63,24	4.608,00	852,50	110,00	6.462,50
Haziran	5.500,00	770,00	55,00	701,25	3,76	4.675,00	28.050,00	638,01	4.253,40	25.520,40	63,24	4.608,00	852,50	110,00	6.462,50
Temmuz	5.500,00	770,00	55,00	737,50	3,76	4.675,00	32.725,00	638,01	4.253,40	29.773,80	99,49	4.571,75	852,50	110,00	6.462,50
Ağustos	5.500,00	770,00	55,00	935,00	3,76	4.675,00	37.400,00	739,37	4.253,40	34.027,20	195,63	4.475,61	852,50	110,00	6.462,50
Eylül	5.500,00	770,00	55,00	935,00	3,76	4.675,00	42.075,00	850,68	4.253,40	38.280,60	84,32	4.586,92	852,50	110,00	6.462,50
Ekim	5.500,00	770,00	55,00	935,00	3,76	4.675,00	46.750,00	850,68	4.253,40	42.534,00	84,32	4.586,92	852,50	110,00	6.462,50
Kasım	5.500,00	770,00	55,00	935,00	3,76	4.675,00	51.425,00	850,68	4.253,40	46.787,40	84,32	4.586,92	852,50	110,00	6.462,50
Aralık	5.500,00	770,00	55,00	935,00	3,76	4.675,00	56.100,00	850,68	4.253,40	51.040,80	84,32	4.586,92	852,50	110,00	6.462,50
<b>TOPLAM</b>	<b>66.000,00</b>	<b>9.240,00</b>	<b>660,00</b>	<b>9.620,00</b>	<b>45,18</b>	<b>56.100,00</b>	<b>56.100,00</b>	<b>8.608,16</b>	<b>51.040,80</b>			<b>55.042,98</b>	<b>10.230,00</b>	<b>1.320,00</b>	<b>77.550,00</b>

## Örnek :9

- İşveren (J)'nin işyerinde çalışan Bayan (K)'nin, 2022 yılı için brüt ücreti 9.000 TL'dir. İşveren (J), ayrıca, Bayan (K)'ye çalıştığı her bir gün için yemek hizmetinde kullanılmak üzere yemek kartına günlük 34 TL, ulaşım hizmetinde kullanılmak üzere ulaşım kartına günlük 17 TL yüklemekte, çocuğunu gönderdiği özel kreş için de kreş işletmesine 193 sayılı Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (16) ncı bendi kapsamında 1.000 TL ödeme yapmaktadır.
- Bayan (K)'nin kendi adına ödediği 500 TL şahıs sigorta primi ödemesi bulunmaktadır. Bayan (K) 3. derece (2022 yılı için 500 TL) engelli vergi indiriminden faydalanmaktadır.
- Bayan (K)'ye 2022 yılı ilgili aylarda yapılacak net ücret ödemesi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

AYLAR	BRÜT ÜCRET* (TL)	SİGORTA PRİMİ** (TL)	YEMEK, ULAŞIM VE KREŞ İSTİSNA (TL)	ŞAHİS SİGORTA PRİMİ VE ENGELLİLİK İNDİRİMİ (TL)	MATRAH (TL)	KÜMÜLATİF MATRAH (TL)	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ (TL)	ASGARİ ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI (TL)	ASGARİ ÜCRETİN VERGİSİ (TL)	İSTİSNA MATRAH (TL)	KESİLECEK GELİR VERGİSİ (TL)	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ (TL)	NET ÜCRET (TL)
	(a)	(b) (ax%15)	(c)	(d)	(e) (a-b-c-d)	(f)	(g) (fx%15,%20,%27-önceki ayların vergisi)	(h)	(i) (hx%15,%20-önceki ayların vergisi)	(i)	(j) (g- i)	(k) (a-c- 5.004)x0,00759	(l) (a-b-j- k)
Ocak	11.122,00	1.350,00	2.122,00	1.000,00	6.650,00	6.650,00	997,50	4.253,40	638,01	4.253,40	359,49	30,33	9.382,18
Şubat	11.122,00	1.350,00	2.122,00	1.000,00	6.650,00	13.300,00	997,50	8.506,80	638,01	4.253,40	359,49	30,33	9.382,18
Mart	11.122,00	1.350,00	2.122,00	1.000,00	6.650,00	19.950,00	997,50	12.760,20	638,01	4.253,40	359,49	30,33	9.382,18
Nisan	11.122,00	1.350,00	2.122,00	1.000,00	6.650,00	26.600,00	997,50	17.013,60	638,01	4.253,40	359,49	30,33	9.382,18
Mayıs	11.122,00	1.350,00	2.122,00	1.000,00	6.650,00	33.250,00	1.060,00	21.267,00	638,01	4.253,40	421,99	30,33	9.319,68
Haziran	11.122,00	1.350,00	2.122,00	1.000,00	6.650,00	39.900,00	1.330,00	25.520,40	638,01	4.253,40	691,99	30,33	9.049,68
Temmuz	11.122,00	1.350,00	2.122,00	1.000,00	6.650,00	46.550,00	1.330,00	29.773,80	638,01	4.253,40	691,99	30,33	9.049,68
Ağustos	11.122,00	1.350,00	2.122,00	1.000,00	6.650,00	53.200,00	1.330,00	34.027,20	739,37	4.253,40	590,63	30,33	9.151,04
Eylül	11.122,00	1.350,00	2.122,00	1.000,00	6.650,00	59.850,00	1.330,00	38.280,60	850,68	4.253,40	479,32	30,33	9.262,35
Ekim	11.122,00	1.350,00	2.122,00	1.000,00	6.650,00	66.500,00	1.330,00	42.534,00	850,68	4.253,40	479,32	30,33	9.262,35
Kasım	11.122,00	1.350,00	2.122,00	1.000,00	6.650,00	73.150,00	1.550,50	46.787,40	850,68	4.253,40	699,82	30,33	9.041,85
Aralık	11.122,00	1.350,00	2.122,00	1.000,00	6.650,00	79.800,00	1.795,50	51.040,80	850,68	4.253,40	944,82	30,33	8.796,85
<b>TOPLAM</b>	<b>133.464,00</b>	<b>16.200,00</b>	<b>25.464,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>79.800,00</b>	<b>79.800,00</b>	<b>15.046,00</b>	<b>51.040,80</b>	<b>8.608,16</b>	<b>51.040,80</b>	<b>6.437,84</b>	<b>363,96</b>	<b>110.462,20</b>

\* Brüt ücret; 9.000 TL ücret, 22 çalışma günü karşılığı; (17x22=) 374 TL ulaşım ücreti ve (34x22=) 748 TL yemek ücreti ile 1.000 TL kreş ödemesi toplamından oluşmaktadır.

\*\* Sigorta primi 9.000 TL brüt ücret üzerinden hesaplanmıştır.

<b>Brüt Ücret</b>	<b>9.000,00</b>	
<b>Yemek Ödemesi</b>	<b>374,00</b>	193/Madde 23/8; 34 TL-Çalışma günü ile orantılı olarak istisna tutarını aşar ise gelir ve damga vergisine tabi olacaktır. Ödeme karta yüklendiği için SGK primi yönünden istisnadır.
<b>Ulaşım Yardımı</b>	<b>748,00</b>	193/Madde 23/10; 17 TL-Çalışma günü ile orantılı olarak istisna tutarını aşar ise gelir ve damga vergisine tabi olacaktır. Ödeme karta yüklendiği için SGK primi yönünden istisnadır.
<b>Kreş Ödemesi</b>	<b>1.000,00</b>	193/Madde 23/16; Ödemenin Kreş Hizmeti sunan işyerine yapılması şartı ile ödemenin %50'si istisna olup istisna tutarını aşar ise gelir ve damga vergisine tabi olacaktır. Ödeme kreşe yapıldığı için SGK primi yönünden istisnadır.
<b>Brüt Kazanç</b>	<b>11.122,00</b>	Brüt Ücret + Yemek Kartı+Ulaşım Kartı+Kreş Ödemesi
<b>Sigorta Matrahı</b>	<b>9.000,00</b>	Brüt Ücret
<b>İşçi SGK+İşsizlik Primi</b>	<b>1.350,00</b>	% 14+% 1
<b>Engelli İndirimi</b>	<b>500,00</b>	193/Madde 31
<b>Şahıs Sağlık Sigortası</b>	<b>500,00</b>	193/Madde 63/3 Personel tarafından ödenen şahıs sigorta primleri ücretlinin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait hayat sigortası poliçeleri için hizmet erbabı tarafından ödenen primlerin %50'si ile ölüm, kaza, sağlık, hastalık, engellilik, işsizlik, analık, doğum ve tahsil gibi şahıs sigorta poliçeleri için hizmet erbabı tarafından ödenen primler (İndirim konusu yapılacak primler toplamı, ödendiği ayda elde edilen ücretin % 15'ini ve yıllık olarak asgari ücretin yıllık tutarını aşamaz.
<b>Vergi Matrahı</b>	<b>6.650,00</b>	Brüt Kazanç-Yemek Kartı-Ulaşım Kartı-Kreş Ödemesi-İşçi SGK/İşsizlik Primi-Engelli İndirimi-Şahıs Sağlık Sigortası
<b>Hesaplanan Gelir Vergisi</b>	<b>997,50</b>	Vergi Matrahı x %15 (Birinci Vergi Dilimi olduğu değerlendirilerek)
<b>Asgari Ücret Matrahı</b>	<b>4.253,40</b>	Asgari Ücret İstisnası
<b>Asgari Ücret Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi</b>	<b>638,01</b>	Vergi Matrahı x %15 (Birinci Vergi Dilimi olduğu değerlendirilerek)
<b>Ödenecek Gelir Vergisi</b>	<b>359,49</b>	Hesaplanan Gelir Vergisi-Asgari Ücret İstisnası Gelir Vergisi
<b>Damga Vergisi Matrahı</b>	<b>3.996,00</b>	Brüt Kazanç-Yemek Kartı-Ulaşım Kartı-Kreş Ödemesi-5004 TL (193/23. maddede sayılan istisnalar istisna tutarı ile sınırlı olmak üzere DV.'den muaftır.)
<b>Damga Vergisi Tutarı</b>	<b>30,33</b>	0,00759
<b>Net Ücret</b>	<b>7.260,18</b>	Brüt Kazanç-Yemek Kartı-Ulaşım Kartı-Kreş Ödemesi-İŞÇİ SGK/İşsizlik Primi-Gelir Vergisi-Damga Vergisi

# Birden fazla işverenden ücret alınması durumunda istisnanın uygulanması

Aynı zamanda birden fazla işverenden ücret alınması halinde, istisna uygulaması, sadece en yüksek ücretin elde edildiği işveren tarafından gerçekleştirilecektir.

Söz konusu işverene bu durumu bildirme yükümlülüğü hizmet erbabına aittir.

Birden fazla işverenden aynı tutarda ücret alındığı durumda, istisnayı uygulayacak olan işvereni hizmet erbabı kendisi belirleyecektir.

İstisnadan faydalanılan işverende, istisnanın tamamından faydalanılamaması durumunda kalan tutar için diğer işverende istisnadan faydalanılması mümkün değildir.



# Teşvik ve istisna kapsamındaki ücret ödemeleri

## 7349/MADDE 8

4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 12 nci maddesine göre, Türk Uluslararası Gemi Sicilinde kayıtlı gemilerde ve yatlarda çalışan personele ödenen ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir. Bu Kanun kapsamında çalışan ve şartları taşıyan hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri üzerinden gelir vergisi kesintisi yapılmamaktadır. Dolayısıyla, istisna kapsamındaki bu ücretlere 193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendi uyarınca ayrıca istisna uygulanması söz konusu değildir.

# Teşvik ve istisna kapsamındaki ücret ödemeleri

1- 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3 üncü maddesi uyarınca bölgede imalat faaliyetlerinde çalışan personele ödenen ücretleri üzerinden,

2- 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2 nci maddesine göre Ar-Ge, tasarım ve destek personeline ödenen ücretleri üzerinden,

3- 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasına göre, Ar-Ge, tasarım ve destek personeline ödenen ücretleri üzerinden,

4- 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun geçici 21 inci maddesine göre, ilgili yılda uygulanan asgarî ücretin aylık brüt tutarının prim ödeme gün sayısına isabet eden tutarı üzerinden,

hesaplanan gelir vergisinin asgarî geçim indirimi uygulandıktan sonra kalan kısmı, verilecek muhtasar ve prim hizmet beyannamesi üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilmekteydi.

# Teşvik ve istisna kapsamındaki ücret ödemeleri

Asgari geçim indirimi uygulamasının kaldırılması nedeniyle, teşvik kapsamındaki bu ücret ödemelerine, öncelikle asgari ücret istisna uygulanacak ve istisna sonrası vergi, ilgili düzenlemelerdeki sınırlamalar çerçevesinde tahakkuktan terkin edilecektir.

Önemli Not: Diğer kanunlarda yer alan benzer istisna ve teşvikler için de hesaplama aynı şekilde olacaktır.

## Örnek :10

- İşveren (V)'nin işyerinde çalışan Bay (Y), aylık brüt 10.000 TL ücret geliri elde etmektedir.
- Bay (Y)'nin 3218 sayılı Kanun kapsamında çalışması ve ücretinin teşvik kapsamında olması durumunda, 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemeleri aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

3218 SAYILI KANUN KAPSAMINDA ÇALIŞMA											
AYLAR	BRÜT ÜCRET (TL)	SİGORTA PRİMİ (TL)	MATRAH (TL)	KÜMÜLATİF MATRAH (TL)	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ (TL)	ASGARİ ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI	ASGARİ ÜCRETİN VERGİSİ (TL)	İSTİSNA MATRAH (TL)	KESİLECEK GELİR VERGİSİ * (TL)	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ** (TL)	NET ÜCRET (TL)
	(a)	(b) (ax%15)	(c) (a-b)	(d)	(e) (dx%15,%20,%27-önceki ayların vergisi)	(f)	(g) (fx%15,%20-önceki ayların vergisi)	(h)	(i) (e-g)	(i)	(j) (c-i-i)
Ocak	10.000,00	1.500,00	8.500,00	8.500,00	1.275,00	4.253,40	638,01	4.253,40	636,99	0,00	7.863,01
Şubat	10.000,00	1.500,00	8.500,00	17.000,00	1.275,00	8.506,80	638,01	4.253,40	636,99	0,00	7.863,01
Mart	10.000,00	1.500,00	8.500,00	25.500,00	1.275,00	12.760,20	638,01	4.253,40	636,99	0,00	7.863,01
Nisan	10.000,00	1.500,00	8.500,00	34.000,00	1.375,00	17.013,60	638,01	4.253,40	736,99	0,00	7.763,01
Mayıs	10.000,00	1.500,00	8.500,00	42.500,00	1.700,00	21.267,00	638,01	4.253,40	1.061,99	0,00	7.438,01
Haziran	10.000,00	1.500,00	8.500,00	51.000,00	1.700,00	25.520,40	638,01	4.253,40	1.061,99	0,00	7.438,01
Temmuz	10.000,00	1.500,00	8.500,00	59.500,00	1.700,00	29.773,80	638,01	4.253,40	1.061,99	0,00	7.438,01
Ağustos	10.000,00	1.500,00	8.500,00	68.000,00	1.700,00	34.027,20	739,37	4.253,40	960,63	0,00	7.539,37
Eylül	10.000,00	1.500,00	8.500,00	76.500,00	2.155,00	38.280,60	850,68	4.253,40	1.304,32	0,00	7.195,68
Ekim	10.000,00	1.500,00	8.500,00	85.000,00	2.295,00	42.534,00	850,68	4.253,40	1.444,32	0,00	7.055,68
Kasım	10.000,00	1.500,00	8.500,00	93.500,00	2.295,00	46.787,40	850,68	4.253,40	1.444,32	0,00	7.055,68
Aralık	10.000,00	1.500,00	8.500,00	102.000,00	2.295,00	51.040,80	850,68	4.253,40	1.444,32	0,00	7.055,68
<b>TOPLAM</b>	<b>120.000,00</b>	<b>18.000,00</b>	<b>102.000,00</b>	<b>102.000,00</b>	<b>21.040,00</b>	<b>51.040,80</b>	<b>8.608,16</b>	<b>51.040,80</b>	<b>12.431,84</b>	<b>0,00</b>	<b>89.568,16</b>

\*Bu tutar tahakkuktan terkin edilecektir.

\*\*3218 sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (c) bendi uyarınca damga vergisi hesaplanmamıştır.

## Örnek :11

- Bay (Y)'nin 4691 sayılı Kanun kapsamında çalışması ve ücretinin teşvik kapsamında olması durumunda, 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemeleri aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

4691 SAYILI KANUN KAPSAMINDA ÇALIŞMA											
AYLAR	BRÜT ÜCRET (TL)	SİGORTA PRİMİ (TL)	MATRAH (TL)	KÜMÜLATİF MATRAH (TL)	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ (TL)	ASGARİ ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI (TL)	ASGARİ ÜCRETİN VERGİSİ (TL)	İSTİSNA MATRAH (TL)	KESİLECEK GELİR VERGİSİ *	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ**	NET ÜCRET (TL)
	(a)	(b) (ax%15)	(c) (a-b)	(d)	(e) (dx%15,%20,%27-önceki ayların vergisi)	(f)	(g) (fx%15,%20-önceki ayların vergisi)	(h)	(i) (e-g)	(i)	(j) (c-i-i)
Ocak	10.000,00	1.500,00	8.500,00	8.500,00	1.275,00	4.253,40	638,01	4.253,40	636,99	0,00	7.863,01
Şubat	10.000,00	1.500,00	8.500,00	17.000,00	1.275,00	8.506,80	638,01	4.253,40	636,99	0,00	7.863,01
Mart	10.000,00	1.500,00	8.500,00	25.500,00	1.275,00	12.760,20	638,01	4.253,40	636,99	0,00	7.863,01
Nisan	10.000,00	1.500,00	8.500,00	34.000,00	1.375,00	17.013,60	638,01	4.253,40	736,99	0,00	7.763,01
Mayıs	10.000,00	1.500,00	8.500,00	42.500,00	1.700,00	21.267,00	638,01	4.253,40	1.061,99	0,00	7.438,01
Haziran	10.000,00	1.500,00	8.500,00	51.000,00	1.700,00	25.520,40	638,01	4.253,40	1.061,99	0,00	7.438,01
Temmuz	10.000,00	1.500,00	8.500,00	59.500,00	1.700,00	29.773,80	638,01	4.253,40	1.061,99	0,00	7.438,01
Ağustos	10.000,00	1.500,00	8.500,00	68.000,00	1.700,00	34.027,20	739,37	4.253,40	960,63	0,00	7.539,37
Eylül	10.000,00	1.500,00	8.500,00	76.500,00	2.155,00	38.280,60	850,68	4.253,40	1.304,32	0,00	7.195,68
Ekim	10.000,00	1.500,00	8.500,00	85.000,00	2.295,00	42.534,00	850,68	4.253,40	1.444,32	0,00	7.055,68
Kasım	10.000,00	1.500,00	8.500,00	93.500,00	2.295,00	46.787,40	850,68	4.253,40	1.444,32	0,00	7.055,68
Aralık	10.000,00	1.500,00	8.500,00	102.000,00	2.295,00	51.040,80	850,68	4.253,40	1.444,32	0,00	7.055,68
<b>TOPLAM</b>	<b>120.000,00</b>	<b>18.000,00</b>	<b>102.000,00</b>	<b>102.000,00</b>	<b>21.040,00</b>	<b>51.040,80</b>	<b>8.608,16</b>	<b>51.040,80</b>	<b>12.431,84</b>	<b>0,00</b>	<b>89.568,16</b>

\* Bu tutarlar tahakkuktan terkin edilecektir.

\*\* 4691 sayılı Kanununun geçici 2 nci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca damga vergisi hesaplanmamıştır.

## Örnek :12

- Bay (Y)'nin 5746 sayılı Kanun kapsamında çalışması ve ücretinin teşvik kapsamında olması durumunda, 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemeleri aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

5746 SAYILI KANUN KAPSAMINDA ÇALIŞMA											
AYLAR	BRÜT ÜCRET (TL)	SİGORTA PRİMİ (TL)	MATRAH (TL)	KÜMÜLATİF MATRAH (TL)	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ (TL)	ASGARİ ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI	ASGARİ ÜCRETİN VERGİSİ (TL)	İSTİSNA MATRAH (TL)	KESİLECEK GELİR VERGİSİ * (TL)	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ** (TL)	NET ÜCRET (TL)
	(a)	(b) (ax%15)	(c) (a- b)	(d)	(e) (dx%15,%20,%27-önceki ayların vergisi)	(f)	(g) (fx%15,%20-önceki ayların vergisi)	(h)	(i) (e- g)	(i)	(j) (c-i-i)
Ocak	10.000,00	1.500,00	8.500,00	8.500,00	1.275,00	4.253,40	638,01	4.253,40	636,99	0,00	7.863,01
Şubat	10.000,00	1.500,00	8.500,00	17.000,00	1.275,00	8.506,80	638,01	4.253,40	636,99	0,00	7.863,01
Mart	10.000,00	1.500,00	8.500,00	25.500,00	1.275,00	12.760,20	638,01	4.253,40	636,99	0,00	7.863,01
Nisan	10.000,00	1.500,00	8.500,00	34.000,00	1.375,00	17.013,60	638,01	4.253,40	736,99	0,00	7.763,01
Mayıs	10.000,00	1.500,00	8.500,00	42.500,00	1.700,00	21.267,00	638,01	4.253,40	1.061,99	0,00	7.438,01
Haziran	10.000,00	1.500,00	8.500,00	51.000,00	1.700,00	25.520,40	638,01	4.253,40	1.061,99	0,00	7.438,01
Temmuz	10.000,00	1.500,00	8.500,00	59.500,00	1.700,00	29.773,80	638,01	4.253,40	1.061,99	0,00	7.438,01
Ağustos	10.000,00	1.500,00	8.500,00	68.000,00	1.700,00	34.027,20	739,37	4.253,40	960,63	0,00	7.539,37
Eylül	10.000,00	1.500,00	8.500,00	76.500,00	2.155,00	38.280,60	850,68	4.253,40	1.304,32	0,00	7.195,68
Ekim	10.000,00	1.500,00	8.500,00	85.000,00	2.295,00	42.534,00	850,68	4.253,40	1.444,32	0,00	7.055,68
Kasım	10.000,00	1.500,00	8.500,00	93.500,00	2.295,00	46.787,40	850,68	4.253,40	1.444,32	0,00	7.055,68
Aralık	10.000,00	1.500,00	8.500,00	102.000,00	2.295,00	51.040,80	850,68	4.253,40	1.444,32	0,00	7.055,68
<b>TOPLAM</b>	<b>120.000,00</b>	<b>18.000,00</b>	<b>102.000,00</b>	<b>102.000,00</b>	<b>21.040,00</b>	<b>51.040,80</b>	<b>8.608,16</b>	<b>51.040,80</b>	<b>12.431,84</b>	<b>0,00</b>	<b>89.568,16</b>

\* Bu tutar Kanunda belirlenen oranlarda tahakkuktan terkin edilecektir.

\*\* 5746 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca damga vergisi hesaplanmamıştır.

## Örnek :13

- Bay (Y)'nin 4447 sayılı Kanun kapsamında çalışması ve ücretinin teşvik kapsamında olması durumunda, 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemeleri aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

4447 SAYILI KANUN KAPSAMINDA ÇALIŞMA											
AYLAR	BRÜT ÜCRET (TL)	SİGORTA PRİMİ (TL)	MATRAH (TL)	KÜMÜLATİF MATRAH (TL)	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ (TL)	ASGARİ ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI (TL)	ASGARİ ÜCRETİN VERGİSİ (TL)	İSTİSNA MATRAH (TL)	KESİLECEK GELİR VERGİSİ (TL)	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ (TL)	NET ÜCRET (TL)
	(a)	(b) (ax%15)	(c) (a- b)	(d)	(e) (dx%15,%20,%27- önceki ayların vergisi)	(f)	(g) (fx%15,%20-önceki ayların vergisi)	(h)	(i) (e- g)	(i) (a- 5.004)x0.00759	(j) (c-i)
Ocak	10.000,00	1.500,00	8.500,00	8.500,00	1.275,00	4.253,40	638,01	4.253,40	636,99	37,92	7.825,09
Şubat	10.000,00	1.500,00	8.500,00	17.000,00	1.275,00	8.506,80	638,01	4.253,40	636,99	37,92	7.825,09
Mart	10.000,00	1.500,00	8.500,00	25.500,00	1.275,00	12.760,20	638,01	4.253,40	636,99	37,92	7.825,09
Nisan	10.000,00	1.500,00	8.500,00	34.000,00	1.375,00	17.013,60	638,01	4.253,40	736,99	37,92	7.725,09
Mayıs	10.000,00	1.500,00	8.500,00	42.500,00	1.700,00	21.267,00	638,01	4.253,40	1.061,99	37,92	7.400,09
Haziran	10.000,00	1.500,00	8.500,00	51.000,00	1.700,00	25.520,40	638,01	4.253,40	1.061,99	37,92	7.400,09
Temmuz	10.000,00	1.500,00	8.500,00	59.500,00	1.700,00	29.773,80	638,01	4.253,40	1.061,99	37,92	7.400,09
Ağustos	10.000,00	1.500,00	8.500,00	68.000,00	1.700,00	34.027,20	739,37	4.253,40	960,63	37,92	7.501,45
Eylül	10.000,00	1.500,00	8.500,00	76.500,00	2.155,00	38.280,60	850,68	4.253,40	1.304,32	37,92	7.157,76
Ekim	10.000,00	1.500,00	8.500,00	85.000,00	2.295,00	42.534,00	850,68	4.253,40	1.444,32	37,92	7.017,76
Kasım	10.000,00	1.500,00	8.500,00	93.500,00	2.295,00	46.787,40	850,68	4.253,40	1.444,32	37,92	7.017,76
Aralık	10.000,00	1.500,00	8.500,00	102.000,00	2.295,00	51.040,80	850,68	4.253,40	1.444,32	37,92	7.017,76
<b>TOPLAM</b>	<b>120.000,00</b>	<b>18.000,00</b>	<b>102.000,00</b>	<b>102.000,00</b>	<b>21.040,00</b>	<b>51.040,80</b>	<b>8.608,16</b>	<b>51.040,80</b>	<b>12.431,84</b>	<b>455,04</b>	<b>89.113,12</b>

# Yıllık beyanname verilmesi halinde istisna uygulaması

## MADDE 9 –

(1) Hizmet erbabının ücret gelirlerinin 193 sayılı Kanununun 86 ncı maddesinin birinci fıkrasının (b) bendine göre yıllık beyanname ile beyan edilmesinin gerekmesi durumunda, yıl içinde istisna uygulamasından faydalandığı için yıllık beyanname söz konusu istisna uygulamasına yer verilmeyecek ve yıllık beyanname ücret gelirlerinin toplamı üzerinden hesaplanan vergiden, yıl içinde istisna öncesi hesaplanan vergiler mahsup edilecektir.

(2) Tevkif suretiyle vergilendirilmemiş ücret gelirlerinin yıllık gelir vergisi matrahının, asgari ücretin yıllık gelir vergisi matrahını aşmaması halinde, bu gelirler beyan edilmeyecektir. Söz konusu, gelirlerin asgari ücretin yıllık gelir vergisi matrahını aşması halinde ise bu gelirlerin tamamı beyan edilecek ve hesaplanan gelir vergisinden asgari ücretin yıllık matrahı üzerinden hesaplanan vergi indirim konusu yapılacaktır.



# Yıllık Beyanname Sınırları

193 sayılı Kanununun 86 ncı maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında Yıllık Beyannameye Tabi olanlar için tevkif suretiyle vergilendirilmiş;

- a) Tek işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, ücret gelirleri toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2022 yılı için 880.000 TL) aşması,
- b) Birden fazla işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, birinci işverenden aldıkları ücret gelirleri de dâhil olmak üzere ücretleri toplamının gelir vergisi tarifesinin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2022 yılı için 880.000 TL) aşması,
- c) Birden fazla işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, birden sonraki işverenden alınan ücretleri toplamının gelir vergisi tarifesinin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2022 yılı için 70.000 TL) aşması, halinde, ücret gelirleri yıllık beyanname ile beyan edilmektedir.

## Örnek :14

- İşveren (Z)'nin işyerinde çalışan Bay (A), aylık brüt 100.000 TL ücret geliri elde etmektedir.
- Bay (A)'nın 2022 yılı yıllık gelir vergisi matrahı gelir vergisi tarifesinin dördüncü dilimindeki tutarı (2022 yılı için 880.000 TL) aştığından, Bay (A)'nın ücret gelirini yıllık beyannameyle beyan etmesi gerekmektedir.
- Bay (A)'ya 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemelerine ilişkin hesaplama ile Bay (A)'nın yıllık beyanı üzerine yapılacak hesaplamalar aşağıdaki şekilde olacaktır

İŞVEREN (Z) TARAFINDAN 2022 YILINDA YAPILAN VERGİLEME											
AYLAR	BRÜT ÜCRET (TL)	SİGORTA PRİMİ* (TL)	MATRAH (TL)	KÜMÜLATİF MATRAH (TL)	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ (TL)	ASGARİ ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI (TL)	ASGARİ ÜCRETİN VERGİSİ (TL)	İSTİSNA MATRAH (TL)	KESİLECEK GELİR VERGİSİ (TL)	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ (TL)	NET ÜCRET (TL)
	(a)	(b) (ax%15)	(c) (a-b)	(d)	(e) (dx%15,%20,%27,%35,%40önceki ayların vergisi)	(f)	(g) (fx%15,%20- önceki ayların vergisi)	(h)	(i) (e-g)	(i) (a-5.004)x0.00759	(j) (c-i)
Ocak	100.000,00	5.629,50	94.370,50	94.370,50	18.980,04	4.253,40	638,01	4.253,40	18.342,03	721,02	75.307,46
Şubat	100.000,00	5.629,50	94.370,50	188.741,00	25.480,04	8.506,80	638,01	4.253,40	24.842,03	721,02	68.807,46
Mart	100.000,00	5.629,50	94.370,50	283.111,50	28.128,96	12.760,20	638,01	4.253,40	27.490,95	721,02	66.158,54
Nisan	100.000,00	5.629,50	94.370,50	377.482,00	33.029,68	17.013,60	638,01	4.253,40	32.391,67	721,02	61.257,82
Mayıs	100.000,00	5.629,50	94.370,50	471.852,50	33.029,68	21.267,00	638,01	4.253,40	32.391,67	721,02	61.257,82
Haziran	100.000,00	5.629,50	94.370,50	566.223,00	33.029,68	25.520,40	638,01	4.253,40	32.391,67	721,02	61.257,82
Temmuz	100.000,00	5.629,50	94.370,50	660.593,50	33.029,68	29.773,80	638,01	4.253,40	32.391,67	721,02	61.257,82
Ağustos	100.000,00	5.629,50	94.370,50	754.964,00	33.029,68	34.027,20	739,37	4.253,40	32.290,31	721,02	61.359,18
Eylül	100.000,00	5.629,50	94.370,50	849.334,50	33.029,67	38.280,60	850,68	4.253,40	32.178,99	721,02	61.470,49
Ekim	100.000,00	5.629,50	94.370,50	943.705,00	36.214,93	42.534,00	850,68	4.253,40	35.364,25	721,02	58.285,24
Kasım	100.000,00	5.629,50	94.370,50	1.038.075,50	37.748,20	46.787,40	850,68	4.253,40	36.897,52	721,02	56.751,96
Aralık	100.000,00	5.629,50	94.370,50	1.132.446,00	37.748,20	51.040,80	850,68	4.253,40	36.897,52	721,02	56.751,96
<b>TOPLAM</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>67.554,00</b>	<b>1.132.446,00</b>	<b>1.132.446,00</b>	<b>382.478,40</b>	<b>51.040,80</b>	<b>8.608,16</b>	<b>51.040,80</b>	<b>373.870,24</b>	<b>8.652,24</b>	<b>749.923,52</b>

\*2022 yılı sigorta prim tavanı 37.530 TL dikkate alınarak hesaplanmıştır.

### BAY (A)'NİN YILLIK BEYANI

BRÜT ÜCRET (TL)	SİGORTA PRİMİ (TL)	MATRAH (TL)	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ (TL)	MAHSUP EDİLECEK VERGİ (TL)	ÖDENECEK GELİR VERGİSİ (TL)
1.200.000,00	67.554,00	1.132.446,00	382.478,40	382.478,40	0,00

## Örnek :14-1

- Bayan (B) iki ayrı iş yerinde işveren (C) ve işveren (D)'nin yanında çalışmaktadır. İşveren (C)'den brüt 10.000 TL ve işveren (D)'den brüt 8.000 TL ücret geliri elde etmektedir.
- Bayan (B)'nin ikinci işverenden elde ettiği ücret geliri 2022 yılı gelir vergisi tarifesinin ikinci dilimindeki tutarı (2022 yılı için 70.000 TL) aştığından, Bayan (B)'nin ücret gelirini yıllık beyannameyle beyan etmesi gerekmektedir.
- Bayan (B)'ye 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemelerine ilişkin hesaplamalar ile Bayan (B)'nin yıllık beyanı üzerine yapılacak hesaplamalar aşağıdaki şekilde olacaktır.

İŞVEREN (C) TARAFINDAN 2022 YILINDA YAPILAN VERGİLEME											
AYLAR	BRÜT ÜCRET (TL)	SİGORTA PRİMİ (TL)	MATRAH (TL)	KÜMÜLATİF MATRAH (TL)	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ (TL)	ASGARI ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI (TL)	ASGARI ÜCRETİN VERGİSİ (TL)	İSTİSNA MATRAH (TL)	KESİLECEK GELİR VERGİSİ (TL)	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ (TL)	NET ÜCRET (TL)
	(a)	(b) (ax%15)	(c) (a-b)	(d)	(e) (dx%15,%20,%27-önceki ayların vergisi)	(f)	(g) (fx%15,%20-önceki ayların vergisi)	(h)	(ı) (e-g)	(i) (a-5.004)x0.00759	(j) (c-ı-i)
Ocak	10.000,00	1.500,00	8.500,00	8.500,00	1.275,00	4.253,40	638,01	4.253,40	636,99	37,92	7.825,09
Şubat	10.000,00	1.500,00	8.500,00	17.000,00	1.275,00	8.506,80	638,01	4.253,40	636,99	37,92	7.825,09
Mart	10.000,00	1.500,00	8.500,00	25.500,00	1.275,00	12.760,20	638,01	4.253,40	636,99	37,92	7.825,09
Nisan	10.000,00	1.500,00	8.500,00	34.000,00	1.375,00	17.013,60	638,01	4.253,40	736,99	37,92	7.725,09
Mayıs	10.000,00	1.500,00	8.500,00	42.500,00	1.700,00	21.267,00	638,01	4.253,40	1.061,99	37,92	7.400,09
Haziran	10.000,00	1.500,00	8.500,00	51.000,00	1.700,00	25.520,40	638,01	4.253,40	1.061,99	37,92	7.400,09
Temmuz	10.000,00	1.500,00	8.500,00	59.500,00	1.700,00	29.773,80	638,01	4.253,40	1.061,99	37,92	7.400,09
Ağustos	10.000,00	1.500,00	8.500,00	68.000,00	1.700,00	34.027,20	739,37	4.253,40	960,63	37,92	7.501,45
Eylül	10.000,00	1.500,00	8.500,00	76.500,00	2.155,00	38.280,60	850,68	4.253,40	1.304,32	37,92	7.157,76
Ekim	10.000,00	1.500,00	8.500,00	85.000,00	2.295,00	42.534,00	850,68	4.253,40	1.444,32	37,92	7.017,76
Kasım	10.000,00	1.500,00	8.500,00	93.500,00	2.295,00	46.787,40	850,68	4.253,40	1.444,32	37,92	7.017,76
Aralık	10.000,00	1.500,00	8.500,00	102.000,00	2.295,00	51.040,80	850,68	4.253,40	1.444,32	37,92	7.017,76
<b>TOPLAM</b>	<b>120.000,00</b>	<b>18.000,00</b>	<b>102.000,00</b>	<b>102.000,00</b>	<b>21.040,00</b>	<b>51.040,80</b>	<b>8.608,16</b>	<b>51.040,80</b>	<b>12.431,84</b>	<b>455,04</b>	<b>89.113,12</b>

## Örnek :14-2

İŞVEREN (D) TARAFINDAN 2022 YILINDA YAPILAN VERGİLEME							
AYLAR	BRÜT ÜCRET (TL)	SİGORTA PRİMİ (TL)	MATRAH (TL)	KÜMÜLATİF MATRAH (TL)	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ (TL)	HESAPLANAN DAMGA VERGİSİ (TL)	NET ÜCRET (TL)
	(a)	(b) (ax%15)	(c) (a- b)	(d)	(e) (dx%15,%20,%27-önceki ayların vergisi)	(f) (ax0.00759)	(g) (c-e-f)
Ocak	8.000,00	1.200,00	6.800,00	6.800,00	1.020,00	60,72	5.719,28
Şubat	8.000,00	1.200,00	6.800,00	13.600,00	1.020,00	60,72	5.719,28
Mart	8.000,00	1.200,00	6.800,00	20.400,00	1.020,00	60,72	5.719,28
Nisan	8.000,00	1.200,00	6.800,00	27.200,00	1.020,00	60,72	5.719,28
Mayıs	8.000,00	1.200,00	6.800,00	34.000,00	1.120,00	60,72	5.619,28
Haziran	8.000,00	1.200,00	6.800,00	40.800,00	1.360,00	60,72	5.379,28
Temmuz	8.000,00	1.200,00	6.800,00	47.600,00	1.360,00	60,72	5.379,28
Ağustos	8.000,00	1.200,00	6.800,00	54.400,00	1.360,00	60,72	5.379,28
Eylül	8.000,00	1.200,00	6.800,00	61.200,00	1.360,00	60,72	5.379,28
Ekim	8.000,00	1.200,00	6.800,00	68.000,00	1.360,00	60,72	5.379,28
Kasım	8.000,00	1.200,00	6.800,00	74.800,00	1.696,00	60,72	5.043,28
Aralık	8.000,00	1.200,00	6.800,00	81.600,00	1.836,00	60,72	4.903,28
<b>TOPLAM</b>	<b>96.000,00</b>	<b>14.400,00</b>	<b>81.600,00</b>	<b>81.600,00</b>	<b>15.532,00</b>	<b>728,64</b>	<b>65.339,36</b>

## Örnek :14-3

BAYAN (B)'NİN YILLIK BEYANI						
İŞVEREN	BRÜT ÜCRET (TL)	SİGORTA PRİMİ (TL)	MATRAH (TL)	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ (TL)	MAHSUP EDİLECEK GELİR VERGİSİ (TL)	ÖDENECEK GELİR VERGİSİ (TL)
(C)	120.000,00	18.000,00	102.000,00		21.040,00	
(D)	96.000,00	14.400,00	81.600,00		15.532,00	
<b>TOPLAM</b>	<b>216.000,00</b>	<b>32.400,00</b>	<b>183.600,00</b>	<b>43.072,00</b>	<b>36.572,00</b>	<b>6.500,00</b>

# 193 sayılı Kanunun kaldırılan 64 üncü maddesi kapsamında bulunan diğer ücretlilerin durumu

## Diğer Ücretliler:

**MADDE 11** – (1) 7349 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi ile 193 sayılı Kanunun 64 üncü maddesi 1/1/2022 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Söz konusu düzenleme ile bu madde kapsamında bulunan;

- a) Kazançları basit usulde tespit edilen ticaret erbabı yanında çalışanların,
- b) Özel hizmetlerde çalışan şoförlerin,
- c) Özel inşaat sahiplerinin ücretle çalıştırdığı inşaat işçilerinin,
- d) Gayrimenkul sermaye iradı sahibi yanında çalışanların,

elde ettikleri ücretler, işverenlerin tevkifat yapma yükümlülüğü bulunmadığından tevkifata tabi olmayan ücret kapsamında değerlendirilecektir.

- (2) 193 sayılı Kanunun 64 üncü maddesinin yürürlükten kaldırılması nedeniyle, bu kapsamda bulunan hizmet erbabının **vergi karnesi almasına ve karnesini** vergi dairesine ibraz ederek vergilerini tarh ve tahakkuk ettirmesine gerek bulunmamaktadır. Bu kapsamda olanların 1/1/2022 tarihinden itibaren elde ettikleri tevkif suretiyle vergilendirilmemiş ücret gelirleri Kanunun genel hükümlerine tabi olacaktır.
- (3) 193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendi uyarınca, bu kapsamda bulunan hizmet erbabının 1/1/2022 tarihinden itibaren elde ettiği ücret gelirlerine ilişkin matrahlarının, asgari ücretin yıllık gelir vergisi matrahını (4253,40\*12=51.040,80) aşmaması halinde, istisna kapsamına giren bu ücretleri için yıllık beyanname verilmeyecektir.
- (4) Hizmet erbabının elde ettiği ücret gelirlerinin, istisna tutarını aşması halinde ise elde edilen ücret gelirinin tamamı yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilecek ve hesaplanan gelir vergisinden asgari ücret üzerinden hesaplanan yıllık gelir vergisi mahsup edilerek ödenecek vergi hesaplanacaktır.

# Örnek :15

- Basit usule tabi mükellefin yanında çalışan Bay (F), tevkif suretiyle vergilendirilmemiş aylık brüt 5.004 TL ücret geliri elde etmektedir.
- Bay (F)'nin 2022 yılında elde ettiği ücret gelirin gelir vergisi matrahı, asgari ücretin yıllık gelir vergisi matrahını aşmadığından, istisna kapsamında kalan bu ücret geliri için yıllık beyanname verilmeyecektir.

# Örnek :16

• Basit usule tabi mükellefin yanında çalışan Bay (G), tevkif suretiyle vergilendirilmemiş aylık brüt 6.000 TL ücret geliri elde etmektedir.

• Bay (G) tevkif suretiyle vergilendirilmemiş 2022 yılı toplam ücret gelirini yıllık beyannameyle beyan edecek ve yıllık beyanı üzerine yapılacak hesaplama aşağıdaki şekilde olacaktır.

BAY (G)'NİN YILLIK BEYANI						
BRÜT ÜCRET (TL)	SİGORTA PRİMİ (TL)	MATRAH (TL)	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ (TL)	İSTİSNA MATRAH (TL)	ASGARİ ÜCRETİN VERGİSİ (TL)	ÖDENECEK GELİR VERGİSİ (TL)
72.000,00	10.800,00	61.200,00	10.640,00	51.040,80	8.608,16	2.031,84



## Örnek :17

- Bay (E) tevkif suretiyle vergilendirilmemiş aylık brüt 7.000 TL ücret geliri elde etmektedir.
- Ücret geliri tevkif suretiyle vergilendirilmediğinden, Bay (E)'nin ücret gelirini yıllık beyannameyle beyan etmesi gerekmektedir.
- Bay (E)'nin 2022 yılı yıllık beyanı üzerine yapılacak hesaplama aşağıdaki şekilde olacaktır.

### BAY (E)'NİN YILLIK BEYANI

BRÜT ÜCRET (TL)	SİGORTA PRİMİ (TL)	MATRAH (TL)	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ (TL)	İSTİSNA MATRAH (TL)	ASGARI ÜCRETİN VERGİSİ (TL)	ÖDENECEK GELİR VERGİSİ (TL)
84.000,00	12.600,00	71.400,00	12.778,00	51.040,80	8.608,16	4.169,84

# Özel Durumlar:

---

- Asgari Geçim İndirimi için alınan Aile Durum Bildirim formuna ihtiyaç bulunmamaktadır. Ancak aile yardımı, çocuk yardımı gibi istisna kalemleri uygulayan işyerleri için bu hususlara yönelik bildirim formunun alınması uygun olacaktır.
- Aynı ayda iki işverenden ücret alan işçilerden istisnanın hangi ücrete uygulanacağına yönelik işçiden beyan alınması gerekmektedir.
- Yıl içinde işe başlayan personel için işe başladığı aydan itibaren asgari ücret istisnası uygulanacak olup asgari ücret üzerinden hesaplanacak kümülatif gelir vergisi matrahı 4.253,40 olarak kabul edilecektir.

# Özel Durumlar:

---

- Yıl içinde başka bir işyerinde çalışmaya başlanması halinde kümülatif vergi matrahının bir sonraki işverene taşınması personelin talebine bağlıdır. Konuya ilişkin Tebliğ Taslağında bir açıklama bulunmamaktadır. Ancak, sigortalıdan çalışma dönemleri ile kümülatif vergi matrahının belirtildiği bir yazının alınması halinde önceki çalışmaya göre istisna hesaplanabileceği değerlendirilmektedir.
- Aynı vergi numarası içinde nakil halinde işveren değişmediği için kümülatif gelir vergisi matrahı dikkate alınmak suretiyle istisnanın uygulanması gerekmektedir.
- Asgari ücretle çalışan emekli personellerde gelir vergisi matrahı 4.628,70 TL olmasına rağmen gelir vergisi istisnasının 4.253,40 TL üzerinden uygulanması gerekmektedir.

# Özel Durumlar:

- Mahkeme kararı kapsamında 01/01/2022 tarihinden itibaren tahakkuk edecek olan işçilik alacaklarına (boşta geçen süre ücreti, işe başlatmama tazminatı, kıdem ve ihbar tazminatı, fazla mesai vb.) ilişkin asgari ücret istisnası uygulanabilecektir. Ancak, istisnanın uygulanacağı dönemde sigortalının başka bir işyerinde çalışıp çalışmadığına ilişkin beyan alınması yerinde olacaktır.
- Asgari ücret ile çalışan personele yıl içinde yapılacak ek ödemeler nedeniyle kümülatif gelir vergisi matrahı yönünden bir üst vergi dilimine geçilmesi halinde bazı aylarda 4.253,40 TL'nin altında ödeme yapılabilecektir. Bu durumda ilave AĞİ gibi bir uygulama söz konusu olmayacaktır.
- Asgari ücret istisnası çalışma gün sayısından bağımsız olarak değerlendirildiğinden, ay içinde çalışması olamayan bir sigortalıya prim, ikramiye vb. ödeme yapılması halinde de asgari ücret istisnası uygulanacaktır.

Teşekkürler.

Özdemir ÖZDER - E. SGK Müfettişi

Brothers&Partners

Genel Koordinatör

