



Global İnsan Kaynakları

[info@global-ik.com](mailto:info@global-ik.com)

Bağdat Cad. No: 439/7 Suadiye-Kadıköy / İSTANBUL

Tel: (0216) 345 10 66

<b>S İ R K Ü L E R</b>	
<b>TARİH</b>	<b>28.01.2022</b>
<b>KONU</b>	<b>Ücretlerde Uygulanacak Gelir Vergisi ve Damga Vergisi İstisnası Hakkında</b>
<b>İLGİLİ MEVZUAT</b>	<b>193 Sayılı Gelir Vergisi Kanun 488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu</b>
<b>İLGİ</b>	<b>İşverenler</b>

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda, 22/12/2021 tarihli ve 7349 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile yapılan tüm çalışanların ücretlerinde, asgari ücretlinin vergi kesintilerine kadar gelir ve damga vergisi indirimine tabii tutulmuştur. İndirimin uygulamasına ilişkin usul ve esasları düzenleyen 319 sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliği 27 Ocak 2022 tarih ve 31732 sayılı Resmî Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe girmiştir.

193 sayılı Kanunun 23'üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (18) numaralı bent ile 1/1/2022 tarihinden itibaren yapılan ücret ödemelerine uygulanmak üzere indirim uygulanacaktır. Hizmet erbabının ödemenin yapıldığı ayda geçerli olan asgari ücretin gelir vergisi matrahına isabet eden ücretleri gelir vergisinden istisna edilmiştir. İstisna uygulamasının kapsamı ise aşağıdaki maddeleri içermektedir.

İstisnayı aşan ücret gelirinin vergilendirilmesinde, hizmet erbabının ilgili aydaki gelirinine ilişkin verginin hesaplanacağı gelir dilim tutarları ve oranları, başka bir ifadeyle kümülatif gelir vergisi matrahı, istisna kapsamındaki tutarlar da dikkate alınarak belirlenecektir.

İstisna nedeniyle alınmayacak olan vergi, ilgili ayda aylık asgari ücret üzerinden hesaplanması gereken vergiyi aşmayacaktır. Hizmet erbabının birden fazla işverenden ücret alması halinde istisna sadece en yüksek olan ücrete uygulanacaktır.

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.

193 sayılı Kanunun 61 inci maddesinin üçüncü fıkrasında, bu Kanunun uygulamasında ücret sayılan ödemeler düzenlenmiştir. Aynı Kanunun 62'nci maddesinde, işverenler hizmet erbabını işe alan,



Global İnsan Kaynakları

[info@global-ik.com](mailto:info@global-ik.com)

Bağdat Cad. No: 439/7 Suadiye-Kadıköy / İSTANBUL

Tel: (0216) 345 10 66

emir ve talimatları kapsamında çalıştıran gerçek ve tüzel kişiler olarak tanımlanmış ve 61 inci maddenin üçüncü fıkrasında belirtilen ücret sayılan ödemeleri yapanlar da bu Kanunda yazılan ödevleri yerine getirmek bakımından işveren olarak kabul edilmiştir.

Dolayısıyla, yönetim ve denetim kurulu üyelerine ödenen huzur hakkı, bilirkişilere, resmi arabuluculara, eksperlere, spor hakemlerine, sporculara yapılan ödemeler gibi ücret sayılan ödemelerin vergilendirilmesinde, Kanunun 23'üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde düzenlenen istisnanın uygulanması mümkündür. Ancak bu kişilerin aynı anda birden fazla işverenden ücret geliri elde etmesi halinde istisnanın sadece bir defa uygulanması gerekecektir.

Yapılan düzenleme ile 1/1/2022 tarihinden itibaren 193 sayılı Kanunun 32'nci maddesinde düzenlenmiş bulunan asgari geçim indirimi uygulaması kaldırıldığından bu tarihten itibaren yapılan ücret ödemelerinde asgari geçim indirimi ve ilave asgari geçim indirimi düzenlemeleri uygulanmayacaktır.

Engellilik indirimine ilişkin işlemleri önceden olduğu gibi Gelir İdaresi Başkanlığınca, çalışanın niteliğine bakılmaksızın, değerlendirilerek sonuçlandırılacaktır. Asgari ücretli olarak çalışan ve bu nedenle ilgili ayda istisna nedeniyle vergi ödemeyecek olan hizmet erbabı, engellilik indiriminden faydalanamayacak olmakla birlikte onaylanan başvuruları üzerine şartları dahilinde emeklilik başvurularını yapabilecek, asgari ücretli çalışanlardan vergi indirim yazılarını alabilecektir. Asgari ücretin üzerinde ücret alan ve vergi indirimine hak kazanan hizmet erbabının, gelir vergisi matrahının yeterli olması halinde hem engellilik indiriminden hem de aynı Kanunun 23'üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde düzenlenen istisnadan faydalanması mümkün bulunmaktadır.

**Bu sirkülerimizde asgari ücretin brüt tutarına kadar olmak üzere ücret gelirlerine uygulanacak gelir vergisi istisnasının uygulanma usul ve esasları ayrıntılı olarak açıklanmıştır.**

## SİRKÜLER

### ÜCRETLERDE UYGULANACAK GELİR VERGİSİ VE DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI

193 sayılı Kanunun 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), başka adlar altında ödenmiş olmasının niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunmasının onun mahiyetini değiştirmeyeceği belirtilmiştir.

**Dolayısıyla, belirli bir işverene hizmet akdi ile bağlı çalışan hizmet erbabına ödenen aylık ücret, mesai, prim, ikramiye, gider karşılığı ve sair adlarla yapılan tüm ödemeler ve sağlanan menfaatler de ücret kapsamında değerlendirilecektir.**

Ücretin gelir vergisi kesintisine konu gerçek safi değerinin tespitinde işveren tarafından verilen para ve ayınlarla sağlanan menfaatler toplamından sigorta primi, şahıs sigortası primi ve sendika aidatı gibi kesinti ve ödemelerin indirildikten sonra kalan miktarı olduğu hüküm altına alınmıştır.

**Dolayısıyla asgari ücretin gelir vergisine denk gelen tutar indirimine konu edilirken, Gelir Vergisi Kanunu'nda yer alan diğer istisna kalemleri düşüldükten sonra kümülatif gelir vergisi matrahı ve gelir**



Global İnsan Kaynakları

[info@global-ik.com](mailto:info@global-ik.com)

Bağdat Cad. No: 439/7 Suadiye-Kadıköy / İSTANBUL

Tel: (0216) 345 10 66

**vergisi matrahı tespit edilecek, kesinti kalemi bulunacaktır. kümülatif gelir vergisi matrahında istisnaya tabi tutulacak olan asgari ücretin gelir vergisi matrahı da dikkate alınacaktır.**

Hizmet erbabının 1/1/2022 tarihinden itibaren 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 gelir vergisinden istisna edilmiştir.

**İstisnayı aşan ücret gelirinin vergilendirilmesinde, dikkate alınacak kümülatif gelir vergisi matrahı ve kesinti dilimleri, istisna kapsamındaki asgari ücretin vergi matrahı da dikkate alınarak belirlenecektir. Ancak özel sağlık sigortası, engelli indirim gibi istisna kalemlerin yine kümülatif gelir vergisi matrahında dikkate alınmaması devam edecektir.**

193 sayılı Kanununun 61 inci maddesinin üçüncü fıkrasında, bu Kanunun uygulamasında ücret sayılan ödemeler düzenlenmiştir. Aynı Kanununun 62 nci maddesinde, işverenler hizmet erbabını işe alan, emir ve talimatları kapsamında çalıştıran gerçek ve tüzel kişiler olarak tanımlanmış ve 61 inci maddenin üçüncü fıkrasında belirtilen ücret sayılan ödemeleri yapanlar da bu Kanunda yazılan ödevleri yerine getirmek bakımından işveren olarak kabul edilmiştir.

Dolayısıyla, yönetim ve denetim kurulu üyelerine ödenen huzur hakkı, bilirkişilere, resmi arabuluculara, eksperlere, spor hakemlerine, sporculara yapılan ödemeler gibi ücret sayılan ödemelerin vergilendirilmesinde, Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde düzenlenen istisnanın uygulanması mümkündür. Ancak bu kişilerin aynı anda birden fazla işverenden ücret geliri elde etmesi halinde istisnanın sadece bir defa uygulanması gerekecektir.

Yapılan düzenleme ile 1/1/2022 tarihinden itibaren 193 sayılı Kanununun 32 nci maddesinde düzenlenmiş bulunan asgari geçim indirim uygulaması kaldırıldığından bu tarihten itibaren yapılan ücret ödemelerinde asgari geçim indirim ve ilave asgari geçim indirim uygulanmayacaktır.

**İstisna nedeniyle alınmayacak olan vergi, ilgili ayda aylık asgari ücret üzerinden hesaplanması gereken vergiyi aşmayacaktır. Dolayısıyla iki ayrı kümülatif vergi matrahı takip edilmelidir. Biri çalışanın vergi matrahı iken diğer asgari ücretlinin vergi matrahıdır. Çalışanın yıl ortasında işe girmesi durumunda kendi matrahı devam edebilirken, asgari ücretlinin vergi matrahı henüz bir açıklama olmadığı için sıfırdan başlayacaktır.**

**Vergide dönemsellik ilkesi gereği çalışana işe iade davası veya alacak davası sonucunda ödenen gelir vergisi ve damga vergisi kesintilerine konu ödemeler için de istisna uygulanabilecektir.**

**İndirim uygulaması çalışanın SGK prim gününe bağlı değildir. Çalışan ilgili ayda çalışmasa dahi, hesaplanan gelir vergisinin ve damga vergisi matrahının yeterli olması durumunda vergi indirimlerinden yararlanması mümkündür. İndirim uygulamasında yegane sınır asgari ücretlinin vergisidir. Dolayısıyla çalışanlar kısmi süreli çalışsa dahi vergi kesintileri bulunacak, asgari ücretlinin kümülatif matrahı tam olarak ilerleyerek gelir vergisi kesintileri bulunacaktır. Hesaplanan gelir vergisi kesinti miktarı, vergi indiriminin altında ise hesaplanan gelir vergisine kadar indirim uygulanacaktır. Bu durum dahi asgari ücretlinin kümülatif vergi matrahı tam olarak ilerleyecektir.**



Global İnsan Kaynakları

[info@global-ik.com](mailto:info@global-ik.com)

Bağdat Cad. No: 439/7 Suadiye-Kadıköy / İSTANBUL

Tel: (0216) 345 10 66

**Çalışanlar ilgili ayda sadece bir işverende elde edilen gelirleri için vergi indiriminden yararlanabilir. Ücretin az olması nedeniyle doğacak eksik yararlanma hali, ikinci işveren tarafından giderilemeyecektir.**

**İndirim uygulaması matrahtan indirim yoluyla değil, hesaplanan gelir vergisinden indirim yoluyla uygulanacaktır. Çalışanın brüt ücretinden SGK kesintileri yapılacak, varsa matrah indirimleri yapılacak, akabinde oluşan gelir vergisi matrahı ve kümülatif gelir vergisi matrahı dikkate alınarak gelir vergisi kesintisi hesaplanacaktır. Asgari ücretlinin kümülatif gelir vergisi rakamına göre hesaplanmış ödemesi gereken vergi miktarı da tespit edilecektir. Asgari ücretlinin ödeyeceği vergi, hesaplanan vergiden düşülecek, çalışanın ödeyeceği net gelir vergisi tutarı tespit edilecektir.**

**Damga vergisi uygulamasında ise kümülatif matrah uygulaması olmadığı için doğrudan, çalışanın damga vergisi matrahından 5.004,00 TL indirilecek, akabinde kalan tutarın binde 7,59'u damga vergisi kesintisi olarak uygulanacaktır.**

**Yayınlanmış olan tebliğde net ücretliler için herhangi açıklama yapılmamıştır.**

### **ASGARI ÜCRET GELİRİ ELDE EDENLERDE GELİR VERGİSİ İSTİSNASI**

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 ücretlinin gelir vergisi matrahı gelir vergisinden istisna olacaktır.

Asgari ücretlinin gelir vergisi matrahı tutarını aşan kısmı vergilendirilecektir.

İstisna tutarını aşan kısmın vergilendirilmesinde, istisna kapsamında olan matrah da dikkate alınarak vergi tarifesinin uygulanacak dilim ve vergi oranı belirlenecektir. **Vergilendirilecek rakam çalışanın vergi matrahından asgari ücretlinin gelir vergisi matrahı düşüldükten sonra bulanacak olup, istisna işlemine rağmen kümülatif vergi matrahı istisna olan asgari ücretlinin vergi matrahı dahil edilerek tespit edilecektir.**

İstisna suretiyle sağlanan menfaat asgari ücretin ilgili ayda hesaplanan vergisini geçemeyecektir. Asgari ücretli bir çalışanın ikramiye, fazla çalışma ücreti, yıllık izin ücreti ve gelir vergisi kesintisine konu benzer ödemeler alması halinde gelir vergisi ve damga vergisi ödemesi söz konusu olabilecektir. Çalışanın yıl içinde almış olduğu fazla çalışma ve ikramiye gibi ödemelerde kümülatif vergi matrahına dahil olacaktır. Asgari ücretlinin kümülatif matrahı da ayrıca takip edildiğinden çalışanın indirim yükselmeden önce gelir vergisi diliminin yükselmesi halinde net asgari ücretin altında ödeme alması, ilave asgari geçim indirimi uygulaması da sona erdiği için mümkün olacaktır.

Emekliler için de istisna uygulaması mümkün olacak, ancak emekli çalışanların sigorta primi %7,5 olduğu için, hesaplanan gelir vergisi, uygulanacak olan indirimden fazla olacak ve emekli çalışanlar gelir vergisi ödemekle mükellef olacaktır. Damga vergisi konusunda ise matrahtan indirim yoluna gidilecek, damga vergisi matrahları eşit olursa, damga vergisi hesaplanmayacaktır.



Global İnsan Kaynakları

[info@global-ik.com](mailto:info@global-ik.com)

Bağdat Cad. No: 439/7 Suadiye-Kadıköy / İSTANBUL

Tel: (0216) 345 10 66

## **ASGARI ÜCRETİN ÜZERİNDE ÜCRET GELİRİ ELDE EDENLERDE GELİR VERGİSİ İSTİSNASI**

Hizmet erbabının elde ettiği ücret ve ücret sayılan gelirlerinden 193 sayılı Kanunun 31 ve 63 üncü maddesinde yer alan indirimler düşülecek ve varsa Kanunun 23 ve müteakip maddelerinde düzenlenen istisna kapsamındaki ücret ödemeleri gelir vergisi matrahına dahil edilmeyecektir. İstisna tutarını aşan kısmın vergilendirilmesinde, istisna kapsamında olan asgari ücret matrahı da dikkate alınarak vergi tarifesinin uygulanacak dilim ve vergi oranı belirlenecektir.

Bu istisna suretiyle sağlanan menfaat asgari ücretin ilgili ayda hesaplanan vergisini geçemeyecektir.

**Tam zamanlı çalışmayan hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri ile yeni işe başlayan ve işten ayrılan hizmet erbabına yapılan kıst ücret ödemelerine istisna tam olarak uygulanacaktır.**

**Asgari ücretlinin gelir vergisine isabet eden indirim oranı sabit değildir. Asgari ücretlinin kümülatif gelir vergisi matrahı yükseldikçe, hesaplanan vergi miktarı artacak, artan asgari ücretlinin vergi miktarı indirimin artmasına neden olacaktır.**

## **BİRDEN FAZLA İŞVERENDEN ÜCRET ALINMASI DURUMUNDA İSTİSNANIN UYGULANMASI**

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

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

**Hesaplanan gelir vergisinin, indirim miktarından düşük olması nedeniyle istisnanın eksik kalması durumunda, ikinci işverenin düzenlediği bordroda çalışanın eksik kalan indirimden faydalanması mümkün değildir.**

## **TEŞVİK VE İSTİSNA KAPSAMINDAKİ ÜCRET ÖDEMELERİ**

**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 Kanunlar 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.**

- 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3 üncü maddesi uyarınca bölgede imalat faaliyetlerinde çalışan personele ödenen ücretleri üzerinden,
- 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2 nci maddesine göre Ar-Ge, tasarım ve destek personeline ödenen ücretleri üzerinden,



Global İnsan Kaynakları

[info@global-ik.com](mailto:info@global-ik.com)

Bağdat Cad. No: 439/7 Suadiye-Kadıköy / İSTANBUL

Tel: (0216) 345 10 66

- 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanununun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasına göre, Ar-Ge, tasarım ve destek personeline ödenen ücretleri üzerinden,
- 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun geçici 21 inci maddesine göre, ilgili yılda uygulanan asgari ücretin aylık brüt tutarının prim ödeme gün sayısına isabet eden tutarı üzerinden,

hesaplanan gelir vergisinin asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra kalan kısmı verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilmekteydi.

**193 sayılı kanunun 23'üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendiyle ihdas edilen istisna uygulaması ve asgari geçim indirimi uygulamasının kaldırılması nedeniyle, teşvik kapsamındaki 4691, 5746 ve 4447 sayılı kanun'un geçici 21'inci maddesi (17103 veya 27103 sayılı kanun teşvikleri) kapsamındaki ücret ödemelerine, öncelikle 193 sayılı kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde düzenlenen istisna uygulanacak ve istisna sonrası vergi, ilgili düzenlemelerdeki sınırlamalar çerçevesinde tahakkuktan terkin edilecektir.**

4447 sayılı Kanunun geçici 21'inci maddesi kapsamında uygulanan teşvik asgari ücrete isabet eden gelir ve damga vergisiyle sınırlı olduğundan ve asgari ücretin gelir vergisi matrahı GVK 23/18 maddesi uyarınca gelir vergisinden, asgari ücretin brüt tutarı da 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun IV üncü bölümünün (34) numaralı fıkrası uyarınca damga vergisinden istisna edildiğinden, tahakkuktan terkin edilecek ve beyan edilmeyerek ödenmeyecek bir tutar bulunmamaktadır. Başka bir ifadeyle 7103 sayılı Kanun ile ifade edilen gelir stopaj teşviki çalışanın prim gün sayısı üzerinden asgari ücretlinin vergisine denk gelen kısmın bulunup, asgari ücretlinin vergisi düşülmek suretiyle terkin uygulanacağı ve asgari ücretlinin vergisi en fazla indirim miktarına eşitlenebileceği için, terkin uygulaması devam etse de uygulanmasına imkan kalmamıştır.

### ÜCRET BORDROLARININ DÜZENLENMESİ

İşverenler her ay ödedikleri ücretler için (Ücret bordrosu) tutmaya mecburdurlar. Gelir Vergisi Kanununa göre vergiden muaf olan ücretlerle diğer ücret üzerinden vergiye tabi hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri için bordro tutulmayacağı da ayrıca düzenlenmiştir.

Ücret bordrolarına en az aşağıdaki bilgilerin yer alması zorunludur.

1. Hizmet erbabının soyadı, adı; ücretin alındığına dair imzası veya mührü (Ücretin ödenmesinde ayrıca makbuz alan iş verenlerin tutacakları ücret bordrosuna imza veya mühür konulması mecburi değildir.);
2. Varsa vergi karnesinin tarih ve numarası;
3. Birim ücreti (Aylık, haftalık, gündelik, saat veya parça başı ücreti);
4. Çalışma süresi veya ücretin ilgili olduğu süre;
5. Ücret üzerinden hesaplanan vergilerin tutarı.

Bordronun hangi aya ait olduğu baş tarafından gösterilir. Bir aya ait bordro ertesi ayın yirminci gününe kadar hazırlanıp tarihlenerak, müessese sahibi veya müdürü ile bordroyu tanzim eden memur tarafından imzalanır.



Global İnsan Kaynakları

[info@global-ik.com](mailto:info@global-ik.com)

Bağdat Cad. No: 439/7 Suadiye-Kadıköy / İSTANBUL

Tel: (0216) 345 10 66

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 238 inci maddesinde ücret bordrosuna ilişkin hükümlere yer verilmiş ve ücret bordrosunda yer alması gereken bilgiler sayılmış olup, işverenlerin bu bilgilere yer vermek suretiyle ücret bordrolarını diledikleri şekilde düzenleyebilecekleri belirtilmiştir.

Ücret bordrolarının ve bordro düzenlenmesine esas hesaplamaların, temel ilkeler baz alınarak farklı yöntemlerle yapılması mümkündür. Bu durum net ücretliler için bir açıklama getirmemektedir.

### **YILLIK BEYANNAME VERİLMESİ HALİNDE İSTİSNA UYGULAMASI**

Hizmet erbabının ücret gelirlerinin 193 sayılı Kanunun 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 verilmeyecektir.

Aynı zamanda yıllık beyanname ücret gelirlerinin toplamı üzerinden hesaplanan vergiden, yıl içinde istisna öncesi hesaplanan vergiler mahsup edilecektir.

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

**Saygılarımızla**  
**Global İnsan Kaynakları**