



ÜCRET GELİRLERİ VE VERGİLENDİRİLMESİNDE BEYAN ESASI

01 MART 2022

KAPSAM

- İşbu çalışma, 27.01.2022 tarih ve 31732 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **“319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği”** kapsamında hazırlanmıştır.

I. Giriş

- 27 Ocak 2022 tarihli ve 31732 sayılı Resmi Gazete’de ücret gelirlerinin vergilendirilmesine ilişkin 319 Seri No.lu Gelir Vergisi Tebliği yayımlanmıştır.
- 25 Aralık 2021 tarihli ve 31700 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7349 sayılı “**Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**” da düzenlemeler yapılmıştır.
- Yapılan düzenlemenin başında “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 gelir vergisinden istisna edilmesi” gelmektedir.
- 25 Aralık 2021 tarihli ve 31700 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “**7349 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**” da düzenlemelere ek olarak, 27 Ocak 2022 tarihli ve 31732 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından düzenlenen ücretlerin vergilendirilmesine ilişkin 319 Seri No.lu Gelir Vergisi Tebliğ’inde;
 - ✓ İstisnanın ücret bordrosunda (brüt ücret) gösterimi ve hesaplamaları,
 - ✓ Kıst zamanlı çalışanlarda istisna uygulaması,
 - ✓ Birden fazla işverenden ücret alınması durumunda istisnanın uygulanması,
 - ✓ Yıllık beyanname verilmesi durumunda istisnanın uygulanması,
 - ✓ 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında uygulanan teşviklerde, istisnanın uygulanmasına yönelik açıklamalar yapılmakta olup ve uygulama örneklerine yer verilmiştir.

1. Amaç ve Kapsam

- 25 Aralık 2021 tarihli ve 31700 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “7349 sayılı **Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**” da düzenlemelere ek olarak, 27 Ocak 2022 tarihli ve 31732 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından düzenlenen ücretlerin vergilendirilmesine ilişkin 319 Seri No.lu Gelir Vergisi Tebliğinin amacı 31.12.1960 tarihli ve GVK’da, 22.12.2021 tarihli ve 7349 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile yapılan değişikliklere ilişkin usul ve esaslar düzenlenmektedir.
- Hizmet erbabının asgari ücretiyle birlikte mesai ücreti, sosyal yardım, ikramiye gibi ücret sayılan gelirler elde etmesi durumunda ise toplam ücret gelirin; 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 edilmekte ve bu tutarı aşan kısım vergilendirilmektedir.
- İstisna tutarını aşan kısım vergilendirilirken istisna kapsamında olan matrah da dikkate alınmakta, vergi tarifesi için uygulanacak dilim ve vergi oranı belirlenmektedir.
- Asgari ücretin ilgili aydaki hesaplanan vergisi istisnayla sağlanan menfaati geçmeyince dikkate alınmaktadır.
- Asgari ücretten yüksek ücret alanların gelir vergisi matrahlarında şahıs sigorta primi ödemesine ek olarak engellilik indirimleri de göz önünde bulundurulmaktadır.
- Ücret ödemelerinin teşvik kapsamında olanlara, öncelikle asgari ücretten gelen istisna uygulanmakta ve istisna sonrası ortaya çıkan vergi, ilgili düzenlemelerdeki sınırlamalar çerçevesinde tahakkuktan terkin edilmektedir.
- Bunlara ek olarak, Tebliğde, ücret bordrolarının ve bordro düzenlenmesine esas hesaplamalar, **örneklerle aynı sonucu doğurmakta**, diğer bir ifadeyle, istisna nedeniyle alınmayacak verginin ilgili aydaki asgari ücretin vergisini geçmeyecek şekilde, **farklı yöntemlerle** yapılmasının mümkün olduğu açıklanmaktadır.

2. Ücret İstisnasına İlişkin Düzenleme

- 7349 sayılı Kanun'un 2. maddesi ile GVK'nın 23. maddesinin 1. fıkrasına; *"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 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.)"* hükmü eklenmiştir (319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 2-(1)).
- 7349 sayılı Kanun'un 3. maddesi ile GVK'nın 106. maddesinin 1.fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan *"Diğer ücretlerde, gezici olarak çalışanların"* ibaresi *"Gezici olarak çalışanların"* şeklinde değiştirilmiş olup, "ücret ve" ibaresi madde metninden çıkarılmıştır (319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 2-(2)).
- 7349 sayılı Kanun'un 4. 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 (319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 2-(3)).
- Hizmet erbabına ödenen ücretlerin aylık brüt asgari ücrete isabet eden kısmı üzerinden damga vergisi alınmaması kararlaştırılmıştır.

3. Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesi

- GVK'nın 61. maddesine göre ücret; *"Ücret, işverene tabi belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir. 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 bulunması onun mahiyetini değiştirmez."* şeklinde tanımlanmıştır.
- Hizmet erbabına ödenen aylık ücret, mesai, prim, ikramiye, gider karşılığı ve sair adlarla yapılan tüm ödemeler ve sağlanan menfaatler de ücret kapsamında dikkate alınmaktadır (319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 3).
- 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 gelir vergisinden istisnadır.
- GVK'nın 32. maddesine göre, ücretin gerçek usulde vergilendirilmesinde asgari geçim indirimini (AGİ) uygulanmaktaydı. AGİ'ye ilişkin düzenleme 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren yapılan ücret ödemelerine uygulanmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır.
- GVK'nın 63. maddesinde ücretin safi değerinin, iş veren tarafından verilen para ve ayınlarla sağlanan menfaatler toplamından (ücretin gayrisafi tutarından) sigorta primi, şahıs sigortası primi ve sendika aidatı gibi kesintiler yapıldıktan sonra kalan miktar olduğu hüküm altına alınmıştır (319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 3-(2)).
- İstisnayı aşan ücret gelirinin vergilendirilmesinde, hizmet erbabının o aydaki gelirine ilişkin verginin hesaplanacağı gelir dilim ve oranları, istisna kapsamındaki tutarlar da dikkate alınarak belirlenmektedir. İstisna nedeniyle alınmayacak olan verginin, o ayki asgari ücret üzerinden hesaplanması gereken vergiyi aşmaması gerekmektedir.

3. Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesi

- GVK'nın 23. maddesi ve takip eden maddelerde gelir vergisinden istisna edilen ücret ödemelerine yer verilmiş olup, istisna ve indirimler ücret bordrosunda gösterilmekte ancak, gelir vergisi matrahına dahili söz konusu değildir. Mezkur Kanun'un 31. maddesinde engellilik indirimine yer verilmiştir (319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 3-(3)).
- GVK'nın 23. maddesinin 1. fıkrasına eklenen 18 numaralı bent ile 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren yapılan ücret ödemelerine uygulanmak üzere, çalışana ödenen o ayki asgari ücretin aylık brüt tutarından işçi sosyal güvenlik kurumu primi ve işsizlik sigorta primi düşüldükten sonra kalan tutara denk gelen ücret gelir vergisinden istisnadır.
- Tevkifat yapmak zorunda olan mükelleflere GVK'nın 94. maddesinde yer verilmiş olup, söz konusu maddenin 1. fıkrasının (1) numaralı bendinde, çalışana ödenen ücretler ile beraber Mezkur Kanun'un 61. maddesinde yazılı olan ücret sayılan ödemelerden 103 ve 104. maddelerine göre vergi tevkifatı yapılacağına karar verilmiştir (319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 3-(4)).
- Ücret gelirlerinin vergilendirilmesinde tevkif suretiyle vergileme esas alınmaktadır. Yapılan kesintiler işverenler tarafından muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile beyan edilip ödenmektedir (319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 3-(5)).
- Öte yandan, vergi tevkifatı yapılmamış ücret gelirleri, GVK'nın 95. maddesinde; "Aşağıda yazılı hizmet erbabının ücretleri hakkında vergi tevkif usulü cari olmaz.
 1. Ücretlerini yabancı bir memleketteki iş verenden doğrudan doğruya alan hizmet erbabı;
 2. 16 ncı maddede yazılı istisnadan faydalanmıyan yabancı elçilik ve konsolosluk memur ve hizmetlileri;
 3. Maliye Bakanlığınca yıllık beyanname ile bildirilmesinde zaruret görülen ödemeler." hükmüne istinaden yıllık beyannameyle beyan edilmektedir.

3. Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesi

- GVK'nın 86. maddesinin 1. fıkrasının (b) bendine göre vergi tevkifatı yapılmış;
 - a) Tek işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, ücret gelirleri toplamı 103. maddede yazılı tarifinin 4. gelir diliminde yer alan tutarı (2021 yılı için 650.000 TL, 2022 yılı için 880.000 TL) aşması,
 - b) Birden fazla işverenden ücret geliri elde eden mükelleflerin, birinci işverenden aldıkları ücret gelirleri de dahil olmak üzere ücretleri toplamının gelir vergisi tarifesinin 4. gelir diliminde yer alan tutarı (2021 yılı için 650.000 TL, 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 (2021 yılı için 53.000 TL, 2022 yılı için 70.000 TL) aşması,
halinde ücret gelirleri yıllık beyanname ile beyan edilecektir (319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 3-(6))
- Yıllık beyannamede belirlenen tutar, GVK'nın 94. maddesine göre yıl içinde vergi tevkifatı yapılarak ödenmektedir (319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 3-(7)).
- Ücret gelirleri için yıllık beyanname verilmesi durumunda, mezkur Kanun'un 89. maddesinde de yer alan eğitim-sağlık harcamaları ile bağış ve yardımlar gibi bazı harcamalar beyan edilen gelirden düşürülebilmektedir (319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 3-(8)).
- İstisna ve indirimler ücret bordrosunda gösterilmekte ancak, gelir vergisi matrahına dahili söz konusu değildir.

4. İstisnanın Kapsamı ve Uygulaması

- 7349 Sayılı Kanun ile, GVK'nın 23. maddesinin 1. fıkrasına eklenen (18) numaralı bent ile 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren yapılan ücret ödemelerine 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 gelir vergisinden istisna edilmiştir (319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 4-(1)).
- Verginin hesaplanacağı gelir dilim tutarları ve oranları, istisna kapsamındaki tutarlar da dikkate alınarak belirlenmektedir (319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 4-(2)).
- Ödenecek vergi tutarı, bu suretle bulunan vergi tutarının içinde istisna tutara isabet eden kısım düşülmek suretiyle hesaplanmaktadır (2022 yılında Ağustos ayı itibariyle asgari ücret tutarına isabet eden ücret gelirin vergi dilimi %15'ten %20'ye yükselmekte ve istisna tutarı değişmektedir).
- İstisna nedeniyle alınmayacak olan verginin ilgili ayda aylık asgari ücret üzerinden hesaplanması gereken vergiyi aşmaması gerekmektedir (319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 4-3).
- Birden fazla işverenden ücret alanlarda bu istisna sadece en yüksek olan ücrete uygulanacaktır (319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 4-(4)).
- Ücret gelirlerinin vergilendirilmesinde, maaş ödemesinin yanı sıra aynı ve nakdi ödemelerin dikkate alınarak toplam matrah esas alınmakta ve vergilendirme toplam üzerinden yapılmaktadır. Söz konusu dönemler için uygulanan indirim ve istisnalar ödemelerin toplamına 1 kere uygulanmaktadır (319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 4-(5)).

4. İstisnanın Kapsamı ve Uygulaması

- GVK'nın 61. maddesinin 3. fıkrasında, bu Kanun'un uygulamasında ücret sayılan ödemeler düzenlenmiştir. Aynı Kanun'un 62. maddesinde, işverenler hizmet erbabını işe alan, emir ve talimatları kapsamında çalıştıran gerçek ve tüzel kişiler olarak tanımlanmış ve 61. maddenin 3. fıkrasında belirtilen ücret sayılan ödemeleri yapanlar da bu Kanun'da yazılan ödevleri yerine getirmek bakımından işveren olarak kabul edilmektedir.
- Buna bağlı olarak, yönetim ve denetim kurulu üyelerine ödenen huzur hakkı, bilirkişilere, resmi arabuluculara, eksperlere, spor hakemlerine, sporculara yapılan ödemeler gibi ücret sayılan ödemelerin vergilendirilmesinde, Kanun'un 23. maddesinin 1. fıkrasının (18) numaralı bendinde düzenlenen istisnanın uygulanması mümkün olmaktadır *(319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 4-(6))*
- Yapılan düzenleme ile 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren GVK'nın 32. maddesinde düzenlenmiş olan AGİ uygulaması kaldırıldığından bu tarih itibariyle yapılan ücret ödemelerinde AGİ uygulanmamaktadır *(319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 4-(7))*.

4. İstisnanın Kapsamı ve Uygulaması

- Asgari ücretle çalışan ve istisna uygulaması nedeniyle vergi ödemeyecek olan hizmet erbabı da dahil olmak üzere GVK'nın 31. maddesi kapsamında vergi indiriminden faydalanmak üzere başvuruda bulunanların engellilik indirimine ilişkin işlemleri önceden olduğu gibi Gelir İdaresi Başkanlığınca değerlendirilerek sonuçlandırılmaktadır.
- 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 yapabilmektedir. Asgari ücretin üzerinde ücret alan ve vergi indirimine hak kazanan hizmet erbabının, gelir vergisi matrahının yeterli olması halinde, hem engellilik indiriminden hem de aynı Kanun'un 23. maddesinin 1. fıkrasının (18) numaralı bendinde düzenlenen istisnadan faydalanması mümkün olmaktadır (319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 4-(8)).

5. Asgari Ücretli Olarak Çalışanlarda Gelir Vergisi İstisnası

- Hizmet erbabının ücret gelirinin, ilgili ayda geçerli olan asgari ücretin brüt tutarı kadar olması halinde, brüt tutardan, işçi sosyal güvenlik kurumu primi ve işsizlik sigorta primi kesintisi yapılacak, gelir vergisi ve damga vergisi kesintisi yapılmamaktadır (319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 5-(1)).
- Örnek 1:** İşveren (A)'nın işyerinde asgari ücretli olarak çalışan Bay (B)'nin, 2022 yılı için brüt ücreti 5.004,00 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.

AYLAR	BRÜT ÜCRET	SİGORTA PRİMİ	MATRAH	İSTİSNA MATRAHI	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	HESAPLANAN DAMGA VERGİSİ	NET ÜCRET
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
	A	B (AX%15)	C(A-B)	D	E	F	G(C-E-F)
OCAK	5.004,00	750,6	4.253,40	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
ŞUBAT	5.004,00	750,6	4.253,40	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
MART	5.004,00	750,6	4.253,40	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
NİSAN	5.004,00	750,6	4.253,40	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
MAYIS	5.004,00	750,6	4.253,40	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
HAZİRAN	5.004,00	750,6	4.253,40	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
TEMMUZ	5.004,00	750,6	4.253,40	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
AĞUSTOS	5.004,00	750,6	4.253,40	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
EYLÜL	5.004,00	750,6	4.253,40	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
EKİM	5.004,00	750,6	4.253,40	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
KASIM	5.004,00	750,6	4.253,40	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
ARALIK	5.004,00	750,6	4.253,40	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
TOPLAM	60.048,00	9007,2	51.040,80	51.040,80	0,00	0,00	51.040,80

5. Asgari Ücretli Olarak Çalışanlarda Gelir Vergisi İstisnası

- Hizmet erbabının asgari ücretiyle birlikte mesai ücreti, sosyal yardım, ikramiye gibi ücret sayılan gelirler elde etmesi durumunda ise toplam ücret gelirin; 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 edilmekte ve bu tutarı aşan kısım vergilendirilmektedir.
- İstisna tutarını aşan kısmın vergilendirilmesinde, istisna kapsamında olan matrah da dikkate alınarak vergi tarifesinin uygulanacak dilim ve vergi oranı belirlenmektedir. İstisna suretiyle sağlanan menfaat asgari ücretin ilgili ayda hesaplanan vergiyi geçmemesi gerekmektedir (*319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 5-(2)*).

5. Asgari Ücretli Olarak Çalışanlarda Gelir Vergisi İstisnası

- Örnek 2:** İşveren (C)'nin işyerinde asgari ücretli olarak çalışan Bayan (D)'nin, 2022 yılı için brüt ücreti 5.004,00 TL'dir. Bayan (D)'ye bu ücreti dışında, aylık mesai ve sosyal yardım olarak da 996,00 TL ödeme yapılmaktadır. Bayan (D)'ye 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemesi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

AYLAR	BRÜT ÜCRET	SİGORTA PRİMİ	MATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	ASGARİ ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI	ASGARİ ÜCRETİN VERGİSİ	İSTİSNA MATRAH	KESİLECEK GELİR VERGİSİ	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ	NET ÜCRET
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
	A	B (AX%15)	C(A-B)	D	E (dx%15,%20-önceki ayların vergisi)	F	G(fx%15,%20-önceki ayların vergisi)	(H)	I (E-G)	i (A-5.004)*0,00759	J (C-I-i)
OCAK	6.000,00	900,00	5.100,00	5.100,00	765,00	4.253,40	638,01	4.253,40	126,99	7,56	4.965,45
ŞUBAT	6.000,00	900,00	5.100,00	10.200,00	765,00	8.506,80	638,01	4.253,40	126,99	7,56	4.965,45
MART	6.000,00	900,00	5.100,00	15.300,00	765,00	12.760,20	638,01	4.253,40	126,99	7,56	4.965,45
NİSAN	6.000,00	900,00	5.100,00	20.400,00	765,00	17.003,80	638,01	4.253,40	126,99	7,56	4.965,45
MAYIS	6.000,00	900,00	5.100,00	25.500,00	765,00	21.267,00	638,01	4.253,40	126,99	7,56	4.965,45
HAZİRAN	6.000,00	900,00	5.100,00	30.600,00	765,00	25.520,00	638,01	4.253,40	126,99	7,56	4.965,45
TEMMUZ	6.000,00	900,00	5.100,00	35.700,00	950,00	29.773,80	638,01	4.253,40	311,99	7,56	4.780,45
AĞUSTOS	6.000,00	900,00	5.100,00	40.800,00	1.020,00	34.027,20	739,37	4.253,40	280,63	7,56	4.811,81
EYLÜL	6.000,00	900,00	5.100,00	45.900,00	1.020,00	38.280,60	850,68	4.253,40	169,32	7,56	4.923,12
EKİM	6.000,00	900,00	5.100,00	51.000,00	1.020,00	42.534,00	850,68	4.253,40	169,32	7,56	4.923,12
KASIM	6.000,00	900,00	5.100,00	56.100,00	1.020,00	46.787,40	850,68	4.253,40	169,32	7,56	4.923,12
ARALIK	6.000,00	900,00	5.100,00	61.200,00	1.020,00	51.040,80	850,68	4.253,40	169,32	7,56	4.923,12
TOPLAM	72.000,00	10.800,00	61.200,00	61.200,00	10.640,00	51.040,80	8.608,16	51.040,80	2.031,84	90,72	59.077,44

5. Asgari Ücretli Olarak Çalışanlarda Gelir Vergisi İstisnası

- **Örnek 3:** İşveren (E)'nin işyerinde asgari ücretli olarak çalışan Bayan (F)'nin, 2022 yılı için brüt ücreti 5.004,00 TL'dir. Bayan (F)'ye bu ücreti dışında, Ocak ve Temmuz aylarında 10.000,00 TL ikramiye ödemesi yapılmaktadır. Bayan (F)'ye 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemesi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

AYLAR	BRÜT ÜCRET	SİGORTA PRİMİ	MATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	ASGARİ ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI	ASGARİ ÜCRETİN VERGİSİ	İSTİSNA MATRAH	KESİLECEK GELİR VERGİSİ	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ	NET ÜCRET
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
	A	B (AX%15)	C(A-B)	D	E(dx%15,%20- önceki ayların vergisi)	F	G(fx%15, %20- önceki ayların vergisi)	(H)	I (E-G)	A-5.004)*0,00759	J (C-I-i)
OCAK	15.004,00	2.250,60	12.753,40	12.753,40	1.913,01	4.253,40	638,01	4.253,40	1.275,00	75,90	11.402,50
ŞUBAT	5.004,00	750,60	4,253.40	17.006.80	638.01	8.506,80	638,01	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
MART	5.004,00	750,60	4,253.40	21.260,20	638,01	12.760,20	638,01	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
NİSAN	5.004,00	750,60	4,253.40	25.513,60	638,01	17.013,60	638,01	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
MAYIS	5.004,00	750,60	4,253.40	29.767,00	638,01	21.267,00	638,01	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
HAZİRAN	5.004,00	750,60	4,253.40	34.020,40	739,03	25.520,40	638,01	4.253,40	101,02	0,00	4.152,38
TEMMUZ	15.004,00	2.250,60	4,253.40	46.773,80	2.550,68	29.773,80	638,01	4.253,40	1.912,67	75,90	10.764,83
AĞUSTOS	5.004,00	750,60	4,253.40	51.027,20	850,68	34.027,20	739,37	4.253,40	111,31	0,00	4.142,09
EYLÜL	5.004,00	750,60	4,253.40	55.280,60	850,68	38.280,60	850,68	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
EKİM	5.004,00	750,60	4,253.40	59.534,00	850,68	42.534,00	850,68	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
KASIM	5.004,00	750,60	4,253.40	63.787,40	850,68	46.787,40	850,68	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
ARALIK	5.004,00	750,60	4,253.40	68.040,80	850,68	51.040,80	850,68	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
TOPLAM	80.048,00	12.007,20	68.040,80	68.040,80	12.008,16	51.040,80	8.608,16	51.040,80	3.400,00	151,80	64.489,00

5. Asgari Ücretli Olarak Çalışanlarda Gelir Vergisi İstisnası

- GVK'nın 23. maddesinin 1. 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 Kanunu'na 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 değiştirmemektedir (*319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 5-(3)*).

5. Asgari Ücretli Olarak Çalışanlarda Gelir Vergisi İstisnası

- **Örnek 4:** Bay (G), emekli olduktan sonra işveren (H)'nin 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 hesaplanmaktadır.

AYLAR	BRÜT ÜCRET	SOSYAL GÜVENLİK DESTEK PRİMİ	MATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	ASGARI ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI	ASGARI ÜCRETİN VERGİSİ	İSTİSNA MATRAH	KESİLECEK GELİR VERGİSİ	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ	NET ÜCRET
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
	A	B(Ax%7,5)	C (A-B)	D	EE(dx%15,%20 - önceki ayların vergisi)	F	G	H	I (E-G)	i (A-5.004)*0,00759	J (C-I-i)
OCAK	5.004,00	375,30	4.628,70	4.628,70	694,31	4.253,40	638,01	4.253,40	56,30	0,00	4.572,40
ŞUBAT	5.004,00	375,30	4.628,70	9.257,40	694,31	8.506,80	638,01	4.253,40	56,30	0,00	4.572,40
MART	5.004,00	375,30	4.628,70	13.886,10	694,31	12.760,20	638,01	4.253,40	56,30	0,00	4.572,40
NİSAN	5.004,00	375,30	4.628,70	18.514,80	694,31	17.013,60	638,01	4.253,40	56,30	0,00	4.572,40
MAYIS	5.004,00	375,30	4.628,70	23.143,50	694,31	21.267,00	638,01	4.253,40	56,30	0,00	4.572,40
HAZİRAN	5.004,00	375,30	4.628,70	27.772,20	694,31	25.520,40	638,01	4.253,40	56,30	0,00	4.572,40
TEMMUZ	5.004,00	375,30	4.628,70	32.400,90	714,35	29.773,80	638,01	4.253,40	76,34	0,00	4.552,36
AĞUSTOS	5.004,00	375,30	4.628,70	37.029,60	925,74	34.027,20	739,37	4.253,40	186,37	0,00	4.442,33
EYLÜL	5.004,00	375,30	4.628,70	41.658,30	925,74	38.280,60	850,68	4.253,40	75,06	0,00	4.553,64
EKİM	5.004,00	375,30	4.628,70	46.287,00	925,74	42.534,00	850,68	4.253,40	75,06	0,00	4.553,64
KASIM	5.004,00	375,30	4.628,70	50.915,70	925,74	46.787,40	850,68	4.253,40	75,06	0,00	4.553,64
ARALIK	5.004,00	375,30	4.628,70	55.544,40	925,74	51.040,80	850,68	4.253,40	75,06	0,00	4.553,64
TOPLAM	60.048,00	4.503,60	55.544,40	55.544,40	9.508,91	51.040,80	8.608,16	51.040,80	900,72	0,00	54.643,68

6. Asgari Ücretin Üzerinde Ücret Geliri Elde Edenlerde Gelir Vergisi İstisnası

- Hizmet erbabının elde ettiği ücret ve ücret sayılan gelirlerinden GVK'nın 31 ve 63. maddesinde yer alan indirimler düşülecek ve varsa Kanun'un 23. maddesinin 1. fıkrasının (18) numaralı bendi hariç 23 ve müteakip maddelerinde düzenlenen istisna kapsamındaki ücret ödemeleri gelir vergisi matrahına dahil edilmemektedir.
- Bu şekilde belirlenen gelir vergisi matrahına gelir vergisi tarifesi uygulanarak vergi hesaplanmaktadır. Bu suretle hesaplanan vergiden istisna tutara isabet eden vergi düşülmek suretiyle ödenecek vergi belirlenmektedir. Bu istisna suretiyle sağlanan menfaat asgari ücretin ilgili ayda hesaplanan vergisini geçmemektedir (*319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 6-(1)*).
- Tam zamanlı çalışmayan hizmet erbabına yapılan ücret ödemeleri ile yeni işe başlayan ve işten ayrılan hizmet erbabına yapılan kıst ücret ödemelerine istisna tam olarak uygulanmaktadır (*319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 6-(2)*).

6. Asgari Ücretin Üzerinde Ücret Geliri Elde Edenlerde Gelir Vergisi İstisnası

- **Örnek 5:** İşveren (X)'in işyerinde çalışan Bayan (N)'nin, 2022 yılı için brüt ücreti 16.000,00 TL'dir. Bayan (N)'ye başkaca bir ödeme yapılmamakta ve Bayan (N)'nin GVK'nın 63. maddesi uyarınca, kesilen sigorta primi dışında bir indirimi bulunmamaktadır.
- Bayan (N)'ye 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemesi aşağıdaki şekilde hesaplanmaktadır.

AYLAR	BRÜT ÜCRET	SİGORTA PRİMİ	MATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	ASGARI ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI	ASGARI ÜCRETİN VERGİSİ	İSTISNA MATRAH	KESİLECEK GELİR VERGİSİ	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ	NET ÜCRET
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
	A	B (AX%15)	C(A-B)	D	E(dx%15,%20-önceki ayların vergisi)	F	G(C-E-F)	(H)	I (E-G)	i (A-5.004)*0,00759	J (C-I-i)
OCAK	16.000,00	2.400,00	13.600,00	13.600,00	2.040,00	4.253,40	638,01	4.253,40	1.401,99	83,46	12.114,55
ŞUBAT	16.000,00	2.400,00	13.600,00	27.200,00	2.040,00	8.506,80	638,01	4.253,40	1.401,99	83,46	12.114,55
MART	16.000,00	2.400,00	13.600,00	40.800,00	2.480,00	12.760,20	638,01	4.253,40	1.841,99	83,46	11.674,55
NİSAN	16.000,00	2.400,00	13.600,00	54.400,00	2.720,00	17.013,60	638,01	4.253,40	2.081,99	83,46	11.434,55
MAYIS	16.000,00	2.400,00	13.600,00	68.000,00	2.720,00	21.267,00	638,01	4.253,40	2.081,99	83,46	11.434,55
HAZİRAN	16.000,00	2.400,00	13.600,00	81.600,00	3.572,00	25.520,40	638,01	4.253,40	2.933,99	83,46	10.582,55
TEMMUZ	16.000,00	2.400,00	13.600,00	95.200,00	3.672,00	29.773,80	638,01	4.253,40	3.033,99	83,46	10.482,55
AĞUSTOS	16.000,00	2.400,00	13.600,00	108.800,00	3.672,00	34.027,20	739,37	4.253,40	2.932,63	83,46	10.583,91
EYLÜL	16.000,00	2.400,00	13.600,00	122.400,00	3.672,00	38.280,60	850,68	4.253,40	2.821,32	83,46	10.695,22
EKİM	16.000,00	2.400,00	13.600,00	136.000,00	3.672,00	42.534,00	850,68	4.253,40	2.821,32	83,46	10.695,22
KASIM	16.000,00	2.400,00	13.600,00	149.600,00	3.672,00	46.787,40	850,68	4.253,40	2.821,32	83,46	10.695,22
ARALIK	16.000,00	2.400,00	13.600,00	163.200,00	3.672,00	51.040,80	850,68	4.253,40	2.821,32	83,46	10.695,22
TOPLAM	192.000,00	28.800,00	163.200,00	163.200,00	37.604,00	51.040,80	8.608,16	51.040,80	28.995,84	1.001,52	133.202,60

6. Asgari Ücretin Üzerinde Ücret Geliri Elde Edenlerde Gelir Vergisi İstisnası

- Örnek 6:** İşveren (S)'nin işyerinde çalışan Bayan (B)'nin, 2022 yılı için brüt ücreti 20.000,00 TL'dir. İşveren (S), ayrıca, Bayan (B)'ye çalıştığı her bir gün için yemek hizmetinde kullanılmak üzere yemek kartına günlük 50,00 TL, ulaşım hizmetinde kullanılmak üzere ulaşım kartına günlük 30,00 TL yüklemekte, çocuğunu gönderdiği özel kreş için de kreş işletmesine GVK'nın 23. maddesinin birinci fıkrasının (16) numaralı bendi kapsamında 2.000,00 TL ödeme yapmaktadır. Bayan (B)'nin kendi adına ödediği 1.000,00 TL şahıs sigorta primi ödemesi bulunmaktadır. Bayan (B), 3. derece (2022 yılı için 500,00 TL) engelli vergi indiriminden faydalanmaktadır.
- Bayan (B)'ye 2022 yılı ilgili aylarda yapılacak net ücret ödemesi aşağıdaki şekilde hesaplanmaktadır.

AYLAR	BRÜT ÜCRET	SİGORTA PRİMİ	YEMEK, ULAŞIM VE KREŞ İSTISNA	ŞAHIS SİGORTA PRİMİ VE ENGELLİLİK İNDİRİMİ	MATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	ASGARI ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI	ASGARI ÜCRETİN VERGİSİ	İSTISNA MATRAH	KESİLECEK GELİR VERGİSİ	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ	NET ÜCRET
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
	A	B (AX%15)	C	D	E (A-B-C-D)	F	G	H	I	İ	J (G-I)	K (A-5.004)*0,00759	L (A-B-J-K)
OCAK	21.760,00	3.000,00	3.760,00	1.500,00	13.500,00	13.500,00	2.025,00	4.253,40	638,01	4.253,40	1.386,99	127,18	17.245,83
ŞUBAT	21.760,00	3.000,00	3.760,00	1.500,00	13.500,00	27.000,00	2.025,00	8.506,80	638,01	4.253,40	1.386,99	127,18	17.245,83
MART	21.760,00	3.000,00	3.760,00	1.500,00	13.500,00	40.500,00	2.420,00	12.760,20	638,01	4.253,40	1.781,99	127,18	16.850,83
NİSAN	21.760,00	3.000,00	3.760,00	1.500,00	13.500,00	54.000,00	2.420,00	17.013,60	638,01	4.253,40	1.781,99	127,18	16.850,83
MAYIS	21.760,00	3.000,00	3.760,00	1.500,00	13.500,00	67.500,00	2.420,00	21.267,00	638,01	4.253,40	1.781,99	127,18	16.850,83
HAZİRAN	21.760,00	3.000,00	3.760,00	1.500,00	13.500,00	81.000,00	3.572,00	25.520,40	638,01	4.253,40	2.933,99	127,18	15.698,83
TEMMUZ	21.760,00	3.000,00	3.760,00	1.500,00	13.500,00	94.500,00	3.572,00	29.773,80	638,01	4.253,40	2.933,99	127,18	15.698,83
AĞUSTOS	21.760,00	3.000,00	3.760,00	1.500,00	13.500,00	108.000,00	3.572,00	34.027,20	739,37	4.253,40	2.832,63	127,18	15.800,19
EYLÜL	21.760,00	3.000,00	3.760,00	1.500,00	13.500,00	121.500,00	3.572,00	38.280,60	850,68	4.253,40	2.721,32	127,18	15.911,50
EKİM	21.760,00	3.000,00	3.760,00	1.500,00	13.500,00	135.000,00	3.572,00	42.534,00	850,68	4.253,40	2.721,32	127,18	15.911,50
KASIM	21.760,00	3.000,00	3.760,00	1.500,00	13.500,00	148.500,00	3.572,00	46.787,40	850,68	4.253,40	2.721,32	127,18	15.911,50
ARALIK	21.760,00	3.000,00	3.760,00	1.500,00	13.500,00	162.000,00	3.572,00	51.040,80	850,68	4.253,40	2.721,32	127,18	15.911,50
TOPLAM	261.120,00	36.000,00	45.120,00	18.000,00	162.000,00	162.000,00	36.314,00	51.040,80	8.608,16	51.040,80	27.705,84	1.526,14	195.888,02

*Brüt ücret 20.000,00 TL ücret, 22 çalışma günü karşılığı (30,00*22)= 660,00 TL ulaşım ücreti ve (50,00*22)= 1.100,00TL yemek ücreti ile 2.000,00 TL kreş ödemesi toplamından oluşmaktadır.

*Sigorta primi 20.000,00 TL brüt ücret üzerinden hesaplanmıştır.

- **Örnek 7:** Bay (M) 10.000,00 TL net ücret ile Şubat 2022 tarihinde, işveren (R)'nin işyerinde çalışmaya başlamıştır. Bay (M)'ye 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak brüt ücret ödemesi aşağıdaki şekilde hesaplanmaktadır.

AYLAR	BRÜT ÜCRET	SİGORTA PRİMİ	MATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	ASGARİ ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI	ASGARİ ÜCRETİN VERGİSİ	İSTİSNA MATRAH	KESİLECEK GELİR VERGİSİ	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ	NET ÜCRET
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
	A	B (AX%15)	C(A-B)	D	E	F	G(C-E-F)	(H)	I (E-G)	İ (A-5.004)*0,007 59	J (C-I-İ)
OCAK											
ŞUBAT	13.042,21	1.956,33	11.085,87	11.085,87	1.662,88	4.253,40	638,01	4.253,40	1.024,87	61,01	10.000,00
MART	13.042,21	1.956,33	11.085,87	22.171,74	1.662,88	8.506,80	638,01	4.253,40	1.024,87	61,01	10.000,00
NİSAN	13.135,71	1.970,34	11.165,37	33.337,11	1.741,66	12.760,20	638,01	4.253,40	1.103,65	61,72	10.000,00
MAYIS	13.866,93	2.080,36	11.786,57	45.123,68	2.357,31	17.013,60	638,01	4.253,40	1.719,30	67,27	10.000,00
HAZİRAN	13.866,93	2.080,36	11.786,57	56.910,25	2.357,31	21.267,00	638,01	4.253,40	1.719,30	67,27	10.000,00
TEMMUZ	13.866,93	2.080,36	11.786,57	68.696,82	2.357,31	25.520,40	638,01	4.253,40	1.719,30	67,27	10.000,00
AĞUSTOS	14.898,55	2.234,84	12.663,71	81.360,53	3.327,98	29.773,80	638,01	4.253,40	2.588,61	75,10	10.000,00
EYLÜL	14.865,61	2.229,76	12.635,85	93.996,38	3.327,98	34.027,20	739,37	4.253,40	2.561,00	74,85	10.000,00
EKİM	14.865,61	2.229,76	12.635,85	106.632,23	3.411,68	38.280,60	850,68	4.253,40	2.561,00	74,85	10.000,00
KASIM	14.865,61	2.229,76	12.635,85	119.268,08	3.411,68	42.534,00	850,68	4.253,40	2.561,00	74,85	10.000,00
ARALIK	14.865,61	2.229,76	12.635,85	131.903,93	3.411,68	46.787,40	850,68	4.253,40	2.561,00	74,85	10.000,00
TOPLAM	155.181,92	23.277,97	131.903,93	131.903,93	29.030,35	280.724,40	7.757,48	46.787,40	21.143,90	760,05	110.000,00

- **Örnek 8:** 12.000,00 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 hesaplanmaktadır.

AYLAR	BRÜT ÜCRET	SGK İŞÇİ VE İŞSİZLİK PAYI	MATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	ASGARI ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI	ASGARI ÜCRETİN VERGİSİ	İSTİSNA MATRAH	KESİLECEK GELİR VERGİSİ	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ	NET ÜCRET
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
	A	B (AX%15)	C(A-B)	D	E(dx%15,%20-önceki ayların vergisi)	F	G(C-E-F)	(H)	I (E-G)	i (A-5.004)*0,0075 9	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
NİSAN	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
MAYIS	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
HAZİRAN	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
TOPLAM	88.000,00	13.200,00	74.800,00	74.800,00	13.696,00	34.027,20	5205,44	34.027,20	8.490,56	371,70	65.937,74

- **Örnek 9:** İşveren (Ö)'nün işyerinde aylık 15 gün çalışan Bayan (P)'ye bu çalışması karşılığı aylık brüt 4.000,00 TL ödenmektedir. Bayan (P)'ye 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemesi aşağıdaki şekilde hesaplanmaktadır.

AYLAR	BRÜT ÜCRET	SGK İŞÇİ VE İŞSİZLİK PAYI	MATRAH	İSTİSNA MATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	HESAPLANAN DAMGA VERGİSİ	NET ÜCRET
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
	A	B	C (A-B)	D	E	F	G	H
OCAK	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	3.400,00	0,00	0,00	3.400,00
ŞUBAT	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	6.800,00	0,00	0,00	3.400,00
MART	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	10.200,00	0,00	0,00	3.400,00
NİSAN	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	13.600,00	0,00	0,00	3.400,00
MAYIS	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	17.000,00	0,00	0,00	3.400,00
HAZİRAN	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	20.400,00	0,00	0,00	3.400,00
TEMMUZ	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	23.800,00	0,00	0,00	3.400,00
AĞUSTOS	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	54.400,00	0,00	0,00	3.400,00
EYLÜL	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	61.200,00	0,00	0,00	3.400,00
EKİM	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	68.000,00	0,00	0,00	3.400,00
KASIM	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	74.800,00	0,00	0,00	3.400,00
ARALIK	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	81.600,00	0,00	0,00	3.400,00
TOPLAM	48.000,00	7.200,00	40.800,00	51.040,80	81.600,00	0,00	0,00	40.800,00

Örnek 9 (Devamı)

- Bayan (P)'nin, 15 gün çalışması karşılığı aylık brüt ücretinin 5.500,00 TL olduğu durumda, 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemesi aşağıdaki şekilde hesaplanmaktadır.

AYLAR	BRÜT ÜCRET	SGK İŞÇİ VE İŞSİZLİK PAYI	MATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	ASGARI ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI	ASGARI ÜCRETİN VERGİSİ	İSTİSNA MATRAH	KESİLECEK GELİR VERGİSİ	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ	NET ÜCRET
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
	A	B	C (A-B)	D	E(dx%15,%20 - önceki ayların vergisi)	F	G	H	I (E-G)	i (A-5.004)*0,00759	J (C-I-i)
OCAK	5.500,00	825,00	4.675,00	4.675,00	701,25	4.253,40	638,01	4.253,40	63,24	3,76	4.608,00
ŞUBAT	5.500,00	825,00	4.675,00	9.350,00	701,25	8.506,80	638,01	4.253,40	63,24	3,76	4.608,00
MART	5.500,00	825,00	4.675,00	14.025,00	701,25	12.760,20	638,01	4.253,40	63,24	3,76	4.608,00
NİSAN	5.500,00	825,00	4.675,00	18.700,00	701,25	17.013,60	638,01	4.253,40	63,24	3,76	4.608,00
MAYIS	5.500,00	825,00	4.675,00	23.375,00	701,25	21.267,00	638,01	4.253,40	63,24	3,76	4.608,00
HAZİRAN	5.500,00	825,00	4.675,00	28.050,00	701,25	25.520,40	638,01	4.253,40	63,24	3,76	4.608,00
TEMMUZ	5.500,00	825,00	4.675,00	32.725,00	737,50	29.773,80	638,01	4.253,40	99,49	3,76	4.571,75
AĞUSTOS	5.500,00	825,00	4.675,00	37.000,00	935,00	34.027,20	638,01	4.253,40	196,63	3,76	4.474,61
EYLÜL	5.500,00	825,00	4.675,00	42.075,00	935,00	38.280,60	638,01	4.253,40	84,32	3,76	4.586,92
EKİM	5.500,00	825,00	4.675,00	46.750,00	935,00	42.534,00	638,01	4.253,40	84,32	3,76	4.586,92
KASIM	5.500,00	825,00	4.675,00	51.425,00	935,00	46.787,40	638,01	4.253,40	84,32	3,76	4.586,92
ARALIK	5.500,00	825,00	4.675,00	56.100,00	935,00	51.040,80	638,01	4.253,40	84,32	3,76	4.586,92
TOPLAM	66.000,00	9.900,00	56.100,00	56.100,00	9.620,00	51.040,80	2.552,04	46.787,40	1.012,84	45,18	55.041,98

7. Birden Fazla İşverenden Ücret Alınması Durumunda İstisnanın 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 olmamaktadır (319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 7-(1)).

7. Birden Fazla İşverenden Ücret Alınması Durumunda İstisnanın Uygulanması

- **Örnek 10:** Bay (S) iki ayrı işyerinde yanında çalışmaktadır. İşveren (B)'den brüt 8.000,00 TL, işveren (C)'den ise brüt 5.004,00 TL ücret geliri elde etmektedir. Bay (S)'ye (B) işvereni tarafından ödenen ücrete istisna uygulanacak ve 2022 yılı ilgili aylarda yapılacak net ücret ödemeleri aşağıdaki şekilde hesaplanmaktadır (İşveren (B)).

AYLAR	BRÜT ÜCRET	SİGORTA PRİMİ	MATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	ASGARI ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI	ASGARI ÜCRETİN VERGİSİ	İSTİSNA MATRAH	KESİLECEK GELİR VERGİSİ	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ	NET ÜCRET
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
	A	B (AX%15)	C(A-B)	D	E(dx%15,%20-önceki ayların vergisi)	F	G(C-E-F)	(H)	I (E-G)	i (A-5.004)*0,00759	J (C-I-i)
OCAK	8.000,00	1.200,00	6.800,00	6.800,00	1.020,00	4.253,40	638,01	4.253,40	381,99	22,74	6.395,27
ŞUBAT	8.000,00	1.200,00	6.800,00	13.600,00	1.020,00	8.506,80	638,01	4.253,40	381,99	22,74	6.395,27
MART	8.000,00	1.200,00	6.800,00	20.400,00	1.020,00	12.760,20	638,01	4.253,40	381,99	22,74	6.395,27
NİSAN	8.000,00	1.200,00	6.800,00	27.200,00	1.020,00	17.013,60	638,01	4.253,40	381,99	22,74	6.395,27
MAYIS	8.000,00	1.200,00	6.800,00	34.000,00	1.120,00	21.267,00	638,01	4.253,40	481,99	22,74	6.295,27
HAZİRAN	8.000,00	1.200,00	6.800,00	40.800,00	1.360,00	25.520,40	638,01	4.253,40	721,99	22,74	6.055,27
TEMMUZ	8.000,00	1.200,00	6.800,00	47.600,00	1.360,00	29.773,80	638,01	4.253,40	721,99	22,74	6.055,27
AĞUSTOS	8.000,00	1.200,00	6.800,00	54.400,00	1.360,00	34.027,20	739,37	4.253,40	620,63	22,74	6.156,63
EYLÜL	8.000,00	1.200,00	6.800,00	61.200,00	1.360,00	38.280,60	850,68	4.253,40	509,32	22,74	6.267,94
EKİM	8.000,00	1.200,00	6.800,00	68.000,00	1.360,00	42.534,00	850,68	4.253,40	509,32	22,74	6.267,94
KASIM	8.000,00	1.200,00	6.800,00	74.800,00	1.696,00	46.787,40	850,68	4.253,40	845,32	22,74	5.931,94
ARALIK	8.000,00	1.200,00	6.800,00	81.600,00	1.836,00	51.040,80	850,68	4.253,40	985,32	22,74	5.791,94
TOPLAM	96.000,00	14.400,00	81.600,00	81.600,00	15.532,00	51.040,80	7.757,48	46.787,40	21.143,90	272,88	74.403,28

7. Birden Fazla İşverenden Ücret Alınması Durumunda İstisnanın Uygulanması

- Örnek 10 (devamı)
 - (İşveren (C))

AYLAR	BRÜT ÜCRET	SİGORTA PRİMİ	MATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	ASGARI ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI	ASGARI ÜCRETİN VERGİSİ	İSTİSNA MATRAH	KESİLECEK GELİR VERGİSİ	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ	NET ÜCRET
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
	A	B (AX%15)	C(A-B)	D	E(dx%15,%20-önceki ayların vergisi)	F	G(C-E-F)	(H)	I (E-G)	i (A-5.004)*0,00759	J (C-I-i)
OCAK	5.004,00	750,60	4.253,40	4.253,40	638,01	4.253,40	638,01	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
ŞUBAT	5.004,00	1.200,00	3.804,00	8.057,40	638,01	8.506,80	638,01	4.253,40	0,00	0,00	3.804,00
MART	5.004,00	750,60	4.253,40	12.310,80	638,01	12.760,20	638,01	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
NİSAN	5.004,00	750,60	4.253,40	16.564,20	638,01	17.013,60	638,01	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
MAYIS	5.004,00	1.200,00	3.804,00	20.368,20	638,01	21.267,00	638,01	4.253,40	0,00	0,00	3.804,00
HAZİRAN	5.004,00	750,60	4.253,40	24.621,60	638,01	25.520,40	638,01	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
TEMMUZ	5.004,00	750,60	4.253,40	28.875,00	638,01	29.773,80	638,01	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
AĞUSTOS	5.004,00	1.200,00	3.804,00	32.679,00	739,37	34.027,20	739,37	4.253,40	0,00	0,00	3.804,00
EYLÜL	5.004,00	750,60	4.253,40	36.932,40	850,68	38.280,60	850,68	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
EKİM	5.004,00	750,60	4.253,40	41.185,80	850,68	42.534,00	850,68	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
KASIM	5.004,00	1.200,00	3.804,00	44.989,80	850,68	46.787,40	850,68	4.253,40	0,00	0,00	3.804,00
ARALIK	5.004,00	750,60	4.253,40	49.243,20	850,68	51.040,80	850,68	4.253,40	0,00	0,00	4.253,40
TOPLAM	60.048,00	10.804,80	49.243,20	81.600,00	8.608,16	51.040,80	7.757,48	46.787,40	21.143,90	0,00	49.243,20

7. Birden Fazla İşverenden Ücret Alınması Durumunda İstisnanın Uygulanması

- **Örnek 11:** Bayan (T) iki ayrı işverenin yanında çalışmaktadır. İşveren (U)'dan brüt 4.000,00 TL ve işveren (Ü)'den brüt 4.000,00 TL ücret geliri elde etmektedir. Bayan (T), (U) işvereninden istisna uygulamasını talep etmiştir. Bayan (T)'ye sadece (U) işvereni tarafından ödenen ücrete istisna uygulanacak olup, 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemeleri aşağıdaki şekilde hesaplanmaktadır.

AYLAR	BRÜT ÜCRET	SGK İŞÇİ VE İŞSİZLİK PAYI	MATRAH	İSTISNA MATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	HESAPLANAN DAMGA VERGİSİ	NET ÜCRET
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
	A	B	C (A-B)	D	E	F(dx%15,%20-önceki ayların vergisi)	G(A-5.004)*0,00759	H(C-G)
OCAK	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	3.400,00	0,00	0,00	3.400,00
ŞUBAT	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	6.800,00	0,00	0,00	3.400,00
MART	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	10.200,00	0,00	0,00	3.400,00
NİSAN	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	13.600,00	0,00	0,00	3.400,00
MAYIS	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	17.000,00	0,00	0,00	3.400,00
HAZİRAN	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	20.400,00	0,00	0,00	3.400,00
TEMMUZ	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	23.800,00	0,00	0,00	3.400,00
AĞUSTOS	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	54.400,00	0,00	0,00	3.400,00
EYLÜL	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	61.200,00	0,00	0,00	3.400,00
EKİM	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	68.000,00	0,00	0,00	3.400,00
KASIM	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	74.800,00	0,00	0,00	3.400,00
ARALIK	4.000,00	600,00	3.400,00	4.253,40	81.600,00	0,00	0,00	3.400,00
TOPLAM	48.000,00	7.200,00	40.800,00	51.040,80	81.600,00	0,00	0,00	40.800,00

7. Birden Fazla İşverenden Ücret Alınması Durumunda İstisnanın Uygulanması

• Örnek 11(Devamı)

AYLAR	BRÜT ÜCRET	SGK İŞÇİ VE İŞSİZLİK PAYI	MATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	HESAPLANAN DAMGA VERGİSİ	NET ÜCRET
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
	A	B	C (A-B)	D	E(dx%15,%20- önceki ayların vergisi)	F(A-5.004)*0,00759 F	G(C-E-F)
OCAK	4.000,00	600,00	3.400,00	3.400,00	510,00	30,36	2.859,64
ŞUBAT	4.000,00	600,00	3.400,00	6.800,00	510,00	30,36	2.859,64
MART	4.000,00	600,00	3.400,00	10.200,00	510,00	30,36	2.859,64
NİSAN	4.000,00	600,00	3.400,00	13.600,00	510,00	30,36	2.859,64
MAYIS	4.000,00	600,00	3.400,00	17.000,00	510,00	30,36	2.859,64
HAZİRAN	4.000,00	600,00	3.400,00	20.400,00	510,00	30,36	2.859,64
TEMMUZ	4.000,00	600,00	3.400,00	23.800,00	510,00	30,36	2.859,64
AĞUSTOS	4.000,00	600,00	3.400,00	54.400,00	510,00	30,36	2.859,64
EYLÜL	4.000,00	600,00	3.400,00	61.200,00	510,00	30,36	2.859,64
EKİM	4.000,00	600,00	3.400,00	68.000,00	610,00	30,36	2.759,64
KASIM	4.000,00	600,00	3.400,00	74.800,00	680,00	30,36	2.689,64
ARALIK	4.000,00	600,00	3.400,00	81.600,00	680,00	30,36	2.689,64
TOPLAM	48.000,00	7.200,00	40.800,00	81.600,00	6.560,00	364,32	33.875,68

8. Teşvik ve İstisna Kapsamındaki Ücret Ödemeleri

- 16.12.1999 tarih ve 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 12. 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 (319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 8-(1)).
- Dolayısıyla, istisna kapsamındaki bu ücretlere GVK'nın 23. maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendi uyarınca ayrıca istisna uygulanması söz konusu değildir.
 - ✓ 6/6/1985 tarih ve 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu'nun geçici 3. maddesi uyarınca bölgede imalat faaliyetlerinde çalışan personele ödenen ücretleri üzerinden,
 - ✓ 26/6/2001 tarih ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2. maddesine göre Ar-Ge, tasarım ve destek personeline ödenen ücretleri üzerinden,
 - ✓ 28/2/2008 tarih ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'un 3. maddesinin ikinci fıkrasına göre, Ar-Ge, tasarım ve destek personeline ödenen ücretleri üzerinden,
 - ✓ 25/8/1999 tarih ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun geçici 21. maddesine göre, ilgili yılda uygulanan asgari 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 (319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 8-(2)).

8. Teşvik ve İstisna Kapsamındaki Ücret Ödemeleri

- GVK'nın 23. maddesinin 1. fıkrasının (18) numaralı bendiyle ihdas edilen istisna uygulaması ve AGİ uygulamasının kaldırılması nedeniyle, teşvik kapsamındaki bu ücret ödemelerine, öncelikle GVK'nın 23. maddesinin 1. fıkrasının (18) numaralı bendinde düzenlenen istisna uygulanacak ve istisna sonrası vergi, ilgili düzenlemelerdeki sınırlamalar çerçevesinde tahakkuktan terkin edilmektedir. Asgari ücrete isabet eden verginin tahakkuktan terkin edilmesini öngören düzenlemelere göre ise istisna uygulaması nedeniyle asgari ücretten vergi alınmadığından tahakkuktan terkin gerekecek bir vergi hesabı yapılmamaktadır.
- Diğer kanunlarda yer alan benzer istisna ve teşvikler için de hesaplama aynı şekilde olacaktır (*319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 8-(3)*).

8. Teşvik ve İstisna Kapsamındaki Ücret Ödemeleri

- **Örnek 12:** İşveren (Y)'nin işyerinde çalışan Bayan (B), aylık brüt 15.000,00 TL ücret geliri elde etmektedir. Bayan (B)'nin 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu kapsamında çalışması ve ücretinin teşvik kapsamında olması durumunda, 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemeleri aşağıdaki şekilde hesaplanmaktadır.

AYLAR	BRÜT ÜCRET	SİGORTA PRİMİ	MATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	ASGARİ ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI	ASGARİ ÜCRETİN VERGİSİ	İSTİSNA MATRAH	KESİLECEK GELİR VERGİSİ*	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ**	NET ÜCRET
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
	A	B (AX%15)	C(A-B)	D	E(dx%15,%20-önceki ayların vergisi)	F	G(C-E-F)	(H)	I (E-G)	i (A-5.004)*0,00759	J (C-I-i)
OCAK	15.000,00	2.250,00	12.750,00	12.750,00	1.912,50	4.253,40	638,01	4.253,40	1.274,49	0,00	11.475,51
ŞUBAT	15.000,00	2.250,00	12.750,00	25.500,00	1.912,50	8.506,80	638,01	4.253,40	1.274,49	0,00	11.475,51
MART	15.000,00	2.250,00	12.750,00	38.250,00	2.225,00	12.760,20	638,01	4.253,40	1.586,99	0,00	11.163,01
NİSAN	15.000,00	2.250,00	12.750,00	51.000,00	2.550,00	17.013,60	638,01	4.253,40	1.911,99	0,00	10.838,01
MAYIS	15.000,00	2.250,00	12.750,00	63.750,00	2.550,00	21.267,00	638,01	4.253,40	1.911,99	0,00	10.838,01
HAZİRAN	15.000,00	2.250,00	12.750,00	76.500,00	3.005,00	25.520,40	638,01	4.253,40	2.366,99	0,00	10.383,01
TEMMUZ	15.000,00	2.250,00	12.750,00	89.250,00	3.442,50	29.773,80	638,01	4.253,40	2.804,49	0,00	9.945,51
AĞUSTOS	15.000,00	2.250,00	12.750,00	102.000,00	3.442,50	34.027,20	739,37	4.253,40	2.703,13	0,00	10.046,87
EYLÜL	15.000,00	2.250,00	12.750,00	114.750,00	3.442,50	38.280,60	850,68	4.253,40	2.591,82	0,00	10.158,18
EKİM	15.000,00	2.250,00	12.750,00	127.500,00	3.442,50	42.534,00	850,68	4.253,40	2.591,82	0,00	10.158,18
KASIM	15.000,00	2.250,00	12.750,00	140.250,00	3.442,50	46.787,40	850,68	4.253,40	2.591,82	0,00	10.158,18
ARALIK	15.000,00	2.250,00	12.750,00	153.000,00	3.442,50	51.040,80	850,68	4.253,40	2.591,82	0,00	10.158,18
TOPLAM	180.000,00	27.000,00	153.000,00	153.000,00	34.810,00	51.040,80	7.757,48	46.787,40	26.201,84	0,00	126.798,16

*Bu tutar tahakkuktan terkin edilecektir.

**3218 Sayılı Serbest Bölgeler Kanun'un geçici 3. maddesinin ikinci fıkrasının (c) bendi uyarınca damga vergisi hesaplanmamıştır.

8. Teşvik ve İstisna Kapsamındaki Ücret Ödemeleri

- **Örnek 12 (Devamı)** İşveren (Y)'nin işyerinde çalışan Bayan (B), aylık brüt 15.000,00 TL ücret geliri elde etmektedir. Bayan (B)'nin 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu kapsamında çalışması ve ücretinin teşvik kapsamında olması durumunda, 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemeleri aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır. Bayan (B)'nin 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında çalışması ve ücretinin teşvik kapsamında olması durumunda, 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemeleri aşağıdaki şekilde hesaplanmaktadır.

AYLAR	BRÜT ÜCRET	SİGORTA PRİMİ	MATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	ASGARI ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI	ASGARI ÜCRETİN VERGİSİ	İSTİSNA MATRAH	KESİLECEK GELİR VERGİSİ	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ	NET ÜCRET
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
	A	B (AX%15)	C(A-B)	D	E(dx%15,%20-önceki ayların vergisi)	F	G(C-E-F)	(H)	I (E-G)	i (A-5.004)*0,00759	J (C-I-i)
OCAK	15.000,00	2.250,00	12.750,00	12.750,00	1.912,50	4.253,40	638,01	4.253,40	1.274,49	0,00	11.475,51
ŞUBAT	15.000,00	2.250,00	12.750,00	25.500,00	1.912,50	8.506,80	638,01	4.253,40	1.274,49	0,00	11.475,51
MART	15.000,00	2.250,00	12.750,00	38.250,00	2.225,00	12.760,20	638,01	4.253,40	1.586,99	0,00	11.163,01
NİSAN	15.000,00	2.250,00	12.750,00	51.000,00	2.550,00	17.013,60	638,01	4.253,40	1.911,99	0,00	10.838,01
MAYIS	15.000,00	2.250,00	12.750,00	63.750,00	2.550,00	21.267,00	638,01	4.253,40	1.911,99	0,00	10.838,01
HAZİRAN	15.000,00	2.250,00	12.750,00	76.500,00	3.005,00	25.520,40	638,01	4.253,40	2.366,99	0,00	10.383,01
TEMMUZ	15.000,00	2.250,00	12.750,00	89.250,00	3.442,50	29.773,80	638,01	4.253,40	2.804,49	0,00	9.945,51
AĞUSTOS	15.000,00	2.250,00	12.750,00	102.000,00	3.442,50	34.027,20	739,37	4.253,40	2.703,13	0,00	10.046,87
EYLÜL	15.000,00	2.250,00	12.750,00	114.750,00	3.442,50	38.280,60	850,68	4.253,40	2.591,82	0,00	10.158,18
EKİM	15.000,00	2.250,00	12.750,00	127.500,00	3.442,50	42.534,00	850,68	4.253,40	2.591,82	0,00	10.158,18
KASIM	15.000,00	2.250,00	12.750,00	140.250,00	3.442,50	46.787,40	850,68	4.253,40	2.591,82	0,00	10.158,18
ARALIK	15.000,00	2.250,00	12.750,00	153.000,00	3.442,50	51.040,80	850,68	4.253,40	2.591,82	0,00	10.158,18
TOPLAM	180.000,00	27.000,00	153.000,00	153.000,00	34.810,00	51.040,80	7.757,48	46.787,40	26.201,84	0,00	126.798,16

*Bu tutar tahakkuktan terkin edilecektir.

**4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanun'un geçici 2. maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca damga vergisi hesaplanmamıştır.

8. Teşvik ve İstisna Kapsamındaki Ücret Ödemeleri

- Örnek 12 (Devamı)** İşveren (Y)'nin işyerinde çalışan Bayan (B), aylık brüt 15.000,00 TL ücret geliri elde etmektedir. Bayan (B)'nin 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu kapsamında çalışması ve ücretinin teşvik kapsamında olması durumunda, 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemeleri aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır. Bayan (B)'nin 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme Ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında çalışması ve ücretinin teşvik kapsamında olması durumunda, 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemeleri aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

AYLAR	BRÜT ÜCRET	SİGORTA PRİMİ	MATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	ASGARI ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI	ASGARI ÜCRETİN VERGİSİ	İSTİSNA MATRAH	KESİLECEK GELİR VERGİSİ	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ	NET ÜCRET
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
	A	B (AX%15)	C(A-B)	D	E(dx%15,%20-önceki ayların vergisi)	F	G(C-E-F)	(H)	I (E-G)	İ (A-5.004)*0,00759	J (C-I-İ)
OCAK	15.000,00	2.250,00	12.750,00	12.750,00	1.912,50	4.253,40	638,01	4.253,40	1.274,49	0,00	11.475,51
ŞUBAT	15.000,00	2.250,00	12.750,00	25.500,00	1.912,50	8.506,80	638,01	4.253,40	1.274,49	0,00	11.475,51
MART	15.000,00	2.250,00	12.750,00	38.250,00	2.225,00	12.760,20	638,01	4.253,40	1.586,99	0,00	11.163,01
NİSAN	15.000,00	2.250,00	12.750,00	51.000,00	2.550,00	17.013,60	638,01	4.253,40	1.911,99	0,00	10.838,01
MAYIS	15.000,00	2.250,00	12.750,00	63.750,00	2.550,00	21.267,00	638,01	4.253,40	1.911,99	0,00	10.838,01
HAZİRAN	15.000,00	2.250,00	12.750,00	76.500,00	3.005,00	25.520,40	638,01	4.253,40	2.366,99	0,00	10.383,01
TEMMUZ	15.000,00	2.250,00	12.750,00	89.250,00	3.442,50	29.773,80	638,01	4.253,40	2.804,49	0,00	9.945,51
AĞUSTOS	15.000,00	2.250,00	12.750,00	102.000,00	3.442,50	34.027,20	739,37	4.253,40	2.703,13	0,00	10.046,87
EYLÜL	15.000,00	2.250,00	12.750,00	114.750,00	3.442,50	38.280,60	850,68	4.253,40	2.591,82	0,00	10.158,18
EKİM	15.000,00	2.250,00	12.750,00	127.500,00	3.442,50	42.534,00	850,68	4.253,40	2.591,82	0,00	10.158,18
KASIM	15.000,00	2.250,00	12.750,00	140.250,00	3.442,50	46.787,40	850,68	4.253,40	2.591,82	0,00	10.158,18
ARALIK	15.000,00	2.250,00	12.750,00	153.000,00	3.442,50	51.040,80	850,68	4.253,40	2.591,82	0,00	10.158,18
TOPLAM	180.000,00	27.000,00	153.000,00	153.000,00	34.810,00	51.040,80	7.757,48	46.787,40	26.201,84	0,00	126.798,16

*Bu tutar Kanun'da belirlenen oranlarda tahakkuktan terkin edilecektir.

**5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'un 3. maddesinin 4. fıkrası uyarınca damga vergisi hesaplanmamıştır.

8. Teşvik ve İstisna Kapsamındaki Ücret Ödemeleri

Örnek 12 (Devamı) İşveren (Y)'nin işyerinde çalışan Bayan (B), aylık brüt 15.000,00 TL ücret geliri elde etmektedir. Bayan (B)'nin 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu kapsamında çalışması ve ücretinin teşvik kapsamında olması durumunda, 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemeleri aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır. Bayan (B)'nin 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu kapsamında çalışması ve ücretinin teşvik kapsamında olması durumunda, 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemeleri aşağıdaki şekilde hesaplanmaktadır.

AYLAR	BRÜT ÜCRET	SİGORTA PRİMİ	MATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	ASGARI ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI	ASGARI ÜCRETİN VERGİSİ	İSTİSNA MATRAH	KESİLECEK GELİR VERGİSİ	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ	NET ÜCRET
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
	A	B (AX%15)	C(A-B)	D	E(dx%15,%20-önceki ayların vergisi)	F	G(C-E-F)	H	I (E-G)	İ (A-5.004)*0,00759	J (C-I-İ)
OCAK	15.000,00	2.250,00	12.750,00	12.750,00	1.912,50	4.253,40	638,01	4.253,40	1.274,49	75,87	11.399,64
ŞUBAT	15.000,00	2.250,00	12.750,00	25.500,00	1.912,50	8.506,80	638,01	4.253,40	1.274,49	75,87	11.399,64
MART	15.000,00	2.250,00	12.750,00	38.250,00	2.225,00	12.760,20	638,01	4.253,40	1.586,99	75,87	11.087,14
NİSAN	15.000,00	2.250,00	12.750,00	51.000,00	2.550,00	17.013,60	638,01	4.253,40	1.911,99	75,87	10.762,14
MAYIS	15.000,00	2.250,00	12.750,00	63.750,00	2.550,00	21.267,00	638,01	4.253,40	1.911,99	75,87	10.762,14
HAZİRAN	15.000,00	2.250,00	12.750,00	76.500,00	3.005,00	25.520,40	638,01	4.253,40	2.366,99	75,87	10.307,14
TEMMUZ	15.000,00	2.250,00	12.750,00	89.250,00	3.442,50	29.773,80	638,01	4.253,40	2.804,49	75,87	9.869,64
AĞUSTOS	15.000,00	2.250,00	12.750,00	102.000,00	3.442,50	34.027,20	739,37	4.253,40	2.703,13	75,87	9.971,00
EYLÜL	15.000,00	2.250,00	12.750,00	114.750,00	3.442,50	38.280,60	850,68	4.253,40	2.591,82	75,87	10.082,31
EKİM	15.000,00	2.250,00	12.750,00	127.500,00	3.442,50	42.534,00	850,68	4.253,40	2.591,82	75,87	10.082,31
KASIM	15.000,00	2.250,00	12.750,00	140.250,00	3.442,50	46.787,40	850,68	4.253,40	2.591,82	75,87	10.082,31
ARALIK	15.000,00	2.250,00	12.750,00	153.000,00	3.442,50	51.040,80	850,68	4.253,40	2.591,82	75,87	10.082,31
TOPLAM	180.000,00	27.000,00	153.000,00	153.000,00	34.810,00	51.040,80	7.757,48	46.787,40	26.201,84	910,44	125.887,72

*4447 sayılı Kanun'un geçici 21. 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.

9. Yıllık Beyanname Verilmesi

- Hizmet erbabının ücret gelirlerinin GVK'nın 86. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendine göre yıllık beyanname ile beyan edilmesinin gerekmesi durumunda, yıl içinde istisna uygulamasından faydalanıldığı 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 edilmektedir (*319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 9-(1)*).
- Tevkif suretiyle vergilendirilmemiş ücret gelirlerinin yıllık gelir vergisi matrahının, asgari ücretin yıllık gelir vergisi matrahını aşmaması halinde, bu gelirler beyan edilmemektedir. 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 yapılmaktadır (*319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 9-(2)*).

9. Yıllık Beyanname Verilmesi

- **Örnek 13:** İşveren (Z)'nin işyerinde çalışan Bay (A), aylık brüt 120.000,00 TL ücret geliri elde etmektedir. Bay (A)'nın 2022 yılı yıllık gelir vergisi matrahı gelir vergisi tarifesinin dördüncü dilimindeki tutarı (2022 yılı için 880.000,00 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.

AYLAR	BRÜT ÜCRET	SGK İŞÇİ VE İŞSİZLİK PAYI	MATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	ASGARİ ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI	ASGARİ ÜCRETİN VERGİSİ	İSTİSNA MATRAH	KESİLECEK GELİR VERGİSİ	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ	NET ÜCRET
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
	A	B (AX%15)	C(A-B)	D	E(dx%15,%20-önceki ayların vergisi)	F	G(C-E-F)	(H)	I (E-G)	İ (A-5.004)*0,00759	J (C-I-İ)
OCAK	120.000,00	5.629,50	114.370,50	114.370,50	24.380,04	4.253,40	638,01	4.253,40	23.742,03	872,82	89.755,65
ŞUBAT	120.000,00	5.629,50	114.370,50	228.741,00	30.880,04	8.506,80	638,01	4.253,40	30.242,03	872,82	83.255,65
MART	120.000,00	5.629,50	114.370,50	343.111,50	38.328,96	12.760,20	638,01	4.253,40	37.690,95	872,82	75.806,73
NİSAN	120.000,00	5.629,50	114.370,50	457.482,00	40.029,68	17.013,60	638,01	4.253,40	39.391,67	872,82	74.106,01
MAYIS	120.000,00	5.629,50	114.370,50	571.852,50	40.029,68	21.267,00	638,01	4.253,40	39.391,67	872,82	74.106,01
HAZİRAN	120.000,00	5.629,50	114.370,50	686.223,00	40.029,68	25.520,40	638,01	4.253,40	39.391,67	872,82	74.106,01
TEMMUZ	120.000,00	5.629,50	114.370,50	800.593,50	40.029,68	29.773,80	638,01	4.253,40	39.391,67	872,82	74.106,01
AĞUSTOS	120.000,00	5.629,50	114.370,50	914.964,00	41.777,88	34.027,20	739,37	4.253,40	41.038,51	872,82	72.459,17
EYLÜL	120.000,00	5.629,50	114.370,50	1.029.334,50	45.748,20	38.280,60	850,68	4.253,40	44.897,52	872,82	68.600,16
EKİM	120.000,00	5.629,50	114.370,50	1.143.705,00	45.748,20	42.534,00	850,68	4.253,40	44.897,52	872,82	68.600,16
KASIM	120.000,00	5.629,50	114.370,50	1.258.075,50	45.748,20	46.787,40	850,68	4.253,40	44.897,52	872,82	68.600,16
ARALIK	120.000,00	5.629,50	114.370,50	1.372.446,00	45.748,20	51.040,80	850,68	4.253,40	44.897,52	872,82	68.600,16
TOPLAM	1.440.000,00	67.554,00	1.372.446,00	1.224.000,00	478.478,44	51.040,80	7.757,48	46.787,40	469.870,28	10.473,84	892.101,88

BRÜT ÜCRET	SGK İŞÇİ VE İŞSİZLİK PAYI	MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	MAHSUP EDİLECEK VERGİ	ÖDENECEK GELİR VERİSİ
1.440.000,00	67.554,00	1.372.446,00	478.478,44	478.478,44	0,00

9. Yıllık Beyanname Verilmesi

- **Örnek 14:** 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.

AYLAR	BRÜT ÜCRET	SGK İŞÇİ VE İŞSİZLİK PAYI	MATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	ASGARİ ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI	ASGARİ ÜCRETİN VERGİSİ	İSTİSNA MATRAH	KESİLECEK GELİR VERGİSİ	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ	NET ÜCRET
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
	A	B (AX%15)	C(A-B)	D	E(dx%15,%20-önceki ayların vergisi)	F	G(C-E-F)	(H)	I (E-G)	İ (A-5.004)*0,00759	J (C-I-İ)
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
NİSAN	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
MAYIS	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
HAZİRAN	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	54.400,00	1.700,00	4.253,40	638,01	4.253,40	960,63	37,92	7.501,45
EYLÜL	10.000,00	1.500,00	8.500,00	61.200,00	2.155,00	8.506,80	638,01	4.253,40	1.304,32	37,92	7.157,76
EKİM	10.000,00	1.500,00	8.500,00	68.000,00	2.295,00	12.760,20	638,01	4.253,40	1.444,32	37,92	7.017,76
KASIM	10.000,00	1.500,00	8.500,00	74.800,00	2.295,00	17.013,60	638,01	4.253,40	1.444,32	37,92	7.017,76
ARALIK	10.000,00	1.500,00	8.500,00	81.600,00	2.295,00	21.267,00	638,01	4.253,40	1.444,32	37,92	7.017,76
TOPLAM	120.000,00	18.000,00	102.000,00	81.600,00	21.040,00	21.267,00	2.552,04	46.787,40	12.431,84	455,04	89.113,12



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

9. Yıllık Beyanname Verilmesi

- **Örnek 14 (Devamı)** Bayan (B) iki ayrı iş yerinde işveren (C) ve işveren (D)'nin yanında çalışmaktadır. İşveren (C)'den brüt 10.000,00 TL ve işveren (D)'den brüt 8.000,00 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.

AYLAR	BRÜT ÜCRET	SGK İŞÇİ VE İŞSİZLİK PAYI	MATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	HESAPLANAN DAMGA VERGİSİ	NET ÜCRET	ASGARİ ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
	A	B	C (A-B)	D	E(dx%15,%20-önceki ayların vergisi)	F	G	H
OCAK	8.000,00	1.200,00	6.800,00	6.800,00	1.020,00	60,72	5.719,28	4.253,40
ŞUBAT	8.000,00	1.200,00	6.800,00	13.600,00	1.020,00	60,72	5.719,28	8.506,80
MART	8.000,00	1.200,00	6.800,00	20.400,00	1.020,00	60,72	5.719,28	12.760,20
NİSAN	8.000,00	1.200,00	6.800,00	27.200,00	1.020,00	60,72	5.719,28	17.013,60
MAYIS	8.000,00	1.200,00	6.800,00	34.000,00	1.120,00	60,72	5.619,28	21.267,00
HAZİRAN	8.000,00	1.200,00	6.800,00	40.800,00	1.360,00	60,72	5.379,28	25.520,40
TEMMUZ	8.000,00	1.200,00	6.800,00	47.600,00	1.360,00	60,72	5.379,28	29.773,80
AĞUSTOS	8.000,00	1.200,00	6.800,00	54.400,00	1.360,00	60,72	5.379,28	4.253,40
EYLÜL	8.000,00	1.200,00	6.800,00	61.200,00	1.360,00	60,72	5.379,28	8.506,80
EKİM	8.000,00	1.200,00	6.800,00	68.000,00	1.360,00	60,72	5.379,28	12.760,20
KASIM	8.000,00	1.200,00	6.800,00	74.800,00	1.696,00	60,72	5.043,28	17.013,60
ARALIK	8.000,00	1.200,00	6.800,00	81.600,00	1.836,00	60,72	4.903,28	21.267,00
TOPLAM	96.000,00	14.400,00	81.600,00	81.600,00	15.532,00	728,64	65.339,36	21.267,00
BRÜT ÜCRET	BRÜT ÜCRET	SGK İŞÇİ VE İŞSİZLİK PAYI	MATRAH		HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	MAHSUP EDİLECEK GELİR VERGİSİ	ÖDENECEK GELİR VERGİSİ	
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		
TOPLAM	216.000,00	32.400,00	183.600,00		43.072,00	36.572,00	6.500,00	39

9. Yıllık Beyanname Verilmesi

- **Örnek 15:** Bay (E), 15.000 TL brüt ücretle çalıştığı işveren (F)'deki işinden 15 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla ayrılmış ve 16 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla işveren (G)'nin yanında 20.000,00 TL brüt ücretle çalışmaya başlamıştır. Bay (E)'nin ikinci işverenden elde ettiği ücret geliri 2022 yılı gelir vergisi tarifesinin ikinci dilimindeki tutarı (2022 yılı için 70.000,00 TL) aştığından, Bay (E)'nin ücret gelirini yıllık beyannameyle beyan etmesi gerekmektedir. Bay (E)'ye 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemelerine ilişkin hesaplamalar ile Bay (E)'nin yıllık beyanı üzerine yapılacak hesaplamalar aşağıdaki şekilde olacaktır.
 - İşveren (F) tarafından 2022 yılında yapılan vergileme

AYLAR	BRÜT ÜCRET	SGK İŞÇİ VE İŞSİZLİK PAYI	MATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	ASGARI ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI	ASGARI ÜCRETİN VERGİSİ	İSTİSNA MATRAH	KESİLECEK GELİR VERGİSİ	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ	NET ÜCRET
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
	A	B (AX%15)	C(A-B)	D	E(dx%15,%20-önceki ayların vergisi)	F	G(C-E-F)	(H)	I (E-G)	i (A-5.004)*0,00759	J (C-I-i)
OCAK	15.000,00	2.250,00	12.750,00	12.750,00	1.912,50	4.253,40	638,01	4.253,40	1.274,49	75,87	11.399,64
ŞUBAT	15.000,00	2.250,00	12.750,00	25.500,00	1.912,50	8.506,80	638,01	4.253,40	1.274,49	75,87	11.399,64
MART	15.000,00	2.250,00	12.750,00	38.250,00	2.225,00	12.760,20	638,01	4.253,40	1.586,99	75,87	11.087,14
NİSAN	15.000,00	2.250,00	12.750,00	51.000,00	2.550,00	17.013,60	638,01	4.253,40	1.911,99	75,87	10.762,14
MAYIS	15.000,00	2.250,00	12.750,00	63.750,00	2.550,00	21.267,00	638,01	4.253,40	1.911,99	75,87	10.762,14
HAZİRAN	15.000,00	2.250,00	12.750,00	76.500,00	3.005,00	25.520,40	638,01	4.253,40	2.366,99	75,87	10.307,14
TEMMUZ	7.500,00	1.125,00	6.375,00	82.875,00	1.721,25	29.773,80	638,01	4.253,40	1.083,24	18,94	5.272,82
TOPLAM	97.500,00	14.625,00	82.875,00	350.625,00	15.876,25	119.095,20	4466,07	29.773,80	11.410,18	474,16	70.990,66

9. Yıllık Beyanname Verilmesi

- **Örnek 15 (Devamı)** Bay (E), 15.000,00 TL brüt ücretle çalıştığı işveren (F)'deki işinden 15 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla ayrılmış ve 16 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla işveren (G)'nin yanında 20.000 TL brüt ücretle çalışmaya başlamıştır. Bay (E)'nin ikinci işverenden elde ettiği ücret geliri 2022 yılı gelir vergisi tarifesinin ikinci dilimindeki tutarı (2022 yılı için 70.000,00 TL) aştığından, Bay (E)'nin ücret gelirini yıllık beyannameyle beyan etmesi gerekmektedir. Bay (E)'ye 2022 yılının ilgili aylarında yapılacak net ücret ödemelerine ilişkin hesaplamalar ile Bay (E)'nin yıllık beyanı üzerine yapılacak hesaplamalar aşağıdaki şekilde olacaktır.

AYLAR	BRÜT ÜCRET	SGK İŞÇİ VE İŞSİZLİK PAYI	MATRAH	KÜMÜLATİF MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	ASGARİ ÜCRETİN KÜMÜLATİF MATRAHI	ASGARİ ÜCRETİN VERGİSİ	İSTİSNA MATRAH	KESİLECEK GELİR VERGİSİ	KESİLECEK DAMGA VERGİSİ	NET ÜCRET
	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
	A	B (AX%15)	C(A-B)	D	EE(dx%15,%20- önceki ayların vergisi)	F	G(C-E-F)	(H)	I (E-G)	i (A-5.004)*0,00759	J (C-I-i)
TEMMUZ	10.000,00	1.500,00	8.500,00	8.500,00	1.275,00	0,00	0,00	0,00	1.275,00	75,90	7.149,10
AĞUSTOS	20.000,00	3.000,00	17.000,00	25.500,00	2.550,00	4.253,40	638,01	4.253,40	1.911,99	113,82	14.974,19
EYLÜL	20.000,00	3.000,00	17.000,00	42.500,00	3.075,00	8.506,80	638,01	4.253,40	2.436,99	113,82	14.449,19
EKİM	20.000,00	3.000,00	17.000,00	59.500,00	3.400,00	12.760,20	638,01	4.253,40	2.761,99	113,82	14.124,19
KASIM	20.000,00	3.000,00	17.000,00	76.500,00	3.855,00	17.013,60	638,01	4.253,40	3.216,99	113,82	13.669,19
ARALIK	20.000,00	3.000,00	17.000,00	93.500,00	4.590,00	21.267,00	638,01	4.253,40	3.951,99	113,82	12.934,19
TOPLAM	80.000,00	16.500,00	68.000,00	93.500,00	18.745,00	21.267,00	2.552,04	46.787,40	12.367,96	455,28	55.176,76

BRÜT ÜCRET	BRÜT ÜCRET	SGK İŞÇİ VE İŞSİZLİK PAYI	MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	MAHSUP EDİLECEK GELİR VERGİSİ	ÖDENECEK GELİR VERGİSİ
F	97.500,00	14.625,00	82.875,00		15.876,25	
G	110.000,00	16.500,00	93.500,00		18.745,00	
TOPLAM	207.500,00	31.125,00	176.375,00	41.121,25	34.621,25	6.500,00

9. Yıllık Beyanname Verilmesi

- **Örnek 16:** Bay (H) tevkif suretiyle vergilendirilmemiş aylık brüt 7.000,00 TL ücret geliri elde etmektedir. Ücret geliri tevkif suretiyle vergilendirilmediğinden, Bay (H)'nin ücret gelirini yıllık beyannameyle beyan etmesi gerekmektedir.
- Bay (H)'nin 2022 yılı yıllık beyanı üzerine yapılacak hesaplama aşağıdaki şekilde olacaktır.

BRÜT ÜCRET	SGK İŞÇİ VE İŞSİZLİK PAYI	MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	İSTİSNA MATRAH	ASGARİ ÜCRETİN VERGİSİ	ÖDENECEK GELİR VERGİSİ
84.000,00	12.600,00	71.400,00	12.778,00	51.040,80	8.608,16	4.169,84

10. Ücret Bordrosu ve Hesaplamalar

- 4.1.1961 tarih ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun (VUK'un) 238. 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 gibi düzenleyebilmektedir.
- Bu Tebliğ'in önceki bölümlerinde yer verilen örnekler istisna suretiyle alınmayacak olan vergi tutarının belirlenebilmesine yönelik olarak hazırlanmaktadır.
- Dolayısıyla ücret bordrolarının ve bordro düzenlenmesine esas hesaplamaların, örneklerle aynı sonucu doğuracak, diğer bir ifadeyle, istisna nedeniyle alınmayacak verginin ilgili aydaki asgari ücretin vergisini geçmeyecek şekilde, farklı yöntemlerle yapılması mümkündür (*319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 10-(1)*).

GVK'nın kaldırılan 64 üncü maddesi kapsamında bulunan diğer ücretlilerin durumu;

- 7349 sayılı Kanununun 3. maddesi ile GVK'nın 64. 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,
 - ç) Gayrimenkul sermaye iradı sahibi yanında çalışanların, elde ettikleri ücretler, işverenlerin tevkifat yapma yükümlülüğü bulunmadığından tevkifata tabi olmayan ücret kapsamında değerlendirilmektedir (*319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 11-(1)*).

10. Ücret Bordrosu ve Hesaplamalar

- 193 sayılı Kanununun 64. 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 Ocak 2022 tarihinden itibaren elde ettikleri tevkif suretiyle vergilendirilmemiş ücret gelirleri Kanununun genel hükümlerine tabi olmaktadır (*319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 11-(2)*).
- 193 sayılı Kanununun 23. maddesinin 1. fıkrasının (18) numaralı bendi uyarınca, bu kapsamda bulunan hizmet erbabının 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren elde ettiği ücret gelirlerine ilişkin matrahlarının, asgari ücretin yıllık gelir vergisi matrahını aşmaması halinde, istisna kapsamına giren bu ücretleri için yıllık beyanname verilmemektedir (*319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 11-(3)*).
- Hizmet erbabının elde ettiği ücret gelirlerinin, istisna tutarını aşması halinde ise elde edilen ücret gelirin tamamı yıllık gelir vergisi beyannameyi ile beyan edilecek ve hesaplanan gelir vergisinden asgari ücret üzerinden hesaplanan yıllık gelir vergisi mahsup edilerek ödenecek vergi hesaplanmaktadır (*319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 11-(4)*).

10. Ücret Bordrosu ve Hesaplamalar

- **Örnek 17:** Basit usule tabi mükellefin yanında çalışan Bay (I), tevkif suretiyle vergilendirilmemiş aylık brüt 5.004 TL ücret geliri elde etmektedir. Bay (I)'nın 2022 yılında elde ettiği ücret gelirinin gelir vergisi matrahı, asgari ücretin yıllık gelir vergisi matrahını aşmadığından, istisna kapsamında kalan bu ücret geliri için yıllık beyanname verilmemektedir.
- **Örnek 18:** Basit usule tabi mükellefin yanında çalışan Bay (i), tevkif suretiyle vergilendirilmemiş aylık brüt 6.000,00 TL ücret geliri elde etmektedir.
 - Bay (i) tevkif suretiyle vergilendirilmemiş 2022 yılı toplam ücret gelirini yıllık beyannameyle beyan edecek ve yıllık beyanı üzerine yapılacak hesaplama aşağıdaki şekilde olacaktır.

BRÜT ÜCRET	SGK İŞÇİ VE İŞSİZLİK PAYI	MATRAH	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	İSTİSNA MATRAH	ASGARİ ÜCRETİN VERGİSİ	ÖDENECEK GELİR VERGİSİ
72.000,00	10.800,00	61.200,00	10.640,00	51.040,80	8.608,16	2.031,84

11. Yürürlük

- Bu tebliğ 27 Ocak 2022 tarihli ve 31732 sayılı Resmi Gazete’de yürürlüğe girer (319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 12).
- Bu Tebliğ hükümlerinin Hazine ve Maliye Bakanı yürütür (*319 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Madde 13*).



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.