



Sayı : 2022-M/01-17-225

02/02/2022

Konu : E-Fatura, E-Arşiv Fatura ve Asgari Ücret İstisnası

ODALARA 2022/17 SAYILI GENELGE

İlgi: TESK'in 01/02/2022 tarih ve 2022/18 sayılı genelgesi.

22 Ocak 2022 tarihli ve 31727 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 535 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliđi ile e-fatura ve e-arşiv fatura uygulamalarının kapsamı genişletilmiştir. Anılan Tebliđe göre;

- Brüt satış hasılatı veya satışları toplamı 2021 yılında 4 milyon TL, 2022 ve takip eden yıllarda 3 milyon TL ve üzerinde olanlar;
- Her türlü elektronik ortamda mal ve hizmet satışı gerçekleştirenlerden 2020 veya 2021 yıllarından birinde 1 milyon TL ve üzerinde brüt satış hasılatı veya satışları olanlar 1 Temmuz 2022 tarihinde; 2022 ve takip eden yıllarda ise 500 bin TL ve üzerinde brüt satış hasılatı veya satışları olanlar, takip eden yılın Temmuz ayı başında;
- Gayrimenkul ve/veya motorlu taşıt, inşa, imal, alım, satım veya kiralama işlemlerini yapanlar ile bu işlemlere aracılık faaliyetinde bulunanlardan, 2020 veya 2021 yıllarından birinde 1 milyon TL ve üzerinde brüt satış hasılatı veya satışları olanlar, 1 Temmuz 2022 tarihinde; 2022 ve takip eden yıllarda 500 bin TL ve üzerinde brüt satış hasılatı veya satışları olanlar ise takip eden yılın Temmuz ayı başında;
- Kültür ve Turizm Bakanlığı ile belediyelerden yatırım ve/veya işletme belgesi almak suretiyle konaklama hizmeti veren otel işletmeleri 1 Temmuz 2022 tarihinde, faaliyete yeni başlayan otel ve konaklama işletmeleri ise, işe başladıkları tarihi takip eden dördüncü ayın başında e-fatura kullanmak mecburiyetindedir.
- Aynı tebliğ ile, 30 bin TL ve üzerindeki satışlarda (vergi mükellefi olanlara yapılan satışlarda 5 bin TL) e-arşiv fatura kullanma mecburiyeti 5 bin TL ve üzerindeki satışlarda (vergi mükellefi olanlara yapılan satışlarda 2 bin TL) olarak değiştirilmiştir. Bir başka ifadeyle, vergi mükellefi olanlara 2 bin TL, diğer müşterilere 5 bin TL ve üzerindeki satışlarda 1 Mart 2022 tarihinden itibaren e-arşiv fatura kullanmak zorunludur.

Bilindiđi üzere, 7349 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununda yapılan değişiklik sonrası, ücret gelirlerinin asgari ücrete kadar olan kısmı gelir vergisi ve damga vergisinden istisna tutulmuş ve bu durum, 2022/1 sayılı Genelgemizle duyurulmuştu. 27 Ocak 2022 tarihli ve 31732 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 319 sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliđi ile istisna uygulamasına ilişkin açıklamalar yapılmıştır. Buna göre;

- Asgari ücretli çalışanlara 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren yapılan ücret ödemelerinin brüt tutarının sosyal güvenlik primi işçi payı ile işsizlik sigortası işçi payı düşüldükten sonra kalan tutar gelir vergisi ve damga vergisinden istisnadır.

• Çalışanların birden fazla işverenden ücret alması halinde istisna sadece en yüksek olan ücrete uygulanacaktır. En yüksek ücretin ödendiği işvereni bildirme yükümlülüğü çalışana aittir. İstisnadan faydalanılan işverende, aylık ücretin asgari ücretin altında olması halinde istisnanın tamamında faydalanılamaması durumunda kalan tutar için diğer işverende istisnadan faydalanılması mümkün değildir.

• Aylık ücretin dışında, aynı dönemde kanunen ücret sayılan prim, ikramiye, huzur hakkı, mesai ücreti, sosyal yardım, döner sermaye ücreti ve benzeri ödemeler yapılması halinde bu ödemelerin tamamı üzerinden vergi hesaplanacak, asgari ücrete denk gelen vergi tutarı, hesaplanan toplam vergiden düşüldükten sonra ödenecek vergi tutarı belirlenecektir.

Örneğin; asgari ücretli olmakla beraber fazla mesai ücreti ile aylık brüt geliri 6.000 TL olan bir çalışan için SGK primi düşüldükten sonraki gelir vergisi matrahı (6.000 – 900 =) 5.100 TL, bu matrahtan hesaplanan gelir vergisi ise 765 TL'dir. Asgari ücrete uygulanan gelir vergisi matrahı olan 4.253,40 TL için hesaplanan ve istisna sınırı olan gelir vergisi ise 638,01 TL'dir. Bu çalışan için ödenecek gelir vergisi (765 – 638,01 =) 126,99 TL olarak hesaplanmıştır.

• Yönetim ve denetim kurulu üyelerine ödenen huzur hakkı ve benzeri ödemeler Gelir Vergisi Kanunu yönünden ücret sayıldığı için bu ödemeler için de istisnadan yararlanılması mümkündür.

• Asgari geçim indirimi kaldırıldığından, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren yapılan ücret ödemelerinde asgari geçim indirimi (AGİ) uygulanmayacaktır.

• Engellilik indiriminden yararlanma hakkına sahip çalışanların, asgari ücretin üzerinde gelir elde etmeleri halinde hem istisnadan hem de engellilik indiriminden yararlanılmaları mümkün bulunmaktadır.

• Ücret gelirinin yıllık beyanname ile beyan edilmesi durumunda, yıl içinde istisna uygulamasından faydalandığı için yıllık beyannameye ayrıca istisna uygulanmayacak, yıllık beyannameye ücret gelirlerinin toplamı üzerinden hesaplanan vergiden, yıl içinde istisna öncesi hesaplanan vergiler mahsup edilecektir.

• Basit usule tabi esnafımızın yanlarında çalışanlar için uygulanan diğer ücretli uygulaması 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla kaldırıldığından bu kapsamda olan çalışanların vergi karnesi almasına ve karnesini vergi dairesine ibraz ederek vergi hesaplatmasına gerek bulunmamaktadır. Basit usule tabi esnafımızın yanlarında çalışanların 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren yıllık ücretlerinin asgari ücretin yıllık tutarını aşmaması halinde vergiye tabi olmayacak ve beyanname de verilmeyecektir. Bu kapsamdaki ücretlerin asgari ücretin yıllık tutarını aşması halinde yıllık gelir vergisi beyanname ile beyan edilecek, asgari ücrete denk gelen vergi tutarı hesaplanarak ödenecek gelir vergisinden mahsup edilecektir.

Bilgilerinizi ve esnaf ve sanatkarlarımıza duyurulması hususunda gereğini rica ederiz



Mehmet IŞILDAĞ
Genel Sekreter



Adilhan DERE
Birlik Başkanı