



AYDIN ESNAF
ve
SANATKARLARI
ODALARI

Aydın • Nazilli •
Söke • Umurlu •
Köşk • Sultanhisar •
Yenipazar •
Atça • Bozdoğan •
Kuyucak •
Buharkent •
Karacasu •
İncirliova •
Germencik •
Ortaklar • Mursallı •
Kuşadası •
Davutlar •
Güllübahçe •
Bağarası • Koçarlı •
Bıyıklı • Çine •
Karpuzlu •
Akçaova •
Dalama •
Horsunlu •
Pamukören •
Yazıkent •
Yenice •
Salavatlı •
Yeniköy •
İsabeyli •
Didim •

AYDIN ESNAF
ve
SANATKARLARI
ODALARI BİRLİĞİ
BAŞKANLIĞI

Yöneticileri en alt
birimden itibaren
yargı gözetiminde
yapılan demokratik
seçimlerle işbaşına
gelen bağımsız
105 oda, 1061 meslek
dahıyla Aydın İlinde
ve yaklaşık
yüzyedibinbeşyüz
üyeye sahip en büyük
sivil toplum
kuruluşudur.

AYDIN

ESNAF ve SANATKARLARI ODALARI BİRLİĞİ BAŞKANLIĞI

SAYI : 2022/147

02.02.2022

KONU : E-fatura, E-Arşiv Fatura ve Asgari Ücret İstisnası

ODALARA (2022/18) SAYILI GENELGE

İlgi: Konfederasyonumuzun 01.02.2022 tarih ve 18 sayılı genelgesi.

Konfederasyonumuzun ilgide kayıtlı genelgesinde; “22 Ocak 2022 tarihli ve 31727 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 535 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile e-fatura ve e-arşiv fatura uygulamalarının kapsamı genişletilmiştir. Anılan Tebliğe 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 ve 2021 yıllarından birinde 1 Milyon TL ve üzeri 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. Başka bir 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.

Bilindiği üzere, 7349 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununda yapılan değişiklik sonrası, ücrete kadar olan kısmı gelir vergisi ve damga vergisinden istisna tutulmuş ve bu durum Konfederasyonumuzun 2022/1 sayılı Genelgesi ile duyurulmuştu. 27 Ocak 2022 tarihli ve 31732 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 319 sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliği 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.



AYDIN

ESNAF ve SANATKARLARI ODALARI BİRLİĞİ BAŞKANLIĞI

-2-

AYDIN ESNAF ve SANATKARLARI ODALARI

Aydın • Nazilli •
Söke • Umurlu •
Köşk • Sultanhisar •
Yenipazar •
Atça • Bozdoğan •
Kuyucak •
Buharkent •
Karacasu •
İncirliova •
Germencik •
Ortaklar • Mursallı •
Kuşadası •
Davutlar •
Güllübahçe •
Bağarası • Koçarlı •
Bıyıklı • Çine •
Karpuzlu •
Akçaya •
Dalama •
Horsunlu •
Pamukören •
Yazıkent •
Yenice •
Salavatlı •
Yeniköy •
İsabeyli •
Didim •

AYDIN ESNAF ve SANATKARLARI ODALARI BİRLİĞİ BAŞKANLIĞI


Yöneticileri en alt
birimden itibaren
yargı gözetiminde
yapılan demokratik
seçimlerle işbaşına
gelen bağımsız
105 oda, 1061 meslek
dalıyla Aydın İlinde
ve yaklaşık
yüzyedibinbeşyüz
üyeyle sahip en büyük
sivil toplum
kuruluşudur.

- 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 4.253,10 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 beyanname de ayrıca istisna uygulanmayacak, yıllık beyanname 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 01 Ocak 2022 tarihinden itibaren yıllık ücretlerinin asgari ücretin yıllık tutarını aşması 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.” belirtilmektedir.

Bilgilerinize rica olunur.


Mustafa ÇAGLAYAN
Genel Sekreter
DAĞITIM: TÜM ODALARA


Selahittin ÇETİNDÖĞAN
Başkan