

İlk atama, aylıksız izin gibi kıst ücret ödemelerinde asgari ücret istisnasının uygulanması

Mustafa Çolak

Vergi Danışmanı

Sirküler No: 586

Tarih: 03.03.2023

Kısa Cevap

Gelir İdaresi özelgesine göre asgari ücrete ilişkin gelir ve damga vergisi istisnası, **aynı ay içinde tahakkuk ettirilen ücret ödemelerinin toplamına bir kez** uygulanır. Bu, ilk atama ve aylıksız izin dönüşü gibi kıst ücretlerin izleyen ay ücretiyle birlikte ödenmesi hâlinde de, GVK 24 ve 25'inci madde kapsamındaki ödemelerde de geçerlidir. Net ödenen yönetim kurulu ücretleri önce brütleştirilir.

Özelgedeki Belirlemeler

- İlk atama, aylıksız izin vb. dönüşlerinde yeni göreve atanan personele göreve başladığı aya ilişkin peşin olarak ödenmesi gereken kıst ücretinin, izleyen aya ilişkin ödenmesi gereken ücretle birlikte aynı ay içinde tahakkuk ettirilerek ödenmesi durumunda, asgari ücret istisnasının, her iki ücret toplamına bir kez uygulanması gerekmektedir.
- Yönetim kurulu üyeliği nedeniyle net olarak yapılan yönetim kurulu ücretlerinin söz konusu hesaplama dikkate alınarak brüt tutarlarının hesaplanması ve bu şekilde hesaplanan brüt tutarlar üzerinden de gelir ve damga vergisi kesintilerinin belirlenmesi gerekmektedir.
- Aynı ay içerisinde yapılan 193 sayılı Kanunun 24 ve 25 inci maddeleri kapsamındaki ödemeler ile varsa ilgili aya ilişkin maaş ve benzeri diğer ücret ödemeleri toplamına veya sadece Kanunun 24 ve 25 inci maddeleri kapsamındaki ödemelerin yapılması durumunda bu ödemelerin toplamına, asgari ücrete ilişkin gelir ve damga vergisi istisnasının bir kez uygulanması mümkündür.

(Gelir İdaresi 22.02.2023 tarih ve E-85550353-120.03.05.06[2021]-4873 sayılı Özelgesi)

Güncellik notu

Asgari ücrete ilişkin gelir ve damga vergisi istisnasının tutarı her yıl yeniden belirlenir. Cari yıla ait tutarlar için [Yıllık Parametreler](#) sayfasına bakabilirsiniz.

Sık Sorulan Sorular

Aynı ayda iki ücret ödenirse istisna iki kez uygulanır mı?

Hayır. Aynı ay içinde tahakkuk ettirilen ücretlerin toplamına istisna bir kez uygulanır.

Net ödenen yönetim kurulu ücretinde nasıl hesaplanır?

Önce brüt tutar hesaplanır, gelir ve damga vergisi kesintileri bu brüt tutar üzerinden belirlenir.

GVK 24 ve 25'inci madde kapsamındaki ödemelerde istisna nasıl uygulanır?

Aynı ay içindeki bu ödemeler ile varsa maaş ve benzeri diğer ücret ödemelerinin toplamına istisna bir kez uygulanır.

İlk atamada kıst ücret ayrı ayda ödenirse ne olur?

Özelge, kıst ücretin izleyen ay ücretiyle aynı ay içinde tahakkuk ettirildiği durumu düzenlemektedir; ayrı aylarda tahakkuk eden ücretler kendi aylarında değerlendirilir.

Resmî Kaynaklar

- [193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu \(23, 24 ve 25'inci maddeler\)](#)
- [488 sayılı Damga Vergisi Kanunu](#)
- Gelir İdaresi Başkanlığı 22.02.2023 tarih ve E-85550353-120.03.05.06[2021]-4873 sayılı Özelgesi

Bu sirküler genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Somut uygulama öncesinde ilgili resmî kaynakların güncel hâli ve şirketin özel koşulları ayrıca değerlendirilmelidir.

Yazılım, danışmanlık ve ücretsiz araçlar

YAZILIM VE HİZMET

Bordro ve Özlük Yazılımı

Karmaşık bordroyu tek motorda çalıştırın.

prozon.net/bordro-ve-ozluk-yazilimi/

Bordro Outsource

Operasyon bizde, ekran ve veri sizde.

prozon.net/insan-kaynaklari/bordro-outsource/

Ar-Ge, Teknopark, TEKMER

Kurgu, başvuru ve muafiyet süreçleri.

prozon.net/yatirimlar-ve-ar-ge/

ÜCRETSİZ ARAÇLAR

Hesap Makineleri

Bordro ve tazminat hesapları; üyelik gerekmez.

prozon.net/hesap-makineleri/

Analiz Merkezi

Teknopark ve teşvik analizleri.

analiz.prozon.net

Yıllık Parametreler

SGK ve vergi parametreleri, yıl yıl.

prozon.net/yillik-parametreler/

GÜNCEL KALIN

Mevzuat Takvimi

Beyan ve ödeme günleri tek takvimde.

prozon.net/mevzuat-takvimi/

Mevzuat Sirküleri

Haftada üç gün, ücretsiz e-posta bülteni.

prozon.net/sirkuler/#bulten

Bu belge <https://prozon.net/sirkuler/ilk-atama-ayliksiz-izin-gibi-kist-ucret-odemelerinde-asgari-ucret-istisnasinin-uygulanmasi/> adresindeki sirkülerden 22.09.2026 23:25 tarihinde üretilmiştir. Mevzuat değişebilir; güncel metin için siteyi ziyaret edin. Sirküler, bilgilendirme amaçlıdır; somut olaylar için danışmanlarımızla görüşün.

Prozon Kurumsal Teknoloji Çözümleri A.Ş. · Artan Plaza, Bağlarbaşı, Feyzullah Cd. No:140 Kat:5, 34844 Maltepe / İstanbul · +90 216 808 02 39 · bilgi@prozon.net