

Sirküler Tarihi : 02.01.2006
Sirküler No : 2006/023

01.01.2006 TARİHİNDEN İTİBAREN GEÇERLİ YENİ VERGİDEN MÜSTESNA ÇOCUK ZAMMI TUTARLARI

Bilindiği gibi, GVK'nun 25/4'üncü maddesi hükmü uyarınca, hizmet erbabına ödenecek çocuk zamları, Devletçe verilen miktarları aşmamak kaydı ile gelir vergisinden müstesnadır.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun, 375 sayılı KHK'nun 10 uncu maddesi ile değişik 202 inci maddesinde, çocuklar için yapılacak yardımın **çocuklardan herbiri için 50 gösterge rakamının aylık katsayı ile çarpılması sonucu elde edilecek miktar üzerinden ödeneceği, ancak ikiden fazla çocuk için yardım ödeneği verilmeyeceği**, eşlerden birine iş akdi veya toplu sözleşme gereği çocukları için verilen yardım ödeneği daha yüksek ise, memur olan eşe ayrıca yardım ödenmeyeceği, daha düşük ise yalnız aradaki farkın verileceği hükme bağlanmıştır.

Bilindiği gibi, 15.01.2003 tarihinden itibaren 2003/5139 sayılı BKK uyarınca 100 olarak uygulanmakta olan bu **gösterge rakamı**, 2003/5884 sayılı BKK (R.G. 15.7.2003 – 25169) ile **1.7.2003 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 250'ye çıkarılmıştır**. (2003/127 sayılı Sirkülerimiz)

Diğer taraftan 5335 sayılı Kanunun 28 inci maddesi ile 657 sayılı Kanunun 202 maddesinin “50 gösterge rakamının” ibaresinden sonra gelmek üzere “**(72 nci ay dahil olmak üzere 0 – 6 yaş grubunda yer alan çocuklar için bir kat artırımlı)**” ibaresi eklenmiş ve böylece daha önce Bütçe Kanunları ile yapılan ve 0-6 yaş grubunda bulunan çocuklar için çocuk zammının bir kat artırımlı uygulanmasını öngören düzenleme kalıcı hale getirilmiştir. (2005/85 sayılı Sirkülerimiz)

Bu hükme göre, 2005 yılında olduğu gibi 2006 yılı ve izleyen yıllarda da, 0-6 yaş grubunda yer alan çocuklara, 657 sayılı Kanun'un değişik 202 nci maddesine göre belirlenmiş olan gösterge rakamının bir katı, yani (250 x 2=) 500 rakamı üzerinden hesaplanacak tutarda (iki kat) çocuk yardımı ödenecek ve dolayısıyla da özel sektör tarafından ödenen çocuk zamlarının bu tutarı aşmayan kısmı, gelir vergisinden istisna edilecektir.

Çocuk zammı tutarının belirlenmesinde etkili bir diğer unsur olan memur maaş katsayısı ise 5437 sayılı 2006 Yılı Merkez Yönetim Bütçe Kanunu'nun (RG. 31.12.2005 – 26040 / 1. Mükerrer) 22/a maddesi ile, 1.1.2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir :

Memur Maaş Katsayısı

01.01.2006 – 30.06.2006 :	0,04265
01.07.2006 – 31.12.2006 :	0,04373

Yapılan bu değişiklikten sonra vergiden müstesna olarak ödenebilecek **aylık** çocuk zammı tutarı;

A- SADECE BİR ÇOCUĞU OLAN AİLELERDE :

Dönem	0-6 Yaş Grubunda Yer Alan Çocuklara İlişkin Çocuk Zammı (YTL)	Daha Büyük Çocuklara İlişkin Çocuk Zammı (YTL)
• 01.01.2006 - 30.06.2006 :	$500 \times 0,04265 = \mathbf{21,33}$	$250 \times 0,04265 = \mathbf{10,66}$
• 01.07.2006 - 31.12.2006 :	$500 \times 0,04373 = 21,87$	$250 \times 0,04373 = 10,93$

B- BİRDEN FAZLA ÇOCUĞU OLAN AİLELERDE :

	01.01.2006 – 30.06.2006 Döneminde (YTL)	01.07.2006 – 31.12.2006 Döneminde (YTL)
• Mevcut iki veya daha fazla çocuktan ikisi veya daha fazlası 0-6 yaş grubunda yer alıyorsa :	$21,33 \times 2 = 42,66$	$21,87 \times 2 = 43,74$
• Mevcut iki veya daha fazla çocuktan sadece biri 0-6 yaş grubunda yer alıyorsa :	$21,33 + 10,66 = 31,99$	$21,87 + 10,93 = 32,80$
• Mevcut iki veya daha fazla çocuğun tamamı 6 yaşından büyükse :	$10,66 \times 2 = 21,32$	$10,93 \times 2 = 21,86$

Çocuk zamlarının bu hadler dahilinde stopaj dışı tutulmasına ilişkin esaslar 2005/85 sayılı Sirküler Raporumuzda açıklanmıştır.

Saygılarımızla.