

Sirküler Tarihi : 08.12.2006  
Sirküler No : 2007/001

## 2006 YILI ÜCRETLERİNE İLİŞKİN VERGİ İNDİRİMİ UYGULAMASI

Bilindiği üzere 1995 yılından itibaren önce “*özel gider indirimi*” ve sonra da 2004 yılından itibaren “*ücretlilerde vergi indirimi*” adı ile uygulanmakta olan müessese, yetkililer tarafından yapılan açıklamalara göre, son olarak 2006 yılında uygulanacak ve daha sonra yerini harcama esasına dayanan bir başka indirimle terk ederek ortadan kalkacaktır.

Ücretlilerde vergi indirimi hakkında çeşitli Sirkülerlerimizde ve son olarak da, 2005 yılı uygulamaları ile ilgili olarak, 21.12.2005 tarih ve 2006/010 sayılı Sirkülerimizde etraflı açıklamalar yapılmıştır. Diğer taraftan 02.01.2006 tarih ve 2006/024 sayılı Sirkülerimizde de vergi indiriminden yararlanabilecek harcamalarla ilgili özet bir tabloya yer verilmiş bulunmaktadır.

Ücretlilerde vergi indiriminin 2006 yılı tatbikatına ilişkin bu Sirküler ile ücretliler ve işverenlere konu hakkında son bir defa özet bilgi verilerek 2006 yılı uygulamalarına yardımcı olmak amacı güdülmüştür.

### 1. Hangi Ücretler İndirimden Yararlanır ?

Ücretlerde vergi indiriminden sadece G.V.K. nun 61 inci maddesinde 6 bend halinde sayılan gerçek usulde vergiye tâbi ücretler yararlanabilir.

Vergilemenin stopaj veya yıllık beyan esasına göre yapılması ve ücretlinin tam veya dar mükellefiyet esasında gelir vergisine tâbi olması sonuca etkili değildir.

G.V.K. nun 64 üncü maddesinde 5 bend halinde sayılan diğer ücretler gerçek usulde değil vergi karnesi esasına göre vergiye tâbi oldukları için ve G.V.K. nun 23 ilâ 29 uncu maddelerine göre vergiden müstesna olan ücretler ile diğer istisnalar, muafiyetler ve indirimler nedeniyle vergi matrahı doğmayan ücretlerin ise indirimle esas bir matrah mevcut olmadığı için vergi indiriminden yararlanmaları söz konusu değildir.

### 2. Kimlerin Tüketimi ile İlgili Olan Harcamalar İndirimden Yararlanır ?

Harcamaların vergi indiriminden yararlanması için ücretlinin kendisi ve gelir vergisine tâbi geliri bulunmayıp onunla birlikte oturan doğrudan veya nafaka verilerek onun tarafından bakılan eş ve evlâtları, ana ve babasını kaybetmiş torunları ve sair kimseler tarafından tüketilen mal ve hizmet harcamaları ile ilgili olması şarttır.

Bunlar dışında kalan kimseler ile ilgili harcamalar, indirimden yararlanamaz.

### 3. Hangi Nev’î Harcamalar (Giderler) İndirimden Yararlanır ?

Ücretlilerin vergi indiriminden yararlanan ve yararlanamayan giderleri, aşağıda açıklanmıştır :

#### 3.1. Eğitim Giderleri :

- Eğitim amacı ile eğitim ve öğretim kurumlarına, ana okulu, kreş ve dershanelere ve sürücü kurslarına, okul servislerine ve özel öğrenci yurtlarına ödenen ücretler ile kitap, kırtasiye bedelleri ve eğitim araç ve gereçleri için yapılan harcamalar indirimden yararlanır.

- Spor ve müzik kurslarına ödenen ücretler, tiyatro, konser ve sinema giriş ücretleri, oyuncak, müzik aleti ve bilgisayar CD ve disk bedelleri, üniversite ve okullara giriş hazırlığı ile ilgili olanlar hariç dergi ve gazete bedelleri, okul aile birliklerine, okul koruma derneklerine, Türkiye’de vergi mükellefi olmayan vakıf, üniversite ve okullarına ödenen eğitim ücretleri ile Devlet okullarına ödenen harçlar, indirimden yararlanamaz.

### **3.2. Sağlık Giderleri :**

- Teşhis ve tedavi amacı ile yapılan her türlü muayene, tahlil, bakım, ameliyat, fizik tedavi ve diş tedavisi ücretleri ile özel hastane ücretleri, protez, sağlık malzemesi, sakat arabası, gözlük ve lens giderleri indirimden yararlanır.
- Spor giderleri, temizlik malzemesi giderleri, Devlet ve S.S.K. hastanelerine ödenen ücretler ile sosyal güvenlik kurumları, emekli ve yardım sandıkları, özel sağlık sigortası kapsamındaki özel sigorta şirketleri ve işverenler tarafından karşılanan sağlık giderlerinin, indirimden yararlanması mümkün değildir.

### **3.3. Yiyecek ve İçecek (Gıda) Giderleri :**

- Otel ve lokantalarda yapılanlar dâhil her türlü yiyecek ve alkolsüz içecek bedelleri indirimden yararlanır.
- Alkollü içki ve sigara giderleri ile hayvanlara verilen yem, mama ve sair yiyecek giderleri vergi iadesinden yararlanamaz.

### **3.4. Giyim Giderleri :**

- İç ve dış giyime ilişkin kumaş, elbise, gömlek, kravat, çorap, iç çamaşırı, ayakkabı gibi eşyalar ile bunlara ilişkin dikim, tamir, bakım ve temizleme giderleri vergi indirimden yararlanır.
- Bornoz, havlu, çarşaf, nevresim, valiz, spor ve evrak çantası, cüzdan, saat ve her çeşit takı eşyası giderleri indirimden yararlanamaz.

### **3.5. Konut Kira Bedelleri :**

Konutlara ait kira bedelleri, tümüyle vergi indiriminden yararlanır.

## **4. Hangi Ülkede Yapılan Harcamalar İndirimden Yararlanır ?**

- Yukarıda sayılan harcamalardan sadece Türkiye’de yapılanlar indirimden yararlanır.
- Yabancı ülkelerde, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde, gümrük hattı dışında bulunan serbest bölgelerde ve gümrüksüz satış mağazalarında yapılan harcamaların bedellerinin, ister oralarda ödenmiş ve isterse Türkiye’den transfer edilmiş olsun, indirimden yararlanması mümkün değildir.

## **5. Kimlerden Satın Alınan Mal ve Hizmetlerle İlgili Olan ve Hangi Belgelerle Tevsik Edilen Harcamalar Vergi İndiriminden Yararlanır ?**

- Gerçek usulde gelir veya kurumlar vergisine tabi mükelleflerden ve basit usule tabi ticaret erbabından satın alınan mal ve hizmetler, vergi iadesinden yararlanır. Kira harcamaları için bu şart aranmaz.

Harcama tutarlarının yukarıda belirtilen kişi veya kuruluşlardan alınan fatura, serbest meslek makbuzu, perakende satış fişi, yazar kaşa fişi, kira kontrat ve makbuzu gibi satış belgeleri ile tevsiki şarttır. 2006 yılına ait harcamalardan tutarı 520 YTL yi aşanların fişe değil faturaya bağlanması zorunludur. (2006/004 sayılı Sirkülerimiz.)

Harcamaların belge asılları ile tevsiki şart olmakla beraber, kaybedilen belgeler yerine bunların düzenleyen firmalarca onaylı fotokopisi de kullanılabilir.

- Vergiden muaf esnaf ve çiftçilerden ve K.V.K. nun 4 üncü maddesine ve Özel Kanunlarına göre vergiye tâbi olmayan veya vergiden müstesna bulunan, kooperatif, dernek ve vakıflar ile genel, katma ve özel bütçeli idarelerden yapılan mal ve hizmet alımları, bunların vergiye tabi birer iktisadî işletme teşkil eden üniversite, okul, hastane ve sair işlemlerinden alınanlar hariç vergi indiriminden yararlanamaz.

Vergiden muaf kuruluşların satış belgelerine “K.V. den muaftır” ibaresini koymaları zorunluluğu vardır.

#### 6. Vergi İndirimi Tutarının Hesaplanması :

Vergi indirimi tutarı, ücretlinin 2006 yılında yaptığı vergi iadesi kapsamına giren, K.D.V. dâhil harcama toplamının, o yıla ait ücret matrahını aşmayan kısmına, tranşlar halinde aşağıdaki oranlar uygulanmak suretiyle hesaplanır ve buna göre, örneğin yıllık ücretine ilişkin gelir vergisi matrahı 150.000 YTL olan bir ücretlinin yararlanacağı indirim tutarı şu şekilde saptanır :

Ücretin 3.600 YTL lık kısmı için %8 den	:	288,- YTL
Ücretin sonraki 3.600 YTL lık kısmı için %6 dan	:	216,- YTL
Ücretin 7.200 YTL nı aşan 142.800,- YTL sı için %4 ten	:	5.712,- YTL
TOPLAM	:	<u>6.216,- YTL</u>

#### 7. Vergi İndiriminin Uygulanması :

Teferruatı ve cezaî müeyyideleri 21.12.2005 tarih ve 2006/010 sayılı Sirkülerimizde açıklanan uygulama, özetle şöyle olacaktır :

- 7.1. Ücretliler 2006 yılı sonuna kadar biriktirecekleri bir yıllık kapsama dâhil harcama belgelerini, yıllık ücret tutarına kadar olan kısmını harcama cinslerine göre gruplara ayırarak “ücretlerde vergi indirimine ait bildirim” formuna yazacaklar ve böylece dolduracakları bu formu en geç 20 Ocak 2007 mesaî saati sonuna kadar imzalayarak, bir zarf içinde işverenlerine teslim edeceklerdir.
- 7.2. İşverenler, kendilerine ibraz edilen bildirimi, belgelerin tarihi, geçerli olup olmadığı, ihtiva ettiği harcamaların vergi indirimi kapsamına girip girmediği, harcamalar toplamının ücret vergi matrahını aşıp aşmadığı vs. yönünden kontrol ettikten sonra, en geç Ocak ayı sonuna kadar, biri çalışmakta olanlara ve diğeri de işten ayrılanlara ait olmak üzere iki ayrı “*vergi indirimine ait bordro*” düzenleyecekler, Şubat ayı ile izleyen aylarda yararlanılacak indirim tutarlarını bu bordroya yazarak vergi dairesine ödenecek stopaj G.V. den mahsup edecek ve muhtasar beyannamenin verileceği tarihe kadar, hak sahibi ücretlilere ödeyeceklerdir.

Çeşitli alternatiflere göre, vergi iadelerinin nasıl beyan ve mahsup edileceği ve ne şekilde ödeneceği 2006/010 sayılı Sirkülerimizde (Md:9) açıklanmış olup, burada tekrarlanmasına gerek görülmemiştir.

Saygılarımızla.