

Sirküler Tarihi : 27.12.2006
Sirküler No : 2007/021

01.01.2007 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 her biri 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.

Halihazırda 2003/5884 sayılı BKK (R.G. 15.7.2003 – 25169) ile belirlenmiş olan 250 gösterge rakamı geçerliğini korumaktadır.

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, 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 5565 sayılı 2007 Yılı Merkez Yönetim Bütçe Kanunu'nun 22/1 maddesi ile, **1.1.2007 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere** aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir :

Memur Maaş Katsayısı

01.01.2007 – 30.06.2007 :	0,04605
01.07.2007 – 31.12.2007 :	0,04739

Ancak daha sonra Bakanlar Kurulu 2007/11533 sayılı Kararı (RG. 6.1.2007 – 26395) ile, 5565 sayılı 2007 Yılı Merkezi Yönetim Bütçesi'nin 22 nci maddesine istinaden **1.1.2007 tarihinden geçerli olmak üzere**, 2007 yılının birinci altı aylık dönemine ait memur maaş katsayısını (**0,046985**) ve taban aylığı katsayısını (**0,59812**) olarak yeniden belirlemiştir.

Yapılan bu değişiklikten sonra vergiden müstesna olarak ödenebilecek **aylık** çocuk zammı tutarı aşığıdaki şekilde değişmiştir.

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)
• 01.01.2007 - 30.06.2007 :	$500 \times 0,046985 = \mathbf{23,49}$	$250 \times 0,046985 = \mathbf{11,75}$
• 01.07.2007 - 31.12.2007 :	$500 \times 0,04739 = 23,70$	$250 \times 0,04739 = 11,85$

B- BİRDEN FAZLA ÇOCUĞU OLAN AİLELERDE :

	01.01.2007 – 30.06.2007 Döneminde (YTL)	01.07.2007 – 31.12.2007 Döneminde (YTL)
• Mevcut iki veya daha fazla çocuktan ikisi veya daha fazlası 0-6 yaş grubunda yer alıyorsa :	$23,49 \times 2 = \mathbf{46,98}$	$23,70 \times 2 = 47,40$
• Mevcut iki veya daha fazla çocuktan sadece biri 0-6 yaş grubunda yer alıyorsa :	$23,49 + 11,75 = \mathbf{35,24}$	$23,70 + 11,85 = 35,55$
• Mevcut iki veya daha fazla çocuğun tamamı 6 yaşından büyükse :	$11,75 \times 2 = \mathbf{23,50}$	$11,85 \times 2 = 23,70$

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

Saygılarımızla.