

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 06.12.2017
Sirküler No : 2017/092

İLAVE ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİNİN UYGULANMASINA İLİŞKİN 299 NO.LU GELİR VERGİSİ TEBLİĞİ

06.12.2017 tarih ve 2017/90 sayılı Sirkülerimizde belirttiğimiz üzere, 7061 sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (ilerleyen kısımlarda “7061 Sayılı Kanun” olarak anılacaktır) ile Gelir Vergisi Kanununda (ilerleyen kısımlarda “GVK” olarak anılacaktır) bir takım değişiklikler yapılmıştır. Buna göre, hizmet erbabının ücretleri, Gelir Vergisi Kanununun 103’üncü maddesindeki tarife nedeniyle, 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarında 1.404,06 TL’nin altına düşerse, ücretlerinde meydana gelen azalışı ilave asgari geçim indirimi yoluyla telafi etmek amacıyla 7061 sayılı Kanun ile GVK’ya geçici 87’nci madde ilave edilmiştir. Anılan düzenleme 01.09.2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 05.12.2017 tarihinde yürürlüğe girmiş olup, Maliye Bakanlığı söz konusu düzenlemenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye konusunda yetkili kılınmıştır.

Maliye Bakanlığı anılan yetkisini kullanarak, ilave asgari geçim indiriminin uygulanmasına yönelik GVK’nın geçici 87’nci maddesinin uygulanmasına ilişkin olarak [299 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğini](#) (R.G. 06.12.2017 - 30262) yayımlamıştır. Anılan Tebliğde yapılan düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2017 yılında 8,1 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 160’den fazla ülkede bulunan 1.500 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 74.000’nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

1. İLAVE ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ UYGULAMASINDAN YARARLANACAK HİZMET ERBABI:

İlave asgari geçim indirimi uygulamasından, 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin net ücretleri GVK'nın 103'üncü maddesinde yazılı tarife nedeniyle 1.404,06 TL'nin altına düşen hizmet erbabı yararlanacaktır. Tebliğin uygulamasında net ücret, yasal kesintiler sonrası ücret tutarına asgari geçim indiriminin ilavesi sonucu oluşan ücreti ifade etmektedir.

Gelir vergisi tarifesini nedeniyle ücretlerinde düşüş olsa dahi net ücretleri 1.404,06 TL'nin altına düşmeyenler bu uygulamadan yararlanamayacaklardır.

Ayrıca, hizmet erbabının, ücret aldığı dönemde işe başlaması veya işten ayrılması, ücretsiz izin ve benzeri tarife dışındaki nedenlerle net ücretinin 1.404,06 TL'nin altına düşmesi durumunda ilave asgari geçim indirimi uygulanmayacaktır.

2. İLAVE ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ UYGULAMASININ ESASLARI:

GVK'nın 103'üncü maddesinde yazılı tarife nedeniyle 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin net ücretleri 1.404,06 TL'nin altına düşen hizmet erbabının ücretleri ilave asgari geçim indirimi ile 1.404,06 TL'ye tamamlanacaktır.

Buna göre, GVK'nın "*Asgari Geçim İndirimi*" başlıklı 32'nci maddesinde yer alan esaslara göre sadece kendisi için asgari geçim indirimi hesaplanan asgari ücretlilere 2017 yılı Ocak ayına ilişkin ödenen net ücret 1.404,06 TL'dir. Ödenen 1.404,06 TL ile 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin olarak aylık hesaplanan net ücret arasındaki fark tutar, 265 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde belirtilen esaslara göre düzenlenen "*Asgari Geçim İndirimi Bordrosu*"nda hesaplanan asgari geçim indirimine ayrıca ilave edilecektir. Asgari geçim indirimi bordrosunda yer alan ilave tutar dahil toplam asgari geçim indirimi tutarı, ücret ödemesinin yapıldığı döneme ilişkin ücret bordrosunun "*Asgari Geçim İndirimi*" satırına aktarılmalıdır.

2017 yılı Eylül ve Ekim ayları için hesaplanan ve ilave asgari geçim indiriminden faydalanılmamış olan fark tutarları ise ücretlinin 2017 yılı Kasım ayına ait Asgari Geçim İndirimi Bordrosunda yer alan asgari geçim indirimine eklenmek suretiyle mahsup edilmelidir. Ancak, mahsup edilemeyen bir tutarın kalması halinde kalan bu tutar, daha sonraki aylarda verilecek muhtasar beyannameler üzerinde yukarıda belirtilen esaslar çerçevesinde mahsup edilmelidir. 2017 yılı Eylül ve Ekim aylarına ait muhtasar beyannameler için ilave asgari geçim indirimi nedeniyle düzeltme yapılmayacaktır.

İlave asgari geçim indirimi tutarının mahsup işleminin yapılabilmesi için, söz konusu tutarların ücretlilere ödenmiş olması gerekmektedir. Diğer taraftan, asgari geçim indiriminin toplamı, ücretlinin o aydaki ücretinden kesilen gelir vergisinden fazla olamayacaktır.

Asgari geçim indiriminin hesaplanması ve uygulanmasına ilişkin olarak 299 seri no.lu Tebliğde yer almayan hususlar hakkında, 265 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde yer alan açıklamaların dikkate alınması gerekmektedir.

3. İLAVE ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ UYGULAMASINA İLİŞKİN ÖRNEKLER:

İlave asgari geçim indiriminin uygulamasına ilişkin olarak Tebliğ'de verilen örnekler aynen şu şekildedir:

ÖRNEK 1: Bekâr ve çocuksuz olan hizmet erbabı Bay (A)'nın 2017 yılı Ocak ayında asgari geçim indirimi dâhil net ücreti 1.404,06 TL'dir.

193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesi nedeniyle Bay (A)'nın, 2017 yılı Eylül ayı net ücreti 1.374,17 TL'ye, Ekim, Kasım ve Aralık ayları net ücreti ise 1.328,52 TL'ye düşmektedir.

Bay (A)'nın işvereni (T) A.Ş. 2017 yılı Eylül ve Ekim aylarına ilişkin muhtasar beyannamelerini kanuni süresinde vermiştir. Dolayısıyla Bay (A) için Eylül ve Ekim aylarında ilave asgari geçim indirimi uygulanamamıştır.

Bu durumda, işveren (T) A.Ş. Bay (A)'nın; Eylül ayı için hesaplanan 29,89 TL, Ekim ayı için hesaplanan 75,54 TL ilave asgari geçim indirimi tutarı toplamı olan $(29,89+75,54=)$ 105,43 TL'yi, 2017 yılı Kasım ayındaki (75,54 TL) ilave asgari geçim indirimi ile birlikte, Kasım ayı için 2017 yılı Aralık ayında vereceği muhtasar beyanname üzerinde mahsup edecektir.

Buna göre, Bay (A)'nın ilave asgari geçim indirimi tutarları dâhil, Kasım ayında yararlanacağı asgari geçim indirimi tutarı toplamı (Eylül ayı için 29,89 TL, Ekim ayı için 75,54 TL, Kasım ayı için 75,54 TL ilave asgari geçim indirimi ile Kasım ayı için normal asgari geçim indirimi 133,31 TL) 314,28 TL dir. Ancak, bu dönemde Bay (A) için hesaplanan gelir vergisi 302,17 TL olduğundan, asgari geçim indirimi tutarı da ödenmesi gereken vergiden fazla olamayacağından, bu hizmet erbabına asgari geçim indirimi olarak ödenecek tutar en fazla 302,17 TL olacaktır. Bay (A) adına 2017 yılı Kasım ayı için hesaplanan vergi tutarının yetersizliği nedeniyle yararlanılamayan $(314,28-302,17=)$ 12,11 TL asgari geçim indirimi ise daha sonraki dönem için verilecek muhtasar beyanname mahsup edilecektir.

Böylece, örneğimizdeki hizmet erbabının, 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarında vergi tarifesinin ikinci dilimine girmesinden kaynaklanan kaybı, ilave asgari geçim indirimi yoluyla telafi edilecek ve kendisine söz konusu aylar için 1.404,06 TL ödenecektir.

ÖRNEK 2: Evli, eşi ücretli olarak çalışan çocuksuz Bayan (C), 1.860 TL brüt ücret almaktadır. Bayan (C)'nin 2017 yılı Ocak ayında asgari geçim indirimi dâhil net ücreti 1.463,04 TL'dir. 193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesi nedeniyle Eylül ayı net ücreti 1.401,59 TL'ye, Ekim ayı net ücreti ise 1.383,99 TL'ye düştüğünden Eylül ayı için $(1.404,06-1.401,59=)$ 2,47 TL, Ekim ayı için de $(1.404,06 - 1.383,99=)$ 20,07 TL'lik fark ücretinin asgari geçim indirimine ilave edilecek, böylelikle Bayan (C)'nin 2017 yılı Eylül ve Ekim ayları net ücreti 1.404,06 TL'nin altına düşmeyecektir. Ayrıca, bu hizmet erbabına Kasım ve Aralık aylarında da ilave asgari geçim indirimi ödenecektir.

ÖRNEK 3: Bay (D) asgari ücretle çalışmaktadır. Bay (D) evli ve 3 çocuklu olup eşi çalışmamaktadır.

Bay (D)'nin 2017 yılı Ocak ayında asgari geçim indirimini dâhil net ücreti 1.497,38 TL'dir. 193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesi nedeniyle, Bay (D)'nin Eylül ayı net ücreti 1.467,49 TL'ye Ekim, Kasım ve Aralık ayları net ücreti ise 1.421,84 TL'ye düşmektedir.

Bay (D)'nin, Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık ayları net ücreti 1.404,06 TL'nin altına düşmediğinden, Bay (D) ilave asgari geçim indiriminden yararlanamayacak ve kendisine Eylül ayı için net 1.467,49 TL, Ekim, Kasım ve Aralık ayları için net 1.421,84 TL ödenecektir.

Saygılarımızla.