

Sirküler Tarihi : 24.08.2008  
Sirküler No : 2008/073

## GELİR VERGİSİ KANUNU'NDA 5766 SAYILI KANUNLA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER HAKKINDA 267 SERİ NO.LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

2008/69 sayılı Sirkülerimizde, 5766 sayılı “*Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunda ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun*” ile yapılan değişiklikler özet olarak açıklanmıştır. Bunların arasında Gelir Vergisi Kanunu (GVK)’nda yapılan değişiklikler de yer almaktadır.

Maliye Bakanlığı ekte bilgilerinize sunulan 267 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği (RG.24.6.2008-26916) ile Gelir Vergisi Kanunu’nda yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalarda bulunmuştur. Tebliğ çok ayrıntılı ve yeterli olduğundan aşağıda özet bilgi verilmesi ile yetinilecektir.

### 1. Kapı Kapı Dolaşmak Suretiyle Hurda Toplayanlar Esnaf Muafiyeti Kapsamına Alınmıştır :

5766 sayılı Kanun’la GVK’nun 9’uncu maddesinin 1’inci fıkrasına eklenen (7) numaralı bent ile, 1.7.2008 tarihinden itibaren, ticari işletmelere ait atıkları mutad olarak veya belli aralıklarla satın alanlar hariç olmak üzere, bir işyeri açmaksızın kendi nam ve hesabına münhasıran kapı kapı dolaşmak suretiyle her türlü hurda maddeyi toplayarak veya satın alarak bu malların ticaretini yapanlara veya tekrar işleyenlere satan kişiler esnaf muafiyeti kapsamına alınmıştır.

267 seri no.lu Tebliğ’de, yapılan düzenleme uyarınca hurda metal, hurda plastik, hurda naylon, atık kağıt, hurda cam ile atık şişeleri ve benzerlerini, geçimini sağlamak üzere bir işyeri açmaksızın kendi nam ve hesabına münhasıran kapı kapı dolaşmak suretiyle toplayan veya satın alan kişilerin esnaf muafiliğinden yararlanacakları belirtilmiştir. Söz konusu işlerin devamlı olarak yapılması ya da motorlu araç kullanılarak faaliyette bulunulması muafiyetten yararlanmaya engel teşkil etmeyecektir. Ancak ticari işletmelere ait atıkları mutad olarak veya belli aralıklarla satın alanlar veya anlaşma yapmak suretiyle toplayıp satan kişilerle, Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerine bağlılık arz edecek şekilde yapanlar esnaf muafiliğinden yararlanamayacaktır.

Tebliğ’de ayrıca esnaf muafiliğinden yararlanacak bu kişilerden yapılacak olan hurda mal alımlarından GVK’nun 94/13-b maddesi uyarınca vergi kesintisi (halen % 2) yapılacağı da belirtilmiştir.

### 2. Uçuş ve Dalış Tazminatlarında İstisna Uygulaması :

Bilindiği gibi GVK’nun 29’uncu maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendine göre,

- Türk Hava Kurumu veya kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilenlere ödenen uçuş tazminatları ile
- Deniz altına dalış yapanlara ödenen dalış tazminatlarının gelir vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

5766 sayılı Kanun'la GVK'nun 29'uncu maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde **6.6.2008 tarihinden geçerli olmak üzere** yapılan değişiklikle, **kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen pilot ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren yetkili sivil havacılık otoritesince sertifikalandırılmış personele ödenen** uçuş tazminatları **ile denizaltına dalış yapanlara bu hizmetleri dolayısıyla ödenen** dalış tazminatlarının **sadece** fiili uçuş ve dalış hizmetlerine isabet eden kısmının gelir vergisinden istisna edileceği hükme bağlanarak, istisnanın 6.6.2008 tarihinden itibaren fiilen uçuş ve dalış yapılan sürelerle ilişkin ödemelere uygulanması sağlanmıştır.

Tebliğ'de, değişikliğin yürürlüğe girdiği 6.6.2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olarak, müstekar hale gelen yargı kararları dikkate alınarak, istisnanın fiili uçuş süreleri dikkate alınmaksızın uygulanacağı belirtilmiş ve söz konusu dönemlere ilişkin düzeltme (iade) taleplerinin kabul edilmesi uygun görülmüştür. İadenin yapılabilmesi için çalışanların bir dilekçe ile başvurmaları gerekmektedir. Bu dilekçeye, çalıştıkları kurumdan alacakları, Tebliğ'de aranan şartları taşıdıklarını ve kesilen vergi tutarı ile vergi iadesi tutarlarını gösteren belgeyi ekleyeceklerdir. Haklarında kesinleşmiş (lehte veya aleyhte) yargı kararı bulunanlar için yargı kararına göre işlem yapılacaktır.

### 3. Sporculara Yapılan Ücret ve Ücret Sayılan Ödemelerin Vergilendirilmesi :

Bilindiği gibi, GVK'nun geçici 64'üncü maddesi uyarınca sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerdeki düz oranlı (% 15) düşük stopaj uygulaması 31.12.2007 tarihinde sona ermiştir. 5766 sayılı Kanun'la GVK'na eklenen geçici 72'nci madde ile **1.7.2008 tarihinden geçerli olmak üzere 31.12.2017 tarihine kadar**, sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden yapılacak düşük oranlı stopaj uygulaması lig farklılaştırması yapılarak devam ettirilmiştir. Öngörülen stopaj oranları aşağıdaki gibidir :

a) Lig usulüne tabi spor dallarında;

- En üst ligdekiler için % 15
- En üst altı ligdekiler için % 10
- Diğer liglerdeki için % 5

b) Lig usulüne tabi olmayan spor dallarındaki sporculara yapılan ödemeler ile milli sporculara uluslararası müsabakalara katılmaları karşılığında yapılan ödemelerden % 5

Teknik direktörlerin uygulamadan yararlanmasını öngören hükümler, Meclis Genel Kurulundaki görüşmeler sırasında metinden çıkarılmıştır.

Geçici 72'nci maddenin 2'nci fıkrasında, yukarıda belirtilen oranlarda kesintiye tabi tutulacak ödemeler üzerinden GVK'nun 94'üncü maddesi uyarınca ayrıca stopaj yapılmayacağı ve bu gelirlerin beyan dışı kalacağı öngörüldüğü için, sporcular ücret gelirleri için yıllık beyanname vermeyecekler, başka gelirleri için beyanname vermeleri durumunda da bu gelirlerini beyannameye eklemeyeceklerdir.

Geçici 72'nci maddenin 3'üncü fıkrasında, 2007 yılı başından 1.7.2008 tarihine kadar sporculara yapılmış ödemelerde 31.12.2007 tarihindeki hükümlerin uygulanacağı hükme bağlandığından, söz konusu ödemeler üzerinden % 15 oranında stopaj yapılmış olması gerekmektedir. Bu tutarın üzerinde yapılmış olan stopajların sporcuların talebi üzerine iade edilmesi mümkündür. Bu dönemde sporcular tarafından %15 oranında stopaja tabi tutulmak suretiyle elde edilen ücret gelirlerinin de beyan edilmesine gerek bulunmamaktadır.

### 4. 5084 Sayılı Kanun Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikinden Yararlanan İşverenlerce Çalıştırılan Ücretlilerin Asgari Geçim İndirimi :

Bilindiği gibi gerçek ücretlerin vergilendirilmesinde ücretlinin şahsi ve medeni durumuna göre belirlenen miktarlarda asgari geçim indirimi uygulanmaktadır. Asgari geçim indirimi uygulamasında, hesaplanan indirim tutarı ücretlinin vergisinden mahsup edilmekte, indirimin

hesaplanan vergiden fazla olması durumunda ise fazla kısım iade edilmemektedir. Başka bir ifade ile en fazla ücretler üzerinden hesaplanan gelir vergisi miktarı kadar asgari geçim indirimi uygulanmaktadır.

Diğer taraftan 5084 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesi kapsamında düşük gelişmişlik düzeyi bulunan bazı illerde gelir vergisi stopajı teşviki uygulanmaktadır. Teşvik uygulaması, kapsama giren işçilerin ücretleri üzerinden hesaplanan verginin muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilmesi suretiyle yapılmaktadır. Terkin edilecek tutar, işçi sayısı ile asgari ücret üzerinden ödenmesi gereken gelir vergisinin çarpımı sonucu bulunacak değer üzerinden, organize sanayi veya endüstri bölgelerinde kurulu iş yerleri için % 100, diğer yerlerdeki iş yerleri için ise % 80 oranına göre saptanan tutarı aşmamaktadır.

5766 sayılı Kanun'la GVK'na eklenen geçici 73'üncü madde ile, 5084 sayılı Kanun kapsamında çalışan ücretlilerin asgari geçim indiriminden ne şekilde yararlanacakları hükme bağlanmıştır. Buna göre **gelir vergisi stopajı teşviki uygulanan ücretlerin vergilendirilmesinde öncelikle asgari geçim indirimi dikkate alınacaktır.**

Uygulama şu şekilde yapılacaktır: Önce asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinden işçilerin durumlarına uygun olarak hesaplanan asgari geçim indirimi düşülecek, kalan tutar, asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinin organize sanayi veya endüstri bölgelerinde kurulu iş yerleri için tamamından, diğer yerlerdeki iş yerleri için ise yüzde sekseninden fazla olmamak kaydıyla terkin edilecektir. Gerçek ücretler üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, asgari geçim indirimi ile terkin edilecek tutarın toplamının düşülmesi sonucunda bulunacak fark ise vergi dairesine ödenecektir. Tebliğ'de konuya ilişkin çok açık örnekler verilmiştir.

Yapılan düzenlemeden sonra, ödenecek gelir vergisinde (yani vergi dairesine ödenecek tutarda) herhangi bir değişiklik olmadığı halde, işverenin yararlanacağı teşvik miktarında hesaplanan asgari geçim indirimi kadar bir azalma meydana gelmiştir. Eskiden işveren tarafından vergi dairesine ödenmeyen verginin, hesaplanan asgari geçim indirimi ile sınırlı olarak çalışana ödenmesi gereği doğmuştur. Bu değişiklik, gelir vergisi stopajı teşvikinin etkisini önemli ölçüde azaltmıştır.

Değişiklik 1.1.2008 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girdiği içindir ki, yılbaşından geçici 73'üncü maddenin yürürlüğe girdiği 6.6.2008 tarihine kadar geçen sürede uygulanan asgari geçim indirimi tutarlarının düzeltilmesi gerekecektir. Ancak düzeltme için ilgili dönemlere ilişkin muhtasar beyannamelerin düzeltilmesine gerek bulunmamaktadır. Çünkü düzeltme işlemi tahakkuk tutarlarını değiştirmemektedir. Terkine konu edilen tutarların kısmen veya tamamen terkin kapsamından çıkarılarak hak sahibi ücretlilere ödenmesi suretiyle düzeltme yapılacaktır. Tebliğde bu ödemenin çalışanın ilgili aydaki ücretine ilave edilerek bir defada yapılabileceği gibi yıl sonuna kadar eşit tutarlar halinde ödenmesinin de mümkün bulunduğu açıklanmıştır.

Tebliğ uyarınca işverenler 1.1.2008 tarihinden itibaren ödenen asgari geçim indirimi tutarları ile ödenmesi gereken tutarları ve farkları gösteren özel bir bordro düzenlemek zorundadırlar. Bu bordrolar farkların ücretlilere ödendiğine ilişkin ilgililerin imzalarını da taşımalıdır.

Tebliğin yayımı, Mayıs dönemine ilişkin muhtasar beyannamenin verildiği tarihe kadar yetişmediğinden, Maliye Bakanlığı 23.6.2008 tarihinde saat 16.45'te internet sitesinde yayımladığı 69 sayılı Gelir Vergisi Sirkülerinde, Mayıs dönemine ilişkin aylık muhtasar beyannamede asgari geçim indirimi ve gelir vergisi stopajı teşviki uygulamasının nasıl yapılacağını açıklamıştır.

Ekte bilgilerinize sunulan Sirkülerde, **Tebliğin beyanname verme süresinde yayımlanamadığı belirtilerek, e-beyanname programında da gerekli teknik düzenlemelerin yapılamadığı, bu nedenle Mayıs dönemine ilişkin beyanların mevcut program kullanılarak yapılması gerektiği** belirtilmiştir. Tebliğde yer alan açıklamalar çerçevesinde hazırlanan e-beyanname programı 1.7.2008 tarihi itibarıyla uygulamaya konulacaktır. Buna göre Haziran dönemi muhtasar beyannamesi yeni program çerçevesinde verilecektir.

Sirkülerde, **Mayıs dönemine ilişkin beyannamenin mevcut e-beyanname programı çerçevesinde verilecek olmakla birlikte, 5766 sayılı Kanunla yapılan değişikliğin dikkate alınacağı, başka bir deyişle muhtasar beyannamede asgari ücret üzerinden hesaplanan**

**gelir vergisinden önce asgari geçim indirimi tutarı mahsup edildikten sonra kalan tutarın 5084 sayılı Kanun kapsamında terkine konu edileceği açıklanmıştır.**

**5. İstanbul 2010 Avrupa Kültür Başkenti Hakkında Kanun uyarınca kurulan Ajansa Yapılan Bağışlar:**

5766 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 74 üncü maddede, 5706 sayılı İstanbul 2010 Avrupa Kültür Başkenti Hakkında Kanun uyarınca kurulan Ajansa yapılan her türlü nakdî ve aynî bağış ve yardımlar ile sponsorluk harcamalarının tamamının, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden veya kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirileceği hükme bağlanmıştır.

**1.1.2008 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren bu düzenleme uyarınca, İstanbul'un 2010 yılı Avrupa kültür başkenti olarak hazırlamasına yönelik yapılacak proje ve etkinliklere destek sağlamak amacıyla, 5706 sayılı Kanuna istinaden kurulan Ajansa yapılan / yapılacak her türlü aynî ya da nakdî bağış ve yardımlarla sponsorluk harcamalarının tamamı, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirden veya kurum kazancından indirim konusu yapılabilir.**

Saygılarımızla.

**“GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ**  
**(SERİ NO: 267)**  
**(24.06.2008-26916)**

**1. Giriş**

5766 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunda ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunla<sup>1</sup> 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununda yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalar bu Tebliğin konusunu oluşturmaktadır.

**2. Kapı kapı dolaşmak suretiyle hurda toplayanların vergi muafiyeti**

**2.1. Yasal düzenleme**

5766 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin (a) bendi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasına (6) numaralı bentten sonra gelmek üzere aşağıdaki (7) numaralı bent eklenmiş ve sonraki bentte yer alan "1-6 numaralı" ibaresi "1-7 numaralı" şeklinde değiştirilerek bent numarası buna göre teselsül ettirilmiştir.

"7. Ticari işletmelere ait atıkları mutad olarak veya belli aralıklarla satın alanlar hariç olmak üzere bir işyeri açmaksızın kendi nam ve hesabına münhasıran kapı kapı dolaşmak suretiyle her türlü hurda maddeyi toplayarak veya satın alarak bu malların ticaretini yapanlara veya tekrar işleyenlere satanlar;"

**2.2. Muafiyetin kapsamı**

Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesine eklenen bent hükmü uyarınca, hurda metal, hurda plastik, hurda naylon, atık kağıt, hurda cam ile atık şişeleri ve benzerlerini geçimini sağlamak üzere bir işyeri açmaksızın kendi nam ve hesabına münhasıran kapı kapı dolaşmak suretiyle toplayan veya satın alan kişiler esnaf muafılığından yararlanacaklardır. Söz konusu işlerin devamlı olarak yapılması ya da motorlu araç kullanılarak faaliyette bulunulması muafiyetten yararlanmaya engel teşkil etmeyecektir.

Ancak söz konusu mükelleflerden;

- Ticari işletmelere ait atıkları mutad olarak veya belli aralıklarla satın alanlar veya anlaşma yapmak suretiyle toplayıp satan kişiler,
- Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerine bağlılık arz edecek şekilde yapanlar esnaf muafılığından yararlanamayacaktır.

**2.3. Hurda alımlarında vergi tevkifatı**

Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin son fıkrasında, "Bu muafılığın, 94 üncü madde uyarınca tevkif suretiyle kesilen vergiye şümulü yoktur." hükmü yer almaktadır.

Söz konusu hüküm uyarınca, esnaf muafılığından yararlananlardan hurda mal alımlarında Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendinin (b) alt bendi uyarınca, öteden beri % 2 oranında vergi tevkifatı yapılmaktadır.

Buna göre, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında belirtilen kişi veya kurumlar, aynı Kanunun 9 uncu maddesinin (7) numaralı bendi uyarınca esnaf muafılığından yararlananlara yaptıkları ödemeler üzerinden, önceden olduğu gibi % 2 oranında vergi tevkifatı yapmaya devam edeceklerdir.

**Örnek 1:** Bay (A), kamyoneti ile kapı kapı dolaşmak suretiyle evlerden veya sokaklardan topladığı veya satın aldığı hurdaları devamlı olarak hurda ticareti ile uğraşan (B) firmasına satmaktadır. Bay (A), bu faaliyetinden dolayı esnaf muafılığından yararlanacak olup (B) firması, Bay (A)'ya hurda bedeli karşılığı olarak yapacağı ödemeler nedeniyle gider pusulası düzenlemesi ve Gelir

Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendinin (b) alt bendi uyarınca da % 2 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Bay (A) mal alış ve satışına ilişkin belgeleri istenildiği zaman ibraz etmek üzere saklamak zorundadır.

### **3.Uçuş tazminatlarının vergilendirilmesinde istisna uygulaması**

#### **3.1. Yasal düzenleme**

5766 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin (b) bendiyle Gelir Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan "kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilenlere; uçuş hizmetleri, deniz altına dalış yapanlara dalış hizmetleri dolayısıyla yapılan aynı mahiyetteki ödemeler;" ibaresi "kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren yetkili sivil havacılık otoritesince sertifikalandırılmış personele; fiilen uçuş hizmeti, denizaltına dalış yapanlara fiilen dalış hizmetleri dolayısıyla yapılan aynı mahiyetteki ödemeler;" şeklinde değiştirilmiş olup söz konusu değişikliğin yürürlük tarihi 6/6/2008'dir.

#### **3.2. Uçuş ve dalış hizmetleri istisnasının kapsamı**

Gelir Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan "Subay, astsubay, erbaş ve erlere ve Ordu hizmetinde bulunan sivil makinistlere, uçuş, dalış gibi hizmetleri dolayısıyla verilen tazminatlar, gündelikler, ikramiyeler, zamlar" hükmü, 5766 sayılı Kanunla herhangi bir değişikliğe uğramadığından bu ödemelerin vergilendirilmesi hakkında mevcut uygulama devam etmektedir.

Söz konusu bentte yer alan ikinci cümlecikte yapılan düzenlemeye göre, uçuş maksadıyla görevlendirilenlere uçuş hizmetleri, deniz altına dalış yapanlara dalış hizmetleri dolayısıyla verilen tazminatlar, gündelikler, ikramiyeler ve zamlar aşağıdaki koşulları taşıması kaydıyla gelir vergisinden müstesna tutulmuştur:

- Ödemeyi yapanın Türk Hava Kurumu ya da kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerden olması,
- Ödeme yapılanın uçuş maksadıyla görevlendirilen, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren yetkili sivil havacılık otoritesince sertifikalandırılmış personel olması,
- Ödemenin, uçuş ve dalış gibi hizmetler dolayısıyla fiilen gerçekleştirilen uçuş ve dalış süreleri ile sınırlı bulunması.

Türk Hava Kurumu ya da kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerce yapılan ancak, anılan bentte yer alan şartların tamamını bir arada taşımayan ücret ve ücret sayılan ödemeler, Gelir Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi kapsamında olmadığından anılan Kanunun 94, 103 ve 104 üncü maddelerine göre vergiye tabi tutulacaktır.

Türk Hava Kurumu ya da kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan kurumların gerek hizmet sözleşmelerini düzenlerken gerekse uçuş hizmeti satın alırken yapacakları uçuş tazminatı ödemelerini, fiilen uçuş maksadıyla görevlendirilen hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren yetkili sivil havacılık otoritesince sertifikalandırılmış personele yapmaları ve tahakkuk belgelerinde bu hususa açıkça yer vermeleri gerekmektedir.

#### **3.3. Yasa değişikliği öncesi uygulama ve yapılacak işlemler**

Yasa değişikliği öncesi 128 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan düzenleme uyarınca, uçuş tazminatlarının vergilendirilmesinde fiili uçuş süreleri esas alınarak bu sürelerle isabet eden ve uçuş hizmetleri dolayısıyla verilen tazminatlar, gündelikler, ikramiyeler ve zamlar gelir vergisinden istisna edilmekte, fiili uçuş süreleri dışındaki hizmetler dolayısıyla yapılan ödemeler ise gelir vergisine tabi bulunmaktadır.

Müstakar hal alan Danıştay kararlarında; istisnanın fiilen uçuşun yapıldığı sürelerle ilişkin ödemelere uygulanacağı yolunda açık bir düzenlemenin yer almadığı, buna karşın tebliğ ile istisna şartından yararlanabilmek için fiilen uçuşun yapılması gibi ek bir şart getirilmesinde hukuka uyarlık bulunmadığına hükmedilmektedir. Bu kararlar uyarınca 128 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin I/k-1 bölümünün ikinci paragrafı tebliğin yayım tarihi itibarıyla yürürlükten kaldırılmıştır.

Yeni dava açılmasında ve mevcut ihtilafların sürdürülmesinde Hazine yararı görülmediğinden, yasa değişikliğinin yürürlüğe girdiği tarihten önceki dönemde uçuş hizmetleri dolayısıyla ödenen tazminatların vergilendirilmesinde,

- Türk Hava Kurumu ya da kanuni veya iş merkezi Türkiye’de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilenlere,
- Ödemenin uçuş veya dalış hizmetleri dolayısıyla yapılması,
- Ödeme yapılanın ilgili mevzuatta tanımlanan "uçucu ekip" kapsamında olması,

kaydıyla fiili uçuş süreleri dikkate alınmaksızın gelir vergisinden istisna edilmesi gerekmektedir. Uçuşun gerçekleşebilmesinde fiilen hiçbir katkısı bulunmayan ve idari veya yer hizmetlerinde görevli olanlara (uçucu ekibe dahil olmayanlara) yapılan ödemeler, uçuş tazminatı adı altında yapılırsa dahi, yargı kararları da bu yönde olduğundan, gelir vergisinden istisna tutulmayacaktır.

Buna göre, yasa değişikliğinin yürürlüğe girdiği tarihten önceki dönemlerle ilgili olarak bu şartların tamamını bir arada taşıyanlardan;

a) Uçuş tazminatı olarak yapılan ödemelerden kesilen gelir vergisini dava konusu yapmayanların dilekçe ile ilgili vergi dairesine başvurmaları halinde, zamanaşımı süresi dikkate alınarak Vergi Usul Kanununun düzeltmeye ilişkin hükümleri uyarınca tahakkuk etmiş olan gelir vergisinin tahakkuktan terkin edilmesi, tahsil edilen gelir vergisinin ise red ve iade işlemlerinin yapılması,

b) Mahkemelerde ihtilafı devam eden (henüz mahkeme aşaması sonuçlanmayan) mükelleflerin, davalarından feragat etmeleri ve buna ilişkin ilgili mahkemeden feragat ettiklerini gösterir şerhli dilekçe örneğini veya bu belge temin edilemediği takdirde mahkemenin feragat nedeniyle davanın reddine dair vereceği karar örneğini tarha yetkili vergi dairesine ibraz etmeleri kaydıyla, görülmekte olan dava sonucunda verilecek yargı kararı beklenmeksizin haklarında zamanaşımı süresi de dikkate alınarak Vergi Usul Kanununun düzeltmeye ilişkin hükümleri uyarınca tahsil edilen gelir vergisinin red ve iade işlemlerinin yapılması

uygun görülmüştür.

İade işleminin yapılabilmesi için dilekçe ile birlikte, mükelleflerin çalıştıkları kurumlardan alacakları; yukarıdaki şartları taşıdıklarına ve söz konusu dönemlere ilişkin vergi tevkifatı tutarları ile ücretlilere vergi indirimi (vergi iadesi) tutarlarına ilişkin bilgileri içeren bir belgeyi de vermeleri zorunludur.

Öte yandan, uçuş tazminatı olarak yapılan ödemelerden gelir vergisi tevkifatı yapılması nedeniyle dava açanlardan, haklarında lehlerine veya aleyhlerine kesinleşmiş yargı kararı bulunanların ise konu hakkında verilen yargı kararları uyarınca işlem yapılması gerekmektedir.

Yapılacak iade işlemi sırasında, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde yer alan ücretlilere vergi indirimi tutarlarının mahsup edilmesi gerekmektedir.

#### **4. Sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerin vergilendirilmesi**

##### **4.1. Yasal düzenleme**

Gelir Vergisi Kanununun geçici 64 üncü maddesine göre, sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerde % 15 oranında tevkifat yapmak suretiyle vergilendirilmesine ilişkin hükmün uygulama süresi 31/12/2007 tarihinde sona ermiştir.

Kanuna eklenen geçici 72 nci maddeyle sporcu ücretlerinin vergilendirilmesi aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

"GEÇİCİ MADDE 72- (1) 31/12/2017 tarihine kadar sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemelerden aşağıdaki oranlarda gelir vergisi tevkifatı yapılır.

a) Lig usulüne tabi spor dallarında;

- |                                |       |
|--------------------------------|-------|
| 1) En üst ligdekiler için      | % 15, |
| 2) En üst altı ligdekiler için | % 10, |
| 3) Diğer liglerdeki için       | % 5,  |

b) Lig usulüne tabi olmayan spor dallarındaki sporculara yapılan ödemeler ile milli sporculara uluslararası müsabakalara katılmaları karşılığında yapılan ödemelerden % 5.

(2) Bu ödemeler üzerinden 94 üncü madde kapsamında ayrıca tevkifat yapılmaz. Bu gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler dolayısıyla beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmez.

(3) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce yapılmış olan ücret ve ücret sayılan ödemelerin vergilendirilmesinde 31/12/2007 tarihinde yürürlükte olan hükümler uygulanır.

(4) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslarını belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir."

#### 4.2. Ödemelere uygulanacak vergi oranları ve beyan

31/12/2017 tarihine kadar sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemeler üzerinden;

a) Lig usulüne tabi spor dallarında;

- |                                |       |
|--------------------------------|-------|
| 1) En üst ligdekiler için      | % 15, |
| 2) En üst altı ligdekiler için | % 10, |
| 3) Diğer liglerdeki için       | % 5,  |

b) Lig usulüne tabi olmayan spor dallarındaki sporculara yapılan ödemeler ile milli sporculara uluslararası müsabakalara katılmaları karşılığında yapılan ödemelerden % 5.

oranları dikkate alınarak 1/7/2008 tarihinden itibaren gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır.

Bu ödemeler nihai vergileme niteliğinde olduğundan ayrıca Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü madde kapsamında tevkifat yapılmayacak ve ücret gelirini elde edenler tarafından bu gelirleri için yıllık beyanname verilmeyecek, diğer gelirleri için beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmeyecektir.

#### 4.3. Ücretlerin nakit dışındaki ödeme araçları vasıtasıyla yapılması

Sporcu ücretleri, nakit olarak ödenebildiği gibi ayın olarak da ödenebilmektedir.

Sporcu ücretlerine ilişkin ödemelerin nakit dışında örneğin gayrimenkul veya taşıt ve benzeri ayın şekilde yapılması halinde, Gelir Vergisi Kanununun 63 üncü maddesinin son fıkrası uyarınca ücretin safi tutarı;

- Verilen ayınlar, verildiği gün ve yerdeki ortalama perakende fiyatlarına göre,
- Konut tedariki ve sair suretle sağlanan menfaatler ise, konutun emsal kirasına veya menfaatin emsal bedeline göre

tespit edilmek suretiyle değerlendirilecek ve bu ödeme tutarları toplamı üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır.

#### 4.4. 1/7/2008 tarihine kadar sporculara yapılan ücret ödemeleri

Kanuna eklenen geçici 72 nci maddenin üçüncü fıkrasında yer alan "Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce yapılmış olan ücret ve ücret sayılan ödemelerin vergilendirilmesinde 31/12/2007 tarihinde yürürlükte olan hükümler uygulanır." hükmü uyarınca, 01/01/2008 tarihinden geçici 72 nci



maddenin yürürlüğe girdiği 1/7/2008 tarihine kadar sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemeler üzerinden, geçici 64 üncü maddedeki hükümler çerçevesinde % 15 oranında tevkifat yapılmak suretiyle vergilendirilecektir.

Bu dönem içinde yapılan ücret ödemelerinden genel hükümlerin uygulanması nedeniyle fazla kesilen verginin, ödenmiş olması kaydıyla, hak sahibi olan sporcuların talebi üzerine Vergi Usul Kanununun düzeltmeye ilişkin hükümleri uyarınca red ve iade edileceği tabiidir.

İade işleminin yapılabilmesi için dilekçe ile birlikte, mükelleflerin çalıştıkları kurumlardan alacakları söz konusu dönemlere ilişkin vergi tevkifatı tutarları ile ücretlilere vergi indirim (vergi iadesi) tutarlarına ilişkin bilgileri içeren bir belgeyi de vermeleri zorunludur.

## **5. 5084 sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanan işverenlerce istihdam edilen ücretlilerin asgari geçim indirimi karşısındaki durumu**

### **5.1. Yasal düzenleme**

5615 sayılı Kanunun<sup>2</sup> 2 nci maddesiyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun yeniden düzenlenen mülga 32 nci maddesinde 1/1/2008 tarihinden geçerli olmak üzere asgari geçim indirimine ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

Asgari geçim indirimi uygulaması ile ilgili açıklamalar 265 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde<sup>3</sup> yapılmıştır.

5766 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 73 üncü maddede;

"GEÇİCİ MADDE 73 – (1) 29/1/2004 tarihli ve 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında gelir vergisi stopajı teşviki uygulanan ücretlerin vergilendirilmesinde, öncelikle Kanunun 32 nci maddesinde yer alan asgari geçim indirimi dikkate alınır.

(2) Bu madde hükümlerinin uygulanmasına ilişkin esas ve usulleri belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir."

hükmüne yer verilmiştir.

### **5.2. Uygulamanın esasları**

5084 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında istihdam edilen ücretlilerle ilgili asgari geçim indirimi, 265 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslara göre hesaplanacaktır.

Asgari geçim indirimi tutarı, yapılan düzenleme uyarınca ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinden öncelikle mahsup edilecektir. Asgari geçim indirimi mahsubu yapıldıktan sonra kalan gelir vergisi tutarı işveren tarafından terkin edilecek tutar olacaktır.

Ancak, terkin edilecek tutar, 5084 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi uyarınca asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisi tutarından fazla olamayacağından asgari ücret üzerinden hesaplanan tutardan asgari geçim indiriminin mahsup edilmesi sonucu kalan tutar terkine konu edilecektir.

Öte yandan, Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Genel Tebliği ekinde yer alan bildirim yerine bu Tebliğin yayım tarihinden itibaren Tebliğ ekinde yer alan "Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim" doldurulacaktır. İlgili tebliğlerin ekinde yer alan "Gelir Vergisi Stopajı Teşviki Kapsamında İstihdam Edilen Ücretlilere İlişkin Bilgiler" tablosu ise doldurulmaya devam edilecektir.

### **Örnek 2:**

Nevşehir İli Organize Sanayi Bölgesinde (OSB) 11 kişi istihdam eden Kurumlar Vergisi mükellefi (A) Ltd. Şti.'nin Ocak 2008 döneminde çalışanlarından tevkif ettiği gelir vergisi tutarı 953 YTL'dir. 11 işçi için Asgari Geçim İndirimi Bordrosunda hesaplanan asgari geçim indirimi ise 663,93 YTL'dir.

Buna göre, (A) Ltd. Şti.'nin 11 işçi için yararlanacağı terkin tutarı şöyle hesaplanacaktır:

- Ücretler üzerinden hesaplanan gelir vergisi	953,00 YTL
- Asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisi (11 x 77,57=)	853,27 YTL
- Hesaplanan asgari geçim indirimi <sup>4</sup>	663,93 YTL
- 5084 sayılı Kanun kapsamında terkin edilebilecek tutar (853,27-663,93=)	189,34 YTL
- Vergi dairesine ödenecek tutar [953-(663,93+189,34)=]	99,73 YTL

Örnekte, ücretlilerin yararlanabileceği asgari geçim indirimi tutarları toplamı, asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilmiştir. Asgari ücret üzerinden tevkif edilen vergi tutarından; asgari geçim indirimi tutarının mahsubu sonucu kalan tutar, asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinin organize sanayi veya endüstri bölgelerinde kurulu iş yerleri için tamamından, diğer yerlerdeki iş yerleri için ise yüzde sekseninden fazla olmamak kaydıyla 5084 sayılı Kanun uyarınca terkin edilecektir.

Gerçek ücretler üzerinden tevkif edilen vergi tutarından, asgari geçim indirimi ile 5084 sayılı Kanun uyarınca terkin edilecek tutarın toplamı arasındaki fark vergi dairesine ödenecektir.

### Örnek 3:

Mardin ilinde organize sanayi bölgesi dışında faaliyet gösteren (B) A.Ş. 30 işçi istihdam etmektedir. Ocak 2008 döneminde çalışanlarından tevkif ettiği Gelir Vergisi tutarı 3.000 YTL'dir. 30 işçi için Asgari Geçim İndirimi Bordrosunda hesaplanan asgari geçim indirimi ise 1.900 YTL'dir.

Buna göre, (B) A.Ş.'nin 30 işçi için yararlanacağı terkin tutarı şöyle hesaplanacaktır.

- Ücretler üzerinden hesaplanan gelir vergisi	3.000,00 YTL
- Asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisi (30 x 77,57=)	2.327,10 YTL
- Hesaplanan asgari geçim indirimi <sup>5</sup>	1.900,00 YTL
- 5084 sayılı Kanun kapsamında terkin edilebilecek tutar (2.327,10-1.900=) <sup>6</sup>	427,10 YTL
- Vergi dairesine ödenecek tutar [3.000-(1.900+427,1)=]	672,90 YTL

Örnekte, ücretlilerin yararlanabileceği asgari geçim indirimi tutarları toplamı, asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilmiştir. Asgari ücret üzerinden tevkif edilen vergi tutarından; asgari geçim indirimi tutarının mahsubu sonucu kalan tutar, asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinin organize sanayi veya endüstri bölgelerinde kurulu iş yerleri için tamamından, diğer yerlerdeki iş yerleri için ise yüzde sekseninden fazla olmamak kaydıyla 5084 sayılı Kanun uyarınca terkin edilecektir.

Gerçek ücretler üzerinden tevkif edilen vergi tutarından (3.000 YTL); asgari geçim indirimi (1.900 YTL) ile 5084 sayılı Kanun uyarınca terkin edilecek tutarın (427,10 YTL) toplamı arasındaki fark olan 672,90 YTL vergi dairesine ödenecek tutardır.

### 5.3. Ocak, Şubat, Mart ve Nisan 2008 dönemlerine ilişkin uygulama

Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 73 üncü madde hükmü 1/1/2008 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Anılan maddede yer alan yetkiye istinaden Ocak ila Nisan 2008 dönemleri aşağıdaki şekilde düzeltilcektir.

Asgari geçim indirimi uygulamasının yürürlüğe girdiği 1/1/2008 tarihinden geçici 73 üncü maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar geçen sürede 5084 sayılı Kanun kapsamındaki yerlerde uygulanan asgari geçim indirimi işlemleri, bu Tebliğde yapılan açıklamalar dikkate alınarak düzeltilcektir.

Mükelleflerin yapacakları düzeltme işlemi, 5084 sayılı Kanun kapsamında terkine konu edilen tutarların terkin kapsamından çıkartılarak asgari geçim indirimi mahsubuna dönüştürülmesi suretiyle hak sahibi ücretlilere ödenmesini gerektirmektedir. Dolayısıyla söz konusu düzeltme işlemi, ilgili

dönemlerin tahakkuk tutarlarını etkilemeyeceğinden bu dönemlere ilişkin düzeltme beyannamesi verilmesine gerek bulunmamaktadır.

Buna göre, işverenler tarafından 1/1/2008 tarihinden itibaren işçilere ait asgari geçim indirimi tutarı; ödenmesi gereken asgari geçim indirimi tutarı, ödenen tutar ve ödenecek fark tutar olarak tespit edilerek fark tutarların hak sahiplerine ödendiğine ilişkin ilgililerin imzasını taşıyan bir bordro düzenlenecektir. Aylık dönemler itibarıyla düzenlenecek bordronun istenildiğinde ibraz edilmek üzere "Asgari geçim indirimi bordrosu" ekinde saklanması gerekir. Geçmiş döneme ilişkin asgari geçim indirimi tutarları, ilgili aydaki ücrete ilave olarak bir defada hak sahiplerine ödenebileceği gibi 31/12/2008 tarihine kadar eşit tutarlar halinde ödenmesi de mümkün bulunmaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, çalışanlara ilişkin eksik ödenmiş olan asgari geçim indirimi tutarlarını belirtilen süreler içinde çalışanlara yansıtmayan işverenler hakkında, 265 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "10.2. Ödenmesi Gereken Gelir Vergisinin Eksik Hesaplanması Halinde Uygulanacak Cezai Müeyyideler" başlıklı bölümünde yer alan hükümler uyarınca işlem yapılacaktır.

#### **6. 5706 sayılı Kanun kapsamında indirilecek bağış ve yardımlar ile sponsorluk harcamaları**

5766 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 74 üncü maddede;  
"GEÇİCİ MADDE 74- (1) 2/11/2007 tarihli ve 5706 sayılı İstanbul 2010 Avrupa Kültür Başkenti Hakkında Kanun uyarınca kurulan Ajansa yapılan her türlü nakdî ve aynî bağış ve yardımlar ile sponsorluk harcamalarının tamamı; gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirilir."

hükmüne yer verilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 74 üncü madde ile, 5706 sayılı Kanun uyarınca 1/1/2008 tarihinden itibaren, İstanbul'un 2010 yılı Avrupa kültür başkenti olarak hazırlamasına yönelik yapılacak proje ve etkinliklere destek sağlamak amacıyla her türlü aynî ya da nakdî bağış ve yardımlarla sponsorluk harcamalarının tamamı, yıllık gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden indirim konusu yapılabilecektir.

Tebliğ olunur.

<sup>1</sup> 6/6/2008 tarihli ve mükerrer 26898 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

<sup>2</sup> 4/4/2007 tarihli ve 26483 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

<sup>3</sup> 4/12/2007 tarihli ve 26720 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

<sup>4</sup> 265 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğine göre hesaplanan tutar (Asgari Geçim İndirimi Bordrosunda yer alan tutar)

<sup>5</sup> 265 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğine göre hesaplanan tutar

<sup>6</sup> 4 seri numaralı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Genel Tebliğine göre hesaplanan tutar, (5084 sayılı Kanun uyarınca terkin edilecek tutar, işçi sayısı ile asgari ücret üzerinden ödenmesi gereken gelir vergisinin çarpımı sonucu bulunacak değer üzerinden organize sanayi veya endüstri bölgelerinde kurulu iş yerleri için tamamı, diğer yerlerdeki iş yerleri için yüzde seksenidir.)

**GELİR VERGİSİ STOPAJI TEŞVİKİNE İLİŞKİN BİLDİRİM****MÜKELLEFE İLİŞKİN BİLGİLER**

<b>Mükellefin;</b>	
<b>T.C. Kimlik/Vergi Kimlik Numarası</b>	
<b>Vergi Dairesi</b>	
<b>Soyadı (Unvanı)</b>	
<b>Adı</b>	

<b>Bildirimin Ait Olduğu Dönem</b>	
<b>Bildirimin Verildiği Vergi Dairesi</b>	

**Tarih**  
...../...../200..

**İmza**

**BİLDİRİM KAPSAMINDA BULUNAN İŞYERLERİNE İLİŞKİN BİLGİLER**

<b>Bulunduğu İl</b>	<b>İlçe</b>	<b>İlgili Vergi Dairesi</b>	<b>Çalıştırılan Toplam İşçi Sayısı</b>	<b>SSK İşyeri Sicil Numarası</b>	<b>İşyerinin Adresi</b>

**TERKİN EDİLECEK TUTARA İLİŞKİN BİLGİLER**

	<b>İşçi Sayısı (1)</b>	<b>Ücretler üzerinden Hesaplanan Vergi Tutarı (2)</b>	<b>Asgari ücret üzerinden Hesaplanan Vergi Tutarı Toplamı * (3)</b>	<b>Terkin Oranı (4)</b>	<b>Terkin Edilebilecek Azami Tutar (5=3x4)</b>	<b>Mahsup Edilebilecek Asgari Geçim İnd. ** (6)</b>	<b>Terkin Edilecek Tutar *** (7=3-6)</b>
<b>Organize Sanayi veya Endüstri Bölgesi</b>				%100			
<b>Diğer</b>				%80			
<b>TOPLAM</b>							

\* İşçi sayısı ile asgari ücret üzerinden hesaplanan verginin çarpımı sonucu bulunacak tutar bu satıra yazılacaktır.

\*\* Bu satırda, 265 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğine göre düzenlenen Asgari Geçim İndirimi Bordrosunda teşvik kapsamındaki işçiler için hesaplanan asgari geçim indirimi tutarı toplamı gösterilecektir.

\*\*\* Asgari ücret üzerinden hesaplanan tutardan asgari geçim indiriminin mahsup edilmesi sonucu kalan tutar terkinde konu edilecektir. Terkin edilebilecek azami tutar (5) numaralı sütundaki tutardan fazla olamaz."

**“Teşvik Kanunu Kapsamındaki İllerde Asgari Geçim İndirimi Uygulaması ve Gelir Vergisi Stopaj Teşviki Uygulaması Hakkında**

**T.C.  
MALİYE BAKANLIĞI  
Gelir İdaresi Başkanlığı  
Gelir Vergisi Sirküleri/69**

**Konusu** : 5084 sayılı Teşvik Kanunu kapsamındaki illerde asgari geçim indirimi uygulaması  
**Tarihi** : 23/06/2008  
**Sayısı** : GVK-69/2008-4/Aylık Muhtasar Beyanname  
**İlgili olduğu maddeler** : Gelir Vergisi Kanunu Madde 94, 98 ve Geçici 73  
**İlgili olduğu kazanç türleri** : Tevkifata tabi kazanç ve iratlar

### **1-Giriş**

5084 sayılı Teşvik Kanunu kapsamındaki illerde faaliyet gösteren mükelleflerce Mayıs/2008 vergilendirme dönemine ilişkin olarak verilecek aylık muhtasar beyannamede asgari geçim indirimi ve gelir vergisi stopaj teşviki uygulaması bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

### **2.Mayıs/2008 Dönemine Ait Aylık Muhtasar Beyannamenin Verilmesinde Yapılacak İşlemler**

Bilindiği gibi, 5766 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin (ç) bendi ile Gelir Vergisi Kanununa geçici 73 üncü madde eklenmiştir. Söz konusu maddede; "(1) 29/1/2004 tarihli ve 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında gelir vergisi stopajı teşviki uygulanan ücretlerin vergilendirilmesinde, öncelikle Kanunun 32 nci maddesinde yer alan asgari geçim indirimi dikkate alınır.

(2) Bu madde hükümlerinin uygulanmasına ilişkin esas ve usulleri belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir." hükmü yer almaktadır.

Kanunda yer alan düzenlemelerin uygulanma şekline ilişkin ise; 267 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği hazırlanarak yayımlanmak üzere Başbakanlığa gönderilmiş olup Tebliğin taslak metni Gelir İdaresi Başkanlığının <http://www.gib.gov.tr/> adresinde yer almaktadır.

Söz konusu Tebliğ beyanname verme süresi içinde yayımlanamadığından, e-beyanname programında da teknik olarak gerekli düzenlemeler yapılamamıştır.

Tebliğde yer alan açıklamalar çerçevesinde hazırlanan e-beyanname programı 01/07/2008 tarihi itibarıyla uygulamaya konulacak olup Mayıs/2008 dönemine ait Muhtasar beyanname e-beyannamede yer alan mevcut program çerçevesinde verilecektir.

Buna göre, Mayıs/2008 dönemine ilişkin verilecek muhtasar beyannamelerde asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinden öncelikle asgari geçim indirimi tutarı mahsup edildikten sonra kalan tutarın 5084 sayılı Kanun kapsamında terkine konu edilmesi gerekecek olup, mevcut beyannamenin bu husus göz önünde bulundurularak doldurulması gerekmektedir.

### **3. Sonuç**

Yukarıda açıklanan hususlar çerçevesinde, Mayıs/2008 dönemine ilişkin Muhtasar beyannamenin mevcut e-beyanname programı çerçevesinde verilmesi, Haziran/2008 dönemine ilişkin Muhtasar beyannamenin ise 01/07/2008 tarihinden itibaren e-beyanname programında yapılacak değişiklik çerçevesinde verileceği tabiidir.

Bilgi ve gereği ilgililere duyurulur.”