

SİRKÜLER (2017'65)

Konu: Eylül – Ekim – Kasım ve Aralık 2017 Aylarında Net Ücretleri 1.404,06 TL'nin Altında Ücret Alan Çalışan Personellere, Bu İki Ücret Arasındaki Farkın Asgari Geçim İndirimine Katılarak Ödenmesi ile Ücretlinin mahsubun Yapılacağı İlgili Ayda Ödenecek Gelir Vergisinden Mahsup Edilmesi.

05.12.2017 tarihli 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 15'nci Maddesiyle 193 sayılı "Gelir Vergisi Kanununa" Geçici Madde 87 eklenmiş olup, madde metni aşağıdadır.

“ **MADDE 15-** 193 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 87- 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin net ücretleri bu Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı tarife nedeniyle 32 nci maddedeki esaslara göre sadece kendisi için asgari geçim indirimi hesaplanan asgari ücretlilere 2017 yılı Ocak ayına ilişkin ödenen net ücretin altında kalanlara, bu tutar ile 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin olarak aylık hesaplanan net ücreti arasındaki fark tutar, ücretlinin asgari geçim indirimine ayrıca ilave edilir. Bu fıkra da geçen net ücret, yasal kesintiler sonrası ücret tutarına asgari geçim indiriminin ilavesi sonucu oluşan ücreti ifade eder.

Bu Kanunun bu maddeye aykırı olan hükümleri 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık ayları için uygulanmaz.

Bu maddenin yayımlandığı tarih itibarıyla birinci fıkra da yer alan dönemlere ilişkin olarak verilmiş olan muhtasar beyannamelerde beyan edilen ve birinci fıkra hükmü kapsamında ilave asgari geçim indirimi uygulanamaması nedeniyle çalışanlarca fazla ödenen vergiler, bunlara iade edilmek üzere, vergi sorumlularınca bu maddenin yayımı tarihinden sonra verilecek muhtasar beyannameler üzerinde hesaplanan vergiden mahsup edilmek suretiyle reddolunur.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar ile mahsup şeklini ve dönemini belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

(Bu madde 01.09.2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

Maddeye istinaden uygulamaya açıklık getirmek üzere “Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No:299) yayımlanmış olup, tebliğde;

Yasal düzenleme ile Asgari Geçim İndirimiyle (AGİ) ve de bu maddenin uygulamasıyla alakalı açıklamalarda, AGİ uygulamasına ilişkin usul ve esasların belirlendiği Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No:265)’te ki izahatın esas alınması gerektiği belirtilmiştir.

1- Uygulamadan faydalananaklar,

1.a- 2017 yılının Ocak ayında bekar ve çocuksuz asgari ücretlilere 1.404,06 TL net ücret ödemesi yapılmaktadır.

1.b- 2017 yılında asgari ücret tutarında yapılan artış sonucunda 1.777,50 TL brüt asgari ücret geliri elde edenler ile 1.889,84 TL’ye kadar brüt ücret geliri olan hizmet erbabının elde ettiği ücretten, Gelir Vergisi Kanunun 103’ncü maddesinde belirtilen ikinci gelir dilimine isabet eden vergi oranındaki artış nedeniyle, ücretlinin net maaşı 1.404,06 TL’ sının altına düşmektedir.

1.c- Eylül – Ekim- Kasım ve Aralık 2017 aylarında net ücret geliri 1.404,06 TL’nin altına düşen hizmet erbabları yararlanacaklardır. Dolayısıyla bahse konu aylarda net ücret geliri 1.404,06 TL’sinin altına düşmeyenler bu uygulamadan yararlanamayacaklardır.

1.d – Hizmet erbabının, ücret aldığı dönemde işe başlaması veya işten ayrılması, ücretsiz izin ve benzeri nedenlerle net ücretinin 1.404,06 TL’nin altına düşmesi halinde bu tebliğde belirtilen ilave asgari geçim indiriminden yararlanmayacaklardır.

1.e – Tebliğin uygulamasında net ücret, yasal kesintiler sonrası ücret tutarına asgari geçim indiriminin ilavesi sonucunda oluşan ücreti ifade etmektedir.

2- Uygulama esasları :

2.a- Gelir Vergisi Kanunun 103’ncü maddesinde yazılı vergi tarifesi nedeniyle 2017 yılı Eylül-Ekim-Kasım ve Aralık aylarına ilişkin net ücretleri 1.404,06 TL’ sının altına düşen hizmet erbabının ücretine ilave asgari geçim indirimi uygulanarak, ücreti 1.404,06 TL’ sına tamamlanacaktır.

2.b- 2017 yılı Ocak ayına ilişkin Asgari ücret nedeniyle, ödenen net ücret tutarı 1.404,06 TL olup, 2017 yılının Eylül-Ekim-Kasım ve Aralık aylarına ilişkin olarak hesaplanan net ücret tutarlarının, her bir ay için 1.404,06 TL’ dan düşük olması halinde, aradaki fark tutar, Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 265) ’de belirtilen esaslara göre düzenlenen ‘Asgari Geçim İndirimi Bordro’sunda hesaplanan asgari geçim indirimine ayrıca ilave edilecektir. Asgari geçim indirimi bordrosunda yer alan ilave tutar dahil edilerek toplam asgari geçim indirimi tutarı, ücret ödemesinin yapıldığı döneme ilişkin ücret bordrosunun “Asgari Geçim İndirimi” satırına aktarılacaktır.

2.c- 2017 yılının Eylül ve Ekim ayları için hesaplanan ve ilave asgari geçim indiriminden yararlanılmamış olan fark tutarlar, ücretlinin 2017 yılı Kasım ayına ait AGİ bordrosunda yer alan asgari geçim indirimine eklenmek suretiyle, ilgili dönemde hizmetli için hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilecektir. 2017 yılı Kasım ayı maaşından kesilen gelir vergisi tutarını aşan AGİ tutarı olması halinde, tevkif edilen gelir vergisi tutarı kadar kısmı mahsup edilecek, kalan AGİ tutarı takip eden aylarda hizmetlinin ücretlerinden tevkif edilen vergilerden mahsup edilecektir. Bahse konu aylarla ilgili Eylül ile Ekim 2017 dönemleri için verilen muhtasar beyannamelerle ilgili her hangi bir düzeltme yapılmayacaktır.

2.d- İlave asgari geçim indiriminin uygulanabilmesi için, söz konusu tutarların ücretlilere ödenmiş olması gerekmektedir.

2.e- Mahsup edilecek AGİ (ilave edilen AGİ dahil) tutarının toplamı, hizmetlinin o aydaki ücretinden kesilen gelir vergisinden fazla olmayacaktır.

Örnek: Bekar ve çocuksuz olan Bay (A), 2017 yılının Ocak ayındaki AGİ dahil net ücreti 1.404,06 TL'dir.

Gelir Vergisi Kanunun 103'ncü maddedeki artan vergi oranları tarifesi nedeniyle;

Eylül 2017 ayındaki net ücreti 1.374,17 TL, olup, ilave AGİ tutarı (1.404,06 – 1.374,17) =29,89 TL,

Ekim 2017 ayındaki net ücreti 1.328,52 TL, olup, ilave AGİ tutarı (1.404,06 – 1.328,52) =75,54 TL,

Kasım 2017 ayındaki net ücreti 1.328,52 TL, olup, ilave AGİ tutarı (1.404,06 – 1.328,52) =75,74 TL,

Aralık 2017 ayındaki net ücreti 1.328,52 TL, olup, ilave AGİ tutarı (1.404,06 – 1.328,52) =75,74 TL,

Olup, bu duruma göre ilgili aylardan dolayı alacağı olan ilave AGİ tutarları ile normal AGİ tutarları aylar bazında;

Dönemi	Normal AGİ	Aylık İlave AGİ	Kümülatif AGİ	Ücret Gelir Vergisi	Sonraki AGİ Tutarı
Eylül 2017	0,00	29,89	29,89	0,00	
Ekim 2017	0,00	75,74	105,63	0,00	
Kasım 2017	133,31	75,74	314,68	302,17	12,51 *
Aralık 2017	133,31	75,74	257,11	302,17	**

(*) 2017 Kasım ayı AGİ mahsupları:

2017 Eylül ilave AGİ + 2017 Ekim ilave AGİ + 2017 Kasım ilave AGİ + 2017 Kasım normal AGİ - 2017 Kasım ücretinden tevkif edilen Gelir Vergisi tutarı = Sonraki döneme devreden AGİ tutarı;

29,89 + 75,74 + 75,74 + 133,31 = 314,68 TL, Kasım 2017 ayında kesilen gelir vergisi tutarından tenzil ettiğimizde (314,68 TL – 302,17 TL) = 12,51 TL 2017 Aralık ayına ait muhtasardan mahsup edilecektir.

() 2017 Aralık ayı AGİ mahsupları;**

2017 Kasım ayından devreden AGİ + 2017 Aralık ilave AGİ + 2017 Aralık normal AGİ – 2017 Aralık ücretinden tevkif edilen Gelir Vergisi tutarı,

12,51 + 75,74 + 133,31 = 221,56 TL olup, Aralık2017 ayında ücretten kesilen Gelir Vergisi tutarı olan 302,17 TL den az olduğu için bu AGİ tutarının tamamı, 2017 Aralık ayı ücretinden kesilen Gelir Vergisinden mahsup edilecektir.

Örnek 2 :

Evli eşi ücretli olarak çalışan çocuksuz Bayan (C), 1.860,00 TL brüt ücret almaktadır. Bayan (C)'nin 2017 Ocak ayında asgari geçim indirimi dahil net ücreti 1.463,04 TL'dir. Gelir Vergisi Kanunun 103'ncü maddesindeki ücret tarifesine göre 2017 Eylül ayı net ücreti 1.401,59 TL'ye 2017 Ekim net ücreti 1.383,99 TL olması halinde,

2017 Eylül ayı ilave AGİ (1.404,06 TL – 1.401,59 TL) = 2,47 TL, 2017 Ekim ayı ilave AGİ (1.404,06 TL – 1.383,99 TL) = 20,07 TL ile beraber toplam, (2,47 + 20,07) 22,54 TL, Kasım 2017 ayına ait normal AGİ' ye ilave edilerek, hizmetlinin 2017 Kasım ayı ücretinden kesilen vergisini aşmayacak şekilde, yukarıda birinci örnekte açıkladığımız şekilde mahsup işlemi yapılacaktır. 2017 Kasım ayı hizmetlinin ücretinden kesilen gelir vergisi tutarı 316,20 TL'dir. Bu vergiden mahsup edilecek AGİ tutarı (2,47 + 20,07 + 20,07 + 133,31) = 175,92 TL olacaktır. Aradaki fark tutar (316,20-175,92) = 140,28 TL gelir vergisi muhtasar beyanname ile vergi idaresine beyan edilerek ödenecektir.

2017 Aralık ayında 133,31 TL normal AGİ ye, 20,07 TL ilave AGİ ile beraber toplam 153,38 TL, tutar bu aya ait ücret üzerinden hesaplanan 316,20 TL gelir vergisinden mahsup edilecektir.

İlave AİG tutarları çalışan personele ödenme şartı olduğunu belirtelim.

Örnek 3;

Çalışan bir personelin, 2017 yılının Eylül-Ekim-Kasım ve Aralık aylarında elde ettiği net ücret tutarı 1.404,06 TL'nin altına düşmemesi halinde, Gelir Vergisi Kanun'una eklenen Geçici 87'nci madde kapsamındaki ilave AGİ' den yararlanmayacaktır.

Yukarıdaki hesaplamalar her bir çalışan personel için ayrı ayrı uygulanacaktır.

Bu tebliğ 01.09.2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşılabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2017/12/20171206.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2017/12/20171206.htm>

(Resmi Gazete: 06.12.2017 tarihli 30262 sayılı)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

