

Sirküler 2017/13

08 Aralık 2017

Konu: Artan Oranlı Gelir Vergisi Tarifesi Nedeniyle Net Ücreti 1.404,06 TL'nin Altına Düşen Ücretliler İçin İlave Asgari Geçim İndiriminin Uygulanması

YASAL DÜZENLEME

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7061 sayılı Kanun'un 15. maddesiyle, 1 Eylül 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Gelir Vergisi Kanunu'na geçici 87. madde eklenmiştir.

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 fıkrada 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 fıkrada 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."

Yukarıda yer verilen hüküm ile 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin net ücretleri, gelir vergisi tarifesi nedeniyle 1.404,06 TL'nin altına düşenler için; 1.404,06 TL'nin altına düşen tutarın ilave asgari geçim indirimi yoluyla telafisi imkanı getirilmiştir.

Hükmün uygulanmasına ilişkin 299 Sıra No.lu Gelir Vergisi Tebliği, 6 Aralık 2017 tarih ve 30261 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

UYGULAMADAN FAYDALANACAKLAR

Söz konusu uygulamadan, 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin net ücretleri gelir vergisi tarifesi nedeniyle 1.404,06 TL'nin altına düşen hizmet erbabı

yararlanacaktır. Gelir vergisi tarifesi nedeniyle ücretlerinde düşüş olsa dahi net ücretleri 1.404,06 TL'nin altına düşmeyenlerin ise bu uygulamadan yararlanması mümkün değildir.

Hizmet erbabının, ücret aldığı dönemde işe başlaması veya işten ayrılması, ücretsiz izin ve benzeri nedenlerle net ücretinin¹ 1.404,06 TL'nin altına düşmesi durumunda ilave asgari geçim indirimini uygulanmayacaktır.

UYGULAMA ESASLARI

193 sayılı Kanununun 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 indirimini ile 1.404,06 TL'ye tamamlanacaktır.

1.404,06 TL ile 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin olarak aylık hesaplanan net ücret arasındaki fark tutar, "Asgari Geçim İndirimi Bordrosu"nda hesaplanan asgari geçim indirimine ayrıca ilave edilecektir.

2017 yılı Eylül ve Ekim ayları için hesaplanan ve ilave asgari geçim indiriminden faydalanılmamış olan fark tutarlar, ücretlinin Kasım ayına ait Asgari Geçim İndirimi Bordrosunda yer alan asgari geçim indirimine eklenmek suretiyle mahsup edilecektir. Bu suretle mahsup edilemeyen bir tutarın kalması halinde kalan bu tutar, daha sonraki aylarda verilecek muhtasar beyannameler üzerinde yukarıda açıklanan esaslar çerçevesinde mahsup edilecek olup söz konusu dönemlere ait muhtasar beyannameler için bu nedenle düzeltme yapılmayacaktır.

İlave asgari geçim indirimini tutarının mahsup işleminin yapılabilmesi için, söz konusu tutarların ücretlilere ödenmiş olması gerekmektedir.

Asgari geçim indirimini toplamı, ücretlinin o aydaki ücretinden kesilen gelir vergisinden fazla olamayacaktır.

Saygılarımızla,
ASM YMM Ltd. Şti.

¹ Bu Tebliğin uygulamasında net ücret, yasal kesintiler sonrası ücret tutarına asgari geçim indirimini ilavesi sonucu oluşan ücreti ifade etmektedir.