

Tamim Tarihi : 28.10.2016
Tamim No : 2016/12
Tamim Konusu : 6753 Sayılı Kanun (İlave Asgari Geçim İndirimi Düzenlemesi)
Dağıtım : Bütün Şirketler

27.10.2016 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **“6753 sayılı Gelir Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”** ile asgari geçim indirimi uygulamasında yapılan düzenlemeyle, vergi tarifesindeki artış nedeniyle aylık 1.300,99 TL’lik asgari ücret tutarının altına düşecek olan ücretlerin sözü edilen tutarın altına düşmemesi sağlanmaktadır.

Maliye Bakanlığı tarafından 28.10.2016 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **“294 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği”**nde ise 6753 sayılı Kanunun uygulama usul ve esasları açıklanmıştır.

Yukarıda belirtilen Kanun ve Tebliğ’de yer alan düzenlemeler, özetle aşağıdaki gibidir.

I- NET ASGARİ ÜCRETİN 1.300,99 TL’NİN ALTINA DÜŞMEMESİ İÇİN GELİR VERGİSİ KANUNU’NDA YAPILAN DÜZENLEME (İLAVE ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ UYGULAMASI):

Gelir Vergisi Kanunu’na eklenen **“Geçici 86.”** maddeye göre, 2016 yılı Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin net ücretleri, sadece kendisi için asgari geçim indirimi hesaplanan asgari ücretlilere 2016 yılı Ocak ayına ilişkin ödenen net ücretin **(1.300,99 TL’nin)** altında kalanlara, bu tutar ile 2016 yılı Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin olarak aylık hesaplanan net ücretleri arasındaki fark, bu kapsamdaki ücretlilerin asgari geçim indirimine ilave edilecektir.

Yukarıda belirtilen “net ücret”, yasal kesintiler sonrasındaki ücret tutarına asgari geçim indiriminin ilavesi sonucunda oluşan ücreti ifade etmektedir.

II- UYGULAMA ESASLARI:

A- İlave Asgari Geçim İndiriminden Faydalanabilecek Olanlar:

2016 yılında asgari ücret tutarında yapılan artış nedeniyle **1.647 TL brüt asgari ücret geliri elde edenler ile brüt ücreti 1.751,10 TL’ye kadar olan diğer kişilerin** ücretleri üzerinden ödemeleri gereken gelir vergisi, 2016/Ekim ayından itibaren gelir vergisi tarifesinin ikinci dilimi de dikkate alınarak hesaplanmaktadır. Bu nedenle, söz konusu ücretlilerden bir kısmının eline geçen net ücret tutarı Ekim 2016 ayından itibaren 1.300,99 TL’nin altına düşmektedir.



Geçici 86. maddede düzenlenen ilave asgari geçim indirimi uygulamasından, 2016 yılı Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin net ücretleri gelir vergisi tarifesi nedeniyle 1.300,99 TL'nin altına düşen hizmet erbabı yararlanacaktır.

Gelir vergisi tarifesi nedeniyle ücretlerinde düşüş olsa dahi net ücretleri 1.300,99 TL'nin altına düşmeyenler bu uygulamadan yararlanamayacaklardır.

Hizmet erbabının, ücret aldığı dönemde işe başlaması veya işten ayrılması, ücretsiz izin ve benzeri nedenlerle net ücretinin 1.300,99 TL'nin altına düşmesi durumunda ilave asgari geçim indirimi uygulanmayacaktır.

B- İlave Asgari Geçim İndiriminin Uygulanma Şekli:

Gelir vergisi tarifesinin artan oranlı olması sebebiyle 2016 yılı Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin net ücretleri 1.300,99 TL'nin altına düşen hizmet erbabının ücretleri **ilave asgari geçim indirimi ile 1.300,99 TL'ye tamamlanacaktır.**

Mevcut düzenlemeye göre, sadece kendisi için asgari geçim indirimi hesaplanan asgari ücretlilere 2016 yılı Ocak ayında ödenen net ücret 1.300,99 TL'dir. Söz konusu tutar ile 2016 yılı Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin olarak aylık hesaplanan net ücret arasındaki fark, **"Asgari Geçim İndirimi Bordrosu"nda** hesaplanan asgari geçim indirimine ayrıca ilave edilecektir.

Yukarıda belirtilen esaslara göre hesaplanan ilave tutar dahil toplam asgari geçim indirimi tutarı, hizmet erbabının ücreti üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilecektir. Mahsup işleminin yapılabilmesi için, söz konusu tutarın ücretlilere **ödenmiş olması** gerekmektedir.

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

C- Örnekler:

1) Bekâr ve çocuksuz olan hizmet erbabı Bay (A)'nın 2016 Ocak ayında asgari geçim indirimi dâhil net ücreti 1.300,99 TL'dir. Vergi tarifesi nedeniyle Bay (A)'nın, 2016 Ekim ayı net ücreti ise 1.231,08 TL'ye düşmektedir. Bu hizmet erbabının söz konusu dönemde eline geçen ücretinin 1.300,99 TL'nin altında kalan kısmı olan $(1.300,99 - 1.231,08 =)$ 69,91 TL asgari geçim indirimine ilave edilerek hizmet erbabına ödenecektir.

2) Bay (B) asgari ücretli olarak çalışmaktadır. Evli ve 1 çocuklu olup eşi çalışmamaktadır. Bay (B)'nin 2016 yılı Ocak ayında asgari geçim indirimi dâhil net ücreti 1.344,22 TL iken Ekim ayı net ücreti ise vergi tarifesi nedeniyle 1.274,22 TL'ye düşmektedir. Buna göre, Bay (B)'nin söz konusu dönemde eline geçen ücretinin 1.300,99 TL'nin altında kalan kısmı olan $(1.300,99 - 1.274,22 =)$ 26,77 TL asgari geçim indirimine ilave edilerek hizmet erbabına ödenecektir.



3) Evli ve eşi ücretli olarak çalışan Bayan (C) 1.700 TL brüt ücret almaktadır. Bayan (C)'nin 2016 Ocak ayında asgari geçim indirimini dahil net ücreti 1.338,88 TL'dir. Ekim ayı net ücreti ise vergi tarifesi nedeniyle 1.266,63 TL'ye düştüğünden (1.300,99-1.266,63=) 34,36 TL'lik fark ücretinin asgari geçim indirimine ilave edilecek ve kendisine 1.300,99 TL ödenecektir.

4) Bay (D) asgari ücretle çalışmaktadır. Evli ve 3 çocuklu olup eşi çalışmamaktadır. Bay (D)'nin 2016 Ocak ayında asgari geçim indirimini dahil net ücreti 1.387,45 TL iken Ekim ayı net ücreti ise vergi tarifesi nedeniyle 1.317,45 TL'ye düşmektedir. Bay (D), Ekim ayı net ücreti 1.300,99 TL'nin altına düşmediğinden ilave asgari geçim indiriminden yararlanamayacak ve kendisine 1.317,45 TL ödenecektir.

D- Yürürlük Tarihi:

6753 sayılı Kanun ve söz konusu Kanunun uygulamasına ilişkin 294 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde yer alan düzenlemeler **01.10.2016 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere** Resmi Gazete'de yayımlandıkları tarihler itibarıyla yürürlüğe girmiştir. Buna göre, yukarıda belirtilen açıklamalar Ekim 2016 ücret bordrolarından başlayarak uygulanacaktır.

Saygılarımızla,

Yukarıda yer verilen açıklamalara ilişkin detaylı bilgi almak ve diğer sorularınız için info@centrumauditing.com adresinden veya (0216 504 20 66) numaralı telefondan bizlerle irtibat sağlamanızı öneririz. Centrum Denetim, merkezi "Akasya Acıbadem AVM A Kule Kat:21 D:91-95-96 34660 Acıbadem Üsküdar/İstanbul" adresinde bulunan, Yeminli Mali Müşavir Burçin Gözlüklü adına tescilli bir markadır. Yeminli Mali Müşavir Burçin Gözlüklü İstanbul YMM Odası'na bağlı olarak faaliyet göstermektedir. Ayrıntılı bilgi için www.centrumdenetim.com internet adresini ziyaret edebilirsiniz.

