

SİRKÜLER: 2017/59: 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarındaki net ücretleri 1.404,06 TL'nin altına düşen çalışanlara uygulanacak ilave asgari geçim indirimine dair Gelir Vergisi Genel Tebliği açıklamaları

5/12/2017 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 7061 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 87 nci madde ile artan oranlı vergi tarifesi nedeniyle 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarındaki net ücretlerin 1.404,06 TL'nin altına düşmesi sonucu sadece 1.404,06 TL ile bunun altına düşen tutar arasındaki farkın ilave asgari geçim indirimi yoluyla telafi edilmesi hükme bağlanmıştır. 06.12.2017 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 299 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile bu ilave asgari geçim indirimi uygulamasına ilişkin açıklamalar yapılmıştır. Tebliğdeki açıklamalara göre uygulama aşağıdaki gibi olup, konuyla ilgili örneklerle de tebliğde yer verilmiştir.

1. Uygulamadan faydalanan Olanlar

İlave asgari geçim indirimi uygulamasından, 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin net ücretleri Gelir Vergisi Kanunu'nun 103 üncü maddesinde yazılı tarife nedeniyle 1.404,06 TL'nin altına düşen hizmet erbabı yararlanacaktır. Net ücretten kasıt, yasal kesintiler sonrası ücret tutarına asgari geçim indiriminin ilavesi sonucu oluşan ücrettir.

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

2. Uygulama Esasları

Artan oranlı gelir vergisi tarifesi 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.

1.404,06 TL ile 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin olarak aylık hesaplanan net ücret arasındaki fark tutar, Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 265)'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 aktarılacaktır.

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. Kasım ayında mahsup edilemeyen bir tutarın kalması halinde kalan bu tutar, daha sonraki aylarda verilecek muhtasar beyannameler üzerinde mahsup edilecektir. 2017 yılı Eylül ve Ekim aylarına ait muhtasar beyannameler için bu nedenle düzeltme yapılmayacaktır.

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

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