

DUYURU**Sayı: 2018/081****BURSA, 21.06.2018****Konu:****7103 SAYILI KANUN İLE GELİR VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DÜZENLEMELERİN UYGULAMA USUL VE ESASLARINA DAİR GENEL TEBLİĞ YAYINLANMIŞTIR**

11.06.2018 tarih ve 30448 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 303 Seri No.lı Gelir Vergisi Genel Tebliği ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 9, 23, 25, 32 ve 61. maddelerinde, 7103 sayılı Kanunla yapılan değişikliklerin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlenmiştir.

7103 sayılı Kanun ile yapılan yasal düzenlemeler hakkında [27.04.2018 tarih ve 2018-041](#) sayılı sirkülerimiz ile bilgilendirme yapmıştık.

Genel tebliğde yer verilen düzenlemeler aşağıdaki gibidir:

1. İhtiyaç Fazlası Elektrik Enerjisinin Satışında Esnaf Muafılığı

7103 sayılı Kanunun 3. maddesi ile yenilenebilir enerji kaynaklarından en üst düzeyde istifade etme hedefi doğrultusunda elektrik enerjisi üretiminin teşvik edilmesi amacıyla, **sahibi oldukları veya kira ile kullandıkları meskenlerde**, Elektrik Piyasası Kanunu'nun 14. maddesi hükümlerine göre lisanssız yürütülebilecek faaliyetler kapsamında kurdukları, çatı ve cephe uygulamalı yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı ve kurulu gücü azami 10 kW (10 kW dahil) olan, elektrik üretim tesisinden ürettikleri elektrik enerjisini **ihtiyaç fazlası** son kaynak tedarik şirketlerine satan **gerçek kişiler gelir vergisinden muaf esnaf** kapsamına alınmışlardı (kat maliklerince ana gayrimenkulün ortak elektrik enerjisi ihtiyacının karşılanması amacıyla kurulan tesislerde düzenleme kapsamındadır).

Sahibi olunan veya kiralanan **işyerlerinde** kurulan tesislerde üretilen elektriğin ihtiyaç fazlasının satışından dolayı esnaf muafılığından yararlanılamayacaktır.

Genel tebliğde bu muafiyetin uygulama usul ve esasları belirlenmiştir.

Esnaf muafılığından faydalananların mükellefiyet tesisi, belge düzenleme, defter tutma, beyanname verme gibi yükümlülükleri olmayacaktır. Bu muafiyetten yararlananların, kendilerine düzenlenen gider pusulalarını ve bu faaliyetleri ile ilgili olarak satın aldıkları mal ve giderlerine ilişkin belgelerini Vergi Usul Kanunu'nda öngörülen süre boyunca saklamaları zorunludur.

Yasal düzenleme 27.03.2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2. Kadın Hizmet Erbabına Sağlanan Kreş ve Gündüz Bakımevi Yardımında Gelir Vergisi İstisnası

7103 sayılı Kanununun 4. maddesi ile, işverenlerce kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatler ile işverenler tarafından söz konusu hizmetin işyerinde verilmemesi durumunda kadın hizmet erbabına **aylık olarak, her bir çocuk için, asgari ücretin aylık brüt tutarının %15'ini (2018/11674 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile % 50) geçmemek üzere sağlanan kreş ve gündüz bakımevi yardımları ücret istisnası** kapsamına alınmıştır.

Ödemenin çalışanlara nakden yapılmadan kreş ve gündüz bakımevi hizmeti sağlayan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine doğrudan yapılması gerekmekte olup, hizmet bedelinin belirlenen tutarı aşması halinde aşan kısım ücret olarak vergilendirilecektir. Ayrıca, kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi yardımı gibi adlar altında nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan diğer menfaatler istisna kapsamında değerlendirilmeyecektir.

İstisnadan faydalanılması için kadın hizmet erbabına sağlanan menfaatin, ilgili Kanunlar, toplu iş sözleşmeleri veya bireysel iş sözleşmelerine dayanarak ödenen asıl ücrete ilave olarak sağlanması şart olup, kadın hizmet erbabının asıl ücretinin bir kısmının kreş ve gündüz bakımevi hizmeti ödemesi gibi değerlendirilmek suretiyle anılan istisnaya konu edilmesi mümkün değildir.

İşverenlerce, kadın hizmet erbabı adına doğrudan kreş ve gündüz bakımevi işleten mükelleflere yapılan ödemelerin belli bir dönem için toplu olarak yapılması durumunda, her bir aya isabet eden tutar, ilgili ay ücret matrahı ile ilişkilendirilerek istisna uygulanacaktır.

Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince, işveren tarafından ödenen tutar da dahil olmak üzere, kreş ve gündüz bakımevi hizmeti karşılığı olarak faturanın hizmet erbabı adına düzenlenmesi gerekecek olup, işverenlerin bu kapsamda yaptığı ödemelere ilişkin belgeleri Vergi Usul Kanunu'nda öngörülen süre boyunca saklamaları zorunlu bulunmaktadır.

Kadın hizmet erbabına bu kapsamda sağlanan menfaat ve yapılan ödemelere ilişkin tutarların, asıl ücret ile birlikte ücret bordrosunda gösterilmesi gerekecektir.

Kreş ve gündüz bakımevi hizmetinin işverenlerce iş yerinde verilmesi halinde, bu hizmetten faydalanan kadın hizmet erbabına sağlanan menfaatin tamamı gelir vergisinden istisna olacaktır. Söz konusu hizmetin, işverenin kendisine ait veya kiralamış olduğu diğer yerlerde verilmesi istisna uygulamasına engel teşkil etmeyecektir.

3. Hizmet Erbabına Ödenen Tazminatların Vergilendirilmesi ile İstisna Uygulaması

7103 sayılı Kanununun 5. maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 25. maddesinin 7 numaralı bendi iki alt bende bölünmüş; (a) bendinde mevcut kıdem tazminatının gelir vergisinden istisna tutulmasına dair hüküm aynen korunmuş, (b) bendinde ise, hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra hizmet erbabına, **karşılıklı sonlandırma sözleşmesi** veya **ikale sözleşmesi** kapsamında ödenen **tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi adlar** altında yapılan **ödemeler ve yardımların**, çalışanın tabi olduğu mevzuata göre kıdem tazminatına ilişkin söz konusu istisna tutarın hesabında dikkate alınması gerektiği yönünde düzenleme yapılmıştır.

Diğer bir ifadeyle, hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra, hesaplanan kıdem tazminatına ilaveten, bir sözleşme kapsamında iş kaybı tazminatı, iş sonu tazminatı, iş güvencesi tazminatı gibi adlar altında yapılan ödemelerin toplamı, sözleşmenin sona erdiği tarih itibariyle hesaplanacak **gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanını** aşması halinde **aşan kısım** vergiye tabi **ücret** olarak kabul edilecektir.

Kanunun 7. maddesi ile yukarıda açıklanan düzenleme ile paralel olacak şekilde, GVK'nun 61. maddesine de hizmet erbabına hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra, karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar ile iş kaybı, iş sonu ve iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödeme ve yardımların **ücret** kapsamında olduğu yönünde bir ibare eklenerek daha önce bu konuda oluşan tereddütler giderilmişti.

Bu tazminatlar, hizmet erbabına işten ayrılma, emekli olma, dava açmama v.b. nedenlerle çalışmasından bağımsız olarak ödenmiş olup olmadığına bakılmaksızın, ücret hükümlerine göre vergilendirilecektir.

Yasal düzenleme 27.03.2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Tebliğde yer verilen açıklamalar aşağıdaki gibidir:

Hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra yapılan ödemeler ve yardımlarda istisna

Gelir Vergisi Kanunu'nu 61 inci maddesinin üçüncü fıkrasına eklenen bent hükmü ile, hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra, **karşılıklı sonlandırma sözleşmesi** ve **ikale sözleşmesi gibi** sözleşmeler kapsamında ödenen **tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımların** ücret olarak kabul edildiği ve vergilendirildiği hususuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu tazminatların, hizmet erbabına işten ayrılma, emekli olma, dava açmama vb. nedenlerle çalışmasından bağımsız olarak ödenmiş olup olmadığına bakılmaksızın, ücret hükümlerine göre vergilendirilmesi gerekmektedir.

Bu çerçevede ücret kapsamında değerlendirilen;

a) 1475 sayılı **İş Kanunu** ve 854 sayılı **Deniz İş Kanunu** uyarınca ödenmesi gereken kıdem tazminatları,

5953 sayılı **Basın Mesleğinde Çalışanlarla Çalıştıranlar Arasındaki Münasebetlerin Tanzimi Hakkında Kanun** uyarınca yapılan ve çalışanın son brüt ücreti üzerinden hesaplanan ve ödenen 24 aylık tutarı aşmayan kıdem tazminatları,

gelir vergisinden istisna edilecektir.

1475 ve 854 sayılı Kanunlar uyarınca, hizmet erbabının çalıştığı süre ve kıdem tazminatına esas ücreti dikkate alınarak hesaplanan ve ödenen kıdem tazminatları istisna kapsamına girmekte olup, hesaplanan bu tutarları aşan **ilave ödemeler** ise **ücret kapsamında değerlendirilmek suretiyle vergilendirilecektir**. Dolayısıyla, hizmet erbabının kıdem tazminatına esas ücretine göre hesaplanan ve en yüksek Devlet memuruna bir hizmet yılı için ödenen **azami emekli ikramiyesi tutarını** aşan ödemelerde ise en yüksek Devlet memuruna ödenen azami emekli ikramiyesi kadarlık kısmı istisnaya konu edilecek, aşan

kısmı ise ücret olarak vergilendirilecektir. Bu tutar, 02.01.2018 tarihi itibarıyla 5.001,76 TL olarak belirlenmiştir.

Örnek: (A) Anonim şirkette 10 yıl süreyle çalıştıktan sonra 15/1/2018 tarihinde işten ayrılan Bay (B)'ye, 1475 sayılı Kanun uyarınca işvereni tarafından, kıdem tazminatına esas ücreti olan 4.000 TL üzerinden 40.000 TL kıdem tazminatı ödenmiştir.

Buna göre, Bay (B)'ye 1475 sayılı Kanun kapsamında hesaplanarak ödenen ve en yüksek Devlet memuruna ödenen azami emeklilik ikramiyesinin ($5.001,76 \times 10 =$) 50.017,60 TL'nin altında kalan 40.000 TL kıdem tazminatının tamamı, gelir vergisinden istisna edilecektir.

Örnek: (C) Anonim şirkette 20 yıl süreyle çalıştıktan sonra 05.02.2018 tarihinde işten ayrılan Bay (D)'ye, işvereni tarafından 854 sayılı Kanun uyarınca, kıdem tazminatına esas ücreti olan 7.500 TL üzerinden hesaplanan 150.000 TL kıdem tazminatı ödenmiştir. Hesaplanan kıdem tazminatı tutarı 150.000 TL olsa da, istisna edilecek tutar, en yüksek Devlet memuruna bir hizmet yılı için ödenen azami emekli ikramiyesi tutarı ve çalışma süresi dikkate alınarak hesaplanan tutarı aşmayacaktır.

Buna göre, Bay (D)'nin 20 yıl çalışması karşılığı istisna edilecek azami tutar ($5.001,76 \times 20 =$) 100.035,20 TL dir. Bu nedenle Bay (D)'ye ödenen 150.000 TL kıdem tazminatının 100.035,20 TL' lik kısmı gelir vergisinden istisna edilecek, aşan kısım olan ($150.000 - 100.035,20 =$) 49.964,80 TL ise ücret olarak vergiye tabi tutulacaktır.

Örnek: (E) Gazetesinde 30 yıl süreyle çalıştıktan sonra 15.03.2018 tarihinde emekli olan Bayan (S)'ye işvereni tarafından 5953 sayılı Kanun uyarınca, son aya ilişkin brüt ücreti olan 10.000,00 TL üzerinden hesaplanan 300.000 TL kıdem tazminatı ödenmiştir. Bayan (S)'ye ödenen kıdem tazminatının, 24 aylığına isabet eden tutar olan ($24 \times 10.000 =$) 240.000 TL gelir vergisinden istisna edilecek, kalan tutar ($300.000 - 240.000 =$) 60.000 TL ise gelir vergisine tabi olacaktır.

1475, 854 ve 5953 sayılı Kanunlar uyarınca ödenecek kıdem tazminatlarından gelir vergisinden istisna edilecek tutar hesap edilirken, hizmet erbabına işten ayrılma, emekli olma, dava açılmaması vb. nedenlerle karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi ödemeler de dahil edilerek, **yapılan ödemelerin toplamı üzerinden istisna uygulanacak, istisnayı aşan tutarlar ise ücret olarak gelir vergisine tabi tutulacaktır.**

Bu çerçevede;

1475 ve 854 sayılı Kanunlar uyarınca bu Tebliğin 10 uncu maddesinde belirtildiği şekilde hesaplanan kıdem tazminatı tutarı dışında, birinci fıkrada sayılan ilave bir tazminat ödemesi yapılması halinde (hizmet erbabına işten ayrılma, emekli olma, dava açılmaması vb. nedenlerle karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi), bu ödemenin, bu tutar ile kıdem tazminatı tutarı toplamının, en yüksek Devlet memuruna ödenen azami emekli ikramiyesi tutarını aşmayan kısmı istisnaya konu edilecektir.

5953 sayılı Kanun uyarınca kıdem tazminatı ödenen hizmet erbabına, bu tazminat dışında, birinci fıkrada sayılan ilave bir tazminat ödemesi yapılması halinde (hizmet erbabına işten ayrılma, emekli olma, dava açılmaması vb. nedenlerle karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi), bu tutar ile kıdem tazminatı tutarı toplamının, çalışanın son brüt ücreti üzerinden hesaplanan 24 aylık tutarını aşmayan kısmı istisnaya tabi tutulacaktır.

1475 ve 854 sayılı Kanunlara tabi olarak çalışanlara kıdem tazminatı ödenmediği, ancak birinci fıkrada sayılan bir tazminat ödendiği durumlarda (hizmet erbabına işten ayrılma, emekli olma, dava açılmaması vb. nedenlerle karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi), ödenen bu tazminat tutarının, en yüksek Devlet memuruna ödenen azami emekli ikramiyesi tutarını aşmayan kısmı, 5953 sayılı Kanuna tabi olarak çalışanlarda ise çalışanın son brüt ücreti üzerinden hesaplanan 24 aylık tutarını aşmayan kısmı istisnaya tabi tutulacak, aşan kısmı ise ücret olarak vergiye tabi tutulacaktır.

Örnek: (Ç) A.Ş.'nde 10 yıl süreyle çalıştıktan sonra 12.01.2018 tarihinde işten ayrılan Bay (H)'ye, işvereni tarafından 1475 sayılı Kanun uyarınca, kıdem tazminatına esas ücreti olan 3.000,00 TL üzerinden 30.000 TL kıdem tazminatı ile karşılıklı sonlandırma sözleşmesine (ikale) istinaden 50.000 TL iş güvencesi tazminatı olmak üzere toplam 80.000 TL ödeme yapılmıştır.

02.01.2018 tarihi itibarıyla 657 sayılı Kanuna tabi en yüksek Devlet memuruna bir hizmet yılı için ödenecek azami emekli ikramiyesi tutarı 5.001,76 TL dir.

Bay (H)'ye yapılan 80.000 TL' lik ödemenin gelir vergisinden istisna edilecek tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.

Kıdem tazminatı tutarı	30.000,00 TL
İş güvencesi tazminatı	50.000,00 TL
Ödenen toplam tutar	80.000,00 TL
Vergiden istisna edilecek tutar (5.001,76x10=)	50.017,60 TL
Vergiye tabi tutar (80.000-50.017,60=)	29.982,40 TL

Örnek: (K) A.Ş.'nde 854 sayılı Kanuna tabi olarak, 15 yıl süreyle çalıştıktan sonra ikale sözleşmesi ile 02.02.2018 tarihinde işten ayrılan Bayan (L)'ye, işvereni tarafından 55.000 TL iş kaybı tazminatı ödenmiş olup ayrıca kıdem tazminatı ödemesi yapılmamıştır.

Bayan (L)'ye yapılan 55.000 TL'lik ödemenin gelir vergisinden istisna edilecek tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.

İş kaybı tazminatı	55.000,00 TL
Vergiden istisna edilecek tutar (5.001,76x10=)	50.017,60 TL
Vergiye tabi tutar (55.000-50.017,60=)	4.982,40 TL

Örnek: (M) A.Ş.'nde 5953 sayılı Kanun kapsamında 20 yıl süreyle çalıştıktan sonra, tarihinde emekliliğe ayrılan ve en son aya ilişkin ücreti 20.000 TL olan Bayan (N)'ye işvereni tarafından 400.000 TL kıdem tazminatı ve 500.000 TL emeklilik tazminatı (ikramiyesi) ödenmiştir.

Bayan (N)'ye yapılan 900.000 TL'lık ödemenin gelir vergisinden istisna edilecek tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.

Kıdem tazminatı tutarı Emeklilik tazminatı (ikramiyesi)	400,00 TL
Ödenen toplam tutar	500,00 TL
Vergiden istisna edilecek tutar (20.000 TL x 24=)	900,00 TL
Vergiye tabi tutar (900.000 TL-480.000 TL=)	480,00 TL
	420,00 TL

4. İlave Asgari Geçim İndirimi Düzenlemesi

Bilindiği üzere yılın son aylarına girildiği zaman gelir vergisi dilimindeki değişiklik nedeniyle (%15'den % 20 vergi oranına geçilmesi nedeniyle) asgari ücretin net tutarında bir azalma olmaktadır. Son birkaç yıldır yapılan geçici kanun düzenlemeleri ile asgari geçim indirimi miktarının yükseltilmesi suretiyle bu kayıp önlenmekteydi. 7103 sayılı Kanun ile aynı sistem kalıcı bir yasal düzenlemeye dönüştürülmüştür.

7103 sayılı Kanununun 6. maddesi ile GVK'nun 32. maddesine eklenen fıkra ile, net ücretleri, GVK'nun 103. maddesinde yazılı tarife nedeniyle sadece kendisi için asgari geçim indirimi hesaplanan asgari ücretlilere, **içinde bulunulan yılın Ocak ayına ilişkin ödenen net ücretin** (ilgili yılda geçerli asgari ücretin dönemsel olarak farklı tutarlarda belirlenmiş olması halinde, yeni asgari ücretin geçerli olduğu aylar için artışın uygulandığı ilk aydaki ücret üzerinden Kanununun 103. maddesinde yer alan tarifenin ilk dilimindeki oran baz alınarak hesaplanan net ücretin) **altında kalanlara**, bu tutar ile bu tutarın altında kaldığı aylara ilişkin olarak aylık hesaplanan net ücreti arasındaki fark tutarın, ücretlinin asgari geçim indirimine ayrıca ilave edileceğine dair düzenleme yapılmıştır.

Düzenlemede geçen "net ücret" ifadesi, yasal kesintiler sonrası ücret tutarına asgari geçim indiriminin ilavesi sonucu oluşan ücret olarak tanımlanmıştır.

Uygulama esasları

Hesaplanan ilave Asgari Geçim İndirimi tutarı (AGİ) dahil toplam AGİ tutarı, hizmet erbabının ücreti üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilecektir. Mahsup işleminin yapılabilmesi için, söz konusu tutarın ücretlilere ödenmiş olması gerekmektedir.

AGİ'nin toplamı, ücretlinin o aydaki ücretinden kesilen gelir vergisinden fazla olamayacaktır.

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

Hizmet erbabına yapılan ve ücret olarak kabul edilen tazminat ve prim gibi mutad olmayan ödemeler, esas itibarıyla yıllık bazda ücretlinin gelirini artırdığından, bu ödemeler nedeniyle üst dilime girilmesi durumunda aylık net ücretin düştüğünden söz edilemeyecek ve ilave asgari geçim indirimi uygulanmayacaktır.

Hizmet erbabının, ücret aldığı dönemde işe başlaması veya işten ayrılması, ücretsiz izin ve benzeri nedenlerle net ücretinin Ocak ayında sadece kendisi için asgari geçim indirimi hesaplanan asgari ücretlilere ödenen net ücretin altına düşmesi durumunda da ilave asgari geçim indirimi uygulanmayacaktır.

İlgili yılda geçerli asgari ücretin dönemsel olarak farklı tutarlarda belirlenmiş olması halinde, baz alınan Ocak ayına ilişkin ödenen net ücret yerine, yeni asgari ücretin geçerli olduğu aylar için artışın uygulandığı ilk aydaki ücret üzerinden gelir vergisi tarifesinin ilk dilimindeki oran baz alınarak hesaplanan net ücret esas alınacak ve buna göre ilave asgari geçim indirimi uygulanacaktır.

Örnek: Bekar ve çocuksuz olan hizmet erbabı Bay (A)'nın, 2018 yılı Ocak ayında asgari geçim indirimi dahil net ücreti 1.603,12 TL dir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 103. maddesinde yer alan vergi tarifesi nedeniyle Bay (A)'nın, 2018 yılı Eylül ayı net ücreti 1.566,84 TL'na Ekim, Kasım ve Aralık ayı net ücreti ise 1.516,87 TL'na düşmektedir.

Bay (A)'nın, Eylül ayından itibaren eline geçen net ücretinin 1.603,12 TL'nin altında kalması nedeniyle, Eylül ayı için (1.603,12-1.566,84=) 36,28 TL Ekim, Kasım ve Aralık ayları için ise (1.603,12-1.516,87=) 86,25 TL asgari geçim indirimine ilave edilerek hizmet erbabına ödenecektir.

Örnek: Bay (B) asgari ücretli olarak çalışmaktadır. Bay (B), evli ve 1 çocuklu olup eşi çalışmamaktadır.

Bay (B)'nin 2018 yılı Ocak ayında asgari geçim indirimi dahil net ücreti 1.656,40 TL olup Ekim, Kasım ve Aralık ayları net ücreti 193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesi nedeniyle 1.570,15 TL'na düşmektedir.

Buna göre, hizmet erbabının söz konusu dönemlerde eline geçen ücretinin 1.603,12 TL'nin altında kalan kısmı olan (1.603,12-1.570,15=) 32,97 TL asgari geçim indirimine ilave edilerek hizmet erbabına ödenecektir.

Örnek: Bay (C) asgari ücretli olarak çalışmaktadır. Bay (C) evli ve 3 çocuklu olup eşi çalışmamaktadır.

Bay (C)'nin 2018 yılı Ocak ayında asgari geçim indirimi dahil net ücreti 1.709,67 TL dir. Eylül ayı net ücreti 1.673,39 TL, Ekim, Kasım ve Aralık ayları net ücreti ise Gelir Vergisi Kanunu'nun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesi nedeniyle 1.623,42 TL'na düşmektedir.

Bay (C)'nin, Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık ayları net ücreti 1.603,12 TL'nin altına düşmediğinden ilave asgari geçim indiriminden yararlanması söz konusu olmayacaktır.

Örnek: Evli, eşi çalışmayan ve 1 çocuk sahibi Bay (R) asgari ücretli olarak çalışmaktadır. Bay (R)'nin 2018 yılı Ocak ayında asgari geçim indirimi dahil net ücreti 1.603,12 TL'dir.

İşvereni tarafından Bay (R)'ye Mart ayında 5.000 TL prim ödemesi yapılması nedeniyle gelir vergisine esas tarifede üst dilime girilmiş ve Bay (R)'nin ücreti, Temmuz ayından itibaren 1.603,12 TL'nin altına düşmüştür.

Her ne kadar Bay (R)'nin Temmuz ayından itibaren net ücreti, 1.603,12 TL'nin altına düşmüş olsa bile, yıl içerisinde elde edilen kümülatif ücrete bakıldığında, prim ödemesi nedeniyle yıllık bazda asgari ücretin altına düşmediğinden ilave asgari geçim indirimi uygulanmayacaktır.

Saygılarımızla,

BİROL CİHANOĞLU
Yeminli Mali Müşavir

(*)Duyularımızda yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem yapmadan önce ve sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için Yeminli Mali Müşavirliğimiz ile iletişime geçebilirsiniz.