

5084 sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi stopaj teşviki ve asgari geçim indirimi uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 6-409
Tarih	11.10.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 6-409

11/10/2010

Konu : 5084 sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi stopaj teşviki ve asgari geçim indirimi uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, ..., ... ve ...'de bulunan fabrikalarınızda çalıştırdığınız personele ödenen ücretler dolayısıyla 5084 sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlandığınız, 5766 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 73 üncü madde uyarınca 5084 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında gelir vergisi stopajı teşviki uygulanan ücretlerin vergilendirilmesinde, öncelikle Kanunun 32 nci maddesinde yer alan asgari geçim indiriminin dikkate alınması gerektiğinin hüküm altına alındığı ve konuyla ilgili olarak yayımlanan 267 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde yer alan açıklamalar uyarınca işlem yapıldığında 5084 sayılı Kanun kapsamında yararlanılan teşvikin çok az kaldığı, dolayısıyla anılan Kanun ile söz konusu Tebliğ'in çeliştiğini belirterek, konu hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

04/04/2007 tarihli ve 26483 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5615 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunun 32 nci maddesinde yapılan değişiklik sonucu vergi sistemimize giren gerçek ücretlerin vergilendirilmesinde asgarî geçim indirimi uygulaması, 2008 yılından itibaren elde edilecek gerçek ücret gelirlerine uygulanmak üzere, 01/01/2008 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

5084 sayılı Kanun kapsamındaki bölgelerde asgari geçim indiriminin de uygulamaya girmesiyle birlikte ücretler üzerinden kesilen vergi tutarından asgari geçim indirimi mahsubu ve teşvik kapsamında terkin uygulamasının nasıl yapılacağına ilişkin düzenlemeyi içeren 5766 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunda Ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 8 inci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 73 üncü maddede,

"(1) 29/1/2004 tarihli ve 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında gelir vergisi stopajı teşviki uygulanan ücretlerin vergilendirilmesinde, öncelikle Kanunun 32 nci maddesinde yer alan asgari geçim indirimi dikkate alınır.

(2) Bu madde hükümlerinin uygulanmasına ilişkin esas ve usulleri belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir." hükmü yer almaktadır.

Söz konusu madde hükmünün uygulamasına ilişkin esasların açıklanmasına ilişkin olarak yayımlanan 267 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "5.2 Uygulama Esasları" başlıklı bölümünde, "... Asgari geçim indirimi tutarı, yapılan düzenleme uyarınca ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinden öncelikle mahsup edilecektir. Asgari geçim indirimi mahsubu yapıldıktan sonra kalan gelir vergisi tutarı işveren tarafından terkin edilecek tutar olacaktır.

Ancak, terkin edilecek tutar, 5084 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi uyarınca asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisi tutarından fazla olamayacağından asgari ücret üzerinden hesaplanan tutardan asgari geçim indiriminin mahsup edilmesi sonucu kalan tutar terkine konu edilecektir." açıklamasına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 5904 sayılı Kanunun 2 nci maddesiyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 32 nci maddesinin dördüncü fıkrasından sonra gelmek üzere eklenen fıkrada ise, ücretlerin vergilendirilmesinde asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra, varsa teşvik amaçlı diğer indirim ve istisnaların dikkate alınacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, 5084 sayılı Kanun kapsamında terkine konu edilebilecek tutarın hesabında, asgari ücret üzerinden hesaplanan vergiden öncelikle asgari geçim indiriminin mahsup edilmesi sonucunda kalan kısım dikkate alınacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026