

BÜLTEN

ÜCRETLİLERDE VERGİ İNDİRİMİ UYGULAMASI

Sayı: 2005/35

Tarih: 11 / 12 / 2005

BI Konu

- 1 Vergi İndirimi nedir?
- 2 Vergi İndiriminden kimler yararlanabilir?
- 3 Vergi İndiriminden kimler yararlanamaz?
- 4 Vergi İndirimine esas alınacak harcama tutarı nasıl tespit edilir?
- 5 Kıdem tazminatı ve emekli ikramiyesi Vergi İndirimi kapsamında değerlendirilecek midir?
- 6 Vergi İndirimine konu olabilecek harcamalar nelerdir?
- 7 Harcamaların Vergi İndirimine konu olabilmesi için aranılacak şartlar nelerdir?
- 8 Harcama belgeleri ücretlinin bakmakla yükümlü olduğu kişiler adına olabilir mi?
- 9 "Çocuk" ve "eş" deyimlerinden ne anlaşılacaktır?
- 10 Tevsik edici belgeler nelerdir?
- 11 Kurumlar vergisinden muaf kuruluşlara yapılan harcamalar Vergi İndiriminden yararlanabilir mi?
- 12 Vergi İndiriminde geçerli olan perakende satış fişleri ve yazar kasa fişlerinin 2001 yılı için limiti ne kadardır?
- 13 Eğitim giderleri neleri kapsamaktadır?
- 14 Servis ücretleri eğitim gideri kapsamında değerlendirilecek midir?
- 15 Yurtdışında ödenen ve tevsik edilen okul ücretleri Vergi İndiriminden yararlanabilir mi?
- 16 Gazete ve dergi alımları eğitim gideri olarak değerlendirilecek midir?
- 17 Bilgisayar, bilgisayar CD ve disket alımları eğitim harcaması kapsamında mıdır?
- 18 Üniversite kayıt harçları ile M.E.B'na bağlı okullara yapılan bağışlar Vergi İndirimine konu edilebilir mi?
- 19 Okul aile birlikleri veya okul koruma derneklerine ödenen paralar Vergi İndirimine konu edilebilir mi?
- 20 Vakıf üniversiteleri ile özel üniversitelere ödenen okul ücretleri Vergi İndiriminde geçerli midir?
- 21 Sağlık giderlerinden ne anlaşılacaktır?
- 22 İlaç veya diğer sağlık giderlerinin kısmen işveren kısmen de ücretli tarafından karşılanması durumunda Vergi İndiriminde kullanılacak tutar ne olacaktır?
- 23 Sağlık Bakanlığı'na ve üniversitelere bağlı hastanelerde yapılan sağlık harcamaları indirimden faydalanacak mıdır?
- 24 Gıda giderleri neleri kapsamaktadır?
- 25 Otel ve restoranlarda yapılan harcamalar Vergi İndirimine konu edilebilir mi?
- 26 Evlerde beslenen evcil hayvanlar için yapılan gıda masrafları indirimden yararlanabilir mi?
- 27 Giyim giderlerinden ne anlaşılacaktır?
- 28 Temizlik maddeleri için yapılan harcamalar Vergi İndirimine konu edilebilir mi?
- 29 Kira giderlerinden ne anlaşılacaktır?
- 30 Kira giderlerinin indirimden yararlanabilmesi için ne gibi belgelerin olması gerekir?
- 31 Kira sözleşmesinin resmi şekil şartına uygun olması gerekir mi?
- 32 Kamu kurum ve kuruluşlarına ait lojman giderleri Vergi İndirimi kapsamına girecek midir?
- 33 Bir harcama belgesinde birden fazla harcama çeşidinin bulunması ve/veya Vergi İndiriminde geçersiz harcamanın bulunması durumunda ne yapılacaktır?
- 34 Ücretliler bu belgeleri ne zaman ve kime vereceklerdir?
- 35 İşverenlerce yapılacak işlemler nelerdir?
- 36 Mahsup ve iade işleminin gerçekleştirilmesi için kesilen vergilerin ödenmiş olması gerekir mi?
- 37 Emeklilik veya istifa nedeniyle işten ayrılanlar ile bir işyerinde çalışmakta iken işten ayrılan ve başka bir işte ücretli olarak çalışmayanlar için Vergi İndirimi uygulanacak mıdır?
- 38 Ölüm nedeniyle işten ayrılanlar için Vergi İndirimi uygulaması nasıl olacaktır?
- 39 İşveren değiştiren ücretliler Vergi İndirimine ilişkin bildirimini hangi işverene vereceklerdir?
- 40 Yıl içerisinde işyeri kapanan ücretliler Vergi İndirimi uygulamasından ne şekilde yararlanabileceklerdir?
- 41 Aynı zamanda birden fazla işverenden ücret alınması durumunda Vergi İndirimi uygulaması nasıl olacaktır?
- 42 Yıllık beyanname veren ücretlilerde Vergi İndirimi nasıl uygulanacaktır?
- 43 Vergi İndirimi nedeniyle iade edilecek tutar nasıl hesaplanır?
- 44 Vergi İndiriminden yararlanılan tutarlar üzerinde damga vergisi hesaplanacak mıdır?

KAYNAKLAR

- Gelir Vergisi Kanunu md: mükerrer 121
- G.Vergisi Kan G.T. : 255

1- Vergi İndirimi nedir?

Vergi İndirimi, 4842 sayılı kanunla yürürlüğe giren, ücretlilerin vergi matrahlarından eğitim, sağlık, gıda, giyim ve kira harcamalarının belli bir kısmının indirilebilmesine izin veren bir uygulamadır.

Önceki yıllarda uygulanan ve GVK'nun 63/5 maddesi hükümleri çerçevesinde yapılan ücretlilerde özel gider indirimi uygulaması, aynı Kanunun Mükerrer 121 inci maddesi kapsamına alınmıştır. Söz konusu düzenleme ile Özel Gider İndirimi vergi indirimi olarak adlandırılmıştır. Yeni düzenlemede Özel Gider İndirimi uygulamasından farklı olan konu iade edilecek tutarın hesaplama yöntemidir.

2-Vergi İndiriminden kimler yararlanabilir?

Vergi İndirimi sadece gerçek usulde vergilendirilen ücretlilerin yararlanabileceği bir müessesedir. Ücretleri gerçek usulde tespit edilmekle birlikte, kesinti yoluyla vergilendirilmeyen ve bu gelirlerini yıllık beyanname ile beyan eden ücretlilerde, Vergi İndirimi yıllık beyannameler üzerinden uygulanır.

3-Vergi İndiriminden kimler yararlanamaz?

Ücretleri diğer ücret kapsamında vergilendirilen hizmet erbabı ile gelir vergisine tabi diğer gelir unsurlarını elde edenlerin vergi indirimi uygulamasından yararlanmaları mümkün değildir. Ücretleri gerçek usulde vergilendirilenler, ücret dışında kalan gelir unsurları için vergi indirimi uygulamasından yararlanamayacaklardır.

4-Vergi İndirimine esas alınacak harcama tutarı nasıl tespit edilir?

Üzerinden vergi indirimi hesaplanacak harcama tutarı, ücretlinin vergi indirimine konu harcamalarının yapıldığı yıla ilişkin ücret matrahının yıllık toplamını aşamayacaktır. Diğer bir anlatımla ücretlinin yıllık kümülatif vergi matrahı kadar harcama tutarı esas alınacaktır.

Ücret gelirinin elde edildiği takvim yılına ilişkin vergi indirimi kapsamına giren harcamalar, ücret gelirinin elde edildiği dönemle ilişkilendirilmeksizin vergi indirimi uygulamasında dikkate alınacaktır. Bu kapsamda, yıl içinde yeni işe giren, işten ayrılan, emekli olan, ücretsiz izne ayrılan kişilere ait harcama belgelerinin çalışılan dönemle sınırlı olmaksızın kabul edilmesi gerekmektedir.

5-Kıdem tazminatı ve emekli ikramiyesi Vergi İndirimi kapsamında değerlendirilecek midir?

Kıdem tazminatı ve emekli ikramiyesi ücretin vergi matrahı içerisinde yer almadığından Vergi İndirimi uygulamasına tabi harcama tutarı içerisinde dikkate alınmayacaktır. Ancak emekli ikramiyesinin vergiye tabi olması durumunda, gelir vergisine tabi tutar Vergi İndirimine tabi harcama tutarının tespitiinde dikkate alınacaktır.

6-Vergi İndirimine konu olabilecek harcamalar nelerdir?

Vergi İndirimine konu olan harcamalar beş ayrı grupta toplanmıştır. Bunlar, eğitim, sağlık, gıda, giyim ve ikamet edilen konuta ilişkin kira giderlerinden oluşmaktadır. Söz konusu harcamalar nedeniyle alınacak belgelerde bildirimde bulunulacak tutar KDV dahil tutardır.

7-Harcamaların Vergi İndirimine konu olabilmesi için aranılacak şartlar nelerdir?

- Harcamaların Türkiye'de yapılması,
- Harcamaların gelir ve kurumlar vergisine tabi olan mükelleflerden alınan belgelerle tevsik edilmesi,
- Yapılan harcamaların ücretlinin kendisi, eşi ve çocukları tarafından yapılması ve satın alınan mal ve hizmetlerin bunlar tarafından tüketilmesi şarttır. Ücretlinin ücreti ile mütenasip olmayan veya bunlar tarafından tüketilmeyen mal ve hizmetler Vergi İndirimine konu teşkil etmeyecektir.

8-Harcama belgeleri ücretlinin bakmakla yükümlü olduğu kişiler adına olabilir mi?

Harcama belgelerinin Vergi İndiriminde kullanılabilmesi için ücretlilerin kendisi, eş ve çocukları adına olması gerekir. Ücretlinin eş ve çocukları dışında bakmakla yükümlü olduğu kişiler adına düzenlenen belgeler Vergi İndiriminden yararlanamaz.

9-Yukarıda geçen "çocuk"ve "eş" deyimlerinden ne anlaşılacaktır?

Vergi İndirimi uygulamasında "çocuk" tabiri, yaş sınırına bakılmaksızın ücretli ile birlikte oturan veya ücretli tarafından bakılan (gelir vergisine tabi geliri bulunmayan, nafaka verilmek suretiyle bakılan, evlat edinilenler ile ana ve babasını kaybetmiş torunlardan ücretli ile birlikte oturan) kişileri ifade edecektir. "Eş" tabiri ise Medeni Kanun hükümlerine göre aralarında evlilik bağı kurulmuş olan kadın ve erkekten her birini ifade etmektedir.

10-Tevsik edici belgeler nelerdir?

Fatura, serbest meslek makbuzu, perakende satış fişi ve ödeme kaydedici cihaz (yazar kasa) fişi, tevsik edici belge olarak belirtilmektedir.

11-Kurumlar vergisinden muaf kuruluşlara yapılan harcamalar Vergi İndiriminden yararlanabilir mi?

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 7. maddesi veya kendi özel kanunlarında vergi muafiyeti tanınan kurumlardan yapılan harcamalar, Vergi İndirimine konu harcama olarak kabul edilmeyecektir. (Kurumlar vergisinden muaf olan tüketim kooperatiflerinden yapılan harcamalar gibi) Dolayısıyla üzerinde "Kurumlar Vergisinden Muaftır" ibaresinin yer aldığı belgeler, Vergi İndirimine konu edilemeyecektir.

12-Vergi İndiriminde geçerli olan perakende satış fişleri ve yazar kasa fişlerinin 2005 yılı için limiti ne kadardır?

2005 yılı için mükellefler, 480 milyon lirayı aşan mal ve hizmet satışları için fatura düzenlemek zorundadırlar. Bu nedenle tutarı 480 milyon lirayı aşan perakende satış fişleri ve yazar kasa fişleri Vergi İndiriminden yararlanamayacağı gibi bu belgeleri düzenleyenler hakkında da Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre cezai işlem yapılmaktadır.

13-Eğitim giderleri neleri kapsamaktadır?

Eğitim ve öğretim kurumları ile anaokulu, kreş ve dershanelere eğitim amacıyla yapılan ödemeler ile eğitim amaçlı kurs ücretleri, kitap ve kırtasiye alımları için yapılan harcamalar ile öğrencilerin özel yurt ve pansiyonlarda kalmaları halinde ödenen tutarlar , Vergi İndirimine esas alınacaktır.

14-Servis ücretleri eğitim gideri kapsamında değerlendirilecek midir?

Gerek okullara gerekse okullara geliş-gidiş hizmeti yapan mükelleflere ödenen taşıma ücretleri de eğitim giderinin bir unsuru olduğundan bu giderler de eğitim giderleri içerisinde yer alacaktır.

15-Yurtdışında ödenen ve tevsik edilen okul ücretleri Vergi İndiriminden yararlanabilir mi?

Yurt dışında ödenen ve fatura niteliklerine haiz bir belge ile belgelendirilen okul ücretleri harcamanın Türkiye'de yapılmaması nedeniyle Vergi İndirimine konu edilemeyecektir.

16-Gazete ve dergi alımları eğitim gideri olarak değerlendirilecek midir?

Gazete ve dergi alımları için yapılan harcamalar eğitim gideri kapsamına girmemektedir.

17-Bilgisayar, bilgisayar CD ve disket alımları eğitim harcaması kapsamında mıdır?

Bilgisayar, bilgisayar CD ve disket alımları Vergi İndirimi kapsamında değerlendirilmeyecektir.

18-Üniversite kayıt harçları ile M.E.B'na bağlı okullara yapılan bağışlar Vergi İndirimine konu edilebilir mi?

Söz konusu kuruluşlar, kurumlar vergisi mükellefi olmadıkları için bu nitelikteki harcamalar Vergi İndirimine konu teşkil edilmeyecektir.

19-Okul aile birlikleri veya okul koruma derneklerine ödenen paralar Vergi İndirimine konu edilebilir mi?

Bu tür harcamalar söz konusu kurumların, kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmadığından Vergi İndirimine konu edilemeyecektir.

20-Vakıf üniversiteleri ile özel üniversitelere ödenen okul ücretleri Vergi İndiriminde geçerli midir?

Kurumlar vergisi mükellefi olan özel üniversitelere ödenen okul ücretleri harcamanın Türkiye'de yapılması ve yukarıda sayılan belgelerle tevsik edildiği takdirde Vergi İndirimine konu edilebilecektir. Vakıf üniversitelerine ödenen okul ücretlerinde ise; Üniversitenin vakfın iktisadi işletmesi olması durumunda , söz konusu kurumdan alınacak tevsik edici belgeye istinaden Vergi İndirimine konu edilecek, vergi muafiyeti tanınan vakfa ait olması ya da Kurumlar Vergisinden muaf üniversite olması ve fatura ile belgelendirilememesi durumunda ise Vergi İndirimine konu edilemeyecektir.

21-Sağlık giderlerinden ne anlaşılmalıdır?

Ücretlilerin yaptığı ilaç masrafı, sağlık malzemesi ve hastane giderleri ile muayene, tahlil, ameliyat, fizik tedavi ve diş protez ücretleri, doktor raporuna istinaden yapılan gözlük ve lens alımları gibi sağlık harcamaları Vergi İndirimine konu teşkil edecektir. Ancak güneş gözlüğü gibi aksesuar niteliğinde olan ve doktor raporuna dayanmayan harcamalar sağlık gideri kapsamında yer almayacaktır.

22-İlaç veya diğer sağlık giderlerinin kısmen işveren kısmen de ücretli tarafından karşılanması durumunda Vergi İndiriminde kullanılacak tutar ne olacaktır?

Sağlık harcamalarının kısmen işveren kısmen de ücretli tarafından karşılanması durumunda ücretli tarafından ödenen kısım belgelendirilmek koşuluyla Vergi İndirimine konu edilebilecektir.

23-Sağlık Bakanlığı'na ve üniversitelere bağlı hastanelerde yapılan sağlık harcamaları indirimden faydalanacak mıdır?

Söz konusu hastanelerde yapılan sağlık harcamaları gerek hastanelerin gerekse bu hastanelerin döner sermaye işletmelerinin kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmadığından Vergi İndirimine konu edilmeyecektir.

24-Gıda giderleri neleri kapsamaktadır?

Gıda giderlerinden her türlü yiyecek ve içecek için yapılan harcamaların anlaşılması gerekir. Ancak, sigara ve alkollü içkiler bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.

25-Otel ve restoranlarda yapılan harcamalar Vergi İndirimine konu edilebilir mi?

Otel ve restoranlarda yapılan yiyecek içecek harcamaları(içki bedelleri hariç), gıda gideri kapsamında değerlendirilecektir. Ancak otel faturalarında hem konaklama bedelinin hem de yiyecek içecek bedelinin bulunması durumunda yiyecek içecek bedelleri Vergi İndirimine dahil edilecek, konaklama bedeli ile seyahat harcamaları Vergi İndirimi kapsamına girmediğinden Vergi İndirimine konu edilemeyecektir.

26-Evlerde beslenen evcil hayvanlar için yapılan gıda masrafları indirimden yararlanabilir mi?

Ayrıca, evlerde beslenen kuş, kedi, köpek gibi hayvanlar ile diğer hayvanların tüketimi için alınan yem, mama vs. gıda maddelerine dair harcamalar gıda giderleri kapsamına girmeyecek ve Vergi İndirimine konu teşkil etmeyecektir.

27-Giyim giderlerinden ne anlaşılmaktadır?

Giyim giderlerinden kumaş, hazır elbise, ayakkabı, şapka, iç çamaşırı, çorap, kemer gibi giyime müteallik her türlü malların satın alınması için yapılan harcamalar ile bunlara ilişkin dikim, tamir, onarım gibi harcamaların anlaşılması gerekmektedir.

28-Temizlik maddeleri için yapılan harcamalar Vergi İndirimine konu edilebilir mi?

Temizlik maddeleri, makyaj malzemeleri, parfümeri ve kozmetik ürünleri ile kuru temizleme için yapılan harcamalar, Kanunda sayılan harcama gruplarına girmediğinden Vergi İndirimine konu edilemeyecektir.

29-Kira giderlerinden ne anlaşılmaktadır?

İkamet edilen konut için yapılan kira ödemesinin tamamının anlaşılması gerekir. Kiranın defaten veya birkaç aylık veya aylık dönemler itibariyle ödenmesinin önemi bulunmamaktadır. Ancak, kira ödemesinin kapsadığı dönem belgede belirtilecektir.

30-Kira giderlerinin indirimden yararlanabilmesi için ne gibi belgelerin olması gerekir?

Gerçek kişilerden yapılan kiralamalarda, kira ödemesine ilişkin banka dekontu; kira ödemesinin elden yapılması halinde ise ödemeye ilişkin mal sahibinin vereceği belge ile kira sözleşmesinin bir örneği (asıl veya fotokopi) tevsik edici belge olarak kabul edilecektir.

31-Kira sözleşmesinin resmi şekil şartına uygun olması gerekir mi?

Kira giderlerinin Vergi İndirimine konu olabilmesi için noter tasdikli olmasına gerek olmayıp, taraflarca imzalanması yeterlidir.

32-Kamu kurum ve kuruluşlarına ait lojman giderleri Vergi İndirimi kapsamına girecek midir?

Genel bütçeye dahil dairelerin kurumlar vergisi mükellefi olmamaları ve Vergi Usul Kanunu'nda belirtilen belgeleri vermemeleri nedeniyle bu dairelere ait lojman giderleri Vergi İndirimi kapsamına girmeyecektir. Ancak söz konusu müesseselerin kurumlar vergisi mükellefi olmaları ve fatura vermeleri durumunda bu fatura Vergi İndirimine konu edilecektir.

33-Bir harcama belgesinde birden fazla harcama çeşidinin bulunması ve/veya Vergi İndiriminde geçersiz harcamanın bulunması durumunda ne yapılacaktır?

Bir harcama belgesinde birden fazla harcama çeşidinin bulunması durumunda belge, tutar olarak daha büyük olan harcama grubuna dahil edilecektir. Ayrıca aynı belgede geçerli ve geçersiz harcamaların bulunması durumunda geçersiz olan harcama, belge toplamından düşülerek (KDV dahil tutar) kalan kısım indirimine konu olacak harcama tutarı olarak yazılacaktır.

34-Ücretliler bu belgeleri ne zaman ve kime vereceklerdir?

Ücretliler 1 Ocak 2005-31 Aralık 2005 tarihleri arasında harcamalara ilişkin belgeleri, 20 Ocak 2006 günü mesai saati sonuna kadar Vergi İndirimine ait bildirimle birlikte halen çalıştıkları veya en son çalışmış oldukları işverenlerine vereceklerdir.

35-İşverenlerce yapılacak işlemler nelerdir?

İşverenler, ücretliler tarafından kendilerine verilen bildirim ve harcama belgelerini 20 Ocak 2006 tarihine kadar alacaklardır. İşverenler kendilerine ibraz edilen harcama belgelerinin geçerli

belge olup olmadığını, harcamanın vergi indirimine kapsamına girip girmediğini ve harcama toplamının doğru beyan edilip edilmediğini kontrol edeceklerdir.

İşverenler, kendilerine ibraz edilen vergi indirimine ait bildirimlerde yer alan harcama tutarını dikkate alarak, Ocak ayı sonuna kadar örneği ekli "Vergi İndirimine Ait Bordro"yu düzenleyeceklerdir. Her bir ücretlinin yararlanacağı vergi indirimini ayrı ayrı hesaplanarak bordroda gösterilecektir. İşverenler bu bordroyu, fiilen çalışan ücretliler için ayrı, emekli olanlar, işten ayrılıp başka bir işveren nezdinde çalışmayanlar ile vefat edenler için ayrı düzenleyeceklerdir.

İşverenler kendilerine ibraz edilen bildirim ve harcama belgelerini tarh zaman aşımı süresi içinde saklamak ve istenildiğinde vergi incelemesine yetkili olanlara ibraz etmek zorundadırlar.

36-Mahsup işleminin gerçekleştirilmesi ücretlilere ödenmiş olması gerekir mi?

Muhtasar beyannamede vergi indirim tutarının mahsup edilebilmesi için mutlak suretle ücretlilere ödenmiş olması gerekmektedir. Ücretlilere ödenmeyen tutarların mahsup edilmesi halinde bu tutar işverenlerce muhtasar beyanname üzerinden eksik beyan edilmiş ve ödenmemiş gelir vergisi olarak addolunacaktır.

37-Emeklilik veya istifa nedeniyle işten ayrılanlar ile bir işyerinde çalışmakta iken işten ayrılan ve başka bir işte ücretli olarak çalışmayanlar için Vergi İndirimi uygulanacak mıdır?

Emeklilik veya istifa nedeniyle işten ayrılan ücretliler, 1 Ocak tarihinden başlayarak işlerinden ayrıldıkları tarihe kadar biriktirdikleri Vergi İndirimine konu harcama belgelerini yukarıda açıklanan esaslar ve süreler dahilinde işverene bildireceklerdir. Bu kişilerin Vergi İndiriminden doğan gelir vergisi farkı Ocak ayına ait olup, 20 Şubat akşamına kadar muhtasar beyanname ile beyan edilen tevkif yoluyla kesilen vergilerden mahsup edilecektir.

38-Ölüm nedeniyle işten ayrılanlar için Vergi İndirimi uygulaması nasıl olacaktır?

Vefat eden ücretlilerin vergi indirimine konu mal ve hizmet alımlarına ilişkin yapmış oldukları harcamalara ait belgeler, varislerin biri tarafından işverenden vergi dairesine hitaben yazılacak vefat edenin o işyerinde çalıştığı döneme ait vergi matrahını belirten bir yazıyla birlikte işverenin muhtasar beyanname yönünden bağlı olduğu vergi dairesine vefat tarihinden itibaren 20 Ocak tarihine kadar olan süre içinde herhangi bir tarihte verilecek ve bu belgeler üzerinde gerekli kontroller yapıldıktan sonra belgelerin verildiği ayı izleyen ayın sonuna kadar vergi dairesince kendilerine nakden ödenecektir. Başvuruda bulunan varis, veraset ilamını ve diğer varislerden el yazısı ile kendisini yetkili kıldıklarını belirten imzalı yazıları da ayrıca vergi dairesine ibraz edecektir.

39-İşveren değiştiren ücretliler Vergi İndirimine ilişkin bildirim hangi işverene vereceklerdir?

Yıl içerisinde işveren değiştiren ücretliler, işveren değiştirdiği takvim yılına ait özel gider indirimine ait bildirim en son çalıştığı işverene verecektir. Ancak bu ücretliler daha önce çalıştığı işyerinde kendilerine ödenen ücretlerin vergi matrahını, bu matrahtan kesilen gelir vergisini ve bu vergilerin ilgili vergi dairesine yatırılmış olduğunu gösterir bir belgeyi en son çalıştığı işverene ibraz etmek zorundadır.

40-Yıl içerisinde işyeri kapanan ücretliler Vergi İndirimi uygulamasından ne şekilde yararlanabileceklerdir?

Çalıştığı işverenin mükellefiyetinin sona ermesi ve tekrar ücretli olarak çalışmaması nedeniyle işverenleri aracılığıyla vergi indiriminden yararlanamayan ücretliler, "Ücretlilerde Vergi İndirimine Ait Bildirimi" 20 Ocak tarihine kadar eski işverenin muhtasar gelir vergisi beyannamesi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine vereceklerdir.

41-Aynı zamanda birden fazla işverenden ücret alınması durumunda Vergi İndirimi uygulaması nasıl olacaktır?

Ücretlilerin aynı zamanda birden fazla işverenden ücret alması halinde, her bir işverene, kendisine ödenen ücretlerin vergi matrahlarına göre Vergi İndirimine ilişkin bildirimini vermesi mümkündür.

42-Yıllık beyanname veren ücretlilerde Vergi İndirimi nasıl uygulanacaktır?

Ücretlerinin gelir vergisi işverenler tarafından kesinti yoluyla ödenmeyen ve bu nedenle ücretlerini yıllık beyanname ile beyan etmek zorunda olan ücretlilerde Vergi İndirimi, bunların yıllık beyanname ile beyan etmek zorunda oldukları vergi matrahlarına uygulanacaktır. Bu mükelleflerin diğer kazanç ve iratlarını da beyannamelerine dahil etmeleri durumunda, Vergi İndirimi sadece vergi kesintisi yapılmayan ücretlerin vergi matrahına uygulanacaktır.

43-Vergi İndirimi nedeniyle iade edilecek tutar nasıl hesaplanır?

Mükellefin yıl içinde kesinti yoluyla ödediği vergi tutarı ile Vergi İndirimi uygulanmak suretiyle hesaplanacak vergi tutarı arasındaki fark, ücretlinin ertesi yılda ödeyeceği gelir vergisinden mahsup edilir veya işverenler tarafından nakden iade edilir.

Örnek1: Ücretli (A)'nın 2005 yılı için vergiye tabi yıllık geliri 11 milyar TL'dir. Mükellef (A) yıllık vergi matrahı 11 milyar TL kadar belgeyi bildiriminde kullanabilecektir. Ancak Mükellef (A) 9,5 milyar TL'lik belge ibraz etmiştir. Bu durumda Mükellef (A)'nın Vergi İndiriminden yararlanacağı tutar aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Örnek 2: Ücretli (B)'nin 2005 yılı için vergiye tabi yıllık geliri 30 milyar TL'dir. Mükellef (B) yıllık vergi matrahı 30 milyar TL kadar belgeyi bildiriminde kullanabilecektir. Ancak Mükellef (B) 11 milyar TL'lik belge ibraz etmiştir. Bu durumda Mükellef (B)'nin Vergi İndiriminden yararlanacağı tutar aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

	Ücretli (A)	Ücretli (B)
A İbraz Edilen Belge Tutarı	9,500.00	11,000.00
B İlk 3,300.00.-TL lik Kısım İçin İade (%8)	264.00	264.00
C İkinci 3,300.00.-TL lik Kısım için İade (%6)	198.00	198.00
D Kalan Kısım için İade (Kalan Tutar x %4)	236.00	296.00
(B+C+D) Nakden veya hesaben iade edilecek gelir vergisi	698.00	758.00

44-Vergi İndiriminden yararlanan tutarlar üzerinden damga vergisi hesaplanacak mıdır?

Vergi İndirimi uygulamasında cari ayda ödenecek gelir vergisine mahsuben yapılan ödemeler 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'na bağlı (1) sayılı Tablonun IV/1-h bendine göre %075 (binde yedibuçuk) oranında damga vergisine tabi olduğundan, söz konusu ödemelerde kesilmesi gereken damga vergisi tutarının "Vergi İndirimine Ait Bordro"da gösterilmesi gerekmektedir.

Anılan bordroda; ilgili aya ait "Vergi İndiriminden Doğan Mahsup Edilecek Gelir Vergisi" sütununda gösterilen tutar, damga vergisinin matrahı olarak kabul edilecek ve bu tutarın %075 (binde yedibuçuk) oranında hesaplanacak damga vergisi tutar "Damga Vergisi" sütununa, cari

ayda mahsup edilecek tutardan damga vergisi tutarının düşülmesinden sonra kalan tutar ise "Vergi İndirimi Olarak Ödenecek Tutar" sütununa yazılacaktır.

Yararlı olması dileğiyle saygılarımı sunarım.

Murat KÖSEOĞLU
Serbest Muhasebeci
Mali Müşavir

