

Muhasebe Müdürlüğü'ne

Tarih : 19.08.1998
SİRKÜ -1998 /10

Maliye Bakanlığı Tarafından yayınlanan bir bildiri ile 4369 sayılı kanunun uygulanmasına ilişkin ayrıntılı açıklamaların yayımlanacak genel tebliğler ile yapılacağı, ancak tereddüte düşülen bazı açıklamalar yapılmasının uygun olduğu belirtilerek 1 Temmuz 'dan itibaren yürürlüğe girecek kanuni düzenlemeler hakkında bilgi verilmiş bulunmaktadır. Bu bildiri de 1998 yılında ücretlilere gelir vergisi tarifesinin nasıl uygulanacağına ilişkin tereddüt açıklığa kavuşturulmuştur.

Bilindiği gibi 4369 Sayılı kanunun 54. Maddesi ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici Madde 52 ile getirilen hüküm aşağıdaki gibidir.

Geçici Madde 52 – 1/7/1998 tarihinden sonra elde edilen ücretler için, bu tarih itibariyle mevcut vergi matrahı dikkate alınarak, bu Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının 1 numaralı bendine göre yapılacak tevkifatlara münhasır olmak üzere aşağıdaki tarife uygulanır.

1.000.000.000 liraya kadar	% 20
2.000.000.000 liranın 1.000.000.000 lirası için 200.000.000 lira, fazlası	% 25
4.000.000.000 liranın 2.000.000.000 lirası için 450.000.000 lira, fazlası	% 30
8.000.000.000 liranın 4.000.000.000 lirası için 1.050.000.000 lira, fazlası	% 35
16.000.000.000 liranın 8.000.000.000 lirası için 2.450.000.000 lira, fazlası	% 40
16.000.000.000 liradan fazlasının 16.000.000.000 lirası için 5.650.000.000 lira, fazlası	% 45

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan bildiri de yer alan "1 Temmuz 1998 tarihinden sonra ödenen ücretler yılbaşından bu tarihe kadar gelen tutar dikkate alınmak suretiyle yeni oranlara göre tevkifata tabi tutulacaktır. Buna göre 1 Temmuz 1998 tarihinden sonra ödenmiş olan ve bu kanunun yayımından önceki oranlara göre tevkifata tabi tutulan ücretlere ilişkin fark gelir vergisi tutarları, 4369 sayılı Kanunun yayımı tarihinden itibaren ödenecek ücretlerden yapılacak tevkifatlardan mahsup edilecektir. Böylece ücretliler oran indiriminin sağladığı gelir artışını kanunun yayımından sonra ödenen ilk ücretlerinden itibaren elde etmeye başlayacaklardır. " ifadesinin uygulamasının aşağıdaki gibi yapılması gerektiği düşünülmektedir. Ekte sunduğumuz icmal tablosundan görüleceği üzere,

- Çalışanların Ocak-Haziran dönemini kapsayan gelir vergisi matrahları ve bu matrahlar üzerinde eski tarifeye göre tevkif edilen toplam gelir vergisi çıkarılmalı,

- Bu matrahlara yeni vergi tarifesi uygulanmak suretiyle hesabedilmesi gereken toplam yeni gelir vergisi bulunmalı,

- Aradaki fark alınmalı ve alınan bu fark ücretlinin Temmuz 1998 dönemi ücretinden yeni tarifeye göre hesabedilecek gelir vergisi ile karşılaştırılacak maliye lehine fark doğuyorsa bu tutar beyannameye alınmalı, çalışan lehine fark doğuyorsa bu tutarın Ağustos 1998 dönemi ücretinden tevkif edilecek gelir vergisinden mahsup edilmek üzere Eylül döneminde verilecek muhtasar beyannamesinden mahsup edilmesi gerekecektir.

1 Temmuz tarihinden önce işten ayrılmış bulunanlardan tevkif edilen vergi farklarının mahsubu mümkün olmayacak, bu farkların belirlenecek bir yöntemle istihkak sahiplerine maliye bakanlığınca iade edilmesi gerekecektir.

Bilgi ve gereği rica olunur

Ekler

- 1- Maliye Bakanlığı duyurusu
- 2- Vergi tevkifat fark hesap tablosu