

SİRKÜ : 2008/18

Konu :

- 1- Stopaj Teşviği Uygulanan İllerde Asgari Geçim İndirimi Uygulaması**
- 2- Avanslarda Damga Vergisi Uygulaması**
- 3- 2007 Yılında Transfer Fiyatlandırması Kapsamında Gerçekleşen İşlemlerin Yıllık Bildirimi**
- 4- E-beyanname Programında Yapılan Güncellemeler**

KAYSERİ
08.07.2008

Muhasebe Müdürlüğü'ne

Stopaj teşviği uygulanan illerde asgari geçim indirimi, avanslarda damga vergisi ve transfer fiyatlandırması kapsamındaki işlemlere ilişkin yıllık bildirim uygulamalarına ilişkin olarak yapılan düzenlemeler ile, bu düzenlemelere ve işletmeden çekilen enflasyon farklarına ilişkin olarak e-beyanname programında yapılan güncellemeler aşağıda belirtilmiştir.

1- 5084 Sayılı Kanun kapsamındaki illerde Asgari Geçim İndirimi Uygulaması

5084 sayılı Kanun kapsamındaki illerde asgari geçim indirimi uygulamasına ilişkin 2008/3 no.lu Sirkülerimizde gerekli açıklamalar yapılmış ve özetle "önce 5084 Sy. Kanun uygulanacağı, bakiye ödenecek gelir vergisi kalmışsa asgari geçim indirimi dikkate alınacağı, ancak bu konuda Maliye Bakanlığının açıklama yapmasının beklenmesi gerektiği" belirtilmiştir.

Bu defa, 5766 sayılı Kanunla GVK'na eklenen Geçici 73. madde ve maddenin uygulamasına ilişkin olarak yayımlanan 269 Seri No.lu GVK Genel Tebliğinde yapılan düzenleme uyarınca ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinden öncelikle asgari geçim indirimi tutarının mahsup edileceği, asgari geçim indirimi mahsubu yapıldıktan sonra kalan gelir vergisi tutarının işveren lehine terkin edilecek tutar olacağı, **ancak, terkin edilecek tutarın, 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 tutarın terkinine konu edileceği** açıklaması yapılmıştır.

Tebliğ içindeki örneklerdeki çelişkiler, tebliğin kanun maddesi ile ve maddenin anayasa ile çelişkileri bir yana; 5084 Sayılı Kanun kapsamındaki illerde çalışan personel sayısı ile asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinin çarpılması sonucu bulunan tutarın organize sanayi bölgelerinde tamamından, diğer bölgelerde ise %80'inden asgari geçim indiriminin mahsubu sonucu kalan bakiye tutarın vergi kesintisi teşviğine esas tutar olarak dikkate alınması gerekmektedir. Aşağıda 5084 sayılı Kanun kapsamındaki ilde organize sanayi bölgesinde ve bölge dışında faaliyet göstermesine göre 30 işçi istihdam eden bir şirketin vergi kesintisi teşviği hesaplaması yer almaktadır.

	Osb'de (%100)	Osb Dışında (%80)
1-Ücretler Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi	5.737,50	5.737,50
2-Asgari Ücret Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi (77,57 x 30=)	2.327,10	2.327,10
3-Asgari Geçim İndirimi Ödemesi	1.642,80	1.642,80
4-5084 Sy. Kanuna Göre Terkinine Esas Tutar	2.327,10	1.861,68
5-5084 Sy. Kanuna Göre Terkin Edilecek Tutar (4-3)	684,30	218,88
6-İşverence Ödenecek Gelir Vergisi (1-3-5)	3.410,40	3.875,82

Söz konusu Tebliğde ayrıca, Ocak-Nisan dönemlerinde asgari geçim indirimini çalışanlara ödemeyip, vergi kesintisi teşviğinden yararlanan mükelleflerin, bu dönemlere ilişkin olarak çalışanların hak ettikleri asgari geçim indirimi tutarlarını defaten veya 31.12.2008 tarihine kadar eşit taksitler halinde ödemeleri, 5084 sayılı Kanun kapsamında terkinine konu edilen tutarların terkin kapsamından çıkartılarak asgari geçim indirimi mahsubuna dönüştürülmesi sebebiyle düzeltme beyanamesi verilmesine gerek bulunmadığı, söz konusu asgari geçim indirimi tutarlarının çalışanlara ödenmemesi halinde mükellefler hakkında cezai işlem yapılacağı, belirtilmiştir.

2- Avanslarda Damga Vergisi Uygulaması

06.06.2008 tarih ve 26898 (mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5766 Sayılı Kanun ile damga vergisine tabi kağıtlara ilişkin I Sayılı Tablonun, IV. Makbuzlar ve Diğer Kağıtlar başlıklı bölümünün (b) bendine “avans olarak ödenenler dahil” ibaresi eklenerek söz konusu bent;

“Maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralar (**avans olarak ödenenler dahil**) için verilen makbuzlar ile bu paraların nakden ödenmeyerek kişiler adına açılmış veya açılacak cari hesaplara nakledildiği veya emir ve havalelerine tediye olunduğu takdirde nakli veya tediye temin eden kağıtlar. (Binde 6)” şeklinde düzenlenmiştir.

Yukarıda belirtilen bendin esas itibarıyla hizmet karşılığı alınan paralar için düzenlenen belgeleri kapsamı sebebiyle, şirket personeline yapılan avans ödemelerinde aşağıdaki şekilde işlem yapılmalıdır.

2.1- Personele ay içinde yapılan avans ödemelerinden, ödeme sırasında damga vergisi kesintisi yapılmalı ancak, mükerrerliğe yol açılmaması için ücret bordroları düzenlenirken avans kesintisi düşüldükten sonraki tutarlardan damga vergisi kesintisi yapılmalıdır.

2.2- Aylık ücret bordrolarına dahil edilmeyen hak edişlere (tazminat, yolluk v.s) mahsup edilmek üzere, hizmet karşılığı verilecek diğer avanslarda ise ödeme yapıldığı sırada damga vergisi kesintisi yapılmalı, bu ödemelere ilişkin kesin hesaplaşma belgelerinde ek ödeme çıkarsa mükerrerliğe mahal verilmemek üzere bu ek ödemelerden damga vergisi kesilmesi gerekmektedir.

3- 2007 Yılında Transfer Fiyatlandırması Kapsamında Gerçekleşen İşlemlerin Yıllık Bildirimleri

2008/11 no.lu sirkülerimizde de belirtildiği üzere; 2007 yılında transfer fiyatlandırması kapsamına giren işlemlere ilişkin bildirim, 2008 yılı ikinci geçici vergi dönemine ilişkin geçici vergi beyannamesi ile birlikte 14.08.2008 tarihine kadar verilmesi gerekmektedir.

4- E-beyanname Programında Yapılan Güncellemeler

Stopaj teşviği uygulanan illerde asgari geçim indirimine uygulamasına ilişkin olarak yapılan düzenlemelere paralel olarak, e-beyanname programının muhtasar beyanname gelir stopajı teşviğine ilişkin bildirim bölümü güncellenmiş olup, geçici vergi beyannamesine ise transfer fiyatlandırması bildirim eklenmiştir. Verilecek beyannameler de güncel versiyonların kullanılması gerekmektedir.

Bilindiği üzere 2003 ve 2004 yılları mali tabloları üzerinde yapılan enflasyon düzeltmeleri sonucu oluşan pasif kalemlere ait enflasyon fark hesapları, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği (düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup veya kurumlar vergisi mükelleflerin sermayeye eklemesi durumları hariç) takdirde, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin vergilendirilmektedir. Mevcut beyannameler söz konusu işleme uygun bulunmamakta idi. E-beyanname programı geçici vergi beyannamesine “işletmeden çekilen enflasyon farkları” bölümü eklenerek bu sorun giderilmiş olup, söz konusu enflasyon farkları üzerinde vergilendirilme sonucu doğuran işlemlerin bu bölüm aracılığıyla beyan edilmesi gerekmektedir.

Bilgi ve gereği rica olunur.

