

SİRKÜ : 2017/33

Konu : Vergi dilimi değişikliği sebebiyle

Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık 2017 aylarında

asgari geçim indirimi dahil aldığı ücret 1.404,06 TL.'nin

altına düşenlerin ücretlerinin 1.404,06 TL.'ye tamamlanması

KAYSERİ

06.12.2017

7061 Sayılı Kanun'un 15. maddesi ile 01.09.2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na Geçici 87. Madde ve 06.12.2017 tarih ve 30262 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan GVK 299 Seri No.lu Tebliğ çerçevesinde 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarında asgari geçim indirimi dâhil aldığı net ücret tutarı 1.404,06 TL. nin (bekâr bir çalışana Ocak/2017 döneminde asgari geçim indirimi dâhil ödenen net ücret) altına düşen çalışanların, asgari geçim indirimi dâhil aldığı ücret ile 1.404,06 TL. arasındaki farkın ilave asgari geçim indirimi olarak ödenmesi suretiyle, gelir vergisi dilimi değişikliğine bağlı ücret azalışlarının telafi edilmesine ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

1- 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarında ilave asgari geçim indirimi ile birlikte ücretlerin 1.404,06 TL.'ye tamamlanması uygulamasından yararlanabilecekler.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 87. maddede her hangi bir açıklama ve kısıtlama bulunmamasına rağmen Maliye Bakanlığı söz konusu geçici maddedeki "sadece kendisi için asgari geçim indirimi hesaplanan asgari ücretlilere 2017 yılı Ocak ayına ilişkin ödenen net ücretin" ifadesini aylık net ücret olarak değerlendirmiş ve GVK 299 Seri No.lu Genel Tebliğinde **Eylül, Ekim, Kasım, Aralık 2017 aylarında işe başlama veya işten ayrılma, ücretsiz izin ve benzeri nedenlerle kısmi süreli çalışmaya bağlı olarak asgari geçim indirimi dâhil net ücreti 1.404,06 TL.'nin altına düşenlerin bu uygulamadan yararlanamayacağı belirtilmiştir.**

Dolayısıyla ilave asgari geçim indirimi uygulanarak ücretin 1.404,06 TL.'ye tamamlanması uygulamasından 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarında **tam ay mesaisi olan** ve asgari geçim indirimi dâhil aldığı net ücret tutarı 1.404,06 TL. nin altına düşenler yararlanabilecektir.

2- İlave asgari geçim indirimi ödenerek ücretin 1.404,06 TL.'ye tamamlanmasının uygulama şekli

2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarında tam ay mesaisi olan ve asgari geçim indirimi dahil aldığı net ücret 1.404,06 TL.'nin altına düşen çalışanların, asgari geçim indirimi dâhil aldığı ücret ile 1.404,06 TL. arasındaki farkın muhtasar beyannamede hesaplanan vergiden mahsup edilmek üzere ilave asgari geçim indirimi olarak çalışana ödenmesi gerekmektedir.

GVK 299 Seri No.lu Genel Tebliğinde 2017 yılı Eylül ve Ekim ayları için hesaplanan ve ilave asgari geçim indiriminden faydalanılmamış olan fark tutarların, ücretlinin Kasım ayına ait Asgari Geçim İndirimi Bordrosunda yer alan asgari geçim indirimine eklenmek suretiyle Kasım ayına ilişkin olarak verilecek muhtasar beyannamede hesaplanan vergiden mahsup edileceği açıklanmıştır. Dolayısıyla Kasım 2017 ayında hem çalışanın normal asgari geçim indirimi tutarının hem de Eylül, Ekim ve Kasım aylarına ilişkin asgari geçim indirimi fark tutarının çalışana ödenmesi gerekmektedir. Ancak asgari geçim indirimi, indiriminin uygulandığı aydaki gelir vergisi tutarı ile sınırlı olduğundan Kasım 2017 ayı gelir vergisi tutarı yeterli olmayan çalışanların mahsup edilemeyen ilave asgari geçim indirimi farklarının sonraki aylarda mahsup edilmesi gerekmektedir. Aşağıda 2017 yılında her ay tam mesaisi bulunan bekar bir çalışan için Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık 2017 aylarına ilişkin ilave asgari geçim indirimi ve mahsup hesaplama tablosu yer almaktadır.

İlave asgari geçim indirimi hesaplama tablosu

Ay	(1) Ocak/2017 Agi Dahil Net ücret	(2) Agi Dahil Net Ücret	(3) İlave Agi tutarı (1-2=)
Eylül 2017	1.404,06	1.374,17	29,89
Ekim 2017	1.404,06	1.328,52	75,54
Kasım 2017	1.404,06	1.328,52	75,54
Aralık 2017	1.404,06	1.328,52	75,54

İlave asgari geçim indirimi mahsup tablosu

Aylar	(1) Hesaplanan Gelir Vergisi	(2) Cari Dönem Agi Tutarı	(3) İlave Agi Tutarı	(4) Mahsup Edilecek Kümülatif İlave Agi Tutarı	(5) Mahsup Edilen İlave Agi Tutarı	(6) Devreden Mahsup Edilecek İlave Agi (4-5=)
Eylül 2017	256,52	133,31	29,89	29,89	0,00	29,89
Ekim 2017	302,17	133,31	75,54	105,43	0,00	105,43
Kasım 2017	302,17	133,31	75,54	180,97	168,86	12,11
Aralık 2017	302,17	133,31	75,54	87,65	87,65	0,00

Asgari geçim indirimi tutarı çalışana ödenmiş olması halinde hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilebildiğinden, çalışanların hem cari dönem asgari geçim indirimi tutarlarının hem de 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin ilave asgari geçim indirimi tutarlarının muhtasar beyannamede hesaplanan vergiden mahsup edilebilmesi için, ilgili aya ait muhtasar beyanname verilme tarihinden önce çalışanlara ödenmiş olması gerekmektedir.

3- Çalışanlara ödenecek asgari geçim indirimi tutarlarının muhasebeleştirilmesi

Asgari geçim indiriminin hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilmek üzere çalışanlara ödenmesi gerekmekte olup, ödenmeyen asgari geçim indirim tutarları hesaplanan vergiden mahsup edilememektedir. Çalışanlar açısından ücret ve asgari geçim indirimi bordrolarının düzenlenmesi ile birlikte ücret ve asgari geçim indirimi alacakları tahakkuk etmiş olacağından bu tutarların 335-Personele Borçlar hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. İşverenler açısından da personele borçlar hesabına kaydedilen ödenecek asgari geçim indirimi, ödendiğinde hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilecek bir alacak haline dönüştüğünden, mahsup işleminin yapılacağı tarihe kadar 136-Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında izlenmelidir. Aşağıda sigorta ve vergi teşviklerinden yararlanmayan asgari ücretli bekar bir çalışanın Kasım 2017 ayı ücret bordrosu kaydı ile ilave asgari geçim indirimi ve beyanname verilmeden önce ödenmiş bulunan asgari geçim indiriminin mahsup kayıtlarına yer verilmiştir.

Ay sonu ücret bordrosunun tahakkuk kaydı (30.11.2017)

136-Diğer Çeşitli Alacaklar	133,31	
-Vergi Dairesi (Agi)	133,31	
720-Direkt İşçilik Giderleri	2.177,44	
-Ücret Giderleri	1.777,50	
-Sigorta ve işsizlik işveren payı	399,94	
335-Personele Borçlar		1.328,52
-Ücret		1.195,21
-Asgari Geçim İndirimi		133,31
360-Ödenecek Vergi ve Fonlar		315,66
-Gelir Vergisi		302,17
-Damga Vergisi		13,49
361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kes.		666,57
-İşçi Sigorta Primi		248,85
-İşçi İşsizlik Sigortası Primi		17,78
-İşveren Sigorta Primi		364,39
-İşveren İşsizlik Sigortası Primi		35,55

İlave asgari geçim indirimi tahakkuk kaydı (06.12.2017)

136-Diğer Çeşitli Alacaklar		180,97	
-Vergi Dairesi (İlave Ağı)	180,97		
335-Personele Borçlar			180,97
-İlave Asgari Geçim İndirimi		180,97	

Kasım ayına ilişkin muhtasar beyannamenin verildiği tarihte çalışana ödenmiş bulunan asgari geçim indirimi mahsup kaydı

360-Ödenecek Vergi ve Fonlar		302,17	
-Gelir Vergisi	302,17		
136-Diğer Çeşitli Alacaklar			302,17
-Vergi Dairesi (Ağı)		133,31	
-Vergi Dairesi (İlave Ağı)		168,86	

4- 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarında asgari geçim indirimi dahil aldıkları ücret tutarı 1.404,06 TL.'nin altına düşen çalışanlar için ücretlerinin en fazla 1.404,06 TL.'ye kadar tamamlanmasına ilişkin düzenleme, kısmi çalışması olan veya eşi ve/veya çocukları için asgari geçim indiriminden yararlanan asgari ücretliler yönünden adil olmamıştır.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 87. Maddesindeki gelir vergisi dilimi değişikliğine bağlı olarak 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarında asgari geçim indirimi dâhil aldığı net ücret tutarı 1.404,06 TL.'nin altına düşen çalışanlar için ücretlerinin aylık 1.404,06 TL.'ye kadar tamamlanabilmesine ilişkin düzenleme, kısmi çalışması olan veya eşi ve/veya çocukları için asgari geçim indiriminden yararlanan çalışanlar yönünden adil olmamıştır. Zira evli eşi çalışmayan ve üç çocuğu bulunan bir asgari ücretlinin Ocak 2017 ayı asgari geçim indirimi dâhil net ücreti 1.497,38 TL. iken, gelir vergisi dilimi değişikliği sebebiyle Kasım 2017 ayı asgari geçim indirimi dâhil net ücreti 1.421,84 TL.'ye düşecek, ancak ücreti 1.404,06 TL.'nin altına düşmediği için bu çalışan ücret azalışının telafi edilmesine ilişkin düzenlemeden yararlanamayacaktır.

Bu sebeple gelir vergisi dilimi değişikliğine bağlı olarak günlük asgari ücretin net tutarında meydana gelen azalmanın çalışılan gün sayısı ile çarpılması sonucu bulunacak tutarın tüm asgari ücretlilere ilave asgari geçim indirimi olarak ödenmesi, söz konusu geçici maddenin amacına daha uygun olacaktır.

