

SİRKÜ : 2018/11

**Konu : 7103 Sayılı Kanun ile 193 Sayılı Gelir Vergisi
Kanununda Yapılan Değişiklikler**

**KAYSERİ
10.04.2018**

27.03.2018 tarih ve 30373 (2. Mükerrer) sayılı Resmî Gazetede yayınlanan Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında 7103 Sayılı Kanun ile 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1- Konutlarında yenilenebilir enerji kaynaklarından lisanssız olarak elektrik üreterek ihtiyaç fazlası elektriği tedarik şirketine satanlar esnaf muafliğından yararlanacaklar arasına alınmıştır.

7103 Sayılı Kanun ile 27.03.2018 tarihinde yürürlüğe girmek üzere 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 9. Maddesinde yapılan düzenleme ile konutlarında (Kat maliklerince ana gayrimenkulün ortak elektrik enerjisi ihtiyacının karşılanması amacıyla kurulan dâhil) yenilenebilir enerji kaynaklarından lisanssız olarak (azami gücü 10 kVA'ya olan yalnızca bir üretim tesisinden) elektrik üreterek ihtiyaç fazlası elektriği tedarik şirketine satanlar esnaf muafliğından yararlanacaklar arasına alınmıştır.

Bu kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak satın aldıkları mallara ve giderlerine ait belgeleri saklama zorunluluğu bulunmamaktadır.

193 Sayılı GVK 94. Maddesi uyarınca Elektrik Şirketlerinin bu kişilerden aldıkları elektrik için 5 oranında gelir vergisi tevkifatı yaparak gider pusulası düzenlemesi gerekmektedir.

2- Kreş ve gündüz bakımevi hizmeti vermek veya bu hizmeti veren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine (asgarî ücretin aylık brüt tutarının %15'ini aşmamak üzere) doğrudan ödeme yapılmak suretiyle kadın çalışanlara sağlanan menfaatler gelir vergisi istisnası kapsamına alınmıştır.

7103 Sayılı Kanun'un ile 27.03.2018 tarihinde yürürlüğe girmek üzere 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. Maddesinde yapılan düzenleme ile kadın çalışanlara kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatler ücret istisnası kapsamına alınmıştır. İşverenlerce bu hizmetin bu konuda faaliyet gösteren gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinden alınması halinde ödemenin doğrudan bu hizmeti verene yapılması şartıyla, asgarî ücretin aylık brüt tutarının %15'ini aşmayacak şekilde yapılacak yardımlar da bu istisnadan yararlanabilecektir.

Kreş ve gündüz bakımevi hizmetini sağlayanlara yapılan ödemelerin belirlenen istisna tutarını aşan kısmı ile hizmet erbabına bu amaçla nakden yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilecektir.

3- Ücretlilere iş sözleşmesi sona erdikten sonra karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar ile iş kaybı, iş sonu, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımların (1475, 854 ve 5953 Sayılı Kanunlara göre ödenen tazminatlarla birlikte bu kanunlarda öngörülen kıdem tazminatı tavanı ile sınırlı olmak üzere) gelir vergisinden istisna olduğu açıklığa kavuşturulmuştur.

7103 Sayılı Kanun'un ile 27.03.2018 tarihinde yürürlüğe girmek üzere 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 25 ve 61. Maddelerinde yapılan düzenleme ile ücretlilere iş sözleşmesi sona erdikten sonra karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar ile iş kaybı, iş sonu, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımların belli bir tutara kadar olan kısmının gelir vergisinden istisna edilmesi öngörülmüştür.

Bu ödemelerde istisna uygulanacak tutar, bu ödemelerin 1475, 854 ve 5953 Sayılı Kanunlar kapsamında ödenen kıdem tazminatları ile birlikte toplanması sonucu bulunacak tutarın bu Kanunlarda yer alan kıdem tazminatı tavanı ile karşılaştırılması sonucu bulunacaktır. Bu şekilde yapılacak hesaplamada tavanı geçen ödemelere vergi istisnası uygulanmayacaktır.

4- Gelir vergisi tarifesine bağlı olarak asgari ücretin net tutarında meydana gelebilecek azalmaların önüne geçmek amacıyla ilave asgari geçim indirimi ödenmesine ilişkin düzenleme ana Kanun maddesine alınmıştır.

Bilindiği üzere 2016 ve 2017 yıllarında, yıl sonlarına doğru gelir vergisi tarifesine bağlı olarak asgari ücretin net tutarında azalmalar meydana gelmiş, bu azalmalar geçici maddelere hüküm eklenerek telafi edilmeye çalışılmıştı. 7103 Sayılı Kanun'un ile 27.03.2018 tarihinde yürürlüğe girmek üzere 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 32. Maddesinde yapılan düzenleme ile 2018 ve takip eden yıllarda sadece kendisi için asgari geçim indiriminden yararlanan çalışanların asgari geçim indirimi dahil aldıkları net ücret tutarı ile sınırlı olmak üzere, asgari ücret tutarında gelir vergisi tarifesine bağlı olarak meydana gelebilecek azalmanın telafi edilmesi için aşağıdaki düzenleme yapılmıştır.

Gelir vergisi tarifesine bağlı olarak asgari geçim indirimi dahil aldıkları net ücretleri, ilgili yılın Ocak ayında sadece kendisi için asgari geçim indiriminden yararlanan asgari ücretlinin asgari geçim indirimi dahil aldığı net ücret tutarın altında kalanlara, Ocak ayında aldıkları ağı dahil net ücretleri ile bu tutarın altında kalan aylara ilişkin asgari geçim indirimi dahil ücret tutarı arasındaki farkın, ücretlinin asgari geçim indirimine ayrıca ilave edilerek ödenmesi suretiyle asgari ücret tutarındaki azalmaların telafi edilmesi öngörülmektedir. İlgili yılda geçerli asgari ücretin dönemsel olarak farklı tutarlarda belirlenmiş olması halinde, ilave asgari geçim indirimi olarak ödenecek tutarın hesabında; yeni asgari ücretin geçerli olduğu ilk aydaki ücret üzerinden tarifenin ilk dilimindeki (%15) oranı esas alınarak hesaplanan ağı dahil net ücret dikkate alınacaktır.

Mevcut asgari ücret tutarı ve gelir vergisi tarifesine göre kapsama giren asgari ücretlilerden Ocak ayından itibaren devamlı çalışması bulunanlar için Eylül 2018 ayından itibaren ilave asgari geçim indirimin uygulanması gerekmektedir.

Daha önceki sirkülerlerimizde de eleştirdiğimiz üzere sadece kendisi için asgari geçim indiriminden yararlanan asgari ücretlinin ve bu kişinin ücretinin esas alınarak ilave asgari geçim indiriminin uygulanmasına ilişkin düzenleme kısmi çalışması olan veya eşi ve/veya çocukları için asgari geçim indiriminden yararlanan çalışanlar yönünden adil olmamıştır.

