

SİRKÜLER
Sayı: 2010/111

İstanbul, 19.08.2010
Ref: 4/111

Konu:

YENİ ÜCRET GELİR VERGİSİ TARİFESİNE GÖRE GEÇMİŞ AYLARDA EKSİK VERGİ TEVKİFATI YAPANLARIN BU EKSİK BEYANLARINI DÜZELTMEK İÇİN VERMELERİ GEREKEN ÖZEL MUHTASAR BEYANNAME E-BEYANNAME SİSTEMİNE EKLENMİŞTİR

6009 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yer alan gelir vergisi tarifesi 01.01.2010 tarihinden geçerli olmak üzere değiştirilmiş olup, 01.01.2010 tarihi ile 6009 sayılı Kanunun Resmi Gazete'de yayımlandığı tarih olan 01.08.2010 arasındaki ücret ödemeleri için 6009 sayılı Kanunun yayımından önceki tarifeye göre yapılmış olan ancak, yeni tarifeye göre fazla kesilen gelir vergisi tevkifat tutarlarının ödenecek vergilerden mahsubu veya red ve iadesi ile eksik kesildiği tespit edilen vergilerin ilave olarak kesilmek suretiyle ödenmesi işlemlerinin nasıl yerine getirileceği hususları 04.08.2010 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 274 Seri No.lı GVK Genel Tebliği'nde açıklanmıştır.

274 Seri No.lı GVK Genel Tebliği'nin 4. maddesi aşağıdaki gibidir:

“4. Yapılmış Olan Gelir Vergisi Tevkifat Tutarının Yeni Hükme Göre Hesaplanan Vergiden Az Olması Durumunda Yapılacak İşlemler

*01.01.2010 - 01.08.2010 tarihleri arasındaki ücret ödemelerinden, yeni tarifeye göre hesaplanması gerekenden daha düşük tutarda tevkifat yapılmış olması durumunda oluşan fark tutarlar, vergi sorumluları tarafından 6009 sayılı Kanunun Resmi Gazetede yayımlanmasından sonra yapılacak ilk ücret ödemesinden kesilerek, bu ödemenin ait olduğu döneme ilişkin muhtasar beyannamenin verilme ve ödeme süresi içinde topluca (muhtasar beyanname verme yükümlülüğü olmayanlar hariç) verilecek **ayrı bir muhtasar beyanname** ile beyan edilecek ve ödenecektir. Söz konusu beyanname e-beyanname vermek zorunda olanlarca elektronik ortamda verilecektir.*

Bu düzeltme beyannamelerinde de mevcut muhtasar beyanname kullanılacak ve söz konusu beyanname için ayrıca damga vergisi hesaplanmayacaktır. Süresinde düzeltilen söz konusu fark için gecikme faizi ve vergi cezası aranmayıp, eksik tahakkuk etmiş olan verginin bu süre içinde tamamlanmaması halinde ise bu tarihte vergi ziyayı doğmuş olacaktır.

Birden fazla ayda oluşan farklarda her bir ay için ayrı ayrı muhtasar beyanname verilmeyecek, tek bir beyanname ile kesilen vergiler beyan edilerek ödenecektir.”

274 Seri No.lı GVK Genel Tebliği'nin 4. maddesinde bahsedilen; beyanı halinde beyannameye ilişkin damga vergisinin, vergi farkına ilişkin gecikme faizi ve vergi ziya cezasının tahakkuk ettirilmeyeceği **“ayrı muhtasar beyanname”** e-beyanname sisteminde **“GVK Geçici 78. madde kapsamında muhtasar beyanname”** (Muh 78) olarak oluşturulmuştur.

E-beyanname sisteminde aşağıdaki duyuru yer almaktadır.

*“31.07.2010 tarih ve 27659 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6009 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile değiştirilen Gelir Vergisi Kanununun 103.maddesi (Ücretlerden kesilen Gelir Vergisi oranlarında) değişiklik olması nedeni ile yeni yürürlüğe konulan **GVK 274 Nolu tebliğin 4.maddesi gereği Muh78 beyannamesi** gönderecek mükelleflerimizin güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı Gerekli Programlar bölümünden indirip kurmaları gerekmektedir.”*

“Muh78” beyannamesinde de 274 Seri No.lı GVK Genel Tebliğinin ekinde yer verilen aşağıdaki şekilde **“GVK. Geçici 78. Madde Kapsamında Liste”** beyanname eki olarak yer almaktadır. Dolayısıyla, geçmiş aylarda eksik tevkif edilen vergilerle ilgili olarak da bu tablonun 274 Seri No.lı GVK Genel Tebliğinde açıklanan esaslar çerçevesinde (işyerindeki toplam çalışan bazında) doldurulması gerekmektedir.

Beyanname1 - MUH78_1

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim G.V.K. Geçici 78. Madde Kapsamında Liste
Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim Kültür Yatırımları ve Girişimlerine İlişkin Bildirim
Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim

G.V.K. GEÇİCİ 78. MADDE KAPSAMINDA LİSTE

| Aylar | Yapılan Tevkifat | Yapılması Gereken Tevkifat | Fark |
|---------|------------------|----------------------------|------|
| Ocak | | | 0,00 |
| Şubat | | | 0,00 |
| Mart | | | 0,00 |
| Nisan | | | 0,00 |
| Mayıs | | | 0,00 |
| Haziran | | | 0,00 |
| Temmuz | | | 0,00 |
| Toplam | | | 0,00 |

“Muh78” beyannamesinin vergiye tabi işlemler sayfasında “ödemelerin tür kodu” olarak sadece;

011 – Asgari Ücretli (GVK Madde 94/1)

012 – Diğer Ücretler ile Ücret Sayılan Ödemeler (GVK Madde 94/1)

yer almaktadır.

Beyanname1 - MUH78_1

Genel Bilgiler **Vergiye Tabi İşlemler** Ödemeler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ

| Ödemelerin Tür Kodu | Ödemelerin Gayrisafi Tutarı | Vergi Kesinti Tutarı |
|---------------------|-----------------------------|----------------------|
| 011 | | |
| 012 | | |

Toplam

Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5084 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı

Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5225 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı

Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5746 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı

Terkin Sonrası Kalan Gelir Vergisi Tutarı

MAHSUP EDİLEN VERGİLER

K.V.K. 34/8. Maddesi Uyarınca K.V.K. 15/3 Maddesine Göre Yapılan Vergi Kesintisinden Mahsup Edilecek Kesinti Tutarları

G.V.K. Geçici 78. Maddeye Göre Yapılan Mahsuplar

Menkul Kıy. Yat. Fonları (BYF ile Konut Finansman Fonları ve Varlık Finansman Fonları Dahil) ile Menkul Kıy. Yat. Ortaklıklarınca GVK. Geç. Mad. 67/8'e Göre Hesaplanacak Vergiye Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı

Asgari Geçim İndiriminden Doğan Mahsup Edilecek Gelir Vergisi

Mahsup Edilecek Toplam Vergi

Tevkifata İlişkin Damga Vergisi

Saygılarımızla,

**DENGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**