

**SİRKÜLER**  
**Sayı: 2015/105**

**İstanbul, 26.05.2015**  
**Ref: 4/105**

**Konu:**  
**ASGARI GEÇİM İNDİRİMİ TUTARI ASGARI ÜCRET ÜZERİNDEN HESAPLANAN GELİR VERGİSİNDEN FAZLA OLAMAYACAKTIR**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 32. maddesine göre Asgari Geçim İndirimi (AGİ); ücretin elde edildiği takvim yılı başında geçerli olan ve sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgari ücretin **yıllık brüt tutarının**;

- mükellefin kendisi için % 50'si,
- çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eşi için % 10'u,
- çocukların her biri için ayrı ayrı olmak üzere; ilk iki çocuk için % 7,5, üçüncü çocuk için %10, diğer çocuklar için % 5'idir.

Asgari geçim indirimi, GVK 32. maddeye göre belirlenen tutar ile GVK'nun 103. maddesindeki gelir vergisi tarifesinin birinci gelir dilimine uygulanan oranın (%15) çarpılmasıyla bulunan tutarın, hesaplanan vergiden mahsup edilmesi suretiyle uygulanır. Gelirin kısmi döneme ait olması halinde, ay kesirleri tam ay sayılmak suretiyle bu süreye isabet eden indirim tutarları esas alınır. İndirimin uygulamasında "çocuk" tabiri, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturanlar dâhil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukları, "eş" tabiri ise, aralarında yasal evlilik bağı bulunan kişileri ifade eder. İndirim tutarının tespitinde mükellefin, gelirin elde edildiği tarihteki medenî hali ve aile durumu esas alınır. İndirim, yukarıdaki oranlara göre hesaplanan tutarları aşmamak kaydıyla, ücret geliri elde eden aile fertlerinden her biri için ayrı ayrı, çocuklar için eşlerden yalnızca birisinin gelirineline uygulanır. Boşananlar için indirim tutarının hesabında, nafakasını sağladıkları çocuk sayısı dikkate alınır.

6645 sayılı Kanununun 8. maddesi ile, Gelir Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinin ikinci fıkrasında yer alan "ilk iki çocuk için %7,5" ibaresinden sonra gelmek üzere "üçüncü çocuk için %10" ibaresi eklenmiştir. Bu değişiklik 1 Mayıs 2015 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

2015 yılının ilk altı aylık dönemi için tespit edilen aylık brüt asgari ücret tutarı 1.201,50 TL'dir. Asgari Geçim İndirimi (AGİ) 265 Sıra No.lı GVK Genel Tebliğinde hesabı aşağıdaki şekilde formüle edilmiştir.

$$“A.G.İ. Yıllık Tutarı = (Asgari Ücretin Yıllık Brüt Tutarı x A.G.İ. Oranı) x \%15”$$

Buna göre, 1 Mayıs 2015'den itibaren uygulanacak asgari geçim indirimi “**aylık**” tutarları aşağıdaki şekilde olacaktır.

Medeni durum	AGİ Oranı	Aylık AGİ (TL)
Bekâr	0,50	90,11
Evli, eşi çalışmayan ve çocuksuz	0,60	108,14
Evli, eşi çalışmayan ve 1 çocuklu	0,675	121,65
Evli, eşi çalışmayan ve 2 çocuklu	0,75	135,17
Evli, eşi çalışmayan ve 3 çocuklu	0,85	153,19
<b>Evli, eşi çalışmayan ve 4 çocuklu</b>	<b>0,90</b>	<b>153,19</b>
Evli, eşi çalışan ve çocuksuz	0,50	90,11
Evli, eşi çalışan ve 1 çocuklu	0,575	103,63
Evli, eşi çalışan ve 2 çocuklu	0,65	117,15
Evli, eşi çalışan ve 3 çocuklu	0,75	135,17
Evli, eşi çalışan ve 4 çocuklu	0,80	144,18
Evli, eşi çalışan ve 5 çocuklu	0,85	153,19
<b>Evli, eşi çalışan ve 6 çocuklu</b>	<b>0,90</b>	<b>153,19</b>
Boşanmış	0,50	90,11
Boşanmış ve 1 çocuklu (*)	0,575	103,63
Boşanmış ve 2 çocuklu (*)	0,65	117,15
Boşanmış ve 3 çocuklu (*)	0,75	135,17
Boşanmış ve 4 çocuklu (*)	0,80	144,18

(\*) Ücretlinin nafkasını sağladığı çocukları varsa bu tutarlar dikkate alınacaktır.

Yukarıda kırmızı ile belirtilen, “evli, eşi çalışmayan ve 4 çocuklu” veya “evli, eşi çalışan, 6 çocuklu” (diğer bir ifadeyle, AGİ oranı %90 ve üstü olan) ücretliler için yasa maddesine göre AGİ tutarı aslında **162,20 TL** olarak hesaplanmaktadır. Ancak, 265 Sıra Numaralı GVK Genel Tebliği'nin “5” numaralı bölümünde yer verilen bir sınırlama nedeniyle bu tutar asgari ücret (1.201,50 TL) üzerinden hesaplanan gelir vergisinden (153,19 TL) fazla olmayacaktır.

265 Sıra Numaralı GVK Genel Tebliği'nin “5” numaralı bölümünde yer verilen düzenleme aşağıdaki gibidir:

*“Asgari geçim indirimini yıllık tutarı, ücretlinin asgari geçim indiriminden bir yıl boyunca faydalanacağı net menfaattir. Aylık yapılan ücret ödemelerinde ise asgari geçim indirimini, hesaplanan yıllık tutarın 12'ye bölünmesi suretiyle uygulanacak ve bir ay içerisinde yararlanılabilecek asgari geçim indirimini tutarı, yıllık olarak hesaplanan tutarın 1/12'sini geçemeyecektir.*

**Asgari geçim indiriminin yıllık tutarı, her ücretli için asgari ücret üzerinden hesaplanan yıllık vergi tutarını aşmayacak** ve yıl içerisinde asgari ücret tutarında meydana gelen değişiklikler, asgari geçim indirimini uygulamasında dikkate alınmayacaktır.

**Ücretlinin faydalanacağı azami indirim tutarı, elde ettiği ücret geliri üzerinden hesaplanan gelir vergisi ile sınırlı olduğundan, mahsup edilecek kısmın fazla olması halinde ücretliye herhangi bir iade yapılmayacaktır.”**

Saygılarımızla,

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

(\*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**

**YMM**

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

[evetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:evetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)