

SİRKÜLER
Sayı: 2010/65

İstanbul, 28.05.2010
Ref: 4/65

Konu:

TBMM'NE SUNULAN KANUN TASARISINDA ÜCRET GELİRLERİNE UYGULANACAK GELİR VERGİSİ TARİFESİ HAKKINDA YER ALAN HÜKÜMLER

Hatırlanacağı üzere, Anayasa Mahkemesi GVK'nun 103. maddesinde halen yer almakta olan gelir vergisi tarifesinin "...fazlası %35 oranında ..." ibaresini ücret gelirleri yönünden iptal etmiş ancak iptal hükmünün yürürlük tarihini kararın yayın tarihinden altı ay sonrası (08.07.2010) olarak belirlemiştir.

Anayasa Mahkemesi'nin söz konusu kararına istinaden TBMM'ne sunulan "Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Tasarısı"nda 2010 yılı ücret gelirlerine uygulanacak gelir vergisi tarifesi hakkında da düzenlemeler yer almaktadır.

Tasarının 3. Maddesi aşağıdaki gibidir.

"Madde 103. Gelir vergisine tabi gelirler;

Gelir dilimi	Vergi oranı
8.800 TL'ye kadar	% 15
22.000 TL'nin 8.800 TL'si için 1.320 TL, fazlası	% 20
50.000 TL'nin 22.000 TL'si için 3.960 TL (Ücret gelirlerinde 76.250 TL'nin 22.000 TL'si için 3.960 TL) fazlası	% 27
50.000 TL'den fazlasının 50.000 TL'si için 11.520 TL (ücret gelirlerinde 76.250 TL'den fazlasının 76.250 TL'si için 18.607.- TL), fazlası	% 35

Oranında vergilendirilir"

Tasarıda yer alan yeni gelir vergisi tarifesi yine aynı tasarının 50. maddesi uyarınca 01.01.2010 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

Aynen yasallaşması halinde tasarının 3. maddesi ile 01.01.2010'dan geçerli olmak üzere ücret gelirlerine uygulanacak gelir vergisi tarifesi aşağıdaki şekilde değiştirilmektedir.

Gelir Dilimi	Vergi Oranı
8.800 TL'ye kadar	% 15
22.000 TL'nin 8.800 TL'si için 1.320 TL, fazlası	% 20
76.250 TL'nin 22.000 TL'si için 3.960 TL, fazlası	% 27
76.250 TL'den fazlasının 76.250 TL'si için 18.607 TL, fazlası	% 35

Görüldüğü üzere ücret dışındaki diğer kazanç ve iratlara uygulanacak gelir vergisi oranlarında herhangi bir değişiklik olmamakta ancak ücret gelirleri açısından %27 vergi oranı dilimine isabet eden gelir vergisi dilimindeki tutarsal üst sınır 50.000 TL'den 76.250 TL'na çıkarılmaktadır.

Tasarımın aynen yasalaşması halinde 2010 yılında ücret dışındaki kazanç ve iratlara uygulanacak gelir vergisi tarifesi ise aşağıdaki gibidir.

Gelir dilimi	Vergi oranı
8.800 TL'ye kadar	% 15
22.000 TL'nin 8.800 TL'si için 1.320 TL, fazlası	% 20
50.000 TL'nin 22.000 TL'si için 3.960 TL	% 27
50.000 TL'den fazlasının 50.000 TL'si için 11.520 TL, fazlası	% 35

2010 yılında fazla kesilen vergilerin mahsup veya iadesi:

Tasarımın aynen yasalaşması halinde GVK'na aşağıdaki Geçici 78. madde eklenmektedir.

“Geçici Madde 78: 2010 takvim yılına ilişkin olarak yapılmış ücret ödemeleri için bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar yapılmış olan gelir vergisi tevkifat tutarlarının, 103'üncü maddede bu Kanunla yapılan değişiklik hükmü uyarınca hesaplanan vergiden fazla olması halinde fark vergi tutarı terkin edilir; tahsil edilmişse mükelleflerin sonraki dönemlerde ödeyecekleri gelir vergisinden mahsup edilir; mahsup imkânının olmaması halinde ise red ve iade olunur. Bu hükmün uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığı'na belirlenir.”

Yukarıdaki Kanun metninden anlaşılan; tasarımın yasalaştığı tarih itibarıyla ücretlilere yönelik yeni gelir vergisi tarifesine göre ücretlinin kümülatif gelir vergisi matrahı üzerinden hesaplanan toplam vergi ile bu tarihe kadar ücretliden kesilen ve muhtasar beyanname ile beyan edilen toplam vergi arasındaki fark devam eden aylarda bordro üzerinde hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilecektir. Mahsup imkânının olmaması halinde ise fazla beyan edilen ve ödenen vergi red ve iade olunacaktır. Bu işlemlere dair Maliye Bakanlığı ayrıca düzenleme yapacaktır.

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