

SİRKÜLER
Sayı: 2012/70

İstanbul, 29.03.2012
Ref: 4/70

Konu:

5084 SAYILI TEŞVİK KANUNU KAPSAMINDAKİ İLLERDE 06.06.2008 TARİHİ ÖNCESİ YATIRIMLARINI TAMAMLAYIP GELİR VERGİSİ STOPAJ TEŞVİKİNDEN YARARLANMAYA BAŞLAYAN MÜKELLEFLER AÇISINDAN GELİR VERGİSİ KANUNU'NUN GEÇİCİ 73. MADDESİNİN ANAYASA MAHKEMESİ TARAFINDAN İPTALİ SONRASINDA MUHTASAR BEYANNAMEDE TERKİN VE ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ (AGİ) MAHSUBUNUN UYGULAMASINA YÖNELİK 81 NO.LI GELİR VERGİSİ KANUNU SİRKÜLERİ YAYINLANMIŞTIR

20.02.2012 tarih ve 2012/40 sayılı sirkülerimiz ile tarafınıza duyurduğumuz 14.02.2012 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan E.2010/7 – K.2011/172 sayılı Anayasa Mahkemesi kararı ile, 06.06.2008 tarihinde yürürlüğe giren G.V.K'nun Geçici 73. Maddesi, 06.06.2008 tarihi öncesinde 5084 sayılı Kanun kapsamında yatırım yaparak faaliyete başlayan ve söz konusu Kanunun 3. Maddesi kapsamında gelir vergisi stopaj teşvikinden yararlanan mükellefler açısından iptal edilmişti.

Sirkülerimize ek yapılan 26.03.2012 tarih ve 81 sayılı G.V.K Sirküleri ile, söz konusu iptal kararı karşısında G.V.K geçici 73. Maddenin uygulanmasına ve mükellefler tarafından ne şekilde muhtasar beyanname verileceğine dair açıklamalar yapılmaktadır.

06.06.2008 günü yürürlüğe giren G.V.K'nun Geçici 73. Maddesi aşağıdaki gibidir:

"GEÇİCİ MADDE 73 - (1) 29/1/2004 tarihli ve 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında gelir vergisi stopajı teşviki uygulanan ücretlerin vergilendirilmesinde, öncelikle Kanunun 32'nci maddesinde yer alan asgari geçim indirimi dikkate alınır.

(2) Bu madde hükümlerinin uygulanmasına ilişkin esas ve usulleri belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir."

Söz konusu madde gereği, 5084 sayılı Kanun kapsamındaki illerde faaliyet gösteren mükellefler ücretlilerin gelir vergilerinden öncelikle asgari geçim indirimini mahsup edebiliyorlar; bu mahsup sonrası bir tutar kalırsa, bu tutardan 5084 sayılı Kanunun 3. Maddesi kapsamında gelir vergisi stopaj teşvikinden yararlanıyorlardı. Bir diğer söyleyişle, öncelik ücretlilere verilmiş, asgari geçim indirimi sonrası bir tutar kalırsa işverene menfaat temin edecek olan stopaj teşvikinin uygulanması hüküm altına alınmıştı.

Sirkülerdeki açıklamaya göre, Anayasa Mahkemesi Kararı 14/02/2012 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlandığından **06/06/2008 tarihinden önce** 5084 sayılı Kanunun 3’üncü maddesi kapsamında **yatırıma başlayan mükellefler, kararın Resmi Gazetede yayımlandığı tarihten (14.02.2012) itibaren aşağıda yapılan açıklamalar çerçevesinde teşvikten yararlanabileceklerdir.**

5084 sayılı Kanun kapsamında bulunan illerdeki işyerlerinde, istihdam sağlayan işverenler, **terkine konu gelir vergisi stopaj teşvik tutarı ile asgari geçim indirimi tutarını beyanname üzerinden hesaplayacakları toplam gelir vergisi stopaj tutarından birlikte mahsup edeceklerdir.**

Bu işlem sonucunda mahsup veya terkin konusu yapılamayan tutarın kalması halinde bu tutar muhtasar beyannamenin 2 No.lu Tablosunun (5) numaralı satırında gösterilecektir.

Sirkülerdeki açıklamaya göre; 5084 sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanmak isteyen mükellefler, Şubat ayına ait olup Mart ayında verecekleri muhtasar beyannamelerini yukarıda yer verilen açıklamalar uyarınca düzenleyebileceklerdir. Ancak herhangi bir şekilde Şubat-2012 dönemine ait muhtasar beyannamede 14/02/2012-29/02/2012 dönemine ilişkin anılan şekilde mahsup ve terkin işlemini yapamamış olan mükellefler, bu nedenle eksik yararlanmış oldukları terkin tutarlarını Mart-2012 dönemine ilişkin Nisan-2012 ayında verilecek muhtasar beyannamelerine dâhil edebileceklerdir.

81 No.lu G.V.K Sirkülerinin yayımlandığı gün olan 26.03.2012 günü itibariyle zaten Şubat ayına ilişkin muhtasar beyannameler verilmiş bulunmaktadır. Dolayısıyla sirkülerde açıklandığı şekilde, Şubat ve Mart ayına ait mahsupların tümü Mart dönemi muhtasar beyannamesinde gösterilmek zorundadır.

Yukarıda tanımlanan mükelleflerce (5084 sayılı Kanun kapsamındaki illerde 06.06.2008 tarihi öncesinde yatırımları tamamlamış, istihdam yaratmış ve gelir vergisi stopaj teşvikinden yararlanmaya başlamış mükellefler) 14/02/2012 tarihinden itibaren 4 Seri No.lu Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Genel Tebliği ekinde yer alan "*Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim*" ile "*Gelir Vergisi Stopajı Teşviki Kapsamında İstihdam Edilen Ücretlilere İlişkin Bilgiler*" tabloları düzenlenecek, ayrıca 265 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde öngörülen "*Asgari Geçim İndirimine Ait Bordro*"da teşvik kapsamındaki işçiler için hesaplanan asgari geçim indirimi tutarları muhtasar beyannamenin 1 No.lu Tablosunun (22) numaralı satırına aktarılacaktır.

Muhtasar beyanname için yukarıda yer verilen açıklamalara uygun olarak (hem asgari geçim indirimi mahsubunun hem de terkin tutarının eksiksiz bir şekilde kullanılabilmesi için; diğer bir söyleyişle asgari geçim indirimi tutarının terkin edilebilecek tutardan düşülmemesi için) e-beyanname ortamındaki muhtasar beyannamenin de güncellenmesi gerekmektedir.

Diğer Mükellefler Hakkındaki Uygulama:

Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 73'üncü maddesi hükmü, **06.06.2008 tarihinden sonra** 5084 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesi kapsamında yatırıma başlayarak gelir vergisi stopajı teşvikinden faydalanan mükellefler yönünden yürürlükte bulunduğundan bu mükellefler, 267 Seri No.lı Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin "5. 5084 sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanan işverenlerce istihdam edilen ücretlilerin asgari geçim indirimi karşısındaki durumu" başlıklı bölümünde açıklanan esaslar dairesinde teşvikten yararlanmaya devam edeceklerdir.

Bir diğer söyleyişle, asgari geçim indirimi tutarı, ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinden öncelikle mahsup edilecek; asgari geçim indirimi mahsubu yapıldıktan sonra kalan gelir vergisi tutarı işveren tarafından terkin edilecek tutar olacaktır. Ancak, terkin edilecek tutar, 5084 sayılı Kanunun 3'üncü maddesi uyarınca asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisi tutarından fazla olamayacağından asgari ücret üzerinden hesaplanan tutardan asgari geçim indiriminin mahsup edilmesi sonucu kalan tutar terkine konu edilecektir.

Saygılarımızla,

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

EK:

81 no.lı GVK Sirküleri

(*) 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

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 73 üncü maddesinin Anayasa Mahkemesi Kararı ile iptali üzerine yapılacak işlemler

Tarih 26/03/2012
Sayı GVK-81 / 2012-3 / Ücretler
Kapsam

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Gelir Vergisi Sirküleri /81

Konusu :193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 73 üncü maddesinin Anayasa Mahkemesi Kararı ile iptali üzerine yapılacak işlemler
Tarihi : 26/03/2012
Sayısı : GVK-81 / 2012-3 / Ücretler
İlgili olduğu maddeler : Gelir Vergisi Kanunu Geçici Madde 73, 5084 Sayılı Kanun Madde 3
İlgili olduğu kazanç türleri : Ücretler

1. Giriş

14.02.2012 tarihli ve 28204 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 22.12.2011 tarihli ve Esas No:2010/7 ve Karar No:2011/172 sayılı Anayasa Mahkemesi Kararı ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa 04.06.2008 tarihli ve 5766 sayılı Kanunun 8 inci maddesi ile eklenen geçici 73 üncü maddesi, 06.06.2008 tarihinden önce 29.01.2004 tarihli ve 5084 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında yatırıma başlayarak gelir vergisi stopajı teşvikinden faydalanması gereken mükellefler yönünden iptal edilmiştir. Anılan karar uyarınca yapılacak işlemlere ilişkin açıklamalar bu Sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. Uygulamanın Esasları

Konuya ilişkin Anayasa Mahkemesi Kararı 14/02/2012 tarihinde Resmi Gazetede yayımlandığından 06/06/2008 tarihinden önce 5084 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında yatırıma başlayan mükellefler, kararın Resmi Gazetede yayımlandığı tarihten itibaren aşağıda yapılan açıklamalar çerçevesinde teşvikten yararlanabileceklerdir.

5084 sayılı Kanun kapsamında bulunan illerdeki işyerlerinde, istihdam sağlayan işverenler, gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında hesaplayacakları teşvik tutarının terkinin ile ücretliler için hesaplayacakları asgari geçim indirimi tutarını beyanname üzerinden hesaplayacakları toplam gelir vergisi stopaj tutarından birlikte mahsup edeceklerdir. Bu işlem sonucunda mahsup veya terkin konusu yapılamayan tutarın kalması halinde bu tutar muhtasar beyannamenin 2 No.lu Tablosunun (5) numaralı satırında gösterilecektir.

Bu çerçevede, 5084 sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanmak isteyen mükellefler, Şubat ayına ait olup Mart ayında verecekleri muhtasar beyannamelerini yukarıda yer verilen açıklamalar uyarınca düzenleyebileceklerdir. Ancak herhangi bir şekilde Şubat-2012 dönemine ait muhtasar beyannamede 14/02/2012-29/02/2012 dönemine ilişkin anılan şekilde mahsup ve terkin işlemi yapamamış olan mükellefler, bu nedenle eksik yararlanmış oldukları terkin tutarlarını Mart-2012 dönemine ilişkin Nisan-2012 ayında verilecek muhtasar beyannamelerine dâhil edebileceklerdir.

3. Düzenlenecek Belgeler

İkinci bölümde zikredilen mükellefler 14/02/2012 tarihinden itibaren 4 Seri No.lu Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Genel Tebliği ekinde yer alan "Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim" ile "Gelir Vergisi Stopajı Teşviki Kapsamında İstihdam Edilen Ücretlilere İlişkin Bilgiler" tabloları düzenlenecek, ayrıca 265 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde öngörülen "Asgari Geçim İndirimine Ait Bordro "da teşvik kapsamındaki işçiler için hesaplanan asgari geçim indirimi tutarları muhtasar beyannamenin 1 No.lu Tablosunun (22) numaralı satırına aktarılacaktır.

4. Diğer Mükellefler Hakkındaki Uygulama

Gelir Vergisi Kanununun geçici 73 üncü maddesi hükmü, 06.06.2008 tarihinden sonra 5084 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında yatırıma başlayarak gelir vergisi stopajı teşvikinden faydalanan mükellefler yönünden yürürlükte bulunduğundan bu mükellefler, 267 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "5. 5084 sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanan işverenlerce istihdam edilen ücretlilerin asgari geçim indirimi karşısındaki durumu" başlıklı bölümünde açıklanan esaslar dairesinde teşvikten yararlanmaya devam edeceklerdir.

Duyurulur.

Mehmet KİLCİ

Gelir İdaresi Başkanı