

SAYI : 72

TARİH : 13.06.2018

Hizmet Erbabına Ödenen Tazminatlarda İstisna uygulaması, Kreş Yardımı, İhtiyaç Fazlası Elektrik Enerjisinin Satışında Esnaf Muaflığı ve İlave AGİ Uygulamasına ilişkin Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No:303) Yayınlandı.

11/06/2018 tarih ve 30448 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 303 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde,

- Kadın personele sağlanan kreş ve gündüz bakımevi yardımında gelir vergisi istisnası
- Hizmet erbabına ödenen tazminatların vergilendirilmesi ile istisna uygulaması
- İlave asgari geçim indirimi uygulaması,
- İhtiyaç Fazlası Elektrik Enerjisinin Satışında Esnaf Muaflığı

hakkında açıklamalar yapılmıştır.

Kadın Hizmet Erbabına Sağlanan Kreş ve Gündüz Bakımevi Yardımında Gelir Vergisi İstisnası

Bilindiği üzere 7103 sayılı Kanunla, 193 sayılı Kanunun gelir vergisinden istisna edilen ücretleri düzenleyen 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki (16) numaralı bent eklenmiştir. “İşverenlerce, kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatler (İşverenlerce bu hizmetlerin verilmediği durumlarda, ödemenin doğrudan bu hizmetleri sağlayan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerine yapılması şartıyla, her bir çocuk için aylık, asgarî ücretin aylık brüt tutarının %15’ini aşmamak üzere) bu istisnadan yararlanır. İşverenlerce, gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince işletilen kreş ve gündüz bakım evlerine ödeme yapıldığı durumlarda, istisnadan yararlanılacak tutar **her bir çocuk için asgarî ücretin aylık brüt tutarının %50’sini aşmayacaktır**. Asgari ücretin aylık brüt tutarının %50’sini aşması halinde, aşan kısım ücret olarak vergilendirilecektir. Tebliğ, yayım tarihi olan 11/6/2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Hizmet Erbabına Ödenen Tazminatların Vergilendirilmesi ile İstisna Uygulaması

Karşılıklı sonlandırma sözleşmesi ve ikale sözleşmesi gibi sözleşmeler kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımların ücret olarak kabul edildiği ve vergilendirildiği hususuna yayımlanan tebliğ ile açıklık getirilmiştir. Hizmet erbabına işten ayrılma, emekli olma, dava açmama vb. nedenlerle çalışmasından bağımsız olarak ödenmiş olup olmadığına bakılmaksızın, ücret hükümlerine göre vergilendirilecektir.

Örnek; (A) Anonim şirketinde 10 yıl süreyle çalıştıktan sonra 15/1/2018 tarihinde işten ayrılan Bay (B)'ye, 1475 sayılı Kanun uyarınca işvereni tarafından, kıdem tazminatına esas ücreti olan 4.000 TL üzerinden 40.000 TL kıdem tazminatı ödenmiştir. Buna göre, Bay (B)'ye 1475 sayılı Kanun kapsamında hesaplanarak ödenen ve en yüksek Devlet memuruna ödenen azami emeklilik ikramiyesinin $(5.001,76 \times 10 =) 50.017,60$ TL'nin altında kalan 40.000 TL kıdem tazminatının tamamı, gelir vergisinden istisna edilecektir.

İlave Asgari Geçim İndirimi Düzenlemesi

7103 sayılı Kanunla 193 sayılı Kanunun 32 nci maddesine dördüncü fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir. "Net ücretleri, bu Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı tarife nedeniyle bu maddedeki esaslara göre sadece kendisi için asgarî geçim indirimi hesaplanan asgarî ücretlilere, içinde bulunulan yılın Ocak ayına ilişkin ödenen net ücretin (ilgili yılda geçerli asgarî ücretin dönemsel olarak farklı tutarlarda belirlenmiş olması halinde, yeni asgarî ücretin geçerli olduğu aylar için artışın uygulandığı ilk aydaki ücret üzerinden Kanunun 103 üncü maddesinde yer alan tarifenin ilk dilimindeki oran baz alınarak hesaplanan net ücretin) altında kalanlara, bu tutar ile bu tutarın altında kaldığı aylara ilişkin olarak aylık hesaplanan net ücreti arasındaki fark tutar, ücretlinin asgarî geçim indirimine ayrıca ilave edilmesi sağlanmıştır.

Bekâr ve çocuksuz olan hizmet erbabı Bay (A)'nın, 2018 yılı Ocak ayında asgari geçim indirimi dâhil net ücreti 1.603,12 TL dir. 193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesine nedeniyle Bay (A)'nın, 2018 yılı Eylül ayı net ücreti 1.566,84 TL'ye Ekim, Kasım ve Aralık ayı net ücreti ise 1.516,87 TL'ye düşmektedir. Bay (A)'nın, Eylül ayından itibaren eline geçen net ücretinin 1.603,12 TL'nin altında kalması nedeniyle, Eylül ayı için $(1.603,12 - 1.566,84 =) 36,28$ TL Ekim, Kasım ve Aralık ayları için ise $(1.603,12 - 1.516,87 =) 86,25$ TL asgari geçim indirimine ilave edilerek hizmet erbabına ödenecektir.

İhtiyaç Fazlası Elektrik Enerjisinin Satışında Esnaf Muaflığı

193 sayılı Kanunun 9 uncu maddesine eklenen bent uyarınca, 6446 sayılı Kanuna göre lisanssız yürütülebilecek faaliyetler kapsamında yenilenebilir enerji kaynaklarına dayalı olarak sahibi olunan veya kiralanan konutlarda kurulan tesislerde, elektrik üretimi yapan ve ihtiyaç fazlasını satan gerçek kişiler, esnaf muaflığından tebliğdeki şartlar dahilinde faydalanacaktır.

Söz konusu Genel Tebliğe ulaşmak için [tıklayınız](#).

Sirkülerlerimizde yer alan bilgiler belli bir konunun çok geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade özet bilgiler içermektedir. Detayları için mutlaka ilgili tebliği bakmanızı tavsiye ederiz.

İlgili Resmi Gazete için aşağıdaki linki tıklayınız.

www.resmigazete.gov.tr

11 Haziran 2018 PAZARTESİ

Resmî Gazete

Sayı : 30448

TEBLİĞ

Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ
(SERİ NO: 303)