



**BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

**SİNERJİ SİRKÜLER RAPOR**

**Sirküler Tarihi: 18.12.2017**

**Sirküler No : 2017/38**

**GELİR VERGİSİ TARİFESİ NEDENİYLE AYLIK NET ÜCRET GELİRLERİ  
1.404,06 TL'NİN ALTINA DÜŞEN HİZMET ERBABINA İLAVE ASGARI GEÇİM  
İNDİRİMİ ÖDEMESİ YAPILACAK**

Bilindiği üzere 2017 yılında asgari ücret, Asgari Ücret Tespit Komisyonu tarafından aylık brüt 1.777,50 TL, aylık net 1.404,06 TL, günlük brüt 59,25 TL olarak belirlenmişti ve bu tutarlar resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmişti. Bu kararla asgari ücrette bir önceki yıla göre %8'lik bir artış yapılmıştı.

Asgari geçim indirimi uygulaması ile birlikte 2017 yılının Ocak ayından itibaren bekâr ve çocuksuz olan asgari ücretlilere 1.404,06 TL net ücret ödenmeye başlanmıştır.

2017 yılında 1.777,50 TL brüt asgari ücret geliri elde edenler ile evli ve çocuklu çalışanlarda asgari geçim indirimi nedeniyle 1.889,84 TL'ye kadar brüt ücret geliri olan hizmet erbabının elde ettiği ücret gelirleri, artan oranlı gelir vergisi tarifesi nedeniyle Eylül 2017 ayından itibaren nette 1.404,06 TL'nin altına düştü.

Ücretlilerden bir kısmının eline geçen net ücret tutarının Eylül 2017 ayından itibaren 1.404,06 TL'nin altına düşmesi nedeniyle aradaki farkı telafi etmek amacıyla 7061 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanunu'na geçici 87 nci madde eklendi. Anılan geçici madde hükmü ile çalışanlara ilave asgari geçim indirimi ödemesi yapılacaktır. Bu uygulamadan 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin net ücretleri 1.404,06 TL'nin altına düşen hizmet erbabı yararlanabilecek.

Gelir vergisi tarifesi nedeniyle ücretlerinde düşüş olsa dahi net ücretleri 1.404,06 TL'nin altına düşmeyenler ise ilave asgari geçim uygulamasından yararlanamayacaklar.

Hizmet erbabının, ücret aldığı dönemde işe başlaması veya işten ayrılması, ücretsiz izin ve benzeri nedenlerle net ücretinin 1.404,06 TL'nin altına düşmesi durumunda ilave asgari geçim indirimi uygulanmayacaktır.

Geçici maddenin uygulamasında net ücret, yasal kesintiler sonrası ücret tutarına asgari geçim indiriminin ilavesi sonucu oluşan ücreti ifade etmekte.

2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin olarak aylık hesaplanan net ücret ile 1.404,06 TL arasındaki fark tutarı "Asgari Geçim İndirimi Bordrosu"nda hesaplanan asgari geçim indirimine ayrıca ilave edilecek.



## **BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

Uygulamada asgari geçim indirimi bordrosunda yer alan ilave tutar dahil toplam asgari geçim indirimi tutarı, ücret ödemesinin yapıldığı döneme ilişkin ücret bordrosunun “Asgari Geçim İndirimi” satırına aktarılacak.

2017 yılı Eylül ve Ekim ayları için hesaplanan ve ilave asgari geçim indiriminden faydalanılmamış olan fark tutarlar, ücretlinin Kasım ayına ait Asgari Geçim İndirimi Bordrosunda yer alan asgari geçim indirimine eklenmek suretiyle mahsup edilecek. Bu suretle mahsup edilemeyen bir tutarın kalması halinde kalan bu tutar, daha sonraki aylarda verilecek muhtasar beyannameler üzerinde yukarıda açıklanan esaslar çerçevesinde mahsup edilecek olup söz konusu dönemlere ait muhtasar beyannameler için bu nedenle düzeltme yapılmayacak.

İlave asgari geçim indirimi tutarının mahsup işleminin yapılabilmesi için söz konusu tutarların ücretlilere ödenmiş olması zorunlu.

Asgari geçim indiriminin toplamı ücretlinin o aydaki ücretinden kesilen gelir vergisinden fazla olamayacak.

Uygulamaya ilişkin olarak 299 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde aşağıdaki örnekler verilmiştir:

### **Örnek 1:**

Bekar ve çocuksuz olan hizmet erbabı Bay (A)'nın 2017 yılı Ocak ayında asgari geçim indirimi dahil net ücreti 1.404,06 TL'dir.

Vergi tarifesi nedeniyle Bay (A)'nın, 2017 yılı Eylül ayı net ücreti 1.374,17 TL'ye, Ekim, Kasım ve Aralık ayları net ücreti ise 1.328,52 TL'ye düşmektedir.

Bay (A)'nın işvereni (T) A.Ş. 2017 yılı Eylül ve Ekim aylarına ilişkin muhtasar beyannamelerini kanuni süresinde vermiştir. Dolayısıyla Bay (A) için Eylül ve Ekim aylarında ilave asgari geçim indirimi uygulanamamıştır.

Bu durumda, işveren (T) A.Ş. Bay (A)'nın; Eylül ayı için hesaplanan 29,89 TL, Ekim ayı için hesaplanan 75,54 TL ilave asgari geçim indirimi tutarı toplamı olan (29,89+75,54=) 105,43 TL'yi, 2017 yılı Kasım ayındaki (75,54 TL) ilave asgari geçim indirimi ile birlikte, Kasım ayı için 2017 yılı Aralık ayında vereceği muhtasar beyanname üzerinde mahsup edecektir.

Buna göre, Bay (A)'nın ilave asgari geçim indirimi tutarları dâhil, Kasım ayında yararlanacağı asgari geçim indirimi tutarı toplamı (Eylül ayı için 29,89 TL, Ekim ayı için 75,54 TL, Kasım ayı için 75,54 TL ilave asgari geçim indirimi ile Kasım ayı için normal asgari geçim indirimi 133,31 TL) 314,28 TL dir. Ancak, bu dönemde Bay (A) için hesaplanan gelir vergisi 302,17 TL olduğundan, asgari geçim indirimi tutarı da ödenmesi gereken vergiden fazla olamayacağından, bu hizmet erbabına asgari geçim indirimi olarak ödenecek tutar en fazla 302,17 TL olacaktır. Bay (A) adına 2017 yılı Kasım ayı için hesaplanan vergi



## **BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

tutarının yetersizliği nedeniyle yararlanılamayan (314,28-302,17=) 12,11 TL asgari geçim indirimi ise daha sonraki dönem için verilecek muhtasar beyannamede mahsup edilecektir.

### **Örnek 2:**

Evli, eşi ücretli olarak çalışan çocuksuz Bayan (C), 1.860 TL brüt ücret almaktadır. Bayan (C)'nin 2017 yılı Ocak ayında asgari geçim indirimi dâhil net ücreti 1.463,04 TL'dir. 193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesi nedeniyle Eylül ayı net ücreti 1.401,59 TL'ye, Ekim ayı net ücreti ise 1.383,99 TL'ye düştüğünden Eylül ayı için (1.404,06-1.401,59=) 2,47 TL, Ekim ayı için de (1.404,06 -1.383,99=) 20,07 TL'lik fark ücretlinin asgari geçim indirimine ilave edilecek, böylelikle Bayan (C)'nin 2017 yılı Eylül ve Ekim ayları net ücreti 1.404,06 TL'nin altına düşmeyecektir. Ayrıca, bu hizmet erbabına Kasım ve Aralık aylarında da ilave asgari geçim indirimi ödenecektir.

### **Örnek 3:**

Bay (D) asgari ücretle çalışmaktadır. Bay (D) evli ve 3 çocuklu olup eşi çalışmamaktadır.

Bay (D)'nin 2017 yılı Ocak ayında asgari geçim indirimi dâhil net ücreti 1.497,38 TL'dir. 193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesi nedeniyle, Bay (D)'nin Eylül ayı net ücreti 1.467,49 TL'ye Ekim, Kasım ve Aralık ayları net ücreti ise 1.421,84 TL'ye düşmektedir.

Bay (D)'nin, Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık ayları net ücreti 1.404,06 TL'nin altına düşmediğinden, Bay (D) ilave asgari geçim indiriminden yararlanamayacak ve kendisine Eylül ayı için net 1.467,49 TL, Ekim, Kasım ve Aralık ayları için net 1.421,84 TL ödenecektir.

**Saygılarımızla,**

**Erdal SÖNMEZ & Bülent ERSAN**  
**SİNERJİ Bağımsız Denetim**  
**Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.**