

Sirküler No : 2017/21

17.03.2017, Bursa

Konu : Gelir Vergisi Stopaj Desteğine İlişkin Açıklamalar

16.03.2017 tarih ve 30009 sayılı Resmi Gazete’de, 31/12/2017 tarihine kadar işe alınanlar için sağlanacak gelir vergisi stopaj desteğine ilişkin 297 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği yayımlandı. Bilindiği üzere **687 sayılı KHK ile 31/12/2017 tarihine kadar işe alınacak sigortalılar için sigorta prim desteği ve gelir vergisi stopaj desteği verilmesine yönelik düzenlemeler** yapılmıştır.

Buna göre, 1/2/2017 tarihinden itibaren işe alınan ve 447 sayılı Kanunun geçici 18. maddesinde yazılı şartları taşıyan ilave sigortalılar için asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinin, asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra kalan kısmının verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilmesi suretiyle özel sektör işverenleri desteklenecektir. 297 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile söz konusu gelir vergisi stopaj desteğine ilişkin açıklamalar yapılmış olup ana başlıklar halinde öne çıkan hususlar aşağıda özetlenmiştir.

1)Teşvikten Yararlanacak İşverenler

Teşvikten, özel sektör işverenleri aşağıdaki şartlar dahilinde yararlanacaktır.

-Sigortalının 1/2/2017 tarihinden itibaren işe alınmış olması,

-Sigortalının işe alınmadan önce Türkiye İş Kurumuna kayıtlı olması,

-Sigortalının en az ve kesintisiz üç ay süreyle işsiz olması (işe başladığı tarihten önceki üç aya ait sosyal güvenlik kurumuna verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalılar dışında olması),

-Sigortalının işe girdiği tarihten önceki üç aylık sürede işsiz olmasına rağmen, işe girdiği tarihten önceki altı aylık süre içerisinde, Sosyal Güvenlik Kurumunun mevzuatı çerçevesinde, işten ayrılış nedeni en son (19), (20) ve (30) olarak bildirilenlerden olmaması,

- Sigortalının, 2016 yılının Aralık ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgelerinde yer alan sigortalı sayısına ilave olarak işe alınmış olması.

Teşvik uygulamasında işverenin faaliyet konusu ile tam veya dar mükellefiyet esasında vergilendirilmesinin bir önemi bulunmamaktadır.

2)Teşvikin Uygulanmayacağı Sigortalılar:

Aşağıda yazılı sigortalılardan dolayı, söz konusu madde ile getirilen gelir vergisi stopajı teşviki uygulanmaz.

-Kamu idarelerine ait işyerlerinde çalışanlar,

-21/4/2005 tarihli ve 5335 sayılı Kanunun 30. maddesinin ikinci fıkrası kapsamına giren kurum ve kuruluşlara ait işyerlerinde çalışanlar,

-8/9/1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa, 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa ve uluslararası anlaşma hükümlerine istinaden yapılan alım ve yapım işleri ile 4734 sayılı Kanundan istisna olan alım ve yapım işlerine ilişkin işyerlerinde çalışanlar,

-Sosyal güvenlik destek primine tabi çalışanlar,

-Yurt dışında çalışan sigortalılar

3)01/02/2017 Tarihinden Önce İşe Alınanlar İçin Gelir Vergisi Stopajı Teşvikinin Uygulanamaması

İlave istihdam, özel sektör işverenlerinin 2016 yılı Aralık ayına ilişkin olarak verdikleri aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirdikleri sigortalı sayısına **01/02/2017 tarihinden sonra** ilave olarak yeni işe aldıkları sigortalıları ifade ettiğinden, 01/02/2017 tarihinden önce işe alınanlar için gelir vergisi stopajı teşviki uygulanmayacaktır.

Örnek 1: İşveren (A), 2016 yılı Aralık ayı ile ilgili olarak verdiği aylık prim ve hizmet belgelerinde 30 işçi çalıştırdığını bildirmiştir. Bu işveren, mevcut işçisine ilaveten 2017 yılının Ocak ayında 5 işçi, 1 Mart 2017 tarihinde de 10 işçi istihdam etmiştir.

Buna göre işveren (A), Ocak ayında istihdam ettiği ilave 5 işçiden dolayı teşvikten yararlanamayacak, ancak Mart ayında ilave istihdam ettiği ve sirkülerin 1. bölümündeki şartları taşıyan 10 işçi için teşvikten yararlanabilecektir.

4) Eski çalışanların veya ilave istihdam edilenlerin 1/1/2018 tarihinden önce işten çıkarılması durumunda terkin edilecek vergi tutarının tespiti

Teşvikten yararlanılmaya başlanmasından sonra, gerek eski çalışanların gerekse de ilave istihdam edilenlerin 1/1/2018 tarihinden önce işten çıkarılması nedeniyle, 2016 yılı Aralık ayındaki toplam istihdam edilen sigortalı sayısının üzerinde kalınmak koşuluyla, bir azalma meydana gelirse terkin edilecek vergi tutarının tespitinde, ilave istihdam amacıyla işe alınanlardan kalan sigortalılar dikkate alınacaktır. Bu durumda, sigortalılardan hangisi için teşvikten yararlanılacağı işveren tarafından serbestçe belirlenecektir.

Örnek 2: İşveren (B), 2016 yılı Aralık ayı ile ilgili olarak verdiği aylık prim ve hizmet belgelerinde 40 işçi çalıştırdığını bildirmiştir. Bu işveren, sirkülerin 1. bölümündeki ilave istihdama ilişkin şartları taşıyan 1/3/2017 tarihinde 10, 1/4/2017 tarihinde de 5 ilave işçi istihdam etmiş ve bu işçiler için teşvikten yararlanmaya başlamıştır.

İşveren (B), 2017 Haziran ayında teşvik kapsamında olmayan 10 işçisini işten çıkarmıştır. Bu durumda işveren (B), ilave istihdam etmiş olduğu 15 işçisi olmasına rağmen bu işçilerin tamamı için değil, 2016 yılı Aralık ayına ait istihdam sayısı olan 40'ın üzerinde kalan 5 işçi için teşvikten yararlanmaya devam eder ve bu işçilerin hangisi için teşvikten yararlanacağını ise serbestçe belirler.

5) Birden Fazla İşyerinde Faaliyette Bulunan İşverenler Açısından Gelir Vergisi Stopajı Teşviki Şartlarının Sağlanması

Birden fazla işyerinde faaliyette bulunan ve her bir işyeri için ayrı ayrı aylık prim ve hizmet belgesi veren işverenler, ilave istihdamdan dolayı gelir vergisi stopajı teşvikine ilişkin şartları her işyeri için ayrı ayrı dikkate alacaktır. İşverenin birden fazla işyerindeki çalışanlarına yaptığı ücret ödemeleri ile ilgili tek muhtasar beyanname vermesinin bir önemi bulunmamaktadır.

6) İşletmelerin Devir Olunması, Kollektif Ve Adi Komandit Şirketin Sermaye Şirketine Dönüşmesi Veya Teşvikinden Faydalanan İşverenin Ölümü Halinde Teşvik Uygulanması

Ferdi işletmelerin sermaye şirketlerine devir olunması, kollektif ve adi komandit şirketin sermaye şirketine dönüşmesi hali ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. maddesinin birinci fıkrası kapsamında gerçekleştirilen devir işlemlerinde işverenler, bu işlemler öncesinde ilave istihdam kapsamında olan işçiler için teşvikten faydalanmaya devam edeceklerdir. İlave istihdam teşvikinden faydalanan işverenin ölümü halinde, aynı işe devam eden mirasçılardan şartları taşımak kaydıyla teşvikten faydalanmaları mümkündür.

7) Gelir Vergisi Stopajı Teşvikinden Yararlanmak İsteyen İşverenlerin "İstihdamın Teşvikine İlişkin Bildirim"i Doldurması

Gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanmak isteyen işverenlerin Tebliğin ekinde yer alan "İstihdamın Teşvikine İlişkin Bildirim"i (EK:1) doldurmaları ve muhtasar beyanname ekinde vermeleri zorunludur. Bildirim Tablo-1 bölümünün (XIV) numaralı sütununun toplam atırında yer alan tutar, Tablo-2'nin (j) sütununa aktarılacaktır.

Ek-1

İSTİHDAMIN TEŞVİKİNE İLİŞKİN BİLDİRİM (4447 Sayılı Kanununun Geçici 18 İnci Maddesi)

TABLO-1 İSTİHDAM EDİLEN HİZMET ERBABININ ÜCRETİ VE TEŞVİK TUTARININ HESABINA İLİŞKİN BİLGİLER

Sıra No	İşyeri SGK Numarası (1)					İşyeri / Şube Kodu(2)	Sigortalının Adı Soyadı	T.C. Kimlik Numarası	Ücretin Ait Olduğu Ay(3)	İşe Başlama Tarihi	Çalışılan Gün Sayısı	Brüt Ücret Tutarı(4)	Gelir Vergisi Matrahı (5)	Hesaplanan Gelir Vergisi(6)	Asgari Ücret Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi(7)	Hesaplanan Asgari Geçim İndirimi(8)	Terkin Edilebilecek Tutar(9) (XII-XIII=)
	II Kodu	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra No	Araç Kurum Kodu												
TOPLAM																	

TABLO-2 TERKİN EDİLECEK TUTARA İLİŞKİN BİLGİLER

İşyeri SGK Numarası					Ücretin Ait Olduğu Ay(3)	Toplam Sigortalı Sayısı (10)	Teşvik Kapsamındaki Sigortalı Sayısı(11)	Teşvik Kapsamındaki Sigortalılara Ait Brüt Ücret Tutarı	Teşvik Kapsamındaki Sigortalılara Ait Toplam Gelir Vergisi Matrahı	Teşvik Kapsamındaki Ücretler Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi Tutarı	Asgari Ücret Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi Tutarı Toplamı	Mahsup Edilecek Asgari Geçim İndirimi (12)	Terkin Edilebilecek Tutar Toplamı(13) (h-i=)
II Kodu	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra No	Araç Kurum Kodu									
TOPLAM													

- (1) Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından verilen işyeri sicil numarası II Kodu, Yeni Ünite Kodu, Eski Ünite Kodu, İşyeri Sıra Numarası ve Araç Kurum Kodu şeklinde yazılacaktır.
- (2) Vergi dairesinde kayıtlı işyeri/şube kodu yazılacaktır. Birden fazla işyerinde faaliyette bulunan işverenlerce muhtasar beyannamenin tek vergi dairesine verildiği durumlarda, her bir işyeri/şubeye tablolarla ayrı ayrı yer verilecektir.
- (3) Vergilendirme dönemi üç aylık olan mükellefler tarafından doldurulacaktır. Her ay ayrı satırda bildirilecektir.
- (4) Bu sütundaki işyeri SGK numarası bazında toplam tutar, Tablo 2'de (e) sütununa aktarılacaktır.
- (5) Bu sütundaki işyeri SGK numarası bazında toplam tutar, Tablo 2'de (f) sütununa aktarılacaktır.
- (6) Bu sütundaki işyeri SGK numarası bazında toplam tutar, Tablo 2'de (g) sütununa aktarılacaktır.
- (7) Bu sütundaki işyeri SGK numarası bazında toplam tutar, Tablo 2'de (h) sütununa aktarılacaktır.
- (8) 265 Seri No.lu Gelir Vergisi Gen. Teb. yer alan hükümler dikkate alınarak hesaplanan ve Asgari Geçim İndirimi Bordrosunda yer alan tutarlar bu satıra yazılacak olup bu sütunun toplam satırında yer alan tutar, Tablo-2'nin (i) sütununa aktarılacaktır.
- (9) Asgari ücret üzerinden hesaplanan vergi tutarından, asgari geçim indiriminin mahsup edilmesi sonucu kalan tutar terkinde konu edilecek olup bu sütunun toplam satırında yer alan tutar, Tablo-2'nin (j) sütununa aktarılacaktır.
- (10) Bildirimde ait olduğu dönemde iş yerinde çalıştırılan toplam sigortalı sayısı (teşvik kapsamında olan + teşvik kapsamında olmayan) yazılacaktır.
- (11) 2016 yılının Aralık ayına ait olup SGK'ya verilen Aylık Prim ve Hizmet Belgelerinde yer alan sigortalı sayısına ilave olarak 01/02/2017 tarihinden itibaren İŞ-KUR'a kayıtlı olanlar arasından işe alınan sigortalı sayısı yazılacaktır.
- (12) Bu satırda 265 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğine göre düzenlenen Asgari Geçim İndirimi Bordrosunda teşvik kapsamındaki sigortalılar için hesaplanan asgari geçim indirimi tutarı toplamı gösterilecektir.
- (13) Asgari ücret üzerinden hesaplanan vergi tutarından, asgari geçim indiriminin mahsup edilmesi sonucu kalan tutar terkinde konu edilecek olup, bu tutar muhtasar beyannamenin Tablo-1'de yer alan "Matrah ve Vergi Bildirimi" bölümünün (20/e) No.lu satırında gösterilecektir.

İmza - Kaşe

Tarih

.../.../201...

İşverenler, bildirim Tablo-2'nin (j) sütununda yer alan terkin edilebilecek vergi tutarını verecekleri muhtasar beyannamenin Tablo-1 "Matrah ve Vergi Bildirimi" bölümünün (20/e) No.lu satırında (4447 sayılı Kanununun geçici 18 inci maddesi kapsamında terkin edilecek tutar) göstereceklerdir. Bu tutar, aynı beyannamenin (19/b) No.lu satırda gösterilen gelir vergisi kesintisi toplamından indirilerek terkin işlemi gerçekleştirilmiş olacaktır.

Terkin işlemi sonrasında kalan gelir vergisi tutarı, muhtasar beyannamenin (21) No.lu "Terkin Sonrası Kalan Gelir Vergisi Tutarı" satırında gösterilecektir. Bu tutar tahakkuka esas alınacak ve beyannamenin Tablo-2 "Tahakkuka Esas İcmal Cetveli" bölümünün (2) No.lu "Tahakkuk eden" satırına aktarılacaktır.

Söz konusu geçici 18 inci madde kapsamında terkinde konu edilen tutar, muhtasar beyannamenin (20/e) No.lu satırında gösterilmiş olduğundan, vergi dairesince ayrıca bir terkin işlemi yapılmayacaktır.

Örnek 3: İşveren (H), 2016 yılı Aralık ayı için vermiş olduğu aylık prim ve hizmet belgesinde 10 işçi istihdam ettiğini bildirmiştir. İşveren (H), 1/3/2017 tarihinden itibaren işletmesinde çalıştırdığı işçi sayısını

sirkülerin 1. bölümündeki ilave istihdama ilişkin şartları taşıyan 1 ilave işçi ile 11'e çıkarmıştır. İlave istihdam edilen işçi evli bir çocuklu olup eşi çalışmamakta ve brüt ücreti 5.000 TL'dir.

Bu işverenin teşvikten faydalanacağı tutar aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

Aylık Brüt Ücret	5.000,00 TL.
Vergi Matrahı [5.000-(5.000x%15=)]	4.250,00 TL
2017 Yılı Mart Ayı Ücreti Üzerinden Hesaplanan Vergi	637,50 TL.
2017 Yılı Mart Ayı Asgari Ücret Üzerinden Hesaplanan Vergi	226,63 TL.
Asgari Geçim İndirimi	179,97 TL.
4447 sayılı Kanun Geçici 18.Maddesi Kapsamında Terkin Edilecek Tutar (226,63-179,97=)	46,66 TL.
Bu işçi için Vergi Dairesine Ödenecek Tutar [637,50-(179,97+46,66=)]	410,87 TL

Bilgilerinize Sunulur.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.
