



INTERNATIONAL  
PRACTICE GROUP

**BAKIŞ**

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK & BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Ankara Merkez  
Çetin Emec Bulvarı 1364.Sokak No1/1  
Balgat-ANKARA-TR  
Tel:0312-284 03 35-36  
Fax:312-284 36 85  
e-posta:info@bakis.com.tr

## BAKIŞ MEVZUAT

<b>KONU</b>	<b>Gelir Vergisi Sirküleri yayımlandı</b>
<b>Sayı</b>	<b>2012/ 45</b>
<b>ÖZET</b>	<p>Gelir Vergisi Kanununun 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 3 üncü maddesi kapsamında gelir vergisi stopajı teşviki uygulanan ücretlerin vergilendirilmesine ilişkin geçici 73'üncü maddesinin Anayasa Mahkemesi tarafından iptal edilmesinden sonra 14 Şubat 2012 tarihinden sonraki dönemde uygulamanın nasıl yapılacağına ilişkin olarak Gelir İdaresi Başkanlığı, 23.3.2012 tarihli ve 81 no'lu GVK Sirkülerinde açıklama yapmıştır. .</p>

Gelir Vergisi Kanunu'nun 5766 sayılı Kanun'un 8. Maddesiyle eklenen ve 1 Ocak 2008 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 6 Haziran 2008 tarihinde yürürlüğe giren geçici 73. maddesi aşağıdaki gibidir.

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

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

Bu maddenin uygulanmasına usul ve esaslar, Maliye Bakanlığı tarafından 24.6.2008 günlü ve 26916 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 267 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile belirlenmiştir.



INTERNATIONAL  
PRACTICE GROUP

**BAKIŞ**

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK & BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Ankara Merkez  
Çetin Emec Bulvarı 1364.Sokak No1/1  
Balgat-ANKARA-TR  
Tel:0312-284 03 35-36  
Fax:312-284 36 85  
e-posta:info@bakis.com.tr

Buna karşılık Anayasa Mahkemesi, 14 Şubat 2012 tarihli ve 28204 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 22.11.2012 tarihli ve E.2010/7, K.2011/172 sayılı Kararında bu düzenlemenin Anayasa'ya aykırı olduğuna İPTALİNE karar vermiştir.

Çünkü, Karara göre yapılan düzenleme ile ücretlilerin asgari geçim indiriminden kaynaklanan hakları korunurken, yatırımcı mükelleflerin teşvik hakları korunmamış, geçmişte başlayan yatırım teşvikleri geriye dönük olarak azaltılmıştır. Kanun'un yayımı tarihinden öncesine yönelik bir düzenleme getirmesi, bu tarihten önce yatırıma başlayan yükümlülerin öngöremeyecekleri şekilde, aleyhlerine sonuç doğurmuştur.

Bu durumda, 14 Şubat 2012 tarihinden sonraki dönemde, 5084 sayılı Kanun'un 3 üncü maddesi kapsamında gelir vergisi stopajı teşviki uygulanan ücretlerin nasıl vergilendirilmesi gerektiği konusu gündeme gelmiş ve Gelir İdaresi Başkanlığı, 23.3.2012 tarihli ve 81 no'lu GVK Sirkülerinde bu konu hakkında açıklama yapmıştır.

Sirkülere göre

*"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 işlemini yapamamış olan mükellefler, bu nedenle eksik yararlanmış oldukları terkin tutarlarını Mart-2012 dönemine ilişkin Nisan-2012 ayında verilecek muhtasar beyannamelerine dâhil edebileceklerdir.*

*Düzenlenecek Belgeler*



INTERNATIONAL  
PRACTICE GROUP

**BAKIŞ**

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK & BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Ankara Merkez  
Çetin Emec Bulvarı 1364.Sokak No1/1  
Balgat-ANKARA-TR  
Tel:0312-284 03 35-36  
Fax:312-284 36 85  
e-posta:info@bakis.com.tr

*İkinci bölümde zikredilen mükelleflerce 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.*

#### *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."*

**BAKIŞ YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**

**İLHAN ALKILIÇ**