Özet Bülten

Tarih : 17.03.2017
Sayı : 2017/16

Değerli Müşterimiz,

2017 yılında uygulanacak olan istihdam teşvikine ilişkin 297 No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği, 16.03.2017 tarih ve 30009 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Bu tebliğde yer alan hususlar, özetle bilgilerinize sunulmuştur.

Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Düzenlemeler

1. Öngörülen teşvik;

1/2/2017 tarihinden itibaren **işe alınan** ve kanunda 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 işverenlerinin desteklenmesi amaçlanmıştır.

2. Teşvikten yararlanacak işverenler;

Özel sektör işverenleri, aşağıdaki şartlar dahilinde teşvikten yararlanacaktır.

a) Sigortalının 1/2/2017 tarihinden itibaren işe alınmış olması,

b) Sigortalının işe alınmadan önce Türkiye İş Kurumuna kayıtlı olması,

c) 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),

d) 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,

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

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

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

1456 Sokak No:10/1 Punta İş Merkezi Kat:13 35220 Alsancak-İZMİR
info@dengeymm.com.tr - www.dengeymm.com.tr

a) Kamu idarelerine ait işyerlerinde çalışanlar,

b) 5335 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamına giren kurum ve kuruluşlar(kamu ve benzer kuruluşlar) ait işyerlerinde çalışanlar,

c) Kamu İhale Kanununa ve uluslararası anlaşma hükümlerine istinaden yapılan alım ve yapım işleri ile Kanunda(K.İ.K) istisna olan alım ve yapım işlerine ilişkin işyerlerinde çalışanlar,

d) Sosyal güvenlik destek primine tabi çalışanlar,

e) Yurt dışında çalışan sigortalılar.

3. İlave istihdam kapsamı;

Özel sektör işverenlerinin 2016 yılı Aralık ayına ilişkin olarak verdikleri aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirdikleri sigortalı sayısına, **1/2/2017** tarihinden sonra ilave olarak yeni işe aldıkları ve kanunda yazılı şartları taşıyan sigortalılar ifade edilmektedir.

1/2/2017 tarihinden **önce işe alınanlar** için, söz konusu kanun kapsamında gelir vergisi stopajı **teşviki uygulanmaz.**

2016 yılının Aralık ayında sigortalı çalıştırılmaması nedeniyle Sosyal Güvenlik Kurumuna bu aya ilişkin aylık prim ve hizmet belgesini vermemiş olan işverenler; kanundaki şartları taşımaları kaydıyla 1/2/2017 tarihinden sonra işe aldıkları sigortalıların, 2016 yılında Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilen aylık prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalı sayısının ortalamasına ilave olmaları durumunda gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanırlar.

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 yararlanamayacaktır. Ancak Mart ayında ilave istihdam ettiği ve kanundaki şartları taşıyan 10 işçi için teşvikten yararlanabilecektir.

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 kalınması 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, 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.

Örnek 3: İşveren (C), 2016 yılı Aralık ayı ile ilgili olarak verdiği aylık prim ve hizmet belgelerinde 20 işçi çalıştırdığını bildirmiştir. Bu işveren, 1/4/2017 tarihinde ilave istihdama ilişkin şartları sağlayan 10 işçi istihdam etmiş olup bu işçiler için teşvikten yararlanmaya başlamıştır.

İşveren (C) 15/8/2017 tarihinde 12 işçisini işten çıkarmıştır. Bu durumda işveren (C)'nin çalışan sayısı, 2016 yılı Aralık ayı ile ilgili olarak verdiği aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirdiği 20 işçinin altına düştüğünden, 15/8/2017 tarihinden itibaren gelir vergisi stopajı teşvikinden **yararlanamaz.**

Üç aylık dönemler halinde verilen muhtasar beyannamelerde, ilave istihdam ile ilgili şartların varlığı her bir ay için ayrı ayrı değerlendirilerek terkin edilecek tutar belirlenecektir.

Örnek 4: Üç ayda bir muhtasar beyanname veren işveren (D), 2016 yılı Aralık ayı ile ilgili olarak verdiği aylık prim ve hizmet belgelerinde 4 işçi çalıştırdığını bildirmiştir. İşveren 12/1/2017 tarihinde 2, 15/2/2017 tarihinde 1, 1/3/2017 tarihinde ise 1 ilave işçi istihdam etmiştir.

İşveren (D), 2017/Nisan ayında vereceği muhtasar beyannamesinde, ilave istihdama ilişkin şartların sağlanması kaydıyla Şubat ve Mart aylarında aldığı işçiler için bu işçilerin çalıştığı gün sayısı dikkate alınarak teşvikten yararlanır. Ocak ayında istihdam ettiği işçilerden dolayı ise teşvikten yararlanamaz.

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.

Diğer taraftan; ferdi işletmelerin sermaye şirketlerine devir olunması, kollektif ve adi komandit şirketin sermaye şirketine dönüşmesi hali ile Kurumlar Vergisi Kanununun 19/1 maddesi 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 mirasçıların şartları taşımak kaydıyla teşvikten faydalanmaları mümkündür.

4. Uygulamanın başlama ve sona erme tarihleri;

Gelir vergisi stopajı teşvikini düzenleyen Kanunla, **1/2/2017** tarihinden itibaren işe alınmış sigortalılar kapsama alınmıştır.

Gelir vergisi stopajı teşviki **31/12/2017** tarihine kadar uygulanacaktır. Dolayısıyla en son uygulama, 2017 yılının Aralık ayı ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisi için geçerli olup 2018 yılı vergilendirme dönemlerinde ise söz konusu teşvikten yararlanılamayacaktır.

5. Uygulamanın esasları

Gelir vergisi stopajı teşviki uygulanan ücretlerin vergilendirilmesinde, öncelikle asgari geçim indirimi dikkate alınacaktır.

İlave istihdam edilenlerle ilgili asgari geçim indirimi, Gelir Vergisi Genel Tebliğinde (Seri No:265 G.T. 04.12.2007 tarih ve 26720 sayılı Resmi Gazete) belirtilen usul ve esaslara göre hesaplanacaktır.

Muhtasar beyanname üzerinden terkin edilecek tutar; teşvikten yararlanılan sigortalı bazında 2017 yılında uygulanan asgari ücretin aylık brüt tutarının, çalışılan gün sayısına isabet eden kısmı üzerinden hesaplanan gelir vergisinden asgari geçim indiriminin mahsup edilmesi sonucu kalan tutarı geçemez.

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

İşverenler, bildirimin 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 Kanunun 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 terkine konu edilen tutar; muhtasar beyannamenin (20/e) No.lu satırında gösterilmiş olduğundan, vergi dairesince ayrıca bir terkin işlemi yapılmayacaktır.

Örnek 5: İşveren (E), 2016 yılı Aralık ayı için vermiş olduğu aylık prim ve hizmet belgesinde 5 işçi istihdam ettiğini bildirmiştir. İşveren, 1/4/2017 tarihinden itibaren işletmesinde çalıştırdığı işçi sayısını, ilave istihdama ilişkin şartları taşıyan 1 ilave işçi ile 6'ya çıkarmıştır. İlave istihdam edilen işçi bekar olup asgari ücret almaktadır.

Bu işverenin teşvikten faydalanacağı tutar aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

Aylık Brüt Ücret	1.777,50 TL.
Vergi Matrahı [1.777,50-(1.777,50X%15=)]	1.510,87 TL.
2017 Yılı Nisan Ayı Asgari Ücret Üzerinden Hesaplanan Vergi	226,63TL.
Asgari Geçim İndirimi	133,31TL.
4447 sayılı Kanunun Geçici 18 inci Maddesi Kapsamında Terkin Edilecek Tutar (226,63-133,31=)	93,32TL.
Bu işçi İçin Vergi Dairesine Ödenecek Tutar [226,63-(133,31+93,32=)]	0 TL.

Örnek 6: 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, 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 Kanunun Geçici 18 inci Maddesi Kapsamında Terkin Edilecek Tutar (226,63-179,97=)	46,66 TL.
Bu işçi İçin Vergi Dairesine Ödenecek Tutar [637,50-(179,97+46,66=)]	410,87 TL

6. Diğer hususlar

Teşvikten yararlanan işverenlerin sonradan yapılan tespitlerde, teşvikten yararlanma şartlarını haiz olmadıklarının belirlenmesi halinde tahakkuk ettirilerek terkin edilen vergi, Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri çerçevesinde gerekli müeyyideler uygulanarak tahsil edilir.

Diğer taraftan;

-Asgari ücrete tekabül eden AGİ düşüldükten sonra kalan gelir vergisi stopajı terkin edilecektir.

-Asgari ücrete tekabül eden damga vergisi beyan edilmeyecektir.

-Toplam oranı %37,5 olan SGK işçi ve işveren paylarının asgari ücrete tekabül eden kısmının tahakkuk ettirilmeyeceği unutulmamalıdır.

Buna göre, bekar bir işçi başına sağlanacak azami vergi ve prim teşviki tutarları aşağıdaki gibidir.

Bir aylık G.V stopajı avantajı	93,32
Bir aylık D.V avantajı	13,49
Bir aylık prim ve işsizlik sigortası avantajı (30 gün çalışması olan bir işçi için)	666,60
Toplam(bir aylık)	773,41
11 aylık teşvik tutarı(773,41 x 11 ay=)	**8.507,51**

Saygılarımızla,
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)

1456 Sokak No:10/1 Punta İş Merkezi Kat:13 35220 Alsancak-İZMİR
info@dengeymm.com.tr - www.dengeymm.com.tr