



Özet Bülten

Tarih : 16.01.2020

Sayı : 2020/14

Değerli Müşterimiz;

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıdadır.

A. Konu Başlıkları;

-2019 Yılı Sonunda Yatırım İndirimi Haklarının Hangi Oranlar Kullanılarak Endeksleneceği,

-Ücret Gizliliğinin Korunması Amacıyla Mevcut E-Beyanname Şifresinden Ayrı Kullanıcı Kodu, Parola ve Şifre Alınması Suretiyle Sadece Hizmet Erbabına Ödenen Ücretlere İlişkin Yeni Oluşturulan 1003B Beyanname Kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Verilebilecektir. (VUK Sirküleri No:122)

-İhbar Tazminatlarında Vergi Kesintisi,

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

B. Konu Özetleri;

1. 2019 Yılı Sonunda Yatırım İndirimi Haklarının Hangi Oranlar Kullanılarak Endeksleneceği,

Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı **512 No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği** ile **2019 yılı yeniden değerlendirme oranının % 22,58 olarak tespit edildiğini ilan etmiştir.**

Buna göre, Gelir Vergisi Kanunu (GVK)'nın mülga ek 1,2,3,4,5,6'ncı maddeleri çerçevesinde 24.4.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen **yatırım teşvik belgeleri kapsamında** 31.12.2005 tarihine kadar yapılan harcamalar dolayısıyla hak kazanılan yatırım indirimi tutarlarının izleyen dönemlere devreden kısmı, **yeniden değerlendirme oranında** artırılmak suretiyle uygulanmaktadır.

Buna göre, uygulamada **eski hükümlere tabi yatırım indirimi hakları** olarak adlandırılan GVK'nun Mülga Ek:1-6 maddeleri kapsamındaki yatırım indirimi tutarları, 2019 yılı sonunda **% 22,58** oranı ile artırılarak kullanılacaktır.

GVK'nun mülga 19 uncu maddesi kapsamında 08.04.2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak gerçekleşen harcamalar üzerinden hesaplanan ancak ilgili yıl kazancının yetersiz olması nedeniyle indirilemeyerek izleyen dönemlere devreden yatırım indirimi hakları (uygulamada bunlara **yeni hükümlere tabi yatırım indirimi hakları** denilmektedir) ise **Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksinde (Yİ-ÜFE) meydana gelen artış oranında** artırılmak suretiyle uygulanmaktadır.

2019 yılında **Yİ-ÜFE'de meydana gelen artış % 7,36 olarak gerçekleştiğinden**, söz konusu tutarlar 2019 yılında % 7,36 oranında artırılarak dikkate alınacaktır.

2. Ücret Gizliliğinin Korunması Amacıyla Mevcut E-Beyanname Şifresinden Ayrı Kullanıcı Kodu, Parola ve Şifre Alınması Suretiyle Sadece Hizmet Erbabına Ödenen Ücretlere İlişkin Yeni Oluşturulan 1003B Beyanname Kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Verilebilecektir. (VUK Sirküleri No:122)

Bilindiği üzere; **1 Sıra No.lu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliğinde**, vergi kanunlarına göre vergi dairesine verilmesi gereken "Muhtasar Beyanname" ile Sosyal Güvenlik Kurumuna verilmesi gereken "Aylık Prim ve Hizmet Belgesi"nin birleştirilerek alınması uygun görülmüştür.

Kanunların verdiği yetkilere istinaden kesilen vergilerin matrahlarıyla birlikte, sigortalının sigorta primleri ve kazançları toplamı, meslek adları ve kodları ile prim ödeme gün sayılarının "**1003A Beyanname kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi**" ile elektronik ortamda beyan edilmesi zorunluluğu getirilmiştir.

1 Sıra No.lu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliğinde; Beyannamelerini elektronik ortamda kendileri gönderme şartlarını taşıyan mükelleflerin/işverenlerin, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerini de elektronik ortamda kendilerinin gönderebileceklerine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Bu defa yayımlanan **122 sayılı Vergi Usul Kanununu Sirkülerinde**, işverenlerden gelen yoğun talepler üzerine **ücret gizliliğinin korunması amacıyla**, mevcut e-beyanname şifresinden **ayrı kullanıcı kodu, parola ve şifre alınması suretiyle** sadece hizmet erbabına ödenen ücretlere ilişkin yeni bir beyanname (**1003B Beyanname kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi**) oluşturulduğu duyurulmuştur.

Bu imkândan yararlanmayı tercih eden mükellefler/işverenler ücret ödemelerine ilişkin vergi kesintilerini ve sigortalının sigorta primleri ve kazançları toplamı, meslek adları ve kodları ve prim ödeme gün sayılarını 1003B Beyanname kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile beyan edeceklerdir.

Bu şekilde ayrı bir kullanıcı kodu, parola ve şifre alan mükellefler/işverenler, **ücret ödemelerine ilişkin vergi kesintileri dışındaki** stopajları **mevcut e-beyanname şifresini kullanarak 1003A Beyanname kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile beyan etmeye devam edeceklerdir.**

Mevcut kullanıcı konu, parola ve şifre ile sadece 1003A Beyanname kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi görüntülenebilecek, ücretlere ilişkin ayrıca verilen 1003B Beyanname kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi görüntülenemeyecektir.

İsteyen mükellefler/işverenler ayrı bir 1003B Beyanname kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi vermeyip, verecekleri genel 1003A Beyanname kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile ücretler dahil tüm kesintileri beyan edebilirler.

Beyannamelerini elektronik ortamda kendileri gönderebilen mükelleflerin/işverenlerin 122 sayılı VUK Sirkülerinin 1 no.lu ekinde yer alan "Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin Elektronik Ortamda Gönderilmesine İlişkin Talep Formu"nu doldurarak bağlı oldukları Vergi dairesine müracaat etmeleri halinde 1003B Beyanname kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi için kendilerine ayrı bir kullanıcı kodu, parola ve şifre verilecektir.

Bu şekilde ayrı bir kullanıcı kodu, parola ve şifre alan mükelleflerden merkez işyeri Haricinde şubeleri bulunanların, şubeleri için ayrı bir kullanıcı kodu, parola ve şifre talep etmeleri halinde bu şubeler için ayrı bir kullanıcı kodu, parola ve şifre verilecektir.

3. İhbar Tazminatlarında Vergi Kesintisi,

Bilindiği üzere;

-Gelir Vergisi Kanunu'nun 25/1-a inci maddesi kapsamında 1475, 854 ve 5953 sayılı Kanunlara göre ödenen kıdem tazminatları,

-Aynı maddenin (b) bendinde yer alan hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra; karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımların,

-En yüksek Devlet memuruna ödenen **azami emekli ikramiyesi tutarını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisna** edilmiştir.

Öte yandan, Gelir Vergisi Kanun'unda, 4857 sayılı Kanunun 17 nci maddesi kapsamında ödenen **ihbar tazminatlarının istisna edileceğine dair bir hüküm yer almamaktadır.**

Bu hüküm ve açıklamalara göre, işten ayrılan personele ödenecek **ihbar tazminatının, tamamının ücret olarak değerlendirilerek** Gelir Vergisi Kanununun 61, 63, 94, 103 ve 104 üncü maddeleri uyarınca vergilendirilmesi gerekmektedir. (İzmir Vergi Dairesi Başkanlığının 03.03.2019 tarih ve 113444 sayılı özelgesi)

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