

25 Haziran 2018

SİRKÜLER NO: 2018/28

Konu: 303 sayılı gelir vergisi genel tebliği ile yapılan açıklamalar

7103 sayılı kanunla yapılan değişikliklerle ilgili olarak 11.06.2018 tarihinde yayınlanan 303 seri nolu gelir vergisi genel tebliğinde yapılan açıklamaların özeti bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

A) İhtiyaç Fazlası Elektrik Enerjisinin Satışında Esnaf Muaflığı

Sahibi oldukları veya kiraladıkları konutların çatı ve/veya cephelerinde kurdukları kurulu gücü azami 10 kW'a kadar yalnızca bir üretim tesisinden üretilen elektrik enerjisinin ihtiyaç fazlasını son kaynak tedarik şirketine satanlar esnaf muaflığı kapsamına alınmıştır.

B) Kadın Hizmet Erbabına Sağlanan Kreş ve Gündüz Bakımevi Yardımında Gelir Vergisi İstisnası

İşverenlerce, kadın hizmet erbabına kreş ve gündüz bakımevi hizmeti verilmek suretiyle sağlanan menfaatler gelir vergisinden istisna edilmiştir.

1. Kreş ve gündüz bakımevi hizmetinin iş yerinde veya işverenin kendisine ait veya kiralamış olduğu diğer yerlerde verilmesi halinde, bu hizmetten faydalanan kadın hizmet erbabına sağlanan menfaatin tamamı gelir vergisinden istisna olacaktır.
2. Bu hizmetlerin işverenlerce doğrudan verilmeyip, hizmet satın alınması şeklinde verilmesi halinde;
 - a. Ödemenin doğrudan bu hizmetleri sağlayan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerine yapılması,
 - b. Her bir çocuk için aylık, asgarî ücretin aylık brüt tutarının %50'sini aşmaması şarttır.

(Yasada % 15 olarak belirlenen oran, Bakanlar Kurulu tarafından 5/5/2018 tarihinden itibaren %50 olarak belirlenmiştir.)

3. Ödemelerin;

- a. Belirlenen istisna tutarını aşan kısmı ile
- b. Hizmet erbabına bu amaçla nakden yapılan ödemeler ve sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir.

C) Hizmet Erbabına Ödenen Tazminatların Vergilendirilmesi ile İstisna Uygulaması

1. Hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra yapılan ödemeler ve yardımlar

Hizmet sözleşmesi sona erdikten sonra; karşılıklı sonlandırma sözleşmesi ve ikale sözleşmesi gibi sözleşmeler kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımlar ücret olarak kabul edilecek ve vergilendirilecektir.

Bu tazminatlar, hizmet erbabına işten ayrılma, emekli olma, dava açmama vb. nedenlerle çalışmasından bağımsız olarak ödenmiş olup olmadığına bakılmaksızın, ücret hükümlerine göre vergilendirilecektir.

Bu ödemelerin kıdem tazminatıyla birlikte yapılması veya kıdem tazminatı ödenmeyip sırf bu ödemelerin yapılması halinde, kıdem tazminatına ilişkin üst sınırı aşmayan kısımları gelir vergisinden istisna edilmektedir.

2. Kıdem tazminatlarında istisna uygulaması

1475, 854 ve 5953 sayılı Kanunlara göre ödenen kıdem tazminatları eskiden olduğu gibi gelir vergisinden istisna edilmeye devam edilecektir.

İstisna tutarını aşan ilave ödemeler ise ücret kapsamında değerlendirilmek suretiyle vergilendirilecektir. (İstisna tutarı 2018 yılı için belirlenen 5.001,76 TL tavan ücret üzerinden hesaplanan tazminatlarla sınırlıdır.)

3. Kamuda çalışan sözleşmeli veya geçici personele ödenen iş sonu tazminatlarının vergilendirilmesi

Bu ödemelerin, kıdem tazminatına ilişkin üst sınırı aşmayan kısımları gelir vergisinden istisna edilmektedir.

D) İlave Asgari Geçim İndirimi Düzenlemesi

Net ücretleri, artan oranlı vergi tarifesi nedeniyle içinde bulunulan yılın Ocak ayında ödenen net ücretin altında kalanlara, bu tutar ile bu tutarın altında kaldığı aylara ilişkin net ücreti arasındaki fark tutar, ücretlinin asgarî geçim indirimine ayrıca ilave edilerek ödenecektir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,
PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.