

Sirküler No: 2048

Sirküler Tarihi: 17.03.2017

## KONU: İŞKURA KAYITLI İŞSİZLERİN İŞE ALINMASI DURUMUNDA VERGİ TEŞVİKLERİ İLE İLGİLİ GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANDI.

09.02.2017 tarih ve 29974 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 687 nolu Kanun Hükmünde Kararnamede 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununa eklenen geçici "GEÇİCİ MADDE 18" maddesindeki teşvik uygulaması ile ilgili hususları 2.025 ve 2.043 nolu sirkülerimizde açıklamıştık. Vergi teşviki uygulaması ile ilgili GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO:297)'de 16.03.2017 tarih ve 30009 sayılı Resmi Gazete'de yayımlandı. **Tebliğdeki hükümlere göre:**

### Teşvikten yararlanma şartları

- 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.

**Teşvikten** 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa, 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 ile **Sosyal güvenlik destek primine tabi çalışanlar yararlanamayacaklardır.**

**Teşvikten 01.02.2017 – 31.12.2017 tarihleri arası işe alınanlar** ve yukarıdaki şartları taşıyan sigortalılar için yararlanılacaktır.

**Uygulamada muhtasar beyanname üzerinden terkin edilecek vergi tutarı;** teşvikten yararlanan 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 geçemeyecektir.**

**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 Tebliğin 4.üncü maddesindeki 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 tablodaki şekilde hesaplanmalıdır.

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 için Vergi Dairesine Ödenecek Tutar [637,50-(179,97+46,66=)]	410,87 TL

Ayrıca bu madde kapsamında yapılan **'ücret ödemelerine ilişkin düzenlenen kâğıtlara ait damga vergisinin aylık brüt asgari ücretin prim ödeme gün sayısına isabet eden kısmı beyan edilmez ve ödenmez'** hükmü gereği **söz konusu damga vergisi tutarı beyannamede gösterilmeyerek gelir yazılmalıdır.**

**Yukarıdaki açıklamalar kapsamında işçi çalıştıran/çalıştıracak olan işveren ve yetkililerinin söz konusu tebliği gözden geçirerek teşvik hükümlerinden yararlanmalarını önemle hatırlatırız.**

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**