

Sirküler No: 2162

Sirküler Tarihi: 08.12.2017

**KONU: 2017 YILI EYLÜL, EKİM, KASIM VE ARALIK AYLARINA AİT ASGARI ÜCRETLE ÇALIŞANLARA ÖDENECEK ÜCRET FARKLARI İLE İLGİLİ TEBLİĞ YAYIMLANDI.**

7061 sayılı Kanunla 193 sayılı Kanuna eklenen geçici 87.inci maddede düzenlenen ilave asgari geçim indirimi uygulamasından, 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin net ücretleri 193 sayılı Kanunun 103'üncü maddesinde yazılı tarife nedeniyle 1.404,06 TL'nin altına düşen hizmet erbablarının yararlanacağına ilişkin hususları 07.12.2017 tarih ve 2160 sirkümüzde açıklamıştık. Uygulama ile ilgili GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO:299) 06.12.2017 tarih ve 30262 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

**Tebliğdeki hükümler kapsamında;**

**Uygulamadan faydalanacaklar**

1-) 2017 yılında asgari ücret tutarında yapılan artış nedeniyle 1.777,50 TL brüt asgari ücret geliri elde edenler ile 1.889,84 TL'ye kadar brüt ücret geliri olanlardan net ücreti 1.404,06 TL'nin altına düşenler yararlanacaktır.

2-) İlave asgari geçim indirimi uygulamasından, **2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin net ücretleri 193 sayılı Kanunun 103. üncü maddesinde yazılı tarife nedeniyle 1.404,06 TL'nin altına düşen hizmet erbabı yararlanacaktır.**

3-) Gelir vergisi tarifesi nedeniyle **ücretlerinde düşüş olsa dahi net ücretleri 1.404,06 TL'nin altına düşmeyenler bu uygulamadan yararlanamayacaklardır.**

4-) Hizmet erbabının, **ücret aldığı dönemde işe başlaması veya işten ayrılması, ücretsiz izin ve benzeri nedenlerle net ücretinin 1.404,06 TL'nin altına düşmesi durumunda ilave asgari geçim indirimi uygulanmamalıdır.**

**Uygulama esasları**

1-) 193 sayılı Kanunun 103.üncü maddesinde yazılı tarife nedeniyle **2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin net ücretleri 1.404,06 TL'nin altına düşen hizmet erbabının ücretleri ilave asgari geçim indirimi ile 1.404,06 TL'ye tamamlanmalıdır.**

2-) 193 sayılı Kanunun 32.inci maddesinde yer alan esaslara göre sadece kendisi için asgari geçim indirimi hesaplanan asgari ücretlilere 2017 yılı Ocak ayına ilişkin ödenen net ücret 1.404,06 TL'dir. Ödenen **1.404,06 TL ile 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin olarak aylık hesaplanan net ücret arasındaki fark tutar**, Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 265)'nde belirtilen esaslara göre düzenlenen **"Asgari Geçim İndirimi Bordrosu"nda hesaplanan asgari geçim indirimine ayrıca ilave edilmelidir.**

3-) Asgari geçim indirimi bordrosunda yer alan **ilave tutar dahil toplam asgari geçim indirimi tutarı, ücret ödemesinin yapıldığı döneme ilişkin ücret bordrosunun "Asgari Geçim İndirimi" satırına aktarılmalıdır.**

**4-) 2017 yılı Eylül ve Ekim ayları için hesaplanan ve ilave asgari geçim indiriminden faydalanılmamış olan fark tutarlar, ücretlinin Kasım ayına ait Asgari Geçim İndirimi Bordrosunda yer alan asgari geçim indirimine eklenmek suretiyle mahsup edilecektir.** Bu suretle mahsup edilemeyen bir tutarın kalması halinde kalan bu tutar, daha sonraki aylarda verilecek muhtasar beyannameler üzerinde yukarıda açıklanan esaslar çerçevesinde mahsup edilecek olup söz konusu dönemlere ait muhtasar beyannameler için bu nedenle düzeltme yapılmamalıdır.

5-) İlave asgari geçim indirimi tutarının mahsup işleminin yapılabilmesi için, **söz konusu tutarların ücretlilere ödenmiş olması gerekmektedir.**

6-) Asgari geçim indiriminin toplamı, ücretlinin o aydaki ücretinden kesilen gelir vergisinden fazla olmamalıdır.

**Yukarıdaki açıklamalar kapsamında işyerlerinde ücret ödemeleri olan işveren veya yetkililerinin uygulama için aşağıdaki linkteki Tebliği gözden geçirmelerini ve bordrodaki düzenlemelerini bir an önce yaptıklarını önemle hatırlatırız.**

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2017/12/20171206-14.htm>