

**Sirküler No: 2948**

**Sirküler Tarihi:16.04.2020**

## **KONU: GERİYE DÖNÜK YAPILAN ÜCRET ÖDEMESİNİN VERGİLENDİRİLMESİ.**

Aksaray Valiliği Defterdarlık Gelir Müdürlüğü'nün 31.01.2020 tarih ve 82185597-120.03-1904 sayılı özelgesinde, Kanun Hükmünde Kararname ile görevinden ihraç edilen daha sonra görevine iade edilen ve 03.01.2019 tarihinde göreve başlayan ücretlinin 2016, 2017 ve 2018 yılları için yapılacak ücret ödemelerine ilişkin vergi matrahının ve asgari geçim indiriminin nasıl uygulanacağına ilişkin görüşünde özetle;

Kanunun Asgari geçim indirimi başlıklı 32'nci maddesinde de ücretin gerçek usulde vergilendirilmesinde asgari geçim indirimi uygulanacağı hükmüne, konuyla ilgili yayımlanan 265 Sıra No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile de aşağıdaki açıklamaya yer verilmiştir.

*"Asgari geçim indirimi yıllık tutarı, ücretlinin asgari geçim indiriminden bir yıl boyunca faydalanacağı net menfaattir. Aylık yapılan ücret ödemelerinde ise asgari geçim indirimi, hesaplanan yıllık tutarın 12'ye bölünmesi suretiyle uygulanacak ve bir ay içerisinde yararlanılabilecek asgari geçim indirimi tutarı, yıllık olarak hesaplanan tutarın 1/12'sini geçemeyecektir."*

Buna göre 2016, 2017 ve 2018 yılları için tarafınıza yapılacak ödemenin, tahakkuk ve ödemesinin yapıldığı dönemin (2019 yılı ilgili ayın) ücreti sayılması ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 61, 63, 94 ve 103'üncü maddelerine göre gelir vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

**Bu ödemenin yapıldığı ayı izleyen aylarda ödenen ücretler üzerinden tevkif edilecek vergilerin hesabında, bu ödemenin yapıldığı dönem dahil kümülatif vergi matrahının dikkate alınması gerektiği tabiidir.**

**Asgari geçim indiriminin de sadece ödemenin yapıldığı dönemdeki tahakkuk eden vergiden mahsup edilerek uygulanması, geçmiş dönemler için asgari geçim indirimi uygulanmaması gerekmektedir.**

Açıklamalarına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**