



07.07.2009

## S İ R K Ü L E R : 2009 / 3 6

### **5904 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler**

3.7.2009 tarihli Resmi Gazete’de 5904 sayılı “*Gelir Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun*” yayınlanmıştır. Kanun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Kanun ile Gelir Vergisi Kanununda yapılan önemli değişiklikler aşağıda kısaca anlatılmaya çalışılacaktır.

#### **1- İşe Başlamama Tazminatlarının Gelir Vergisinden İstisna Olduğu Hususuna Açıklık Getirildi**

5904 sayılı Kanununun 1. md.si ile; Gelir Vergisi Kanununun 25/1-1 md.sininde yer alan “*ve işsizlik sebepleriyle verilen tazminat*” ibaresi “*ve işsizlik sebepleriyle (işe başlatmama tazminatı dahil) verilen tazminat*” şeklinde değiştirilmiştir.

Maddeyle, işe başlatmama tazminatlarının da gelir vergisinden istisna olduğu hususuna açıklık getirilmektedir. Kanuni düzenleme öncesi de esasen bu tazminatların gelir vergisinden istisna olduğu hususuna açıklık getirmek için Kanun gerekçesinde açıklama yapılmıştır.

Bu konuda aynı Kanununun 4. md.si ile GVK’na Geçici Madde 77. md. eklenmiştir. Bu geçici madde ile GVK’nun 25/1-1 maddesinin yeni şeklinin yürürlüğe girdiği tarihten önceki dönemlerle ilgili olarak 4857 Sayılı İş Kanunu’nun 21.md.si uyarınca işverence işçiye ödenen işe başlatmama tazminatlarının damga vergisi hariç herhangi bir vergiye tabi tutulmayacağı, anılan dönemlere ilişkin işe başlatmama tazminatı gelir vergisi kesintisine tabi tutulan mükelleflerin ilgili vergi dairesine başvurmaları, dava açmamaları ve açılmış davalardan vazgeçmeleri şartıyla tahsil edilen gelir vergisinin iade edileceği düzenlemesi yapılmıştır.

#### **2- Ücretlere İlişkin Teşvik Amaçlı İndirim ve İstisnaların Asgari Geçim İndirimi Uygulandıktan Sonra Kalan Kısma Uygulanacağı Hususu**

5904 sayılı Kanununun 2. md.si ile GVK’nun 32/4 fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

*“Ücretlerin vergilendirilmesinde asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra, varsa teşvik amaçlı diğer indirim ve istisnalar dikkate alınır.”*

36/ 1

GVK'nun 32. md.sinde yer alan asgari geçim indiriminden, teşvik kapsamındaki işyerlerinde çalışan işçilerin ne şekilde yararlanacakları hususuna açıklık getirilmektedir. Buna göre, gelir vergisi stopajı teşviki öngörülen yerlerde ücretli olarak çalışan işçilerin ücret gelirleri üzerinden hesaplanan gelir vergisinden öncelikle asgari geçim indirimi mahsubu uygulandıktan sonra kalan tutarın indirim ve istisna uygulamasında dikkate alınması sağlanmaktadır.

Yapılan değişiklik 1.1.2009 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

### **3- Türkiye Kızılay Derneğine Makbuz Karşılığı Yapılan Nakdi Bağışların Tamamı Gelir Vergisi Matrahından İndirilebilecektir**

5904 sayılı Kanununun 3. md.si ile, GVK'nun 89. md. 1. fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

*"11. İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımların tamamı."*

Böylece, iktisadi işletmeleri hariç olmak üzere Türkiye Kızılay Derneğine makbuz mukabili yapılan bağış ve yardımların tamamının, gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde beyanname üzerinden bildirilecek gelirlerinden indirilebilmesine imkân sağlanmaktadır.

Yeni düzenleme yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### **4- Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu Kapsamında Düzenlenen Ürün Senetlerinin Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlar 31.12.2014 Tarihine Kadar Gelir ve Kurumlar Vergisinden İstisna Edilmiştir**

5904 sayılı Kanununun 4. md.si ile GVK'na aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

*"Geçici Madde 76- 10.2.2005 tarihli ve 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar, 31.12.2014 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır."*

*İstisna edilen bu kazançlar üzerinden 94 üncü madde kapsamında tevkifat yapılmaz. Münhasıran bu kazançlar için gelir vergisi mükelleflerince yıllık beyanname verilmez, bu kazançlar verilecek beyannamelelere dahil edilmez."*

Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 76. md. ile tarım ürünleri ticaretini kolaylaştırmak ve geliştirmek üzere oluşturulan tarım ürünleri lisanslı depoculuk sisteminin teşvik edilmesi amacıyla, 5300 sayılı Kanun kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin alım-satımından elde edilen kazançların 31.12.2013 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilmesi öngörülmektedir.