



02.08.2010

## S İ R K Ü L E R : 2010 / 27

### **6009 sayılı Kanun ile Ücret Gelirlerine Uygulanacak Tarifede Yapılan Değişiklikler**

01.08.2010 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 6009 sayılı “Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile bir çok Kanunda değişiklikler yapılmıştır.

Anayasa Mahkemesi’nin iptal kararları üzerine; Gelir Vergisi Kanununda (GVK) yapılan önemli değişikliklerden bir tanesi ücret gelirlerine uygulanacak tarife ile ilgilidir.

Bilindiği üzere; Anayasa Mahkemesince, gelir vergisi tarifesini düzenleyen, GVK’nun 103. md. yer alan “... fazlası % 35 oranında ...” ibaresinin, “ücret gelirleri” yönünden iptaline ve bu kararın, iptal hükmünün Resmi Gazete’de yayımlanmasından başlayarak 6 ay sonra yürürlüğe girmesine karar verilmişti.

6009 sayılı Kanununun 3 ve 6. maddelerinde yapılan düzenlemelerle söz edilen iptal hükmü sonrası doğacak boşluğu doldurmak amaçlanmaktadır. 3. madde ile yapılan düzenleme sonrası ücret gelirleri için 1.1.2010 tarihinden geçerli olmak üzere uygulanacak gelir vergisi tarifesi aşağıdaki şekilde olmaktadır.

8.800 TL’ye kadar	% 15
22.000 TL’nin 8.800 TL’si için 1.320 TL, fazlası	% 20
76.200 TL’nin 22.000 TL’si için 3.960 TL, fazlası	% 27
76.200 TL’den fazlasının 76.200 TL’si için 18.594 TL, fazlası	% 35

oranında vergilendirilir.”

Bu düzenleme sonrası 103. maddenin yeni hali aşağıdaki şekli almıştır.

8.800 TL’ye kadar	% 15
22.000 TL’nin 8.800 TL’si için 1.320 TL, fazlası	% 20
50.000 TL’nin 22.000 TL’si için 3.960 TL	
( <b>ücret</b> gelirlerinde 76.200 TL’nin 22.000 TL’si için 3.960 TL), fazlası	% 27
50.000 TL’den fazlasının 50.000 TL’si için 11.520 TL	
( <b>ücret</b> gelirlerinde 76.200 TL’den fazlasının 76.200 TL’si için 18.594 TL), fazlası	% 35

27/ 1

oranında vergilendirilir.

Görüleceği üzere, yapılan değişiklikle, ücret dışı gelirler için, 50.000 TL'den sonra % 35'e çıkan vergi oranı, ücret gelirleri için 50.000 TL'den 76.200 TL'ye çıkarılmış olmaktadır. Bu durumda yapılan değişikliğin vergisel etkisi 76.200 TL ve üzeri ücret geliri elde edenleri etkilemektedir. Bunun rakamsal etkisi  $(76.200-50.000=26.200)$ ;  $(35-27=8)$   $26.200*8=2.096$  TL olmaktadır. Ücret gelirleri açısından yapılan değişikliğin toplam etkisi bu kadardır.

Bu maddenin yürürlük tarihinin 1.1.2010 olarak belirlenmiş olması dolayısıyla, 1.8.2010 öncesi için vergi matrahı kümülatifte 50.000 TL'yi aşan ücretliler için toplamda 2.096 TL'yi aşmayacak bir mahsuben iade hakkı doğurmaktadır. Mahsup imkanı bulunmaması durumunda ise iade nakden yapılabilecektir.

Ayrıca geçiş dönemi için; Kanunun 6. maddesi ile GVK'na geçici 78. madde eklenmiştir. Düzenleme aşağıdaki gibidir.

*"Geçici Madde 78- 2010 takvim yılına ilişkin olarak yapılmış ücret ödemeleri için bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar yapılmış olan gelir vergisi tevkifat tutarlarının, 103 üncü maddede bu Kanunla yapılan değişiklik hükmü uyarınca hesaplanan vergiden fazla olması halinde, fark vergi tutarı terkin edilir, tahsil edilmişse mükelleflerin sonraki dönemlerde ödeyecekleri gelir vergisinden mahsup edilir, mahsup imkânının olmaması halinde ise red ve iade olunur. Eksik olması halinde ise bu fark, vergi sorumluları tarafından bu Kanunun yayımlanmasından sonra yapılacak ilk ücret ödemesinden kesilerek bu ödemenin ait olduğu döneme ilişkin muhtasar beyannamenin verilme ve ödeme süresi içinde topluca (muhtasar beyanname verme yükümlülüğü olmayanlar hariç) verilecek ayrı bir beyanname ile beyan edilir ve ödenir. Bu beyanname için ayrıca damga vergisi hesaplanmaz. Anılan sürede düzeltilen söz konusu fark için gecikme faizi ve vergi cezası aranmaz; eksik tahakkuk etmiş olan verginin bu süre içinde tamamlanmaması halinde bu tarihte vergi ziyayı doğmuş olur. Bu hükmün uygulanmasına ilişkin usûl ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir."*

Görüldüğü üzere, Kanunun yürürlüğe girmesinden önce fazla kesilip ödenmiş vergiler için red ve iade mümkündür. Buna karşılık eksik kesilen vergiler gecikme faizi olmadan ve cezasız olarak ödenebilecektir.

Ancak, bu konuda madde sonunda idareye düzenleme yapma yetkisi verildiğinden uygulamaya yön vermek açısından bir genel tebliğ çıkarılması olasılığı da bulunmaktadır.