

## GELİR VERGİSİ STOPAJI TEŞVİKİ HAKKINDA TEBLİĞ YAYIMLANDI.

9/2/2017 tarihli ve 29974 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 687 sayılı KHK ile 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununa Geçici 18. madde eklenmiştir.

Anılan maddede bazı şartları sağlayan sigortalılar için, asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra kalan kısmının, verilecek muhtasar beyanname üzerinde tahakkuk eden vergiden terkin edilmesi yoluyla özel sektör işverenlerinin desteklenmesi amaçlanmıştır.

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 edilmeyecek ve ödenmeyecektir.

Aşağıda 16/03/2017 tarihli 30009 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 297 Seri No’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile “**Gelir Vergisi Stopajı Teşviki**” hakkında açıklamalara yer verilmiştir.

### 1. Teşvikten kimler faydalanacaktır?

Teşvikten sadece **özel sektör işverenleri** yararlanabilecektir.

Ayrıca teşvik uygulamasında işverenin faaliyet konusu ile tam veya dar mükellefiyet esasında vergilendirilmesinin bir önemi bulunmamaktadır.

### 2. Teşvikten yararlanmak isteyen işverenlerin istihdam edeceği sigortalılarda bulunması gereken şartlar nelerdir?

Gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanmak isteyen işverenler aşağıda belirtilen şartlara sahip olanları işe almalıdır.

- Sigortalının **1/2/2017** tarihinden itibaren işe alınmış olması
- Sigortalının işe alınmadan önce **Türkiye İş Kurumuna** kayıtlı olması
- Sigortalının en az ve kesintisiz **3 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 3 aylık sürede işsiz olmasına rağmen, işe girdiği tarihten önceki 6 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

### 3. Teşvik kapsamına girmeyen sigortalılar kimlerdir?

Aşağıda belirtilen sigortalılar için gelir vergisi stopajı teşviki uygulanmayacaktır.

- Kamu idarelerine ait işyerlerinde çalışanlar
- 5335 sayılı Kanununun 30 uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamına giren kurum ve kuruluşlara ait işyerlerinde çalışanlar
- 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
- Sosyal güvenlik destek primine** tabi çalışanlar
- Yurt dışında çalışan** sigortalılar

### 4. Gelir Vergisi Stopajı Teşviki uygulamasının başlama ve bitiş tarihleri nedir?

Gelir vergisi stopajı teşvikinin kapsamına **1/2/2017** tarihinden itibaren istihdam edilmiş sigortalılar girecektir ve teşvik **31/12/2017** tarihine kadar uygulanacaktır.

Dolayısıyla en son uygulama, **2017 yılının Aralık ayı** ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisi için geçerli olup **2018 yılı vergilendirme dönemlerinde** ise söz konusu teşvikten yararlanılamayacaktır.

### 5. Gelir Vergisi Stopajı Teşviki kapsamındaki şartları sağlayan ilave istihdam edilecek "1 kişi" için faydalanılabilecek en yüksek tutar nedir?

Aylık Brüt Ücret	1.777,50
SGK Kesintileri (1.777,50 x %15)	266,63
Vergi Matrahı [1.777,50-(1.777,50 x %15=)]	1.510,88
Hesaplanan Vergi (1.510,88 x %15)	226,63
Asgari Geçim İndirimi (Bekar)	133,31
<b>4447 sayılı Kanununun Geçici 18 inci Maddesi Kapsamında Terkin Edilecek Gelir Vergisi Tutarı (226,63-133,31=)</b>	<b>93,32</b>
<b>4447 sayılı Kanununun Geçici 18 inci Maddesi Kapsamında Terkin Edilecek Damga Vergisi Tutarı (1.777,50 x 0,00759)</b>	<b>13,49</b>
<b>İlave İstihdam Edilen İşçi İçin Faydalanılacak Aylık Teşvik Tutarı (93,32+13,49=)</b>	<b>106,81</b>

## 6. Teşvikin sağlanması için gerekli olan şartlardan **İlave İstihdamın** kapsamı nedir?

Özel sektör işverenlerinin **2016 yılı Aralık ayına** ilişkin olarak verdikleri aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirdikleri sigortalı sayısına, **1/2/2017 tarihinden sonra** ilave olarak yeni işe alınan ve teşvik için gerekli şartları taşıyan sigortalılar ilave istihdam kapsamında değerlendirilecektir.

Dolayısıyla **1/2/2017 tarihinden önce** işe alınanlar için gelir vergisi stopajı teşviki uygulanmayacaktır.

2016 yılının Aralık ayında sigortalı çalıştırılmaması nedeniyle Sosyal Güvenlik Kurumuna bu aya ilişkin aylık prim ve hizmet belgesini vermemiş olan işverenler, teşvik ile ilgili şartları taşımak kaydıyla 1/2/2017 tarihinden sonra işe aldıkları sigortalıların, 2016 yılında Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilen aylık prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalı sayısının ortalamasına ilave olmaları durumunda gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanabilecektir.

**Örnek:** İşveren (A), 2016 yılı Aralık ayı ile ilgili olarak verdiği aylık prim ve hizmet belgelerinde 30 işçi çalıştırdığını bildirmiştir. Bu işveren, mevcut işçisine ilaveten 2017 yılının **Ocak ayında 5 işçi, 1 Mart 2017 tarihinde de 10 işçi** istihdam etmiştir.

Buna göre işveren (A), **Ocak ayında istihdam ettiği ilave 5 işçiden dolayı teşvikten yararlanamayacak, ancak Mart ayında ilave istihdam ettiği ve Tebliğin 4 üncü maddesindeki şartları taşıyan 10 işçi için teşvikten yararlanabilecektir.**

## 7. Üçer Aylık Dönemler itibariyle muhtasar beyanname veren işverenler için ilave istihdamın kapsamı nasıl belirlenecektir?

Üç aylık dönemler halinde verilen muhtasar beyannamelerde, ilave istihdam ile ilgili şartların varlığı her bir ay için ayrı ayrı değerlendirilerek terkin edilecek tutar belirlenecektir.

**Örnek:** Üç ayda bir muhtasar beyanname veren işveren (D), **2016 yılı Aralık ayı** ile ilgili olarak verdiği aylık prim ve hizmet belgelerinde **4 işçi** çalıştırdığını bildirmiştir. İşveren **12/1/2017 tarihinde 2, 15/2/2017 tarihinde 1, 1/3/2017 tarihinde ise 1** ilave işçi istihdam etmiştir.

İşveren (D), **2017/Nisan ayında** vereceği muhtasar beyannamesinde, Tebliğin 4 üncü maddesindeki ilave istihdama ilişkin şartların sağlanması kaydıyla **Şubat ve Mart aylarında aldığı işçiler** için bu işçilerin çalıştığı gün sayısı dikkate alınarak teşvikten yararlanır. **Ocak ayında** istihdam ettiği işçilerden dolayı ise teşvikten yararlanamaz.

## 8. Birden fazla işyerinde faaliyette bulunan ve işyerleri nezdinde ayrı ayrı bildirimde bulunan işverenler için ilave istihdamın hesabı nasıl yapılacaktır?

Birden fazla işyerinde faaliyette bulunan ve her bir işyeri için ayrı ayrı aylık prim ve hizmet belgesi veren işverenler, ilave istihdamdan dolayı gelir vergisi stopajı teşvikine ilişkin şartları her işyeri için ayrı ayrı dikkate alacaktır.

İşverenin birden fazla işyerindeki çalışanlarına yaptığı ücret ödemeleri ile ilgili tek muhtasar beyanname vermesinin bir önemi bulunmamaktadır.

## 9. Teşvikten yararlanırken işten çıkarmalar sonucu çalışan sayısının 2016 Aralık SGK Bildiriminde yer alan sayıdan aşağı düşmesi halinde uygulanacak işlemler nelerdir?

Teşvikten yararlanılmaya başlanmasından sonra, gerek eski çalışanların gerekse de ilave istihdam edilenlerin 1/1/2018 tarihinden önce işten çıkarılması nedeniyle, 2016 yılı Aralık ayındaki toplam istihdam edilen sigortalı sayısının üzerinde kalınmak koşuluyla, bir azalma meydana gelirse terkin edilecek vergi tutarının tespitinde, ilave istihdam amacıyla işe alınanlardan kalan sigortalılar dikkate alınır. Bu durumda, sigortalılardan hangisi için teşvikten yararlanılacağı işveren tarafından serbestçe belirlenir.

**Örnek:** İşveren (B), 2016 yılı Aralık ayı ile ilgili olarak verdiği aylık prim ve hizmet belgelerinde **40 işçi** çalıştırdığını bildirmiştir.

Bu işveren, Tebliğin 4 üncü maddesindeki ilave istihdama ilişkin şartları taşıyan **1/3/2017 tarihinde 10, 1/4/2017 tarihinde de 5 ilave işçi** istihdam etmiş ve bu işçiler için teşvikten yararlanmaya başlamıştır.

İşveren (B), **2017 Haziran ayında** teşvik kapsamında olmayan **10 işçisini** işten çıkarmıştır.

Bu durumda işveren (B), ilave istihdam etmiş olduğu **15 işçisi** olmasına rağmen bu işçilerin tamamı için değil, 2016 yılı Aralık ayına ait istihdam sayısı olan 40'ın üzerinde **kalan 5 işçi için** teşvikten yararlanmaya devam eder ve bu işçilerin hangisi için teşvikten yararlanacağını ise serbestçe belirler.

**Örnek:** İşveren (C), 2016 yılı Aralık ayı ile ilgili olarak verdiği aylık prim ve hizmet belgelerinde **20 işçi** çalıştırdığını bildirmiştir. Bu işveren, **1/4/2017 tarihinde** Tebliğin 4 üncü maddesindeki ilave istihdama ilişkin şartları sağlayan **10 işçi** istihdam etmiş olup bu işçiler için teşvikten yararlanmaya başlamıştır.

İşveren (C) **15/8/2017 tarihinde 12 işçisini** işten çıkarmıştır. Bu durumda işveren (C)'nin çalışan sayısı, **2016 yılı Aralık ayı** ile ilgili olarak verdiği aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirdiği **20 işçinin altına düştüğünden**, 15/8/2017 tarihinden itibaren gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanamaz.

## 10. Gelir Vergisi Stopajı Teşviki tutarı hesaplaması nasıl gerçekleştirilecektir?

2017 yılının brüt asgari ücreti üzerinden hesaplanan gelir vergisi tutarından öncelikle asgari geçim indirimi tutarı düşülerek kalan tutar terkin edilecektir.

Bu madde kapsamında gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlananlar, diğer kanunlarda yer alan benzer nitelikli gelir vergisi stopajı teşviklerinden yararlanamayacaktır.

**Örnek:** 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 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 şekilde hesaplanmıştır.

Aylık Brüt Ücret	5.000,00
SGK Kesintileri (5.000 x %15)	(750,00)
Vergi Matrahı [5.000-(5.000 x %15=)]	4.250,00
2017 Yılı Mart Ayı Ücreti Üzerinden Hesaplanan Vergi (4.250 x %15)	637,50
2017 Yılı Mart Ayı Asgari Ücret Üzerinden Hesaplanan Vergi	226,63
Asgari Geçim İndirimi	(179,97)
<b>4447 sayılı Kanunun Geçici 18 inci Maddesi Kapsamında Terkin Edilecek Tutar (226,63-179,97=)</b>	<b>46,66</b>
Bu işçi İçin Vergi Dairesine Ödenecek Tutar [637,50-(179,97+46,66=)]	410,87

## 11. Teşvikten faydalanmak isteyen işverenler için yapılması gereken bildirimler ve muhtasar beyanname üzerinde gerçekleştirilecek olan işlemler nelerdir?

Gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanmak isteyen işverenlerin Tebliğin ekinde yer alan "İstihdamın Teşvikine İlişkin Bildirim"i (EK:1) doldurmaları ve muhtasar beyanname ekinde vermeleri zorunludur.

Bildirim Tablo-1 bölümünün (XIV) numaralı sütununun toplam satırında yer alan tutar, Tablo-2'nin (j) sütununa aktarılacaktır.

İşverenler, bildirim Tablo-2'nin (j) sütununda yer alan terkin edilebilecek vergi tutarını verecekleri muhtasar beyannamenin Tablo-1 "Matrah ve Vergi Bildirimi" bölümünün (20/e) No.lu satırında (4447 sayılı Kanunun geçici 18 inci maddesi kapsamında terkin edilecek tutar) göstereceklerdir. Bu tutar, aynı beyannamenin (19/b) No.lu satırda gösterilen gelir vergisi kesintisi toplamından indirilerek terkin işlemi gerçekleştirilmiş olacaktır.



Terkın işlemi sonrasında kalan gelir vergisi tutarı, muhtasar beyannamenin (21) No.lu "Terkın Sonrası Kalan Gelir Vergisi Tutarı" satırında gösterilecektir. Bu tutar tahakkuka esas alınacak ve beyannamenin Tablo-2 "Tahakkuka Esas İcmal Cetveli" bölümünün (2) No.lu "Tahakkuk eden" satırına aktarılacaktır.

Söz konusu geçici 18 inci madde kapsamında terkinde konu edilen tutar, muhtasar beyannamenin (20/e) No.lu satırında gösterilmiş olduğundan, vergi dairesince ayrıca bir terkin işlemi yapılmayacaktır.

**İSTİHDAMIN TEŞVİKİNE İLİŞKİN BİLDİRİM**  
(4447 Sayılı Kanununun Geçici 18'inci Maddesi)

Ek-1

**TABLO-1 İSTİHDAM EDİLEN HİZMET ERBABININ ÜCRETİ VE TEŞVİK TUTARININ HESABINA İLİŞKİN BİLGİLER**

Sıra No	İşyeri SGK Numarası (I)		İşyeri/Şube Kodu(2)	Sigortalının Adı Soyadı	T.C. Kimlik Numarası	Ücretin Ait Olduğu Ay(3)	İşe Başlama Tarihi	Çalışanın İşe Başlama Tarihi	Çalışanın Gün Sayısı	Bret Ücret Tutarı(4)	Gelir Vergisi Matrih (5)	Hesaplanan Gelir Vergisi(6)	Asgari Ücret Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi(7)	Hesaplanan Asgari Geçim İndirimi(8)	Terkın Edilebilecek Tutar(9) (XII-XIII)
	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu													
I	II	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	XIII	XIV	
<b>TOPLAM</b>															

**TABLO-2 TERKİN EDİLECEK TUTARA İLİŞKİN BİLGİLER**

Sıra No	İşyeri SGK Numarası		Ücretin Ait Olduğu Ay(3)	Toplam Sigortalı Sayısı (10)	Teşvik Kapsamındaki Sigortalı Sayısı(11)	Teşvik Kapsamındaki Sigortalılara Ait Bret Ücret Tutarı	Teşvik Kapsamındaki Sigortalılara Toplam Gelir Vergisi Matrih Tutarı	Asgari Ücret Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi Tutarı	Mahsup Edilecek Tutar (b-f)	Terkın Edilebilecek Tutar Toplamı(13) (b-f)
	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu								
II	(a)	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
<b>TOPLAM</b>										

- (1) Sosyal Güvenlik Kurumundan verilen işyeri sicil numarası II Kodu, Yeni Ünite Kodu, Eski Ünite Kodu, İşyeri Sıra Numarası ve Aracı Kurum Kodu şeklinde yazılacaktır.
- (2) Vergi dairesinde kayıtlı işyeriye kodu yazılacaktır. Birden fazla işyerinde faaliyette bulunan işverenlerce muhtasar beyannamenin tek vergi dairesine verildiği durumlarda, her bir işyeri/şubeye tabloları ayrı ayrı verilecektir.
- (3) Vergi dairesine dönemi için aykırı olan mükellefler tarafından doldurulacaktır. Her ay ayrı sayıda bildirilecektir.
- (4) Bu satırda işyeri SGK numarası bazında toplam tutar, Tablo 2'de (f) sütununa aktarılacaktır.
- (5) Bu satırda işyeri SGK numarası bazında toplam tutar, Tablo 2'de (d) sütununa aktarılacaktır.
- (6) Bu satırda işyeri SGK numarası bazında toplam tutar, Tablo 2'de (g) sütununa aktarılacaktır.
- (7) Bu satırda işyeri SGK numarası bazında toplam tutar, Tablo 2'de (h) sütununa aktarılacaktır.
- (8) 265 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile belirlenen Asgari Geçim İndirimi beyannamenin Tablo-1'de yer alan "Mahsup ve Vergi Bildirim" bölümünün (20/e) No.lu satırında gösterilecektir.
- (9) Asgari ücret üzerinden hesaplanan vergi tutarından, asgari ücret indiriminin mahsup edilmesi sonucu kalan tutar terkinde konu edilecek olup bu tutarın toplam satırında yer alan tutar, Tablo-2'nin (i) sütununa aktarılacaktır.
- (10) Bildirim anı olduğu dönemde işyerinde çalıştırılan toplam sigortalı sayısı (teşvik kapsamında olan + teşvik kapsamında olmayan) yazılacaktır.
- (11) 2016 yılının Aralık ayına ait olup SGK ya verilen Aylık Prim ve Hizmet Belgesinde yer alan sigortalı sayısına ilave olarak 01/02/2017 tarihinden itibaren İŞ-KUR'a kayıtlı olanlar arasında işyeri tutar toplamı yazılacaktır.
- (12) Bu satırda 265 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile belirlenen Asgari Geçim İndirimi beyannamenin Tablo-1'de yer alan "Mahsup ve Vergi Bildirim" bölümünün (20/e) No.lu satırında gösterilecektir.
- (13) Asgari ücret üzerinden hesaplanan vergi tutarından, asgari ücret indiriminin mahsup edilmesi sonucu kalan tutar terkinde konu edilecek olup, bu tutar muhtasar beyannamenin Tablo-1'de yer alan "Mahsup ve Vergi Bildirim" bölümünün (20/e) No.lu satırında gösterilecektir.

İmza - Kaşe

Tarih  
.../.../2017

**EK:1 İstihdamın Teşvikine İlişkin Bildirim**

Saygılarımızla,