

2017

ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ

“Ücretin gerçek usûlde vergilendirilmesinde asgarî geçim indirimi uygulanır. Asgarî geçim indirimi; ücretin elde edildiği takvim yılı başında geçerli olan ve sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgarî ücretin yıllık brüt tutarının; mükellefin kendisi için % 50’si, çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eşi için % 10’u, çocukların her biri için ayrı ayrı olmak üzere; ilk iki çocuk için % 7,5, üçüncü çocuk için %10, diğer çocuklar için % 5’idir”

6.



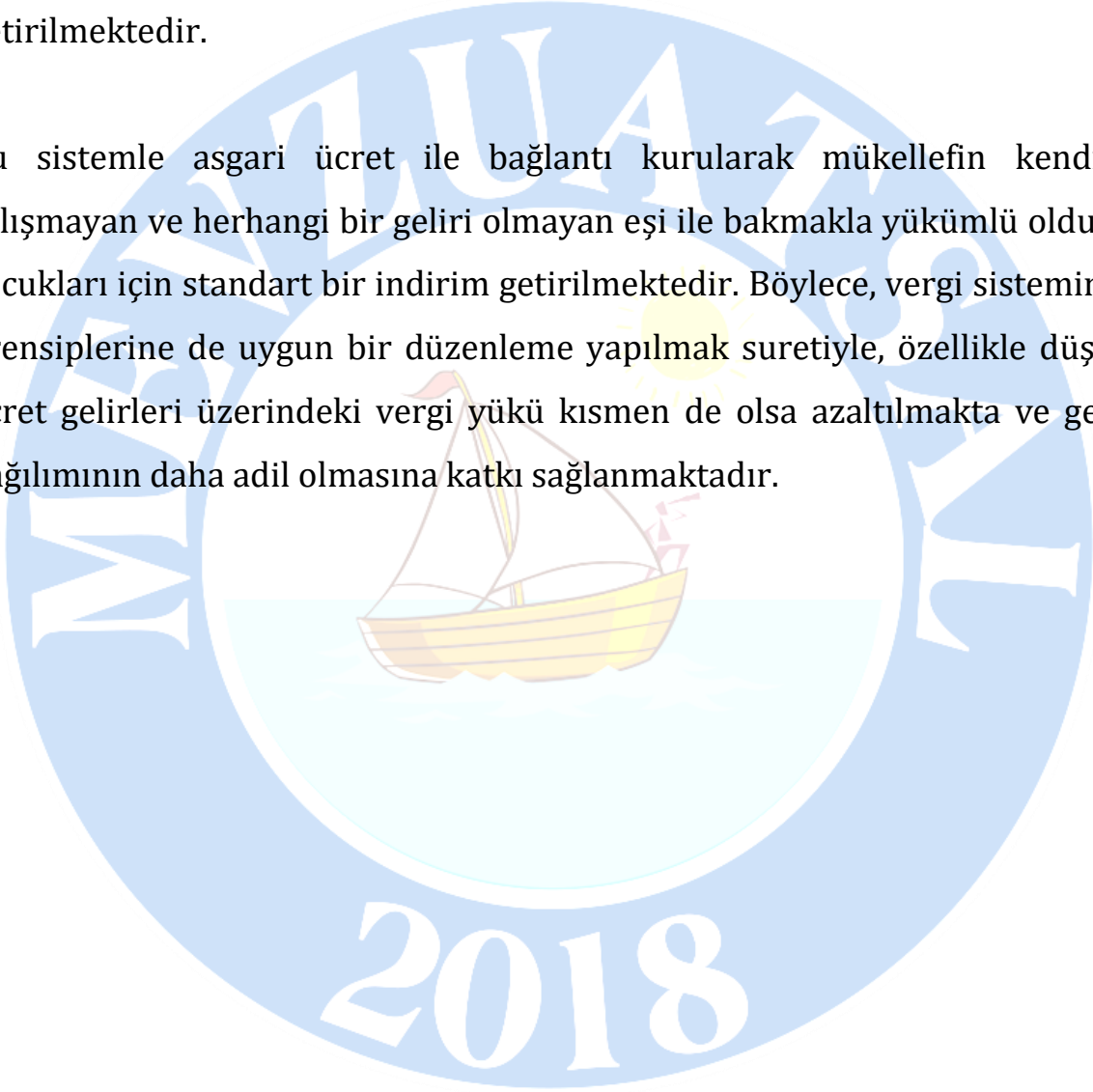
İÇİNDEKİLER

GİRİŞ	2
BİRİNCİ BÖLÜM	3
Soru ve Cevaplarla Asgari Geçim İndirimi	3
İKİNCİ BÖLÜM	12
ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ ÖZET BİLGİ	12
AİLE YARDIMI-ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ EŞ VE ÇOCUKLAR İÇİN ÖDEME ŞARTLARI	12
ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ İLE İLGİLİ BİLGİLER	12
ÜÇÜNCÜ BÖLÜM	14
ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ MEVZUATI	14
193-SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNU	14
GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ.....	16
GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ	16
(SERİ NO: 265)	16
DÖRDÜNCÜ BÖLÜM	33
Ekler	33

GİRİŞ

Asgari Geçim İndirimiyle birlikte Avrupa Birliği müktesebatı ile uyumlu ve çağdaş vergi kanunlarının çoğunda yer alan ve mükellefin medeni halini de vergileme yönünden dikkate alan “asgari geçim indirimi” sistemi getirilmektedir.

Bu sistemle asgari ücret ile bağlantı kurularak mükellefin kendisi, çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eşi ile bakmakla yükümlü olduğu çocukları için standart bir indirim getirilmektedir. Böylece, vergi sisteminin prensiplerine de uygun bir düzenleme yapılmak suretiyle, özellikle düşük ücret gelirleri üzerindeki vergi yükü kısmen de olsa azaltılmakta ve gelir dağılımının daha adil olmasına katkı sağlanmaktadır.



BİRİNCİ BÖLÜM

Soru ve Cevaplarla Asgari Geçim İndirimi

No	Soru
1.	Asgari geçim indirimi uygulamasının temel amacı nedir?
2.	Asgari geçim indirimi sistemine ilişkin Kanuni düzenleme nedir?
3.	Asgari geçim indirimi tutarı nasıl hesaplanır?
4.	Asgari geçim indirimi tutarının hesaplanmasında üst sınır nedir?
5.	Asgari geçim indiriminden kimler yararlanır?
6.	Asgari geçim indiriminden kimler yararlanamaz?
7.	Bir aydan daha az süreli çalışması durumunda asgari geçim indirimi oranı nasıl hesaplanır?
8.	Birden fazla işverenden ücret alan ücretli asgari geçim indirimi tutarını hangi işverenden alacaktır?
9.	Burslu öğrenciler için çalışan anne/baba asgari geçim indiriminden yararlanır mı?
10.	Çocuk tabirinden ne anlamamız gerekiyor?
11.	Çocuk için aile yardımıyla çocuk için asgari geçim indirimi karşılaştırması
12.	Doğum nedeniyle aylıksız/ücretsiz izine ayrılan memur veya işçi asgari geçim indiriminden yararlanabilir mi?
13.	Ek Ders-Fazla mesai ücretine asgari geçim indirimi uygulanır mı?
14.	Engellilik indiriminden faydalananlar için asgari geçim indirimi nasıl uygulanır?
15.	Eşlerin her ikisinin de ücretli olması durumunda asgari geçim indirimi uygulamasında çocukları hangi eş bildirecektir?
16.	Her ikisi de ücretli olan eşlerden birinin ücretsiz izne ayrılması durumunda asgari geçim indirimi nasıl uygulanacaktır?
17.	Hesaplama her yıl için takvim yılı başında geçerli olan asgari ücret tutarı mı esas alınacaktır?
18.	Kimler çalışmayan eş statüsündedir?
19.	Köylere Hizmet Götürme Birliği toplantılarına katılan üyelere ödenen huzur hakkı ödemelerine asgari geçim indirimi uygulanır mı?
20.	Medeni durum ve çocuk sayısının değişmesi durumunda asgari geçim indirimi nasıl hesaplanacaktır?
21.	Tahsilde olan çocuklardan ne anlaşılması gerekir?
22.	Ücretlinin raporlu, izinli veya ücretsiz izinli olması durumunda asgari geçim indiriminden nasıl yararlanır?
23.	Üvey evlatlar asgari geçim indirimi uygulamasında çocuk tabirinin kapsamında mıdır?
24.	Yıl içerisinde asgari ücrette meydana gelen artışlar asgari geçim indirimi tutarının hesaplanmasında dikkate alınacak mı?

Soru 1. Asgari geçim indirimi uygulamasının temel amacı nedir?

CEVAP : Vergi sisteminin prensiplerine de uygun bir düzenleme yapılmak suretiyle, özellikle düşük ücret gelirleri üzerindeki vergi yükü kısmen de olsa azaltılmakta ve gelir dağılımının daha adil olmasına katkı sağlanmaktadır.

SORU 2. Asgari geçim indirimi sistemine ilişkin Kanuni düzenleme nedir?

CEVAP :

ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ MEVZUATI

NO	MEVZUAT ADI	MADDESİ
1	193 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNU	32.MADDE
2	265 SERİ NOLU GELİR VERGİSİ TEBLİĞİ	

5615 sayılı Kanununun 31. maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121. maddesinde yer alan “Ücretlilerde vergi indirimi” uygulaması 01.01.2007 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Aynı Kanununun 2. maddesi ile GVK'nin 32. maddesinde yapılan düzenleme ile ücretin gerçek usulde vergilendirilmesinde “Asgari geçim indirimi” sistemi getirilmiştir. Yeni sistem 01.01.2008 tarihinden itibaren elde edilecek gelirlere uygulanmak üzere Kanunun yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

SORU 3. Asgari geçim indirimi tutarı nasıl hesaplanır?

CEVAP 3 :

Memurun Kendisi İçin	% 50.
Çalışmayan Eş İçin	% 10.
İlk iki çocuk için (ayrı ayrı)	% 7,5.
Üçüncü Çocuk İçin	% 10.
Diğer Çocuklar İçin	% 5.

MEDENİ HALİ	AÇIKLAMA	ÇOCUK SAYISI	YÜZDE ORANI	ASGARİ ÜCRET TUTARI
BEKAR	BEKAR	0	50	152,21
EVLİ	ÇALIŞMAYAN EŞ	0	60	182,66
EVLİ	ÇALIŞMAYAN EŞ	1	67,5	205,49
EVLİ	ÇALIŞMAYAN EŞ	2	75	228,32
EVLİ	ÇALIŞMAYAN EŞ	3	85	258,76
EVLİ	ÇALIŞAN EŞ	0	50	152,21
EVLİ	ÇALIŞAN EŞ	1	57,5	175,04
EVLİ	ÇALIŞAN EŞ	2	65	197,88
EVLİ	ÇALIŞAN EŞ	3	75	228,32
EVLİ	ÇALIŞAN EŞ	4	80	243,54
EVLİ	ÇALIŞAN EŞ	5	85	258,76

Hesaplama, Brüt Asgari Ücretin %15'i Üzerinden Yapılır.

Asgarî geçim indirimi, ücretin elde edildiği takvim yılı başında geçerli olan ve sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgarî ücretin yıllık brüt tutarına;

- Mükellefin kendisi için % 50'si,
- Çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eşi için % 10'u,
- Çocukların her biri için ayrı ayrı olmak üzere; ilk iki çocuk için % 7,5'i,
- üçüncü çocuk için % 10'u

Diğer çocuklar için % 5'i,

olmak üzere ücretlinin şahsi ve medeni durumu dikkate alınarak hesaplanan indirim oranlarının uygulanması sonucu bulunacak matrahın, gelir vergisi tarifesinin birinci gelir dilimine karşılık gelen %15'lik oranla çarpımı suretiyle bulunan tutarın 12'ye bölünmesi sonucu her aya isabet eden tutar hesaplanır. Hesaplanan bu tutar ise ödenecek vergiden mahsup edilir. Ancak, ödenecek asgari geçim indirimi tutarı aylık asgari ücret üzerinden hesap edilen vergiden fazla olamayacaktır.

SORU 4. Asgari geçim indirimi tutarının hesaplanmasında üst sınır nedir?

CEVAP : Asgari geçim indiriminin yıllık tutarı, her ücretli için takvim yılı başında geçerli olan asgarî ücret üzerinden hesaplanan yıllık vergi tutarını aşamayacak ve yılı içerisinde asgari ücret tutarında meydana gelen değişiklikler, asgari geçim indirimi uygulamasında dikkate alınmayacaktır. Asgari geçim indirimi tutarının, ücretlinin aylık hesaplanan vergisinden fazla olması halinde, fazlası dikkate alınmayacaktır. Dolayısıyla, ücretlinin yararlanacağı aylık asgari geçim indirimi tutarı, aylık asgari ücret tutarı üzerinden hesaplanan aylık vergi tutarını aşamayacaktır.

SORU 5. Asgari geçim indiriminden kimler yararlanır?

CEVAP : Asgari geçim indiriminden;

- Ücretleri gerçek usulde vergilendirilen tam mükellef gerçek kişiler (Diğer bir ifade ile ücretleri tevkif suretiyle vergilendirilen tam mükellef kişiler).
- Tevkifata tabi tutulmamış ücret gelirlerini yıllık beyanname ile bildirenler.
- Gelir Vergisi Kanununun 61. maddesi kapsamında ücret kapsamında değerlendirilen ücret geliri elde edenler (Örneğin; sosyal güvenlik destekleme primi ödemek suretiyle çalışanlar ile kurumların yönetiminde görevli olanlar) yararlanır.

SORU 6. Asgari geçim indiriminden kimler yararlanamaz?

CEVAP : Asgari geçim indiriminden;

Ücretleri diğer ücret kapsamında vergilendirilen hizmet erbabı
Bunlar;

- a) Kazançları basit usulde tespit edilen ticaret erbabı yanında çalışanlar.
 - b) Özel hizmetlerde çalışan şoförler.
 - c) Özel inşaat sahiplerinin ücretle çalıştırdığı inşaat işçileri.
 - d) Gayrimenkul sermaye iradı sahibi yanında çalışanlar.
 - e) Gerçek ücretlerinin tespitine imkân olmaması sebebiyle, Danıştay'ın müspet mütalaasıyla, Maliye Bakanlığınca bu kapsama alınanlar.
- Ücret geliri elde etmeyen diğer gerçek kişiler.
 - Dar mükellefiyet kapsamında ücret geliri elde edenler. (İkametgahı Türkiye'de olmayan ve bir takvim yılında 6 aydan az süre ile Türkiye'de ikamet edenler)

•Başka bir kanun hükmü (3218 Sayılı Serbest Bölgeler Kanunu, 4490 Sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu, 4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu vb.) uyarınca ücretlerinden gelir vergisi tevkifatı yapılmayanlar yararlanamazlar.

SORU 7. Bir aydan daha az süreli çalışması durumunda asgari geçim indirim oranı nasıl hesaplanır?

CEVAP :. Asgari geçim indirim uygulamasından ücretleri gerçek usulde vergilendirilen gerçek kişiler yararlanabileceğinden, kısmi zamanlı çalışanlara hizmetleri karşılığı ücret ödenmesi halinde, asgari geçim indiriminden faydalanmaları mümkün bulunmaktadır. Asgari geçim indirim aylık olarak hesaplanmakla birlikte gelirin kısmî döneme ait olması halinde, ay kesirleri tam ay sayılmak suretiyle bu süreye isabet eden indirim tutarları esas alınacaktır. Dolayısıyla bir aydan daha az sürelerde çalışması durumunda da asgari geçim indirim oranları olan ücretli için %50, esi için %10, çocuklar için %7,5 ve %5 olan oranlar tam olarak dikkate alınacaktır

SORU 8. Birden fazla işverenden ücret alan ücretli asgari geçim indirim tutarını hangi işverenden alacaktır?

CEVAP : Genel Tebliğde yapılan açıklamalara göre, aynı zamanda birden fazla işverenden ücret alınması halinde, asgari geçim indirim uygulaması, en yüksek ücretin elde edildiği işveren tarafından gerçekleştirilecektir. Ücretliler medeni durumu ve çocuk sayısı hakkında bildirimlerini, en yüksek ücret geliri elde ettikleri işverene vererek uygulamanın ilgili işverence yerine getirilmesini sağlayacaklardır. En yüksek ücretin hangi işverenden alınacağını belli olmaması halinde, indirimden yararlanacağı işvereni ücretli kendisi belirleyecektir. Ücretlinin aynı anda birden fazla işverenden dolayı asgari geçim indiriminden faydalandığının tespiti halinde; oluşan vergi ziyayı, ücretliden cezalı olarak tahsil edilecektir.

SORU 9. Burslu öğrenciler için çalışan anne/baba asgari geçim indiriminden yararlanır mı?

CEVAP : Milli Eğitim Bakanlığında burs alanlar dahil bakmakla yükümlü olunan ve 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocuklar için

anılan Genel Tebliğde açıklanan esaslar dahilinde asgari geçim indiriminden faydalanılması mümkün bulunmaktadır.

SORU 10. Çocuk tabirinden ne anlamamız gerekiyor?

CEVAP : İndirimin uygulamasında çocuk tabiri, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturanlar dâhil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukları ifade etmektedir.

Soru 11. Çocuk için aile yardımıyla çocuk için asgari geçim indirimi karşılaştırması

CEVAP :

AİLE YARDIMI-ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ					
AÇIKLAMA	OKUMUYORSA	OKUYORSA	NOT	MEVZUATI	MADDE
AİLE YARDIMI (ÇOCUK İÇİN)	25		kız çocukları evlenene kadar,malül çocuklara süresiz ödenir.	657 SAYILI KANUN	206.MADDE
ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ (ÇOCUK)	18	25		193 SAYILI KANUN	32.MADDE

SORU 12. Doğum nedeniyle aylıksız/ücretsiz izine ayrılan memur veya işçi asgari geçim indiriminden yararlanabilir mi?

CEVAP : Aylıksız izinde ücretlinin herhangi bir şekilde işvereninden aylık maaş alması söz konusu değildir. Dolayısıyla, aylık maaş ödemesi olmadığı için, ödenmeyen ücret üzerinden gelir vergisi kesintisi yapılması da söz konusu değildir. Sonuç olarak, aylıksız izine ayrılan hizmet erbabının asgari geçim indiriminden yararlanması mümkün değildir.

SORU 13. Ek Ders-Fazla mesai ücretine asgari geçim indirimi uygulanır mı?

CEVAP : Asgari geçim indirimi uygulamasından ücretleri gerçek usulde vergilendirilen gerçek kişiler yararlanmaktadır. Çeşitli sebeplerle, örneğin sakatlık indiriminden dolayı aylık ücret matrahı kalmaması nedeniyle gelir vergisi tevkifatı yapılmayan bir ücretlinin, ilgili ayda fazla mesai ücreti elde

etmesi ve bu mesai ücretinin de gelir vergisi kesintisine tabi tutulması halinde, bu ücretlinin fazla mesai ücretinden kesilen gelir vergisi tutarını geçmemek üzere, asgari geçim indirimi uygulamasından yararlanması gerekir.

SORU 14. Engellilik indiriminden faydalananlar için asgari geçim indirimi nasıl uygulanır?

CEVAP : Engellilik indirimi bulunan ücretlinin gelir vergisi matrahı hesaplanırken engellilik indirimi de mahsup edilecek, engellilik indiriminin mahsubundan sonra kalan gelir vergisi matrahı üzerinden hesaplanan gelir vergisi tutarından da yıllık asgari geçim indirimi tutarının 1/12'si mahsup edilecektir. Mahsup edilecek tutar, kalan gelir vergisi tutarını aşamayacak ve asgari geçim indirimi farkı diğer dönemlerde de değerlendirilmeyecektir. Ödenecek asgari geçim indirimi tutarı, aylık asgari ücret üzerinden hesap edilen vergiden fazla olamayacaktır.

SORU 15. Eşlerin her ikisinin de ücretli olması durumunda asgari geçim indirimi uygulamasında çocukları hangi eş bildirecektir?

CEVAP : Asgari geçim indirimi uygulamasında eşlerin her ikisinin de ücretli olması halinde çocuklar yalnızca sosyal güvenlik yönünden tabi oldukları eşin bildirimine dâhil edilecektir.

SORU 16. Her ikisi de ücretli olan eşlerden birinin ücretsiz izne ayrılması durumunda asgari geçim indirimi nasıl uygulanacaktır?

CEVAP : Asgari geçim indirimi uygulamasından yararlanmaya başladıktan sonra çeşitli sebeplerle ücretsiz izne (aylıksız izin) ayrılan bir ücretlinin, ücretsiz izne ayrıldıktan sonra artık ücret geliri elde etmesi söz konusu olmadığından, asgari geçim indirimi uygulanması mümkün değildir. Ancak, ücretsiz izne ayrılan çalışanın ücret geliri elde eden bir eşinin olması durumunda, bu eşin ücretsiz izinde olan eşini işverene bildirmesi durumunda, asgari geçim indirimi oranının hesabında ücretsiz izindeki çalışmayan eşi için %10 oranını dikkate alması mümkün bulunmaktadır.

SORU 17. Hesaplama her yıl için takvim yılı basında geçerli olan asgari ücret tutarı mı esas alınacaktır?

CEVAP : Asgari geçim indirimi tutarının hesaplanmasında, ücretin elde edildiği takvim yılı basında belirlenen 16 yasından büyük işçiler için uygulanan asgari ücretin yıllık brüt tutarı esas alınmaktadır. Bilindiği üzere,

asgari ücret yılın altışar aylık dönemleri için farklı olarak belirlenmektedir. Bu kapsamda, bir yıl boyunca hesaplamada dikkate alınacak asgari ücretin brüt tutarı olarak, takvim yılı başında belirlenen asgari ücret tutarı esas alınacaktır.

SORU 18: Kimler çalışmayan eş statüsündedir?

CEVAP : Sadece aktif ücretli olarak çalışan eş, çalışan eş statüsündedir. Örneğin eşiniz serbest avukat ya da serbest doktor olarak çalışıyorsa bu eş, asgari geçim indirimin hesabında çalışmayan eş olarak dikkate alınacaktır. Örneğin eşiniz ücretli olarak devlet hastanesinde çalışıyorsa bu çalışan eş statüsünde dikkate alınacaktır.

SORU 19: Köylere Hizmet Götürme Birliği toplantılarına katılan üyelere ödenen huzur hakkı ödemelerine asgari geçim indirimi uygulanır mı?

CEVAP : Birlik üyelerinin huzur hakkı dışında başka bir ücret geliri elde etmemeleri durumunda bu ödemelere asgari geçim indirimi uygulanacak olup, huzur hakkı ödemeleri dışında başka bir ücret geliri de elde edilmesi halinde ise asgari geçim indiriminin en yüksek ücret gelirin e uygulanması gerekmektedir.

SORU 20: Medeni durum ve çocuk sayısının değişmesi durumunda asgari geçim indirimi nasıl hesaplanacaktır?

CEVAP : Ücretliler, medeni durumları ve çocuk sayıları ile eşinin iş ve gelir durumu hakkında "Aile Durumu Bildirimi" ile işverenlerine bildirimde bulunacaklardır. Durumlarında herhangi bir değişiklik olması halinde (evlenme, boşanma, ölüm, doğum vb.) bu değişiklikleri işverene bir ay içerisinde bildireceklerdir. Asgari geçim indirimi oranını etkileyen değişiklikler, söz konusu değişikliğin işverene bildirildiği tarih itibariyle uygulanacaktır.

SORU 21: Tahsilde olan çocuklardan ne anlaşılması gerekir?

CEVAP : Tahsilde olan çocuklardan ne anlaşılması gerektiği yönünde Genel Tebliğ'de herhangi bir açıklamaya yer verilmemiştir. Ancak, Gelir Vergisi Kanununun çeşitli maddelerinde "Tahsil" deyimini kullanılmış olup, tahsil kavramından örgün eğitimin ifade edildiği anlaşılmaktadır. Bu nedenle, ilköğretim, lise ve Üniversite'ye devam eden çocuklar tahsilde olan çocuk kabul edilmelidir. Bunun dışında özel kurslara (Bilgisayar, muhasebe ve

yabancı dil kursu gibi), devam eden çocukların tahsilde olan çocuklar kabul edilmesi mümkün değildir. Ancak, açık öğretim (açık lise ve üniversite) kurumlarına devam edenler ile askeri okullara devam edenlerin tahsilde olan çocuklar olarak kabul edilmesi gerekmektedir.

SORU 22: Ücretlinin raporlu, izinli veya ücretsiz izinli olması durumunda asgari geçim indiriminden nasıl yararlanır?

CEVAP : Raporlu ve izinli olunan dönemde de ücret alınması ve bu ücretten gelir vergisi kesilmesi halinde asgari geçim indiriminden yararlanılabilir. Ancak ücretsiz izinli olunan dönemde gelir vergisi kesintisi yapılmadığı için asgari geçim indiriminden yararlanılamayacaktır.

SORU 23: Üvey evlatlar asgari geçim indirimi uygulamasında çocuk tabirinin kapsamında mıdır?

CEVAP : Asgari geçim indirimi uygulamasında çocukların öz veya üvey olmasının bir önemi bulunmamaktadır. Yas ve öğrenime ilişkin Şartları taşımaları kaydıyla üvey evlatlar da çocuk tabiri içinde değerlendirilmekte ve asgari geçim indiriminden yararlanabilmektedirler.

SORU 24: Yıl içerisinde asgari ücrette meydana gelen artışlar asgari geçim indirimi tutarının hesaplanmasında dikkate alınacak mı?

CEVAP 24 : Asgari geçim indirimi, ücretin elde edildiği takvim yılı başında geçerli olan ve sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgarî ücretin yıllık brüt tutarı üzerinden hesaplanmakta olup, yıl içinde asgari ücret tutarında meydana gelen değişikliklerde dikkate alınmayacaktır. Örneğin, 1.1.2013 tarihinde geçerli olan ve sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçi için uygulanan asgarî ücretin yıllık brüt tutarı, tüm yıl boyunca geçerli olacak ve yıl içinde asgari ücret tutarındaki artışlar dikkate alınmayacaktır.

İKİNCİ BÖLÜM

ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ ÖZET BİLGİ

AİLE YARDIMI-ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ EŞ VE ÇOCUKLAR İÇİN ÖDEME ŞARTLARI

Aile yardımı Ödenenler

- 1-Çalışmayan veya emekli olmayan eşlere ömür boyunca,
- 2-Erkek çocuklarına okusa da okumasa da 25 yaşına kadar,
- 3-Kız çocuklarına çalışmadıkları ve evli olmamak şartıyla yaş şartı olmaksızın ölünceye kadar,
- 4-Ücretsiz izne ayrılan memurun eşine aile yardım ödeneği ödenir

Aile yardımı Ödenmeyenler

- 1-Evlenen çocuklara, çalışan veya emekli maaşı alan eşe ödenmez.
- 2-25 yaşını dolduran çocuklar (25 yaşını bitirdiği halde evlenmemiş kız çocukları ile çalışamayacak derecede malûllükleri resmî sağlık kurulu raporuyla tespit edilenler için süresiz olarak ödeneğin verilmesine devam olunur.
- 3-Kendileri hesabına ticaret yapan veya gerçek veya tüzel kişiler yanında her ne şekilde olursa olsun menfaat karşılığı çalışan çocuklar (Öğrenim yapmakta iken tatil devresinde çalışanlar hariç),
- 4-Burs alan veya devletçe okutulan çocuklar. (Toplu Sözleşme gereği ödenmektedir.)

ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ İLE İLGİLİ BİLGİLER

- 1-Bildirim, ilk işe girişte verilir. Çalışanın asgari geçim indiriminden yararlanan eş veya çocuk durumunda bir değişiklik meydana gelmesi halinde bildirim yeniden verilir.

2-Nafakasını sağladıkları çocuklara ait asgari geçim indiriminden yararlanacak olan eş tarafından, mahkeme ilamının onaylı bir örneği bildirimine eklenir.

3-Çocuklar, sosyal güvenlik yönünden tabi oldukları eşin bildirimine dahil edilir.

4- İndirimin uygulamasında “çocuk” tabiri, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturanlar dâhil) **18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukları**, “eş” tabiri ise, aralarında yasal evlilik bağı bulunan kişileri ifade eder. Kız- erkek ayrımı yoktur. **Okumuyorsa 18,okuyorsa 25 yaşına kadar olan evlenmemiş ve çalışmayan çocuklar dikkate alınacaktır.**

5-Sadece ücret geliri elde eden eş, “çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eş” kapsamında değerlendirilmeyecektir. Bunlar dışındakiler ise çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eş kapsamında değerlendirilecek olup, münhasıran emekli maaşı alanlar da çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eş olarak kabul edilecektir. **Emekli maaşı alan ve başka bir yerde ücret karşılığı çalışmayan eşler asgari geçim indiriminden faydalanacaktır.**

6-Asgari geçim indirimi düzenlemeleri kapsamında, çocuk sayısına ilişkin herhangi bir sınırlama getirilmiş durumda değildir. Ancak; ücretlinin yararlanabileceği asgari geçim indirimi tutarı, geçerli olan asgari ücretin gelir vergisi kesintisini geçmemektedir. Bu kapsamda; evli ve eşi çalışmayan bir ücretli 3 çocuk, bekar veya eşi çalışan bir ücretli 5 çocuk için asgari geçim indiriminden yararlanabilecektir.

7-Raporlu ve izinli olunan dönemde de ücret alınması ve bu ücretten gelir vergisi kesilmesi halinde asgari geçim indiriminden yararlanılabılır. **Ancak ücretsiz izinli olunan dönemde gelir vergisi kesintisi yapılmadığı için asgari geçim indiriminden yararlanılamayacaktır.**

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ MEVZUATI

ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ MEVZUATI		
MEVZUAT ADI	MADDESİ	AÇIKLAMA
1. 193-SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNU	32.MADDE	
2. 265-SERİ NOLU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ	04.12.2007 tarih ve 26.720 sayılı resmi gazete	

193-SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNU

Asgarî geçim indirimi

Madde 32

Ücretin gerçek usûlde vergilendirilmesinde asgarî geçim indirimi uygulanır. Asgarî geçim indirimi; ücretin elde edildiği takvim yılı başında geçerli olan ve sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgarî ücretin **yıllık brüt tutarının; mükellefin kendisi için % 50'si, çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eşi için % 10'u, çocukların her biri için ayrı ayrı olmak üzere; ilk iki çocuk için % 7,5, üçüncü çocuk için %10, diğer çocuklar için % 5'dir.** Gelirin kısmî döneme ait olması halinde, ay kesirleri tam ay sayılmak suretiyle bu süreye isabet eden indirim tutarları esas alınır. Asgarî geçim indirimi, bu fıkraya göre belirlenen tutar ile 103 üncü maddedeki gelir vergisi tarifesinin birinci gelir dilimine uygulanan oranın çarpılmasıyla bulunan tutarın, hesaplanan vergiden mahsup edilmesi suretiyle uygulanır. Mahsup edilecek kısmın fazla olması halinde iade yapılmaz.

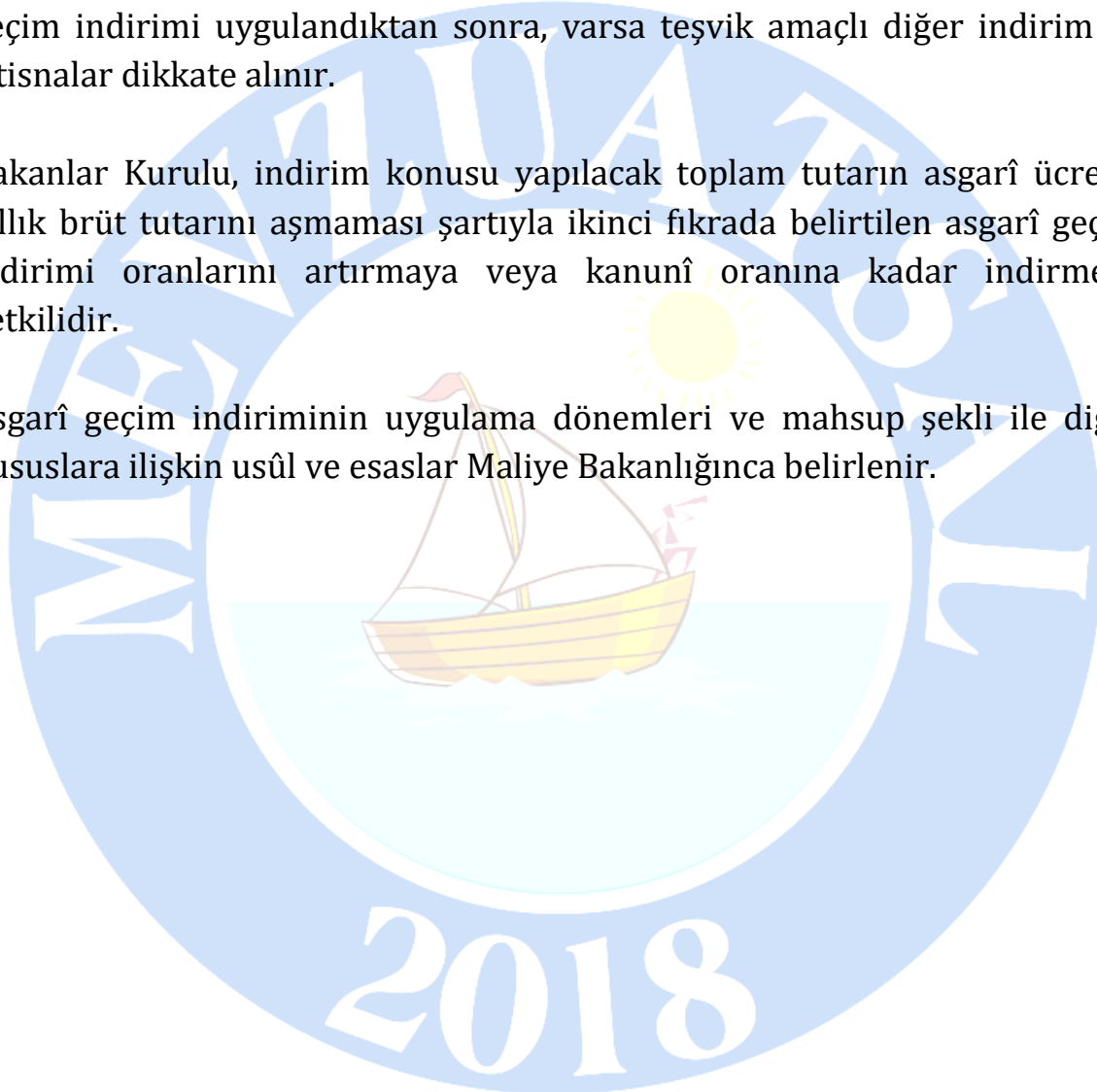
İndirimin uygulamasında "çocuk" tabiri, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturanlar dâhil) **18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukları, "eş" tabiri ise, aralarında yasal evlilik bağı bulunan kişileri ifade eder.**

İndirim tutarının tespitinde mükellefin, gelirin elde edildiği tarihteki medenî hali ve aile durumu esas alınır. İndirim, yukarıdaki oranlara göre hesaplanan tutarları aşmamak kaydıyla, ücret geliri elde eden aile fertlerinden her biri için ayrı ayrı, çocuklar için eşlerden yalnızca birisinin gelirin e uygulandır. Boşananlar için indirim tutarının hesabında, nafakasını sağladıkları çocuk sayısı dikkate alınır.

(Ek fıkra: 16/6/2009-5904/2 md.) Ücretlerin vergilendirilmesinde asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra, varsa teşvik amaçlı diğer indirim ve istisnalar dikkate alınır.

Bakanlar Kurulu, indirim konusu yapılacak toplam tutarın asgarî ücretin yıllık brüt tutarını aşmaması şartıyla ikinci fıkrada belirtilen asgarî geçim indirimi oranlarını artırmaya veya kanunî oranına kadar indirmeye yetkilidir.

Asgarî geçim indiriminin uygulama dönemleri ve mahsup şekli ile diğer hususlara ilişkin usûl ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir.



GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

4 Aralık 2007 SALI

Resmî Gazete

Sayı: 26720

TEBLİĞ

Maliye Bakanlığından:

GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 265)

1. Giriş

5615 sayılı Kanunla 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununda yapılan değişiklikler sonucu vergi sistemimize giren gerçek ücretlerin vergilendirilmesinde asgarî geçim indirimi uygulaması ile ilgili açıklama ve düzenlemeler bu Tebliğın konusunu oluşturmaktadır.

2. Yasal Düzenleme

5615 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun¹ 2 nci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 32 nci maddesi 01/01/2008 tarihinden geçerli olmak üzere başlığıyla birlikte aşığıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

“Asgari geçim indirimi

Madde 32- Ücretin gerçek usûlde vergilendirilmesinde asgarî geçim indirimi uygulanır.

Asgarî geçim indirimi; ücretin elde edildiği takvim yılı başında geçerli olan ve sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgarî ücretin yıllık brüt tutarının; mükellefin kendisi için % 50’si, çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eşi için % 10’u, çocukların her biri için ayrı ayrı olmak üzere; ilk iki çocuk için % 7,5 diğer çocuklar için % 5’idir. Gelirin kısmî döneme ait olması halinde, ay kesirleri tam ay sayılmak suretiyle bu süreye isabet eden indirim tutarları esas alınır. Asgarî geçim indirimi, bu fıkraya göre belirlenen tutar ile 103 üncü maddedeki gelir vergisi tarifesinin birinci gelir dilimine uygulanan oranın çarpılmasıyla bulunan tutarın, hesaplanan

vergiden mahsup edilmesi suretiyle uygulanır. Mahsup edilecek kısmın fazla olması halinde iade yapılmaz.

İndirimin uygulamasında “çocuk” tabiri, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturanlar dâhil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukları, “eş” tabiri ise, aralarında yasal evlilik bağı bulunan kişileri ifade eder.

İndirim tutarının tespitinde mükellefin, gelirin elde edildiği tarihteki medenî hali ve aile durumu esas alınır. İndirim, yukarıdaki oranlara göre hesaplanan tutarları aşmamak kaydıyla, ücret geliri elde eden aile fertlerinden her biri için ayrı ayrı, çocuklar için eşlerden yalnızca birisinin gelirine uygulanır.

Boşananlar için indirim tutarının hesabında, nafakasını sağladıkları çocuk sayısı dikkate alınır.

Bakanlar Kurulu, indirim konusu yapılacak toplam tutarın asgarî ücretin yıllık brüt tutarını aşmaması şartıyla ikinci fıkrada belirtilen asgarî geçim indirimi oranlarını artırmaya veya kanunî oranına kadar indirmeye yetkilidir.

Asgarî geçim indiriminin uygulama dönemleri ve mahsup şekli ile diğer hususlara ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir.”

3. Uygulamanın Esasları

Asgari geçim indirimi uygulamasından ücretleri gerçek usulde vergilendirilen gerçek kişiler yararlanabilecektir.

Asgari geçim indirimi, ücretin elde edildiği takvim yılı başında belirlenen 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgari ücretin yıllık brüt tutarına;

-Mükellefin kendisi için % 50’si

-Çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eşi için % 10’u

-Çocukların her biri için ayrı ayrı olmak üzere ilk iki çocuk için % 7,5'i
-Diğer çocuklar için % 5'i
olmak üzere ücretlinin şahsi ve medeni durumu dikkate alınarak hesaplanan indirim oranlarının uygulanması sonucu bulunacak tutarın, Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yer alan Gelir Vergisi tarifesinin birinci gelir dilimine uygulanan oranla çarpılması sonucu bulunacak indirim tutarının 1/12'sinin aylık olarak hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilmesi suretiyle bulunacaktır.

Peşin olarak ödenen ücretler, asgari geçim indirimi uygulaması yönünden, nakden veya hesaben ödemenin yapıldığı dönemin geliri sayılacaktır. Örneğin, 01/01/2008 tarihinden önceki dönemde ücretlerin peşin olarak ödenmesi nedeniyle, bu tarihten sonraki döneme isabet eden ücret gelirleri, tahakkuk esasının geçerliliği nedeniyle, 01/01/2008 tarihinden önce elde edilmiş sayıldığından söz konusu ücretler için asgari geçim indirimi uygulanmayacaktır.

Asgari geçim indirimi tutarının, ücretlinin aylık hesaplanan vergisinden fazla olması halinde, fazlası dikkate alınmayacaktır.

Asgari geçim indiriminden, ücret gelirlerini yıllık beyanname ile bildirenler de yararlanabilecektir.

Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesi kapsamında değerlendirilen ücret geliri elde edenler, örneğin sosyal güvenlik destekleme primi ödemek suretiyle çalışanlar ile kurumların yönetiminde görevli olanlar da genel hükümlere göre asgari geçim indiriminden yararlanacaklardır.

Aşağıda sayılan ücret geliri elde edenler asgari geçim indirimi uygulamasından yararlanamayacaklardır.

- Ücretleri diğer ücret kapsamında vergilendirilen hizmet erbabı,
- Dar mükellefiyet kapsamında ücret geliri elde edenler,
- Başka bir kanun hükmü (3218, 4490, 4691 sayılı kanunlar v.b.) uyarınca
ücretlerinden gelir vergisi tevkifatı yapılmayanlar,

-Ücret geliri elde etmeyen diğer gerçek kişiler.

4. Uygulamanın Yürürlüğe Giriş Tarihi

Asgari geçim indirimi uygulaması, 2008 yılından itibaren elde edilecek ücret gelirlerine uygulanmak üzere, 01/01/2008 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

5. Asgari Geçim İndirimi Tutarının Hesaplanması

Asgari geçim indirimi (A.G.İ.) tutarı, ücretin elde edildiği takvim yılı başında geçerli olan ve sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgarî ücretin yıllık brüt tutarına bu Tebliğin “3. Uygulamanın Esasları” başlıklı bölümünde yer alan oranların uygulanması ile bulunan tutarın, gelir vergisi tarifesinin birinci gelir dilimine karşılık gelen oranla çarpımı sonucu bulunur.

$$\text{A.G.İ. Yıllık Tutarı} = (\text{Asgari Ücretin Yıllık Brüt Tutarı} \times \text{A.G.İ. Oranı}) \times \%15^2$$

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.

Asgari geçim indiriminin yıllık tutarı, her ücretli için asgarî ücret üzerinden hesaplanan yıllık vergi tutarını aşamayacak ve yılı içerisinde asgari ücret tutarında meydana gelen değişiklikler, asgari geçim indirimi uygulamasında dikkate alınmayacaktır.

Ücretlinin faydalanacağı azami indirim tutarı, elde ettiği ücret geliri üzerinden hesaplanan gelir vergisi ile sınırlı olduğundan, mahsup edilecek kısmın fazla olması halinde ücretliye herhangi bir iade yapılmayacaktır.

Onsekiz yaşını doldurmuş çocuklardan öğrenimi sona erenler, öğrenimin sona erdiği ayı takip eden aydan itibaren anne veya babasının asgari geçim indirimi hesabında dikkate alınmayacaklardır.

Yıl içinde işyeri veya işvereni değişen ücretliler, yeni işyerlerinde veya işverenleri nezdinde çalışmaya başladıkları aydan itibaren asgari geçim indiriminden yararlanmaya devam edeceklerdir.

Örnek 1:

Çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eşi ile dört çocuğu bulunan bir asgari ücretlinin 2008 yılının Ocak ayında yararlanabileceği asgari geçim indirimi tutarı aşığıdaki şekilde hesaplanacaktır. (Ücretlinin 2008/Ocak Ayında Hesaplanan Gelir Vergisi 71,72 YTL'dir.)

2008 yılı. Asgari Üc. Yıllık Brüt Tutarı ($562,50 \times 12 =$) :6.750,00 YTL

Asgari Geçim İndirimi Oranı : % 85

- Mükellefin kendisi için : % 50

- Mükellefin eşi için : % 10

- Mükellefin çocukları için : % 25

Asgari Geçim İndirimine Esas Tutar ($6.750,00 \times \% 85 =$) : 5.737,50 YTL

Asgari Geçim İndiriminin Yıllık Tutarı ($5.737,50 \times \% 15 =$) :860,62 YTL

Hesaplanan yıllık tutarın 1/12'si olan ($860,62/12 =$) 71,72 YTL, aylık olarak hesaplanan gelir vergisi tevkifatı tutarından mahsup edilecektir.

Bu ücretlinin Ocak ayı için, asgari geçim indirimi mahsup işlemi aşığıdaki şekilde gerçekleştirilecektir.

- 2008 yılı Ocak Ayı Brüt Ücreti : 562,50 YTL

- 2008 yılı Ocak Ayı Tevkifat Matrahı : 478,13 YTL

- 2008 yılı Ocak Ayı Ücretinden Hesaplanan Gelir Vergisi : 71,72 YTL

- 2008 yılı Ocak Ayı Mahsup Ed. Asg. Geçim İndirimi Tutarı : 71,72 YTL

- 2008 yılı Ocak Ayı Ödenecek Gelir Vergisi : 0,00 YTL'dir.

Buna göre, işveren mahsup edilen asgari geçim indirimi tutarı kadar yani 71,72 YTL ücretliye daha fazla ödeme yapacaktır. Diğer bir ifadeyle ücretlinin net eline geçen tutar 403,03 YTL iken 474,75 YTL olmaktadır. Net ücret üzerinden anlaşmak suretiyle çalışanlar da asgari geçim indiriminden yararlanacak olup, hesaplanan vergiden mahsup edilen asgari geçim indirimi tutarları net ücretleri ile birlikte ücretliye

ödeneyecektir.

Örnek 2:

Üç çocuğu için nafaka vermekte olan bir baba 01/04/2008 tarihinden itibaren 695 YTL net ücret sözleşmesi ile özel sektörde çalışmaya başlamıştır. Bu durumda babanın, 2008/Nisan ayı asgari geçim indirimi tutarı şu şekilde hesaplanacaktır.

2008 yılında Asgari Üc. Yıllık Brüt Tut. (562,50 x 12=) :6.750,00

YTL

Mükellefin Asgari Geçim İndirimi Oranı : % 70

- Mükellefin kendisi için : % 50

- Mükellefin çocukları için : % 20

Asgari Geçim İndirimine Esas Tutar (6.750,00 x % 70=) : 4.725,00

YTL

Asgari Geçim İndi.Yıllık Tutarı (4.725,00 x % 15=) :708,75 YTL'dir.

Hesaplanan yıllık tutarın 1/12'si olan (708,75 YTL/12=) 59,06 YTL, aylık olarak hesaplanan gelir vergisi tevkifat tutarından mahsup edilecektir.

Bu ücretlinin Nisan ayı için, asgari geçim indirimi mahsup işlemi aşağıdaki şekilde gerçekleştirilecektir.

- 2008 yılı Nisan Ayı Net Ücreti : 695,00 YTL

- 2008 yılı Nisan Ayı Brüt Ücreti : 970,00 YTL

- 2008 yılı Nisan Ayı Tevkifat Matrahı : 824.49 YTL

- 2008 yılı Nisan Ayı Ücretinden Hesaplanan Gelir Vergisi :123,67 YTL

- 2008 yılı Nisan Ayı Mahsup Edilecek A.G.İ. Tutarı : 59,06 YTL

- 2008 yılı Nisan Ayı Öden. Gelir Ver. (123,67-59,06=) :64,61 YTL

Buna göre, işveren Nisan ayından itibaren mahsup edilen asgari geçim indirimi tutarı kadar yani 59,06 YTL ücretliye daha fazla ödeme yapacaktır. Diğer bir ifadeyle ücretlinin net eline geçen tutar 695,00 YTL iken 754,06 YTL olmaktadır.

Ancak, ücretli Nisan ayında işe başladığı için yıl içinde ücret geliri elde etmediği Ocak, Şubat ve Mart ayları için asgari geçim indirimi

tutarından yararlanamayacaktır.

Örnek 3:

Eşi çalışan ve iki çocuğu olan bir asgari ücretlinin 2008 yılı asgari geçim indirimi tutarı şu şekilde hesaplanacaktır.

2008 yıl. Asgari Ücretin Yıllık Brüt Tutarı ($562,50 \times 12 =$) : 6.750,00 YTL

Mükellefin Asgari Geçim İndirimi Oranı : % 65

- Mükellefin kendisi için : % 50

- Mükellefin çocukları için : % 15

Asgari Geçim İndirimine Esas Tutar ($6.750,00 \times \% 65 =$)

: 4.387,50 YTL

Asgari Geçim İnd. Yıllık Tutarı ($4.387,50 \times \% 15 =$) : 658,13 YTL'dir.

Hesaplanan yıllık tutarın 1/12'si olan ($658,13/12 =$) 54,84 YTL, aylık olarak hesaplanan gelir vergisi tevkifatı tutarından mahsup edilecektir.

Bu ücretlinin ocak ayı için, asgari geçim indirimi mahsup işlemi aşağıdaki şekilde gerçekleştirilecektir.

- 2008 yılı Ocak Ayı Brüt Ücreti : 562,50 YTL

- 2008 yılı Ocak Ayı Tevkifat Matrahı : 478,13 YTL

- 2008 yılı Ocak Ayı Ücretinden Hesaplanan Gelir Vergisi : 71,72 YTL

- 2008 yılı Ocak Ayı Mahsup Ed. Asgari Geçim İnd. Tutarı : 54,84 YTL

- 2008 yılı Ocak Ayı Öde. Gelir Vergisi ($71,72 - 54,84 =$) : 16,88

YTL

Buna göre, işveren mahsup edilen asgari geçim indirimi tutarı kadar yani 54,84 YTL ücretliye daha fazla ödeme yapacaktır. Diğer bir ifadeyle ücretlinin net eline geçen tutar 403,03 YTL iken 457,87 YTL olmaktadır.

Örnek 4:

Bekar olan ve ikinci derece (aylık 280 YTL⁴) sakatlık indiriminden faydalanmakta olan bir ücretlinin 2008 yılı asgari geçim indirimi tutarı şu şekilde hesaplanacaktır.

2008 yılında As.Ücr. Yıllık Brüt Tutarı ($562,50 \times 12 =$) : 6.750,00 YTL

Mükellefin Asgari Geçim İndirimi Oranı : % 50

- Mükellefin kendisi için : % 50

Asgari Geçim İndi. Esas Tutar ($6.750,00 \times \% 50 =$) : 3.375,00 YTL

Asgari Geçim İndir. Yıllık Tutarı (3.375,00 x% 15=) : 506,25 YTL'dir.

Bu ücretlinin ocak ayı için, asgari geçim indirimi mahsup işlemi aşağıdaki şekilde gerçekleştirilecektir.

- 2008 yılı Ocak Ayı Brüt Ücreti : 562,50 YTL
- 2008 yılı Ocak Ayı Tevkifat Matrahı : 478,13 YTL
- İkinci Derece Sakatlık İndirimi : 280,00 YTL
- Sakatlık İndirimi Düş. Sonra Kalan Tevkifat Matrahı :198,13 YTL
- 2008 yılı Ocak Ayı Ücretinden Hesaplanan Gelir Vergisi : 29,72 YTL
- 2008 yılı Ocak Ayı Mahsup Edilebilecek A.G.İ. Tutarı : 42,19 YTL
- 2008 yılı Ocak Ayı Ödenecek Gelir Vergisi : 0,00 YTL
- 2008 yılı Ocak Ayında yararlanılacak A.G.İ. Tutarı : 29,72 YTL

Bu ücretlinin gelir vergisi matrahı hesaplanırken sakatlık indirimi de mahsup edilecek, sakatlık indiriminin mahsubundan sonra kalan gelir vergisi matrahı üzerinden hesaplanan gelir vergisi tutarından da yıllık asgari geçim indirimi tutarının 1/12'si olan (506,25/12=) 42,19 YTL mahsup edilecektir. Ancak mahsup edilecek tutar, kalan gelir vergisi tutarını aşamayacağından yalnızca 29,72 YTL'lik kısmı ücretliye ödenecek ve (42,19-29,72=) 12,47 YTL asgari geçim indirimi farkı diğer dönemlerde de değerlendirilmeyecektir.

Buna göre, işveren mahsup edilen asgari geçim indirimi tutarı kadar yani 29.72 YTL ücretliye daha fazla ödeme yapacaktır. Diğer bir ifadeyle ücretlinin net eline geçen tutar sakatlık indirimi tutarı ile birlikte 445,03 YTL iken 474,75 YTL olmaktadır.

Örnek 5:

Eşi çalışan ve bir çocuğu bulunan bir asgari ücretlinin, 2008 Ocak ayında 15 günlük süre çalışması halinde, asgari geçim indirimi tutarı şu şekilde hesaplanacaktır.

2008 yılında Asgari Üc. Yıllık Brüt Tutarı (562,50 x 12=):6.750,00 YTL

Mükellefin Asgari Geçim İndirimi Oranı : % 57,5

- Mükellefin kendisi için : % 50

- Mükellefin çocuğu için :% 7,5

Asgari Geçim İndi. Esas Tutar (6.750,00 x % 57,5=) : 3.881,25 YTL
Asgari Geçim İndir. Yıllık Tutarı (3.881,25 x % 15=) : 582,19 YTL

Bu ücretlinin ocak ayı için, asgari geçim indirimi mahsup işlemi aşağıdaki şekilde gerçekleştirilecektir.

- 2008 yılı Ocak Ayı Brüt Ücreti : 281,25 YTL
- 2008 yılı Ocak Ayı Tevkifat Matrahı : 239,06 YTL
- 2008 yılı Ocak Ayı Ücretinden Hesaplanan Gelir Vergisi : 35,86 YTL
- 2008 yılı Ocak Ayı Mahsup Ed. Asgari Geçim İndirimi Tutarı: 48,52 YTL
- 2008 yılı Ocak Ayı Ödenecek Gelir Vergisi : 0,00 YTL

Gelirin kısmî döneme ait olması halinde, ay kesirleri tam ay sayılmak suretiyle bu süreye isabet eden indirim tutarları esas alınacağından hesaplanan yıllık tutarın 1/12'si olan (582,19/12=) 48,52 YTL'si Ocak ayına ait gelir vergisi tutarından (35,86 YTL) mahsup edilecektir.

Asgari geçim indirimi tutarı, hesaplanan gelir vergisi tutarından fazla olamayacağından bu ücretli, asgari geçim indiriminden 48,52 YTL yerine gelir vergisi tutarı olan 35,86 YTL kadar yararlanacak olup mahsup edilecek kısmın fazla olması nedeniyle iade yapılmayacaktır.

Buna göre, işveren mahsup edilen asgari geçim indirimi tutarı kadar yani 35,86 YTL ücretliye daha fazla ödeme yapacaktır. Diğer bir ifadeyle ücretlinin net eline geçen tutar 201,52 YTL iken 237,38 YTL olmaktadır.

Örnek 6:

Eşi çalışmayan ve çocuğu bulunmayan 850 YTL brüt maaşla çalışmakta olan bir ücretlinin, 2008 yılı asgari geçim indirimi tutarı şu şekilde hesaplanacaktır.

2008 yılında Asgari Üc. Yıllık Brüt Tutarı (562,50x12=) :6.750,00 YTL

Mükellefin Asgari Geçim İndirimi Oranı : % 60

- Mükellefin kendisi için :% 50

- Mükellefin eşi için :% 10

Asgari Geçim İndirimine Esas Tutar ($6.750,00 \times \% 60=$):4.050,00 YTL
Asgari Geçim İndiriminin Yıllık Tutarı ($4.050 \times \% 15=$):607,50 YTL'dir.
Bu ücretlinin ocak ayı için, asgari geçim indirimi mahsup işlemi aşağıdaki şekilde gerçekleştirilecektir.

- 2008 yılı Ocak Ayı Brüt Ücreti : 850,00 YTL
- 2008 yılı Ocak Ayı Tevkifat Matrahı : 722,50 YTL
- 2008 yılı Ocak Ayı Ücretinden Hesaplanan Gelir Vergisi :108,38 YTL
- 2008 yılı Ocak Ayı Mahsup Ed. Asgari Geçim İndirimi Tutarı: 50,63 YTL
- 2008 yılı Ocak Ayı Öd. Gelir Vergisi ($108,38-50,63=$) :57,75 YTL

Buna göre, işveren mahsup edilen asgari geçim indirimi tutarı kadar yani 50,63 YTL ücretliye daha fazla ödeme yapacaktır. Diğer bir ifadeyle ücretlinin net eline geçen tutar 609,02 YTL iken 659,65 YTL olmaktadır.

6. Medeni Durum ve Eşin Gelirinin Olmadığının Tespiti

Ücretliler, medeni durumları ve çocuk sayıları ile eşinin iş ve gelir durumu hakkında Tebliğ ekinde yer alan "Aile Durumu Bildirimi" (EK:1) ile işverenlerine bildirimde bulunacaklardır. Durumlarında herhangi bir değişiklik olması halinde (evlenme, boşanma, ölüm, doğum vb.) bu değişiklikleri işverene bir ay içerisinde bildireceklerdir. Asgari geçim indirimi oranını etkileyen değişiklikler, söz konusu değişikliğin işverene bildirildiği tarih itibariyle uygulanacak olup, eşlerin her ikisinin de ücretli olması halinde çocuklar yalnızca sosyal güvenlik yönünden tabi oldukları eşin bildirimine dahil edilecektir.

Bu uygulamada eşin çalışmadığı ve herhangi bir gelirin olmadığına ilişkin olarak (aksi tespit edilmediği sürece) ücretlinin beyanı yeterli olacaktır.

Sadece ücret geliri elde eden eş, "çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eş" kapsamında değerlendirilmeyecektir. Bunlar dışındakiler ise çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eş kapsamında değerlendirilecek olup, münhasıran emekli maaşı alanlar da çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eş olarak kabul edilecektir.

Örnek 7:

Eşi çalışan ve bir çocuğu bulunan bir baba, aylık 48,52 YTL asgari geçim indiriminden yararlanmaktadır. 05/04/2008 tarihinde bir çocuğu dünyaya geldiğini işverenine bildiren bu ücretlinin 2008 yılı Nisan ayı ve takip eden aylara ilişkin asgari geçim indirimi şu şekilde hesaplanacaktır.

2008 yılında Asgari Üc. Yıllık Brüt Tu. (562,50 x 12=) :6.750,00 YTL

Mükellefin Asgari Geçim İndirimi Oranı : % 65

- Mükellefin kendisi için :% 50

- Mükellefin çocukları için :% 15

Asgari Geçim İndirimine Esas Tutar (6.750,00 x % 65=) :4.387,50 YTL

Asgari Geçim İnd.Yıllık Tutarı (3.375,00 x % 15=) :658,13 YTL

Ocak ayı itibariyle hesaplanan yıllık tutarın 1/12'si olan 48,52 YTL, ilk 3 ay (Ocak-Şubat ve Mart ayları) için aylık olarak hesaplanan gelir vergisi tevkifatı tutarından mahsup edilirken, doğum nedeniyle yeni indirim tutarı olan aylık (658,13/12=) 54,84 YTL, kalan 9 ay için aylık olarak hesaplanan gelir vergisi tevkifatı tutarından mahsup edilecektir.

Aynı şekilde annenin elde ettiği ücret gelirine ilişkin asgari geçim indirimi ise; (örneğimizdeki çocukların sosyal güvenlik yönünden babaya tabi olmaları ve babanın çalışması nedeniyle) aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

2008 yılında Asgari Üc. Yıllık Brüt Tutarı (562,50 x 12=) : 6.750,00 YTL

Mükellefin Asgari Geçim İndirimi Oranı : % 50

- Mükellefin kendisi için :% 50

Asgari Geçim İndirimine Esas Tutar (6.750,00 x % 50=):3.375,00 YTL

Asgari Geçim İnd. Yıllık Tutarı (3.375,00 x % 15=) :506,25 YTL

Hesaplanan yıllık tutarın 1/12'si olan (506,25/12=) 42,19 YTL, aylık olarak hesaplanan gelir vergisi tevkifat tutarından mahsup edilecektir.

Bu durumda, annenin asgari ücretli olarak çalışması halinde ocak ayı için, asgari geçim indirimi mahsup işlemi aşağıdaki şekilde gerçekleştirilecektir.

- 2008 yılı Ocak Ayı Brüt Ücreti : 562,50 YTL

- 2008 yılı Ocak Ayı Tevkifat Matrahı : 478,13 YTL

- 2008 yılı Ocak Ayı Ücretinden Hesaplanan Gelir Vergisi : 71,72 YTL
- 2008 yılı Ocak Ayı Mahsup Edi.Asgari Geçim İnd. Tutarı : 42,19 YTL
- 2008 yılı Ocak Ayı Öd. Gelir Vergisi (71,72-42,19=) :29,53 YTL'dir.

Buna göre, işveren mahsup edilen asgari geçim indirimi tutarı kadar yani 42,19 YTL Anneye daha fazla ödeme yapacaktır. Diğer bir ifadeyle ücretlinin net eline geçen tutar 403,03 YTL iken 445,22 YTL olmaktadır.

7. Asgari Geçim İndirimine Ait Bordronun Düzenlenmesi

Asgari geçim indirimi bordrosunun düzenlenmesine ilişkin ilkeler aşağıda gösterilmiştir.

İşverenler, kendilerinde mevcut medeni durum ve çocuk sayısı ile ilgili bilgiler doğrultusunda, her yıl Ocak ayı itibariyle örneği Tebliğe ekli "Asgari Geçim İndirimine Ait Bordro" yu (EK:2) düzenleyeceklerdir. Her bir ücretlinin yararlanacağı asgari geçim indirimi ayrı ayrı hesaplanarak bordroda ilgili aya ait sütunda gösterilecektir.

Yıl içerisinde meydana gelen değişiklikler için ayrı bir bordro düzenlenebileceği gibi değişiklikler aynı bordro üzerinde de gösterilebilecektir.

Bordro işveren nezdinde muhafaza edilecek olup, istendiği takdirde yetkililere ibraz edilecektir.

8. İşverenlerce Yapılacak İşlemler

8.1. Muhtasar Beyanname Veren İşverenlerce Yapılacak İşlemler

İşverenler, her yılın Ocak ayında düzenleyecekleri asgari geçim indirimine ait bordroda, her aya ilişkin ücretliler için hesaplayacakları asgari geçim indirimi tutarını göstereceklerdir. Mevcut bilgilere göre hesaplanan yıllık asgari geçim indirimi tutarının her aya isabet eden kısmı, ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilecektir.

Ücretliye yansıtılacak tutar ücret ödemesinin yapıldığı dönemde ücret bordrosunda açılan “Asgari Geçim İndirimi” satırında gösterilecek ve işveren tarafından ilgili aya ilişkin verilecek muhtasar beyannamede tevkif suretiyle kesilen vergiler toplamından mahsup edilerek kalan tevkifat tutarı ödenecektir.

Mahsup edilecek asgari geçim indirimi, ücretlinin o aydaki ücretinden kesilen gelir vergisinden fazla olamayacaktır. Aşması halinde ise aşan kısım için herhangi bir iade uygulaması yapılmayacaktır.

Muhtasar beyanname üzerinde asgari geçim indirimi tutarının mahsup edilebilmesi için, söz konusu tutarın mutlak suretle ücretlilere ödenmiş olması gerekmektedir. Ücretlilere ödenmeyen tutarların mahsup edilmesi halinde bu tutar işverenlerce muhtasar beyanname üzerinden eksik beyan edilmiş ve ödenmemiş gelir vergisi tevkifatı olarak addolunacaktır.

Üç aylık dönemler halinde muhtasar beyanname veren işverenler de her yılın Ocak ayından itibaren asgari geçim indirimi tutarını her ay ücret ödemesi sırasında ücretliye peşin olarak ödeyeceklerdir. Örneğin, Ocak-Şubat-Mart dönemine ilişkin asgari geçim indirimi tutarı, Nisan ayında verilecek muhtasar beyannamede mahsup konusu yapılacaktır.

8.2. Muhtasar Beyanname Vermek Zorunda Olmayan İşverenlerce Yapılacak İşlemler

Genel bütçeye dahil olan daireler, yaptıkları gelir vergisi tevkifatı için Gelir Vergisi Kanununun 100 üncü maddesine göre muhtasar beyanname vermemektedir. İşverenler, her yılın Ocak ayında düzenleyecekleri asgari geçim indirimine ait bordroda, her aya ilişkin ücretliler için hesaplayacakları asgari geçim indirimi tutarını göstereceklerdir. Bu daireler, hak kazanılan asgari geçim indirimi tutarını, çalışanlarına ödeyecekleri ücretler üzerinden tevkif edecekleri vergiden mahsup edecekler, böylece de ücretlilere, mahsup edilen vergi tutarı kadar ödeme yapılmış olacaktır.

9. Yıllık Beyanname Veren Ücretlilerde Asgari Geçim İndirimi Uygulaması

9.1. Tevkifata Tabi Olmayan Ücret Geliri İçin Yıllık Beyanname Verilmesi

Gelir Vergisi Kanununun 95 inci maddesi gereği ücretlerinden vergi tevkif usulü cari olmayan ve bu nedenle ücretlerini yıllık beyanname ile beyan etmek zorunda olan ücretlilerde asgari geçim indirimi, yıllık beyanname hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilmek suretiyle gerçekleştirilecektir.

Asgari geçim indiriminden faydalanmak isteyen ücretli; Tebliğ ekinde yer alan "Aile Durumu Bildirimi"ni (EK: 1) doldurarak yıllık beyannameye ekleyecektir.

Öte yandan, tevkifata tabi olmayan ücretlerini yıllık beyanname ile beyan etmek zorunda olan ücretliler bu beyannameye diğer gelir unsurlarını da dahil etmeleri halinde asgari geçim indirimi, yıllık beyanname beyan edilen ücret gelirlerine isabet eden vergiden mahsup edilecektir.

Örnek 8:

Yabancı bir ülke konsolosluğunda çalışan ve ücret istisnasından yararlanmayan Türk uyruklu bir hizmet erbabı 2008 yılında 30.000 YTL ücret geliri elde etmektedir. Bu mükellef aynı zamanda 20.000 YTL işyeri kira geliri elde etmiştir. Hizmet erbabının eşi çalışmamakta ve bir çocuğu bulunmaktadır.

Bu gelirleri için 2009 yılında vereceği yıllık beyanname asgari geçim indirimi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

2008 yılında Asgari Üc. Yıllık Brüt Tutarı (562,50x12=) :6.750,00

YTL

Asgari Geçim İndirimi Oranı : % 67,5

- Mükellefin kendisi için :% 50

- Mükellefin eşi için :% 10

- Mükellefin çocukları için :% 7,5

Asgari Geçim İnd. Esas Tutar ($6.750,00 \times \% 67,5=$)	:4.556,25 YTL
Asgari Geçim İnd.Yıllık Tutarı ($4.556,25 \times \% 15=$)	:683,44 YTL

Ücret geliri ve işyeri kira geliri nedeniyle verilen yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisi tutarı 9.230,00 YTL'dir⁵. Yıllık beyanname hesaplanan vergi toplamından ücret gelirin e isabet eden vergi tutarı olan 5.811,50 YTL'den asgari geçim indirimi tutarı olan 683,44 YTL beyanname üzerinden mahsup edilecektir. Böylece yıllık beyanname ile bildirilen ücret gelirin e isabet eden vergiden, asgari geçim indirimi tutarı mahsup edilerek indirim tutarı ücretliye yansıtılacaktır.

Diğer taraftan, ücret gelirin e isabet eden vergi tutarının, asgari geçim indirimi tutarından az olması halinde sadece ücret gelirin e isabet eden vergi kadar kısım mahsup edilecek olup, aşan kısım diğer gelirlere isabet eden vergiden mahsup edilmeyecektir.

9.2. Birden Fazla İşverenden Ücret Alınması Dolayısıyla Ücret Gelirinin Yıllık Beyanname İle Beyan Edilmesi

Asgari geçim indirimi uygulaması işverenler aracılığıyla gerçekleştirileceğinden tevkifata tabi ücretlerini yıllık beyanname ile beyan eden ücretliler yıllık beyannamelelerinde indirim uygulamasına ilişkin olarak herhangi bir bildirimde bulunmayacaklardır.

Ücretlerinden vergi tevkifatı yapılan ve işverenler aracılığıyla yıl içinde asgari geçim indiriminden yararlanan mükelleflerin, tevkifata tabi ücret gelirlerini yıllık beyannameye dahil etmeleri halinde, beyan edilen gelir üzerinden hesaplanan vergiden, yıl içinde kendisine ödenen ücret üzerinden kesilen gelir vergisinin asgari geçim indirimi mahsup edilmeden önceki tutarı mahsup edilecektir. Böylelikle kaynaktan vergileme sırasında ücretliye ödenmiş olan asgari geçim indirimi tutarlarının, yıllık beyanname üzerinden yapılan vergileme sonucunda da ücretlide kalması sağlanmış olacaktır.

Örnek 9:

Eşi çalışan ve üç çocuğı olan bir ücretli; birinci işverenden 2008 yılında

24.000 YTL, ikinci işverenden ise 21.000 YTL ücret geliri elde etmiştir. Ücretlerin tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş bulunmaktadır.

Birden sonraki işverenden alınan ücret (21.000 YTL), 2008 yılı için geçerli olduğu varsayılan 20.000 YTL'lik beyan sınırını aştığı için, 45.000 YTL'lik ücret gelirin tamamı beyan edilecektir.

2008 yıl. Asgari Üc. Yıllık Brüt Tutarı (562,50 x 12 =) :6.750,00 YTL

Asgari Geçim İndirimi Oranı : % 70

- Mükellefin kendisi için :% 50

- Mükellefin çocukları için :% 20

Asgari Geçim İnd. Esas Tutar (6.750,00 x % 70=) : 4.725,00 YTL

Asgari Geçim İnd. Yıllık Tutarı (4.725,00 x % 15=) : 708,75 YTL

Asgari geçim indirimi tutarı, ücretlinin yıl içinde net ücreti hesaplanırken tevkif edilecek vergi tutarından mahsup edilmek suretiyle mükellefe yansıtılmıştır.

Yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmesi nedeniyle beyanname üzerinden hesaplanan 8.622,50 YTL'lik6 ödenecek gelir vergisinden, asgari geçim indirimi mahsup edilmeden önceki vergi tevkifatı tutarları toplamı olan (3.803,00 + 3.195,03=) 6.998,00 YTL beyanname üzerinden mahsup edilecektir. Böylece mükellef, 1.624,50 YTL gelir vergisi ödeyecektir.

10. Asgari Geçim İndirimi Uygulamasına İlişkin Diğer Hususlar

10.1. Birden Fazla İşverenden Ücret Alan Ücretlilerde Asgari Geçim İndirimi Uygulaması

Aynı zamanda birden fazla işverenden ücret alınması halinde, asgari geçim indirimi uygulaması, en yüksek ücretin elde edildiği işveren tarafından gerçekleştirilecektir.

Ücretliler medeni durumu ve çocuk sayısı hakkında bildirimlerini, en yüksek ücret geliri elde ettikleri işverene vererek uygulamanın ilgili işverence yerine getirilmesini sağlayacaklardır. En yüksek ücretin hangi işverenden alınacağını belli olmaması halinde, indirimden yararlanacağı işvereni ücretli kendisi belirleyecektir. Ücretlinin aynı

anda birden fazla işverenden dolayı asgari geçim indiriminden faydalandığının tespiti halinde; oluşan vergi ziyayı, ücretliden cezalı olarak tahsil edilecektir.

10.2. Ödenmesi Gereken Gelir Vergisinin Eksik Hesaplanması Halinde Uygulanacak Cezai Müeyyideler

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 341 inci maddesinde aşağıdaki hükme yer verilmiştir.

"Vergi ziyayı, mükellefin veya sorumlunun vergilendirme ile ilgili ödevlerini zamanında yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi yüzünden verginin zamanında tahakkuk ettirilmemesini veya eksik tahakkuk ettirilmesini ifade eder.

Şahsi, medeni haller veya aile durumu hakkında gerçeğe aykırı beyanlar ile veya sair suretlerle verginin noksan tahakkuk ettirilmesine veya haksız yere geri verilmesine sebebiyet vermek de vergi ziyayı hükmündedir.

Yukarıdaki fıkralarda yazılı hallerde verginin sonradan tahakkuk ettirilmesi veya tamamlanması veyahut haksız iadenin geri alınması ceza uygulanmasına mani teşkil etmez."

Buna göre, işverenler tarafından hizmet erbabının ücret gelirlerinden kesilen gelir vergisinden mahsup edilen asgari geçim indirimi tutarının, o ayki ücretiyle birlikte ücretliye nakden ödenmesi gerekir. Aksi takdirde, ücretliye nakden ödenmeyen asgari geçim indirimi, işverenler tarafından haksız yere yapılan bir mahsup işlemi niteliği taşıyacak ve tevkif suretiyle kesilen verginin bu tutar kadar olan kısmı, muhtasar beyanname ile eksik beyan edilmiş olacaktır.

Bu nedenle, yukarıda belirtilen şekilde ücretliye nakden ödenmeyen asgari geçim indirimi o ayda eksik beyan edilmiş vergi tevkifatı olarak kabul edilerek, bu vergiler için de işverenler hakkında cezalı tarhiyat yapılacaktır.

Tebliğ olunur.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Ekler

1: Aile Durumu Bildirimi

2: Asgari Geçim İndirimine Ait Bordro

AİLE DURUMU BİLDİRİMİ												
EK: 1												
Bildirimi Vereninin	T.C./Vergi Kimlik No				Sosyal Güvenlik No/Sicil No/Kurum Sicil No							
	Adı Soyadı				Görevi							
Medeni Hali				Bekar <input type="checkbox"/>			Evli <input type="checkbox"/>		Diğer <input type="checkbox"/>			
EŞİN												
Adı Soyadı				İş Durumu			Gelirine/Gelirlerine İlişkin Açıklama					
				Çalışıyor <input type="checkbox"/>	Çalışmıyor <input type="checkbox"/>	Geliri Olan <input type="checkbox"/>	Geliri Olmayan <input type="checkbox"/>					
MÜKELLEFLE OTURAN VEYA MÜKELLEF TARAFINDAN BAKILAN ÇOCUKLARIN DURUMU												
Adı Soyadı	T.C. Kimlik No	Doğum Tarihi (Varsa ay ve günü de)	Cinsiyet	Baba Adı		Ana Adı		Öz, Üvey, Evlat Edilmiş, Nafakası Sağlanan Çocuk, Ana Babasını Kaybetmiş Torun		Öğretme Devam Ediyorsa		Açıklama
										Kayıt Tarihi	Okul Adı	
Alt Satırdaki hususları da öz öntine almak suretiyle düzenlediğim asgari geçim indirimine ait bildirimdir.												
Düzenlevenin Adı Soyadı												
İmzası/Tarih: .../.../.....												
1- Bu bildirim, işverenlerce yukarıdaki muhteviyatına uygun olarak çoğaltılıp kullanılabilir.												
2- Bildirim, ilk işe girişte verilir. Çalışanın asgari geçim indiriminden yararlanan eş veya çocuk durumunda bir değişiklik meydana gelmesi halinde bildirim yeniden verilir.												
3- Nafakasını sağladıkları çocuklara ait asgari geçim indiriminden yararlanacak olan eş tarafından, mahkeme ilamının onaylı bir örneği bildirimine eklenir.												
4- Çocuklar, sosyal güvenlik yönünden tabi oldukları eşin bildirimine dahil edilir.												
5- İndirimin uygulamasında "çocuk" tabiri, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturanlar dâhil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukları, "eş" tabiri ise, aralarında yasal evlilik bağı bulunan kişileri ifade eder.												
6- Sadece ücret geliri elde eden eş, "çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eş" kapsamında değerlendirilmeyecektir. Bunlar dışındakiler ise çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eş kapsamında değerlendirilecek olup, münhasıran emekli maaşı alanlar da çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eş olarak kabul edilecektir.												

ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİNE AİT BORDRO

EK: 2

Asgari Ücretin Yıllık Brüt Tutarı		YTL (*)				2008 YILI												
Sıra No	Ücretlinin Adı Soyadı	Asgari Geçim İndirimi Oranı (%) (**)	Asgari Geçim İndirimi Matrahı (***)	Asgari Geçim İndirimi Tutarı ((3.sütun)x%15) 12 (****)	Yararlanılan Asgari Geçim İndirimi Tutarı (*****)													
					OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMMUZ	AĞUSTOS	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK		
1					73,4													
2																		
3																		
4																		
5																		
6																		
7																		
8																		
9																		
10																		
11																		
12																		
TOPLAM																		

Not : Bu bordro, işverence yukarıdaki muhteviyatına uygun olarak çoğaltılıp kullanılabilir. Her yıl için ayrı bordro düzenlenecektir.

* Takvim yılı başında geçerli olan ve sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgari ücretin yıllık brüt tutarı yazılacaktır.

** Asgari ücretin yıllık brüt tutarının; mükellefin kendisi için %50'si, çalışmayan ve her hangi bir geliri olmayan eşi için %10'u, ilk iki çocuk için %7.5, diğer çocuklar için %5'idir.

*** Ücretin elde edildiği takvim yılı başında geçerli olan asgari ücretin yıllık brüt tutarının asgari geçim indirimi oranı ile çarpılması sonucu elde edilen tutar bu sütuna yazılacaktır.

**** Bu sütuna, (3) no.lu sütunda yer alan asgari geçim indirimi matrahının, Gelir Vergisi kanununun 103 üncü maddesinde yer alan tarifenin ilk dilimine ait oranın uygulanması ile elde edilen tutarın 12'ye bölünmesiyle bulunan tutar bu sütuna yazılacaktır.

***** Bu sütuna, (4) no.lu sütundaki tutarlar yazılacaktır. Mahsup edilecek asgari geçim indirimi tutarı, yıl içinde aylar itibarıyla ibi sütunlarda izlenecektir.

