

ASGARI GEÇİM İNDİRİMİ

Uğur UĞURLU^(*)

- GİRİŞ

Türk Vergi Sistemine ilişkin son zamanlarda sıklıkla gündeme gelen eleştirilerden biri de istihdam üzerindeki vergi yükünün ağır olmasıdır. İstihdam üzerindeki vergi yükünün ağırlığı zaten az olan ücretleri daha da törpüleyerek, ücretlinin yaşam şartlarını zorlaştırmıştır.

Ülkemizde vergi, sigorta ve benzeri kesintiler nedeniyle istihdam üzerindeki maliyetlerin yüksek olması hem işçiyi hem de işvereni kayıt dışı istihdama yöneltti önemli etkenlerden biri olmuştur. Türkiye imalat sanayinde istihdam üzerindeki vergi yükünde yüzde 42.7 ile OECD ülkeleri arasında birinci olmuştur.

Ülkemizde var olan kayıt dışı ekonominin büyümesindeki etkili unsurlardan biri de kayıt dışı istihdamdır. Kayıt dışı istihdamın başlıca nedeni ise ücretler üzerindeki yüksek sigorta primleri ile işçi maliyetlerindeki artışlardır. Zira istihdam üzerindeki yüksek vergi yüküne rağmen, istihdam üzerinden alınan vergilerin toplam gelirler içerisindeki payının düşük olması, istihdam alanındaki kayıtdışılığın bir göstergesidir.

Bilindiği gibi son yıllarda uygulamaya konulan politikalar ile kayıtdışılığın azaltılması, vergi oranlarının tabana yayılması ve bu yolla vergi oranlarının

zaman içinde düşürülmesi, vergilemede adalet ve eşitliğin gerçekleştirilmesi gibi amaçlara ulaşmak amacıyla Türk Vergi Sisteminde bir yapısal dönüşüm gerçekleştirilmeye çalışılmaktadır.

Uzun yıllardır uygulanmakta olan ücretlilerde 'vergi indirimi müessesesi' başlangıçta son derece yararlı olmakla birlikte zamanla etkinliğini kaybetmiş, yaygın kötüye kullanımlar nedeniyle belge düzenini de olumsuz etkilemeye başlamıştır. Ücretlilerde vergi iadesi uygulaması belge düzenini yaygınlaştırarak vergi hasılatında artış sağlanmak amacıyla yürürlüğe konmuş ancak 1985 yılından bu yana süregelen bu uygulama istenen ve beklenen etkiyi sağlayamamıştır. Ayrıca söz konusu müessese, uluslararası vergi yükü hesaplamaları sisteminde standart bir indirim olarak kabul edilmediği için Türkiye'de istihdam üzerindeki vergi yükünü de gerçekte olduğundan fazla göstermiştir.

Bu nedenle gelir vergisi sisteminde ayırma kuramı kabul edilmek suretiyle ücretlilerde vergi indirimi müessesesinin kaldırılarak, AB müktesebatına uyumlu ve çağdaş bir müessese olan asgari geçim indiriminin kabul edilmesi bir zorunluluk haline gelmiştir. Böylece vergilemede mükelleflerin medeni halleri de dikkate alınabilecek ve vergilemede adalet ve eşitlik daha yaygın olarak sağlanabilecektir. Bu nedenlerle 5615 sayılı kanunla¹ yürürlüğe giren 'asgari geçim indirimi' müessesesi ile bu

^(*) Vergi Denetmeni

¹ 04.04.2007 Tarih Ve 26483 Sayılı Resmi Gazetede Yayınlanmıştır.

olumsuzluklar giderilmek istenmiştir. Asgari Geçim İndirimi ile bütün mükelleflerin belirli koşullarla standartlaştırılmak suretiyle vergi denetimindeki etkinliğin artırılması istenmiştir.

II- AYIRMA KURAMI

Mükelleflerin ödeme güçlerine göre vergilendirilmeleri için, en az geçim indirimi, artan oranlılık ve ayırma ilkesi gibi bir çok kuramdan yararlanılmaktadır. Bu kuramlardan ayırma ilkesi, emek gelirleri ile sermaye gelirlerini farklı oranda vergilendirme prensibinden hareket ederek, emek gelirlerine sermaye gelirlerine göre daha düşük vergileme ile avantaj sağlanmaya çalışan bir müessesedir.

Sermaye gelirlerinin emek gelirlerine oranla daha istikrarlı ve sürekli nitelikte olması, sermaye gelirlerindeki vergiden kaçınma ve vergi kaçırma imkanı nedeniyle fedakarlıktaki eşitliğin emek gelirleri aleyhine bozulmuş olması; sermaye birikimi arttıkça gelir getirme olanağı da artmasına karşın, sadece emek geliri elde edenlerin gelirlerini biriktirme olanaklarının sınırlı olması; ücret geliri elde eden emek sahiplerinin gelirleri genelde ancak yaşamlarını devam ettirebilecek nitelikte olduğundan, gelirlerindeki değişmelere karşı sermaye geliri sahiplerine göre daha duyarlı olmaları; sermaye sahipleri mevcut sermayelerini değişik şekillerde değerlendirebilirken, emek geliri sahiplerinin ücret dışında bir gelir elde etme olanaklarının çok az olması; emek geliri elde eden bir kişinin sakatlanması durumunda çalışmayacak ve gelir elde edemeyecek olması gibi nedenlerle vergi sistemlerinde ayırma ilkesine yer verilmektedir.²

Ayırma ilkesi, gelir kaynaklarının niteliklerine göre ayırım yapıldıktan sonra emek gelirlerine bazı indirimler yapılması; vergi tarifesine emek gelirleri için sınırlama getirilmesi; gelirin elde edildiği kaynaklara göre emek, emek-sermaye karışımı ve sermayeden elde edilen gelirler olarak sınıflandırılması ve sonra emek gelirlerine düşük, emek - sermaye

karışımı gelirlere, gelir içerisinde hangi unsurun daha yoğun olduğu dikkate alınarak daha yüksek ve sermayeden elde edilen gelirlere en yüksek vergi oranları uygulanması; sermayeden sağlanmış olan gelir kısmı üzerinden ek bir vergileme yapılması gibi yöntemlerle uygulanabilmektedir.³

Ülkemizde ayırma ilkesi ücretlerde vergi indirimi müessesesi ile uygulanmaya çalışılmış fakat bu sistemin kötüye kullanılması nedeniyle belge **düzeni** de olumsuz etkilenmiştir. Ayrıca bu sistemde kabul edilebilir belge sayısının azlığı nedeniyle özünde tasarlanan amaç gerçekleşmemiştir. Bu nedenle gelir vergisi sisteminde ayırma kuramı kabul edilmek suretiyle ücretlilerdeki 'vergi indirimi' müessesesi kaldırılarak, daha çağdaş bir müessese olan 'asgari geçim indirimi' müessesesi getirilmiştir.

5615 sayılı kanunla 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 32. maddesinde yapılan değişiklik ile vergilendirmede önemli yeri olan 'asgari geçim indirimi' sisteme dahil edilmiştir. Bu sistem, Avrupa Birliği mevzuatı ile uyumlu ve çağdaş vergi kanunlarının çoğunda yer alan ve mükellefin medenî halini de vergileme yönünden dikkate alan bir sistemdir. Bu sistem ile düşük gelirli olanlar üzerindeki vergi yükü kısmen de olsa azaltılmış ve gelir dağılımının daha adil olmasına çalışılmıştır.

III- ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ VE ŞARTLARI

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 32. maddesi 5615 sayılı kanun ile birlikte aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

"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

² AKDOĞAN, Abdurrahman. **Kamu Maliyesi**, Gazi Kitabevi, Ankara, 1999, Syf 223

³ AKDOĞAN, Abdurrahman. **Kamu Maliyesi**, Gazi Kitabevi, Ankara, 1999, Syf 226

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 usûl ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir."

Asgari geçim indiriminin uygulaması ve şartlarını şöyle anlatabiliriz.

1- Ücretin Gerçek Usûlde Vergilendirilmesi

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun⁴ mülga 32. maddesinin ilk fıkrasında ücretin gerçek usûlde vergilendirilmesinde asgarî geçim indirimi uygulanacağı belirtilmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 61 nci maddesinde ücret, " İşverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak

çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir." şeklinde tanımlanmıştır. Bu tanıma göre ücretin unsurları, hizmet erbabının bir işverene tabi olması, belirli bir iş yerine bağlı olarak çalışması ve hizmet karşılığı ödeme yapılmasıdır.

Gerçek usulde vergilendirilmesi gereken ücretleri şöyle sayabiliriz.

a) Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesinin 1. fıkrasında yer alan gerçek ve tüzel kişiler nezdinde çalışan ve tevkifat yapılmak suretiyle vergilendirilen hizmet erbabının ücretleri,

b) Gelir Vergisi Kanunu'nun 95. maddesinde yer alan ve vergi tevkifatına tabi olmayan hizmet erbabının ücretleri, Bu ücretler ise

- Yabancı bir memleketteki işverenden doğrudan doğruya alınan ücretler

- Gelir Vergisi Kanunu'nun 16. maddesinde yazılı istisnadan faydalanmayan yabancı elçilik ve konsolosluk memur ve hizmetlilerinin ücretleri

- Maliye Bakanlığınca yıllık beyanname ile bildirilmesinde zaruret görülen ücretlerdir.

2- Asgarî Geçim İndirimi Hesaplamasında Esas

Alınacak Brüt Asgari Ücret Tutarı

Kanun maddesinden anlaşılacağı üzere asgarî geçim indirimi uygulaması ile ücretlilerin geçim standartları dikkate alınarak, kişilerin temel ihtiyaçlarını karşılamakta kullandıkları bir miktar gelirin vergi dışı bırakılması amaçlanmıştır.

Ücretlilerin gelirlerinin ne kadarlık bir kısmının vergi dışı bırakılacağı kanun metninde açıklanmıştır. Asgari geçim indirimindeki indirim uygulanmasında ücretin elde edildiği takvim yılı başında geçerli olan ve sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgarî ücretin yıllık brüt tutarı dikkate alınmıştır.

16 yaşından büyük işçiler için 01.01.2007 tarihinden itibaren uygulanan asgarî ücretin aylık brüt tutarı 562,50.-YTL dir. Brüt yıllık tutar ise 562,50.-YTL x 12 = 6.750.-YTL'dir. Ancak 5615 sayılı

⁴ 06.01.1961 Tarih Ve 10700 Sayılı Resmi Gazetede Yayınlanmıştır.

kanunun 32. maddesinin (b) bendinde asgarî geçim indirim müessesesinin 1/1/2008 tarihinden itibaren elde edilecek gelirlere uygulanacağı belirtilmiştir. Bu nedenle asgarî geçim indirimi hesaplamasında 01.01.2008-31.12.2008 dönemi için 01.01.2008 tarihinde geçerli olan asgarî ücret dikkate alınacaktır.

Ayrıca gelirin kısmî döneme ait olması halinde, ay kesirleri tam ay sayılmak suretiyle bu süreye isabet eden indirim tutarı dikkate alınacaktır. Dolayısıyla örneğin 25.02.2008 tarihinde işe başlayan birine 2008 de uygulanacak olan asgarî geçim indirimi hesaplamasında şubat ayı tam ay sayılacak ve hesaplama buna göre yapılacaktır.

3- Asgarî Geçim İndirimi Hesaplamasında

Esas Alınacak İndirim Oranları

Asgarî geçim indirimi uygulamasında indirimin, mükellefin kendisi için sanayi kesiminde çalışan ve 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgarî ücretin % 50'si, çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eş için % 10'u ve ilk iki çocuk için % 7,5'i diğerleri için % 5'i olarak uygulanması öngörülmektedir.

Asgarî geçim indirimi 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 etmektedir.

Ayrıca indirim tutarının tespitinde mükellefin, gelirin elde edildiği tarihteki medenî hali ve aile durumu esas alınacaktır. İndirim ücret geliri elde eden aile fertlerinden her biri için ayrı ayrı, çocuklar için eşlerden yalnızca birisinin gelirin uygulanacaktır. Yani eşlerden her ikisinde çalışıyor ise çocuklara isabet eden indirim tutarından yalnızca eşlerden biri yararlanacaktır.

Boşananlar için indirim tutarının hesabında, nafakasını sağladıkları çocuk sayısı dikkate alınacaktır. Yani eş nafaka ödemediği çocuk için indirim tutarından yararlanabilecektir.

4- Asgarî Geçim İndiriminin Hesaplanması

Asgarî geçim indirimi, mükellefin kendisi, eş ve çocukları için hesaplanan indirim tutarları toplamı ile Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yer alan gelir vergisi tarifesinin birinci gelir dilimi olan %15 oranının çarpılması sonucu bulunan tutarın, hesaplanan vergiden mahsup edilmesi suretiyle uygulanacaktır.

5- İndirim Tutarının Fazla Olması Durumunda

Verginin İade Edilmeyeceği

Mahsup edilecek asgarî geçim indirimi tutarı ücret üzerinden hesaplanan vergiden fazla olmaması gerekmektedir. Ancak asgarî geçim indirimi tutarı hesaplanan vergiden fazla olması durumunda vergi iadesi yapılması söz konusu olmayacaktır.

6- Asgarî Geçim İndirim Tutarının Tespitinde Mükellefin Gelirin Elde Edildiği Tarihteki Medenî Hali Ve Aile Durumunun Esas Alınacağı

Asgarî geçim indirimi tutarının tespitinde mükellefin gelirini elde ettiği tarihteki medenî hali ve aile durumu esas alınacaktır. Yıl içinde meydana gelecek değişiklikler bu tarihten itibaren dikkate alınacaktır.

7- Yetki

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 32. maddesinden, asgarî geçim indirim tutarlarını; ücretlinin kendisi, eş ya da çocuklar için uygulanacak oranları ayrı ayrı ya da topluca artırmaya veya kanuni oranına kadar indirme konusunda Bakanlar Kuruluna yetki verilmektedir. Artırılan oranlar üzerinden hesaplanan indirim tutarları toplamı asgarî ücretin yıllık brüt tutarını aşamayacaktır. Ayrıca, asgarî geçim indiriminin uygulama dönemleri ve mahsup şekli ile diğer hususlara ilişkin usûl ve esaslarını belirleme konusunda ise Maliye Bakanlığına yetki verilmektedir.

8- Örnek

Asgarî geçim indirimi müessesini bir örnek ile anlatırsak;

İstanbul ilinde özel bir firmada öteden beri çalışan Bay A 2008 yılında aylık net 800.-YTL ücret almaktadır. Bay A' nın aldığı aylık ücret 2008 yılı boyunca değişmeyecektir. Ayrıca Bay A' nın aylık brüt

ücreti üzerinden, her ay işveren tarafından 142.-YTL gelir vergisi kesintisi yapılmaktadır.

Bay A **evli olup**, eşi çalışmamakta ve eşinin herhangi bir geliri yoktur. Bay A' nın aynı zamanda 5 tane çocuğu vardır. Bu çocuklardan 4 tanesi 18 yaşından küçük ve Bay A' nın velayetinde iken 5. çocuk da kendisinin velayetinde ancak 26 yaşındadır. Bay A' nın 2008 de yararlanacağı asgari geçim indirimini şöyle olacaktır.

Gelir Vergisi Kanununun mülga 32. maddesinde asgari geçim indirimini hesaplamasında ücretin elde edildiği takvim yılı başında geçerli olan brüt asgari ücret hesaplamada dikkate alınacağından, 16 yaşından büyük işçiler için 01.01.2008 tarihinden itibaren belirlenen asgarî ücretin aylık brüt tutarının 600.-YTL olduğu kabul edilirse, Asgari Ücretin Brüt yıllık tutar ise $600.-YTL \times 12 = 7.200.-YTL$ olacaktır.

Asgarî geçim indirimi tutarının tespiti

Bay A nın kendisi için = 7.200.-YTL nin %50 si
= 3.600.-YTL

Bay A nın çalışmayan ve geliri olmayan eşi için
= 7.200.-YTL nin %10 nu = 720.-YTL

Bay A nın ilk iki çocuğu için = 7.200.-YTL nin %7,5 i = $540.-YTL \times 2 = 1.080.-YTL$

Bay A nın diğer iki çocuğu için = 7.200.-YTL nin % 5 i = $360.-YTL \times 2 = 720.-YTL$

Not: Bay A nın 26 yaşında ve kendisinin velayetinde olan çocuğu kanun metninde yer alan yaş haddi nedeniyle asgarî geçim indiriminden yararlanmayacaktır.

$3.600.-YTL + 720.-YTL + 1.080.-YTL + 720.-YTL$ nin toplam $6.120.-YTL$ dir. Bu tutar Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesindeki gelir vergisi tarifesi- nin birinci gelir dilimi olan %15 oranının çarpılması sonucu bulunacak olan 918.-YTL tutarı Bay A' nın 01.01.2008 tarihinden itibaren alacağı ücret gelirlerinin vergisinden mahsup edilecektir.

Asgarî geçim indirimi tutarı olan 918.-YTL yi Bay A' nın brüt ücretinden yapılan gelir vergisi kesintisi olan 142.-YTL ye böldüğümüzde Bay A' dan 6,4 ay gelir vergisi kesintisi yapılmayacaktır. Sonuç olarak Bay A 918.-YTL daha fazla gelir elde edecektir.

IV- ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ MÜESSESİNE YÖNELTİLEN ELEŞTİRİLER

Türk vergi sisteminde yeni bir müessese olan asgari geçim indirimine toplumun çeşitli kesimlerinden olumlu yaklaşılmasıyla birlikte eleştiriler de yapılmıştır. Asgari geçim indirimine yöneltilen eleştiriler şöyledir.

Sisteme yöneltilen ilk eleştiri 'Asgari Geçim İndirimi' müessesesinin ücretlilerde 'Vergi İndirimi' müessesesini kaldırması nedeniyle fatura ve fiş alma alışkanlığının azalacağından bunun da belge düzenini bozabileceği şüphesidir. 'Vergi indirimi' müessesesinin kalkması ile bu sistemin sağladığı oto kontrol müessesesini ortadan kalkacağı söylenmektedir.

Bir diğer eleştiri 'Asgari Geçim İndirimi' müessesesinin 01.01.2008 tarihinden itibaren yürürlüğe girecek olmasıdır. Böylece 2008 de mahsup edilecek vergi 2008 yılı ücretlerine ilişkin olacaktır. Dolayısıyla 2007 yılında elde edilen ücretlere ne 'Vergi İndirimi' müessesesi ne de 'Asgari Geçim İndirimi' müessesesi uygulanmayacak olduğundan 2007 yılı kayıp yıl olacaktır.

Bir diğer eleştiri "Asgari Geçim İndirimi" Gelir Vergisi Kanununda eskiden olan ve bütün mükelleflerin yararlandığı "En Az Geçim İndirimi" ile sadece ücretlilerin yararlandığı "özel indirim" in karışımı bir müessese niteliğinde olacak olması ve ücret geliri elde eden dışında çalışmayan ve geliri de olmayan eş ile çocukların da dikkate alınmış olması müesseseyi teorideki "en az geçim indirimi" anlayışına yaklaştırmaya çalışılmış olmasıdır. Bunun sonucunda eşitlik ilkesi gereği, bu **uygulamadan** neden bütün mükelleflerin yararlanmadığı eleştirisi yapılmıştır.

Bir diğer eleştiri ise asgari geçim indiriminin çocuk sayısındaki artışa bağlı olarak artacak olmasının doğru olmayacağı fikridir. Bu hususun, nüfus artışına vurgu yapan bir anlayış olduğu ifade edilmiştir.

Bir diğer eleştiri de, maddede yazılı olan "herhangi bir geliri olmayan eş" kavramıdır. Buna göre örneğin önemsenmeyecek tutarda mevduat faiz geliri veya arazi kazancı olan eş ile çok az bir kira geliri olan eş arasında ayırım yapılmamasıdır.

V- SONUÇ

Bilindiği üzere Türk vergi sistemine yöneltilen eleştirilerden birisi istihdam üzerindeki vergi yükünün ağır olduğu eleştirisidir. İstihdam üzerindeki vergi yükü beraberinde kayıt dışı istihdamı da artırmıştır. Bu nedenle kayıt dışılığın azaltılması, vergi oranlarının tabana yayılması ve bu yolla oranların zaman içinde düşürülmesi, vergilemede adalet ve eşitliğin gerçekleştirilmesi gibi amaçlara ulaşmak amacıyla Türk Vergi Sisteminde bir yapısal değişimler gerçekleştirilmeye çalışılmaktadır. Bu yapısal değişimlerden biride asgari geçim indirimi müessesesidir.

Asgari geçim indirimi müessesesi esas olarak ayırma kuramının bir parçasıdır. Ayırma kuramı emek gelirleri ile sermaye gelirleri farklı oranda vergilendirilerek, emek gelirlerine sermaye gelirlerine göre daha düşük vergileme ile avantaj sağlanmaya çalışılmasıdır.

5615 sayılı kanun ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 32. maddesinde yapılan değişiklik **sonucunda** vergilendirmede önemli kuramlardan biri

olan “ayırma kuramı” sisteme dahil edilmiş ve bu sistem ile Avrupa Birliği mevzuatıyla uyumlu ve çağdaş vergi kanunlarının çoğunda yer alan ve mükellefin medenî halini de vergileme yönünden dik-kate alan “asgari geçim indirimi” sistemi getirilmiştir. Bu sistem ile, düşük gelirli kişiler üzerindeki vergi yükü kısmen de olsa azaltılmış ve gelir dağılımının daha adil olmasına çalışılmıştır.

KAYNAKÇA

- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 5615 Sayılı Kanun
- AKDOĞAN, Abdurrahman. **Kamu Maliyesi**, Gazi Kitabevi, Ankara, 1999
- ORHANER, Emine. **Kamu Maliyesi**, Gazi Kitabevi, Ankara, 2000
- UĞURLU, Uğur. Kayıtdışı Ekonomi Ve Türkiye Örneği, Gazi Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Yayınlanmamış Yüksek Lisans Tezi, Ankara, 2005