



ÜCRET GELİRLERİNE UYGULANAN VERGİ TARİFESİ 6009 SAYILI KANUNLA DEĞİŞTİRİLDİ

Bülent SEZGİN^(*)

1 - GİRİŞ

Kamuoyunda “Torba Yasa” diye bilinen 6009 sayılı Kanun¹, 1.8.2010 tarih ve 27659 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Geçici maddeler dahil toplam 72 maddeden oluşan Kanunla başta vergi kanunları olmak üzere pek çok kanunda değişiklikler yapılmıştır.

Anılan yasa ile vergi kanunlarında yapılan değişikliklerden biri ücretlerin vergilendirilmesine ilişkindir. Yapılan düzenleme ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun 103’üncü maddesinde yer alan vergi tarifi, ücret gelirleri açısından, 1.1.2010 tarihinden geçerli olmak üzere değiştirilmiştir.

Çalışmamızın takip eden bölümlerinde, ücretlerin vergilendirilmesine ilişkin 6009 sayılı Kanunla yapılan düzenlemelere yer verilecektir.

2- ÜCRETLERİN VERGİLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN 6009 SAYILI KANUNLA YAPILAN DÜZENLEMELER

2.1- Ücret Gelirlerine Uygulanan Vergi Tarifeleri

GVK’nın 61’inci maddesine göre ücret, işverene tabi belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir. Ücretler esas itibarıyla gerçek usulde ve tevki suretiyle vergilendirilirler. Ücretlerin vergilendirilmesinde GVK’nın 103’üncü maddesinde yer alan artan oranlı tarife esas alınmaktadır. Bu tarifede yer alan tutarlar her yıl yeniden değerlendirilerek oranı dikkate alınmak suretiyle belirlenmekte ve konuya ilişkin yayımlanan bir genel tebliğ ile duyurulmaktadır.

Ücret gelirlerini de kapsamak üzere, gerçek kişilerin gelirlerinin vergilendirilmesine ilişkin (5479 sayılı Kanun’un 1’inci maddesiyle değiştirilen) GVK’nın 103’üncü maddesinde yer alan ta-

^(*) Vergi Denetmeni

¹ Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun.

rife aşağıdaki gibidir. Söz konusu tarife 1.1.2006 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere 8.4.2006 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

- 7.000 YTL'ye kadar	% 15
- 18.000 YTL'nin 7.000 TL'si için	
1.050 TL, fazlası	% 20
- 40.000 YTL'nin 18.000 TL'si için	
3.250 TL, fazlası	% 27
- 40.000 YTL'den fazlasının	
40.000 TL'si için 9.190 TL, fazlası	% 35

oranında vergilendirilir.

Yukarıdaki tarifede yer alan tutarlar her yıl yeniden değerlendirme oranı dikkate alınmak suretiyle artırılmış ve nihai olarak gerçek kişiler tarafından 2010 yılında elde edilen gelirlere uygulanmak üzere söz konusu tarife 273 seri no'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

- 8.800 TL'ye kadar	% 15
- 22.000 TL'nin 8.800 TL'si için	
1.320 TL, fazlası	% 20
- 50.000 TL'nin 22.000 TL'si için	
3.960 TL, fazlası	% 27
- 50.000 TL'den fazlasının	
50.000 TL'si için 11.520 TL, fazlası	% 35

oranında vergilendirilir.

Dolayısıyla 2010 yılında elde edilen ücret gelirlerinin vergilendirilmesinde de bu tarife esas alınmakta idi.

Öte yandan Anayasa Mahkemesi'nin 15.10.2009 tarih ve E:2006/95, K:2009/144 sayılı Kararı² ile GVK'nın 103'üncü maddesinde yer alan "... fazlası %35 oranında ..." ibaresi "**ücret gelirleri**" yönünden iptal edilmiş, iptal işleminin doğacak hukuksal boşluk kamu yararını ihlal

edici nitelikte görüldüğünden, Anayasa'nın 153'üncü maddesinin üçüncü fıkrasıyla 2949 sayılı Anayasa Mahkemesinin Kuruluşu ve Yargılama Usulleri Hakkında Kanun'un 53'üncü maddesinin dördüncü ve beşinci fıkraları gereğince iptal hükmünün, kararın Resmî Gazete'de yayımlanmasından başlayarak **altı ay sonra** yürürlüğe girmesine karar verilmiştir.

Anayasa Mahkemesi'nin iptal kararı sonrasında yukarıda yer alan tarife, 6009 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesiyle, ücret gelirleri için aşağıdaki gibi değiştirilmiş ve anılan Kanun'un 62-b maddesi ile bu değişikliğin yürürlük tarihi 1.1.2010 olarak belirlenmiştir.

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

oranında vergilendirilir.

2.2- Ücret Gelirlerine Uygulanan Vergi Tarifelerinin Karşılaştırılması

2010 yılı ücret gelirlerine uygulanmak üzere öngörülmüş olan 6009 sayılı Kanun'dan önceki ve sonraki tarifeler mukayese edildiğinde, üçüncü gelir diliminde yazılı olan tutar 50.000 TL iken 76.200 TL olarak belirlendiği görülmektedir. Dolayısıyla 50.000 TL üzerindeki ücret gelirleri için vergi yükü yeni tarifeye birlikte azalmıştır. 50.000 TL'ye kadar olan ücret gelirleri için vergi yükü yönünden olumlu ya da olumsuz bir düzenleme söz konusu değildir.

² 8.1.2010 tarih ve 27456 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

Bu tutar dikkate alındığında, 2010 yılında (50.000 / 12 =) 4.166,66 TL'nin üzerinde aylık vergiye tabi ücret geliri elde edenlerin vergi yükünün azaldığı görülmektedir. SGK primi işçi payının brüt ücretin %14'ü, işsizlik sigortası işçi payının brüt ücretin %1'i olduğu hususları dikkate alındığında, 4.166,66 TL'ye isabet eden brüt ücreti aşağıdaki gibi gösterebiliriz.

Brüt Ücret	4.901,95
SGK Primi İşçi Payı (% 14)	686,27
İşsizlik Sigortası İşçi Payı (%1)	49,02
Gelir Vergisi Matrahı	4.166,66

Tablodan görüleceği üzere, 2010 yılında aylık brüt ücret geliri 4.901,95 TL'ye kadar olan ücretliler için vergi yükü yönünden olumlu ya da olumsuz bir düzenleme yapılmamıştır. Bu tutarın üzerine çıkıldığında, vergi yükü azalacaktır. Ücret gelirlerinin ülkemizdeki genel seviyesi dikkate alındığında açıktır ki bu tutar oldukça yüksektir. Dolayısıyla 6009 sayılı Kanun ile ücretlerin vergilendirilmesine ilişkin yapılan düzenlemeden olumlu yönde etkilenen kişi sayısı da bu tutara paralel olarak sayıca az olacaktır. Bununla beraber yeni düzenleme ile birlikte 2010 yılı içinde kümülatif gelir vergisi matrahı halen 50.000 TL'yi aşmayan ücretlilerin vergi matrahlarının 50.000 TL'yi aşması ancak 76.200 TL'yi aşmaması durumunda, arada kalan tutarlar %27 oranında vergilendirilecektir. Eski tarifeyle göre arada kalan bu tutar %35 oranında vergilendirilmekte idi.

2.3- Fazladan Hesaplanan Vergiye İlişkin Terkin, Mahsup ve İade İmkânı ile Eksik Ödenen Verginin Ödenmesi

Yukarıda belirtildiği üzere, 2010 yılında ücret gelirlerine uygulanacak vergi tarifesine ilişkin değişikliğin yürürlük tarihi 1.1.2010 olarak belirlenmiştir. Dolayısıyla bu değişiklik geçmişe dönük olarak hüküm ifade etmektedir. Bir başka ifa-

de ile ücret ödemeleri üzerinden 1.1.2010 tarihinden itibaren yapılan gelir vergisi kesintilerinin de yeni tarife geçerli olacaktır.

Bu durumda 2010 yılı içinde kümülatif olarak 50.000 TL'yi aştığı için %35 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılan ücretler için fazladan tevkif edilen gelir vergisi doğmuş olmaktadır. Zira ücret gelirleri için öngörülen yeni tarifeyle göre ücret geliri matrahı 76.200 TL'yi aşmadığı sürece %35 oranında tevkifat yapılmayacak, vergi matrahının bu tutarı aşması durumunda, aşan tutar %35 tevkifata tabi tutulacaktır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 103'üncü maddesinde yer alan gelir vergisi tarifesine, yukarıda belirtildiği üzere, 6009 sayılı Kanun'la, ücret gelirleri açısından, 1.1.2010 tarihinden geçerli olmak üzere değiştirilmiştir. 1.1.2010 tarihi ile 6009 sayılı Kanun'un Resmî Gazete'de yayımlandığı tarih olan 1.8.2010 arasındaki ücret ödemeleri için 6009 sayılı Kanun'un yayımından önceki tarifeyle göre yapılmış olan ancak, yeni tarifeyle göre fazla kesilen gelir vergisi tevkifat tutarları ile eksik kesildiği tespit edilen vergilerin ilave olarak kesilmek suretiyle ödenmesi hususlarına ilişkin 6009 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesi ile GVK'ya Geçici 78'inci madde eklenmiştir. Söz konusu maddenin tam metni aşağıdaki gibidir:

“Geçici Madde 78: 2010 takvim yılına ilişkin olarak yapılmış ücret ödemeleri için bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar yapılmış olan gelir vergisi tevkifat tutarlarının, 103'üncü maddede bu Kanunla yapılan değişiklik hükmü uyarınca hesaplanan vergiden fazla olması halinde, fark vergi tutarı **terkin edilir, tahsil edilmişse mükelleflerin sonraki dönemlerde ödeyecekleri gelir vergisinden **mahsup edilir**, mahsup imkânının olmaması halinde ise **red ve iade olunur**. Eksik olması halinde ise bu fark, vergi sorumluları tarafından bu Kanunun yayımlanmasından sonra yapı-**

lacak ilk ücret ödemesinden kesilerek bu ödemenin ait olduğu döneme ilişkin muhtasar beyannamenin verilme ve ödeme süresi içinde topluca (muhtasar beyanname verme yükümlülüğü olmayanlar hariç) verilecek ayrı bir beyanname ile **beyan edilir ve ödenir**. Bu beyanname için ayrıca damga vergisi hesaplanmaz. Anılan sürede düzeltilen söz konusu fark için gecikme faizi ve vergi cezası aranmaz; eksik tahakkuk etmiş olan verginin bu süre içinde tamamlanmaması halinde bu tarihte vergi ziyayı doğmuş olur. Bu hükmün uygulanmasına ilişkin usûl ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir.”

Madde hükmünde iki farklı duruma yer verilmiştir. İlki, ücret ödemeleri üzerinden eski tarife esas alınarak tevkif edilen verginin yeni tarifeye göre hesaplanan vergiden fazla olması halidir. Bu halde; hesaplandığı halde henüz ödenmeyen fark vergi terkin edilecek, tahsil edilmişse mükelleflerin (ücretlilerin) sonraki dönemlerde ödeyecekleri gelir vergisinden mahsup edilecek, mahsup imkânının olmaması halinde ise yine mükelleflere (ücretlilere) red ve iade olunacaktır.

İkinci durum ise, ücret ödemeleri üzerinden eski tarife esas alınarak tevkif edilen verginin yeni tarifeye göre hesaplanan vergiden eksik olması halidir. Bu durum Anayasa Mahkemesi’nin yukarıda yer alan iptal kararının yürürlük tarihi olan 8.7.2010 ile 6009 sayılı Kanun’un Resmî Gazete’de yayımlanma tarihi olan 1.8.2010 tarihleri arasındaki boşluktan kaynaklanmaktadır. Zira söz konusu dönem için 103’üncü maddede yazılı tarifenin %35’lik vergi dilimi ücret gelirleri için iptal edilmiş ve tutarı ne olursa olsun söz konusu dönemde ücret ödemeleri üzerinden %35 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılmamıştır. Dolayısıyla anılan dönemde kümülatif gelir vergisi matrahı 76.200 TL’yi aşan ücretlilere yapılan ödemelerden de %35 değil, %27 oranında gelir

vergisi tevkifatı yapılmıştır.

Şu halde 6009 sayılı Kanuna göre, gelir vergisi matrahı 76.200 TL’yi aşan ücretlilere yapılan ödemeler üzerinden %35 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekirken, tevkifatın %27 oranında yapılmasından kaynaklanan bir vergi farkı söz konusudur. Fark vergi, vergi sorumluları tarafından 6009 sayılı Kanun’un yayımlanmasından sonra yapılacak ilk ücret ödemesinden kesilerek bu ödemenin ait olduğu döneme ilişkin muhtasar beyannamenin verilme ve ödeme süresi içinde topluca (muhtasar beyanname verme yükümlülüğü olmayanlar hariç) verilecek ayrı bir beyanname ile beyan edilip ödenecektir. Öte yandan bu beyanname için ayrıca damga vergisi hesaplanmayacaktır. Anılan sürede düzeltilen söz konusu vergi farkı için gecikme faizi ve vergi cezası aranmayacaktır. Bununla beraber eksik tahakkuk etmiş olan verginin bu süre içinde tamamlanmaması halinde bu tarihte vergi ziyayı doğmuş kabul edilecektir.

2.3.1- Mahsup İşleminin Yapılması

2.3.1.1- 2010 Yılı Temmuz Ayına Ait Olup Ağustos Ayında Muhtasar Beyanname Verecek Olan Mükellefler

Temmuz ayına ait olup Ağustos ayında muhtasar beyannameyi verecek olan mükellefler, yeni tarifeye göre 1.1.2010 tarihinden itibaren kendi hesapları üzerinde gerekli düzeltmeyi yaparak, beyanname ekinde toplam çalışan bazındaki tevkifat ve fazla yapılan tevkifat tutarları ile aradaki farkı gösteren Ek:1’deki listeyi ekleyecek ve sadece ödenmiş vergileri, beyannamenin Tablo-1 “Matrah ve Vergi Bildirimi” bölümünün “Mahsup Edilen Vergiler” kısmının (20) no’lu satırından (KVK 34/8 Mad. Uyarınca KVK 15/3 Maddeye Göre Yapılan Vergi Kesintisinden Mahsup Edilecek Kesinti Tutarları) sonra gelmek üze-

re “GVK Geçici 78’inci maddeye göre yapılan mahsuplar” ifadesi ile göstererek mahsup etmek suretiyle beyannameleri düzeltilmiş tutarlara göre vereceklerdir. Ödenmiş olan verginin ilk muhtasar beyannameden mahsup edilememesi durumunda, kalan tutarın sonraki dönemlerde de aynı şekilde mahsup edilebileceği tabiidir.

Fazla yapılan tevkifat tutarlarının tahakkuk etmesine rağmen ödenmemiş olması halinde ise mahsup söz konusu olmayacak, muhtasar beyanname ekinde verilecek olan her bir aya ilişkin

toplam çalışan bazında yapılan tevkifat ile fazla yapılan tevkifat tutarı ve aradaki farkı gösteren Ek:1’deki listeye dayanılarak, vergi dairelerince ilgili dönem tahakkuklarında gerekli düzeltme yapılacaktır.

Örnek: Aylık muhtasar beyan mükellefiyeti olan (A) Ltd. Şti.’nin çalıştırdığı 2 işçinin ücretlerine ait aylık vergi matrahı tutarları 40.000 TL olup, aylar itibarıyla kanuni düzenlemenin yapıldığı tarihten önce ve sonra geçerli olan tarifeler üzerinden yaptığı tevkifat tutarları aşağıdaki gibidir:

	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz
Değişiklik Öncesi Hükme Göre Kesilen Gelir Vergisi	7.120	10.520	12.400	14.000	14.000	14.000	-
Yeni Hükme Göre Hesaplanan Gelir Vergisi	7.120	10.520	10.800	11.408	14.000	14.000	14.500
FARK	0	0	1.600	2.592	0	0	0

(A) Ltd. Şti. Mart ve Nisan aylarına ilişkin olarak ücretlilerden fazladan kesilip vergi dairesine beyan edilen ve tahakkuk ettirilerek ödenen 4.192 TL’yi, Ağustos ayında verilecek muhtasar beyanname, ödenecek vergiden mahsup ederek kalan tutar olan (14.000 – 4.192 =) 9.808 TL’yi vergi dairesine ödeyecektir. Dolayısıyla, Temmuz ayında ücretlilerden yapılacak tevkifat tutarı toplamı 9.808 TL olacaktır.

2.3.1.2- 2010 Yılı Temmuz Ayına Ait Muhtasar Beyannamesini Vermiş Ancak Tahakkuk Eden Vergiyi Henüz Ödememiş Olan Mükellefler

Muhtasar beyannameyi vermiş ancak tahakkuk eden vergiyi henüz ödememiş olan mükellefler tarafından beyanname verme süresinin sonuna kadar düzeltme beyannamesi verilmesi halinde; bu beyannameye Ocak, Şubat, Mart, Nisan, Mayıs ve Haziran 2010 aylarına ilişkin beyannamelerdeki tutarları ayrıntılı olarak gösteren Ek:1’deki liste eklenecek ve bu çalışmamızın 2.3.1.1 bölümünde (274 seri no’lu Tebliğin 3.1. bölümü)

açıklandığı şekilde işlem yapılacaktır.

2.3.1.3- 2010 Yılı Temmuz Ayına Ait Muhtasar Beyannamesini Vermiş ve Tahakkuk Eden Vergiyi Ödemiş Olan Mükellefler

Muhtasar beyannameyi vermiş ve tahakkuk eden vergiyi ödemiş olan mükelleflerin fazladan ödemiş oldukları vergi tutarları, sonraki dönemlerde verecekleri muhtasar beyannamelere göre ödenecek gelir vergisinden mahsup edilecektir.

Sonraki dönemlerde verilecek muhtasar beyannamelerde, çalışanlara ait ücret matrahları

beyan edilerek bunlara ilişkin yeni tarife üzerinden hesaplanan vergilerin tahakkuk ettirilmesi sağlanacaktır. Her bir aya ilişkin toplam çalışan bazında yapılan tevkifat ile fazla yapılan tevkifat tutarı ve aradaki farkı gösteren Ek:1'deki liste muhtasar beyanname ekinde verilecek ve fazla hesaplanması nedeniyle mahsup edilecek tutar, muhtasar beyannamenin Tablo-1 "Matrah ve Vergi Bildirimi" bölümünün "Mahsup Edilen Vergiler" kısmının (20) no'lu satırından (KVK 34/8 Mad. Uyarınca KVK 15/3 Maddeye Göre Yapılan Vergi Kesintisinden Mahsup Edilecek Kesinti Tutarları) sonra gelmek üzere "GVK Geçici 78 inci maddeye göre yapılan mahsuplar" ifadesi ile gösterilecektir.

2.3.1.4- Muhtasar Beyannameyi Üç Aylık Olarak Veren Mükellefler

Muhtasar beyannameyi üçer aylık olarak veren mükellefler, fazladan ödenmiş olan vergi tutarlarını Ekim ayında verilecek muhtasar beyannameden, çalışmamızın 2.3.1.1 bölümünde (274 seri no'lu Tebliğin 3.1. bölümü) yapılan açıklamalar çerçevesinde mahsup edeceklerdir.

2.3.1.5- Beyannamelerini Elektronik Ortamda Verecek Mükelleflerin Yapacakları İşlemler

Beyannamelerini elektronik ortamda veren mükellefler fazla ödedikleri tutarları çalışmamızın 2.3.1.1 bölümünde (274 seri no'lu Tebliğin 3.1. bölümü) açıklanan şekilde tespit ederek, e-beyannamede bu işleme münhasır olmak üzere açılmış bulunan "Mahsup Edilen Vergiler" kısmının "GVK Geçici 78'inci maddeye göre yapılan mahsuplar" satırında göstereceklerdir.

Ayrıca, her bir aya ilişkin toplam çalışan bazında yapılan tevkifat ile fazla yapılan tevkifat tutarı ve aradaki farkı gösteren liste (Ek:1), elektro-

nik ortamda muhtasar beyanname ekinde verilecektir.

2.3.2- Yapılmış Olan Gelir Vergisi Tevkifat Tutarının Yeni Hükme Göre Hesaplanan Vergiden Az Olması Durumunda Yapılacak İşlemler

1.1.2010-1.8.2010 tarihleri arasındaki ücret ödemelerinden, yeni tarifeye göre hesaplanması gerekenden daha düşük tutarda tevkifat yapılmış olması durumunda oluşan fark tutarlar, vergi sorumluları tarafından 6009 sayılı Kanunun Resmî Gazetede yayımlanmasından sonra yapılacak ilk ücret ödemesinden kesilerek, bu ödemenin ait olduğu döneme ilişkin muhtasar beyannamenin verilme ve ödeme süresi içinde topluca (*muhtasar beyanname verme yükümlülüğü olmayanlar hariç*) verilecek ayrı bir muhtasar beyanname ile beyan edilecek ve ödenecektir. Söz konusu beyanname e-beyanname vermek zorunda olanlarca elektronik ortamda verilecektir.

Bu düzeltme beyannamelerinde de mevcut muhtasar beyanname kullanılacak ve söz konusu beyanname için ayrıca damga vergisi hesaplanmayacaktır. Süresinde düzeltilen söz konusu fark için gecikme faizi ve vergi cezası aranmayıp, eksik tahakkuk etmiş olan verginin bu süre içinde tamamlanmaması halinde ise bu tarihte vergi zıyayı doğmuş olacaktır.

Birden fazla ayda oluşan farklarda her bir ay için ayrı ayrı muhtasar beyanname verilmeyecek, tek bir beyanname ile kesilen vergiler beyan edilerek ödenecektir.

2.3.3- Emeklilik, İşten Ayrılma, İşyerinin Kapanması, Ölüm vb. Durumlarda Fazla Kesilen Vergi Tutarlarının İadesi

Emeklilik, işten ayrılma, işyerinin kapanması, ölüm gibi haller nedeniyle fazla kesilen vergi tu-

tarlarının hak sahiplerine iadesi, vergi dairelerinde yerine getirilecektir. Söz konusu mükellefler, işverenden alacakları ve kendilerinden yapılan tevkifat tutarlarını ayrıntılı olarak gösteren bir yazı ile en son çalıştıkları işverenin muhtasar beyanname yönünden bağlı olduğu vergi dairesine başvuracak olup, gerekli düzeltme işlemleri ilgili vergi dairesince yerine getirilecektir.

3- SON SÖZ

6009 sayılı Kanun, 1.8.2010 tarih ve 27659 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Anılan yasa ile pek çok kanunda değişiklikler yapılmış olup söz konusu değişikliklerden biri ücret gelirlerinin vergilendirilmesine ilişkindir.

Gerçek kişilerin gelirlerinin vergilendirilmesine ilişkin tarifenin yer aldığı GVK’nın 103’üncü maddesinde yer alan “... **fazlası %35 oranında** ...” ibaresinin **ücret gelirleri yönünden** iptal edil-

mesinden sonra söz konusu tarife 6009 sayılı Kanunla ücret gelirleri yönünden yeniden düzenlenmiş ve değişikliğin yürürlük tarihi 1.1.2010 olarak tespit edilmiştir. Kanun öncesinde 2010 yılında 50.000 TL’yi aşan ücret gelirlerinin %35 oranında vergilendirilmesi öngörülürken söz konusu Kanunla birlikte bu tutar 76.200 TL’ye çıkarılmıştır. Dolayısıyla söz konusu değişiklikle birlikte, 2010 yılı ücret gelirine ilişkin vergi matrahı 50.000 TL’yi aşanların vergi yükü azaltılmıştır.

Öte yandan 6009 sayılı Kanun’un 6’ncı maddesiyle GVK’ya eklenen Geçici 78’inci madde ile eski tarifeye göre tevkif edilen verginin yeni tarife esas alınarak hesaplanan vergiden fazla olması halinde fark vergiye ilişkin terkin, mahsup ve iade imkânı getirilmiştir. Eski tarifeye göre tevkif edilen verginin yeni tarife esas alınarak hesaplanan vergiden eksik olması halinde ise fark vergi, gecikme faizi ve vergi cezası aranılmadan ödenilecektir.

EK:1

Gelir Vergisi Kanunu’nun Geçici 78’inci Maddesi Kapsamında Verilecek Liste

Aylar	Yapılan Tevkifat	Yapılması Gereken Tevkifat	Fark

YARARLANILAN KAYNAKLAR

- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 5479 sayılı Kanun
- 6009 sayılı Kanun

- 273 seri no’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği
- 274 seri no’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği
- Anayasa Mahkemesi’nin 15.10.2009 tarih ve E:2006/95, K:2009/144 sayılı Kararı