

EKONOMİ VE MALİYE BAKANLIĞI
GELİR VE VERGİ DAİRESİ

Sayı: VD.25

Tarih: 10 Nisan, 1992

YETKİLİ MUHASİP-MURAKIPLARA
GENELGE NO: M.M.44/92

Konu: 1991 Vergilendirme Döneminde Ek Süre Talepleri hk.

Malumunuz olduğu üzere gerçek ve tüzel kişilerin 1991 Vergilendirme dönemi ile ilgili yıllık Gelir Beyannameleri ve Hesaplarını Dairemize verme süresi 30.4.1992 tarihinde hitap bulmaktadır.

Muhasip-Murakıplığını yapmakta olduğunuz gerçek ve/veya Tüzel kişi statüsündeki yükümlülern ek süre talepleri aşağıdaki şartlara uygunluk saptandıktan sonra Dairemizce onaylanacaktır.

1. Süre isteminde bulunacak gerçek veya Tüzel kişi temsilcisi V.U. Yasası'nın 18/2 maddesine göre Beyanname verme süresinin sona ermesinden önce yazılı istemde bulunacaktır.
2. Beyanname sunmakla ilgili yükümlülüğünü yerine getirememesinin nedenleri açıkça belirtilecektir.
3. Talep edilen ek süre hiçbir halde 25 Mayıs 1992 tarihi aşmayacaktır.

Bilgi edinilmesi ve konunun Muhasip-Murakıplığını yapmakta olduğunuz gerçek ve Tüzel kişilere duyurulmasını saygı ile rica ederim.

Göksel R. Saydam

Gelir ve Vergi Dairesi Müdürü.

Dağıtım:

-Müdür Muavinleri

-Müfettişler

-Şube/Birim Amirleri

EK – I

SÜREKLİ OLARAK SAĞLANANMAAŞ VE ÜCRETLERİN VERGİLENDİRİLME YÖNTEMİ

A) 15 Günlük Dönemlere İlişkin Gelir Vergisi Hesaplaması:

Yöntem:

- a) 15 Günlük Gelir x26 = Yıllık Kazanç
- b) Yıllık Kazanç – (Yıllık Sosyal Güvenlik Kesintileri
+ Sosyal Konut Faizi + Belediye
Meslek Vergisi) = Yıllık Safi Kazanç
- c) Yıllık Safi Kazanç – (Yıllık Kişisel İndirimler +
Yıllık Safi Kazancın %20'i) = Yıllık Matrah
- d) Yıllık Matrahın Vergisi / 26 = 15 Günlük Vergi
Yükümlülüğü

İlave Ücret Ödemeleri:

Ödeneklerde 13'üncü veya 14'üncü ücret sözkonusu olması halinde 15 günlük gelir, ödeme sayısı ile çarpılacak ve çıkan yıllık vergi miktarı ödeme sayısına bölünerek 15 günlük vergi kesintisi tespit edilecek.

B) Aylık Dönemlere İlişkin Gelir Vergisi Hesaplaması:

Yöntem:

- a) Aylık Gelir x 12 = Yıllık Kazanç
- b) Yıllık Kazanç – (Yıllık Sosyal GÜv.Kesintileri +
Sosyal Konut Faizi + Belediye
Meslek Vergisi) = Yıllık Safi Kazanç
- c) Yıllık Safi Kazanç – (Yıllık Kişisel İndirimler +
Yıllık Safi Kazancın %20'i) = Yıllık Matrah
- d) Yıllık Matrahın Vergisi / 12 = Aylık Vergi Yükümlülüğü

İlave Ücret Ödemeleri:

Gelir Vergisi Yasası'nın 4(1)(C) maddesi uyarınca vergiye tabi gelir olarak tanımlanan ve 11.1.1990 tarih ve GRS.43 sayılı Genelge uyarınca açıklaması yapılmış ve hesaplama esas ve kıstasları saptanmış olan "menfaatlerin" (iaşe, ikametgah, motorlu araç, faiz indirimi vs) vergilendirilmesinde ilgi Genelge uyarınca hesaplanacak menfaatin parasal karşılığı da maaş ve ücretlere eklenmek suretiyle aylık veya 15 günlük dönemler halinde vergilendirilecektir.

EK-II

MAAŞ VEYA ÜCRETLER DIŞINDA SAĞLANAN EK ÖDENEKLER VE MENFAATLERİN VERGİLENDİRME YÖNTEMİ

A) Ek Ödeneklere ilkin Vergi Hesaplaması (Ek mesai, Tahsisat, Yan Ödeme vs.)

a) Ek Ödenek – Ek ödenek üzerinden yapılan

Sosyal güvenlik Kesintileri = Safi Ek Ödenek

b) Safi Ek Ödenek – Safi Ek Ödeneğin %20'si = Ek Ödeneğin Matrahı

c) Ek Ödeneğin matrahı x (Ödeme tarihinde maaş

Veya ücrete isabet eden

en son vergi oranı) = Ek ödeneğin vergi

yükümlülüğü

B) Revizyon İşlemleri:

Ödeneklerin yıl içinde değişmesi halinde, gelir vergisi hesaplamaları da yeniden gözden geçirilecektir. Her ödeme miktarı değişikliğinde aşağıdaki işlem revize edilecek ve farklılıklar giderilecektir. Ayrıca Aralık ayında tüm ödemeler dikkate alınarak Yıllık Vergi Yükümlülüğü hesaplanacaktır. Vergi farkı olması halinde Aralık veya 13'üncü maaş üzerinden gerekli kesinti yapılmak suretiyle kesin vergi hesaplaması tahakkuk ettirilecektir.

C) Yıllık Vergi Hesaplaması:

a) Ödenekler Toplamı + Ödenecek Ödenekler Toplamı = Yıllık Ödenekler
Toplamı

b) Fiilen kesilen Sos. + Yapılacak Ödemelerden Kesilecek = Yıllık Sosyal Güvenlik
Güven.Kesintileri Toplamı+Sos.Kon.faizi +Belediye Toplamı

Meslek Vergisi (varsa)

- c) Yıllık Ödenekler – (Yıllık Sosyal Güv. Kesintileri = Yıllık Safi Kazanç
Toplamı Toplamı + S.Konut Faizi + Belediye
Meslek Vergisi (varsa)
- d) Yıllık Safi Kazanç – (Yıllık muafiyet miktarı ile Kişisel = Geriye kalan
İndirimler Toplamı + Yıllık Safi ödemelere ilişkin
Kazancın %20'si vergi yükümlülüğü
- e) Geriye kalan ödemelere / Geriye kalan ödemeler = Geriye kalan
Vergi yükümlülüğü dönemi ödemedede kesilecek
Vergi yükümlülüğü

D) Sair Menfaatlerin Vergilendirilmesi:

Gelir Vergisi Yasası'nın 4(1)(C) maddesi uyarınca vergiye tabi gelir olarak tanımlanan ve 11.1.1990 tarih ve GRS.43 sayılı Genelge uyarınca açıklaması yapılmış ve hesaplama esas ve kıstasları saptanmış olan "menfaatlerin (iaşe, ikametgah, motorlu araç, faiz indirimi vs) vergilendirilmesinde ilgi Genelge uyarınca hesaplanacak menfaatin parasal karşılığı da maaş ve ücretlere eklenmek suretiyle aylık veya 15 günlük dönemler halinde vergilendirilecektir.

EK-III

Vergi Hesaplama Örnekleri

A) 15 Günlük Vergi Hesaplamasına Örnek:

Yıllık Matrah 35,000,000.-TL ise 15 günlük ödenmesi gereken vergi:

31,000,000.-TL için (kümülatif) 10,300,000.-TL

4,000,000.-TL için (%45) + 1,800,000.-TL

Yıllık toplam vergi yükümlülüğü 12,100,000.-TL olacaktır.

12,100,000.-TL / 26 = 465,385.-TL 15 günlük vergi yükümlülüğü

B) Aylık Vergi Hesaplamasına Örnek:

Yıllık Matrah 35,000,000.-TL ise Aylık ödenmesi gereken vergi:

31,000,000.-TL için (kümülatif) 10,300,000.-TL

4,000,000.-TL (%45) + 1,800,000.-TL

Yıllık toplam vergi yükümlülüğü 12,100,000.-TL olacaktır.

12,100,000.-TL / 12 = 1,008,333.-TL aylık vergi yükümlülüğü

C) Yıllık Vergi Hesaplama Örneği:

(a) Evli – Eşi Çalışmaz – 2 çocuklu ve aylık maaşı 2,000,000.- TL olması halinde;

2,000,000 x 12 = 24,000,000.-TL yıllık kazanç

24,000,000 – 2,640,000 (S.S. + İ.S) = 21,360,000.- Safi Kazanç

21,360,000 – (8,990,000 + 4,272,000) = 8,098,000.- Yıllık Matrah

Kiş. İnd.Top.+ Safi Kazancın %20'si)

8,098,000 – Matrahın vergisi: 2,079,400.-TL Yıllık Vergi

2,079,400 Yıllık vergi / 12 = 173,283.-TL Aylık Vergi Yükümlülüğü

(b) Örnekteki maaşın 5'inci aydan itibaren 2,500,000.-TL'ye yükselmesi halinde;

880,000.- + 2,200,000.- = 3,080,000

(4 ay kesilen (8 ay kesilecek = (Yıllık Sos. GÜv. Kesintileri)

Sos.GÜv.) Sos.GÜv.)

28,000,000 – 3,080,000 = 24,920,000.-

(Yıllık kazanç) - Yıllık Sos. GÜv = (Yıllık Safi Kazanç)

Kesintileri

24,920,000 – (8,990,000 + 4,984,000) = 10,946,000.-

(Yıllık Safi Kazanç) – (Yıllık Kiş. + (Yıllık Safi = (Yıllık Matrah)

İnd. Top.) kazancın %20'i)

2,933,800 - (173,283 x 4) = 2,240,668

(Yıllık Vergi) - (4 ay kesilen vergi) = (Geriye kalan ödemelere ilişkin vergi yükümlülüğü)

$$2,240,668 / 8 \text{ ay} = 280,084.-\text{TL}$$

(Geriye kalan Vergi yükümlülüğü) (Geriye kalan her ödemede kesilecek vergi yükümlülüğü)

Vergi yükümlülüğü)

EK-IV

Örnek Vergi hesaplamalarına Esal Alınan 1992 Yılı Matrah Dilimlerinin Vergi Oranları

	<u>Matrah</u>	<u>Vergi Oranı</u>	<u>Toplam Matrah</u>	<u>Vergi</u>	<u>Toplam Vergi</u>
İlk	7,000,000TL	%25	7,000,000TL	1,750,000TL	1,750,000TL
Sonra gelen	7,000,000TL	%30	14,000,000TL	2,100,000TL	3,850,000TL
Sonra gelen	7,000,000TL	%35	21,000,000TL	2,450,000TL	6,300,000TL
Sonra gelen	10,000,000TL	%40	31,000,000TL	4,000,000TL	10,000,000TL
Sonra gelen	12,000,000TL	%45	43,000,000TL	5,400,000TL	15,700,000TL

Daha sonraki matrahlara %50 oranı uygulanır.

NOTLAR