İLAVE İSTİHDAMIN TEŞVİKİNDE GELİR VERGİSİ STOPAJ DESTEĞİ

INCOME WITHHOLDING TAX RELIEF ON ADDITIONAL EMPLOYMENT SUPPORT



İmdat TÜRKAY*

ÖZ

İşsizliğin azaltılması ve istihdamın artırılması amacıyla, 9.2.2017 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 687 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununa eklenen hükümler doğrultusunda, 1.2.2017-31.12.2017 tarihleri arasında işe alınan sigortalılarla ilgili olarak işverenlere belirli şartlar dahilinde sigorta primi, gelir vergisi stopajı ve damga vergisi desteği sağlanmış bulunmaktadır. Çalışmamızın konusunu oluşturan gelir vergisi stopajı desteği hakkında Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan 297 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde gerekli açıklamalar yapılmış olup anılan teşvikten yararlanmak isteyen işverenlerin Genel Tebliğ ekinde yer alan "İstihdamın Teşvikine İlişkin Bildirimi" doldur-

ABSTRACT

In order to reduce unemployment and increase employment, insurance premium, income withholding tax and stamp duty incentives concerning insured employees have been provided to those who are employed between 1 February 2017 and 31 December 2017 in accordance with the new conditions set in Unemployment Insurance Law no. 4447, added by Decree Law no. 687, gazetted on 9 February 2017. There is necessary clarification on income withholding tax relief, which is also the subject of our study, in Income Tax Communiqué, no. 297, issued by the Ministry of Finance, and those who want to benefit from this incentive must fill "the notice on employment support" annexed the Communiqué and submit it together with the tax return.

* Gelir İdaresi Grup Başkanı

[1] Bu yazıda yapılan açıklamalar, tamamıyla yazarına ait olup, hiçbir şekilde yazarın çalıştığı kurumunu bağlamaz; kurumunun görüşü olarak kullanılamaz ve değerlendirilemez.

M.G.T.: ***10.05.2017*** */ M.K.T.:* ***14.07.2017***

maları ve Muhtasar Beyanname ekinde vermeleri gerekmektedir.

Anahtar Kelimeler: 687 sayılı KHK, 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu, Gelir Vergisi Stopaj Desteği, Sigorta Prim Desteği Teşviki, İstihdamın Teşvikine İlişkin Bildirim.

Keywords: Decree Law no. 687, income withholding tax relief, insurance premium incentive, notice on employment support

1- GİRİŞ

Devletimiz tarafından 2017 yılında istihdam seferberliği başlatılmış olup, işverenler tarafından ilave işe alınan hizmet erbabı için sigorta primi, gelir vergisi stopajı ve damga vergisi teşviki sağlanmıştır. İlave istihdam konusunda işverenlere sağlanan bu teşvikler, bir taraftan işsizlik oranının aşağıya çekilmesini sağlayacak, aynı zamanda da kayıtdışı olarak çalışan ücretlilerin kayıt altına alınmasına da katkı sağlayacaktır. Düzenleme kapsamında 1 Şubat-31 Aralık/2017 döneminde İŞKUR'a kayıtlı bulunan işsizler arasından işe alınanlar için işverenlere hem sigorta prim teşviki, hem gelir vergisi stopaj teşviki hem de damga vergisi teşviki sağlanmaktadır.

9 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 687 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununa geçici 17 ve 18. maddeler eklenmiş ve 1.2.2017-31.12.2017 tarihleri arasında işe alınan sigortalılarla ilgili olarak işverenlere belirli şartlar dahilinde sigorta primi, gelir vergisi stopajı ve damga vergisi desteği getirilmiştir. İlave istihdama sağlanacak sigorta prim desteği konusunda Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yayımlanan 1 Mart 2017 tarihli ve 2017/10 sayılı Genelge[2] ile uygulamanın usul ve esasları belirlenmiştir. İlave İstihdama İlişkin gelir vergisi stopajı desteği konusunda gerekli açıklamaların yer aldığı 297 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ise 16 Mart 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanmıştır.

297 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde; 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununa eklenen geçici 18. madde de öngörülen teşvik ile 1.2.2017 tarihinden itibaren işe alınan ve maddede yazılı şartları taşıyan ilave sigortalılar için asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinin, asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra kalan kısmının verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilmesi suretiyle özel sektör işverenlerinin desteklenmesine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Bu çalışmada, 687 sayılı KHK ve 297 seri nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılan yasal düzenleme ve açıklamalar kapsamında sigorta prim desteği hariç tutularak, ek istihdama sağlanan gelir vergisi stopaj desteği hakkında açıklamalar yapılacaktır. Ancak, konuya geçmeden önce kısaca aynı düzenlemede yer alan ilave istihdama sağlanan sigorta prim desteği hakkında kısaca bilgi verelim.

2- SİGORTA PRİM DESTEĞİ TEŞVİKİ

687 sayılı KHK'nın 3. maddesiyle 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununa eklenen geçici 17. maddesinde; *"31/12/2017 tarihine kadar işe alınan her bir sigortalı için geçerli olmak üzere, 1/2/2017*

[2] http://www.sgk.gov.tr/wps/portal/sgk/tr/mevzuat/yururlukteki_mevzuat/kms

tarihinden itibaren özel sektör işverenlerince Kuruma kayıtlı işsizler arasından işe alınanların; işe alındıkları tarihten önceki üç aya ilişkin Sosyal Güvenlik Kurumuna verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde kayıtlı sigortalılar dışında olmaları ve 2016 yılı Aralık ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgelerindeki sigortalı sayısına ilave olmaları kaydıyla işe alındıkları tarihten itibaren 31/12/2017 tarihine kadar geçerli olmak üzere sigortalının aylık prim ödeme gün sayısının 22,22 TL ile çarpılması sonucunda bulunacak tutar, bu işverenlerin Sosyal Güvenlik Kurumuna ödeyecekleri sigortalı hisseleri dahil tüm primlerden mahsup edilmek suretiyle işverene destek ödemesi yapılır ve destek tutarı Fondan karşılanır.

İşverenlerin aylık prim ve hizmet belgelerini veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerini yasal süresi içerisinde vermediği, sigorta primlerini yasal süresinde ödemediği, yapılan kontrol ve denetimlerde çalıştırdığı kişileri sigortalı olarak bildirmediği veya bildirilen sigortalının fiilen çalışmadığı durumlarının tespit edilmesi, Sosyal Güvenlik Kurumuna prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunması hallerinde birinci fıkra hükümleri uygulanmaz. Ancak Sosyal Güvenlik Kurumuna olan prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarını 6183 sayılı Kanunun 48'inci maddesine göre tecil ve taksitlendiren veya ilgili diğer kanunlar uyarınca yapılandıran işverenler bu taksitlendirme ve yapılandırma devam ettiği sürece anılan fıkra hükmünden yararlandırılır.

Bu madde hükümleri; kamu idarelerine ait işyerleri, 5335 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamına giren kurum ve kuruluşlara ait işyerleri ile 2886 sayılı Kanuna, 4734 sayılı Kanuna ve uluslararası anlaşma hükümlerine istinaden yapılan alım ve yapım işleri ile 4734 sayılı Kanundan istisna olan alım ve yapım işlerine ilişkin işyerleri, sosyal güvenlik destek primine tabi çalışanlar ve yurt dışında çalışan sigortalılar hakkında uygulanmaz. Bu maddeyle düzenlenen destek unsurundan yararlanmakta olan işverenler; aynı sigortalı için aynı dönemde diğer sigorta primi teşvik, destek ve indirimlerden yararlanamaz. Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Bakanlık tarafından belirlenir." hükmü yer almaktadır.

Konuya ilişkin olarak Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yayımlanan 2017/10 sayılı Genelge ile uygulamanın usul ve esaslarını belirlemiştir. Buna göre, 31.12.2017 tarihine kadar işe alınan her bir sigortalı için geçerli olmak üzere, 1.2.2017 tarihinden itibaren özel sektör işverenlerince İŞKUR'a kayıtlı işsizler arasından işe alınanların; işe alındıkları tarihten önceki üç aya ilişkin Sosyal Güvenlik Kurumuna verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde kayıtlı sigortalılar dışında olmaları ve 2016 yılı Aralık ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgelerindeki sigortalı sayısına ilave olmaları kaydıyla işe alındıkları tarihten itibaren 31.12.2017 tarihine kadar geçerli olmak üzere sigortalının aylık prim ödeme gün sayısının 22,22 TL ile çarpılması sonucunda bulunacak tutar, bu işverenlerin Sosyal Güvenlik Kurumuna ödeyecekleri sigortalı hisseleri dahil tüm primlerden mahsup edilmek suretiyle işverenlere İşsizlik Fonundan destek sağlanacaktır.

İşverenlerin teşvikten yararlanmak için sigortalılar ve işverenlerce sağlanması gereken bazı şartlar bulunmaktadır. Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yayımlanan 2017/10 sayılı Genelgede, 4447 sayılı Kanunun geçici 17. maddesinde öngörülen işveren desteğinden yararlanılabilmesi için gerekli olan şartlar sigortalılar ve işverenler yönünden ayrı ayrı belirlenmiştir. ***Buna göre sigortalı yönünden;***

- 1.2.2017 ila 31.12.2017 tarihleri arasında işe alınmış olması,
- Türkiye İş Kurumuna kayıtlı işsiz olması,

- İşe giriş tarihi itibariyle işe alındıkları tarihten önceki üç aya ilişkin SGK'ya verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde kayıtlı olmaması,

gerekmektedir. ***İşveren yönünden ise;***

- Özel sektör işverenine ya da 5510 sayılı Kanunun ek 9. maddesinin birinci fıkrası kapsamındaki işverene ait olması,
- Sigortalının işe alındığı işyerine ait 2016 yılı Aralık ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgelerindeki sigortalı sayısına ilave olarak çalıştırılması,
- Aylık prim ve hizmet belgelerinin yasal süresi içinde Kuruma verilmesi,
- Tahakkuk eden sigorta primlerinin yasal süresi içinde ödenmesi,
- Yasal ödeme süresi geçmiş sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının bulunmaması,
- Çalıştırdığı kişileri sigortalı olarak bildirmediği veya bildirdiği sigortalıları fiilen çalıştırmadığı yönünde herhangi bir tespitin bulunmaması,

şartlarının birlikte gerçekleşmesi gerekmektedir. Bu konuda detaylı bilgi için Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yayınlanan 2017/10 sayılı Genelgeye bakılmasında fayda vardır. Şimdi asıl konumuz olan ilave istihdama sağlanan bir diğer teşvik olan gelir vergisi stopaj desteğini inceleyelim.

3- GELİR VERGİSİ STOPAJ DESTEĞİNE İLİŞKİN YASAL DÜZENLEME

687 sayılı KHK'nın 3. maddesiyle 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununa eklenen geçici 18. maddesinde; *" 31/12/2017 tarihine kadar işe alınan her bir sigortalı için geçerli olmak üzere, 1/2/2017 tarihinden itibaren özel sektör işverenlerince Kuruma kayıtlı işsizler arasından işe alınanların; işe alındıkları tarihten önceki üç aya ilişkin Sosyal Güvenlik Kurumuna verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalılar dışında olmaları ve 2016 yılının Aralık ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgelerindeki sigortalı sayısına ilave olmaları kaydıyla işe alındıkları tarihten itibaren 31/12/2017 tarihine kadar uygulanmak üzere, ücretlerinin 2017 yılında uygulanan asgari ücretin aylık brüt tutarının prim ödeme gün sayısına isabet eden tutarı üzerinden hesaplanan gelir vergisinin asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra kalan kısmı, verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilir.*

Bu madde kapsamında gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlananlar, diğer kanunlarda yer alan benzer nitelikli gelir vergisi stopajı teşviklerinden yararlanamaz. Bu madde kapsamında yapılan ücret ödemelerine ilişkin düzenlenen kâğıtlara ait damga vergisinin aylık brüt asgari ücretin prim ödeme gün sayısına isabet eden kısmı beyan edilmez ve ödenmez.

Bu madde hükümleri; kamu idarelerine ait işyerleri, 5335 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamına giren kurum ve kuruluşlara ait işyerleri ile 2886 sayılı Kanuna, 4734 sayılı Kanuna ve uluslararası anlaşma hükümlerine istinaden yapılan alım ve yapım işleri ile 4734 sayılı Kanundan istisna olan alım ve yapım işlerine ilişkin işyerleri, sosyal güvenlik destek primine tabi çalışanlar ve yurt dışında çalışan sigortalılar hakkında uygulanmaz. Bu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esaslar ile mahsup şeklini ve dönemini belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir." hükmü yer almaktadır. Görüldüğü üzere, bu düzenleme kapsamında gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanan işverenler, diğer kanunlarda yer alan benzer nitelikli gelir vergisi stopajı teşviklerinden yararlanamazlar.

4- GELİR VERGİSİ STOPAJI TEŞVİKİ UYGULAMASI

4447 sayılı Kanunun geçici 18. maddesinde öngörülen teşvik ile 1.2.2017-31.12.2017 döneminde işe alınan ve maddede yazılı şartları taşıyan ilave sigortalılar için asgari ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisinin, asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra kalan kısmının verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilmesi suretiyle özel sektör işverenlerinin desteklenmesi amaçlanmaktadır. Gelir vergisi stopajı desteği konusunda 297 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde gerekli açıklamalar Gelir İdaresi tarafından örneklerle açıklanmış bulunmaktadır.

4.1- Teşvikten Yararlanacak Olan İşverenler

Teşvik uygulamasında işverenin faaliyet konusu ile tam veya dar mükellefiyet esasında vergilendirilmesinin bir önemi bulunmamaktadır. Teşvikten, özel sektör işverenleri aşağıdaki şartlar dahilinde yararlanacaktır.

- *Sigortalının 1.2.2017 tarihinden itibaren işe alınmış olması,*
- *Sigortalının işe alınmadan önce Türkiye İş Kurumuna kayıtlı olması,*
- *Sigortalının en az ve kesintisiz üç ay süreyle işsiz olması (işe başladığı tarihten önceki üç aya ait sosyal güvenlik kurumuna verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalılar dışında olması),*
- *Sigortalının işe girdiği tarihten önceki üç aylık sürede işsiz olmasına rağmen, işe girdiği tarihten önceki altı aylık süre içerisinde, Sosyal Güvenlik Kurumunun mevzuatı çerçevesinde, işten ayrılış nedeni en son (19), (20) ve (30) olarak bildirilenlerden olmaması,*
- *Sigortalının, 2016 yılının Aralık ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgelerinde yer alan sigortalı sayısına ilave olarak işe alınmış olması.*

4.2- Teşvik Kapsamında Olmayan Sigortalılar

Aşağıda yazılı sigortalılardan dolayı, ilave istihdama getirilen gelir vergisi stopajı teşviki uygulanmaz.

- *Kamu idarelerine ait işyerlerinde çalışanlar,*
- *5335 sayılı Kanunun 30. maddesinin ikinci fıkrası kapsamına giren kurum ve kuruluşlara ait işyerlerinde çalışanlar,*
- *2886 sayılı Devlet İhale Kanununa, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa ve uluslararası anlaşma hükümlerine istinaden yapılan alım ve yapım işleri ile 4734 sayılı Kanundan istisna olan alım ve yapım işlerine ilişkin işyerlerinde çalışanlar,*
- *Sosyal güvenlik destek primine tabi çalışanlar,*
- *Yurt dışında çalışan sigortalılar.*

4.3- İlave İstihdamın Kapsamı

İlave istihdam, özel sektör işverenlerinin 2016 yılı Aralık ayına ilişkin olarak verdikleri aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirdikleri sigortalı sayısına 1.2.2017 tarihinden sonra ilave olarak yeni işe aldıkları ve şartları taşıyan sigortalıları ifade etmektedir. 1.2.2017 tarihinden önce işe alınanlar için söz konusu madde kapsamında gelir vergisi stopajı teşviki uygulanmaz. 2016 yılının Aralık ayında sigortalı çalıştırılmaması nedeniyle Sosyal Güvenlik Kurumuna bu aya ilişkin aylık prim ve hizmet belgesini vermemiş olan işverenler, şartları taşımak kaydıyla 1.2.2017 tarihinden sonra işe aldıkları sigortalıların, 2016 yılında Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilen aylık prim ve hizmet belgelerinde

kayıtlı sigortalı sayısının ortalamasına ilave olmaları durumunda gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanırlar.

Teşvikten yararlanılmaya başlanmasından sonra, gerek eski çalışanların gerekse de ilave istihdam edilenlerin 1.1.2018 tarihinden önce işten çıkarılması nedeniyle, 2016 yılı Aralık ayındaki toplam istihdam edilen sigortalı sayısının üzerinde kalınmak koşuluyla, bir azalma meydana gelirse terkin edilecek vergi tutarının tespitinde, ilave istihdam amacıyla işe alınanlardan kalan sigortalılar dikkate alınır. Bu durumda, sigortalılardan hangisi için teşvikten yararlanılacağı işveren tarafından serbestçe belirlenir.

Üç aylık dönemler halinde verilen muhtasar beyannamelerde, ilave istihdam ile ilgili şartların varlığı her bir ay için ayrı ayrı değerlendirilerek terkin edilecek tutar belirlenecektir. Birden fazla işyerinde faaliyette bulunan ve her bir işyeri için ayrı ayrı aylık prim ve hizmet belgesi veren işverenler, ilave istihdamdan dolayı gelir vergisi stopajı teşvikine ilişkin şartları her işyeri için ayrı ayrı dikkate alacaktır. İşverenin birden fazla işyerindeki çalışanlarına yaptığı ücret ödemeleri ile ilgili tek muhtasar beyanname vermesinin bir önemi bulunmamaktadır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 81. maddesi kapsamında, ferdi işletmelerin sermaye şirketlerine devir olunması, kollektif ve adi komandit şirketin sermaye şirketine dönüşmesi hali ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19. maddesinin birinci fıkrası kapsamında gerçekleştirilen devir işlemlerinde işverenler, bu işlemler öncesinde ilave istihdam kapsamında olan işçiler için teşvikten faydalanmaya devam ederler. Öte yandan, ilave istihdam teşvikinden faydalanan işverenin ölümü halinde, aynı işe devam eden mirasçıların şartları taşımak kaydıyla teşvikten faydalanmaları mümkündür.

4.4- Uygulamanın Başlama ve Sona Erme Tarihleri

Gelir vergisi stopajı teşvikini düzenleyen 4447 sayılı Kanununun geçici 18. maddesiyle, 1.2.2017 tarihinden itibaren işe alınmış sigortalılar kapsama alınmıştır. Gelir vergisi stopajı teşviki 31.12.2017 tarihine kadar uygulanacaktır. Dolayısıyla en son uygulama, 2017 yılının Aralık ayı ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisi için geçerli olup 2018 yılı vergilendirme dönemlerinde söz konusu teşvikten yararlanılamayacaktır. Dolayısıyla, gelir vergisi stopaj teşvikinin ilk uygulaması Şubat/2017 ayına ilişkin olarak Mart ayında verilen Muhtasar Beyannamede, son uygulaması ise Aralık/2017 ayına ilişkin olarak Ocak/2018'de verilecek Muhtasar Beyannamede yapılacaktır.

4.5- Asgari Geçim İndirimi Uygulamasının Önceliği

4447 sayılı Kanunun geçici 18. maddesi kapsamında gelir vergisi stopajı teşviki uygulanan ücretlerin vergilendirilmesinde, öncelikle asgari geçim indirimi dikkate alınacaktır. İlave istihdam edilenlerle ilgili asgari geçim indirimi, 4.12.2007 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 265 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslara göre hesaplanacaktır. Bilindiği üzere, Gelir Vergisi Kanunu'nun 32. maddesine göre, ücretin gerçek usulde vergilendirilmesinde asgarî geçim indirimi uygulanmaktadır. Asgari geçim indirimi uygulaması, sadece gerçek usulde ücret geliri elde eden ücretlilere uygulanmakta olup işverenler tarafından hesaplanan asgari geçim indirimi tutarı, çalışana ödenen ücret tutarı üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilmek suretiyle ücretlinin net maaşına yansıtılmaktadır. Asgarî geçim indirimi, asgari ücretin brüt tutarına belirlenen asgari geçim indirimi oranları uygulanmak suretiyle bulunan tutar ile gelir vergisi tarifesinin birinci gelir dilimine uygulanan %15 oranının çarpılmasıyla bulunan tutarın, hesaplanan vergiden mahsup edilmesi suretiyle uygulanmaktadır.

4.6- Muhtasar Beyannamede Terkin Edilecek Tutarın Hesaplanması

4447 sayılı Kanunun geçici 18. maddesi kapsamında muhtasar beyanname üzerinden terkin edilecek tutar, teşvikten yararlanılan sigortalı bazında 2017 yılında uygulanan asgari ücretin aylık brüt tutarının çalışılan gün sayısına isabet eden kısmı üzerinden hesaplanan gelir vergisinden asgari geçim indiriminin mahsup edilmesi sonucu kalan tutarı geçemez. Terkin işlemi sonrasında kalan gelir vergisi tutarı, Muhtasar Beyannamenin (21) No.lu ***"Terkin Sonrası Kalan Gelir Vergisi Tutarı"*** satırında gösterilecektir. Bu tutar tahakkuka esas alınacak ve beyannamenin Tablo-2 "Tahakkuka Esas İcmal Cetveli" bölümünün (2) No.lu "Tahakkuk eden" satırına aktarılacaktır. Söz konusu geçici 18. madde kapsamında terkine konu edilen tutar, muhtasar beyannamenin (20/e) No.lu satırında gösterilmiş olduğundan, vergi dairesince ayrıca bir terkin işlemi yapılmayacaktır. Aşağıda konu hakkında yayınlanan 297 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan iki örnek yer almaktadır.

Örnek 1: İşveren (E), 2016 yılı Aralık ayı için vermiş olduğu aylık prim ve hizmet belgesinde 5 işçi istihdam ettiğini bildirmiştir. İşveren, 1.4.2017 tarihinden itibaren işletmesinde çalıştırdığı işçi sayısını Tebliğin 4. maddesindeki ilave istihdama ilişkin şartları taşıyan 1 ilave işçi ile 6'ya çıkarmıştır. İlave istihdam edilen işçi bekar olup asgari ücret almaktadır. Bu işverenin teşvikten faydalanacağı tutar aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Aylık brüt ücret	1.777,50 TL
Vergi matrahı [1.777,50-(1.777,50X%15=)]	1.510,87 TL
2017 Yılı Nisan ayı asgari ücret üzerinden hesaplanan vergi	226,63 TL
Asgari geçim indirimi	133,31 TL
4447 sayılı Kanunun geçici 18. maddesi kapsamında terkin edilecek tutar (226,63-133,31=)	93,32 TL
Bu işçi için vergi dairesine ödenecek tutar [226,63-(133,31+93,32=)]	0 TL

Örnek 2: İşveren (H), 2016 yılı Aralık ayı için vermiş olduğu aylık prim ve hizmet belgesinde 10 işçi istihdam ettiğini bildirmiştir. İşveren (H), 1.3.2017 tarihinden itibaren işletmesinde çalıştırdığı işçi sayısını Tebliğ'in 4. maddesindeki ilave istihdama ilişkin şartları taşıyan 1 ilave işçi ile 11'e çıkarmıştır. İlave istihdam edilen işçi evli bir çocuklu olup eşi çalışmamakta ve brüt ücreti 5.000 TL'dir. Bu işverenin teşvikten faydalanacağı tutar aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Aylık brüt ücret	5.000,00 TL
Vergi matrahı [5.000-(5.000 x %15=)]	4.250,00 TL
2017 Yılı Mart ayı ücreti üzerinden hesaplanan vergi	637,50 TL
2017 Yılı Mart ayı asgari ücret üzerinden hesaplanan vergi	226,63 TL
Asgari geçim indirimi	179,97 TL
4447 sayılı Kanunun geçici 18. maddesi kapsamında terkin edilecek tutar (226,63-179,97=)	46,66 TL
Bu işçi için vergi dairesine ödenecek tutar [637,50-(179,97+46,66=)]	410,87 TL

4.7- İşverenlerin Dolduracağı İstihdamın Teşvikine İlişkin Bildirim

Gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanmak isteyen işverenlerin Genel Tebliğ ekinde yer alan ***"İstihdamın Teşvikine İlişkin Bildirim"i (EK:1)*** doldurmaları ve Muhtasar Beyanname ekinde vermeleri gerekmektedir. Bildirimin Tablo-1 bölümünün (XIV) numaralı sütununun toplam satırında yer alan tutar, Tablo 2'nin (j) sütununa aktarılacaktır. İşverenler, bildirimin Tablo 2'nin (j) sütununda yer alan terkin edilebilecek vergi tutarını verecekleri Muhtasar Beyannamenin Tablo-1 "Matrah ve Vergi Bildirimi" bölümünün (20/e) No.lu satırında ***(4447 sayılı Kanunun geçici 18. maddesi kapsamında terkin edilecek tutar)*** göstereceklerdir. Bu tutar, aynı Beyannamenin (19/b) No.lu satırda gösterilen gelir vergisi kesintisi toplamından indirilerek terkin işlemi gerçekleştirilmiş olacaktır. Genel Tebliğ ekinde yer alan "İstihdamın Teşvikine İlişkin Bildirim" örneği aşağıda yer almaktadır.

Ek-1

İSTİHDAMIN TEŞVİKİNE İLİŞKİN BİLDİRİM

(4447 Sayılı Kanunun Geçici 18 inci Maddesi)

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

Sıra No	İşyeri SGK Numarası (1)					İşyeri / Şube Kodu(2)	Sigortalının Adı Soyadı	T.C. Kimlik Numarası	Ücretin Ait Olduğu Ay(3)	İşe Başlama Tarihi	Çalışılan Gün Sayısı	Brüt Ücret Tutarı(4)	Gelir Vergisi Matrahı (5)	Hesaplanan Gelir Vergisi(6)	Asgari Ücret Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi(7)	Hesaplanan Asgari Geçim İndirimi(8)	Terkin Edilebilecek Tutar(9) (XII-XIII=)
I	İl Kodu	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite kodu	İşyeri Sıra No	Aracı Kurum Kodu	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	XIII	XIV
TOPLAM																	

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

İşyeri SGK Numarası (a)					Ücretin Ait Olduğu Ay(3)	Toplam Sigortalı Sayısı (10)	Teşvik Kapsamındaki Sigortalı Sayısı(11)	Teşvik Kapsamındaki Sigortalılara Ait Brüt Ücret Tutarı	Teşvik Kapsamındaki Sigortalılara Ait Toplam Gelir Vergisi Matrahı	Teşvik Kapsamındaki Ücretler Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi Tutarı	Asgari Ücret Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi Tutarı Toplamı	Mahsup Edilecek Asgari Geçim İndirimi (12)	Terkin Edilebilecek Tutar Toplamı(13) (b-i=)
İl Kodu	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra No	Aracı Kurum Kodu	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)
TOPLAM													

(1) Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından verilen işyeri sicil numarası İl Kodu, Yeni Ünite Kodu, Eski Ünite Kodu, İşyeri Sıra Numarası ve Aracı Kurum Kodu şeklinde yazılacaktır.
(2) Vergi dairesinde kayıtlı işyeri/şube kodu yazılacaktır. Birden fazla işyerinde faaliyette bulunan işverenlerce muhtasar beyannamenin tek vergi dairesine verildiği durumlarda, her bir işyeri/şubeye tablolarda ayrı ayrı yer verilecektir
(3) Vergilendirme dönemi üç aylık olan mükellefler tarafından doldurulacaktır. Her ay ayrı satırda bildirilecektir.
(4) Bu sütundaki işyeri SGK numarası bazında toplam tutar, Tablo 2'de (e) sütununa aktarılacaktır.
(5) Bu sütundaki işyeri SGK numarası bazında toplam tutar, Tablo 2'de (f) sütununa aktarılacaktır.
(6) Bu sütundaki işyeri SGK numarası bazında toplam tutar, Tablo 2'de (g) sütununa aktarılacaktır.
(7) Bu sütundaki işyeri SGK numarası bazında toplam tutar, Tablo 2'de (h) sütununa aktarılacaktır.
(8) 265 Seri No.lu Gelir Vergisi Gen. Teb. yer alan hükümler dikkate alınarak hesaplanan ve Asgari Geçim İndirimi Bordrosunda yer alan tutarlar bu satıra yazılacak olup bu sütunun toplam satırında yer alan tutar, Tablo-2'nin (i) sütununa aktarılacaktır.
(9) Asgari ücret üzerinden hesaplanan vergi tutarından, asgari geçim indiriminin mahsup edilmesi sonucu kalan tutar terkine konu edilecek olup bu sütunun toplam satırında yer alan tutar, Tablo-2'nin (j) sütununa aktarılacaktır.
(10) Bildirimin ait olduğu dönemde iş yerinde çalıştırılan toplam sigortalı sayısı (teşvik kapsamında olan + teşvik kapsamında olmayan) yazılacaktır.
(11) 2016 yılının Aralık ayına ait olup SGK'ya verilen Aylık Prim ve Hizmet Belgelerinde yer alan sigortalı sayısına ilave olarak 01/02/2017 tarihinden itibaren İŞ-KUR'a kayıtlı olanlar arasından işe alınan sigortalı sayısı yazılacaktır.
(12) Bu satırda 265 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğine göre düzenlenen Asgari Geçim İndirimi bordrosunda teşvik kapsamındaki sigortalılar için hesaplanan asgari geçim indirimi tutarı toplamı gösterilecektir.
(13) Asgari ücret üzerinden hesaplanan vergi tutarından, asgari geçim indiriminin mahsup edilmesi sonucu kalan tutar terkine konu edilecek olup, bu tutar muhtasar beyannamenin Tablo-1'de yer alan "Matrah ve Vergi Bildirimi" bölümünün (20/e) No.lu satırında gösterilecektir.

İmza - Kaşe

Tarih
..../..../201..

4.8- Haksız Yere Teşvikten Yararlananlara Uygulanacak Cezai Müeyyideler

İlave istihdama ilişkin olarak gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanan işverenlerin, sonradan yapılan tespitlerde teşvikten yararlanma şartlarını haiz olmadıklarının belirlenmesi halinde, tahakkuk ettirilerek terkin edilen vergi; 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri çerçevesinde gerekli müeyyideler uygulanarak işverenlerden tahsil edilecektir.

5- İLAVE İSTİHDAMA SAĞLANAN DAMGA VERGİSİ DESTEĞİ

687 sayılı KHK'nın 3. maddesiyle 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununa eklenen geçici 18. mad-

desinde yer alan hükme göre; gelir vergisi stopajı desteği kapsamında yapılan ücret ödemelerine ilişkin düzenlenen kâğıtlara ait damga vergisinin, aylık brüt asgari ücretin prim ödeme gün sayısına isabet eden kısmı beyan edilmez ve ödenmez.

6- SONUÇ

Mükelleflerin 687 sayılı KHK ile 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununda yapılan düzenleme ile ilave istihdama ilişkin olarak sigorta prim desteği konusunda Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yayımlanan 2017/10 sayılı Genelge doğrultusunda, gelir vergisi stopajı teşviki konusunda ise Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayınlanan 297 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğindeki açıklama ve örneklere göre hareket etmesinde yarar vardır. Temennimiz yapılan bu düzenlemelerin 2017 yılında ilave istihdam artışı yaratması ve Ülkemizin temel sorunlarından biri olan işsizlik oranını düşürmesidir.

KAYNAKÇA

- Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yayımlanan 2017/10 sayılı Genelge
- PwC Vergi <pwcturkiye@vergi.pwcduyuru.com>Tarih: 16/03/2017, Sayı: 2017/30-Yeni İstihdam Teşvikiyle İlgili Gelir Vergisi Genel Tebliği