

**5479 SAYILI KANUNLA DEĞİŞTİRİLEN GELİR VERGİSİ  
TARİFESİNİN UYGULANMASI VE YAPILMASI GEREKEN  
DÜZELTME İŞLEMLERİ**

30/03/2006 tarihli ve 5479 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununun 103' üncü maddesinde yer alan gelir vergisi tarifesi, 01/01/2006 tarihinden geçerli olmak üzere değiştirilmiştir. Değişikliğin 01/01/2006 tarihinden geçerli olması nedeniyle yapılması gereken düzeltme işlemleri, bu Kanunla Gelir Vergisi Kanununa eklen en Geçici 70'nci maddede düzenlenmiştir.

Bu düzenlemeler çerçevesinde yapılması gereken düzeltme işlemleri Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca çıkarılan 18/4/2006 tarih ve 50 No'lu Gelir Vergisi Sirkülerinde 5479 sayılı Kanununun yayımından önceki tarifeye göre yapılmış olan ancak, yeni tarifeye göre fazla kesildiği tespit edilen gelir vergisi tutarlarının ödenecek vergilerden mahsubu veya eksik kesildiği tespit edilen vergilerin ilave olarak kesilmek suretiyle ödenmesi işlemlerinin nasıl yerine getirileceği hususları aşağıdaki şekilde açıklanmıştır.

**I- YAPILMIŞ OLAN GELİR VERGİSİ TEVKİFAT TUTARI  
YENİ TARİFEYE GÖRE HESAPLANAN VERGİDEN FAZLA İSE**

**A- 2006 Yılında Üç Aylık (Ocak, Şubat, Mart) ya da Aylık (Mart)  
Muhtasar Beyannamenin Verilmemesi**

Bu sirkülerin çıkarıldığı tarihe kadar aylık ya da üç aylık muhtasar beyannameye vermeyen mükellefler aşağıdaki işlemleri yapacaklardır.

- i. Yeni tarifeye göre 1/1/2006 tarihinden itibaren 31/03/2006 tarihine kadar hesaben ya da nakden yapılan ücret ödemeleri üzerinden yeni tarifeye göre gelir vergisi yeniden

hesaplanacaktır.

- ii. Yapılan hesaplamalara göre kanuni defterler üzerinde gerekli düzeltme işlemleri yapılacaktır.
- iii. 20 Nisan 2006 tarihine kadar verilecek muhtasar beyanname ekinde toplam çalışan bazındaki tevkifat ve fazla yapılan tevkifat tutarları ile aradaki farkı gösteren bir liste eklenecektir.
- iv. 20 Nisan 2006 dönemine ait verilecek muhtasar beyannamede, **ödenmiş vergi bulunmakta ise**, beyannamenin Tablo-1 “Matrah ve Vergi Bildirimi” bölümünün “Mahsup Edilen Vergiler” kısmının (20) no’lu satırının ( K.V.K 8/4 Mad. Uyarınca G.V.K. 94/6-a’ya Göre Hesaplanacak Gelir Vergisine Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarları) altındaki boşlukta “G.V.K. Geçici 70 inci maddesine göre yapılan mahsuplar” ifadesi ile gösterilerek mahsup edilecek ve söz konusu beyannameler düzeltilmiş tutarlara göre verilecektir.
- v. Fazla yapılan tevkifat tutarlarının **ödenmemiş olması halinde ise** mahsup söz konusu olmayacak; muhtasar beyanname, **her bir aya ilişkin toplam çalışan bazında yapılan tevkifat** ile fazla yapılan tevkifat tutarı ve aradaki farkı gösteren liste verilecek olup, bu listeye dayanılarak vergi dairelerince ilgili dönem tahakkuklarında gerekli düzeltme yapılacaktır.

**B- 2006 Yılında Üç Aylık (Ocak, Şubat, Mart) ya da Aylık (Mart) Muhtasar Beyannamenin Verilmiş Ancak Tahakkuk Eden Verginin Ödenmemiş Olması**

Bu durumda yukarıdaki “A” bölümündeki işlemler yapılacaktır. Bu işlemlere ilave olarak;

- i. 20 Nisan 2006 tarihine kadar düzeltme beyannamesi verilebilecektir.
- ii. Düzeltme beyannamesine, Ocak, Şubat ve Mart 2006 aylarına ilişkin beyannamelerdeki tutarları, üç aylık beyanlarda ise bu dönemde yapılan üç aylık tevkifat tutarlarını ayrıntılı gösteren bir liste eklenecektir.
- iii. 2006 yılının ilk üç aylık dönemine ilişkin muhtasar beyanname ile ilgili olarak verilen düzeltme beyannamesi ve

ekinde yer alacak olan her bir aya ilişkin toplam çalışan bazında yapılan tevkifat ile fazla yapılan tevkifat tutarı ve aradaki farkı gösteren liste üzerine daha önce verilen beyannameye göre tahakkuk ettirilen vergi tutarları ise vergi dairesince terkin edilecektir.

**C- 2006 Yılında Üç Aylık (Ocak, Şubat, Mart) ya da Aylık (Mart) Muhtasar Beyanamenin Verilerek Tahakkuk Eden Verginin Ödenmiş Olması**

Bu durumda aşağıdaki şekilde işlem yapılacaktır.

- i. Fazladan ödenmiş olan vergi tutarları, Nisan/2006 ve izleyen dönemlerde verilecek muhtasar beyannameler üzerinden ödenecek gelir vergisinden mahsup edilecektir.
- ii. İlgili döneme ilişkin verilecek muhtasar beyannamelerde, çalışanlara ait ücret matrahları beyan edilerek bunlara ilişkin yeni tarife üzerinden hesaplanan vergiler tahakkuk ettirilecektir.
- iii. Fazla hesaplanması nedeniyle mahsup edilecek tutar, muhtasar beyanamenin Tablo-1 “Matrah ve Vergi Bildirimi” bölümünün “Mahsup Edilen Vergiler” kısmının (20) no’lu satırının ( K.V.K 8/4 Mad. Uyarınca G.V.K. 94/6-a’ya Göre Hesaplanacak Gelir Vergisine Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarları) altındaki boşlukta “G.V.K. Geçici 70 inci maddesine göre yapılan mahsuplar” ifadesi ile gösterilecektir.
- iv. Her bir aya ilişkin olarak toplam çalışan bazında yapılan tevkifat ile fazla yapılan tevkifat tutarı ve aradaki farkı gösteren bir liste, muhtasar beyanname ekinde verilecektir.

**D- E-Beyanname Verilmesi Halinde Yapılacak Düzeltme İşlemleri**

Elektronik ortamda beyanname veren mükellefler ise aşağıdaki işlemleri yapacaklardır.

- i. Fazla ödenen vergi tutarları tutarları e-beyanname bu işleme münhasır olmak üzere Gelir İdaresi Başkanlığınca elektronik ortamda açılmış bulunan “**Mahsup Edilen Vergiler**” kısmının “G.V.K. Geçici 70. maddeye göre yapılan

- mahsuplar” satırında gösterilecektir.
- ii. Her bir aya ilişkin toplam çalışan bazında yapılan tevkifat ile fazla yapılan tevkifat tutarı ve aradaki farkı gösteren bir liste **elektronik ortamda** muhtasar beyanname ekinde verilecektir.

## **II- YAPILMIŞ OLAN GELİR VERGİSİ TEVKİFAT TUTARI YENİ TARİFEYE GÖRE HESAPLANAN VERGİDEN AZ İSE**

Bu Kanunun yürürlüğe girdiği 08/04/2006 tarihine kadar yapılmış olan gelir vergisi tevkifat tutarının yeni tarifeye göre hesaplanan vergiden az olması halinde, aşağıdaki şekilde işlem yapılacaktır.

- i. Bu durumda oluşan fark tutarlar, bu Kanunun 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.
- ii. Bu farkın birden fazla ayda oluşması halinde de, her bir ay için ayrı ayrı muhtasar beyanname verilmeyecek, tek bir beyanname ile kesilen vergiler beyan edilerek ödenecektir.
- iii. Söz konusu beyanname elektronik ortamda da verilebilecektir.
- iv. Bu düzeltme beyannamelerinde de mevcut muhtasar beyanname kullanılacak ve söz konusu beyanname için ayrıca damga vergisi hesaplanmayacaktır.
- v. 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 ziyayı doğmuş olacaktır.

**III- EMEKLİLİK, İŞTEN AYRILMA, İŞYERİNİN KAPANMASI, ÖLÜM VB. DURUMLARDA FAZLA KESİLEN VERGİ TUTARLARININ İADESİ**

Bu durumda olan mükelleflere ilişkin işlemler vergi dairelerince yerine getirileceğinden bu mükellefler, işverenden alacakları ve kendilerinden yapılan tevkifat tutarlarını ayrıntılı gösteren bir yazı ile en son çalıştıkları işverenin muhtasar beyanname yönünden bağlı olduğu vergi dairesine başvuracaklardır. Bu başvurular üzerine ilgili vergi dairesi müdürlüğünce gerekli düzeltme işlemleri yerine getirilecektir.

Saygılarımızla...