



# KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Kızılay ANKARA Sicil ve Mühür No: SAKIP ŞEKER 861-898  
Tel : 417 05 96-418 68 29-418 68 43 Fax : 417 66 73 E-mail : Kanitymm@superonline.com

**SİRKÜLER NO : 2004/8**

Ankara, 14/01/2004

## FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

Gelir Vergisi Kanunu'nun 63/5 maddesine istinaden uygulanmakta olan "Özel Gider İndirimi" 4842 sayılı Kanun ile 01/01/2004 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmış olup, **2003 yılı için son kez** uygulanacaktır.

Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen ve 01/01/2004 tarihinden itibaren geçerli olan mükerrer 121. madde ile **2004 yılından itibaren** uygulama "Ücretlilerde Vergi İndirimi" olarak değişecektir.

### **A- "Özel Gider İndirimi" 2003 Yılı İçin Son Kez Uygulanacak**

2003 yılı için personel özel gider indirimi uygulamasına ilişkin açıklamalar şöyledir.

#### **1- Genel Açıklamalar**

Bilindiği gibi Gelir Vergisi Kanunu'nun 63/5 maddesi uyarınca, ücretlilerin vergi matrahlarından **eğitim, sağlık, gıda, giyim ve kira** harcamalarının belli bir kısmının "özel gider indirimi" olarak indirilmesi imkanı bulunmaktadır. Harcama belgelerinin gerçek usüle tabi **gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinden** alınması ve harcamanın **Türkiye'de** yapılması gerekir. Vergiden **muaf kurum ve kuruluşlardan** alınacak fatura ve benzeri belgeler iadeye konu edilmez. "**Vergiden muaf**" olduğu belirtilen faturalar indirimine konu edilmeyecektir. Özel gider indirimi, mükellefin (ücretlinin) kendisi, eşi, çocukları ile ilgili eğitim, sağlık gıda, giyim ve kira harcamalarının yıllık toplamının 1/3'ünü, aynı zamanda yıllık vergi matrahının %35'ini de geçemeyecektir. Diğer ifade ile ücret matrahı 100 milyon lira olan ücretli en fazla 105 milyon lira harcama belgesi ibraz edebilecektir.

Harcamaların fatura, serbest meslek makbuzu, perakende satış fişi, yazar kasa fişi ile belgelendirilmesi gerekir. Kira ödemelerinin ise banka dekontu veya mal sahibince imzalanmış makbuzla belgelendirilmesi mümkün olup, kira kontratının fotokopisi de işverene verilecektir.

Çocuk tabirinden, yaş sınırına bakılmaksızın ücretli ile birlikte oturan veya ücretlinin bakmakla yükümlü olduğu evlenmemiş çocuklarını ile evlat edinilenleri, ana ve babasını kaybetmiş torunları anlamak gerekmektedir.

#### **2-Ücretliler Tarafından Verilecek Vergi İade Bildirimleri 20 Ocak 2004 Tarihine Kadar Alınacaktır**

Eğitim, sağlık, gıda, giyim ve kira harcamalarının yer aldığı "Özel Gider İndirimine Ait Bildirim" ücretliler tarafından 20 Ocak 2004 tarihine kadar işverenlere teslim edilecektir. Özel indirim tutarı yapılan harcamaların 1/3'ünü ve toplam vergi matrahının %35'ini geçemeyecektir. Harcama belgelerinin tutarı ücret matrahının % 5 fazlası kadar olabilecektir.

İşverenler ücretliler tarafından kendilerine verilen **bildirimleri kontrol edecekler** ve vergi iade zarflarını 5 yıl süreyle saklayacaklardır.

2003 yılı ile ilgili özel gider indirimden doğan vergi farkları **1 Şubat 2004** tarihinden itibaren ödenecek ücretlere ait gelir vergisinden mahsup edilecektir.

### **3-Özel Gider İndiriminin Beyan Edilmesi ve Ödenmesi**

- Muhtasar Beyannamesini aylık olarak verenler, önceden olduğu gibi Şubat 2004 ayına ait olup, 20/03/2004 akşamına kadar verilmesi gereken muhtasar beyanname üzerinden mahsup ederek hak sahiplerine ödeyeceklerdir.

- 5035 sayılı Kanun ile yapılan düzenlemelere göre vergi beyannamelerinin verilme dönemleri değiştiğinden; muhtasar beyannamesini üç aylık verenler Ocak-Şubat-Mart/2004 dönemine ait olup, 20/04/2004 tarihine kadar verilmesi gereken muhtasar beyanname üzerinden mahsup ederek hak sahiplerine ödeyeceklerdir.

İadelerin beyanname verme tarihi beklenmeden 1 Şubat tarihinden itibaren ücretlilere ödenmesi de mümkündür.

Mahsup edilmeyen kısım kalırsa izleyen dönemlere ait muhtasar beyannameler üzerinden mahsup edilecektir.

### **4-Özel Gider İndirimine Konu Olan Harcamalar**

#### ***-Eğitim Giderleri:***

Eğitim ve öğretim kurumları ile anaokulu, kreş ve dersanelere eğitim amacıyla yapılan ödemeler ile kurs ücretleri, kitap ve kırtasiye alımları için yapılan harcamalar, özel gider indirimine esas alınacaktır. Okula gidiş geliş için ödenen servis taşıma ücretleri ile ehliyet almak için sürücü kursuna ödenen ücretler de eğitim gideri sayılacaktır.

Gazete, dergi, bilgisayar ve müzik aletleri alımları eğitim gideri olarak kabul edilmeyecektir. Üniversiteler ödenen kayıt harçları ile kurumlar vergisinden muaf olan dernek ve vakıflara ait özel okullara yapılan ödemeler vergi iadesi kapsamında değildir.

#### ***-Sağlık Giderleri:***

Ücretlilerin yaptığı ilaç masrafı, sağlık malzemesi ve hastane giderleri ile muayene, tahlil, ameliyat, fizik tedavi ve diş protez ücretleri, gözlük ve lens alımları gibi sağlık harcamaları özel gider indirimine konu teşkil edecektir. Diş macunu ve diş fırçası sağlık gideri kabul edilmemektedir. Devlet hastaneleri ve üniversite hastaneleri kurumlar vergisinden muaf olduğu için bu hastanelere yapılan ödemeler vergi iadesinde kabul edilmeyecektir. Doktor raporu ile alınmayan cilt bakımı ürünleri ve parfümeri, güzellik ürünleri iade kapsamında değildir.

#### ***-Gıda Giderleri:***

Gıda giderlerinden, her türlü yiyecek ve içecek için yapılan harcamaların anlaşılması gerekir. Ancak, içecek giderlerinden sigara, alkollü içkiler ve bira bu kapsamda değerlendirilmeyecektir. Ancak, evlerde beslenen kuş, kedi, köpek gibi hayvanlar ile diğer hayvanların tüketimi için alınan yem, mama ve sair gıda maddelerine dair harcamalar gıda giderleri kapsamına girmeyecek ve özel gider indirimine konu teşkil edemeyecektir. Tam pansiyon olarak ödenen otel v.b. konaklama giderleri gıda harcaması kabul edilmeyecek, yemek bedelinin ayrıca gösterilmesi halinde yemek giderleri gıda gideri olarak kabul edilecektir.

Bir ailenin normal tüketimini aşan harcamalar 50 çuval un, 300 ekmeğe, 100 kg.et, 50 kasa elma gibi harcamalar iade kapsamında değerlendirilmeyecektir. Ayrıca, mutfak tüpleri dahil enerji giderleri gıda kapsamında değerlendirilmeyecektir.

### **-Giyim Giderleri:**

Giyim giderlerinden kumaş, hazır elbise, ayakkabı, şapka, iç çamaşırı, çorap, kemer gibi giyime müteallik her türlü malların satın alınması için yapılan harcamalar ile bunlara ilişkin dikim, tamir, onarım gibi harcamaların anlaşılması gerekmektedir. Çanta, bornoz, havlu giderleri ile kuru temizleme giderleri iade kapsamında değerlendirilmeyecektir.

### **-Kira Giderleri:**

İkamet edilen konut için yapılan kira ödemesinin tamamının anlaşılması gerekir. Bu uygulamada, kiranın defaten veya birkaç aylık veya aylık dönemler itibariyle ödenmesinin önemi bulunmamaktadır. Ancak, kira ödemesinin kapsadığı dönem belgede belirtilecektir. Kira sözleşme fotokopisi aranacaktır.

### **5-Sahte Belge Kullanımı**

Sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullandığı tespit edilen ücretlilerin bu davranışları Yargıtay tarafından **tazminatsız olarak işten çıkarma nedeni kabul edilmiştir**. Sahte belge kullanımından işverenler de sorumludur. Bu nedenle, ücretliler tarafından iade amacıyla verilen belgelerin kontrol edilmesi gerekir.

### **B-2004 Yılından itibaren “Ücretlilerde Vergi İndirimi” Olarak Değişecek**

2004 yılından itibaren uygulanmaya başlayacak Ücretlilerde Vergi İndirimi'ne ilişkin açıklamalar şöyledir.

4842 sayılı Kanun ile GVK'nın mükerrer 121. maddesinde 01/01/2004 tarihinden geçerli olmak üzere yapılan düzenlemeye göre,

“Ücretlinin kendisi eşi ve çocukları ile ilgili **eğitim, sağlık, gıda, giyim ve ikamet edilen konuta ait kira** harcamalarının yıllık toplam tutarının;

-3 milyar liraya kadar	% 8'i
-Sonraki 3 milyar lirası için	% 6'sı
-6 milyar lirayı aşan kısmı için	% 4'ü

ücretlinin ertesini yılda ödeyeceği gelir vergisinden mahsup edilecektir. Mahsup edilecek harcama tutarı ilgili olduğu yıla ait vergi matrahını geçemeyecektir.”

Buna göre yeni düzenlemede ücretliler yönünden harcama türleri ve belgelendirilmesi gibi hususlarda eski uygulamada yapılan düzenlemeler değişmemekte olup; **ücretliler önceden olduğu gibi belge toplamaya devam etmeleri konusunda bilgilendirilmelidir**.

İşverenler yönünden personel vergi indiriminin ödenecek vergilerden mahsubu veya iadesi ve ücretlilere ödenmesi gibi hususlarda ise bakanlık tarafından açıklama yapılması beklenmektedir.

Saygılarımızla,

**KANIT  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**