

Ücret Vergisi Mükellefleri İçin 2008 yılı İşçi
Vergi Tahakkuku ile ilgili Bilgi Ve Tavsiyeler

Vergi Rehberi 2009



Ücret Vergisi Mükellefleri İçin 2008 yılı İşçi
Vergi Tahakkuku ile ilgili Bilgi Ve Tavsiyeler
Vergi Rehberi 2009

Türkisch

Not:

Fihristte yer alan sözcükler ile önemli süreler ve meblağlar **kalın** harflerle basılmıştır.

Ücret vergisi mevzuatı ve ayrıca ilgili yasalar, kararnameler ve tamimler ile ücret ve gelir vergisini ilgilendiren tüm formüllerler İnternet'te de www.bmf.gv.at adresinde "Tools"; Findok başlığı altında ya da www.bmf.gv.at adresinde "Services", Formulare başlığı altında bulunmakta olup, ücretsiz olarak indirilebilirler.

İçindekiler

Ücret ve gelir vergisi ile ilgili genel bilgiler	6
Kişisel vergi mükellefiyeti	6
Ücret vergisi mi, gelir vergisi mi?	7
Kazançlar, gelirler	8
Serbest olmayan çalışmadan sağlanan gelirler	10
Aynı gelirler	11
Vergiden muaf ödemeler	12
Vergi miktarını azaltan harcamalar	13
Vergi oranları ve vergi indirimleri	15
Vergi tarifesi	15
Vergi indirimleri	17
Gelirin düşük olması halindeki vergi indirimleri (negatif vergi)	23
Ücret vergisinin işvereniniz tarafından hesaplanması	25
Genel bilgiler	25
Konut ile işyeri arasındaki seferler	26
İşverenin vergiden muaf ödemeleri	28
Görev icabı yolculuk	29
İşverenin emeklilik sandıklarına yaptığı ödemeler	32
Diğer ödemeler	33
Yan ve ek ödemeler	36
Fazla mesailer	37
Gece çalışması ve geceleri yapılan fazla mesailer karşılığındaki ek ödemeler	37
İşveren tarafından yapılan “yuvarlama”	37
Vergi dairesinden talep edebileceğiniz	39
Reklam giderleri	39
Reklam masraflarının çeşitleri	41
Belirli meslek grupları için öngörölmüş götürü reklam gider tutarları	53
Özel harcamalar	54
Özel harcama çeşitleri	57
Teşvikli primli gelecek güvencesi	63
Teşvikli primli emeklilik güvencesi	64
Olağanüstü masraflar	66

Nafaka alma hakkına sahip kişiler için yapılan olağanüstü masraflar	67
Kişinin kendi payının göz önünde bulundurulduğu olağanüstü masraflar	68
Kişinin kendi payının düşülmediği olağanüstü masraflar	71
Özürllükten kaynaklanan olağanüstü masraflar	72
Özürllü çocuklar için yapılan olağanüstü harcamalar	74
Zulüm kurbanı kişilere verilen kimlik ya da ilgili resmi belge	76
Vergi dairesindeki işlemler	77
İşçi vergi tahakkuku (Yılsonu denkleştirilmesi)	77
Şu ana kadar ücret vergisi kesintisi yapılmamış gelirler ya da yurtdışı bağlantılı gelirler için işçi vergi tahakkuku	77
Birden fazla emekli maaşının vergilendirilmesi	83
Muafiyet kararı	83
Gelir vergisi kanununun 109a maddesi uyarınca bildirim	84
Karara itiraz	86
Taksitle ödeme ve erteleme	86
İtiraz için örnek	88
Taksitle ödeme ve erteleme için örnek	89
L 1 Formüleri	90
Fihrist	94
Vergi dairelerinin yerleri	100

Ücret ve gelir vergisi ile ilgili genel bilgiler

Kişisel vergi mükellefiyeti

Avusturya'da kimler vergi ödemekle yükümlüdür?

Tam (sınırsız) vergi mükellefiyeti: Avusturya'da bir **ikametgahı** olan ya da normal olarak Avusturya'da ikamet eden kişiler sınırsız vergi mükellefiyetine tabidir. Avusturya'da bir konutu bulunan ve bu konutu uzun süre oturmak amacıyla kullandığı (kullanacağı) açıkça belli olan her kişinin Avusturya'da ikametgahı olduğu kabul edilir. Konutun esas ikametgah olması gerekli değildir, bununla beraber kişinin şahsi durumuna uygun olan bir şekilde oturulabilecek halde olmalıdır. İkametgah kabul edilebilmesi için konutta kesintisiz olarak oturulmasına gerek olmamakla beraber, en azından mükerrer olarak kullanılmalıdır.

Avusturya'da sadece geçici olarak bulunmayıp (tatil, iş seyahati, ziyaret, vb.), uzun süre kaldıkları (kalacakları) açıkça belli olan kişilerin normal ikametgahlarının Avusturya'da olduğu kabul edilir. Her durumda Avusturya'da aralıksız olarak altı ay kalınmasından itibaren geriye doğru etkili olacak şekilde sınırsız vergi mükellefiyeti do-

ğar. Burada kişinin uyruğu önemli değildir.

Sınırsız vergi mükellefiyeti esas itibariyle yurt içindeki ve yurt dışındaki tüm gelirlerin Avusturya'da vergiye tabi olması anlamına gelir.

Sınırlı vergi mükellefiyeti: Avusturya'da para kazanmalarına (örneğin işçi olarak) veya Avusturya'dan geliri olmalarına (örneğin sosyal sigortadan alınan emekli maaşları) rağmen **Avusturya'da ikametgahı bulunmayan** ve genelde bu ülkede ikamet etmeyen kişiler sınırlı vergi mükellefiyetine tabidirler. Sınırlı vergi mükellefiyetine tabi olan işçiler de ücret vergisine tabi gelirlerin tahakkuku müracaatında bulunabilirler ve bu çerçevede reklam giderlerini ve yurt içini ilgilendiren özel harcamaları vergiden düşürebilirler.

Bununla beraber sınırlı vergi mükellefiyetine tabi kişilerin, vergi tahakkuku yapılması halinde, ilgili vergi matrahına sürekli ücret vergisi hesaplamasında göz önünde bulundurulmayan 8.000 € tutarında bir miktarın da eklendiğine dikkat etmeleri gerekir.

Bunun nedeni kişinin **temel ihtiyaçlarını karşılaması için gerekli** vergiden muaf **asgari meblağın** esas itibariyle ikamet edilen devlete göre hesaplanmasıdır. Tarifeye göre vergi-

den muaf meblağın 10.000 € olması sonucunda (bkz. Sayfa 15) sınırlı vergi muafiyetine tabi kişinin vergiden muaf temel geliri 2.000 € tutarında olmaktadır.

Avusturya'da ikametgahı olmayan, fakat temel gelirlerini Avusturya'da sağlayan (gelirin % 90'ı Avusturya'da sağlanıyorsa ya da Avusturya dışında sağlanan gelirlerin toplamı 10.000 Euro'dan fazla değilse) AB/AET ülkeleri vatandaşları işçi vergi tahakkuku beyannamesinde sınırsız vergi mükellefiyetine girme seçimini yapabilirler. Bu durumda sınırsız vergi mükellefiyeti olmasına rağmen sadece Avusturya'da edinilen gelirler vergilendirilir. Fakat vergi tahakkukunda 8.000 € tutarında ekleme yapılmaz. Ayrıca kişisel vergi indirimlerinden (tek başına kazanan/tek başına çocuk yetiştirenlere ve nafaka ödeyen kişilere tanınan vergi indirimleri) ve olağanüstü harcamaların düşülmesinden de yararlanılabilir.

Birden fazla ülkede ikametgahı bulunan ya da gelir sağlayan bir kişinin aynı gelir için birden fazla defa vergi ödemek zorunda kalmasını önlemek için **çift vergilendirme anlaşmaları** yapılmıştır.

İkametgahı Avusturya'da olan fakat Almanya, İtalya ya da Liechtenstein'da çalışan ve her gün gidip gelen sınır ötesi çalışanları için özel uygulamalar bulunmaktadır. Bu kişilerin gelirleri yalnız Avusturya'da vergilendirilir. Bu çerçevede sınır ötesinde çalışanlar için

öngörülmuş vergi indiriminden de yararlanırlar (bkz. sayfa 17). Şu ana kadar ücret vergisi kesintisi yapılmamış gelirleri ya da yurtdışı kaynaklı gelirleri olan işçiler için önemli bilgiler 77. sayfada bulunmaktadır.

Yabancı uyruklu misafir işçiler:

Bu işçiler en az altı ay süreli bir çalışma iznine ya da en az altı ay süreli bir iş sözleşmesine sahip olmaları koşulu altında Avusturya'daki ikametlerinin ilk gününden itibaren sınırsız vergi mükellefiyetine tabi olan bir işçi olarak muamele görürler.

Sezon işçileri: Esas itibariyle yurt içinde kalınan sürenin altı ayı geçmesi halinde sınırsız vergi mükellefiyeti doğar. Bu durumda sınırsız vergi mükellefiyeti ilk günden itibaren geçerli olur.

Ücret vergisi mi, gelir vergisi mi?

Ücret vergisi ile gelir vergisi arasındaki fark nedir?

Esas itibariyle: **İşçiler** ve **emekliler** ücret vergisi, **serbest çalışanlar** ise gelir vergisi öderler. Ücret vergisi ile gelir vergisi arasındaki fark verginin tahsil edilme şeklindedir. Vergi tarifi ise esas itibariyle aynıdır. Bununla beraber işçiler için ek vergi indirimleri, **özel vergi muafiyetleri** ve "diğer ödemelerin" vergilendirilmesi ile ilgili

özel hükümler bulunmaktadır.

Ücret vergisi işveren tarafından işçinin ücretinden kesilmeli ve bir sonraki ayın 15ine kadar vergi dairesine ödenmelidir.

Gelir vergisi tahakkuk yoluyla tahsil edilir. Bunun için vergi dairesine bir **gelir vergisi beyannamesi** verilmesi gerekli olup, vergi dairesi bu beyannameye dayanarak ödenmesi gereken vergi miktarını hesaplar ve gelir vergisi tahakkuk kararı ile bu vergiyi talep eder. Tahakkuk kararı ile tespit edilen vergi **serbest olmayan çalışmadan sağlanmış gelirleri** de kapsar. Bu çerçevede işveren tarafından daha önce kesilmiş ücret vergisi ödenecek gelir vergisi miktarından düşürülür.

Gelirlerin tümünün serbest olmayan çalışmadan sağlanmış olması durumunda bile genel olarak gelir vergisi tahakkuku yoluna gidilir. Bakınız: "İşçi vergi tahakkuku", sayfa 77.

Kazançlar, gelirler

Hangi gelirler karşılığında ücret ya da gelir vergisi ödenmesi gereklidir?

Gelir vergisinin konusu elde edilen **gelirdir**. Bu gelir muhtelif gelir çeşitlerinden oluşur. Gelir Vergisi Kanununda gelir vergisi kapsamına giren tüm gelir çeşitleri belirtilmiştir. Yani sadece kanunda belirtilen gelir çeşitleri için vergi ödenilmesi gereklidir. Örneğin loto gelirleri, **çocuk büyüme parası** ya

da **bakım parası** vergiye tabi değildir.

Gelir Vergisi Kanununda yedi gelir çeşidi yer almaktadır:

1. Tarım ve ormancılıktan sağlanan gelirler
2. Serbest çalışmadan sağlanan gelirler
3. İşletmelerden sağlanan gelirler
4. Serbest olmayan çalışmadan sağlanan gelirler
5. Kapital varlığından sağlanan gelirler
6. Kira gelirleri
7. Diğer gelirler

= **Gelirlerin toplamı**

- Özel harcamalar
- Olağanüstü masraflar

= **Gelir**

(= verginin hesaplanmasında esas alınan miktar, vergi matrahı)

Not:

1-3 arasındaki gelir çeşitleri "**işletme gelirleri**" ya da "**kâr gelirleri**" olarak isimlendirilir. 4-7 arasındaki gelir çeşitleri ise "**fazlalık gelirleri**" ya da "**işletme dışı gelirler**" olarak isimlendirilir.

Vergi mükellefiyeti hangi gelir miktarından itibaren başlar?

Belirli bir **temel gelir** miktarı (**kişinin yaşaması için gerekli asgari meblağ**)

vergiden muaf tutulur; bu uygulama her sınırsız vergi mükellefi için geçerlidir. Vergiden muaf yıllık temel gelir (asgari)

İşçi ve memurlar için	10.900 €*
Serbest çalışanlar için	10.000 €

*) 900 € x 38,33% (bkz. sayfa 16) =	345 €
eksi işçi vergi indirimi	- 54 €
eksi ulaşım vergi indirimi	- 291 €
	0 €

Vergiden muaf tutulan temel gelirdeki farklılıklar ücret vergisi mükelleflerinin ek vergi indirimlerinden yararlanabilmelerinden kaynaklanmaktadır (**işçi, ulaşım ya da emekli vergi indirimi** gibi). Vergiden muaf tutulan temel gelir, sosyal sigorta mevzuatına giren cüzzilik sınırı (Geringfügigkeitsgrenze) ile karıştırılmamalıdır. Bu sınır 2008 yılında ayda 349,01 € ve 2009 yılında ayda 357,74 € tutarındadır (bu yılda yaklaşık 4.188,00 €'luk ya da 4.292,88 €'luk bir meblağa karşılık düşer).

Gelir çeşitleri aşağıda ayrı ayrı açıklanmıştır:

- **Tarım ve ormancılıktan gelir sağlayanlara** örnek olarak çiftçileri ve bahçıvanları gösterebiliriz.
- **Serbest çalışmadan gelir sağlayanlara** örnek olarak doktorları, avukatları, vergi danışmanlarını, mimarları ya da gazetecileri ve ayrıca sermaye şirketlerinde (örneğin GesmbH, yani limitet şirketlerde) %25'den faz-

la hissesi olan hissedar-yöneticileri gösterebiliriz.

- **İşletmelerden gelir sağlayanlara** örnek olarak esnafı (örneğin ticari işletmeler, marangozlar, berberler gibi) ve sanayi işletmelerini gösterebiliriz. Tüzel kişiler (örneğin limitet şirketler) gelir vergisine değil, **kurumlar vergisine** tabidir.
- **İşçi ve emeklilerin gelirleri serbest olmayan çalışmadan sağlanan gelirlere girer.**
- **Kapital varlıklarından sağlanan gelirlere** örnek olarak tasarruf hesapları ya da kıymetli evraklar karşılığında alınan faizleri veya **hisse senetleri** ve limitet şirket hisseleri karşılığında ödenen kar paylarını gösterebiliriz. Bu kazançların yurt içinde sağlanmaları halinde sağlanan kazançtan **kapital gelirleri vergisi** kesilir ve gelir vergisi ödenmiş sayılır.
- **Dairesini** ya da evini kiraya veren bir kişi ise **kira geliri** sağlamış olur.
- **Diğer gelirler:**
 - Mükerrer gelirler (örneğin belirli **kaydı hayatla** ilgili gelir çeşitleri)
 - Yatırım fonlarından sağlanan maddi varlık gelirleri de dahil olmak üzere, kişinin özel varlıklarının belirli bir spekülasyon süresi içinde kârla satılmasından sağlanan gelirler
 - Katılım oranı en az %1 olmak şartıyla kişisel sermaye iştiraklerinin satılmasından kaynaklanan fazlalıklar (örneğin limitet şirket hisselerinin satılması)

- Verilen hizmetler karşılığında sağ-lanan gelirler (örneğin ara sıra ya-pılan aracılık işleri karşılığında alı-nan komisyonlar, özel varlıkların ara sıra kiralanması karşılığında elde edilen gelirler gibi)
- İdarecilik ücretleri (kamusal ku-rumların hizmetli olmayan idareci-lerine yapılan ödemeler)

Serbest olmayan çalış-madan sağlanan gelirler

Serbest olmayan çalışmadan sağlanan gelirler nelerdir?

Serbest olmayan çalışmadan sağlanan gelirler aşağıda belirtilmiştir:

- Şu andaki veya daha önceki bir **hizmet ilişkisinden** kaynaklanan gelirler ve avantajlar. **Ücret** ve **maaşlar** ile firmaların ek olarak ödediği emekli maaşları ve ayrıca işverenin sağladığı **aynı olanaklar** ile az miktarda çalışmadan (geringfügige Beschäftigung) ve **hizmet çekinden** (Dienstleistungsscheck) sağlanan gelirler de bu sınıfa girerler. Postanelerden ve Trafik adı verilen dükkanlardan temin edilebilen bu hizmet çeki ev içindeki tipik basit hizmetlerin (örneğin temizlik işleri, çocuk bakımı, ev idaresi ile ilgili basit yardımcı işler, basit bahçe işleri) ödenmesi için kullanılabilir. Bir hizmet

çekinden sağlanan gelirler yıl içinde ücret vergisinden muaf tutulur. (İşçi) vergi tahakkuku çerçevesinde vergi ödenmesi ancak toplam yıllık gelir tutarının 10.900 €' yu aşması halinde gereklidir.

- **Yasal sosyal sigortadan alınan emekli maaşları.** Bunların arasında işçilerin ve memurların, çiftçilerin ve serbest çalışanların emeklilik sigorta kurumlarından ödenen emekli maaşları bulunmaktadır. Sigorta tutarının **gönüllü olarak yükseltilmesi** sonucunda ödenen ek meblağların yalnız dörtte biri vergiye tabi tutulur.
- **Hastalık parası.**
- **Emeklilik sandıklarından** yapılan ödemeler. İşverenin aidatına dayalı ödemeler ve emeklilik yardımları tümüyle ücret vergisine tabidir. İşçinin aidatına dayalı ödemeler ve emeklilik yardımları ise yalnız %25 oranında vergiye tabidir. **Primleri teşvik edilen bir emeklilik sigortasından** (bkz. sayfa 64), **primleri teşvik edilen bir gelecek sigortasından** (bkz. sayfa 63) ve **işletmesel bir gelecek güvencesi** sandığından ödenen emekli maaşları vergiden muaf tutulur.
- Ücretler Yasası çerçevesinde ödenen ücretler ve ayrıca eyalet hükümeti ve eyalet meclisi üyelerinin, belediye başkanlarının, şehir meclisi ve belediye meclisi üyelerinin ücretleri.

Lütfen dikkat ediniz:

Serbest bir hizmet sözleşmesi (freier Dienstvertrag) ya da **iş sözleşmesi** (Werkvertrag) çerçevesinde gerçekleştirilen çalışmalar genelde bir **işletmeden sağlanan gelirler** sınıfına girerler ve bu nedenle ücret vergisine tabi değildirler. Bu gelirler genelde **serbest çalışma** sonucunda elde edilirler ya da bir **işletmeden** sağlanırlar. Çoğu durumlarda "Gelir Vergisi Yasasının 109a maddesine göre" vergi dairesine bildirimde bulunulması gerekir, (bkz. sayfa 77).

Serbest olmayan çalışmadan sağlanan gelirler ne zaman vergilendirilir?

Gelir vergisi bir takvim yılı içindeki toplam **gelir** üzerinden hesaplanır. Esas itibariyle söz konusu gelir (ücretler, maaşlar ve emekli maaşları) işçinin eline hangi yılda geçtiyse, o yıl vergilendirilir.

İşçi vergi tahakkukunda (Arbeitnehmerveranlagung/ önceki adı yıllık denkleştirme/ Jahresausgleich) takvim yılı içinde sağlanan gelir karşılığında ödenecek vergi yeniden hesaplanır.

Ücret vergisine tabi olan gelirini elde etmek için işçi bütün yıl boyunca sürekli olarak çalışmamışsa, bu durumda yıllık hesaplama yapıldığında genelde işçinin lehine bir **alacak** ortaya çıkar.

Yapılan hesaplama sonucunda bir

vergi borcunun ortaya çıktığı durumlarda lütfen "Vergi dairesindeki işlemler" adlı bölümdeki açıklamalara bakınız (sayfa 77).

Aynı gelirler

Aynı gelir ne anlama gelir?

Çalışması karşılığında işçiye normal olarak para ödenir. Bununla beraber işin karşılığı işçiye (kısmen) ayniyat olarak da ödenebilir (aynı gelirler). Bu aynı gelirler yararlanıldıkları yerdeki ortalama fiyatlara göre değerlendirilip, bu şekilde hesaplanan miktar üzerinden vergilendirilirler.

Aynı gelirlerin çoğu için – örneğin firmaya ait bir taşıdın özel amaçlarla kullanılması gibi – Avusturya'nın her tarafında aynı olacak şekilde aynı gelir değerleri tespit edilmiştir.

Belirli aynı gelirler ise Gelir Vergisi Kanunu uyarınca tamamen vergiden muaf tutulmuştur (örneğin 186 € ya kadar **Noel hediyeleri**, 365 € ya kadar **işletme gezileri**, **iş yerinde yemek** verilmesi gibi).

Vergiye tabi aynı gelirlere örnekler:

• Makam ya da görev otomobili

İşçi firmaya ait bir taşıdı özel amaçlarla da kullanabiliyorsa, bu durumda her ay taşıdın satın alındığı fiyatın %1,5'u (katma değer vergisi de dahil), fakat en fazla 600 € aynı gelir olarak kabul edilir. İşçinin söz

konusu taşıtla evi ile iş yeri arasında gidip gelmesi de özel sefer sayılır. Firmaya ait taşıdın yıl ortalamasında özel amaçlarla ayda 500 km'den fazla kullanılmadığı kanıtlanabilirse, bu durumda yukarıda belirtilen oranın yarısı (taşıt bedelinin %0,75'i, en fazla 300 €) aynı değer olarak göz önünde bulundurulur.

- **Araç park yeri veya garaj**
İşveren, çalışma saatleri dahilinde kullanılmak üzere işçiye ücretsiz olarak bir park yeri ya da garaj tahsis ederse, bu durumda ayda 14,53 € aynı gelir olarak ücret vergisi matrahına eklenir. Bu uygulama sadece söz konusu park yerinin ya da garajın park yerlerinin paralı olduğu bir bölgede bulunması ("mavi işaretli bölgeler") halinde geçerlidir. İşçinin işverenin taşıt masraflarına ayda en az 14,53 € tutarında katkıda bulunması halinde aynı gelir ilavesi yapılmaz.
- **İşveren kredisi ve maaş avansları**
Maaş avansları ve faizsiz ya da düşük faizli işveren kredileri karşılığında 7.300 €'ya kadar aynı değer hesaplanmaz. Maaş karşılığında verilen avansın ya da işveren kredisinin toplam değeri 7.300 €'nun üzerindeyse, bu durumda bu miktarı aşan kısım için %3,5 oranında (ya da %3,5 ile uygulanan faiz arasındakiki fark tutarında) faiz tasarrufunda bulunduğu kabul edilir.
- **Lojman**
İşçiye oturması için ücretsiz ya da

ucuz olarak konut verilmesi de aynı gelir olarak kabul edilir ve vergiye tabi tutulur. Konut işveren tarafından kiralanırsa, bu durumda gerçekten ödenen kira (işletme masrafları da dahil) miktarı %25 oranında düşürülür ve bu şekilde hesaplanan meblağ aynı gelir olarak kabul edilir.

- **İncentive – Geziler**
İşçilerin daha canlı başla çalışmalarını sağlamak amacıyla düzenlenen seyahatler vergiye tabi aynı gelir olarak kabul edilirler.

Vergiye tabi olmayan aynı gelirlere örnekler:

- **Dizüstü, masaüstü bilgisayarlar**
İşçiye sürekli olarak işinde kullanması için, fakat özel amaçlarla da kullanabileceği bir dizüstü ya da masaüstü bilgisayar verilirse, bu durum vergiye tabi bir aynı gelir olarak kabul edilmez.
- **Telefon (cep telefonu)**
İşverene ait bir telefonun (cep telefonunun) ara sıra özel amaçlarla kullanılması da vergiye tabi bir aynı gelir oluşturmaz.

Vergiden muaf ödemeler

Hangi gelir ve ödemelerden vergi alınmaz?

Vergiye tabi olmayan ödemelerin önemlileri aşağıda belirtilmiştir:

- **Aile yardımı**
- Annelere ödenen **hafta parası** (Wochengeld) ve yasal sosyal sigorta çerçevesinde ödenen diğer benzeri yardımlar
- **Annelik izni parası, annelik izni yardımları ve çocuk bakma parası** (Karenzurlaubsgeld, Karenzurlaubshilfe, Kinderbetreuungsgeld)
- **Kaza rantları**
- **Bakım parası ve bakma masrafları yardımı** (Betreuungskostenzuschuss)
- **Bahşışler**

Ayrıca işverenin belirli yardımları da vergiden muaf tutulur (bkz. sayfa 28).

Vergiye tabi olmayan hangi ödemeler gelir vergisini etkileyebilirler?

Gerçi vergiden muaf olan, fakat vergi tahakkuk ettirilmesi halinde diğer gelirler için ödenecek vergiyi artıran **belirli gelir çeşitleri** de bulunmaktadır (bu uygulama **özel artan oran kaydı** olarak isimlendirilir). Bu hüküm aşağıdaki gelir çeşitlerinde uygulanır:

- **İşsizlik parası veya muhtaçlık yardımı** (Notstandshilfe) ve ayrıca devlet memurlarına geçici bir süre için yapılan yardımlar
- Ordu Ücret Kanunu çerçevesinde yapılan belirli ödemeler ve
- Sivil Hizmet Kanunu çerçevesinde yapılan belirli ödemeler

Aynı takvim yılı içinde hem yukarıda belirtilen **vergiye tabi olmayan ödemelerden** yararlanmış, hem de vergiye tabi başka gelirleri (örneğin maaş, emekli maaşı vs.) olmuş bir kişinin bu gelirleri sanki yukarıda belirtilen ödemelerden yararlandığı süre içinde de sağlanmış (devam etmiş) gibi kabul edilerek, varsayılan bir vergilendirme kademesi hesaplanır. Bu varsayılan toplam gelir üzerinden de **ortalama vergi oranı** hesaplanır. Bu ortalama vergi oranına göre gerçekten vergiye tabi olan **gelir** – yani maaş, emekli maaşı veya vergiye tabi diğer başka gelirler – vergilendirilir.

Bununla beraber bu şekilde tespit edilen vergi tutarı, kişinin **geliri** ile aslında vergiye tabi olmayan **ödemelerin** beraberce vergilendirilmesi halinde ödenmesi gereken vergiden fazla olamaz.

Vergi miktarını azaltan harcamalar

Hangi harcamalar vergiye tabi olan geliri azaltırlar?

Vergiye tabi olan geliri azaltan harcamalar mevcut olup, bunlardan bir kısmı gelire doğrudan doğruya ilişkili olan masraflardır. Bu masraflar işletme masrafları olarak **işletme gelirlerinden** (tarım ve ormancılıktan, serbest çalışmadan ya da işletmelerden sağ-

lanan gelirlerden) ya da **reklam masrafları** olarak diğer gelir çeşitlerinden düşülürler. Vergiden muaf gelirler ile doğrudan doğruya bağlantılı harcamalar ise vergiden düşülemezler.

Vergiye tabi geliri azaltan, fakat gelir edinme ile bağlantılı olmayan masraflar ise **özel harcamalar** (bkz. sayfa 54) ile **olağanüstü masraflardır** (bkz. sayfa 66).

Vergi oranları ve vergi indirimleri

Vergi tarifesi

Ödenecek ücret ya da gelir vergisi ne kadar olacaktır?

Vergiye tabi olan gelir karşılığında ödenmesi gereken vergi miktarı vergi tarifesine göre tespit edilir. Yılda 10.000 €'ya kadar gelirler her durumda vergiden muaf tutulurlar. Daha yüksek gelirler için üç tarife kademesi bulunmakta olup, her kademedede basit bir vergi hesaplama formülü uygulanır. Vergi indirimlerinden yararlanma hakkı varsa, ilgili indirimlerin yekunda düşülmeleri yeterli olur.

Hangi vergi indirimleri bulunmaktadır?

1988 Gelir Vergisi Kanununda (EStG) aşağıdaki vergi indirimleri yer almaktadır:

İşçi vergi indirimi (ya da sınır ötesinde çalışanlar için vergi indirimi)	Yılda 54 €
Ulaşım vergi indirimi	Yılda 291 €
Emekli vergi indirimi	Yılda 400 €'ya kadar
Tek başına kazananlara tanınan vergi indirimi*)	Yılda 364 € (Temel meblağ)
Tek başına çocuk yetiştirenlere tanınan vergi indirimi*)	Yılda 494 € (bir çocukta)

Nafaka ödeme karşılığında vergi indirimi	Ayda çocuk başına 25,5 € ile 50,90 € arasında
Çocuk vergi indirimi	Ayda çocuk başına 50,90 €
Çok çocukluluk zammı	3. çocuktan itibaren ayda 36,40 €

*) Tek başına kazanan ve tek başına çocuk yetiştirenlere tanınan vergi indiriminde (temel meblağ 364 €) kademeli bir çocuk zammı uygulanır:

İlk çocuk için	130 €
İkinci çocuk için	175 €
Üçüncü ve diğer her çocuk için	220 €

Buna göre çocuklu tek başına kazananlar ve tek başına çocuk yetiştirenler her yıl aşağıdaki indirimlerden yararlanabilirler:

Bir çocuğu olanlar	494 €
İki çocuğu olanlar	669 €
Üç çocuğu olanlar	889 €

2008 yılında ödeyeceğiniz vergiyi nasıl hesaplayabilirsiniz?

Yıllık gelirinize göre aşağıdaki tarife formülleri uygulanır:

Gelir vergisi tarifi			
€ olarak gelir	€ olarak gelir vergisi (indirimlerden önce)	Ortalama vergi oranı	Sınır vergi oranı*
10.000'e kadar	0	%0	
10.000 - 25.000	$\frac{(\text{Gelir} - 10.000) \times 5.750}{15.000}$		%38,333
25.000	5.750	%23	
25.000 - 51.000	$5.750 + \frac{(\text{Gelir} - 25.000) \times 11.335}{26.000}$		%43,596
51.000	17.085	%33,5	
51.000'den fazla	$17.085 + (\text{Gelir} - 51.000) \times 0,5$		%50

*) Sınır vergi oranı, ek gelir sağlamanız halinde ilgili tarife kademesinde ne kadar vergi ödeyeceğinizi belirtir.

Yapmanız gereken tek şey sizin için geçerli vergi indirimlerini (dikkat: işçi ve ulaşım vergi indirimini ya da emekli vergi indirimini de) düşmektir. Burada vergiye tabi emeklilik maaşları yılda 17.000 € ile 25.000 € arasında olan **emekliler**, emekli vergi indirimi için geçerli uyum sağlama düzenlemesine dikkat etmelidirler.

Örnek:

Yıllık geliri 21.000 € olan ve tek başına çocuk yetiştiren çocuklu bir bayan işçinin 2008 yılında ödeyeceği vergi şu şekilde hesaplanır:

$$\frac{(21.000 - 10.000) \times 5.750}{15.000} = 4.216,67 \text{ €}$$

- İşçi vergi indirimi	54,00 €
- Ulaşım indirimi	291,00 €
- Çocuk zammı dahil tek başına çocuk yetiştirme indirimi	494,00 €
2008 yılı gelir vergisi	3.377,67 €

Vergi indirimleri

İşçi vergi indirimi

Tutarı: Yılda 54 €

Yararlanma hakkı: Ücret vergisi mükellefi olan işçiler

Bilgiler: İşçi vergi indirimi işveren tarafından otomatik olarak göz önünde bulundurulur. Sınır ötesinde çalışanlar ise işçi vergi indirimi yerine vergi tahakkuku çerçevesinde göz önünde bulundurulur aynı miktardaki **sınır ötesinde çalışanlar için öngörölmüş indirimden** yararlanırlar. Mükellef, işçi vergi indiriminden ya da sınır ötesinde çalışanlara tanınan vergi indiriminden yararlanma hakkına sahipse, **gelirinin** az olması halinde, **negatif vergi** olarak 110 €'ya kadar ödeme yapılabilir. 2008 ve 2009 yıllarında negatif vergi iş yeri ile konutu ayrı mahallerde bulunan kişilerde yılda 240 €'ya kadar ulaşabilir (Bkz. sayfa 23).

Ulaşım indirimi

Tutarı: Yılda 291 €

Yararlanma hakkı: İşçiler

Bilgiler: Ulaşım indirimi işveren tarafından otomatik olarak göz önünde bulundurulur. **Sınır ötesinde çalışanlarda** ise bu indirim vergi tahakkuku sırasında düşürölür. Bu indirim ev ile işyeri arasındaki gidiş geliş masraflarını karşılamak üzere götürü olarak tespit edilir. Çalıştıkları yerden uzaktaki bir şehirde oturan veya toplu ulaşım

taşıtlarından yararlanması mümkün olmayan ya da çok zor olan işçiler belirli koşulların yerine getirilmesi durumunda ayrıca reklam masrafları çerçevesinde evine gidip gelme indiriminden de (Pendlerpauschale) yararlanabilirler (bkz. sayfa 26).

Emekli vergi indirimi

Tutarı: Yılda 400 €'ya kadar

Yararlanma hakkı: Emekli maaşı alanlar

Bilgiler: Bu indirim emekli maaşını ödeyen kurum tarafından otomatik olarak göz önünde bulundurulur. Yılda 17.000 €'ya kadar emeklilik ödemeleri için bu indirimin tutarı 400 €'dur. Emekli maaşı tutarı 17.000 € - 25.000 € arasında ise emekli vergi indirimi uyum sağlama düzenlemesine tabi tutulur. Yıllık emekli maaşı tutarı daha fazla ise, emekli vergi indiriminden yararlanılması mümkün değildir.

Not:

Emekli vergi indirimi uyum sağlama sınırları dahilinde aşağıdaki şekilde hesaplanır:

$(25.000 - 2008 \text{ yılı emeklilik geliri}) \times \%5$

Brüt emekli maaşı
- zorunlu sosyal sigorta primleri
- özel harcamalar
- olağanüstü masraflar

2008 yılı emeklilik geliri

Lütfen dikkat edin:

Hem **emekli vergi indiriminin** hem de **ulaşım ve işçi vergi indiriminin** aynı anda göz önünde bulundurulması mümkün değildir.

Tek başına kazanan ve tek başına çocuk yetiştirenlere tanınan vergi indirimi

Tutarı: Tek başına kazananların yararlandığı bu indirimin temel tutarı çocuksuz kişiler için **yılda 364 €'dur**. Bir ya da daha fazla çocuk için en az yedi ay **aile yardımı** alınmış olması durumu için kademeli bir çocuk zammı uygulaması bulunmaktadır:

Tek başına kazanan/tek başına çocuk yetiştiren	Çocuk başına çocuk zammı	Çocuk zammı dahil indirim tutarı
1 çocuklu	130 € (1. çocuk)	494 €
2 çocuklu	130 € (1. çocuk) + 175 € (2. çocuk)	669 €
3 çocuklu	130 € (1. çocuk) + 175 € (2. çocuk) + 220 € (3. çocuk*)	889 €

*) 220 € tutarındaki meblağ üçüncü çocuktan sonraki her çocuk için de geçerlidir.

Çocuk zammından yararlanma hakkı varsa, bu meblağların **negatif vergi** olarak ödenmeleri de mümkündür.

Yararlanma hakkı: Tek başına kazanan ve tek başına çocuk yetiştirenler
Bilgiler: Aşağıda belirtilen kişiler tek başına kazanan olarak kabul edilir:

- Takvim yılı içinde 6 aydan fazla bir süre boyunca evli kalan ve sınırsız vergi mükellefi olan **eşinden** sürekli olarak ayrı yaşamayan veya
- takvim yılı içinde 6 aydan fazla bir süre boyunca sınırsız vergi mükellefi olan hayat arkadaşıyla evliliğe benzer bir yaşam sürdüren kişilerden, kendisinin ya da hayat arkadaşının en az bir **çocuk** için **çocuk indiriminden** yararlanması halinde.

Her iki durumda da tek başına kazananların **eşlerinin (ya da hayat arkadaşlarının)** geliri belirli sınırları aşmamalıdır. Tek başına kazananlar için öngörülmuş vergi indiriminden eşlerden ancak biri yararlanabilir. Her iki eşin de gerekli koşulları yerine getirmesi halinde (örneğin her ikisi de üniversite öğrencisi olan çocuklu bir çift), geliri daha yüksek olan eş indirimden yararlanır. Eşlerden hiç birinin geliri yoksa, ya da gelirleri eşitse bu durumda vergi indiriminden yararlanma hakkı kadındadır. İstisna: Ev işlerinin büyük ölçüde erkek tarafından yürütülmesi durumu.

Aşağıda belirtilen kişiler **tek başına**

çocuk yetiştiren olarak kabul edilirler:

- Takvim yılı içinde 6 aydan fazla bir süre boyunca evlilik ya da evliliğe benzer bir birlik içinde yaşamayan ve
- en azından bir **çocuk** için **çocuk indiriminden** yararlanan kişiler

Tek başına kazananlara tanınan vergi indiriminden yararlanabilmek için eşlerin (evli olmasalar da) geliri ne kadar yüksek olabilir?

- Kişinin eşinin (**çocuksuz**) yılda en fazla **2.200 €** geliri olabilir.
- En az **bir çocuklu** bir ailede ya da evli olmamalarına rağmen beraber yaşayan bir çocuklu bir çiftte kişinin eşinin yılda en fazla **6.000 €** geliri olabilir.

Mükellefin eşi için (evli olmasalar da) üst gelir sınırı nasıl hesaplanır?

Önemli olan 620 €'luk muafiyet tutarını (Freibetrag) ya da yılda 2.000 €'luk **muafiyet sınırını (Freigrenze)** aşan 13./14. aylık maaş ödemeleri, kıdem tazminatları, **emeklilik tazminatları** gibi diğer ek ödemeler de dahil olmak üzere vergiye tabi gelirlerdir. Sınır değerler hesaplanırken ayrıca aşağıdaki miktarlar da brüt gelirden düşülmür:

- **Sosyal sigorta primleri**
- Gelir sahibinin haklarını koruyan, kendi isteği ile üye olduğu kurum-

lara ödediği aidatlar (örneğin ÖGB sendika aidatları)

- **İş yeri ile konutu ayrı ayrı mahallerde bulunan kişilere tanınan vergi indirimi** (Pendlerpauschale)
- Diğer **reklam masrafları** (işçilerde en azından yılda 132 € tutarındaki götürü meblağ)
- **Vergiden muaf olan fazla mesailer, pazar ve tatil günü ek ödemeleri, gece çalışma zammı, ayrıca vergiden muaf tutulan kirlilik, zorluk ve tehlike zamları**

Birden fazla gelirin bulunması halinde tüm gelirlerin toplamı esas alınır.

Aile yardımı, annelik izni parası, çocuk bakma parası, işsizlik parası, muhtaç durumda olanlara yapılan yardımlar ve nafaka ödemeleri için şu kural geçerlidir:

Tüm bu ödemeler – vergiden muaf olan diğer ödemelerin çoğunda olduğu gibi – gelir sınırlarının hesaplanmasında göz önünde bulundurulmazlar.

Buna karşılık kişinin **eşinin (evli olmasalar da) kapital varlığından** sağladığı **gelirler** (örneğin faiz gelirleri, hisse senetleri karşılığında alınan kâr payları gibi) nihai olarak vergilendirilmiş olsalar bile hesaplamada göz önünde bulundurulurlar. Ayrıca vergiden muaf **hafta parası** (Wochengeld) ile **yurtdışı montaj işleri** ya da **gelişmekte olan ülkelerdeki yardım** çalışmaları karşılığında sağlanan vergiden muaf gelirler ile devletler arası anlaşmalar (çifte vergilendirme anlaşması)

sonucunda ya da devletler hukukuna giren anlaşmalar çerçevesinde (örneğin UNIDO, IAEO) vergiden muaf tutulan diğer tüm gelirler de gelir sınırına dahil edilmelidir.

Örnek: Gelir sınırının hesaplanması (çocuklu bir vergi mükellefi)

Brüt gelir	8.400 €
- Sürekli alınan ücret karşılığında ödenen sosyal sigorta primleri	1.512 €
- Reklam masrafları	132 €
- Vergi muafiyet sınırı içinde kalan diğer gelirler (sosyal sigorta dahil)	1.200 €
<hr/>	
Serbest olmayan çalışmadan sağlanan gelir	5.556 €

Bu örnekte vergi mükellefi ayrıca 1.000 € tutarında bir kıdem tazminatı da almış olsaydı, 6.000 € tutarındaki esas alınan gelir sınırı aşılmış olacaktı.

Evlenme, boşanma ya da mükellefin eşinin (evli olmasalar da) ölmesi durumlarında sınır meblağ nasıl hesaplanır?

Sınır meblağ daima bütün yılın geliri üzerinden hesaplanır. Takvim yılı içinde evlenilmesi ya da evliliğe benzer bir yaşam beraberliğinin kurulması halinde, sınır meblağ tespit edilirken mükellefin eşinin (evli olmasalar da)

hem evlenmeden önceki hem de evlendikten sonraki geliri göz önünde bulundurulur. Boşanma durumundaki uygulama da aynı şekilde olup, eski eşin (evli olmasalar bile) boşandıktan sonraki geliri de hesaplamada göz önünde bulundurulur. Eşin ölmesinden (evli olmasalar bile) sonra alınan **dul maaşı** da aynı şekilde hesaplamada nazarı dikkate alınır.

Tek başına kazanan ya da tek başına çocuk yetiştirenlere tanınan vergi indiriminden yararlanmak için nasıl müracaat edilir?

İşveren ya da emekli maaşınızı ödeyen kurum takvim yılı içinde sizin vereceğiniz beyannameye göre (E 30 formleri) tek başına kazanan ve tek başına çocuk yetiştirenlere tanınan vergi indirimini göz önünde bulundurabilir. İlgili çocuk zammının da göz önünde bulundurulabilmesi için çocuk sayısını da belirtmeyi unutmayınız. Aynı zamanda birden fazla işte çalışıyorsanız beyannamenizi ancak bir işverene verebilirsiniz.

Yıl içinde bu vergi indiriminden yararlanabilmeniz için gerekli olan koşullar ortadan kalkarsa (örneğin eşinizin ya da hayat arkadaşınızın gelirinin belirtilen sınırları aşması ya da boşanmanız halinde) bu durumu bir ay içinde işverene ya da emekli maaşınızı ödeyen kuruma bildirmeniz gereklidir (E 30 formleri). Ayrıca yılın sonunda bir işçi vergi tahakkuku beyannamesi de vermeniz gereklidir.

Takvim yılının bitiminden sonra tek başına kazanan veya tek başına çocuk yetiştirenlere tanınan vergi indiriminden yararlanmak için vergi dairesinden işçi vergi tahakkuku çerçevesinde başvuruda bulunabilirsiniz. Vergiye tabi gelir yoksa, indirim E5 formüleri kullanılarak talep edilebilir.

Lütfen dikkat ediniz:

Tek başına kazanan veya tek başına çocuk yetiştirenlere tanınan vergi indiriminin takvim yılı içinde işveren tarafından göz önünde bulundurulmuş olması halinde de, işçi vergi tahakkuku sırasında tek başına kazanan veya tek başına çocuk yetiştirenlere tanınan vergi indirimi ile ilgili bilgileri beyan-namenize yazmayı unutmayınız. Aksi takdirde tek başına kazanan veya tek başına çocuk yetiştirenlere tanınan vergi indiriminin **sonradan vergilendirilmesine** yol açan bir durum ortaya çıkar.

Nafaka ödeme karşılığında vergi indirimi

Tutarı: İlk çocuk için ayda 25,50 €, ikinci çocuk için ayda 38,20 € ve üçüncü ile ondan sonra gelen ve nafaka ödenen her çocuk için ayda 50,90 €
Yararlanma hakkı: Nafaka ödemekle yükümlü kişiler

Bilgiler: Mükellef, yanında yaşamayan bir çocuk için (çocuk için öngörül-

müş **aile yardımının** ne kendisine ne de birlikte yaşadığı eşine (evli olmasa da) ödenmesi koşulu altında) **nafaka** (yasanın öngördüğü bakım parası) ödemekte olduğunu belgeleyebilirse, **nafaka ödeme** karşılığında vergi indiriminden yararlanabilir. Nafaka ödeme karşılığında tanınan bu vergi indirimi, çocuk için vergi indirimindeki uygulamadan farklı olarak, ancak sonradan işçi vergi tahakkuku esnasında etkili olur.

Nafaka ödeme karşılığında vergi indiriminde nelere dikkat edilmelidir?

Nafaka ödeme karşılığında vergi indiriminin tümünden yararlanabilmek için yasanın öngördüğü nafakanın da tümüyle ödenmiş olması gereklidir. **Nafakanın** kısmen ödenmiş olması durumunda vergi indiriminin tutarı da bu oranda düşürülür.

Ayrı yaşayan ebeveynlerde **aile yardımını** almayan eşin **reşit olan bir çocuk** için nafaka ödeme karşılığında vergi indiriminden yararlanması mümkün değildir. Nafaka ödeme karşılığında vergi indiriminden Avusturya dışında bulunan **çocuklara nafaka** ödeyenler de yararlanabilirler.

Çocuk için vergi indirimi

Tutarı: Çocuk başına ayda 50,90 € tutarındadır. Çocuk sahiplerine tanınan vergi indirimi **aile yardımı** ile beraber ödenir.

Yararlanma hakkı: Aile yardımı alanlar

Bilgiler: Çocuk için vergi indirimi vergi hesaplamasını doğrudan doğruya etkilemez. Bununla beraber sürekli olarak Avusturya dışında kalan çocuklar (eğitim amacıyla geçici olarak Avusturya dışında bulunanlar hariç) için bu yardımdan yararlanılamaz.

Buna karşılık Avrupa Birliği hukukundan kaynaklanan hükümler nedeniyle Avusturyada çalışmakta olan AB ya da AEB (İzlanda, Liechtenstein ve Norveç) vatandaşları, sürekli olarak AB/AEB ülkelerinden birinde ikamet etmekte olan çocukları için **aile yardımına** ek olarak çocuk için vergi indiriminden de yararlanabilirler. AB/AEB ülkesi olmayan bir ülkede bulunan (ve yurt dışında ev halkına dahil olan) bir ya da daha fazla çocuğa nafaka ödemek yükümlülüğünde bulunan bir vergi mükellefi nafaka ödemelerini esas itibariyle ayda 50 €'luk bir olağanüstü masraf olarak düşebilir (bkz. sayfa 67).

Çok çocukluk zammı

Tutarı: Üçüncü çocuk ve daha sonraki diğer her çocuk için ayda 36,40 €

Yararlanma hakkı: En az üç çocuk için aile yardımı alanlar. Ailenin geliri belirli sınırları aşmamalıdır.

Bilgiler: Çok çocukluk zammı müracaat üzerine vergi dairesi tarafından ödenir.

Çok çocukluk zammından yararlanabilmek için ailenin geliri en fazla ne kadar olabilir?

2008 yılı vergi tahakkuku çerçevesinde talep edilmesi öngörülen çok çocukluk zammından yararlanabilmek için koşul, ailenin 2008 yılındaki gelirinin 55.000 €'yu geçmemiş olmasıdır.

Ailenin geliri, müracaat eden kişinin vergiye tabi geliri ile bu kişinin eşinin (evli olmasalar da) vergiye tabi gelirinin toplamına karşılık düşer. Bununla beraber gelirlerin toplanabilmesi için söz konusu eşlerin (evli olmasalar da) ilgili takvim yılında altı aydan fazla bir süre beraber yaşamış olmaları gereklidir. Eşlerden (evli olmasalar da) birinin gelirinin negatif olması ailenin gelirini azaltmaz (kâr zarar denkleştirilmesi yapılmaz).

Çok çocukluk zammından yararlanabilmek için nasıl müracaat edilir?

Çok çocukluk zammının her takvim yılı için ayrıca işçi vergi tahakkuku yoluyla vergi dairesinden talep edilmesi gereklidir. Vergiye tabi hiç geliriniz olmadıysa, bu durumda E 4 formülerini kullanarak vergi dairesinden ödeme yapılmasını talep edebilirsiniz. Aile yardımını alan kişinin eşi de (evli olmasalar da) kendisinin işçi tahakkuku çerçevesinde çok çocukluk zammını talep edebilir. Bu durumda aile yardımını alan kişi talep edilmesi halinde

vergi dairesine bir vazgeçme beyanını vermelidir.

Gelirin düşük olması halindeki vergi indirimleri (negatif vergi)

Hiç **geliriniz** olmaması ya da gelirinizin az olması halinde aşağıdaki durumlarda **vergi alacağı** (negatif vergi) oluşabilir:

İşçi vergi indiriminden yararlanma hakkının bulunması durumunda, işçi tarafından ödenen sosyal sigorta primlerinin %10'u, fakat en fazla 110 € alacak olarak kaydedilir. Bu uygulama **sınır ötesinde çalışanlar** için de geçerlidir.

En azından bir takvim ayında iş yeri ile konutu birbirinden uzak olan kişilere tanınan götürü vergi indiriminden (Penderpauschale) yararlanma hakkına sahip olan kişiler, 2008 ve 2009 yıllarında 130 € tutarındaki götürü bir ek ödemededen (**Pendlerzuschlag**) yararlanabilirler. Bu şekilde toplam 240 €'ya kadar bir meblağ vergiden düşürülebilir.

Burada yukarıdaki ek ödemeyi de içeren negatif vergi toplamı, işçi payına düşen sigorta aidatlarının % 15 ile sınırlıdır.

Tek başına kazanan veya tek başına çocuk yetiştirenlere tanınan vergi in-

dirimi (son indirim ancak en az **bir çocuğun olması**, yani çocuk zammından yararlanma hakkının bulunması halinde uygulanır) indirimin gelirin düşük olması nedeniyle etkisiz kalması ya da tam etkili olamaması durumunda vergi dairesi tarafından nakit olarak ödenir, yani bir çocuğun olması durumunda örneğin 494 €'ya kadar (negatif vergi).

Negatif vergi işçi vergi tahakkuku çerçevesinde hesaplanır. Takvim yılı içinde vergiye tabi geliriniz olmadıysa, tek başına kazanan veya tek başına çocuk yetiştirenlere tanınan vergi indiriminden yararlanabilmek için E 5 formülerini kullanınız. Negatif vergi hesaplanırken, devletler arası anlaşmalar (çifte vergilendirme anlaşması) sonucunda ya da devletler hukukuna giren anlaşmalar çerçevesinde (örneğin UNIDO, IAEO) vergiden muaf tutulan diğer tüm gelirler vergiye tabi gelirmiş gibi işlem görürler.

Örnek:

Sözleşmeli bir bayan memurun yarım gün çalışmakta ve ayda brüt 440 € (x 14 = yılda 6.160 €) kazanmakta olduğunu kabul edelim. Bu memurun yılda ödeyeceği sosyal sigorta primlerinin tutarı 930 € olsun (varsayım). Bu gelir karşılığında vergi ödenmesi gerekli olmayıp, vergi dairesi bu kişiye işçi vergi tahakkuku çerçevesinde (yılın sonunda) 930 €'nun %10'u tutarında (yani 93 €) nakit ödeme yapar. Örneğimizde bayan memurun tek başına çocuk yetiştiren tek çocuklu bir kişi olması halinde ise ödenecek para tutarı toplam 587 €'ya yükselecekti (494 € + 93 €).

Ücret vergisinin işvereniniz tarafından hesaplanması

Genel bilgiler

Ücret vergisini hesaplariken işvereniniz nelere dikkat etmelidir?

İşvereniniz ücret vergisini hesaplariken çeşitli vergi muafiyetlerini ve imtiyazlı uygulamaları da göz önünde bulundurur. Bu nedenle hesaplanan vergi miktarını etkileyen her türlü durumu ve değişikliği (örneğin medeni haliniz, ikâmetgahınız, çocuklar, tek başına kazanma, tek başına çocuk yetiştirme, işyeri ile ikâmetgahı farklı yerlerde olanlara tanınan vergi indiriminden yararlanabilme, muafiyet kararı gibi) işvereninize bildiriniz. Sizin bildirimde bulunma yükümlülüğünüze uymanız (örneğin tek başına kazanan özelliğinin ortadan kalkması gibi) koşulu altında, işvereniniz ödeyeceğiniz ücret vergisi miktarını doğru olarak hesaplamaktan sorumludur. İşveren ayrıca size o takvim ayı için ödenen ücretin nasıl hesaplandığını gösteren bir ücret bordrosu da vermelidir.

Bu ücret bordrosu aşağıdaki bilgileri içermelidir:

- Ödenen brüt meblağlar
- Mecburi aidatların (**sosyal sigorta**

primleri) hesaplanmasında esas alınan miktar

- Mecburi aidatlar
- İşletmesel bir gelecek güvencesi sandığına (betriebliche Vorsorgekasse) yapılacak ödemenin hesaplanmasında esas alınan miktar ve yapılan ödeme
- Ücret vergisinin hesaplanmasında esas alınan miktar
- Kesilen ücret vergisi

İşveren, esas itibariyle takvim yılının bitiminden sonra (yıllık) **ücret pusularını şubat ayının sonuna kadar** elektronik yöntemle işletmenin bulunduğu yerden sorumlu vergi dairesine ya da hastalık sigortası kurumuna iletmelidir. Ücret pusuları resmi formülere (L 16) uygun olmalıdır.

Ücret hesaplaması "**elle**" yapılsa bile, ücret pusulası esas itibariyle elektronik yöntemle iletilmelidir. Bu durumda bölgesel hastalık sigortası kurumunun (Gebietskrankenkasse) iletme programından (ELDA) yararlanılabilir. İnternet bağlantısı yoksa, kâğıttan bir ücret pusulası da kullanılabilir, bu ücret pusulası **ocak ayının son gününe** kadar işletmenin bulunduğu yerden sorumlu vergi dairesine iletilmelidir.

İş ilişkisi takvim yılı içinde sona ererse, işveren aynı şekilde **takip eden ayın sonuna** kadar bir **ücret pusulasını** işletmenin bulunduğu yerden sorumlu vergi dairesine ya da hastalık sigortası kurumuna iletmelidir. Siz de bir işçi sıfatıyla işvereninizden yıllık ücret pusulası isteme hakkına sahip bulunmaktasınız. Her durumda iş ilişkiniz sona erdiğinde size bir ücret pusulası verilmelidir.

Ücret pusulasındaki verilerin işveren tarafından vergi dairesine iletilmiş olması nedeniyle, bu ücret pusulası sadece size bilgi vermek amacıyla taşımaktadır. Bu ücret pusulasını lütfen vergi dairesine göndermeyiniz.

Konut ile işyeri arasındaki seferler

Mükellefin konutundan işyerine gidip gelmek için yaptığı masraflar nasıl göz önünde bulundurulur?

Esas itibariyle **konut ile işyeri arasında gidip gelmek için yapılan masrafları** karşılamak amacıyla **ulaşım vergi indirimi** öngörülmüştür.

Belirli koşulların yerine getirilmesi halinde **"küçük"** ya da **"büyük"** **götürü vergi muafiyetinden** de yararlanılabilir.

Gidip gelme masraflarının gerçek tutarının düşürülmesi mümkün değildir.

Fazla bir zorlukla karşılaşmadan umumi taşıt araçlarının kullanılması mümkünse, bu durumda **küçük götürü vergi muafiyetinden (kleine Pendlerpauschale)** yararlanılabilir.

Tutarı:

Uzaklık	Miktar/Ay 30.06.2008'e kadar	Miktar/Ay 01.07.2008'den 31.12.2009'a kadar
20 km'den itibaren	45,50 €	52,50 €
40 km'den itibaren	90,00 €	103,50 €
60 km'den itibaren	134,50€	154,75 €

Uzaklık	Yıllık miktar 2008	Yıllık miktar 2009
20 km'den itibaren	588,00 €	630,00 €
40 km'den itibaren	1.161,00 €	1.242,00 €
60 km'den itibaren	1.735,50 €	1.857,00 €

Umumi taşıt araçlarının kullanılmasının zor olması halinde **büyük götürü vergi muafiyetinden (große Pendlerpauschale)** yararlanılabilir.

Tutarı:

Uzaklık	Miktar/Ay 30.06.2008'e kadar	Miktar/Ay 01.07.2008'den 31.12.2009'a kadar
2 km'den itibaren	24,75 €	28,50 €
20 km'den itibaren	98,25 €	113,00 €
40 km'den itibaren	171,00 €	196,75 €
60 km'den itibaren	244,25 €	281,00 €

Uzaklık	Yıllık miktar 2008	Yıllık miktar 2009
2 km'den itibaren	319,50 €	342,00 €
20 km'den itibaren	1.267,50 €	1.356,00 €
40 km'den itibaren	2.206,50 €	2.361,00 €
60 km'den itibaren	3.151,50 €	3.372,00 €

Götürü vergi muafiyetinin göz önünde bulundurulabilmesi için konut ile ilgili işyeri arasındaki yolun ayda en az onbir günde gidilmesi gereklidir. Götürü vergi muafiyeti, **izin** ve hastalık süreleri ve ayrıca bir takvim yılını aşmayan annelik izni süreleri (Karenzurlaub) içinde de geçerlidir.

Yıl içinde, bu **götürü vergi muafi-**

yetinden yararlanmak için işvereninize müracaat edebilirsiniz. Bu amaçla lütfen L 34 formülerini kullanınız. İşverenin, oturduğu yer ile çalıştığı yerin birbirinden uzak olduğu işçilere tanınan götürü vergi muafiyetini çalışmaya başladığınız tarihten itibaren ya da yılbaşından itibaren göz önünde bulundurduğundan emin olmak için kontrol ediniz. (Bakınız: işveren tarafından yapılan "yuvarlama", sayfa 37).

İşvereniniz konut ile işyeri arasındaki gidip gelme masraflarını karşılamak üzere öngörölmüş **götürü vergi muafiyetini** göz önünde bulundurmuş olması halinde, işçi vergi tahakkuku yoluyla talep edilmesi gerekli değildir. Götürü vergi muafiyetinin sürekli ücret hesaplaması esnasında göz önünde bulundurulmamış olması halinde, bu muafiyeti işçi vergi tahakkuku çerçevesinde talep etmeniz de mümkündür. **İşe gidiş yolunuzun** değişmesi halinde bu durumu lütfen en kısa zamanda işvereninize bildiriniz.

İşverene verdiğiniz bilgilerin gerçek duruma uygun olmadıkları ortaya çıkarsa, işçi vergi tahakkuku (Arbeitnehmerveranlagung) çerçevesinde götürü vergi muafiyetindeki (Pendlerpauschale) hatayı düzeltmek ve eksik ödenmiş ücret vergisini ödemekle yükümlü tutulursunuz.

İşverenin vergiden muaf ödemeleri

İşverenin hangi hizmet ve ödemeleri sürekli olarak yapılan ücret hesaplama-sında vergiden muaf tutulur?

- İşveren tarafından bedava ya da normalin altında bir ücret karşılığında tüm personelin ya da belirli personel gruplarının **hizmetine sunulan tesis ve teçhizatlar**. Örnek olarak dinlenme evlerini, kür tesislerini, **çocuk yuvalarını**, spor tesislerini, işletme kütüphanelerini vs. gösterebiliriz.
- İşletme tarafından düzenlenen **gösteri ve gezilere (işletme gezileri, kültürel gösteriler, kutlamalar vs.) katılma** sonucunda sağlanan avantajlar yılda 365 €'ya kadar ve bu çerçevede personele verilen hediyeler (**Noel hediyesi**, hediye kuponu ya da altın para vs.) yılda 186 €'ya kadar.
- Tüm personelin ya da belirli grupların (örneğin tüm işçilerin ya da tüm memurların) **geleceğini güvenceye almak** amacıyla işverenin yaptığı harcamalar (örneğin ölüm ya da hayat sigortası, **hastalık sigortaları, emeklilik yatırım fonu payları** ya da **emekli sandığı primleri** gibi) veya işverenin işçi temsilciliği fonuna yaptığı ödemeler – işçi başına yılda 300 €'ya kadar. Bu uygulama ödemelerin bu tip gelecek güvencesi

hizmetlerine dönüştürülmesi halinde de geçerlidir. Bu muafiyet tutarı işveren başına geçerlidir, yani yılda iki ya da daha fazla kez kullanılması da mümkündür.

- İşverenin gönüllü olarak işçi temsilciliği fonuna yaptığı sosyal amaçlı ödemeler ile **felaketlerin yol açtığı zararların** giderilmesi için gönüllü olarak yaptığı ödemeler.
- İşverenin **şirketin hisselerinin** bir kısmını ücretsiz ya da ucuz olarak tüm personeline ya da belirli bir personel grubuna devretmesi halinde yılda 1.460 €'ya kadar olan meblağlardan vergi alınmaz. Vergi muafiyetinin kalıcı olması için alınan hisselerin en az beş yıl tutulmaları gereklidir.

Örnek:

Bir sanayi şirketinin borsa değeri 1.400 € tutarındaki hisse senetlerini ücretsiz olarak tüm personeline dağıttığını kabul edelim. Bu “aynı gelir” vergiden muaftır.

- “**stock options**” yani tüm personele ya da belirli personel gruplarına tanınan ve başkasına devredilemeyen şirkete katılım imkanı sağlayan (örneğin **hisse senedi** şeklinde) satın alma hakları da vergiden muaf tutulur.
- İşyerinde bedava ya da ucuz olarak verilen yemekler ve içecekler (bedava yemek yerine **yemek fişlerinin**

verilmesi hali için kısıtlamalar bulunmaktadır).

- Avusturyalı firmalar tarafından **yurt dışında yürütülen** ve imtiyazlı uygulamaya tabi tutulan **montaj** işlerinden sağlanan gelirler. Burada yurt dışında yürütülen faaliyetin bir aydan fazla sürmesi gereklidir.
- **Az gelişmiş ülkelerde yardım amacıyla çalışanların** gelirleri.
- Ulaşım şirketlerinden şirket personelinin ya da ailesinin ücretsiz ya da normalin altında bir ücret karşılığında **taşınması**.

Lütfen dikkat ediniz:

Vergiden muaf tutulan **yurt dışı (montaj) gelirleri** ile **yardım amacıyla az gelişmiş ülkelerde çalışan kişilerin gelirleri** işçi vergi tahakkukunda vergi oranının (**genel kademeli vergi uygulaması** adı verilir) hesaplanması çerçevesinde göz önünde bulundurulurlar. Bu gelirler **tek başına kazananlar için öngörülmuş vergi indiriminden** yararlanılabilmesi için geçerli sınır meblağın hesaplanmasında da nazarı dikkate alınurlar.

Görev icabı yolculuk

Görev icabı yapılan yolculuklarda masraflar karşılığındaki ödemelerden hangileri vergiden muaf tutulur?

Mesleki nedenlerden dolayı yapılan yolculuklarda işverenin masraflar karşılığındaki aşağıdaki ödemeleri vergiden muaftr:

- Gidip, gelme masrafları (örneğin kilometre parası),
- yolluklar ve
- geceleme masrafları.

Ne zaman görev icabı bir yolculuk söz konusu olur?

Kişinin normal olarak **çalıştığı yerin** (büro, atölye, fabrika sahası, depo vs.) dışında çalışması görev icabı yapılan bir yolculuğa karşılık düşer (**yakın civara görev icabı yolculuk**). Bunun yanı sıra kişinin büyük zorluklara katlanmadan her gün evine (**ailesinin ikametgahı**) dönemeyeceği kadar uzak olan bir yerde uzun zaman çalışması halinde de görev icabı yapılan bir yolculuk söz konusudur (**yakın civarın dışına görev icabı yolculuk**). Her iki durumda da görev icabı yolculuğun işverenin talimatı üzerine yapılmış olması gereklidir. Bununla beraber bu ayırım vergiden muaf yollukların hangi süre için verileceği açısından önemlidir (bkz. "Yolluklar", sayfa 30).

Gidip gelme masrafları

Gerçek gidip gelme masrafları (örneğin tren, uçak, taksi vs.) karşılığında yapılan ödemeler vergiden muaftr. Kişinin özel arabasını kullanması halinde öde-

nen **kilometre parası** da vergiden muafır. Kilometre parasının tutarı:

Araç Kilometre parası	30.06.2008'e kadar Kilometre parası	01.07.2008'den itibaren Kilometre parası
otomobil	0,38 €	0,42 €
taşınan her kişi için	0,05 €	0,05 €
motosiklet – 250 cm ³ 'e kadar	0,12 €	0,14 €
motosiklet – 250 cm ³ 'den büyük	0,22 €	0,24 €
bisiklet – 1 ile 5 km arası	0,24 €	0,24 €
bisiklet – 6 km'den itibaren	0,47 €	0,47 €

Kilometre parası yılda en fazla 30.000 km'ye kadar ücret vergisinden muaf olarak ödenebilir. **Kilometre paralarının** vergiden muaf olarak ödenebilmeleri için esas itibariyle **bir sefer defterinin** tutulması gereklidir. Bu deftere tarih, yolculuğa başlamadan önce aracın kilometresi, mesleki amaçla günde kaç kilometre gidildiği ve her sefer için nerede başladığı, nerede son erdiği ve nedeni yazılmalıdır. Kilometre parasının yanında diğer taşıt masraflarının da vergiden muaf olacak şekilde ödemeleri mümkün değildir. Kilometre parası ayrıca yıllık otoyol kullanım ücretini (Autobahnvignette), otoyol, tünel ve **park ücretlerini** de karşılar.

Gidip gelme masraflarını karşılamak amacıyla vergiden muaf olarak yapılan ödemeler yolluk alma hakkından bağımsızdır.

Konuttan başlayan görev icabı yolculukları için ödenen masraf karşılıkları nasıl işlem görür?

Belirli bir çalışma yerine yapılan seferler bir takvim ayı içinde büyük çoğunlukla konuttan başlamışlarsa, takip eden ay içinde bu çalışma yerine yapılan seferler konut ile iş yeri arasında yapılmış seferler olarak kabul edilirler, yani bunların karşılığı ulaşım vergi indirimi ile ya da varsa götürü vergi muafiyeti (Pendlerpauschale) ile tazmin edilmiş sayılır. Buna göre bunlar için ödenen masraf karşılıkları takip eden aydan itibaren vergiye tabidir.

Yolluklar

Görev icabı yapılan yurt içi yolculuklarında ödenen yolluklar günde 26,40 €'ya kadar vergiden muaf tutulurlar. Görev yolculuğunun üç saatten fazla devam etmesi gereklidir. Bu süreden itibaren başlanan her saat için 26,40 €'nun onikide biri (böylece saat başına 2,20 €) vergiden muaf tutulabilir.

Yakında bulunan bir yere yapılan görev icabı yolculuklar için verilen yolluklar vergi açısından nasıl işlem görür?

Görev icabı yakında (genellikle 120 km'ye kadar) bulunan bir ya da birkaç yere (örneğin şantiye, şube) sürekli olarak ya da hiç olmazsa bir dereceye kadar düzenli aralıklarla gidiyorsanız ve ücretinizi düzenleyen mevzuatta **(toplu iş sözleşmeniz)** daha uygun bir hüküm yoksa, imtiyazlı işlemden yararlanma süresi kısıtlanı. Bu durumda normal iş yerinin dışındaki yeni çalışma yerinin yapılan iş açısından yeni bir merkez oluşturduğu andan itibaren ödenen yolluklar vergiden muaf değildir.

Yapılan iş açısından yeni bir merkezin oluşması aşağıdaki durumlarda söz konusudur:

- Aralıksız olarak beş günden fazla aynı yerde çalışılırsa, veya
- düzenli ve mütekerrir olarak (her hafta belirli bir günde) aynı yerde çalışılırsa ve beş günlük bir başlangıç safhası aşılsa, veya
- düzensiz aralıklarla tekrar tekrar aynı yere gidilirse ve takvim yılı içinde onbeş günlük bir başlangıç safhası aşılsa, veya
- beş günden fazla aynı görev bölgesine gidilirse (örneğin bölge temsilcileri), veya
- sefer mahiyetinde aynı kalan yol ya da hatlarda beş günden fazla devam

eden yolculuk yapılmaktaysa (örneğin otobüs şoförleri).

Bu durumlarda yolculuğun yalnız beş ya da onbeş günlük başlangıç safhası için vergiden muaf yolluk ödemesi yapılır.

Yolluk alma hakkı **toplu sözleşme** ile ya da ücret belirleyen diğer başka bir hüküm ile düzenlenmişse, bu durumda görev icabı yapılan yolculuğun süresi ve şekli nedeniyle kişinin yaptığı iş açısından yeni bir merkez oluşturup, oluşturmadığına bakılmadan, Gelir Vergisi Kanunundaki onikide bir düzenlemesi çerçevesinde günde 26,40 €'ya (başlanan saat başına 2,20 €, asgari süre üç saatten fazla olmalıdır) kadar yapılan ödemeler aşağıdaki işler için vergiden muaf tutulur:

- Dış serviste çalışma
- Şoförlük
- Şantiye ve montaj faaliyetleri
- İş gücü devri
- Geçici olarak başka bir siyasi yönetim biriminde yer alan bir iş yerinde en az 6 ay süre ile çalışma

Yakında olmayan bir yere yapılan görev icabı yolculuklar için verilen yolluklar vergi açısından nasıl işlem görür?

Kişinin sürekli olarak oturduğu yere **(ailesinin ikâmetgahı)** her gün dönmemesinin büyük zorluklara katlanmadan mümkün olmaması halinde (genelde 120 km'den fazla ise), aynı

yerdeki çalışma karşılığında altı ay süre ile günde 26,40 €'ya kadar vergiden muaf ödeme yapılması mümkündür.

Geceleme masrafları

Yurt içindeki gecelemelelerde gerçek geceleme ve kahvaltı masrafları, belgelenmeleri halinde, işveren tarafından vergiden muaf olarak ödenebilirler. Masrafların belgelenememesi halinde gece başına götürü olarak 15 € vergiden muaf olarak ödenebilir. Buna karşılık geceleme için harcama yapılması gerekmiyorsa (örneğin geceleme için yer verilmişse), vergiden muaf götürü ödeme yapılması mümkün değildir. Ek masraflar (örneğin kahvaltı için) **reklam masrafları** çerçevesinde göz önünde bulundurulabilirler. Bu masraflar makbuz olmaması halinde tahmini olarak saptanmakta olup, geceleme başına **Avusturya içindeki seyahatlerde 4,40 €** ve **Avusturya dışındaki seyahatlerde 5,85 €** düşülebilir.

Görev icabı yurt dışına yolculuk

Görev icabı yapılan yurt dışı yolculuklarında işveren tarafından devlet memurları için geçerli en yüksek yurt dışı yolluk tutarına uygun şekilde vergiden muaf **yolluk ve geceleme masrafı** ödenebilir. Fatura ibraz edilmesi koşulu altında geceleme ve kahvaltı için gerçekten harcanan miktarın da vergiden muaf şekilde ödenmesi mümkündür.

Aşağıda Avusturya'ya komşu olan ülkeler ve ABD için şu anda geçerli yolluk ve geceleme masrafı karşılıkları görülmektedir:

Ülke*	Yolluk tutarı	Geceleme masrafı
Almanya	35,30 €	27,90 €
İtalya	35,80 €	27,90 €
Liechtenstein	30,70 €	18,10 €
İsviçre	36,80 €	32,70 €
Slovakya	27,90 €	15,90 €
Slovenya	31,00 €	23,30 €
Çek Cumhuriyeti	31,00 €	24,40 €
Macaristan	26,60 €	26,60 €
ABD	52,30 €	42,90 €

*) Belirli büyük şehirler için (örneğin Roma, Milano, New York, Washington) ve sınır bölgeleri (örneğin Freilassing) için özel tarifeler bulunmaktadır. Yurt dışı yolluk cetvellerinin tümü 2002 yılı ücret vergisi hükümlerinin ekinde www.bmf.gv.at adresinde "Tools", Findok (Richtlinien, Lohnsteuerrichtlinien, Anhang) başlığı altında yer almaktadır.

İşverenin emeklilik sandıklarına yaptığı ödemeler

Emeklilik sandıklarına yapılan ödemeler vergiden muaf mıdır?

İşverenin Emeklilik Sandıkları Yasa-

sı çerçevesinde işçileri için emeklilik sandıklarına ödediği primler vergiden muaftır. Yabancı emeklilik sandıklarına yapılan ödemeler ancak yasal bir yükümlülüğün bulunması ya da Emekli Sandıkları Yasası anlamındaki yabancı kurumlara yapılmaları halinde vergiden muaf tutulur.

Bununla beraber işverenin ödediği primler sonucunda ileride ödenecek olan emekli maaşının tümüyle vergiye tabi olduğuna dikkat çekilir.

İşçinin ödemiş olduğu primlere dayanarak ileride bir emeklilik sandığı tarafından ödenecek olan emekli maaşının ancak dörtte biri vergiye tabidir. Bu amaçla **emeklilik ihtiyat primi** (Pensions-Vorsorgeprämie) uygulamasından yararlanmanız halinde ileride alacağınız emekli maaşının tümü vergiden muaf olur (bkz. sayfa 65). Ücret vergisi muafiyeti işverenin yardım sandıklarına ve işçi teşvik vakıflarına yaptığı prim ödemeleri için de geçerlidir.

Diğer ödemeler

Diğer ödemeler nelerdir?

Düzenli olarak ödenen ücretin haricinde bir defaya mahsus olarak veya uzun aralıklarla yapılan ödemeler diğer ödemeler sınıfına girerler. Bu ödemelerin en önemlileri **yıllık izin** ve **Noel ikramiyeleridir** (13. ve 14. aylık).

Bu sınıfa giren diğer ödemelerle ilgili olarak aşağıdaki örnekleri gösterebiliriz:

- Kıdem tazminatları
- bilanço ikramiyeleri
- primler
- jübile ikramiyeleri
- kâr payları

Yıllık izin ve Noel ikramiyeleri

Yıllık izin ve Noel ikramiyeleri nasıl vergilendirilir? (13. ve 14. aylıklar)

Bir işçi işverenden 13. ve 14. aylık aylık şeklinde ikramiye alırsa, bu ikramiyelerin yılda 620 €'ya kadar olan kısmından vergi alınmaz. Bu meblağı aşan ikramiye tutarından %6'lık **sabit vergi oranına** göre vergi alınır.

Diğer ödemeler ise belirli bir sınıra kadar (bu sınıra **yıllık altıda bir** adı verilir) %6 oranında vergiye tabi tutulurlar.

Not:

Yıllık altıda bir şu şekilde hesaplanır:

$$\frac{\text{Takvim yılı içinde sürekli alınan (brüt) ücretler}}{(\text{Yılın başlangıcından beri}) \text{ geçen takvim ayı sayısı}} \times 2$$

Alınan maaş ya da ücretin miktarının aynı kalması durumunda **yıllık altıda**

bir tutarı iki aylık ücrete, yani 13. ve 14. aylık ödemelerinin toplamına eşittir.

Yıllık altıda bir tutarını aşan ödeme miktarı avantajlı vergi oranına göre vergilendirilmeyip, o ay ödenecek olan maaş ya da ücret ile birlikte vergilendirilir.

Gelir miktarının düşük olması halinde (genelde yaklaşık 1.000 €/luk bir aylık brüt maaşa kadar) diğer ödemelerin 2.000 €/ya kadar olan kısmı vergiden muaf tutulur.

Diğer ödemeler karşılığında ödemesi gereken **sosyal sigorta primleri sabit vergi oranının** uygulanmasından önce düşülür.

Kıdem tazminatları

“İşletmelerde Çalışanların Geleceği için Alınacak Tedbirler Yasasının” hükümleri 2003 yılından bu yana yürürlüktedir.

Kıdem tazminatının vergilendirilmesi açısından, işçinin “eski” kıdem tazminatı sistemine göre mi “yeni” kıdem tazminatı sistemine göre mi kıdem tazminatı almaya hak kazandığı önemlidir.

2003 yılından itibaren başlayan hizmet ilişkilerinde nelere dikkat edilmelidir?

Hizmet ilişkileri 2003 yılından itibaren başlayan işçiler için esas itibarıyla “yeni” kıdem tazminatı sistemi kullanılmalıdır (istisnalara örnek olarak konsern içinde başka yere atanma ya

da kısa süre çalışmaya ara verme durumlarını gösterebiliriz).

Bu durumda işveren, işçinin brüt maaşının % 1,53’ünü **işletmesel bir gelecek güvencesi sandığına** ödemelidir. Bu işçinin toplu sözleşme uyarınca ya da gönüllü olarak ödenen bir kıdem tazminatını % 6’lık **sabit vergi oranına** göre vergilendirmesi mümkün değildir.

2003 yılından önce başlamış hizmet ilişkilerinde nelere dikkat edilmelidir?

İşçi “eski” kıdem tazminatı sisteminde kalırsa, herhangi bir değişiklik olmaz. İşveren ile işçi, işçinin “yeni” kıdem tazminatı sistemine geçmesi konusunda anlaşılırsa, aşağıdaki olanaklar bulunmaktadır:

- Yeni sisteme geçilen tarihe kadar edinilmiş “eski” kıdem tazminatı haklarının dondurulması ve bu tarihten itibaren brüt maaşın %1,53’ünün yatırılması. Bu durumda dondurulan bölüm için “eski” kıdem tazminatı hükümleri geçerli olmaya devam ederler. Veya
- “Eski” kıdem tazminatı haklarının tamamen bir işletmesel güvence sandığına devredilmesi. Bu durumda geçiş tarihine kadar kazanılmış tüm yasal kıdem tazminatı hakları bir işletmesel güvence sandığına devredilir. Yasal kıdem tazminatı açısından yalnız yeni hükümler geçer-

lidir. Toplu sözleşmeye göre ödenen bir kıdem tazminatını %6'lık **sabit vergi oranıyla** vergilendirmek için herhangi bir olanak da bulunmamaktadır. Gönüllü kıdem tazminatı ile ilgili hükümler ise geçerliliklerini korurlar. Veya

- “Eski” kıdem tazminatı haklarının kısmen bir işletmesel güvence sandığına devredilmesi. Bu durumda geçiş tarihine kadar kazanılmış kıdem tazminatı haklarının bir bölümü dondurulur, diğer bölümü ise bir işletmesel güvence sandığına devredilir. Dondurulan bölüm için yasal ve gönüllü kıdem tazminatları ile ilgili hükümler geçerli olmaya devam ederler.

Yasal ya da toplu sözleşme uyarınca ödenen kıdem tazminatları nasıl vergilendirilir?

- “Eski” sisteme göre vergilendirme İşçinin “yeni” sisteme geçmemesi ya da hakların belirli bir tarih itibariyle dondurulmuş olmaları sonucunda işveren tarafından yasa ya da toplu sözleşme uyarınca ödenen kıdem tazminatları esas itibariyle %6'lık **sabit vergi oranı** üzerinden vergilendirilirler. Tazminat miktarının düşük olması halinde daha düşük bir vergi oranı da uygulanabilir.
- “Yeni” sisteme göre vergilendirme Bir işletmesel güvence sandığından işçiye ödenen kıdem tazminatları için %6'lık **sabit vergi oranı** uygu-

lanır. Kazanılmış kıdem tazminatı haklarının bir gelecek güvencesi kurumuna (örneğin **emekli sandığı**) devredilmesi halinde, bunlar tamamıyla vergiden muafır. Bu vergi muafiyeti ileride bir sigorta kurumu ya da emekli sandığı tarafından yapılacak emeklilik ödemeleri için de geçerlidir. Yeni sisteme geçiş tarihinden sonra toplu sözleşme uyarınca kazanılan kıdem tazminatı haklarının %6'lık **sabit vergi oranı** ile imtiyazlı vergilendirmeleri artık mümkün değildir.

Gönüllü kıdem tazminatları nasıl vergilendirilir?

İş sözleşmesinin bitiminde ya da bitiminden sonra ödenecek olan gönüllü kıdem tazminatları 3 aylık ücret tutarına kadar (varsa ilgili miktara belgelenen hizmet süresinden kaynaklanan zamlar da ilave edilir – bu hizmet süreleri karşılığında yasal bir kıdem tazminatının öngörülmemiş olması koşulu altında) %6'lık sabit vergi oranı üzerinden vergilendirilirler. Bu miktarı aşan ödemeler ise ilgili tarifeye göre vergilendirilirler.

Diğer başka ödemeler

İmtiyazlı vergi uygulanan diğer başka ödemeler var mı?

Aşağıda belirtilen ödemeler için de özel düzenlemeler mevcuttur:

- **İyileştirme önerileri ve işletmede yapılan buluşlar** karşılığında verilen ikramiyeler %15 oranında yükseltilmiş ek bir **yıllık altıda bir** tutarına kadar %6'lık **sabit vergi** oranı üzerinden vergilendirilirler.
- **Sonradan yapılan ödemeler, işten çıkarma tazminatları ve uzlaşma meblağları** tarifeye göre vergilendirilirler. Ödemelerin beşte biri ise ilgili **sosyal sigorta primlerinin** düşülmesinden sonra vergi oranının daha az artmasını sağlamak ve vergiden muaf zamları göz önünde bulundurmak amacıyla vergiden muaf tutulur. İşçi, tüm kıdem tazminatı hakları ile "yeni" sisteme geçtiyse ve bir denkleştirme meblağı ödemişse, bu meblağ 7.500 €'ya kadar %6'lık **sabit vergi oranı** üzerinden vergilendirilebilir. Tamamen "eski" sistemde kalmış olan ya da hakları belirli bir günden itibaren kısmen ya da tamamen dondurulmuş olan işçiler bu imtiyazlı uygulamadan yararlanamazlar.
- **Kullanılmayan izin karşılığında yapılan ödemeler** ayrı uygulamaya tabi tutulurlar: Sürekli ödemeler ile ilgiliyseler ilgili vergi tarifesine göre vergilendirilirler. Diğer ödemelere girmeleri halinde ise % 6'lık sabit vergi oranına göre vergilendirilirler.
- Emeklilik tazminatları ancak nakit değerlerinin 10.200 € aşmaması halinde yarım vergi oranına göre vergilendirilirler (10.000 €'ya kadar vergi oranı zaten % 0'dır, bkz. sayfa 16).

Emeklilik tazminatı daha fazla ise, tümü ile ödemenin yapıldığı ayın içinde ilgili tarifeye göre vergiye tabi tutulurlar. Emeklilik tazminatının vergilendirilmesini önlemek için, tazminatın işveren tarafından vergiyi etkilemeyecek şekilde bir emeklilik sandığına devredilmesi yoluna da gidilebilir.

- **Sosyal plan ödemeleri** 22.000 €'ya kadar **yarım vergi oranına** göre imtiyazlı şekilde vergilendirilirler.

Yan ve ek ödemeler

Vergiden muaf hangi yan ve ek ödemeler bulunmaktadır?

Toplu iş sözleşmeleri, işletme içi anlaşmalar veya yasal düzenlemeler nedeniyle aşağıda belirtilen işler karşılığında verilen yan ödemeler ayda **azami 360 €'ya** kadar vergiden muaf tutulurlar:

- İşçinin ve giydiği elbisenin büyük ölçüde kirlenmesine yol açan işler için (**kirlilik zammı**), veya
- İşçinin çalıştığı branştaki olağan çalışma koşullarına oranla olağanüstü derecede zor işler için (**güçlük zammı**), veya
- sağlığa zararlı maddelerin veya ışınların etkisi ya da çalışma ortamının sıcak, soğuk veya nemli olması sonucunda tehlikeli olarak nitelendirilebilecek işler için (**tehlike zammı**).

Aynı şekilde **pazar ve tatil günlerindeki çalışmalar ve gece mesailer** karşılığındaki ek ödemeler ile bunlardan kaynaklanan zamlı fazla mesailer de, ayda 360 € tutarındaki azami meblağ geçmedikleri sürece vergiden muaf tutulurlar.

Fazla mesailer

“Normal” fazla mesailer nasıl vergilendirilir?

Fazla mesaiye esas teşkil eden saat ücreti daima işçinin gelirine uygulanan vergi oranına göre vergilendirilir. 2009 yılından itibaren: Fazla mesai zammı ise ayın ilk on fazla mesai için ana saat ücretinin % 50'sinden fazla olmamak kaydıyla ayda toplam **azami 86 €'ya** kadar vergiden muaf tutulur. 2008 yılına kadar 43 €'ya kadar beş fazla mesaiye imtiyazlı vergi uygulanmaktaydı.

Gece çalışması ve geceleri yapılan fazla mesailer karşılığındaki ek ödemeler

Gece çalışması ve geceleri yapılan fazla mesailer karşılığındaki ek ödemeler ne zaman vergiden muaf tutulurlar?

Vergi açısından **gece saatleri** 19.00 ile

7.00 arasında kalan saatlerdir. Ek ödemelerin daha az vergilendirilmesi için gece saatleri içinde aralıksız olarak en az üç saat (**blok süre**) çalışılmış olması gereklidir.

Yaptıkları işin özelliği nedeniyle, kendilerine ücret ödenen süre içindeki normal çalışma saatleri büyük ölçüde gece saatlerine düşen işçiler için özel bir düzenleme getirilmiştir. Bu kişiler için aylık vergi **muafiyeti tutarı** %50 oranında yükseltilerek ayda 360 €'dan 540 €'ya çıkarılmıştır. Gece çalışanlar arasında fırıncılar, gece bekçileri ve gece bakıcıları da bulunmaktadır.

Pazar ve tatil günü ve gece çalışma zamları için öngörülmuş vergi muafiyetinden yararlanabilmek için belirli koşullar yerine getirilmelidir. Bu saatler içinde çalışılmasının nedeni, işletmenin ihtiyacı ile ilgili olmalı ve ayrıca kaç saat ve hangi saatler içinde çalışıldığı kayıtlarla belgelenmelidir.

İşveren tarafından yapılan “yuvarlama”

İşverenin ücret vergisi hesaplamasında yuvarlama yapması ne demektir?

İşveren ya da emekli maaşınızı ödeyen kurum arzu ederse “ücret vergisi yuvarlaması” çerçevesinde ek bir hizmet olarak aydan aya farklı olan aylık vergi matrahlarını (vergiye esas teşkil eden miktar) denkleştirebilir. Bunun için

ayrıca müracaatta bulunulmasına gerek yoktur.

Eğer işvereninizin yanında bütün yıl boyunca çalıştıysanız ya da sigorta merciinden bütün yıl boyunca emekli aylığı aldıysanız, işveren veya emeklilik sigortası kurumu, daha önce muafiyet tutarının (Freibetrag) hesaba katılmamış olması koşuluyla aralık ayında „kapsamı genişletilmiş“ bir yuvarlama yapabilir.

İşveren bu çerçevede

- ödediğiniz **kilise** ve sendika aidatlarını (ilgili makbuzlar zamanında ibraz edilmelidir) göz önünde bulundurabilir ve
- yararlanılan **diğer ödemelerden** alınacak vergi miktarını **yıllık altıda bir** dahilinde (**muafiyet sınırı** ve **uyum sağlama** açısından) yeniden hesaplayabilir.

Vergi dairesinden talep edebileceğiniz

Yılın bitiminde işçi vergi tahakkuku çerçevesinde aşağıdaki indirim ve muafiyetlerden yararlanmak için müracaatta bulunabilirsiniz:

- Çocuk zammı da dahil olmak üzere **tek başına kazanan ve tek başına çocuk yetiştirenlere tanınan vergi indirimi** (daha önce işverenden talep edilmiş olsa bile)
- **Nafaka ödeme karşılığında vergi indirimi**
- **Çok çocukluluk zammı**
- **Evi ile işyeri arasındaki uzaklığın fazla olduğu kişilere tanınan götürü vergi muafiyeti (Pendlerpauschale)** (daha önce işveren tarafından talep edilmemişse)
- Yasal sosyal sigorta sistemini seçmeniz halinde Genel Sosyal Sigorta Yasasının 19a maddesi kapsamına giren küçük bir işten (geringfügige Beschäftigung) kaynaklanan **zorunlu sosyal sigorta primleri**
- Genel Sosyal Sigorta Yasasının 51d maddesine göre beraber sigortalı yakınlar için **hastalık sigortasına ek olarak ödenen primler**

Vergi indirimleri (çok çocukluluk zammı da dahil olmak üzere) daha önce “Vergi oranları ve vergi indirimleri” adındaki bölümde izah edilmiştir.

Bkz. sayfa 15. Bu nedenle bu bölümde aşağıdaki **vergi muafiyetleri** ele alınacaktır:

- Reklam giderleri
- Özel masraflar
- Olağanüstü masraflar
- Zulüm kurbanlarına verilen kimlikler ve özel resmi belgeler

İşçi vergi tahakkuku beyanını elektronik yöntemle FinanzOnline yoluyla (sayfa 79 ile karşılaştırınız) ya da L 1 formülerini kullanarak iletebilirsiniz. Formüleri ücretsiz olarak vergi dairenizden alabilir ya da İnternet'ten www.bmf.gv.at adresinde “Services”, Formulare başlığı altındaki bölümden (Formülerler bölümü) indirebilirsiniz.

Reklam giderleri

Reklam giderleri nelerdir?

Reklam giderleri işçinin mesleğinden kaynaklanan harcama ve giderlerdir. Yani bir işverenin yanındaki çalışma ile doğrudan doğruya bağlantılı olmaları gereklidir.

Zorunlu sosyal sigorta primleri, odalar birliği aidatları, konut yapımını teşvik primleri gibi belirli reklam giderleri ücret vergisi kesilirken işveren

tarafından otomatik olarak göz önünde bulundurulurlar. e-card servis ücreti de zorunlu bir prim olup, ücret hesaplamasında otomatik olarak göz önünde bulundurulur.

Vergiyi etkileyen reklam masrafları gelir vergisini ilgili sınır vergi oranı çerçevesinde azaltırlar (bkz. sayfa 16).

İş yeri ile konutu arasındaki mesafenin çok fazla olması halinde tanının götürü vergi muafiyetinden (Pendlerpauschale) yararlanmak için L 34 formülerini doldurup, işverenimize vermeniz gereklidir. Eğer yapmadıysanız, bu işlemi her zaman işçi vergi tahakkuku çerçevesinde gerçekleştirmeniz de mümkündür. Diğer reklam giderlerinin göz önünde bulundurulması için daha sonra işçi vergi tahakkuku çerçevesinde vergi dairesine başvurabilirsiniz.

Reklam giderleri konusunda esas itibariyle neye dikkat edilmelidir?

Esas itibariyle reklam giderlerinin uygun şekilde belgelenmeleri gereklidir (örneğin fatura, alındı makbuzu, seyir defteri gibi). Masrafın çeşidinin ve miktarının belgelenmesi mümkün değilse, yetkili makamın inandırılması yeterlidir.

Lütfen dikkat ediniz:

Beyannamenize lütfen fatura eklemeyiniz. Bununla beraber vergi dairesinin talep etmesi halinde ibraz edilmelerinin gerekmesi nedeniyle tüm belgeleri yedi yıl süre ile saklayınız.

Götürü reklam gideri tutarına ne anlama gelir?

Çalışmakta olan her işçi **yılda 132 €** olarak tespit edilmiş olan götürü reklam gideri tutarından yararlanma hakkına sahiptir. Bu götürü meblağ ücret vergisi cetvellerinde göz önünde bulundurulmuş olup, reklam giderlerinden yararlanılıp, yararlanılmadığına bakılmadan ücret vergisi matrahından düşülür.

Yani aşağıda belirtilen en yaygın reklam giderleri, ancak yılda toplam 132 €'yu aşmaları halinde ödenecek vergi miktarını azaltırlar.

- İş giysileri
- İş alet ve gereçleri
- Çalışma odası
- Eğitim ve bilgi düzeyini yükseltme ya da meslek değiştirme amacı ile yapılan masraflar
- İşçi temsilciliği aidatı
- Bilgisayar
- Kişinin iki ikâmetgahı olması ve ailesinin yanına gidip gelmesi durumu
- Mesleki kitaplar vs.

- Bisiklet
- Gidip gelme masrafları
- Eksik paralar
- İnternet
- Taşıt aracı
- Seyahat masrafları
- Yabancı dil kursları
- Eğitim amaçlı seyahat
- Telefon, cep telefonu

Reklam masraflarının çeşitleri

İş giysileri

İş giysileri için yapılan harcamalar, söz konusu elbisenin tipik bir mesleki elbise ya da koruyucu elbise olması halinde gider olarak kabul edilirler. Normal olarak iş yeri dışında da giyilebilen elbiseler, örneğin bir kostüm ya da takım elbise için yapılan harcamalar işyerinde böyle bir elbisenin giyilmesinin gerekli olması durumunda bile vergiden düşülemezler. Reklam masraflarına giren harcamalara örnekler:

- Tesviyeci, boyacı ya da montör elbisesi ve önlüğü, asbest elbisesi
- Durarak çalışanların kullandığı ortopedik ayakkabı ve çoraplar
- Aşçı elbisesi, kasap önlüğü
- Üniformalar ve üzerinde firma amblemi olan üniforma tipindeki elbiseler ve bunların aksesuarları (papyon, kravat)

Lütfen dikkat edin:

İş giysilerinin temizlenmesi için yapılan harcamaları ancak mesleki nedenlerden dolayı olağanüstü bir kirlenmenin söz konusu olması halinde (örneğin bir otomobil tamircisinin tulumu) vergiden düşürebilirsiniz. Vergiden düşürebilmeniz için ayrıca temizleyen firmanın makbuzunu ibraz etmeniz de gereklidir.

İş alet ve gereçleri

Bu grup büyük ölçüde bir mesleğin icra edilmesi için kullanılan araç ve gereçleri kapsamaktadır. Örnekler:

- Bilgisayar
- Mesleki kitap, dergi vs.
- Dış hizmette çalışan pazarlamacıların taşıt araçları
- Kasap ve aşçıların bıçakları
- Orman işçilerinin motorlu testereleri
- Müzisyenlerin ve müzik öğretmenlerinin müzik aletleri

Fiyatı en fazla 400 € olan iş alet ve gereçleri **az değerli envanter** olarak kabul edilirler. Bunlar satın alındıkları takvim yılı içinde bir defada vergiden düşürülebilirler. Kullanım süresi bir yılı aşan ve alım fiyatı 400 €'nin üzerinde olan iş alet ve gereçleri ise ancak muhtemel kullanım süresi boyunca vergiden düşülebilirler (**eskime karşılığında amortisman** = vergi matrahından düşürülen meblağ). İş aleti ya da

gereci söz konusu yılın 30 haziran tarihinden sonra satın alırsa, bu durumda ilk yıl için yıllık meblağın ancak yarısı vergiden düşülebilir ("Bilgisayar" ile karşılaştırınız, sayfa 46).

Çalışma Odası

Mükellefin evinde bulunan bir çalışma odası ve bu odadaki eşyalar için yapılan masraflar esas itibarıyla vergiden düşürülemezler. Bu masrafların vergiden düşürülebilmesi için çalışma odasının (hemen hemen) yalnız mesleki amaçlarla kullanılması ve mükellefin tüm ticari ve mesleki **faaliyetlerinin merkezini** teşkil etmesi gereklidir.

Bu durum özellikle evde çalışan işçilerde, evde çalışan muhasebecilerde ya da **teleworker** (bkz. sayfa 52) adı verilen işçilerde söz konusu olup, öğretmenleri, hakimleri, politikacıları ya da pazarlamacıları kapsamamaktadır. Mesleki açıdan gerekli olan ve mükellefin evinin dışında bulunan bir çalışma odası reklam masrafı olarak vergiden düşülebilir. Çalışma odası ile ilgili olarak kısmen vergiden düşürülebilecek reklam masrafları:

- Kira masrafları
- İşletme masrafları (ısıtma, aydınlatma, sigorta vb.)
- Mobilyalar karşılığında amortisman ve evin ya da dairenin mükellefin mülkiyetinde bulunması halinde eskime karşılığında amortisman
- Finansman masrafları

Not:

Vergi açısından kabul edilmiş bir çalışma odasının dışında, **konutun** başka bir yerinde bulunan mesleki amaçlarla kullanılan mobilyalar (örneğin yazı masası, sandalye, raf, büro dolabı, dolap gibi) vergiden düşülemezler. Ancak bilgisayar donanımı (bilgisayar masası da dahil olmak üzere) ve faks gibi "tipik" donanımlar – mesleki amaçla kullanıldıkları oranda – **çalışma araç ve gereçlerine girerler**. Bu nedenle vergi açısından kabul edilen bir çalışma odasının olması halinde de bu cihazların evde durmalarında yarar vardır.

Meslek öğrenme, bilgi düzeyini yükseltme ve meslek değiştirme masrafları

Eğitim masrafları nedir ve ne zaman vergiden düşülebilirler?

Eğitim harcamalarının reklam masrafları çerçevesinde vergiden düşülebilmeleri için, mesleki bilgi düzeyini yükseltme, benzer bir meslek öğrenme ya da geniş kapsamlı olarak meslek değiştirme amacıyla yapılmış olmaları gereklidir.

Bilgi düzeyini yükseltme ve meslek öğrenme masrafları nedir ve ne zaman vergiden düşülebilirler?

Bilgi düzeyini yükseltme, mükellefin hali hazırda bir işte çalışması ve mesleki eğitim önlemlerinin (örneğin **kurslar, seminerler**) kişinin o andaki mesleği ile ilgili bilgi ve becerilerini iyileştirmesi amacıyla alınmış olmaları durumunda söz konusu olur. Bu masraflar reklam masrafları çerçevesinde düşülebilirler. Ayrıca temel ticari eğitim ya da büro kursları (örneğin bilgisayar kursları, İnternet kursları, Avrupa **Bilgisayar Ehliyeti Kursu**, muhasebe, maliyet muhasebesi, ücret muhasebesi ya da vergi kursları) ilgili meslekte gerçekten yararlı olup olmadıkları kontrol edilmeden daima vergiden düşülebilir. (bkz. “Yabancı Dil Kursları”, sayfa 52).

Eğitim önlemlerinin ileride belirli bir meslekte çalışmak amacıyla alınmış olmaları durumunda **meslek öğrenme** söz konusu olur. Bu masraflar ancak o anda icra edilen meslek ile bağlantılı bir iş ile ilgili olmaları durumunda vergiden düşülebilirler. Bağlantılı bir işe örnek olarak kuaför ve pedikürücü, kasap ve aşçı, elektroteknik ve bilgisayar teknisyeni gibi işleri gösterebiliriz.

Eğitim önleminin hali hazırda çalışılan iş ile bağlantılı olması durumunda, masrafların bilgi düzeyini yükseltmek ya da meslek öğrenmek amacıyla yapıldıkları farkı önemli olmayıp, her iki durumda da vergiden düşülebilirler. Meslek öğrenme ve bilgi düzeyini yükseltme masraflarının, meslek değiştirme masraflarından farkı “geniş

kapsamlı” olmaları koşulunun aranmamasıdır, yani mesleğe özgü tek tek eğitim bölümlerinin de reklam masrafı olarak düşülmeleri mümkündür.

Vergiden düşülebilen bilgi düzeyini yükseltme ve meslek öğrenme masraflarına örnekler:

- Bir elektrikçinin teknik lisede (HTL – elektroteknik) okuması ile ilgili masraflar
- Bir inşaat müteahhidinin (teknik lise) bir teknik üniversitede mimarlık öğrenimi görmesi ile ilgili masraflar
- Mesleği lokantacılık olan bir bayanın turizm yönetimi kurslarına gitmesi ile ilgili masraflar
- Bir teknisyenin “Ziviltechniker” sınavına girmesi ile ilgili masrafları
- Devlet memurlarının, devlet memuru terfi sınavına girmeleri, liseye (AHS/BHS) devam etmeleri ya da konuyla ilgili bir üniversite öğrenimi görmeleri sonucunda oluşan masraflar

Meslek değiştirme amacıyla eğitim masrafları nedir ve ne zaman vergiden düşülebilirler?

Meslek değiştirme amacıyla yapılan bir **eğitimin** söz konusu olması için, eğitim önlemlerinin, o ana kadar icra edilen meslekle bağlantılı olmayan yeni bir meslekte çalışabilmesini sağlayacak kadar geniş kapsamlı olmaları

ve yeni meslekte çalışmanın gerçekten öngörülmesidir.

Vergiden düşülebilen meslek değiştirme önlemlerine örnekler:

- Matbaacılık alanında çalışan bir bayan işçinin hastabakıcılık öğrenimi
- Bir tarım işçisinin alet kalıpcısı öğrenimi görmesi ile ilgili masraflar
- Bir bayan terzinin ebelik öğrenimi görmesi ile ilgili masraflar
- Öğrenim masraflarını aralıklı olarak çeşitli işlerde çalışmak suretiyle sağladığı gelirlerle karşılayan bir üniversite öğrencisinin harcamaları (bkz. sayfa 45).

“Meslek değiştirme öğrenimi” kavramı – meslek öğrenme ve bilgi düzeyini yükseltme önlemleri için de geçerli olmak üzere – mükellefin meslek değiştirme öğreniminin yapıldığı yıl içinde bir işte çalışıyor olmasını gerektirir (basit işler ya da ara sıra çalışma da dahil).

Örnek:

Bir öğrenci Ekim 2008 tarihinde tıp öğrenimine ve Şubat 2009 tarihinde taksi şoförü olarak çalışmaya başlıyor. Öğrenim masrafları 2009 yılından itibaren meslek değiştirme masrafları olarak düşülebilir.

mı burada meslek değiştirmek isteme (o ana kadarki ana çalışmadan yeni bir ana çalışmaya geçiş) durumunun ele alındığına işaret eder. Bir işin ana çalışma olarak kabul edilebilmesi için, kişinin gelirinin çoğunun (yarısından fazlası) bu çalışmadan sağlanması gereklidir.

Bir işte çalışılmışsa, işsiz kalmak meslek değiştirme öğrenimi masraflarının ve meslek öğrenme ve bilgi düzeyini yükseltme masraflarının düşülmesini engellemez, burada işsizlik parası alınıp alınmadığına bakılmaz. Bir **emekli** iktisaden faal sayılmadığından, ne şekilde olursa olsun eğitim önlemlerinin (mesleki bilgi düzeyini yükseltme, meslek öğrenme, meslek değiştirme öğrenimi) reklam masrafları çerçevesinde vergiden düşülmeleri esas itibarıyla mümkün değildir. Burada tek istisna mükellefin yeniden meslek hayatına girmeye çalışan bir erken emekli olması durumudur. Meslek değiştirme öğrenimine **yol açan nedenler** dış etkenler (örneğin işverenin ekonomik nedenlerden dolayı yapısal değişiklikler yapması ya da firmanın kapatılması gibi) olabileceği gibi, o ana kadar çalışılan meslekten memnun olmamak ya da mesleki açıdan yeni bir yönelim arzusu da olabilir. Burada önemli olan, vergi mükellefinin ileride başka bir mesleği geçiminin hiç olmazsa büyük bir kısmını sağlayacak olan ana çalışma alanı yapmak niyetinde olduğunu kanıtlaması ya da en azından inandırabilmesidir.

“Meslek değiştirme öğrenimi” kavra-

Bu durumun söz konusu olduğu aşğıdaki hallerde varsayılabilir:

- Daha önce çalıştığı meslek ile geçimini sağlamaya devam etmesi işsizlik nedeniyle artık mümkün değilse veya
- çalışmakta olduğu meslek ile geçimini sağlamaya devam etmesi tehlikeye veya
- meslek değiştirme sonucunda mesleki şansları ya da para kazanma olanakları iyileşecekse.

Meslek değiştirme önlemleri geniş kapsamlı olmalıdır. Vergi mükellefinin meslek değiştirme önlemleri kamusal kurumlar (AMS) ya da çalışma vakıfları tarafından teşvik ediliyorsa, mükellefin bu masrafları daima reklam gideri olarak vergiden düşürülebilir. Buna karşılık tek bir kursun ya da mükellefin mesleği ile bağlantılı olmayan bir meslek kursu modülünün masrafları vergiden düşürülemez (örneğin meslek değiştirebilmek için yeterli olmayan tek bir hastabakıcılık kursunun masrafları). Bu tip masraflar ancak bilgi düzeyini yükseltme ya da meslek öğrenme masrafları olmaları halinde düşülebilirler.

Üniversite öğrenimi masrafları vergiden düşürülebilir mi?

Üniversite öğrenimi masraflarının, bilgi düzeyini yükseltme masrafları (birinci üniversite öğrenimi ile sıkı bağ-

lantılı ikinci bir öğrenim, örneğin bir hukukçunun işletme okuması gibi), bağlantılı bir meslek öğrenme masrafları (örneğin bir sanayi şirketinde çalışan bir yöneticinin işletmecilik öğrenimi gibi) ya da meslek değiştirme masrafları (örneğin bir kütüphanecinin eczacılık öğrenimi görmesi gibi) olarak vergiden düşülmeleri mümkündür.

Bu çerçevede yalnız **üniversite ücreti** değil, öğrenim ile ilgili diğer tüm masraflar da (örneğin ders kitapları ve yol masrafları gibi düşürülebilir, bkz. sayfa 48).

Meslek eğitimi veren okulların masrafları nasıl işlem görür?

Mesleki eğitim veren bir okulda görülen bir öğrenimin masrafları da, öğrenimin mükellefin o andaki mesleği ile ya da benzeri bir meslek ile bağlantılı olması ya da geniş kapsamlı meslek değiştirme önlemlerine karşılık düşmesi halinde vergiden düşürülebilir. Örneğin akşamları ticaret okuluna ya da ticaret akademisine devam eden bir muhasebeci, uygun bir yüksek meslek okuluna giden bir ihracat firmasının yönetici düzeydeki bir memuru veya teknik okula (HTL) devam eden bir teknisyen bu masrafları vergiden düşebilir.

“Özel” öğrenim masrafları vergiden düşülebilir mi?

Büyük ölçüde mükellefin özel yaşa-

mını ilgilendiren kurslar vergiden düşülemezler. Örneğin B-ehliyeti kursu, spor kursları, kişilik geliştirme kursları gibi.

C-ehliyetini almak için yapılan masrafları ancak ehliyetin çalışmakta olduğunuz meslek ya da benzeri bir meslek için gerekmesi halinde vergiden düşebilirsiniz.

Hangi eğitim masrafları reklam masrafları çerçevesinde düşürülebilir?

Özellikle aşağıdaki harcamalar vergiden düşülebilir:

- Gerçek kurs harcamaları (kurs ücreti),
- dokümanlar, mesleki kitaplar vs. harcamaları,
- “çalışma araç ve gereçleri” (örneğin kısmen bilgisayar masrafları),
- ek gidip gelme masrafları ve
- varsa yolluk (kursun kişinin kaldığı ya da çalıştığı yerde olmaması halinde ilk beş gün için) ve
- geceleme masrafları.

Eğitim masrafları hangi süre içinde ve hangi gelirlerde düşülebilir?

Meslek öğrenme, bilgi düzeyini yükseltme ve meslek değiştirme öğrenimi masrafları diğer tüm reklam masraflarında da olduğu gibi harcamanın yapıldığı yıl içinde düşülmürler. Meslek öğrenme ve bilgi düzeyini yükseltme masrafları o ana kadar çalışılmakta

olan iş çerçevesinde reklam masrafı olarak düşülmelidir.

İleride gerçekten başka bir meslekte çalışmak amacıyla yapılan geniş kapsamlı bir meslek değiştirme öğreniminin masrafları ise, “önceden göz önünde bulundurulan reklam masraflarına” karşılık düşer ve diğer gelirlerle (serbest olmayan çalışmadan kaynaklanan gelirler de dahil) denkleştirilebilirler. Bazı durumlarda bilgi düzeyini yükseltme masrafları da “önceden göz önünde bulundurulan” reklam masrafları olarak düşülebilir (örneğin bir bankanın menkul kıymetler bölümünde çalıştırılacağı vaadedilen bir kişinin menkul kıymetler hukuku ile ilgili bir kursa gitmesi durumu).

İşçi temsilciliği aidatı

İşçi temsilciliği aidatı gerçi ücret vergisi hesaplanırken işçinin ücretinden kesilir, fakat işçinin ödeyeceği vergi, bu kesinti göz önünde bulundurularak azaltılmaz.

İşçi vergi tahakkuku çerçevesinde bu kesintinin de göz önünde bulundurulmasını talep edebilirsiniz.

Bilgisayar

Bilgisayar ve donanımı için (örneğin yazıcı ve tarayıcı gibi) yapılan harcamalar, mesleki amaçla kullanılmaları halinde reklam masraflarına girerler. Bilgisayarın mükellefin evinde olması halinde, ne derece mesleki amaçla kul-

lanıldığı kanıtlanabilmeli ya da inandırıcı bir şekilde açıklanabilmelidir.

Yeterli kanıtın bulunmaması, fakat **mesleki amaçla** kullanıldığının esas itibarıyla inandırıcı şekilde açıklanabilmesi durumunda cihazların %40 oranında özel amaçla kullanıldığı kabul edilir.

Bilgisayarın satın alınma masrafları **eskime karşılığında amortisman** şeklinde en az üç yıllık bir kullanım süresi esas alınarak düşülebilir. Bilgisayar, ekran ve klavye bir bütün teşkil ederler. Fare, yazıcı, tarayıcı gibi daha sonra satın alınan ve fiyatı 400 €'yu aşmayan aksesuarlar **az değerli envanter** olarak (özel kullanım payı çıkarıldıktan sonra) derhal tümüyle düşülebilirler.

Bilgisayar kullanımı ile ilgili diğer tüm harcamalar da (örneğin bilgisayar masası, yazılım, USB-Sticks, kullanım kılavuzları ve kağıt gibi) mesleki amaçla kullanıldıkları oranda düşülebilirler.

Örnek:

Evde bulunan, mesleki amaçlarla kullanılan ve ekran ve klavyeyi de içeren bir bilgisayarın 11.08.2008 tarihinde toplam 1.200 €'ya satın alındığını kabul edelim. Özel kullanımın belgelenmemesi hali için üç yıllık bir kullanım süresi esas alındığında reklam masrafları aşağıdaki şekilde hesaplanır:

Yıl	Toplam	%40 özel kullanım	Düşülen miktar
2008 yılı amortismanı	200 €*	80 €	120 €
2009 yılı amortismanı	400 €	160 €	240 €
2010 yılı amortismanı	400 €	160 €	240 €
2011 yılı amortismanı	200 €*	80 €	120 €

*) Yarı yıllık aşınma payı karşılığında düşülen meblağ

Kişinin iki ikâmetgahı olması ve ailesinin yanına gidip gelmek zorunda kalması

Çalıştığınız yerin ailenizin yaşadığı yerden çok uzak (her durumda uzaklığın 120 km'den fazla olması halinde) olması nedeniyle her gün evinize gidip gelmeniz mümkün olmuyorsa ve bu nedenle çalıştığınız yerin yakınında bir konuta ihtiyacınız oluyorsa, bu konut için yaptığınız harcamaları reklam masrafı olarak vergiden düşebilirsiniz. Örneğin ortalama otel masraflarını geçmeyecek şekilde kira ve işletme masrafları ile mobilyalar (yerel koşullara bağlı olmak üzere ayda 2.200 €'ya kadar) vergiden düşülebilirler.

Ayrıca kişinin ailesinin yaşadığı yere gidip gelmek için yaptığı harcamalar ayda azami 244,25 €'ya (Haziran

2008'e kadar) ya da ayda 281,00 €'ya kadar (Temmuz 2008'den itibaren) reklam masrafı olarak vergiden düşürülebilirler. **Yol masrafı** olarak yararlanılan ulaşım aracının masrafları (tren bileti ya da **kilometre parası**) göz önünde bulundurulur.

Evli olan ya da evliliğe benzer şekilde beraber yaşayan çiftler (çocuk olmasa da), her iki eşin de vergi açısından rol oynayan geliri olması koşulu altında (yılda 2.200 €'dan fazla ya da vergi mükellefinin gelirinin onda birinden fazla) bu reklam masraflarını sürekli olarak düşürülebilirler.

Mükellefin eşinin bir işte çalışması halinde ise iki ikametgah olması sonucunda ortaya çıkan bu masraflar genelde iki yıl süre ile düşürülebilirler. Tek başına yaşayanlarda bu süre yaklaşık altı ay ile sınırlıdır. Bununla beraber istisnai durumlarda, (örneğin inşaat sektörü gibi iş yeri değişiminin sık olduğu mesleklerde, sınırlı iş ilişkilerinde, ailenin oturduğu yerde bakıma muhtaç bir yakının bulunması halinde; ailenin ikametgahının Avusturya dışında olması durumunda – satın alma gücünün önemli derecede farklı olması ya da yabancılar hukukunun Avusturya'ya taşınma ile ilgili kısıtlamalar öngörmesi hallerinde de) daha uzun bir süre de kabul edilebilir.

Mesleki kitaplar vs.

Mesleki kitaplar (ya da bunlara teka-bül eden elektronik veri taşıyıcıları)

için yapılan harcamalar reklam masrafı olarak vergiden düşürülebilirler. Faturanın üzerinde kitabın vs. adı tam olarak yazılı olmalıdır. Örneğin faturaya "muhtelif mesleki kitaplar" yazılması yeterli değildir. Ansiklopedi vs. gibi genel kültür niteliğindeki eserler mesleki kitap olarak kabul edilmezler. Gazete masrafları da esas itibariyle özel masraf olarak kabul edilirler.

Bisiklet

Kişinin kendi bisikleti ile gerçekleştirilen mesleki amaçlı seferler (iş yeri ile konut arasındaki seferler için geçerli değildir) kilometre parası çerçevesinde kilometre başına 0,24 € üzerinden reklam masrafı olarak göz önünde bulundurulabilirler. Yılda en fazla 2.000 kilometre için (= 480 €'ya kadar).

Gidip gelme masrafları

"Seyahat masraflarına" bakınız, sayfa 49.

Eksik paralar

Kasada eksik çıkması nedeniyle işçinin işverene tazmin etmek zorunda kaldığı paralar reklam masraflarına girer.

İnternet

Bir İnternet bağlantısının mesleki amaçlarla kullanılması sonucunda oluşan masraflar, mesleki kullanım

oranında düşürülebilirler. Sınırlan-dırmanın mümkün olmaması halinde masrafların dağılım oranı tahmini ola-rak belirlenir.

Provider ve hat masrafları (**Online ücreti**) ya da götürü ücretler (örneğin İnternet ve telefon bağlantısını kapsayan götürü ücret) kısmi mesleki masraf olarak düşürülebilirler. Mesleki amaçlarla yararlanılan özel kullanım alanları (örneğin hukuki bir enformasyon sisteminin kullanılması) için ödenen ücret tümüyle vergiden düşürülebilir.

Taşıt aracı

Özel taşıdın mesleki amaçlarla kullanılmasından kaynaklanan masraflar ya **kilometre parası** olarak ya da belgelenen gerçek harcamalar tutarında reklam masrafı olarak göz önünde bulundurulabilirler. Kilometre parası aşağıdaki masrafları karşılar:

- Eskime karşılığında amortisman
- Yakıt, yağ
- Servis ve tamir masrafları
- Ek donanım (kış lastiği, otomobil radyosu, navigasyon cihazı gibi.)
- Vergiler, (park) ücretler(i), ücretli yollar, otoyol kullanım ücreti (Vignette)
- Her türlü sigorta
- Otomobil kulüplerine üyelik aidatları
- Finansman masrafları

Yılda mesleki amaçla kat edilmiş aza-

mi 30.000 km karşılığında **kilometre parası** düşülebilir. Kilometre parasının yerine masrafların gerçek tutarlarının mesleki amaçla kullanım oranına göre vergiden düşülmeleri de mümkündür.

Lütfen dikkat edin:

Kilometre parasının yanı sıra araç mesleki amaçlarla kullanılırken mücbir sebepler sonucunda ortaya çıkan zararlar da (özellikle mükellefin suçu olmadan vuku bulan bir kazadan kaynaklanan tamir masrafları, aracın camına taş gelmesi vs. gibi) reklam masrafı olarak düşülebilirler.

Yıl içinde mesleki amaçlarla yapılan seferleri belgeleyebilmek için bir **seyir defteri** tutmanız gereklidir. Bu deftere sefer tarihi, yolculuğa başlamadan önce aracın kaç kilometrede olduğu, seferin nerede başladığı, nerede sona erdiği, nedeni ve mesleki amaçla yapılan seferin kaç kilometre sürdüğü yazılmalıdır. Aracın kullanım şeklinin başka belgelerle kanıtlanabilmesi halinde (örneğin işverene verilen seyahat masrafları hesabı gibi) ayrıca seyir defteri tutmanıza gerek yoktur.

Seyahat masrafları

Gelir vergisi kanununa göre bir işverenin yanında çalışan bir kişi işverenin talimatı üzerine belirli bir görevi yerine

getirmek üzere normalde çalışmakta olduğu yerin dışında bir yere giderse, **görev icabı seyahat** etmiş olur. Görev icabı seyahat kavramı oldukça geniş bir kavramdır. (Bakınız. “Görev icabı seyahat”, sayfa 29) İşverenin **seyahat masraflarını karşılamak için işçiye yaptığı ödemeler** saptanmış sınırların içinde kaldıkları sürece vergiden muaf tutulur.

İşçi bu seyahat karşılığında işverenden para almazsa, ya da vergi açısından caiz olan azami miktarın ancak bir kısmını alırsa, mesleki nedenlerden dolayı yaptığı yolculuğun masraflarını tamamen ya da kısmen reklam masrafı olarak vergiden düşebilir. Bunun için yolculuğun (görev icabı seyahat için gerekli koşullardan daha sıkı olan) “meslek icabı seyahat” koşullarını yerine getirmesi gereklidir. Bununla beraber bu kısıtlama **gidip gelme masrafları** için geçerli değildir, yani işverenin, işçinin meslek icabı yaptığı bir seyahatin masraflarını (ev ile işyeri arasındaki seferler hariç) ödemiş olması durumunda, işçi bu masrafları reklam masrafı olarak vergiden düşürebilir (bakınız “Gidip gelme masrafları”).

Meslek icabı seyahat ne zaman söz konusu olur?

İşçi, mesleki nedenlerden dolayı uzak bir yere giderse (bir yönde en az 25 km’den fazla yol giderse) „**mesleki icabı seyahat**“ etmiş olur. Burada

yolculuğun **yurt içi seyahatlerinde üç saatten fazla** devam etmesi gereklidir. Ayrıca işçi açısından ek bir **çalışma merkezi** oluşmamlıdır (bakınız, sayfa 31). **Gidip gelme masrafları** uzaklığın daha az olması ve yolculuğun daha kısa devam etmesi durumunda da düşürülebilir.

Burada – görev icabı yapılan bir seyahatten farklı olarak – işverenin talimatı olmadan da meslek icabı yapılan bir yolculuk söz konusu olabilir (örneğin **meslek kursuna gitme**, yeni bir iş arama gibi). Vergiden düşülebilen masrafların („**seyahat masrafları**“) – örneğin **gidip gelme masrafları**, ek yemek masrafları ve geceleme masrafları gibi – bizzat mükellef tarafından karşılanmış olmaları gereklidir.

Lütfen dikkat edin:

Yolculuk masrafları karşılığında işveren tarafından vergiden muaf olarak yapılan ödemeler vergiden düşülebilecek masraf tutarını azaltır.

Gidip gelme masrafları

Mesleki nedenlerle yapılan yolculuklarda gidip gelme masrafı (tren, uçak, taksi, otomobil) olarak gerçekten yapılan harcamalar, gidilen yer 25 kilometreden yakın olsa veya yolculuk üç ya da beş saatten az devam etse bile reklam masrafı olarak kabul edilirler (işverenin bu masraflar karşılığında öde-

me yapmamış olması koşulu altında). Aynı şekilde **işçinin çalışmasına merkez** teşkil eden iki ya da daha fazla yer arasında yaptığı seferler karşılığında da gidip gelme masrafları hesaplanabilir. Buna karşılık ev ile çalışılan yer arasındaki seferler **ulaşım vergi indiriminin** ya da **evi ile işi arasındaki mesafe uzak olanlara tanınan götürü vergi indiriminin** kapsamına girdiğinden, zaten tam olarak göz önünde bulundurulmuşlardır.

Özel aracınızı mesleki amaçlarla kullanmanız halinde hangi vergi indirimlerinden yararlanabileceğinizi bilmek istiyorsanız (örneğin kilometre parası ya da taşıtın mesleki amaçla kullanılması sonucunda gerçekten oluşan masraflar gibi), “taşıt aracı” adı altında arayınız, sayfa 49.

Yolluklar

Meslek icabı yapılan bir seyahat 3 saatten fazla devam ederse, başlanılan her saat başına 2,20 € (yurt içi seyahatlerinde günde en fazla 26,40 €) yolluk olarak vergiden düşülebilir. Örneğin yolculuğun 4,5 saat devam etmesi halinde, yolluk tutarı 11 €’dur. Bu miktar daha yüksek masrafların belgelenmesi durumunda da geçerlidir. **Yurt dışı seyahatlerinde** yolluk tutarları değişiktir (Bakınız: „Yurt dışı seyahatleri“; sayfa 32). Yurtdışındaki bir iş seyahatinin üç saatten uzun sürmesi halinde, yurtdışı seyahatinin başlanan her saati için yurtdışı günlük yolluk tutarının onikide biri hesaplanabilir. Tam

yolluktan 24 saat için yararlanılabilir. İşveren, işçisine vergiye tabi olmayan bu **seyahat tazminatlarını** hiç ödememez ya da kısmen öderse, bu durumda işçi, vergi dairesine müracaat ederek bu meblağların göz önünde bulundurulmasını talep edebilir (reklam gideri farkları olarak anılırlar). İşçinin faaliyet gösterdiği „yeni bir merkez“ oluşursa, bu durumda „yolluk farkı“ vergiden düşülemez (bkz sayfa 31). İşçi altı takvim ayı boyunca „yeni“ oluşan çalışma merkezinde çalışmazsa, yolluk hakkı tekrar doğar.

Geceleme masrafları

Meslek icabı yapılan seyahat süresince geceleme gerekirse, ya makbuz göstererek kahvaltı da dahil olmak üzere gerçek **geceleme masrafları** ya da **gece başına 15 €** tutarındaki **götürü meblağ** reklam masrafı olarak vergiden düşülebilir. **Yurt dışı seyahatlerinde** geceleme karşılığında makbuz ibraz etmeye gerek kalmadan devlet memurları için geçerli en yüksek geceleme yolluğu (bkz. sayfa 32) vergiden düşülebilir.

İşverenin işçiye geceleme için ücretsiz bir yer vermesi durumunda **götürü meblağın** reklam gideri olarak göz önünde bulundurulması mümkün değildir. Buna karşılık işçinin diğer masrafları (örneğin kahvaltı) vergiden düşülebilir. Makbuz ibraz edilmemesi halinde bu masrafların tutarı yurt içi seyahatlerinde geceleme başına **4,40 €** ve **yurt dışı seyahatlerinde 5,85 €** ola-

rak tahminen saptanmıştır.

Yabancı dil kursları

Yabancı dil öğrenme masrafları ancak mükellefin yabancı dile mesleği itibariyle ihtiyaç duyması halinde mümkündür (örneğin sekreter, santal memuru, garson, otel görevlisi ya da ihracat memuru gibi). Anadilden farklı her dil yabancı dil kabul edilir, gerektiğinde Almanca'da yabancı dil sayılabilir. Yurt dışında lisan öğrenilmesi halinde yalnız kurs masrafları düşülebilir; kalma ve **gidip gelme masrafları** göz önünde bulundurulmaz.

Eğitim amaçlı seyahat

Eğitim amaçlı bir seyahatin **mesleki bilgi düzeyini yükseltmek** amacıyla yapıldığının kabul edilebilmesi için bu seyahatin özel seyahatlerden açık bir şekilde ayırt edilebilmesi ve aşağıdaki koşulların yerine getirilmesi gereklidir:

- Seyahatin eğitime yönelik bir organizasyon çerçevesinde ya da mesleki amaçlarla yapıldığını açıkça gösteren diğer bir şekilde planlanması ve gerçekleştirilmesi.
- Seyahat sonucunda edinilen bilgilerin belirli bir dereceye kadar kişinin mesleğinde kullanılabilecek nitelikte olması.
- Seyahat programı yalnız ilgili mes-

lek grubuna göre uyarlanmış olmalıdır.

- Program – normal çalışma saatine uygun olarak – günde ortalama sekiz saat sürmelidir.

Bu koşulların yerine getirilmesi halinde ilgili tüm harcamalar (örneğin gidip gelme masrafları, kalma masrafları, katılma ücreti, kongre dokümanları gibi) reklam masrafları çerçevesinde düşülebilirler. **Eğitim amaçlı seyahatin karma bir programı** olması durumunda ise yalnız mesleki amaçlı olduğu açık bir şekilde belirlenebilen masraflar (örneğin katılma ücreti, kongre ücreti gibi) reklam masrafı olarak düşülebilirler.

Telefon, cep telefonu

Mesleki amaçla yapılan telefon görüşmesi masrafları gerçek kapsamı tutarında reklam masrafı olarak vergiden düşülebilir. Özel telefonlarda (cep telefonu) ise konuşmanın ne kadarının mesleki amaçlı olduğunun belgelenebilmesi ya da inandırıcı şekilde izah edilebilmesi halinde alışı masraflarının, görüşme ücretinin ve ana ücretin mesleki konuşma oranına karşılık düşen kısmı reklam masrafı olarak düşülebilir.

Teleworker

İşlerini tamamen evlerinde yapan ve işveren tarafından verilmiş bir iş yerine sahip olmayan kişilerin işyerlerinin **evlerinde** olduğu kabul edilir. Bu durumda firmanın merkezine gidilmesi esas itibarıyla **görev icabı bir yolculuğa** karşılık düşer.

Örneğin telefon ücretleri, İnternet bağlantısı için yapılan masraflar ve bir çalışma odasının olması halinde kira, elektrik ve ısıtma masrafları oranlı olarak işçi vergi tahakkuku çerçevesinde reklam gideri olarak düşülebilirler.

İşverenin belirli masraflar karşılığında götürü olarak yaptığı ödemeler vergiye tabi çalışma ücreti sayılırlar.

Belirli meslek grupları için öngörölmüş götürü reklam gider tutarları

Belirli meslek grupları için götürü **reklam giderleri** öngörölmüştür. Bu götürü meblağlar gerçekten yapılan harcamaların belgelenmesine gerek kalmadan işçi vergi tahakkuku çerçevesinde göz önünde bulundurulurlar.

Vergi dairesinin talep etmesi halinde işveren tarafından düzenlenen ve aşağıdaki verileri içeren bir belge eklenmelidir:

- işin hangi süreler içinde yapıldığı ve varsa aralar
- televizyon sunucularında kaç defa televizyona çıktığı
- masraf karşılığında ödenen tazminat (pazarlamacılar hariç)

Götürü meblağa ek olarak bu işten kaynaklanan başka bir harcamanın (olağanüstü olsa bile) reklam masrafı olarak düşürülmesi mümkün değildir. Reklam masrafları götürü meblağdan fazla ise, götürü meblağın yerine gerçek masraflar düşürebilir.

Aşağıdaki meslek grupları için götürü reklam giderleri tespit edilmiştir:

- Yapılan iş (meslek grubu)
- yalnız bu işin yapıldığı

Artistler	Vergi matrahının %5'i oranında, en fazla yılda 2.628 €
Sahne sanatçıları, sinema sanatçıları	Vergi matrahının %5'i oranında, en fazla yılda 2.628 €
Televizyon sunucuları	Vergi matrahının %7,5'u oranında, en fazla yılda 3.942 €
Gazeteciler	Vergi matrahının %7,5'u oranında, en fazla yılda 3.942 €
Müzisyenler	Vergi matrahının %5'i oranında, en fazla yılda 2.628 €
Motorlu testeresi olmayan orman işçileri	Vergi matrahının %5'i oranında, en fazla yılda 1.752 €
Kendisine ait motorlu testeresi olan orman işçileri	Vergi matrahının %10'u oranında, en fazla yılda 2.628 €
Mıntaka görevi yapan ormancılar ve profesyonel avcılar	Vergi matrahının %5'i oranında, en fazla yılda 1.752 €
Kapıcılar ¹⁾	Vergi matrahının %15'i oranında, en fazla yılda 3.504 €
Evde çalışanlar	Vergi matrahının %10'u oranında, en fazla yılda 2.628 €
Pazarlamacılar	Vergi matrahının %5'i oranında, en fazla yılda 2.190 €
Şehir, belediye ya da köy meclisi üyeleri ²⁾	Vergi matrahının %15'i oranında, en fazla yılda 438 €, en çok yılda 2.628 €

¹⁾ Ancak Kapıcılar Yasası kapsamına giren ve iş sözleşmeleri 1 temmuz 2000 tarihinden önce yapılmış olan kişiler kapıcı sayılır. İş sözleşmesinin 30 haziran 2000 tarihinden sonra yapılmış

olması halinde götürü reklam giderlerinden yararlanılması mümkün olmayıp, ancak gerçekten belgelenen reklam masrafları göz önünde bulundurulabilir.

²⁾ Asgari miktar negatif gelir oluşturmaz.

Faaliyetin bütün yıl devam etmeme halinde götürü meblağlar çalışılan süre oranında reklam masrafı olarak düşülebilmektedirler. İşveren tarafından işçinin masrafları karşılığında vergiden muaf olarak ödenen tazminatlar (örneğin görev icabı yapılan yolculuklarda yolluk, geceleme ve kilometre paraları) götürü meblağ tutarını düşürürler (pazarlamacılar hariç). Bu durumda doğru vergi matrahı ilgili takvim yılının ücret bordrosuna bakılarak hesaplanır.

Yıllık brüt gelir

- vergiden muaf gelirler
- vergilendirme oranı düşük özel ödemeler

= Götürü reklam gider tutarına esas alınan meblağ

Özel harcamalar

Özel harcamalar nelerdir?

1988 Gelir Vergisi Kanununda belirli kişisel harcamaların vergi açısından imtiyazlı işleme tabi tutulması öngörülmüştür. Kanunda belirtilen harcamalar arasında aynı zamanda reklam masraflarına ya da işletme giderlerine

giren harcamalar varsa, bunlar özel harcama olarak değil, reklam ya da işletme gideri olarak vergiden düşülmür. Özel harcamaların bazıları kısmen, diğerleri ise tamamen vergiden düşülebilirler. Özel harcamalar şunlardır:

- Belirli **rantlar** (özellikle **kaydı hayat** şartıyla) ve sürekli mali yükler (miktar sınırlaması olmadan)
- Yasal emeklilik sigortasına **gönüllü olarak aidat ödemeye devam etme ve emeklilik sürelerinin satın alınması** (örneğin okul süreleri karşılığında) miktar sınırlaması olmadan)
- **Zorunlu olmayan şahıs sigortalılarına** ödenen sigorta primleri (müşterek azami meblağ çerçevesinde)
- **Bakım sigortalılarına** ödenen aidatlar; müşterek azami meblağ çerçevesinde ve bakım gereksinmesinin başgöstermesinden itibaren bir hastalık sigortası ya da bir rant sigortası özelliğinde olmaları koşulu altında
- **Emekli sandığı** aidatları (müşterek azami meblağ çerçevesinde)
- **Konut inşaatı** ya da **konut tamiri** için yapılan harcamalar; müşterek azami meblağ çerçevesinde
- **Yeni çıkarılan hisse senedi** (konut inşaatını teşvik etmek amacıyla çıkarılan **emlak tasarruf senetleri** ve **hisse senedine dönüştürülebilir tahviller** de dahil olmak üzere) ve özel hak belgesi (Genussschein) almak için yapılan harcamalar (müşterek azami meblağ çerçevesinde)
- **Kilise aidatları:** 100 €

- **Vergi danışma masrafları:** Miktar sınırlaması olmadan
- Belirli öğrenim ve araştırma enstitülerine ve özürülülerin spor yapmalarını teşvik eden çatı örgütlerine yapılan bağışlar: Bir önceki yılın gelirinin %10'una kadar.

Not:

Zarar kesintileri de özel harcama olarak kabul edilir. Bunlar bir işletmeden kaynaklanan ve önceki yıllarda kâr ile dengelenemeyen zararlardır.

Özel harcamalar ne zaman düşülebilir?

Genelde ödemenin yapıldığı tarih esas alınır. Bir **sigorta priminin** ya da benzeri bir hizmetin karşılığının bir defada ödenmesi (bir defada toptan) halinde, bu ödemeyi yaptığınız yıl zarfında ödemenin on yıla bölünerek, on yıl içinde düşülmesi için müracaat edebilirsiniz. Böylelikle kişisel azami meblağınızı daha iyi şekilde değerlendirmiş olursunuz. On yıla bölme uygulaması miktar sınırlaması olmadan düşülebilen **gönüllü olarak sigortaya aidat ödemeye devam etme (sigorta sürelerinin sonradan satın alınması)** halinde de mümkündür. **Konut inşaatı** ya da **tamirâtı** için gerekli paranın kredi alınarak sağlanması halinde geri ödenen taksitler faizleri ile birlikte özel harcama kabul edilir.

Başka şahıslar için yapılan ödemeler de özel harcama olarak göz önünde bulundurulabilir mi?

Özel harcamalar (**şahıs sigortalarına ödenen aidatlar**, örneğin **yasal emeklilik sigortasına aidat ödemeye devam edilmesi**, okula gidilen süreler karşılığında emeklilik süre satın alınması, aile bireylerinin sigorta edilmesi, **konut inşaatı ve konut tamiri masrafları ve kilise aidatları**) mükellefin kendisinden devamlı olarak ayrı yaşamayan eşi ya da **çocuk indiriminden veya nafaka ödeme karşılığında tanınan vergi indiriminden yararlandığı bir çocuk** için yapılmış olmaları halinde de göz önünde bulundurulurlar. Bu uygulama **evli olmadan beraber yaşayan çocuklu çiftler** için de geçerlidir.

Özel harcamaların göz önünde bulundurulması için mütiracaat ederken nelere dikkat etmelisiniz?

Özel harcamaların göz önünde bulundurulmasını işçi vergi tahakkuku yoluyla talep edebilirsiniz. Vergi dairesi tarafından talep edilmesi halinde ibraz etmeniz gerekeceğinden, fatura ve makbuzların asıllarını yedi yıl boyunca saklayınız.

Hangi özel harcamalar ancak müşterek azami meblağ çerçevesinde vergiden düşülebilirler (paket özel harcamaları)?

Sigorta primleri, (emeklilik sigortasına

gönüllü olarak aidat ödenmesine devam edilmesi ve emeklilik sürelerinin satın alınması hariç) emekli sandığı aidatları, konut yapımı ve konut tamiri harcamaları, yeni çıkarılan hisse senetleri (konut inşaatını teşvik etmek amacıyla çıkarılan emlak tasarruf senetleri ile hisse senedine dönüştürülebilir tahviller de dahil olmak üzere) ve özel hak belgeleri de "**paket özel harcamalarına**" girerler ve yılda toplam **2.920 €** tutarındaki kişisel müşterek **azami meblağa** kadar vergiden düşülebilirler. Tek başına kazanan ve tek başına çocuk yetiştirenler için geçerli bu kişisel azami meblağ **5.840 €'ya** yükseltilmiştir. Üç çocuktan itibaren azami meblağ **1.460 €** daha artarak **4.380 €'ya** veya **7.300 €'ya** yükselir. Azami meblağın içinde kalan özel harcamalar vergi açısından **sadece dörtte bir oranında** göz önünde bulundurulurlar.

Götürü özel harcama tutarı ne anlama gelir?

Özel harcamanız olmasa bile yılda **60 €'luk götürü özel harcama tutarı** sürekli ücret hesaplaması çerçevesinde otomatik olarak gelirinizden düşülür.

"Paket özel harcamaları" vergi açısından nasıl etkili olur?

Mükellefin, kendisi için geçerli azami meblağın altında kalan harcamaları **dörde bölünür** ("özel harcama çeyreği") ve bu meblağdan yılda **60 €'luk**

özel harcama tutarı düşülür. Bu nedenle paket özel harcamaları ancak 240 €'dan fazla olmaları halinde vergi açısından etkili olurlar.

Örnek:

Özel harcamalar	2.036 €
Bunun dörtte biri	509 €
- Götürü özel harcama tutarı	- 60 €
<hr/>	
Vergi açısından etkili özel harcama	449 €
	(yıllık gelir 36.400 €'ya kadar)

Vergiyi etkileyen özel harcamalar gelir vergisini ilgili sınır vergi oranı çerçevesinde azaltırlar (bkz. sayfa 16).

Hangi gelir düzeyinden itibaren paket özel harcamaları artık göz önünde bulundurulmaz?

Toplam gelir miktarı yılda 36.400 €'ya kadarsa, paket özel harcamaları dörtte bir oranında göz önünde bulundurulurlar (yukarıdaki örneğe bakınız). Toplam gelir miktarının 50.900 €'yu aşması durumunda paket özel harcamalarından (götürü özel harcama tutarı da dahil olmak üzere) yararlanmak mümkün değildir. Toplam gelir miktarı 36.400 € ile 50.900 € arasında kalıyorsa, vergiden düşürülebilecek miktar aşağıdaki formüllere göre hesaplanır:

$$\frac{(50.900 - \text{eksi toplam gelir miktarı}) \times \text{özel harcama çeyreği}}{14.500}$$

Uyum sağlama düzenlemesi (işçi) vergi tahakkukunda götürü özel harcama tutarını da kapsar.

Özel harcama çeşitleri

Sigorta primleri

Hangi sigorta primleri miktar sınırlaması olmadan düşürülebilir?

Yasal emeklilik sigortasına **gönüllü olarak aidat ödemeye** devam etme ve **emeklilik sürelerinin satın alınması** durumlarında ödenen primler azami miktar sınırlaması olmadan, tam olarak (dörtte bir oranında değil) ve götürü meblağ tutarında azaltılmadan vergiden düşürülebilirler.

Hangi sigorta primleri müşterek azami meblağ çerçevesinde sınırlı olarak düşürülebilir?

Vergiyi azaltan özel harcama uygulaması kapsamına sadece **şahıs sigortaları** girmekte olup, mal sigortaları için (örneğin yangın sigortası, ev eşyaları sigortası) bu uygulamadan yararlanmak mümkün değildir.

Buna göre aşağıdaki şahıs sigortalarında gönüllü olarak ödenen sigorta

primleri ve aidatlar özel harcama olarak kabul edilirler:

- Yasal emeklilik sigortasına gönüllü olarak daha fazla prim ödeme
- Yaşam süresince rant ödenebilen bir rant sigortası
- Ölüm sigortası
- Sigorta sözleşmesinin 1.6.1996 tarihinden önce akdedilmiş olması koşulu altında kaydı hayat ve ölüm sigortaları
- Bakım sigortası
- Hastalık sigortası
- Kaza sigortası (yolcular için kaza sigortası da dahil)
- Dul, yetim, bakım ve ölüm sandıkları

Gönüllü olarak daha yüksek bedelle sigorta olmak için ödenen primler haricinde Avrupa Birliği bölgesindeki tüm sigorta şirketlerine ödenen primler vergiden düşülebilirler.

Lütfen dikkat ediniz:

Yasal emeklilik sigortası çerçevesinde **daha yüksek bedelle sigorta olmak için gönüllü** olarak ödediğiniz primler karşılığında bir **emeklilik ihtiyat priminden** (Pensions-Vorsorgeprämie, bkz. sayfa 65) yararlanırsanız, bu primleri ayrıca özel harcama olarak da düşmeniz mümkün değildir.

Hangi durumlarda sigorta primlerinin sonradan vergilendirilmesi gerekebilir?

Edinilen hak karşılığında rant ödenmesine başlanmasından önce ya da sonra tamamen ya da kısmen toplu bir para ödenirse, bu durumda özel harcama olarak düşürülen meblağların sonradan vergilendirilmeleri gerekir. Ayrıca bir hayat sigortasından kaynaklanan taleplerin (mağduriyet nedeniyle bu şekilde davranmak zorunda kalındığının kanıtlanamaması halinde) başkasına devredilmesi, geri satın alınması ya da on yıl içinde rehin olarak verilmesi halinde de sigorta primlerinin **sonradan vergilendirilmesi** gerekir. Sonradan vergilendirme tutarı vergi açısından etkili olan miktarın %30'u kadardır. Geri ödeme halinde daha sonra ödenecek primler iade edilen miktara kadar vergiden düşürülemezler.

Emekli sandığı aidatları

İşçinin yurt içindeki bir emekli sandığına ya da yasal bir mecburiyet olmadan yabancı bir emekli sandığına ödediği aidatlar müşterek azami meblağ çerçevesinde özel harcama olarak kabul edilirler. Aynı şey şirket tarafından akdedilen bir toplu sigortaya ya da muadili yabancı bir kuruma yapılan prim ödemeleri için de geçerlidir (Emekli Sandığı Yasası'nın 5. maddesinin 4. bendi). Bu aidat ya da primlerden kaynaklanan emekli maaşının ancak dörtte biri vergiye tabi tutulur. İşveren

payına karşılık düşen emekli maaşı ise tümüyle vergiye tabidir.

Lütfen dikkat ediniz:

Emekli sandığına ödediğiniz aidatlar ya da şirket tarafından akdedilen bir toplu sigortaya ödediğiniz primler karşılığında bir emeklilik-ihtiyat priminden (Pensions-Vorsorgeprämie, bkz. sayfa 65 yararlanırsanız, bu primleri ayrıca özel harcama olarak da düşmeniz mümkün değildir.

Konut inşaatı ve konut tamiri

Konut inşaatı için yapılan hangi masraflar özel harcamalara girer?

Bizzat oturmak için yeni ev inşa etmek ya da yeni inşa edilen bir **daire satın almak** için yapılan harcamalar ile inşaat firmasına yapılan ve **sekiz yıl bağlı meblağlar** olarak isimlendirilen ödemeler (kiralık konut yapımını desteklemek üzere örneğin kooperatiflere ya da belediyelere ödenen meblağlar) özel harcama olarak müşterek azami meblağ çerçevesinde vergiden düşürülebilirler.

Kişinin kendi evi terimi ne anlama gelir, bu tip özel harcamaları kimler vergiden düşürebilir?

Kişinin kendi evi terimi yurt içinde bulunan, bütün yıl oturulabilecek (ısıtma-

lı ve iskânlı) bir ev anlamına gelir. Yani bir bahçe kulübesi ya da plaj kulübesi kişinin kendi evi olarak kabul edilmez. Evde en fazla iki daire bulunabilir ve evin yararlanılan toplam alanının en az üçte ikisi oturmak amacıyla kullanılmalıdır. Özel harcamalar evin sahibi ya da hissedarı tarafından göz önünde bulundurulabilir. Ev anne ve babaya aitse, çocuklar evin inşaatına katkıda bulunmuş olsalar bile eve ortak oldukları sürece yaptıkları inşaat masraflarını özel harcama olarak düşüremezler. Avantajlı uygulama sadece yeni inşa edilen evlere (prefabrik evler de dahil) tatbik edilir, bitmiş haldeki bir evin satın alınması halinde özel harcama uygulanmasından yararlanmak mümkün değildir. Eğer bir kişi kaba inşaatı bitmiş haldeki bir evi satın alırsa, gerçi satın alma masraflarını özel harcama olarak düşüremez, buna karşılık evin inşaatını tamamlamak için yapacağı masrafları düşürebilir.

Kişinin kendi evinin yapım masrafları hangi harcamaları kapsar?

Yapım masrafları arsa masrafını ve inşaat ile ilgili dolaylı ve dolaysız tüm harcamaları kapsar:

- Komisyoncu ücreti de dahil olmak üzere arsanın satın alınması ve kullanılabilir hale getirilmesi için yapılan harcamalar
- Planlama masrafları (müteahhit, mimar)

- Belediye şebekelerine bağlantı masrafları (kanalizasyon, su, gaz, elektrik)
- İnşaat masrafları (müteahhitlik işleri, elektrik tesisatı, çatının kaplanması vs.)
- İnşaat malzemesi satın almak için yapılan harcamalar (çakıl, çimento, fayans vs.)
- Arsanın etrafını çit ile çevirme masrafları

Özel harcama olarak düşülemeyen masraflar:

- Evin döşenmesi için yapılan harcamalar (örneğin halılar, mobilyalar, gömme mutfak, duvar kaplamaları)
- Bahçe düzenlemesi masrafları
- Evden ayrı ek yapıların (örneğin garaj ya da evin yanında bulunan bir sauna gibi) masrafları

Satın aldığı **arsanın** masraflarını özel harcama olarak düşüren bir kişi **en geç beş yıl** içinde inşaat hazırlıklarına başlamalıdır. Ev inşa edildikten sonra arsanın satın alınması durumunda arsa masrafını özel harcama olarak düşürmek mümkün değildir.

Konut inşaatı için yapılan özel harcamalar çerçevesinde genelde ancak evin bitimine kadar (iskân verilene kadar) oluşan masraflar ile bunlarla ilgili **kredi taksitleri ve faizleri** vergiden düşülebilir. İskân belirli koşullar altında verilirse (örneğin dış duvarların sıvanması gibi), bu koşulların yerine

getirilmesi için yapılan harcamalar da imtiyazlı muameleye tabi tutulan inşaat masraflarına dahil edilir.

Kişinin mülkiyetindeki müstakil daire nasıl tanımlanır?

Daire Mülkiyeti Kanunu kapsamına giren bir **dairenin** inşaatı için yapılan harcamalar özel harcama olarak düşürülebilirler. Burada koşul dairenin en az üçte ikisinin oturmak amacıyla kullanılmasıdır. Bitmiş bir dairenin satın alınması sonucunda ortaya çıkan masraflar ise vergiden düşürülemezler.

Sekiz yıl bağlı meblağ ne demektir?

Konut almak isteyen kişinin konut inşaatında kullanılmak üzere aşağıdaki kurumlara yaptığı ödemeler “sekiz yıl bağlı meblağlar” olarak adlandırılırlar:

- Halkın hizmetinde çalışan inşaat, daire ve site kooperatifleri
- Tüzükleri ve idari yapıları dolayısıyla konut yapımı alanında faaliyet gösteren şirketler
- Yerel kurumlar (örneğin bir belediye konutu için ödenen inşaat masrafları payı)

Meblağlar sözleşmenin yapıldığı tarihten itibaren sekiz yıl geçmeden geri ödenirse, bu durumda **sonradan vergiye** tabi tutulurlar. Buna karşılık söz

konusu konut içinde oturanın mülkiyetine geçerse yani bu kişi tarafından satın alınırsa ya da geri ödenen meblağlar yine konut yapımı veya tamiri için kullanılırsa, sonradan vergilendirme uygulanmaz.

Konut tamiri için yapılan hangi masraflar özel harcama olarak göz önünde bulundurulabilirler?

Konut tamir masrafları, işlerin doğrudan doğruya mükellefin siparişi üzerine yapılması ve yetkili bir firma tarafından gerçekleştirilmesi halinde özel harcama olarak düşürülebilirler. Bu çerçevede hem tamir hem de daha iyi duruma getirme masrafları özel harcama olarak kabul edilir. Konut tamiri için yapılan harcamalar yalnız ev sahibi tarafından değil, kiracı tarafından da vergiden düşürülebilirler. Bu durumda tamiratın kiracının tarafından (ev sahibi tarafından değil) yaptırılmış olması gereklidir.

Konutun onarılıp, iyi duruma getirilmesi için yapılan işlere örnek olarak özellikle aşağıdaki tamiratları gösterebiliriz:

- Tüm pencerelerin çerçeveleri ile birlikte değiştirilmeleri
- Tüm kapıların kasaları ile birlikte değiştirilmeleri
- Ara tavanların değiştirilmesi
- Alt döşemelerin değiştirilmesi
- Dışarıdan gelen gürültünün azaltılması

veya enerji sarfiyatının düşürülmesi amacıyla bazı pencerelerin değiştirilmesi

- Hırsızlığa karşı korumanın artırılması ya da enerji tüketiminin azaltılması amacıyla giriş kapısının değiştirilmesi
- Isıtma tertibatının değiştirilmesi (daha etkin ısıtma, kullanımda kolaylık)
- Elektrik, gaz, su ve ısıtma tesisatlarının yenilenmesi
- Termik pompa, güneş enerjisinden yararlanma ve ısıdan tekrar faydalanma tertibatlarının kurulması
- Uzaktan merkezi ısıtma şebekesine bağlanma
- Enerji kayıplarını ya da enerji sarfiyatını azaltmak amacıyla alınan tedbirler
- Su, kanalizasyon, elektrik ve gaz şebekelerine sonradan yapılan bağlantılar. Bu çerçevede hem konuta giden bağlantı için yapılan harcamalar hem de ödenen bağlantı ücreti düşürülebilir. Telefon bağlantısı için yapılan harcamaların düşürülmesi mümkün değildir.

Yapım niteliğindeki masraflara örnekler:

- Dairelerin birleştirilmesi
- Kalorifer veya asansör tesislerinin yapımı
- Banyo ve tuvalet yapımı
- Kapı ve pencerelerin ve ara duvarların yerlerinin değiştirilmesi

Vergiden düşürülemeyen harcamalara örnekler:

- Sürekli olarak yapılan bakım işleri, sıvaların düzeltilmesi, odaların boyanması ya da kağıt kaplanması, kırılan bir camın değiştirilmesi
- Montajın bizzat yapılması halinde malzeme masrafları
- Kira yoluyla karşılanan tamirat masrafları
- Konutun lüks bir şekilde döşenmesi için yapılan harcamalar
- Ev döşeme masrafları (mobilyalar, gömme mutfak vs.)

Kredi alınması durumunda:

Konutun yapımı ya da tamiri için kredi alınması gerekmişse, kredi taksitleri (ödenen faizler de dahil olmak üzere) özel harcama olarak vergiden düşülebilir. Bu hüküm **kredinin** konutun bir önceki sahibinden devralınmış olması halinde de geçerlidir. Eski kredi yerine daha iyi koşullarla yeni bir kredinin alınması halinde de kredi taksitleri imtiyazlı uygulamaya tabi tutulurlar.

Yeni çıkarılan hisse senetleri, emlak tasarruf senetleri

Yeni çıkarılan hisse senedi ya da emlak tasarruf senedi almak için yapılan harcamalar hangi durumlarda vergiden düşürülebilirler?

Yeni çıkarılan hisse senetlerinin, emlak

tasarruf senetlerinin (konut inşaatını teşvik etmek amacıyla çıkarılan **hisse senedine dönüştürülebilir tahviller** de dahil olmak üzere) ve **özel hak belgelerinin** vergiden düşürülebilmeleri için gerekli koşulların varlığı bankanız tarafından düzenlenecek bir belge ile tasdik edilir. Lütfen bu belgeyi ancak vergi dairesinin talep etmesi halinde gönderiniz. Bu değerli kağıtların yerli bir bankadan satın alınmaları ve satın alındıkları tarihten itibaren en az on yıl süre ile depoda tutulmaları gerekir.

Bu süreye uyulmaması halinde (zamanından önce satma ya da depodan alma) düşülen meblağların esas itibarıyla sonradan vergilendirilmeleri gerekli olup, bir yıl içinde aynı değerde kıymetli evrakların satın alınması halinde vergilendirme yoluna gidilmez. Bu harcamalar da aynı şekilde müşteriye azami meblağ sınırlandırmasına girerler.

Kilise aidatları

Kilise aidatları ne ölçüde düşürülebilir?

Yasal olarak tanınmış dini kuruluşlara ve kiliselere ödenen aidatlar yılda en fazla 100 €'ya kadar vergiden düşürülebilirler. **Paket özel harcamalarının** yanı sıra düşülebilir bu aidatlar ayrıca **götürü özel harcama** tutarında da azaltılmazlar. Belirli koşullar altında bu aidatları işvereniniz ya da emeklilik sigortası kurumunuz (emekli maaşınızı ödeyen kurum) yoluyla da düşürebilirsiniz.

bilirsiniz (Bakınız: “İşveren tarafından yapılan yuvarlama”; sayfa 37).

Bağışlar

Hangi bağışlar vergiden düşürülebilir?

Normal durumda bağışlar (örneğin yardım kuruluşlarına) vergiden düşürülemez. Bununla beraber özellikle araştırma ve bilim kurumlarına yapılan bağışlar vergi açısından imtiyazlı muameleyle tabi tutulmaktadır. Hangi kurumlara yapılan bağışların imtiyazlı muameleyle tabi tutuldukları kanunda açık olarak belirtilmiştir:

- Üniversiteler, Güzel Sanatlar Yüksek Okulları, Güzel Sanatlar Akademileri
- Araştırma teşvik fonları
- Avusturya Bilimler Akademisi
- Avusturya Milli Kütüphanesi, Diplomat Akademisi, Avusturya Arkeoloji Enstitüsü ve Avusturya Tarihi Araştırma Enstitüsü
- Federal Anıtlar Kurulu ve bazı müzeler
- Özürlü sporlarını teşvik eden çatı örgütleri

Maliye idaresi kararname çıkarmak suretiyle, bilim ve araştırma konusunda kamu yararına çalışan diğer bilimsel dernek ve kurumları da teşvik edilen bağış yapılabilecek kurumlar arasına alabilir. İmtiyazlı muamele gören bu dernek ve kurumların bir listesini

İnternet'te www.bmf.gv.at adresinde de bulabilirsiniz.

Teşvikli primli gelecek güvencesi

Teşvikli primli gelecek güvencesinden yasal emekli maaşı almayan Avusturya'daki tüm sınırsız vergi mükellefleri yararlanabilirler.

Teşvikli primli gelecek güvencesi ne kadar olup, nasıl teşvik edilir?

Teşvik, götürü bir meblağ şeklinde olup, miktarı ilgili takvim yılında ödenen primlerin belirli bir yüzdesine göre saptanır. 2008 yılındaki teşvik primi ödenen aidatların % 9,5'ü tutarındadır. Prim ancak sosyal sigorta aidatının hesaplanmasında esas alınan azami miktarın (SS-AAM = Sosyal sigorta azami aidat matrahı) 36 katının %1,53'üne kadar olan ödemeler için verilir.

	SS-AAM	Azami meblağ	Prim
2008	3.930 €	2.164,64 €	%9,5= 205,64 €
2009	4.020 €	2.214,22 €	%9,5= 210,35 €

Son prim vergi mükellefinin ilk olarak yasal emekli maaşı aldığı takvim yılı

için verilir. Teşvik primine ek olarak, teşvikli primli gelecek güvencesi sözleşmesini yapan gelecek güvencesi kurumu ya da banka bir kapital garantisi de vermelidir.

Prim başvurusu nasıl yapılır?

Başvuru ilgili teşvikli primli gelecek güvencesi kurumu tarafından Maliye Müdürlüğüne hitaben yapılır.

Kazanılan haklarınızdan (biriken para) ne zamandan itibaren yararlanabilirsiniz?

En az on yıl sonra (ilk ödemenin yapılmasından itibaren) kazanılan haklarınızdan yararlanabilirsiniz. Aşağıdaki seçenekleriniz bulunmaktadır:

- Biriken paranın ödenmesini talep edebilirsiniz, veya
- haklarınızı başka bir gelecek güvencesi kurumuna devredebilirsiniz, veya
- biriken parayı
 - arzu ettiğiniz bir sigorta kurumuna, ya da
 - ancak vazgeçilmesi mümkün olmayan bir ödeme planı sözleşmesi yapmak suretiyle bir **emeklilik güvencesi fonunun** hisselerinin satın alınması amacıyla arzu ettiğiniz bir bankaya, ya da
 - vergi mükellefinin Emekli Sandığı Kanunu çerçevesinde hali hazırda hak sahibi olduğu bir **emeklilik sandığına** havale ettirebilirsiniz.

Teşvikli primli gelecek güvencesi kurumlarından sağlanan getiriler vergi açısından nasıl işlem görür?

Kazanılan hakların bir gelecek güvencesi kurumuna devredilmesi ya da kurumlardan size rant ödenmesi durumunda vergi alınmaz.

Kazanılan hakların para olarak ödenmesi durumunda ne olur?

Kazanılan hakların para olarak ödenmesi durumunda size verilen primlerin yarısının geri ödenmesi gerektiği gibi, kapital gelirleri karşılığında da sonradan %25 vergi ödenmesi gerekir. Ayrıca kapital güvencesi garantisini de kaybedersiniz.

Teşvikli primli emeklilik güvencesi

Teşvikli primli emeklilik güvencesi nedir ve miktarı ne kadardır?

Teşvikli primli gelecek güvencesi esas itibariyle teşvikli primli emeklilik güvencesinin yerine geçmiştir. Sözleşmenizi 2003 yılında yaptıysanız imtiyazlı uygulamayı aşağıdaki ödemeler için yine de talep edebilirsiniz:

- Bir sigorta şirketinde yaptırılmış ek bir emeklilik sigortası
- İşçiler tarafından bir emeklilik sandığına ya da toplu bir işletme sigor-

tasasına (Sigorta Denetim Yasasının 18f maddesi) ödenen aidatlar

- Bir emeklilik yatırım fonuna (EYF) tasarruf hesabı
- Sigorta bedelini artırmak amacıyla yasal emeklilik sigortasına gönüllü olarak daha fazla prim ödeme

Emekli sandıkları ile 2003 yılından sonra da yeni sözleşme yapılabilenekte olup, bunlar için teşvikli prim uygulaması devam etmektedir.

Emeklilik-ihtiyat primi, emlak tasarruf priminde de olduğu gibi ikincil piyasa verimine bağlıdır. 2008 yılında prim ödenen aidatların % 9,5'u tutarındadır. Esas alınan azami mabağ 1.000 €'dur.

Prim nasıl talep edilir?

Primin ödenmesi için beyanname verilmesi gereklidir. Bu beyannameler sözleşme yapılan kurumdan alınabilirler (emeklilik yatırım fonlarında portföy bankasından). Birden fazla sözleşmeniz varsa, ancak azami 1.000 € tutarındaki bir matrah için prim talep edebileceğinizi unutmayınız.

Prim, aidatın ödendiği yıl için ödenir. Onbeş aralık tarihinden sonra yapılan önceden aidat ödemeleri bir sonraki yıl için yapılmış olarak kabul edilirler. Buna karşılık sonradan ödeme mümkün değildir.

Teşvikli primli emeklilik güvencelerinden sağlanan gelirler

vergi açısından nasıl işlem görür?

Teşvikli primli aidatlardan kaynaklanan gelirler vergiden muaftır.

Örnek:

Bir vergi mükellefinin bir emeklilik yatırım fonuna yılda 1.500 € ödediğini kabul edelim. Bu durumda 1.000 € için prim ödenir. Hesaptaki tüm alacak "bir defada ödenen prim" olarak ek bir emeklilik sigortasına transfer edilir. 1.000 €'ya tekabül eden güvence aidatlarından kaynaklanan rant ödemeleri vergiden muaftır. Geri kalan 500 €'ya tekabül eden rant ödemeleri ise vergiye tabidir.

Emeklilik güvencesi aidatları ile özel harcamalar arasında nasıl bir bağlantı vardır?

Ek bir emeklilik sigortasına ödenen aidatlar ile yatırım fonlarından pay almak için yapılan harcamalar özel bir harcama oluşturmazlar. Buna karşılık sigorta bedelini artırmak amacıyla yasal emeklilik sigortasına **gönüllü olarak daha fazla prim ödenmesi** halinde ve bir **emeklilik sandığına** ya ta **toplu işletme sigortasına işçi tarafından ödenen aidatlar** için mükellef prim ile özel harcama arasında seçim yapma hakkına sahiptir.

Olağanüstü masraflar

Olağanüstü masraflar nelerdir?

Belirli masraf ve harcamalar olağanüstü olmaları, bir zorunluluktan kaynaklanmaları ve kişinin üzerine büyük bir ekonomik yük getirmeleri halinde olağanüstü masraflar adı altında göz önünde bulundurulabilirler.

Harcama tutarının kişinin kendi payı adı verilen (kişi tarafından sıkıntıya girmeden karşılanabilecek masraf/Selbstbehalt) miktarı aşması halinde, kişinin üzerine binen ekonomik yükün büyük olduğu kabul edilir. Belirli olağanüstü masraflarda (özellikle özurlüler için) kişinin kendi payı göz önünde bulundurulmaz.

Kişinin kendi payı ne kadardır ve nasıl etkili olur?

Kişinin kendi payı – yani göz önünde bulundurulan tutardan düşülecek meblağ – kişinin **gelirine** göre şu şekilde hesaplanır:

7.300 €'ya kadar	%6
7.300 €'dan fazla	%8
14.600 €'dan fazla	%10
36.400 €'dan fazla	%12

Kişinin kendi payı **tek başına kazanan** veya **tek başına çocuk yetiştirenlere**

tanınan vergi indiriminden yararlanması durumunda ve ayrıca altı aydan fazla **çocuk** ya da **nafaka ödeme karşılığında tanınan vergi indirimin-den** yararlanan her çocuk başına %1 oranında azaltılır. Kişinin kendi payı vergi dairesi tarafından işçi vergi tahakkuku çerçevesinde hesaplanır. Kişinin kendi payının saptanmasında esas alınan geliri basitleştirilmiş olarak aşağıdaki şekilde hesaplayabilirsiniz:

Brüt gelir (13. ve 14. aylıklar da dahil)

- vergiden muaf ödemeler
- reklam masrafları (işveren tarafından göz önünde bulundurulmuş olanlar da dahil)
- özel harcamalar
- kişinin kendi payının hesaplanmadığı (diğer) olağanüstü masraflar

= Kişinin kendi payının saptanmasında esas alınan gelir

İlgili müracaatı işçi vergi tahakkuku yoluyla yapabilirsiniz. Makbuzları ise yedi yıl boyunca saklamanız ve vergi dairesinin istemesi halinde ibraz etmeniz gereklidir.

Örnek:

Tek başına kazanan bir kişinin iki çocuğu olduğunu ve bu çocuklar için çocuk vergi indiriminden yararlandığını kabul edelim. Bu kişi takvim yılı içinde aşağıdaki harcamaları yapmış olsun:

Çocuklarından birinin dişlerinin düzeltilmesi için	580 €
eşinin hastanede tedavisi için	1.816 €
ve kendi doktor masrafları için	730 €
	3.126 €
- hastalık sandığının ödemesi	364 €
Toplam masraflar	2.762 €

Kişinin kendi payının hesaplanmasında esas alınacak gelir miktarı 21.075 €'dur. Esas itibariyle %10 olan kişinin kendi payı %3 daha azaltılır (tek başına kazanan olduğu için %1 ve her çocuk için %1). Yani kişinin kendi payı %7 tutarındadır. 2.762 € tutarındaki toplam harcamalardan yukarıda belirtilen şekilde hesaplanan 1.475,25 € (21.075 €'nin %7'si) çıkarılır. Geriye kalan 1.286,75 € olağanüstü harcama olarak vergi hesaplanmasında göz önünde bulundurulur. Gelir vergisi ilgili sınır vergi oranı çerçevesinde azalır (bkz. sayfa 16).

Nafaka alma hakkına sahip kişiler için yapılan olağanüstü masraflar

Nafaka alma hakkına sahip kişilere yapılan ödemeler vergiden düşürülebilir mi?

Çocuklara veya boşanılan eşlere yapılan, yasanın öngördüğü nafaka

ödemeleri esas itibariyle olağanüstü masraflara girmezler. **Çocuklar** için sürekli olarak yapılan masraflar zaten **çocuk için** ya da **nafaka ödeme karşılığında tanınan vergi indirimleri** ile göz önünde bulundurulmuştur. Buna karşılık nafaka alma hakkına sahip olan kişinin olağanüstü olarak nitelendirilebilecek belirli masraflarının nafaka ödeyen tarafından karşılanması halinde olağanüstü masraflara giren bir harcama söz konusu olur. Örnek olarak **çocuğun hastalık masraflarını** (gözlük satın alma ya da dişlerin düzeltilmesi karşılığında yapılan harcamalar) ve gerekli olması durumunda çocuğun başka bir yerde okutulmasının oluşturduğu masrafları gösterebiliriz. Bu tip harcamaların göz önünde bulundurulabilmeleri için, nafaka ödeme yükümlülüğündeki kişinin ilgili ödemeleri, sürekli nafaka ödemelerine ek olarak yapmış olması gereklidir.

Nafaka ödemelerinin olağanüstü masraf olarak düşülmeleri (**aile yardımı alınmaması** sonucunda) **çocuk** ya da (nafaka ödenmemesi nedeniyle) **nafaka ödeme karşılığında vergi indiriminden** yararlanılamayan çocukları ilgilendirmesi halinde de mümkündür. Bu durum örneğin AB/AEB ülkesi olmayan bir ülkede sürekli olarak ikamet eden ve mükellefin (diğer) bir evinde yaşayan çocuklar için geçerlidir (bkz. sayfa 22). Bu durumlarda esas itibariyle dış ülkedeki yaşam masraflarına uygun bir nafaka tutarı vergiden düşürülebilir. Bununla

beraber uygulamada genel olarak götüürü bir indirim yapılmaktadır (Çocuk başına standart meblağ: Ayda 50 €). Kişinin kendi payı hesaba alınmaz.

Kişinin kendi payının göz önünde bulunduğru olağanüstü masraflar

Kişinin kendi payının düşüldüğü tipik olağanüstü masraflar nelerdir?

Hastalık masrafları

Hastalık masraflarına örnekler:

- Doktor ücreti, hastane ücreti
- İlaç masrafları (doktorun reçetesi varsa her durumda düşülebilirler, bu homöopatik ilaçlar için de geçerlidir), reçete ücretleri, tedavi ücretleri (akapunktür ve psiko terapi de dahil), doktora gitme belgesi (Krankenschein) ücreti
- Tedaviyi destekleyen cihazların masrafları (koltuk değneğı, işitme cihazı vs.)
- Diş tedavi ve malzeme masrafları (örneğin diş protezi, kron, köprü gibi), görme cihazları için yapılan harcamalar (gözlük, lens)
- Doğum yapma masrafları
- Doktora ya da hastaneye **gidip gelme masrafları**

Yasal hastalık veya **kaza sigortalarının** ya da zorunlu olmayan ek bir hastalık ya da kaza sigortasının ya da başka bir kurumun yaptığı ödemeler bu masraflardan düşülmelidir.

Hastalığın bir maluliyet ile ilgili (en az %25) olması durumunda tedavi masrafları kişinin kendi payı düşülmekten göz önünde bulundurulurlar.

Götürü meblağ uygulamasından yararlanılabilen hastalık (perhiz) masrafları

Kişinin hastalığı nedeniyle özel bir perhiz yapması gerekiyorsa, bu nedenle ortaya çıkan ek masraflar da hastalık masraflarına girerler. Perhizin yol açtığı ek masraflar makbuz göstererek kanıtlanabileceğı gibi, bunun yerine hastalık nedeniyle perhiz yapılmasının gerekmesi durumunda geçerli götürü meblağlardan da yararlanılabılır:

Hastalık	Aylık götürü meblağ
Şeker hastalığı	70 €
Verem	70 €
Barsak hastalığı	70 €
AİDS	70 €
Safra kesesi hastalığı	51 €
Karaciğer hastalığı	51 €
Böbrek hastalığı	51 €
İç hastalıkları (mide, kalp) nedeniyle doktor tarafından verilen perhiz	42 €

Lütfen dikkat ediniz:

Yukarıda belirtilen hastalıklar en az %25 oranında bir engelliliğe yol açarsa ve diyet gerektiren rahatsızlıktan kaynaklanan engel oranı en az % 20 tutarındaysa, bu durumda yapılan masraflardan kişinin kendi payı düşülmez. (Bakınız: “Özür-lülükten kaynaklanan olağanüstü masraflar”, sayfa 72).

Kür masrafları

Kaplıca ve benzeri yerlerde kalınması sonucunda oluşan kür masrafları, ancak kaplıcaya gidilmesinin doğrudan doğruya hastalıkla ilgili ya da tıbbi açıdan gerekli olması halinde olağanüstü masraf olarak kabul edilirler. Bu çerçevede

- kalma masrafları,
- tedavi araçlarının masrafları, tıbbi bakım masrafları ve
- kaplıca yerine **gidip gelme masrafları**, ayrıca bakıma muhtaç şahıslarda ve **çocuklarda** bu kişilere eşlik eden kişinin masrafları da göz önünde bulundurulur.

İlgili kurumların yaptığı ödemeler (hastalık masraflarında olduğu gibi) ve ayrıca **kişinin evde kalmaması sonucunda sağlanan tasarruf** (evde yapılan masraflar) ayda 156,96 € (= günde 5,23 €) olmak üzere bu masraflardan düşülmelidir. En az %25 oranındaki

bir maluliyet nedeniyle gidilen kaplıca masrafları tedavi olarak kabul edildiğinden, kişinin kendi payı göz önünde bulundurulmadan düşülebilirler.

Bakımevi ve ihtiyarlar evi ya da evde bakım masrafları

Bakımevinde kalma masrafları ancak bu ikamet hastalık, bakım ihtiyacı ya da özel bir tedavi mahiyetindeki bir bakım ihtiyacı nedeniyle gerekli olması durumunda olağanüstü masraf olarak göz önünde bulundurulabilirler. Bu hüküm kişinin kendi seçtiği özel bir bakım ya da ihtiyarlar evindeki bir bakım kliniğinde kalması ya da kendi evinde bakılması halinde de geçerlidir. Her durumda **bakım parası** alınması halinde (1. kademededen itibaren) bakım ihtiyacının bulunduğu kabul edilir.

Evde bakım

Bakımın evde yapılması durumunda ortaya çıkan masraflar, bakımevinde kalma durumunda da olduğu gibi 1. kademededen bakım parası alınmasından itibaren olağanüstü masraf olarak düşülebilirler. Burada bakım ile ilgili olarak ortaya çıkan tüm masraflar, örneğin bakım personeli masrafları, bakımı kolaylaştıran gereçler ve aracı kuruma ödenen ücretler gibi, göz önünde bulundurulabilirler.

Bakıma muhtaç kişinin geliri **bakım parasının** da göz önünde bulun-

durulmasına rağmen bakımevi masraflarını karşılamaya yetmiyorsa, bu durumda bu kişiye bakmakla yükümlü olanlar (örneğin eşi ya da çocukları) yaptıkları masrafları olağanüstü masraf olarak düşebilirler. Tazmin edilen masrafların çıkarılması gerekmele beraber, ev masraflarının azalması karşılığında düşme yapılması gerekli değildir. Bununla beraber masraflar kişinin kendi payı tutarında azaltılır.

Lütfen dikkat ediniz:

Özürllük derecesinin en az % 25 olması durumunda, bakıma muhtaç kişinin harcamaları kişinin kendi payı düşülmeden göz önünde bulundurulur. **Bakım parası** alma hakkı tanınmışsa, her durumda (belge olmadan) özürllüğün **enaz % 25** tutarında olduğu **kabul edilir**. Masrafların nafaka ödeme yükümlülüğünde olan yakınlar tarafından karşılanması halinde ise, esas itibariyle kişinin kendi payı düşülür.

Cenaze masrafları

Cenaze masrafları öncelikle mirasın değerlendirilebilen kısmından (aktif) karşılanmalıdır. Bu şekilde karşılanamayan cenaze masrafları en fazla 4.000 €'ya kadar olağanüstü masraf olarak kabul edilirler.

Örnek:

Cenaze masraflarının 6.000 € tuttuğunu kabul edelim. Değerlendirilebilen miras tutarı 2.400 € olsun. Olağanüstü masraf olarak düşülebilecek meblağ 1.600 €'dur.

Mezar taşı için yapılan harcama da azami 4.000 €'ya kadar göz önünde bulundurulabilir.

Daha yüksek bir meblağın düşürülebilmesi için, masrafların bir zorunluluk sonucunda arttığına kanıtlanması gerekir (örneğin cenazenin uzak bir yere naklinin gerekmesi veya özel mevzuat nedeniyle mezarın belirli bir şekilde düzenlenmesinin gerekmesi gibi). Yas giysileri, cenazeye gelen kişiler için yapılan yeme içme masrafları ve mezarın bakımı için yapılan harcamalar düşülemezler. Buna karşılık çiçek ve çelenkler düşürülebilen cenaze masraflarına girerler.

Çocuk bakım masrafları

Çocuk yuvası, gün boyunca çocuğa bakan bir kadın, yatılı okul, çocuk bakım evi, çocuğa bakan bir kız ya da hizmetçi karşılığında yapılan masraflar ancak tek başına çocuk yetiştiren bir kişinin mesleği icabı çocuğuna bakamaması ve bu nedenle çocuğa başka birisinin bakmasının gerekmesi durumunda olağanüstü masraf olarak kabul edilirler. Bu aşağıdaki durumlarda evlilik ya da beraber yaşama durumu için de geçerlidir:

- Her iki eşin de ailenin varlığını tehlikeye düşürmemek açısından çalışıp para kazanmak zorunda olması halinde.
- Çalışmayan eşin sağlık durumu nedeniyle çocuklarına bakamayacak durumda olması halinde.

Kişinin kendi payının düşülmediği olağanüstü masraflar

Hangi olağanüstü masraflardan kişinin kendi payı düşülmez?

- Çocukların başka bir yerde mesleki eğitim görmeleri
- Bir doğal afetin yol açtığı zararlar
- Yüzde 25'ten itibaren özürlülük
- Yurt dışındaki çocuklar için belirli nafaka ödemeleri (bkz. sayfa 67)

Başka yerde mesleki öğrenim görenler için götürü meblağ

Çocuğun ikamet ettiği yerin dışında bulunan bir yerde mesleki öğrenim görmesi için yapılan harcamalar ikamet edilen yerin civarında (80 km'lik bir uzaklık dahilinde) uygun bir öğrenim görme olanağının bulunmaması halinde götürü bir meblağ çerçevesinde olağanüstü masraf olarak göz önünde bulundurulabilirler.

Götürü meblağ meslek öğreniminin başlanılan her ayı için 110 € tuta-

rındadır. Gerçek masraflar daha yüksek olsalar bile (örneğin **gidip gelme masrafları** ya da okul ücreti gibi) daha fazla bir meblağın göz önünde bulundurulması mümkün değildir. İkamet ettikleri yerin 25 kilometre civarında uygun bir eğitim olanağı bulunmayan öğrenci ve çırakların 25 kilometre daha uzakta bulunan **yatılı bir okulda** öğrenim görmeleri de başka yerde mesleki öğrenim görme olarak kabul edilir (meslek okulları için de geçerli).

Eğitimin Teşvik Edilmesi yasasında hangi yerleşim merkezlerinin hangi **orta ve yüksek dereceli öğrenim kurumlarının** civarında olarak kabul edildikleri belirlenmiştir. Oturduğunuz yer burada belirtilmemişse ve oturduğunuz yer ile okul arasındaki uzaklık 80 km'den azsa, okul yolunun bir saatten fazla devam etmesi halinde (bir yönde) götürü meblağdan yararlanılabilir. Öğrenimi sonuçlandırmak için ciddi ve amaca yönelik bir şekilde gayret gösterilmesi ve öngörülen sınavlara girilmesi durumunda, muafiyetten yararlanabilmek için **aile yardımının** alınmakta olması koşulu aranmaz.

Bir doğal afetin neden olduğu zararların giderilmesi için yapılan harcamalar

Bu zararların arasında özellikle sel baskını, heyelan, çamurlu toprak kayması, çığ ve fırtına gibi felaketlerin neden olduğu zararlar yer alır. Yapılan harca-

malar ise temizleme işlerini ve harap olan mal varlıklarının yenilenmesi için yapılan masrafları kapsar (zararların bir sigorta ya da kamu tarafından – felaket fonu – karşılanmamış olması koşulu altında).

Özürllükten kaynaklanan olağanüstü masraflar

Özürllük halinde hangi masraflar olağanüstü masraf olarak kabul edilir?

Vücutsal ya da zihinsel bir özürün olması halinde yararlanabilecek götürü meblağlar bulunmakta olup, bu meblağlar kişinin kendi payı göz önünde bulundurulmadan mükellefin vergiye tabi gelirimini azaltırlar. Özürllük oranı en az %25 ise, mükellef özürllü olarak kabul edilir. Götürü meblağ özür oranına bağlı olup, yıllık tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

Özürllük oranı	Yıllık muafiyet tutarı
%25'ten %34'e kadar	75 €
%35'ten %44'e kadar	99 €
%45'ten %54'e kadar	243 €
%55'ten %64'e kadar	294 €
%65'ten %74'e kadar	363 €
%75'ten %84'e kadar	435 €
%85'ten %94'e kadar	507 €
%95'ten fazla	726 €

Söz konusu kişinin özürllü olduğunun ve özürün derecesinin vergi dairesinin istemesi halinde aşağıda belirtilen yetkili mercilerden alınacak resmi bir belge ile belgelenmesi gereklidir.

- Bir suç ya da felakete kurban olmaları nedeniyle emekli maaşı alanlar için eyalet başkanı (Landeshauptmann)
- Mesleki bir hastalığa yakalanan ya da iş kazası geçiren işçiler için yetkili sosyal sigorta mercii
- Diğer bütün durumlarda ve bir kişide birden fazla özürün bulunması halinde Federal Sosyal İşler ve Özürllü İşleri Dairesi (Bundesamt für Soziales und Behindertenwesen)

Özürllüğün belgelenmesi için özürllü kimliği (Behindertenpass) ya da özürllük ile ilgili ret kararı (özürllük derecesinin belirtildiği) kullanılabilir. Bu kimlik Federal Sağlık ve Özürllü İşleri Dairesi tarafından düzenlenir (Bundesamt für Soziales und Behindertenwesen). Sizin onayınızla önemli veriler elektronik yöntemle iletilir ve böylece kanıtlamak için her hangi bir şey yapmanıza gerek kalmaz.

Lütfen dikkat ediniz:

2004 yılına kadar hükümet doktoru (Amtsarzt) tarafından düzenlenmiş olan belgeler hala geçerlidir.

Bütün yıl boyunca **bakım parası** alı-

nıyorsa (körlük zammı, körlük parası, bakım ya da körlük yardımı) götürü meblağlardan yararlanılması mümkün değildir. Tek başına kazananlar **eşlerinin (evli olmasalar da)** özürülü olması nedeniyle yapmak zorunda kaldıkları olağanüstü masrafları da göz önünde bulundurabilirler.

Yardımcı tedavi araçları

Yardımcı tedavi araçları için yapılan düzensiz masraflar da ek olarak ve kişinin kendi payı düşülmeden kabul edilirler (örneğin tekerlekli sandalye almak için, konutun tekerlekli sandalyenin kullanılmasına uygun şekilde getirilmesi için, iştirme cihazı ya da körler için düşünülmüş yardımcı gereçlerin satın alınması için yapılan masraflar).

İyileştirme amacıyla uygulanan tedavi

Özürlülük halinde kişinin iyileştirilmesi için uygulanan tedavinin masrafları da götürü meblağa ek olarak ve kişinin kendi payı düşülmeden göz önünde bulundurulurlar. Özürlülüğünden kaynaklanan tedavi masrafları aşağıdaki ücretleri kapsar:

- Doktor ve hastane ücreti
- Kür ve terapi ücretini
- Özürlülükle ilgili ilaç masrafları

Özürlü dolayısıyla perhiz yapması gereken bir kişi yukarıda belirtilen götürü meblağlara ek olarak perhiz

tedavisi için öngörülmüş götürü meblağları da talep edebilir. Bu durumda hem özürlülüğünün hem de perhiz tedavisinin gerekliliğinin yetkili makam tarafından tasdik edilmesi gereklidir. Götürü meblağların yerine özürlülük nedeniyle yapılan gerçek harcamaların göz önünde bulundurulmaları da mümkündür.

Yürüme açısından özürülü kişiler için muafiyet tutarı

Yürüyememeleri nedeniyle özel işlerini halledebilmek için bir sakat taşıdına ihtiyacı olan özürlüler **ayda 153 €** tutarındaki vergi muafiyetinden yararlanabilirler. Bu götürü meblağın göz önünde bulundurulabilmesi için ilgilinin yürüme açısından özürülü olduğunun belgelenmesi gereklidir (örneğin özürülü kişinin motora bağlı taşıt sigortası vergisinden muaf tutulduğuna dair karar veya Karayolları Yönetmeliğinin 29b maddesi uyarınca düzenlenmiş bir kimlik ya da özürünün kamu taşıt araçlarını kullanmasının beklenemeyeceğini belirten özürülü kimliği). Vergi dairesinin talep etmesi halinde ilgilinin yürüme açısından özürülü olduğunu kanıtlayan belgenin ibraz edilmesi gereklidir.

Taşıdın özürünün gereksinmelerine uygun şekilde adapte edilmesi için yapılan masraflar ise düşürülemezler. Yürüme açısından özürülü bir kişinin kendi taşıdını kullanabilmek için yaptığı ek harcamalar ancak **ayda 153 €'ya**

kadar **götürü meblağlar çerçevesinde** göz önünde bulundurulabilirler.

İş gücü %50 oranında ya da daha fazla azalmış özür-lülülerden kendisine ait taşıdı olmayanların **taksi ile gidip gelmek** için yaptıkları gerçek harcamalar ayda en fazla 153 €'ya kadar göz önünde bulundurulabilirler.

Özür-lülü emekliler için ne gibi düzenlemeler bulunmaktadır?

Özür-lülü emekliler yukarıda belirtilen götürü meblağlardan yararlanmak için ya vergi dairesine ya da doğrudan doğruya yetkili emeklilik kurumuna (emekli maaşınızı ödeyen kurum) başvurabilirler. Diğer sorularınızla ilgili bilgi almak için emekli maaşınızı ödeyen kuruma başvurunuz. Özür-lülülerin yararlanabilecekleri muafiyetlerin listesi:

Muafiyet	Bakım parası ödenmeyen özür-lülüler	Bakım parası ödenen özür-lülüler
Özür-lülü derecesi %25 ya da daha fazla olanlar için götürü muafiyet	evet	hayır*
Perhiz için götürü muafiyet	evet	evet
Yürüyememe durumunda özel taşıt için muafiyet	evet	evet

Yürüyememe durumunda taksi masrafları için muafiyet (kendi taşıdı yoksa)	evet	evet
Özür-lülülerin ihtiyaç duyduğu gereçlerin ve iyileştirme amacıyla uygulanan tedavinin masrafları	evet	evet

*) Tüm yıl boyunca bakım parası alınmışsa.

Özür-lülü çocuklar için yapılan olağanüstü harcamalar

Özür-lülü çocuklar için hangi olağanüstü harcamalar göz önünde bulundurulabilir?

Özür-lülü derecesine göre muhtelif muafiyetlerden yararlanılabilir. Bu muafiyetler kişinin kendi payı tutarında azaltılmazlar. Özür-lülü derecesi %25 veya daha fazla olan bir çocuk özür-lülü olarak kabul edilir.

Özür-lülü derecesi %25 ile %49 arasında olan çocuklar için muafiyetler

Çocukların özür-lülüğünü tespit etme yetkisi de, yetişkin kişilerin özür-lülüğünü tespit eden makamlardadır (sayfa 72 ile karşılaştırınız). Özür-lülüğün derecesine göre aşağıdaki muafiyetlerden yararlanılabilir:

Özrürlük derecesi	Yıllık muafiyet kararı
%25'ten %34 'e kadar	75 €
%35'ten %44 'e kadar	99 €
%45'ten %49 'a kadar	243 €

Bunun yanı sıra gerekli perhiz için ya da özürliye gerekli yardımcı gereçler ve alınan önlemler için (örneğin görmeyi sağlayan yardımcı gereçler, tekerlekli sandalye, evin özürünün ihtiyaçlarına uygun şekilde adapte edilmesi gibi) yapılan harcamalar karşılığındaki götürü muafiyetler de kişinin kendi payı tutarında azaltılmadan göz önünde bulundurulurlar.

Özrürlük derecesi %50 ya da daha fazla olan çocuklar için muafiyetler (bakım parası alınmıyorsa)

Bu durumda yükseltilmiş **aile yardımından** ve yukarıda belirtilen muafiyetlerin yerine **ayda 262 € tutarındaki götürü muafiyetten** yararlanılabilir. Götürü meblağa ek olarak özürliye gerekli gereçler ve alınan önlemler için (örneğin görmeyi sağlayan yardımcı gereçler, tekerlekli sandalye, evin özürünün ihtiyaçlarına uygun şekilde adapte edilmesi gibi) yapılan harcamalar ile özürli çocuğun öğrenim gördüğü özürli okulunun ya da atölyenin masrafı da kişinin kendi payı tutarında azaltılmadan vergiden düşürülebilir. Perhiz yemekleri için yapılan harcamaların 262 € tutarın-

daki götürü muafiyete ek olarak göz önünde bulundurulması mümkün değildir.

Özürli çocuk için bakım parası alınması durumundaki muafiyetler

Bu durumda aylık 262 €'luk götürü muafiyet alınan bakım parası tutarında azaltılmalıdır. Özürliye derecesine göre tanınan yıllık muafiyetlerden yararlanılması ise mümkün değildir. Alınan bakım parası 262 €'dan fazla ise, götürü meblağdan yararlanılmaz. Bunun yanı sıra bakım parası alınmasından bağımsız olarak aşağıdaki masraflar belgelendikleri oranda göz önünde bulundurulabilirler:

- Düzensiz olarak ortaya çıkan yardımcı araç ve gereç masrafları
- İyileştirme amacıyla uygulanan tedavinin masrafları

Özürli çocuğun bir **yatılı okulda** ya da başka özürli ile bir arada kalması nedeniyle bakım parası ödenmesine ara verilmesi halinde çocuğa bakmakla yükümlü kişinin okul ya da yurt masraflarına yaptığı katkılar (Viyanada ikamet katkı payı, diğer eyaletlerde ise ilgili eyalet hükümetine ödenen masraflara katılma payı) olağanüstü bir masraf olarak kabul edilir.

Özrürlü çocuklar için tanınan muafiyetler:

Muafiyet	Özrürlük derecesi en az %25; yükseltilmiş aile yardımı olmadan	Yükseltilmiş aile yardımından yararlanan özürürlüler	Yükseltilmiş aile yardımından yararlanan ve bakım parası alan özürürlüler
Gelir Vergisi Kanununun 35. maddesinin 3. fıkrasına göre özürürlük derecesine bağılı olarak tanınan götürü muafiyet	evet	hayır	hayır
262 € tutarındaki götürü muafiyet	hayır	evet	evet*
Perhiz gerekmesi halinde tanınan götürü muafiyet	evet	hayır	hayır
Özel araç karşılığında muafiyet	hayır	hayır	hayır
Taksi masrafları karşılığında tanınan muafiyet	hayır	hayır	hayır
Özrürlü araç ve gereçleri ve tedavi için yapılan masraflar	evet	evet	evet
Özrürlü okulu masrafları	evet	evet	evet*

*) bakım parası tutarında azaltılır

Zulüm kurbanı kişilere verilen kimlik ya da ilgili resmi belge

Zulüm kurbanı kişilere verilen kimliğe ya da ilgili resmi belgeye sahip olan kişiler hangi muafiyetlerden yararlanabilir?

Zulüm kurbanı kişilere verilen kimliğe ya da ilgili resmi belgeye sahip olan vergi mükellefleri (1938-1945 yılları arasında politik nedenlerle ta-

kibata uğramış kişiler) ayrıca **yılda 801 € tutarındaki vergi muafiyetinden** yararlanabilirler. Bu muafiyetten yararlanmak isteyen **emeklilerin** doğrudan doğruya emekli maaşlarını ödeyen kuruma müracaat edip, kimliklerini göstermeleri yeterlidir. Devamlı olarak yapılan ücret hesaplamasında göz önünde bulundurulmaması halinde bu muafiyetten yararlanabilmek için yıl sonunda işçi vergi tahakkuku çerçevesinde müracaat edilebilir.

Vergi dairesindeki işlemler

İşçi vergi tahakkuku (Yılsonu denkleştirmesi)

İşçi vergi tahakkuku için ne zaman müracaat edilebilir?

İşçi vergi tahakkukunun yapılması için beş yıl içinde müracaat edebilirsiniz (örneğin 2008 yılı için müracaatı 2013 yılının aralık ayının sonuna kadar yapabilirsiniz). Müracaatınızı elektronik yöntemle FinanzOnline yoluyla iletebilir, L 1 formülerini kullanıp posta ile gönderebilir ya da bizzat yetkili vergi dairesine götürüp, verebilirsiniz. Vergi dairesi müracaatları geliş sırasına göre işleme koyar ve işçi vergi tahakkukunu (daha önce yılsonu denkleştirmesi) yapar. Vergi dairesini telefonla aramanız işlemleri hızlandırmayıp, işçi vergi tahakkuku işlemlerinin tamamlanmasını geciktirir.

Vergi daireniz işçi vergi tahakkukunuz ile ilgili işlemleri ancak tüm yıllık ücret pusulalarının ve diğer bildirimlerin (örneğin iş piyasası servisinden – Arbeitsmarktservice) vergi dairesinin eline geçmesinden sonra bitebilir.

Lütfen dikkat ediniz:

Beyannameye reklam masrafları, özel harcamalar ya da olağanüstü masraflar ile ilgili ücret pusulası ya da makbuz (faturalar, belgeler, ödeme makbuzları) eklemeyiniz. Bununla beraber vergi dairesinin talep etmesi halinde ibraz edebilmemiz için tüm makbuzları yedi yıl süre ile saklayınız.

Şu ana kadar ücret vergisi kesintisi yapılmamış gelirler ya da yurtdışı bağlantılı gelirler için işçi vergi tahakkuku

Zorunlu vergi tahakkuku

Hangi durumlarda işçi vergi tahakkuku yaptırmakla yükümlüsünüz?

2008 yılında ikametgahınızın Avusturya'da olması ya da normal olarak Avusturya'da ikamet etmeniz sonucunda sınırsız vergi mükellefiyetine tabi olmanız ve aşağıdaki kaynaklardan gelir elde etmeniz durumunda:

- Sınır ötesinde çalışan olarak (sınır

ötesinde çalışanlar için daha ayrıntılı bilgileri www.eures-bodensee.ch adresinde, "Publikationen" başlığı altında bulabilirsiniz)

- Avusturya'da ücret vergisi kesintisi yapmakla yükümlü olmayan yabancı bir işverenden
- Yabancı bir diplomatik temsilcilikten ya da Avusturya'daki uluslararası bir organizasyondan (örneğin UNO, UNIDO gibi)
- Yabancı ülkeden alınan bir emekli maaşı olarak

2008 yılında ikametgahınızın Avusturya'da olmaması ya da normal olarak Avusturya'da ikamet etmemeniz ve aşağıdaki kaynaklardan gelir elde etmeniz durumunda:

- Avusturya'da ücret vergisi kesintisi yapmakla yükümlü olmayan yabancı bir işverenden

Başvuru üzerine vergi tahakkuku

Hangi durumlarda işçi vergi tahakkuku yapılması için başvuruda bulunabilir ve varsa kesilmiş verginin ya da ücret vergisi fazlalığının iade edilmesini isteyebilirsiniz?

2008 yılında ikametgahınızın Avusturya'da olmaması ya da normal olarak Avusturya'da ikamet etmemeniz sonucunda sınırlı vergi mükellefiyetine tabi olmanız ve aşağıdaki kaynaklardan gelir elde etmeniz durumunda:

- Ücret vergisi kesintisi yapmış olan bir işverenden
- Yurtiçinden alınan bir emekli maaşından
- Yazar, konferansçı, sanatçı, mimar, sporcu, artist olarak ya da eğlence etkinliklerine katkıda bulunarak serbest olmayan bir çalışmadan elde edilen gelirlerde, gelirden % 20 tutarında vergi stopajı yapılmışsa

Sınırlı vergi mükellefiyetine tabi olan bir işçinin ücretinden Avusturya'da ücret vergisi kesintisi yapılırsa, bu durumda ücret vergisinin tutarı Avusturyalı bir işçide olduğu gibi hesaplanır. Başvuru üzerine yapılan bir vergi tahakkukunda vergi matrahına - yani gelir vergisinin hesaplanmasından önce - 8.000 Euro tutarında bir meblağ eklenir.

Tüm durumlarda lütfen işçi vergi tahakkuku başvuru formlerinin (L1) 4. sayfasında yer alan, aşağıda belirtilmiş açıklamaları göz önünde bulundurunuz:

- Artan oran kaydı altında vergiden muaf tutulan yurtdışı gelirleri: Serbest olmayan bir çalışmadan elde edilen yurtdışı gelirleri ile yurtdışı kaynaklı emeklilik gelirleri, durumun Avusturya ile söz konusu devlet arasında mevcut bir çifte vergilendirme anlaşması ile düzenlenmiş olması halinde, artan oran kaydı altında vergiden muaf tutulurlar. Gelir ve varlık vergileri alanında

Avusturya'nın yapmış olduğu çifte vergilendirme anlaşmalarının bir listesini www.bmf.gv.at adresinde bulabilirsiniz. Vergi oranının artan oran kaydı uygulanarak hesaplanmasında göz önünde bulundurulmaları gereken gelirleri buraya kaydediniz; emeklilik gelirlerinin bulunması halinde bunları da tekrar bir sonraki satıra yazınız.

- Artık ödenmiş bir yabancı ülke vergisinden muaf tutulma: Gelirlerinizi Avusturya'da vergiye tabi olması ve yabancı ülke vergi idaresinin sizi yabancı ülke vergisinden muaf tutması ya da muafiyet başvurusunda bulunmuş olmanız halinde, bunu lütfen belirtiniz.
- Sınırsız vergi mükellefi olarak işlem görme: 2008 yılında ikametgahınızın Avusturya'da olmaması ve normal olarak Avusturya'da ikamet etmemeniz durumunda da, AB ya da AET üyesi bir ülkenin vatandaşı olmanız koşulu altında Avusturya'da sınırsız vergi mükellefi olmak için başvuruda bulunabilirsiniz. Bu uygulama ancak takvim yılındaki gelirlerinizin en az % 90'ının Avusturya gelir vergisine tabi olması ya da Avusturya gelir vergisine tabi olmayan gelir toplamının 10.000 €'dan fazla olmaması halinde mümkündür. Bu hususun oturduğunuz devletin ilgili belgesi ile kanıtlanmalıdır (E 9).
- L17 formleri esas itibariyle işveren tarafından iletilmelidir. Bunun yapılmaması halinde doldurulmuş

L17 formlerini lütfen siz vergi dairesine iletiniz. Lütfen formleri doldurulmasını kolaylaştıran L 17a ve L 17b açıklamalarını da göz önünde bulundurunuz.

Elektronik yöntemle işçi vergi tahakkuku

Bize nasıl erişirsiniz?

www.bmf.gv.at adresi altında Finanz-Online servisimize girin ve kayıt yaptırın: Ya "FinanzOnline" kutusuna ya da kırmızı oturum açma (login) bölümündeki "Registrierung" (kayıt) hanesine tıklayın. Kaydınızın yapılmasından sonra erişim kodlarınız (katılım kodu, kullanıcı kodu, ve PIN) iadeli taahhütlü mektupla (RSA) size bildirilir.

FinanzOnline hangi avantajları sağlar?

- Günde yirmidört saat ücretsiz kullanım
- Resmi işlemleri fare ile tıklayarak İnternet erişimi olan her yerden rahatça halledebilirsiniz
- Örneğin adres, banka hesabı, e-posta adresi gibi kişisel temel verileri her an değiştirebilme olanağı
- Vergi hesabınıza ve vergi dosyanıza güncel bakma olanağı (örneğin vergi hesabının durumu, ücret pusulası gibi)
- Elektronik vergi iadesi başvuruları
- E-posta ile haber verme de dahil olmak üzere vergi dairesinin kararının

elektronik posta kutunuza (Data-Box) tebliği

- İsim vermeden vergi hesaplaması
- Özel yazılım gerekli değildir
- Kolay ve rahat kullanım (Online yardım, destek hattı)
- Özürlülere uygun kullanım
- Beyanname verme süresinin otomatik olarak bir sonraki yılın 30 Haziran tarihine kadar ertelenmesi

FinanzOnline ile ilgili sorularınız varsa, www.bmf.gv.at adresindeki web sitemize bakabilirsiniz. Sizin için ayrıca bir destek hattı da kurmuş bulunmaktayız: Avusturya'nın her yerinden pazartesi cumaya kadar 08.00 ile 18.00 saatleri arasında 0810 / 22 11 00 numaralı telefonu arayarak (şehir içi telefon ücreti) bilgi alabilirsiniz.

Hangi durumlarda vergi iadesinden yararlanmanız söz konusudur?

- Yıl boyunca aldığınız ücret farklı olduysa ve işvereniniz yuvarlama işlemini henüz yapmadıysa,
- yıl içinde işvereninizi değiştirdiyse- nizi ya da yılın bir bölümünde hiç bir işte çalışmadıysanız
- ücretinizin çok düşük olması nedeniyle „**negatif vergiden**“ yararlanma hakkına sahipseniz,
- tek başına kazanan/tek başına çocuk yetiştirenlere tanınan vergi indiriminden ve/veya çocuk zammından ve/veya oturduğunuz yer ile işyeriniz arasındaki uzaklığın fazla

olması nedeniyle tanınan götürü indirimden yararlanma hakkına sahip olmanıza rağmen bu durum sürekli ücret vergisi hesaplanmasında göz önünde bulundurulmadıysa

- **reklam masrafları** karşılığında muafiyetlerin, **özel harcamaların** ya da **olağanüstü masrafların** göz önünde bulundurulmasını istiyorsanız ve bu işlem henüz bir **muafiyet kararı** çerçevesinde gerçekleştirilmemişse

Ek vergi ödenmesi gerekirse ne yapılmalıdır?

İstisnai hallerde ek vergi ödemeniz gerekirse, aşağıdaki durumlar hariç olmak üzere **itiraz** etmek suretiyle dilekçenizi geri alabilirsiniz:

- Kendiliğinden vergi beyanamesi vermeniz gerekiyorsa, veya
- başka bir nedenden dolayı **vergi tahakkuku zorunluluğu** varsa (aşağıdaki iki soruya bakınız).

Hangi durumlarda kendiliğinden (vergi dairesi talep etmeden) vergi beyanamesi vermeniz gerekir?

Geliriniz 10.900 €'yu aşarsa, **gelir vergisi beyanamesi** ya da işçi vergi tahakkuku beyanamesi vermeniz gereklidir.

- Ücret vergisine tabi gelirinizin yanı sıra bir takvim yılı içinde toplam 730 €'dan fazla ek bir geliriniz olduysa

sa (örneğin **iş yapma sözleşmesi** ya da **serbest iş sözleşmesi ile çalışarak** – Werkvertrag/freier Dienstvertrag). Nihai olarak vergilendirilmiş kapital gelirleri hariç tutulur. Bu durumda bir gelir vergisi beyannamesi veriniz (İşletme gelirleri için öngörölmüş E1a eki de dahil olmak üzere E 1 formüleri).

Süre: Beyanname **bir sonraki yılın 30 nisan** tarihine kadar verilmelidir. (Beyannameyi **elektronik** yöntemle ulaştırıyorsanız, **bir sonraki yılın 30 haziran** tarihine kadar gönderilmektedir.)

- Takvim yılı içinde o yılın hiç olmazsa bir bölümünde aynı anda ücret vergisine tabi iki ya da daha fazla işten gelir sağladıysanız ve bu gelirler ücret vergisi kesilirken beraber olarak vergilendirilmediyse (örneğin genel sosyal sigorta yasasına göre aldığınız emekli maaşının yanı sıra firmadan da emekli maaşı aldıysanız). Bu durumda işçi vergi tahakkuku beyannamesi veriniz.

Süre: Bu beyannamenin **bir sonraki yılın 30 eylül** tarihine kadar verilmesi gereklidir.

- **Tek başına kazanan** veya **tek başına çocuk yetiştirenler için öngörölmüş vergi indiriminden** yararlanma hakkınız olmamasına rağmen, bu indirim ücret hesaplanırken göz önünde bulundurulduysa. Bu durumda işçi vergi tahakkuku beyannamesi veriniz.

Süre: **Bir sonraki yılın 30 eylül tarihine kadar**

- Kişi haksız yere götürü evine gidip gelme vergi indiriminden (Pendlerpauschale) yararlanmışsa ya da bu indirimden hakkı olandan fazla miktarda yararlanmışsa
Süre: **Bir sonraki yılın 30 Eylül tarihine kadar**

Not:

İşçi vergi tahakkuku başvurunuzun çabuk halledilebilmesi için, başvuru dilekçesinde sizinle ilgili kişisel bilgilerin ve ödemeyi yapan yerlerin sayısı ile ilgili bilgilerin tam olarak verilmesi gereklidir. Eksik bilgi verilmesi başvurunun halledilmesini geciktirir.

Zorunlu vergi tahakkuku hangi durumlarda uygulanır?

Eğer kendiliğinizden vergi tahakkuku beyannamesi verme mecburiyetinde değilseniz, vergi dairesi aşağıdaki durumlarda L 1 formülerini göndermek suretiyle sizden beyanname vermenizi isteyecek ve **zorunlu vergi tahakkuku** gerçekleştirecektir:

- Takvim yılı içinde yasal sigortadan **hastalık parası** aldıysanız veya Silahlı Kuvvetler Ücret Yasası kapsamına giren bir ödemedan yararlandıysanız (örneğin yıllık manevralara vs. katılma sonucunda), bir iflas ya da konkordato muamelesi çerçevesinde ödeme acizliği sonucunda

verilen yetersizlik tazminatından yararlandıysanız veya **mecburi sosyal sigorta primlerinin** iade edilmiş olması durumunda veya

- ilgili takvim yılı için **muafiyet kararı** verilmişse. Burada ancak muafiyet kararının çok yüksek olması durumunda zorunlu vergi tahakkuku yoluna gidilir.

Lütfen dikkat ediniz:

İşçi vergi tahakkuku beyannamelelerinin ekinde lütfen maaş bordrosu göndermeyiniz. Maaş bordroları işvereniniz (ya da emekli maaşınızı ödeyen kurum) tarafından vergi dairesine iletilirler.

İşçi vergi tahakkuku çerçevesinde peşin vergi ödemesinde bulunulması gerekebilir mi?

Sonradan 300 €'dan fazla vergi farkı ödenmesinin gerekmesi halinde ücret vergisi mükelleflerinin de peşin vergi ödemesinde bulunmaları gerekir. Böyle bir durumda istisnai olarak (örneğin ilk defa olarak aynı anda iki gelir olması halinde) bir önceki yıl için yapılması gerekli sonradan ödeme ile, içinde bulunulan yıl için yapılacak ön ödeme çakışabilir, yani her iki ödemenin de aynı yılın içinde yapılması gerekebilir. Buna karşılık bu sayede bir sonraki yılda sonradan ödeme yapmanıza gerek kalmaz.

İki ya da daha fazla gelirin olması halinde neden sonradan vergi ödenmesi gerekir?

Maaş, ücret ya da emekli maaşı ödeyen her müessese ücret vergisini esas itibarıyla kendi ödediği meblağa göre hesaplar. Bunun sonucunda kesilen toplam ücret vergisi miktarı olması gerekenden daha azdır. İşçi vergi tahakkuku yapılırken bu meblağlar sanki tüm yekun bir defada alınmış gibi vergilendirilirler.

Yani bu durumda yalnız bir işte çalışan, fakat sizin bir kaç yerden aldığınıza eşit miktarda maaş ya da emekli maaşı alan bir kişi ile aynı muameleye tabi tutulursunuz.

Vergi dairesi hangi durumlarda sonradan ortaya çıkan vergi borcuna ya da vergi alacağına faiz uygular?

Bir sonraki yılın 30 Eylül tarihinden sonra mükellefe tebliğ edilen gelir vergisi tahakkuk kararına göre mükellefin **ek vergi ödemesinin** gerekmesi ya da **vergi alacağının** olması halinde ilgili miktarlar vergi dairesi tarafından faizlendirilir. Faiz oranı baz faiz oranının % 2 üzerinde olup, % 4,63 tutarındadır (basıma verildiği tarihteki değer). Bununla beraber sonradan talep edilen borç ya da ortaya çıkan bir alacak karşılığındaki faiz tutarınının 50 €dan az olması halinde faiz uygulanmaz.

Faizlendirme vergi beyannamenizi ne zaman verdiğinizden bağımsız olarak gerçekleşir. Bununla beraber vergi

beyannamenizi mümkün olduğu kadar erken vermeniz tavsiye edilir. Vergi tahakkuk kararı bir sonraki yılın 30 Eylül tarihine kadar elinize geçmezse, bu durumda ileride sizden talep edilmesini beklediğiniz vergi borcu miktarına uygun bir meblağı bu tarihten önce ödeyerek, sonradan faiz ödemek zorunda kalmanızı önleyebilirsiniz.

Birden fazla emekli maaşının vergilendirilmesi

Bir kişi birden fazla emekli maaşı alıyorsa, nasıl bir vergilendirmeye tabi tutulur?

Aynı zamanda (birden fazla) yasal emekli maaşı, ya da devlet memurlarına verilen emekli maaşı, daha önce bir eyalet makamındaki bir hizmetten kaynaklanan emekli maaşı, yurtiçindeki emekli sandıkları tarafından ödenen emekli maaşı alan kişilerin sonradan **vergi farkı ödemelerine** ya da **önceden vergi ödemelerine** gerek kalmaması için birlikte vergilendirme uygulaması zorunlu hale getirilmiştir.

Örneğin bir kişinin hem federal ya da eyalet mercilerinden bir emekli maaşı hem de memurların emeklilik sigortasından bir **dul maaşı** aldığını kabul edersek, her iki emekli maaşı toplamı için ödenecek ücret vergisi daha yüksek olan emekli maaşından kesilir.

Yasal emekli maaşınızın (ASVG) yanı sıra **firmedan da emekli maaşı** alıyorsanız, bu gelirlerin beraber vergilendirilmeleri zorunlu değildir. Bununla beraber bu tip durumlarda eski işvereniniz yasal emekli maaşınızın ödenmesini ve vergilendirilmesini üstlenebilir. Bununla beraber işveren buna mecbur tutulamaz.

Toplu işletme sigortalarından da (betriebliche Kollektivversicherung) para alınması halinde emeklilik sigortası mercii ya da emekli maaşını ödeyen kurum tarafından beraber vergilendirme yapılması gereklidir.

Muafiyet kararı

Muafiyet kararı nedir?

Muafiyet kararı belirli **reklam masraflarını, özel masrafları** ya da **olağanüstü harcamaları** içeren bir karar olup, bu masraflar işveren tarafından sürekli ücret hesaplaması çerçevesinde gözü önünde bulundurulabilirler. Böylece daha az **ücret vergisi** ödemiş olursunuz. Normal olarak muafiyet kararı, işçi vergi tahakkuku sonucunda verilen gelir vergisi kararı ile birlikte gönderilir. Aynı zamanda işverene ibraz edilecek belge de size gönderilir.

Muafiyet kararı vergi tahakkukunun yapıldığı yılı **takip eden ikinci yıl** için geçerlidir. Örneğin 2008 takvim yılı için verilen gelir vergisi tahakkuku-

ku kararı ile birlikte 2010 yılı için geçerli muafiyet kararı ile işverene ibraz edilecek belge de düzenlenip, gönderilir. Bu muafiyet kararı – 2008 yılı esas alınarak – geçici olarak 2010 yılında sizin için geçerli olacak muafiyetleri de içerir. 2010 yılının gerçek harcamaları muafiyet kararından daha fazla olursa, bu durum işçi vergi tahakkukunda dengelenir. Muhtemelen ek bir vergi alacağı olacaktır.

Gerçek harcamaların daha az olması halinde ise genelde **sonradan ödeme** yapılması gerekir. İki yıl sonraki masraflarınızın esas alınan yılın masrafları kadar olacağından emin değilseniz, daha sonra vergi farkı ödemek zorunda kalmamanız için işçi vergi tahakkuku çerçevesinde muafiyet kararından yararlanmaktan vazgeçebilirsiniz. Burada muafiyet tutarının daha az olduğu bir muafiyet kararının alınmasını talep etme hakkınız da bulunmaktadır.

Ayrıca işverene yapılan bildirimde muafiyet tutarını azaltmanız ya da işverene hiç bildirimde bulunmamanız da mümkündür. Belirli masrafların bir defaya mahsus olduklarının açıkça belli olması halinde vergi dairesi kendiliğinden muafiyet tutarlarını azaltabilir.

İşçi vergi tahakkukundan bağımsız olarak, aşağıdaki koşullar altında en geç 31 Ekim tarihine kadar içinde bulunulan yıl için de bir muafiyet kararı düzenlenmesini talep edebilirsiniz:

- Takvim yılı içinde en az 900 € tutarında ek **reklam giderinin** ortaya çıkmasının muhtemel olması halinde ya da
- **bir afet** (sel, fırtına) **sonucunda oluşan zararları** gidermek üzere harcama yapılmasının muhtemel olması durumunda.

Lütfen dikkat ediniz:

Yıllık muafiyet tutarının 90 €'nun altında olması veya **gelir vergisi için ön ödeme** yapılmasının gerekmesi durumlarında muafiyet kararı verilmez.

Gelir vergisi kanununun 109a maddesi uyarınca bildirim

Gelir vergisi kanununun 109a maddesi uyarınca yapılması gereken bildirim nedir?

Şirketler ve kurumlar yaptıkları ödemeler ile ilgili belirli verileri elektronik yöntemle ya da E 18 formlerini kullanarak vergi dairesine bildirmelidirler.

Bu bildirim yükümlülüğü kendi hesabına, yani bir iş ilişkisi çerçevesinde olmadan, belirli işler için ücret alan gerçek kişiler ya da kendi hukuki kişiliği olmayan kişi birlikleri – örneğin açık şirketler ya da komandit şirketler – için geçerlidir. Vergi dairesine bildi-

rimde bulunan, bildirim bir suretini de ilgili kişiye vermelidir.

Hangi veriler iletilmelidir?

Aşağıdaki verilerin iletilmesi gereklidir:

- İsim, adres ve sosyal sigorta numarası
- Yapılan işin çeşidi
- Ödemenin yapıldığı yıl
- Ödeme tutarı (**aynı gelirler** ve masraf karşılıkları da dahil) ve varsa katma değer vergisi

Hangi çalışmalar için bildirimde bulunulması gereklidir?

Bildirim yalnız kendi hesabına gerçekleştirilen aşağıdaki işler için gereklidir:

- Denetim kurulu ve yönetim kurulu üyelerinin hizmetleri ve şirket yönetimini denetlemekle görevli kişilerin diğer hizmetleri
- Emlak bankalarının temsilcilerinin ve sigorta temsilcilerinin hizmetleri
- Vakıf yöneticilerinin verdiği hizmetler
- Konferans verme, eğitim ya da ders verme hizmetleri
- Kitap veya gazete dağıtıcılarının hizmetleri
- Özel iş komisyoncularının hizmetleri
- Faaliyetleri karşılığında ücret alan

kamusal kurumların idarecilerinin hizmetleri

- **Serbest bir hizmet sözleşmesi** çerçevesinde verilen ve Genel Sosyal Sigortalar Yasasının 4üncü maddesinin 4üncü fıkrasına göre zorunlu sigorta kapsamına giren diğer hizmetler

Az miktardaki bir ücret için bildirimde bulunulması gereklidir?

Bir kişiye ya da kişi birliğine (kişi topluluğuna) bir takvim yılı içinde ödenen (toplam) ücret, varsa masraf karşılıkları da dahil olmak üzere 900 €'dan fazla değilse ve her ayrı hizmet için ödenen (toplam) ücret, varsa masraf karşılıkları da dahil olmak üzere 450 €'dan fazla değilse, bildirimde bulunulmasına gerek yoktur.

Hakkında bildirimde bulunulan kişinin ne yapması gerekir?

Belirtilen faaliyetler karşılığında alınan ücretler esas itibariyle vergiye tabi gelir oluşturular. Bu nedenle alınan bu ücretlerin **gelir vergisi beyannamesinde** (E 1 formleri) ilgili gelir çeşidi hanesinde beyan edilmeleri gereklidir. Bildirime konu olan (işletme) gelirleri Gelir ve Harcamalar hesabında (Kâr ve Zarar hesabı, E 1a formleri) ya da fazlalık hesabında ayrı olarak belirtilmelidir.

Söz konusu yıl içinde bir ya da birden fazla bildirim aldınızsa, lütfen

gelir vergisi beyannamesinde mutlaka aldığınız bildirimlerin sayısını belirtiniz. Bununla beraber bildirim vergi dairesine gönderilmemelidir. Gelir miktarı 730 €'dan (**vergiden muaf miktar**) fazla değilse, gelir, vergiye tabi değildir. Bu durumda işçi vergi tahakkuku yapılabilir.

Karara itiraz

Verilmiş bir karara karşı nasıl itiraz edebilirsiniz?

Verilmiş bir karara karşı, kararın **tebliğ edilmesinden itibaren geçen bir ay içinde** itiraz edebilirsiniz. İtirazın yazılı olarak kararı veren vergi dairesine yapılması gereklidir. İtiraz yazınıza lütfen önemli tüm evrakları da ekleyiniz. İtirazın FinanzOnline yoluyla yapılması halinde, ekleri pdf olarak iletebilirsiniz. İtiraz ücretsizdir. İtiraz etmek, yapılması gereken bir vergi farkı ödemesini geçersiz hale getirmez, yani itiraz edilmesine rağmen ödeme gününde yapılmalıdır.

Talep edilen miktarın tümünü hemen ödemek istemiyorsanız, **tahsilatın durdurulması** için **dilekçe** vermelisiniz (Antrag auf Aussetzung der Einhebung). Vergi dairesi verilen bu dilekçeye cevap olarak bir karar olacaktır.

Lütfen dikkat ediniz:

Dilekçenizin reddedilmesi durumunda verginin tahsil edilmediği süre için faiz ödemek zorunda kalacağınızı lütfen göz önünde bulundurunuz. Faiz miktarı % 4,63 (basıma verildiği tarihteki değer) tutarındadır.

Not:

Güncel geçerli değerler İnternet'te www.bmf.gv.at adresinde, "Mein Finanzamt" başlığı altında da (Bürgerinformation, Steuerzahlung, Abgabefälligkeiten und Entrichtung, Höhe der Stundungszinsen) bulunmakta olup, ücretsiz olarak indirilebilirler.

Genel olarak vergi dairesi bizzat itiraz ile ilgili bir ön karar verecektir. Bu ön karar kabul etmek istememeniz halinde bir ay içinde, itirazınızın Bağımsız Mali Kurul (UFS) tarafından incelenmesi için başvuruda bulunma hakkına da sahipsiniz.

Taksitle ödeme ve erteleme

Ödeme kolaylığı sağlanması için ne yapmanız gerekir?

Vergi dairesi aşağıdaki durumlar-

da müracaatınız üzerine talep edilen vergi farkının ödeme tarihini erteleyebilir ya da taksitle ödenmesini kabul edebilir:

- Vergi borcunun tümünün birden ödenmesinin büyük zorluklara yol açabileceği durumlarda
- sağlanan ödeme kolaylığının vergi borcunun tahsil edilmesini tehlikeye düşürmemesi koşulu altında.

Bu nedenle dilekçenizde ödeme kolaylığı tanınmasını haklı gösteren tüm durumları belirtiniz.

Lütfen dikkat ediniz:

Taksitle ödenmesi kabul edilen ya da ödeme tarihi ertelenen borcun tutarı 750 €'dan fazla ise, bu durumda faiz ödenmesi de gerekir. Faiz miktarı %7,63 (basıma verildiği tarihteki değer) tutarındadır. 50 €'dan düşük faizler talep edilmez.

Mükellefin vergi borcunu ödemesi halinde büyük sıkıntıyla karşılaşabileceği özel durumlarda, yapılan müracaat üzerine borcun azaltılması ya da tamamen kaldırılması da mümkündür. Vergi makamlarına yapılan başvurulardan ücret alınmaz.

Name
Adresse

An das Finanzamt

Betreff: Bescheid vom
Steuernummer

Gegen den oben angeführten Bescheid erhebe ich innerhalb offener Frist

Berufung

und begründe diese wie folgt:

Bei der Berechnung der Arbeitnehmerveranlagung wurde(n)

- Alleinverdienerabsetzbetrag (Alleinerzieherabsetzbetrag)
- Erhöhte Werbungskosten
- Erhöhte Sonderausgaben
- Außergewöhnliche Belastung usw.

nicht berücksichtigt.

Ich beantrage daher die Berücksichtigung von €

Antrag auf Aussetzung der Einhebung gem. § 212a BAO

Gleichzeitig beantrage ich die Aussetzung der Einhebung in Höhe des strittigen Betrages von €.

Datum, Unterschrift

Name
Adresse

An das Finanzamt

Betreff: Bescheid vom
Steuernummer

Antrag auf Ratenzahlung oder Stundung

Durch den oben angeführten Bescheid wurde mir eine Steuernachzahlung von
..... € vorgeschrieben.

Ich ersuche um

- Bewilligung der Entrichtung in Raten zu €
- Stundung der Abgabenschuldigkeit bis zum

Begründung:

Persönliche Umstände, Hilflosigkeit, minderjährige Kinder, Unterhaltsverpflichtungen, Krankheitsfolgen, Zusammenkommen mehrerer Nachzahlungen, geringes Einkommen usw.

Datum, Unterschrift

Ablagenummer (Nur vom Finanzamt auszufüllen)	<h1>2008</h1>	Eingangsvermerk
Finanzamt		

Belege (Beilagen) nur nach Aufforderung durch das Finanzamt anschließen (Aufbewahrungsfrist 7 Jahre). Steuerliche Informationen finden Sie im Steuerbuch 2009 (www.bmf.gv.at, Publikationen/Downloads/Broschüren&Ratgeber) oder erhalten Sie bei Ihrem Finanzamt. Bitte beachten Sie, dass die Erledigung Ihres Antrags durch Ihr Finanzamt erst dann erfolgen kann, wenn alle Jahreslohnzettel oder sonstigen Meldungen (z.B. Arbeitslosenunterstützung) eingelangt sind. Ihre Erklärungen können Sie auch über Internet einreichen!

Erklärung zur ArbeitnehmerInnenveranlagung 2008 Zutreffendes bitte ankreuzen !

Angaben zur Person		Bitte unbedingt ausfüllen	
Familien- und Vorname		Versicherungsnummer	Geburtsdatum (TTMMJJ)
Postleitzahl	Derzeitige Wohnanschrift (Ort, Straße, Haus-Nr., Tür-Nr.)		
Tagsüber erreichbar unter (Telefon)		Geschlecht	<input type="checkbox"/> weiblich <input type="checkbox"/> männlich
Familienstand am 31.12.2008 (Bitte nur ein Kästchen ankreuzen)			
<input type="checkbox"/> verheiratet	<input type="checkbox"/> ledig	<input type="checkbox"/> geschieden	seit (Datum: TTMMJJ)
<input type="checkbox"/> in Partnerschaft lebend	<input type="checkbox"/> verwitwet	<input type="checkbox"/> dauernd getrennt lebend	
Familien- und Vorname [(Ehe)PartnerIn]		Versicherungsnummer	Geburtsdatum (TTMMJJ)
Überweisung eines Erstattungsbetrages - Hinweis: aus Kosten- und Sicherheitsgründen sollte grundsätzlich auf ein Bankkonto überwiesen werden. Bei fehlenden Angaben erfolgt die Überweisung auf das zuletzt angegebene Konto. [Bei Überweisungen ins Ausland sind unbedingt an Stelle der Bankleitzahl der BIC und an Stelle der Kontonummer die IBAN (siehe Bankkontoauszug) anzugeben.] Bankleitzahl oder BIC Giro-/Postscheckkonto Nr. oder IBAN Bezeichnung der Bank (wenn Bankleitzahl nicht bekannt)			
<input type="checkbox"/> Ich beantrage die Barauszahlung an meine oben angeführte Wohnadresse (wenn kein Bankkonto vorliegt).			
Wie viele Stellen (ArbeitgeberInnen, Pensionsstellen) haben im Jahr 2008 an Sie Bezüge (Lohn, Gehalt oder Pensionen) ausbezahlt? Folgende Bezüge bitte nicht berücksichtigen: Bezüge aus einer gesetzlichen Krankenversicherung (Krankengeld), auf Grund eines Dienstleistungsschecks, Arbeitslosenunterstützung, Nötstandshilfe, Überbrückungshilfe für Bundesbedienstete, Entschädigungen für Truppen-, Kader- oder Waffenübungen, rückerstattete Pflichtbeiträge an Sozialversicherung oder Bezüge aus dem Insolvenz-Ergebnis-Fonds. Sollten Sie mehrere Pensionen bezogen haben, die bereits gemeinsam lohnversteuert worden sind, ist für diese gemeinsam versteuerten Pensionen eine einzige pensionsauszahlende Stelle anzugeben. Die Beilage eines Lohnzettels ist nicht erforderlich.		Anzahl	Bitte unbedingt ausfüllen, weil sich sonst die Erledigung der Erklärung verzögert! Die Angaben sind zur korrekten Steuerberechnung erforderlich.
Alleinverdienerabsetzbetrag <input type="checkbox"/> Ich beanspruche den Alleinverdienerabsetzbetrag und erkläre, dass meine (Ehe)Partnerin/mein (Ehe)Partner diesen nicht in Anspruch nimmt.			
Alleinerzieherabsetzbetrag Sonderausgabenerhöhungsbetrag ab 3 Kindern <input type="checkbox"/> Ich beanspruche den Alleinerzieherabsetzbetrag. <input type="checkbox"/> Ich beanspruche den zusätzlichen Sonderausgabenerhöhungsbetrag ab 3 Kindern.			
Anzahl der Kinder , für die 2008 für mindestens sieben Monate die Familienbeihilfe bezogen wurde [Antragstellerin oder (Ehe)PartnerIn].		Anzahl der Kinder	
Mehrkindzuschlag: Nur auszufüllen, wenn das (Familien)Einkommen 2008 den Betrag von 55.000 Euro nicht überstiegen hat. <input type="checkbox"/> Ich beanspruche den Mehrkindzuschlag, da für 2008 <input type="checkbox"/> Ich erkläre, dass ich 2008 mehr als 6 Monate in einer Ehe oder Partnerschaft zumindest zeitweise Familienbeihilfe für mehr als 2 Kinder bezogen wurde. <input type="checkbox"/> hat. (Nur auszufüllen bei Vorliegen einer Ehe oder Partnerschaft)			
<input type="checkbox"/> Ich beanspruche den Unterhaltsabsetzbetrag für folgende nicht haushaltszugehörige Kinder, für die ich 2008 den gesetzlichen Unterhalt (Alimente) geleistet habe (bitte jedenfalls Geburtsdatum und Zahlungszeitraum ausfüllen).			
Versicherungsnummer	Geburtsdatum (TTMMJJ)	Unterhaltszahlungen von MM - MM	Versicherungsnummer
		von bis 08	Geburtsdatum (TTMMJJ)
			Unterhaltszahlungen von MM - MM
		von bis 08	
			von bis 08
		von bis 08	
			von bis 08
Ich erkläre, dass für dieses Kind und diesen Zeitraum/diese Kinder und diese Zeiträume weder von mir noch von meiner (Ehe)Partnerin/meinem (Ehe)Partner Familienbeihilfe bezogen wurde. Die Höhe der geleisteten Zahlungen wird von mir über Verlangen des Finanzamtes nachgewiesen (Einzahlungsbelege, Empfangsbestätigungen).			

FinanzOnline, unser Service für Sie!

www.bmf.gv.at



Sonderausgaben (je Kennzahl bitte nur den Gesamtbetrag anführen)		Jahresbetrag in Euro und Cent
Summe aller Versicherungsprämien und -beiträge (freiwillige Kranken-, Unfall-, Lebensversicherung, Witwen-, Wöwens-, Waisensversorgung und Pensions- bzw. Sterbekassen), freiwillige Höherversicherung im Rahmen der gesetzlichen Pensionsversicherung	455	
Summe aller Beiträge sowie Rückzahlungen von Darlehen und Zinsen, die zur Schaffung und Errichtung oder Sanierung von Wohnraum geleistet wurden	456	
Aufwendungen für junge Aktien einschließlich Wohnspartiten, Wandelschuldverschreibungen bzw. Partizipationsrechte zur Förderung des Wohnbaus und Genussscheine	465	
Freiwillige Weiterversicherungen und Nachkauf von Versicherungszeiten in der gesetzlichen Pensionsversicherung, Renten oder dauernde Lasten	450	
Beiträge an gesetzlich anerkannte Kirchen und Religionsgesellschaften	458	
Private Zuwendungen an begünstigte SpendenempfängerInnen (bestimmte Forschungs- und Lehr-einrichtungen, Museen von Körperschaften öffentlichen Rechts u.a.)	459	
Steuerberatungskosten	460	
Werbungskosten (je Kennzahl bitte nur den Gesamtbetrag anführen)		Jahresbetrag in Euro und Cent
Genaue Bezeichnung Ihrer beruflichen Tätigkeit (z.B. kaufmännische Angestellte; nicht ausreichend ist Angestellte, Arbeiter)		
Pendlerpauschale (Erläuterungen zum Pendlerpauschale/-zuschlag finden Sie im Steuerbuch 2009) Nur ausfüllen, wenn Ihre Arbeitgeberin/Ihr Arbeitgeber das Pendlerpauschale nicht in der zustehenden Höhe (zu nieder, zu hoch oder überhaupt nicht) berücksichtigt hat - bitte den tatsächlich zustehenden Jahresbetrag (auch den Wert Null) eintragen.		
	718	
Soweit ein Abzug nicht bereits durch die Arbeitgeberin oder den Arbeitgeber erfolgte, sind hier folgende Werbungskosten einzutragen, die nicht auf das Werbungskostenpauschale von 132 Euro jährlich anzurechnen sind:		
Gewerkschaftsbeiträge, sonstige Beiträge zu Berufsverbänden und Interessenvertretungen und selbst eingezahlte SV-Beiträge (z.B. SvöGW), ausgenommen Betriebsratumlage	717	
Pflichtbeiträge auf Grund einer geringfügigen Beschäftigung sowie Pflichtbeiträge für mitversicherte Angehörige	274	
Hier sind weitere Werbungskosten einzutragen. Bitte geben Sie jeweils den Jahresbetrag der Aufwendungen abzüglich steuerfreier Ersätze oder Vergütungen an. Beträgen die Werbungskosten bei aktiven ArbeitnehmerInnen ohne Bezug von Einkommensersatz wie Arbeitslosengeld oder Nothilfe weniger als 132 Euro jährlich, ist eine Eintragung nicht erforderlich:		
a) Arbeitsmittel (bei Anschaffungen über 400 Euro nur AIA - siehe Steuerbuch 2009)	719	b) Fachliteratur (keine allgemein bildenden Werke wie Lexika, Nachschlagewerke, Zeitungen etc.)
721		720
c) Reisekosten (ohne Fahrkosten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte)	721	d) Fortbildungs- und abzugsfähige Ausbildungskosten, Umschulung
		722
e) Kosten für doppelte Haushaltsführung und Familienheimfahrten	723	f) Sonstige Werbungskosten, die nicht unter a) bis e) fallen (z.B. Betriebsratumlage)
		724
Zur Geltendmachung eines Berufsgruppenpauschales tragen Sie bitte ein: A: ArtistInnen - B: Bühnengehörige, FilmschauspielerInnen - F: Fernsehaffende - J: JournalistInnen - M: MusikerInnen - FO: ForstarbeiterInnen ohne Motorsäge, FörsterInnen und BerufsjägerInnen im Revierdienst - FM: ForstarbeiterInnen mit Motorsäge - HA: HausbesorgerInnen, soweit sie dem Hausbesorgergesetz unterliegen - HE: HeimarbeiterInnen - V: VertreterInnen - P: Mitglieder einer Stadt-, Gemeinde- oder Ortsvertretung		
Kurzbezeichnung der Berufsgruppe	Zeitraum der Tätigkeit in Form TTMM bis TTMM	Von der Arbeitgeberin/vom Arbeitgeber erhaltene Kostenersätze (ausgenommen bei VertreterInnen)
Außergewöhnliche Belastungen (je Kennzahl bitte nur den Gesamtbetrag anführen)		Jahresbetrag in Euro und Cent
Außergewöhnliche Belastungen (mit Selbstbehalt) [Bitte geben Sie jeweils den Jahresbetrag der Aufwendungen abzüglich erhaltener oder zustehender Ersätze bzw. Vergütungen an. Beim Punkt c) ziehen Sie bitte noch zusätzlich eine anteilige Haushaltsersparnis für Verpflegung (Vollpension) in Höhe von 5,23 Euro täglich ab.]		
a) Krankheitskosten (inkl. Zahnersatz)	730	b) Begräbniskosten (soweit im Nachlass nicht gedeckt)
		731
c) Kosten für Kinderbetreuung (in der Regel nur bei AlleinerzieherInnen)	732	d) Kurkosten
		734
e) Sonstige außergewöhnliche Belastungen, die nicht unter a) bis d) fallen	735	
Außergewöhnliche Belastungen (ohne Selbstbehalt)		
a) Katastrophenschäden (Bitte geben Sie den Betrag der Aufwendungen abzüglich erhaltener Ersätze oder Vergütungen an.)	475	
b) Summe der Unterhaltsleistungen für folgende unterhaltsberechtigte Kinder, die sich ständig im Ausland aufhalten und für die kein Kinder- oder Unterhaltsabsetzbeitrag zusteht		
Geburtsdatum (TTMMJJ)	Anz. d. Monate (TTMMJJ)	Geburtsdatum (TTMMJJ)
Anz. d. Monate (TTMMJJ)	Anz. d. Monate (TTMMJJ)	Anz. d. Monate (TTMMJJ)
		753

Außergewöhnliche Belastungen bei Behinderung <i>Die Spalte "(Ehe)PartnerIn" bitte nur dann ausfüllen, wenn Ihnen der Alleinverdienerabsetzbetrag zusteht.</i>		AntragstellerIn	(Ehe)PartnerIn
Grad der Behinderung (Mit einer Eintragung wird der pauschale Freibetrag beantragt. Tatsächliche Kosten bitte unter Kennzahl 439, 418 eintragen.)		%	%
Passnummer		Passnummer	Passnummer
Nummer des Behindertenpasses (falls vorhanden)			
Der pauschale Freibetrag für Diätverpflegung wird beansprucht wegen			
Z: Zuckerkrankheit, Tuberkulose, Zöliakie oder Aids		<input type="checkbox"/> Z	<input type="checkbox"/> Z
G: Gallen-, Leber- oder Nierenkrankheit		<input type="checkbox"/> G	<input type="checkbox"/> G
M: Magenkrankheit oder andere innere Erkrankung		<input type="checkbox"/> M	<input type="checkbox"/> M
Eine pflegebedingte Geldleistung (Blindenbeihilfe, Pflegegeld) wird bezogen		von _____ bis _____ 08	von _____ bis _____ 08
Der pauschale Freibetrag für das eigene Kraftfahrzeug wegen Behinderung wird beansprucht		<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> ja
Nachgewiesene Taxikosten (bei einer mindestens 50%igen Gehbehinderung)		435	436
Nicht regelmäßige Ausgaben für Hilfsmittel (z.B. Rollstuhl, Hörgerät, Blindenhilfsmittel) sowie Kosten der Heilbehandlung (z.B. ärztliche Kosten, Medikamente) Allfällige Kostenersätze bitte abziehen!		476	417
Anstelle der vorgenannten pauschalen Freibeträge werden tatsächliche Kosten geltend gemacht (z.B. Kosten für ein Pflegeheim) in Höhe von Allfällige pflegebedingte Geldleistungen sowie eine etwaige anteilige Haushaltsersparnis (156,96 Euro monatlich) bitte abziehen!		439	418
<input type="checkbox"/> Ich besitze auf Grund meiner politischen Verfolgung in der Zeit von 1938 bis 1945 einen Opferausweis und/oder eine Amtsbescheinigung.			
Außergewöhnliche Belastungen für Kinder (Bitte nur dann ausfüllen, wenn Ihnen der Kinderabsetzbetrag oder der Unterhaltsabsetzbetrag zusteht bzw. bei auswärtiger Berufsausbildung.)			
Versicherungsnummer/Geburtsdatum (Bitte jedenfalls das Geburtsdatum ausfüllen)	Geburtsdatum (TMMJJ)	Geburtsdatum (TMMJJ)	Geburtsdatum (TMMJJ)
Kostentragung in Prozent	%	%	%
Auswärtige Berufsausbildung (ohne Selbstbehalt)			
von _____ bis _____ 08	von _____ bis _____ 08	von _____ bis _____ 08	von _____ bis _____ 08
Ausbildungsort (bitte nur Postleitzahl eintragen), Internat	Postleitzahl <input type="checkbox"/> Internat	Postleitzahl <input type="checkbox"/> Internat	Postleitzahl <input type="checkbox"/> Internat
Angaben zur Behinderung Grad der Behinderung (Mit einer Eintragung wird der pauschale Freibetrag beantragt. Tatsächliche Kosten bitte unter den Kennzahlen 429, 729, 829 eintragen.)			
Passnummer		Passnummer	Passnummer
Der pauschale Freibetrag für Diätverpflegung wird beansprucht wegen (Nur wenn keine erhöhte Familienbeihilfe bezogen wird)			
Z: Zuckerkrankheit, Tuberkulose, Zöliakie oder Aids		<input type="checkbox"/> Z	<input type="checkbox"/> Z
G: Gallen-, Leber- oder Nierenkrankheit		<input type="checkbox"/> G	<input type="checkbox"/> G
M: Magenkrankheit oder andere innere Erkrankung		<input type="checkbox"/> M	<input type="checkbox"/> M
Erhöhte Familienbeihilfe wird bezogen (Mit der Eintragung wird der pauschale Freibetrag von 262 Euro beantragt. Tatsächliche Kosten bitte unter den Kennzahlen 429, 729, 829 eintragen.)		von _____ bis _____ 08	von _____ bis _____ 08
Eine pflegebedingte Geldleistung wird monatlich bezogen in Höhe von		Betrag	Betrag
für den Zeitraum		von _____ bis _____ 08	von _____ bis _____ 08
Schulgeld für eine Sonder(Pflege)Schule bzw. Behindertenwerkstätte		428	828
Nicht regelmäßige Ausgaben für Hilfsmittel (z.B. Rollstuhl, Hörgerät, Blindenhilfsmittel) sowie Kosten der Heilbehandlung (z.B. ärztliche Kosten, Medikamente) Allfällige Kostenersätze bitte abziehen!		471	871
Anstelle der vorgenannten (Pausch)Beträge werden tatsächliche Kosten geltend gemacht in Höhe von Allfällige pflegebedingte Geldleistungen bitte abziehen!		429	829
<i>Nur ausfüllen, wenn Sie keinen oder einen niedrigeren Freibetragsbescheid wollen! Ein niedrigerer Freibetrag kann auch dann berücksichtigt werden, wenn Sie die Erklärung auf der Mitteilung zur Vorlage bei Ihrer Arbeitgeberin/Ihrem Arbeitgeber ausfüllen. Bitte beachten Sie, dass ein zu hoher Freibetragsbescheid zu einer Nachforderung führen kann!</i>			
<input type="checkbox"/> Ich wünsche keinen Freibetragsbescheid.			
<input type="checkbox"/> Ich beantrage einen betragsmäßig niedrigeren Freibetragsbescheid in Höhe von jährlich 449			

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit ohne Lohnsteuerabzug

Bezüge ohne Sonderzahlungen, von denen kein Lohnsteuerabzug erfolgt ist und für die kein Lohnausweis/Lohnbescheinigung (Formular L 17) vorliegt.		
<input type="checkbox"/> Die Kennzahl 359 enthält ausschließlich Pensionsbezüge		359
Anrechenbare ausländische Steuer für Einkünfte gemäß Kennzahl 359		377
Ich habe 2008 Einkünfte erzielt, die auf Grund völkerrechtlicher Vereinbarungen steuerfrei sind (z.B. UNO, UNIDO), in Höhe von		725

Ergänzende Angaben bei Erfüllen bestimmter grenzüberschreitender Kriterien

Hinweise dazu finden Sie im Steuerbuch 2009

1. Ich hatte im Jahr 2008 einen Wohnsitz oder meinen gewöhnlichen Aufenthalt in Österreich und war

- a) Grenzgänger im Sinne des § 16 Abs. 1 Z. 4 lit g EStG 1988
- b) bei einer ausländischen Arbeitgeberin/einem ausländischen Arbeitgeber (ohne Verpflichtung zum Lohnsteuerabzug in Österreich) beschäftigt, aber nicht Grenzgänger
- c) bei einer in Österreich bestehenden ausländischen diplomatischen Vertretungsbehörde oder internationalen Organisation (z.B. UNIDO) beschäftigt (sur-place-Personal)
- d) Bezieherin/Bezieher einer ausländischen Pension

Unter Progressionsvorbehalt steuerbefreite Auslandseinkünfte aus nichtselbständiger Arbeit

440

Die Kennzahl 440 enthält ausländische Pensionsbezüge in Höhe von

791

Entlastung von der Auslandssteuer durch die ausländische Steuerverwaltung:

- e) Ist nicht möglich
- f) Habe ich bereits erhalten in Höhe von, oder
- g) habe ich beantragt, aber noch nicht erhalten.
Die Rückzahlung/Erstattung wird voraussichtlich betragen:

775

2. Ich hatte im Jahr 2008 keinen Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt in Österreich und war

- a) bei einer Arbeitgeberin/einem Arbeitgeber (mit Verpflichtung zum Lohnsteuerabzug in Österreich) beschäftigt (z.B. als Tagespendler/in, Saisonarbeiter/in, etc.)
- b) Bezieherin/Bezieher einer österreichischen Pension
- c) bei einer ausländischen Arbeitgeberin/bei einem ausländischen Arbeitgeber (ohne Verpflichtung zum Lohnsteuerabzug in Österreich) beschäftigt

Bitte beachten: Die Antragsveranlagung wird nur dann durchgeführt, wenn in der Erklärung das entsprechende Kästchen angekreuzt ist.

Ich beantrage die Veranlagung für meine nichtselbständigen Bezüge aus der Tätigkeit im Sinne des § 99 Abs. 1 Z 1, von denen Lohnsteuer in Höhe von 20% einbehalten wurde.

Ich beantrage die Veranlagung für andere nichtselbständige Bezüge.

Anzahl der Lohnausweise/Lohnbescheinigungen (Formular L 17) über meine Bezüge gemäß Pkt. 1 a) bis d) oder 2 c)

Anzahl

Wenn zutreffend, Anzahl bitte unbedingt angeben!

Schließen Sie bitte die Lohnausweise/Lohnbescheinigungen nur dann an, wenn diese von der auszahlenden Stelle nicht elektronisch übermittelt werden!

Antrag auf Behandlung als unbeschränkt Steuerpflichtige/unbeschränkt Steuerpflichtiger (§ 1 Abs. 4 EStG 1988)

<input type="checkbox"/> Ich halte im Jahr 2008 in Österreich weder einen Wohnsitz noch meinen gewöhnlichen Aufenthalt	<input type="checkbox"/> Ansässigkeitsstaat im Jahr 2008 (lt. internat. Kfz-Kennzeichen)	<input type="checkbox"/> Staatsangehörigkeit (lt. internat. Kfz-Kennzeichen)
<input type="checkbox"/> Ich beantrage gemäß § 1 Abs. 4 EStG 1988, im Jahr 2008 als unbeschränkt steuerpflichtig in Österreich behandelt zu werden und verfüge über die notwendige Bescheinigung meines Ansässigkeitsstaates (Formular E9)		Betrag in Euro
Höhe meiner Einkünfte im Ansässigkeitsstaat im Jahr 2008 [Summe (1) im Formular E 9]		Betrag in Euro
Nur auszufüllen, wenn der Alleinverdienerabsetzbetrag oder der Mehrkindzuschlag beantragt wurde Höhe der Einkünfte meines (Ehe)Partners im Jahr 2008 (z.B. laut Formular E 9)		

Ich versichere, dass ich die Angaben nach bestem Wissen und Gewissen richtig und vollständig gemacht habe. Mir ist bekannt, dass unrichtige oder unvollständige Angaben strafbar sind.

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefon/Telefaxnummer)

Datum, Unterschrift

Ihre ArbeitnehmerInnenveranlagung per Internet

Sie können Ihre Erklärung zur ArbeitnehmerInnenveranlagung (L 1) Ihrem Finanzamt auch elektronisch über FinanzOnline übermitteln. Sie brauchen keine Amtswege auf sich zu nehmen und können bequem von zu Hause per Maus klicken. Ihre Steuerangelegenheiten erledigen. Die Erklärung muss nicht ausgedruckt werden, die erklärten Daten können jederzeit online abgefragt werden.

Wie erreichen Sie uns?Rufen Sie FinanzOnline über die Homepage des Bundesministeriums für Finanzen www.bmf.gv.at oder direkt über <https://finanzonline.bmf.gv.at> auf.

L 1, Seite 4, Version vom 15.09.2008

Fihrist

A

Aile yardımı	13, 18, 19, 21, 22, 67, 71, 75
Ailenin ikametgahı	
- Görev icabı yolculuk	29
- Vergi mükellefiyeti	6, 51
- Reklam masrafları	47
Ailenin ikametgahı	29, 31, 47, 48
Ailenin yanına gitme	40, 47
Alacak	
- İşçi vergi tahakkuku çerçevesinde	11, 80
- Negatif vergi	23
- Alacakların faizlendirilmesi	82
Annelik izni parası	13, 19
Annelik izni yardımı	13
Araç park yeri	12
Arsa masrafları	59
Artan oran kaydı	
- Genel	29
- Özel	13
Artistler için öngörölmüş götürü meblağ	54
Aynı gelirler	11, 85
Az değerli envanter	41, 47
Az gelişmiş ölkelerde yardım amacıyla çalışanlar	20, 29
Azami meblağ	
- Ailenin yanına gitme	47
- Emekliliğe hazırlık primi	65
- Özel harcamalar	55
- Gelecek güvencesi	63
- Yan ve ek ödemeler	36

B

Bağışlar	55, 62
Bakım evi	69
Bakım sigortası	55, 58
Bakım parası	
- Özürlüler için	73, 74
- Özürlü çocuklar için	75, 76
- Bakımevi ve ihtiyarlar evi masrafları	69, 70
- Vergi muafiyeti	8, 13
Bildirim, Vergi Kan. 109a maddesi uyarınca	84
Bilgisayar Ehliyet Belgesi	43
Bilgisayar	40, 46
Birden fazla emekli maaşının	

vergilendirmesi	83
Blok süre	36
Buluşlar, kişinin işi çerçevesindeki buluşlarına ödenen primler	35

C

Cenaze masrafları	70
Cep telefonu	
- Aynı gelir	13
- Reklam masrafları	40, 52

Ç

Çalışma odası	40, 42
Çift vergilendirme anlaşmaları	7, 20, 23, 78
Çocuğa bakan hizmetçi	70
Çocuk bakım masrafları	70
Çocuk bakma parası	8, 13, 19
Çocuk için vergi indirimi	15, 18, 19, 21, 22, 67
Çocuk yuvaları	28, 70
Çocuklar	15, 18, 19, 21, 66 -71
- Özürlüler	74 -76
Çok çocukluluk zammı	15, 22, 39

D

Daha yüksek sigorta, gönüllü olarak	10, 57, 58, 65
Denkleştirme meblağı, diğer ödemeler	35
Diğer kazançlar, gelirler	8, 9
Diğer ödemeler	33, 35
Dil kursları	40, 52
Dişçi masrafları	68
Dörde bölme, özel harcamalar	55
Dul maaşı	20, 83

E

Eğitim amacıyla seyahat (karışık programlı)	52
Eğitim masrafları, bkz. eğitim ve bilgi düzeyini yükseltme masrafları	42
Eğitim ve bilgi düzeyini yükseltme masrafları	42
Eğitim ve öğrenim masrafları	42

Eğitim; bkz. bilgi düzeyini yükseltme masrafları	
Eksik paralar	40, 48
Emekli maaşları	
- Serbest olmayan çalışmadan sağlanan gelir olarak	10
- Firmanın emeklilik maaşı	10, 83
- Birden fazla emekli maaşların vergilendirmesi	83
- Dul maaşları, vergilendirmesi	20, 83
Emekli sandıkları (ödenen aidatlar)	
- İşverenin ödediği primler	32
- İşçinin ödediği primler	65
- Serbest olmayan çalışmadan sağlanan	10
- Özel harcamalar	55, 58
- Vergi muafiyeti	28, 35, 36
- İhtiyat primi	33, 58
- Gelecek güvencesi	63
Emekliler	7, 9, 16, 44, 76
Emeklilere tanınan vergi indirimi	17, 18
- Sınır vergi oranı	16, 39, 55, 65
Emekliliğe hazırlık, primleri teşvik edilen	11, 64
Emeklilik tazminatları	19, 36
Emeklilik yatırım fonları	28, 64, 65
Emlak tasarruf senetleri	55, 62
Enerji tasarrufu önlemleri	61
Erteleme	86-89
Eskime karşılığında amortisman	
- İş gereçleri	41
- Çalışma odası	42
- Bilgisayar	46
- Kilometre parası	49
Eşler (evli olmasalar da)	18-23, 48, 56, 67, 71, 73
Ev idaresi masrafları, iki ayrı yerde oturma	40, 47
Ev işlerinde yardım eden hizmetçi	70
Ev masraflarından tasarruf	69, 70
Evde çalışanlar için götürü meblağ	54
Eve gitme, ailenin yanına gitme	40, 47
Evli olmadan birlikte yaşama	18, 19, 20, 48, 56
F	
Faiz tasarrufu, işveren kredisi, maaş avansı	12
Fazla mesailer	19, 37
Fazlalık gelirleri	8
Felaket ve afetlerin yol açtığı	

zararlar	28, 71, 72, 84
Finansman masrafları	42, 49
Firmanın emeklilik maaşı	10, 83
G	
Garaj, park yeri	12
Gazeteciler için götürü meblağ	54
Gece çalışma	19, 37
Gece yapılan fazla mesailer	37
Geceleme için götürü meblağ	51
Geceleme masrafları	
- Görev icabı	31
- Reklam masrafları	46, 51
Geleceği güvenceye alma	28
Geleceğin güvenceye alınması, primleri teşvik edilen	11, 63, 64
Gelir	8, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 22, 23, 66, 70, 72, 79, 80
Gelir, alıntı	
- serbest olmayan çalışmadan	10
- aynı gelirler	11, 85
- diğer gelirler	33, 35
- vergiden muaf gelirler	12, 54, 66
Gelir, kazanç	
- işletmelerden	9, 11
- tarım ve ormancılıktan	9
- serbest olmayan çalışmadan	9, 10
- serbest çalışmadan	9, 11
- kira gelirleri	8, 9
Gelir çeşitleri	8, 14
Gelir sınırları	
- Tek başına kazananlar için / Tek başına çocuk yetiştirenler için	18
- Çok çocukluluk zammı	22
- Olağanüstü masraflar, kişinin kendi payı	66
- Özel harcamalar	56
Gelir vergisi beyannamesi	8, 80, 81, 85
Gelir vergisi tarifesi	16
Gelir yerine geçen ödeme ve hizmetleri	13
Gelir	8, 11, 13, 15, 16, 17, 22, 23, 64, 77
Gelirler, kira gelirleri	8
Gelirler, serbest olmayan çalışmadan	10
Gelirler, toplam	8, 19, 57
Genel vergi indirimi	16
Geniş bant İnternet, bkz. İnternet	
Görev icabı yolculuk	29, 50, 52
Görev taşıdı	12

Görev yeri	29, 48	İşletme gezileri	12, 28
Götürü meblağlar		İşletmeler:	
- Olağanüstü masraflar	68, 71-75	- İşletmelerden sağlanan gelirler	8, 11, 14
- Meslek gruplarına tanınan	54	- Etkinlikler	28
- Geceleme	51	İşsizlik parası	13, 19, 44
- İşyeri ile konutu ayrı yerde		İşten çıkarılma tazminatı	36
bulunanlar için	26, 27, 40, 51, 80	İşveren kredisi	12
- Özel harcamalar	56, 62	İşverenin yaptığı ödemeler	
- Reklam masrafları	19, 40, 53	(emekli sandığına)	32
- Gelecek güvencesi	63	İtiraz	80, 86, 88
Güçlük zammı	19, 36	İyileştirme önerileri, verilen ikramiyeler	35
		İzin	26, 35
H		K	
Hafta parası	13, 19	Kapıcılar için götürü meblağ	54
Hastalık masrafları	67, 68	Kapital gelirleri vergisi	9
Hastalık parası	10, 81	Kapital gelirleri	9, 19
Hastalık sigortası	28, 39, 58	Kaydı hayat rantı	9, 55
Hayat sigortası	28, 58	Kaza rantı	13
Hisse senedine dönüştürülebilir		Kaza sigortası	58, 68
tahviller; bkz. hisse senetleri	55, 56, 62	Kıdem tazminatları (yeni)	33, 34, 35
Hisse senetleri	9, 28	Kilise aidatı	38, 55, 56, 62
- Yeni çıkarılan hisse senetleri	55, 62	Kilometre parası	29, 30, 48, 49
- Emlak tasarruf senetleri	55, 62	Kirlilik zammı	19, 36
İ		Kişinin işinin merkezi	
İhtiyarlar evi	69	- Çalışma odası	42
İhtiyat primi	33, 58, 59	- Görev icabı yolculuk	31
İki ikametgah	40, 47	- Yol (gidip gelme) masrafları	50, 51
İncentive-Geziler	12	Kişinin kendi dairesi	42, 59, 60
İnşaat masrafları	59	Kişinin kendi evi, dairesi	
İnternet, geniş bant	40, 48	- Özel harcamalar	59, 60
İş gereçleri	40, 41, 42, 46	- Reklam masrafları	42
İş giysileri, iş elbiseleri	41	Kişinin kendi payı, bkz. olağanüstü masraflar	
İş yapma sözleşmesi		Kişinin yaşaması için gerekli asgari meblağ	6, 9
- Hizmetli benzeri iş sözleşmesi	11	Kişisel amaçlarla kullanım	11, 47
- Ek gelir olarak	80	Kitap, dergi; bkz. mesleki kitap, dergi	
İş yerine gidip gelme	26	Konut	
İşçi ihtiyat sandığı	11, 25, 34, 35	- Lojman	12
İşçi tarafından ödenen aidatlar		- Kişinin iki ikametgahı olması	40, 47
(emekli sandığına)	33, 65	- Kişinin kendi dairesi	42, 59, 60
İşçi temsilcisi aidatı	46	- Kira gelirleri	9
İşçi vergi indirimini	9, 15, 16, 17, 18, 23	- Teleworker (evde çalışanlar)	42, 52
İşçi vergi tahakkuku	77	Konut inşaatı / konut tamiri	55, 56, 59-62
- İşçi vergi tahakkuku için müracaat	78	Konut onarımı, konut yapımı	53, 54, 57
- Zorunlu vergi tahakkuku	77, 80, 81	Konut tamiri için yapılan masraflar	61
İşçilerin şirkete ortak olması	28	Krediler	
		- İşveren kredisi	12

- Özel harcamalar	60, 62
Kullanılmayan izin karşılığında yapılan ödemeler	36
Kurslar; bkz.eğitim düzeyini yükseltme masr.	41
Kür masrafları	69, 73

L

Lojman	12
--------	----

M

Maaş avansları	12
Meslek değiştirme amacıyla eğitim masrafları	44, 45
Meslek değiştirme amacıyla yapılan masraflar	43, 46
Meslek eğitimi	43, 71
Meslek giysileri	41
Meslek icabı seyahat	50
Mesleki bilgi düzeyinin artırılması	50, 52
Mesleki kitap, dergi vs.	40, 41, 46, 48
Misafir (yabancı uyruklu) işçiler	7
Motosiklet	30
Muafiyet kararı	80, 81, 82, 83, 84
Muafiyet sınırı	82
- Tahakkuk muafiyet sınırı	86
- Diğer ödemeler	19, 38
Muafiyetler	
- Resmi belge / zulme uğramışlara verilen kimlik	76
- İşverenin verdiği krediler / maaş avansı	12
- Özürlüler için olağanüstü masraflar	72-76
- Hastalık masrafları	68
- Gece çalışma	37
- Özel harcamalar	54
- Diğer ödemeler	33
- Reklam masrafları	39
Muhtaçlık yardımı	13, 19
Müzik aletleri	41
Müzisyenler için götürü meblağ	54

N

Nafaka ödeyenler için vergi indirimi	15, 21, 39, 56, 66, 67
Nafaka	21, 22, 67
Nafaka, yasanın öngördüğü	21, 67

Negatif vergi	17, 18, 23, 80
Noel hediyeleri	12, 28
Noel ikramiyeleri	33

O

Okul, başka yerde meslek eğitimi	71
Olağanüstü masraflar	7, 8, 14, 22, 39, 66, 67
- Özürlülükten kaynaklanan	72
- Özürlü çocuklar için yapılan	74
- Kişinin kendi payının düşüldüğü	68
- Kişinin kendi payının düşülmediği	71
- Nafaka alan kişiler için yapılan olağanüstü masraflar	67
Online-Ücretleri	49
Orman işçileri için götürü meblağ	54
Ormancular için götürü meblağ	54
Ortalama vergi oranı, bkz. vergi oranları	
Otomobil (bkz. taşıt araçları)	
Otomobil; bkz. taşıt aracı	

Ö

Ödemenin ertelenmesi	86
Önceden vergi ödeme	82, 83, 84
Özel hak belgesi (Genussscheine)	53, 54, 60
Özel harcamalar	54-62, 80, 83
Özürlüler için spor dernekleri	61
Özürlülük	69, 70, 72

P

Paket özel harcamaları	56, 57, 62
Para yerine geçen belirli avantajlar	10
Park ücretleri	30, 49
Pazar ve tatil günü ek ödemeleri	19, 37
Pazarlamacılar için götürü meblağ	54
Perhiz masrafları	68
Prim teşviki; bkz. emekliliğe hazırlık primi / gelecek güvencesi	
Prim	63, 64, 65

R

Rantlar	
- Kaydı hayat rantları	9, 55
- Sigorta primlerinin sonradan vergilendirilmesi	58
- Bir suç veya felakete kurban	

olanlara ödenen emekli maaşı	72
- Kaza rantları	13
- Özel harcama olarak	55
Reklam masrafları	39-54
Resmi belge	76

S

Sabit vergi oranı, bkz. vergi oranı	
Sahne sanatçıları için götürü meblağ	54
Sekiz yıl bağlı meblağlar, olağanüstü masraflar	59, 60
Seminerler	42, 43
Serbest bir hizmet sözleşmesi	11, 80, 85
Serbest çalışanlar	7, 9, 11, 84, 85
Serbest iş sözleşmesi	11, 80, 85
Serbest olmayan çalışma	8, 9, 10, 11, 20
Seyahat	
- Yurt dışına yapılan seyahat (görev icabı)	32, 51
- Mesleki nedenlerle	50
- Görev icabı yolculuk	29, 49, 52
- İncentive seyahatlar	12
- Yurt içinde seyahat	32, 50, 51
- Seyahat karşılığında para	40, 49, 50, 51
- Eğitim amacıyla yapılan seyahatler	52
Seyir defteri	30, 40, 49
Sezon işçileri	7
Sınır ötesinde çalışanlar için vergi indirimi	15, 17
Sınır ötesinde çalışanlar, vergi mükellefiyeti	7, 17, 23
Sınırlı vergi mükellefiyeti	6, 7, 8
Sınırsız vergi mükellefiyeti	6, 7, 9
Sigorta (emeklilik), gönüllü olarak	55, 57
- Daha fazla prim ödeme	10, 57, 58, 65
- Şahıs sigortaları	55, 56, 57
- Sigortalı olmaya devam etme	55, 56, 57
Sigorta primleri	
- Özel harcamalar	55
Sigorta süreleri, sonradan satın alma	55, 57
Sigortalı olmaya devam etme, gönüllü olarak	55, 56, 57
Sinema sanatçıları için götürü meblağ	54
Sivil hizmet yapanlar (askerlik yerine)	13
Sonradan vergi farkı ödeme	36, 81, 84
Sonradan vergilendirme	21, 58, 60, 62
Sosyal hizmetler (işletmenin sunduğu)	27
Sosyal plan ödemeleri	36

Sosyal sigorta primleri	
- Tek başına kazanan / çocuk yetiştirenlere tanınan vergi indirimi	18
- Ücret vergisi hesaplaması	25
- Negatif vergi	23
- Zorunlu tahakkuk	81
- Diğer ödemeler	36
- Reklam masrafları	39
Stock options (şirkete katılım hakları)	28
Suç ya da felaket kurbanlarına verilen emekli maaşı	72
Süre	
- Dilekçe üzerine vergi tahakkuku	80, 81
- Yuvarlama	38
- Muafiyet Kararı	80, 81, 83
- Ücret pusulasının iletilmesi	25

Ş

Şahıs sigortaları	55, 56, 57
-------------------	------------

T

Taksi masrafları, özürütüler için	74, 76
Taksitle ödeme	86
Taşıt aracı	12, 40, 41, 49, 51, 74
- Görev taşıdı olarak	12
- Yol (gidip gelme) masrafları	29, 50
- Özürütüler için	74, 76
- Reklam masrafları	41, 49
Tatil günü zammı	19, 37
Tehlike zammı	19, 36
Tek başına çocuk yetiştirenlere tanınan indirim	15, 16, 18, 20, 21, 39, 66, 80, 81
Tek başına kazananlara tanınan indirim	15, 18, 19, 20, 21, 23, 25, 29, 39, 66, 80, 81
Telefon	13, 40, 52
Televizyon sunucuları için götürü meblağ	54
Teleworker (evde çalışanlar)	42, 52
Tiyatro sanatçıları için götürü meblağ	54
Toplam gelir miktarı, bkz. gelirler	
Toplu iş sözleşmesi	30, 31, 36

U

Ulaşım vergi indirimi	9, 15, 17, 26, 51
Uyum sağlama amacıyla yuvarlama	
- Yuvarlama	37

- Vergi indirimleri	15, 17
Uzlaşma meblağları	36

Ü

Ücret bordrosu	54, 77, 82
Ücret vergisi	8, 10, 25, 27, 78, 82, 83
- Yuvarlama	38
- Hesaplama	25
Üniversite öğrenimi	43, 44, 45
Üniversite ücretleri	45

V

Vergi beyanında bulunma yükümlülüğü, bkz vergi beyann.	
Vergi borçlarının faizlendirilmesi	82
Vergi danışma masrafları	55
Vergi indirimi, bkz. vergi indirimleri	17
Vergi indirimleri	15-24
Vergi muafiyetleri	8, 13, 25, 27
Vergi mükellefiyeti	6, 7, 9
Vergi oranları	
- Sabit vergi oranı	33, 34, 35
- Sınır vergi oranı	16, 40, 57, 67
- Yarım vergi oranı	36
Vergi tahakkuku zorunluğu	77, 80, 81
Vergi tarifesi	15-24
Vergiden muaf miktar	86
Vergilendirme sınırı, bkz. vergi oranları	
Vergiye tabi olmayan gelirler	12, 19, 54, 66
- Ortalama vergi oranı	13, 16
Vergiye tabi olmayan ödemeler	13, 27
Vergiye azaltan harcamalar	13

Y

Yan ve ek ödemeler	36
Yarım vergi oranları, bkz. vergi oranları	
Yatılı okul	71, 75
Yemek	
- İş yerinde	12
- Meslek icabı seyahatlerde	50
Yemek fişleri	28
Yeni çıkarılan hisse senetleri	52, 62
Yıllık altıda bir	
- Yuvarlama	38
- Diğer Ödemeler	33, 35

Yıllık izin	27, 36
Yıllık izin ikramiyesi	33
Yol (gidip gelme) masrafları	
- Olağanüstü masraflar	68, 69
- Görev icabı yolculuk	29
- Reklam masrafları	40, 46, 48, 50, 51, 52
- Konut ile iş yeri arasındaki seferler	26
Yolluklar	29-32, 46, 51
- Görev icabı yolculuk	29
- Reklam masrafları	46, 51
Yurt dışına görev icabı yolculuk	32, 51
Yurt dışında montaj işleri	29
Yurtiçi seyahatleri	32, 50, 51
Yuvarlama	37

Z

Zarar kesintileri	55
Zulüm kurbanı kişilere verilen kimlik	76

Yetkili vergi dairenizi aşağıdaki tablonun yardımıyla bulabilirsiniz:

Finanzamt	Straße	Ort	Telefon
Amstetten Melk Scheibbs	Gaminger Straße 35	3270 Scheibbs	07482 42501
Amstetten Melk Scheibbs	Graben 7	3300 Amstetten	07472 64466
Amstetten Melk Scheibbs	Abt Karl-Straße 25	3390 Melk	02752 52685
Baden Mödling	Dipl.Ing. Wilhelm Haßlingerstr. 3	2340 Mödling	02236 206
Baden Mödling	Josefsplatz 13	2500 Baden	02236 206
Braunau Ried Schärding	Gerichtsplatz 1-2	4780 Schärding	07712 3157
Braunau Ried Schärding	Friedrich Thurner Straße 7	4910 Ried i. Innkreis	07752 904
Braunau Ried Schärding	Stadtplatz 60	5280 Braunau am Inn	07722 882
Bregenz	Brielgasse 19	6900 Bregenz	05574 4981
Bruck Eisenstadt Oberwart	Stefaniegasse 2	2460 Bruck a. d. Leitha	02162 62561
Bruck Eisenstadt Oberwart	Neusiedlerstraße 46	7001 Eisenstadt	02682 62831
Bruck Eisenstadt Oberwart	Prinz Eugen-Straße 3	7400 Oberwart	03352 401
Bruck Leoben Mürzzuschlag	An der Postwiese 8	8600 Bruck a. d. Mur	03862 51531
Bruck Leoben Mürzzuschlag	Bleckmannngasse 10	8680 Mürzzuschlag	03852 2170
Bruck Leoben Mürzzuschlag	Erzherzog Johann-Straße 5	8700 Leoben	03842 4064
Deutschlandsberg Leibnitz Voitsberg	Lastenstraße 10	8430 Leibnitz	03452 82470
Deutschlandsberg Leibnitz Voitsberg	Bahnhofstraße 6	8530 Deutschlandsberg	03462 3280
Deutschlandsberg Leibnitz Voitsberg	Dr. Christian Niederdorfer-Str. 1	8570 Voitsberg	03142 21770
Feldkirch	Reichsstraße 154	6800 Feldkirch	05522 301
Freistadt Rohrbach Urfahr	Bahnhofplatz 7	4020 Linz	0732 6998530

Freistadt Rohrbach Urfahr	Linzerstraße 15	4150 Rohrbach	0732 6998530
Freistadt Rohrbach Urfahr	Schloßhof 2	4240 Freistadt	0732 6998530
Gänserndorf Mistelbach	Mitschastraße 5	2130 Mistelbach	02572 2531
Gänserndorf Mistelbach	Rathausplatz 9	2230 Gänserndorf	02282 3221
Gmunden Vöcklabruck	Tagwerkerstraße 2	4810 Gmunden	07672 731 531
Gmunden Vöcklabruck	Ferdinand-Öttlstraße 12	4840 Vöcklabruck	07672 731 531
Graz-Stadt	Conrad v. Hötzendorf-Str. 14-18	8010 Graz	0316 881
Graz-Umgebung	Adolf Kolping-Gasse 7	8018 Graz	0316 881
Grieskirchen Wels	Dragonerstraße 31	4601 Wels	07242 498
Grieskirchen Wels	Manglburg 17	4710 Grieskirchen	07248 604
Hollabrunn Korneuburg Tulln	Babogasse 9	2020 Hollabrunn	02262 707
Hollabrunn Korneuburg Tulln	Laaerstraße 13	2100 Korneuburg	02262 707
Hollabrunn Korneuburg Tulln	Albrechtsgasse 26-30	3430 Tulln	02262 707
Innsbruck	Innrain 32	6020 Innsbruck	0512 505
Judenburg Liezen	Herrengasse 30	8750 Judenburg	03572 82645
Judenburg Liezen	Hauptstraße 36	8940 Liezen	03612 22791
Kirchdorf Perg Steyr	Herrenstraße 20	4320 Perg	07262 52251
Kirchdorf Perg Steyr	Handel Mazzetti-Promenade 14	4400 Steyr	07252 571
Kirchdorf Perg Steyr	Pernsteinerstr. 23-25	4560 Kirchdorf/Krems	07582 61101
Kitzbühel Lienz	Im Gries 9	6370 Kitzbühel	05356 64366
Kitzbühel Lienz	Dolomitenstraße 1	9900 Lienz	04852 6666
Klagenfurt	Kempfstraße 2 und 4	9020 Klagenfurt	0463 539
Kufstein Schwaz	Archengasse 10	6130 Schwaz	05242 6962
Kufstein Schwaz	Oskar Pirlo-Straße 15	6333 Kufstein	05372 6941
Landeck Reutte	Innstraße 11	6500 Landeck	05442 601
Landeck Reutte	Claudiastraße 7	6600 Reutte	05672 62431
Lilienfeld St. Pölten	Daniel Gran-Straße 8	3100 St. Pölten	02742 304

Finanzamt	Straße	Ort	Telefon
Lilienfeld St. Pölten	Babenbergerstraße 4a	3180 Lilienfeld	02762 52113
Linz	Bahnhofplatz 7	4020 Linz	0732 6998528
Neunkirchen Wr. Neustadt	Triesterstraße 16	2620 Neunkirchen	02635 62545
Neunkirchen Wr. Neustadt	Grazerstraße 95	2700 Wr. Neustadt	02622 22545
Oststeiermark	Hans Klöpfergasse 10	8160 Weiz	03172 601
Oststeiermark	Rot Kreuz Platz 2	8230 Hartberg	03332 6020
Oststeiermark	Gnaser Straße 3	8330 Feldbach	03152 3490
Oststeiermark	Grazertorplatz 15	8490 Bad Radkersburg	03476 2580
Salzburg-Stadt und Salzburg-Land	Aignerstraße 10	5026 Salzburg-Aigen	0662 6380
Spittal Villach	Meister Friedrich-Straße 2	9501 Villach	04242 3022
Spittal Villach	Dr. Arthur Lemisch-Platz 2	9800 Spittal an der Drau	04762 4941
St. Johann Tamsweg Zell am See	Sportzentrumweg 362	5580 Tamsweg	06474 7411
St. Johann Tamsweg Zell am See	Hans Kappacher-Straße 14	5600 St. Johann im Pongau	06412 7611
St. Johann Tamsweg Zell am See	Brucker Bundesstraße 13	5700 Zell am See	06542 70156
St. Veit Wolfsberg	Sponheimer Straße 1	9300 St. Veit an der Glan	04212 6555
St. Veit Wolfsberg	Lindhofstraße 3	9400 Wolfsberg	04352 2355
Waldviertel	Rechte Kremszeile 58	3500 Krems	02732 71450
Waldviertel	Schloßplatz 1	3580 Horn	02982 2666
Waldviertel	Niederleuthnerstraße 12	3830 Waidhofen an der Thaya	02842 52521
Waldviertel	Hamerlingstraße 2a	3910 Zwettl	02822 52905
Waldviertel	Albrechtser Straße 4	3950 Gmünd	02852 53205
Wien 1/23	Radetzkystraße 2	1031 Wien	01 71129
Wien 12/13/14 Purkersdorf	Ullmannstraße 54	1153 Wien	01 891 31
Wien 2/20/21/22	Dr. Adolf Schärf-Platz 2	1229 Wien	01 20141

Wien 3/11 Schwechat Gerasdorf	ErdbergstraÙe 192-196	1030 Wien	01 711 17
Wien 4/5/10	Kriehubergasse 24-26	1050 Wien	01 54685
Wien 6/7/15	Seidengasse 20	1070 Wien	01 521 35
Wien 8/16/17	JosefstatterstraÙe 39	1080 Wien	01 404 15
Wien 9/18/19 Klosterneuburg	NuÙdorferstraÙe 90	1093 Wien	01 31617

Vergi dairelerinin aılıŐ saatleri:

Pazartesi - PerŐembe 07.30 - 15.30 arası

Cuma 07.30 - 12.0 arası

FinanzOnline
İnternet'le vergi denkleştirmesi
www.bmf.gv.at

Yayım ve Baskı

Editör, sahibi ve yayımcı: Federal Maliye Bakanlığı, I/1 İletişim Dairesi,
Hintere Zollamtsstraße 2b, 1030 Wien

İçeriğinden sorumlu: Daire VI Vergiler, FMB

Düzenleme ve yapım: nolimitsadvertising Werbe- & HandelsgmbH

Çeviren: Mag.phil. Ludmilla Sar, Dipl.-Ing. Hasan Sar

Coverfoto: Fotolia / nolimitsadvertising

Basım: Druckerei des BMF

Basıma verildiği tarih: Kasım 2008

Viyana, Kasım 2008

www.bmg.gv.at