

Basit usulde vergilendirme esasları hakkında açıklamalar yapılmıştır.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.44/4403-307/13616
Tarih	12.04.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 12.04.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.44/4403-307/13616

KONU : Basit usulde vergilendirme esasları hk.

AYDIN VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : a) 11.01.1999 tarih ve B.07.4.DEF.0.09.10/3200-189-179 sayılı,

b) 28.01.1999 tarih ve B.07.4.DEF.0.09.10/3200-403 sayılı yazılarınız.

İlgide kayıtlı yazılarınız incelenmiş olup, yazılarınızda yer alan hususlarla ilgili olarak aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır.

Bilindiği üzere; Gelir Vergisi Kanununun 117 nci maddesinin 4369 sayılı Kanunla değişmeden önceki birinci fıkrasında, "...Ancak, kazançları götürü usulde tespit edilen ticari ve mesleki kazanç sahiplerinden takvim yılı içinde işe başlayanlar, o yıla ait Gelir Vergisinin bir sonraki yılın Gelir Vergisi taksitleriyle birlikte ve üç eşit taksitte ödeyebilirler." denilmektedir. Bu hüküm 4369 sayılı Kanunun 51 inci maddesiyle değiştirilmiştir. Ayrıca, götürü usulde vergilendirilme esası kaldırılarak 01.01.1999 tarihinden itibaren basit usulde vergilendirme esasına geçilmiştir.

Bu değişiklik sonucu, öteden beri götürü usulde vergilendirilen mükellefler adına 1999 yılı içinde gelir vergisi tarh edilmeyecektir. Bu mükelleflerin 1999 yılı için adlarına vergi tarh edilmemesi daha önce belirlenen ödeme sürelerini değiştirmemektedir.

Bu nedenle, 1998 yılı içinde işe başlayan ve o yıla ait vergilerini 1999 yılına ait ver-gilerle birlikte ödemek için vergi dairesine yazılı olarak müracaat etmiş olanlar, 1998 yı-lına ait götürü vergilerini, 1999 yılı Nasin, Ağustos ve Kasım aylarında olmak üzere üç eşit taksitte ödeyeceklerdir.

Diğer taraftan; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun değişmeden önceki mükerrer 121 inci maddesinde, "Götürü usule tabi ticaret ve serbest meslek erbabına bu faaliyetleri ile ilgili olarak yapılan ödemelerden 94 üncü madde uyarınca tevkif edilen vergiler, bu mükelleflerin ertesi takvim yılında götürü usulde tespit edilen kazançları üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilir.

Tevkif yoluyla kesilen verginin, götürü usulde tespit edilen kazançlar üzerinden he-saplanan vergiden fazla olması veya mükellefin işini terk etmesi halinde, bu tutar mükellefe iade edilmez." hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm; 4369 sayılı Kanunun 82/3-m maddesiyle 01.01.1999 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırıldığından, 1999 yılına ait gelir vergisi, 2000 yılının şubat ayında verilecek yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi üzerine tahakkuk ettirilecektir.

Buna göre, 1998 yılında tevkif edilen vergilerin 2000 yılında tahakkuk edecek vergiden mahsup edilmesi gerekmektedir. Ancak, tevkif yoluyla kesilen verginin, tahakkuk eden vergiden fazla olması halinde farkın iadesi mümkün değildir.

Öte yandan; 215 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin, 4. Bölümünün 32. paragrafında "Ancak kullanılan sabit kıymetler gider yazılmayacak ve üzerinden amortisman hesaplanmayacaktır." denilmektedir.

Ayrıca, 72 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliin 2.3. Bölümünün 24. paragrafında "... amortismanına tabi

