

Geçici vergi matrahının belirlenmesinde peşin tahsil edilen bir yıllık abone bedelinin, sadece beyan edilen geçici vergi dönemine isabet eden kısmı dikkate alınacak olup mükellefin faaliyetinin mamul üretimi veya hizmet üretimi olmasının geçici vergiye il

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4035-289/3163
Tarih	22.01.2002

İlgide kayıtlı yazınız ekinde alınan, İliniz Vergi Dairesi Müdürlüğü mükelleflerinden tarafından Defterdarlığınıza hitaben verilen dilekçe incelenmiş olup, konu ile ilgili olarak aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 37 inci maddesinin birinci fıkrasında, her türlü ticari ve sınai faaliyetten doğan kazançların ticari kazanç olduğu belirtilmiş ve ticari kazançlarda vergiyi doğuran olay tahakkuk esasına bağlanmıştır. "Tahakkuk" ise, gelirin miktar ve mahiyet itibariyle kesinleşmesi ve hukuken talep edilebilir duruma gelmesini ifade eder.

Ayrıca, aynı Kanunun mükerrer 120 inci maddesinde geçici vergiye ilişkin düzenlemelere yer verilmiş ve 217 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde de konuya ilişkin açıklamalara yer verilmiştir. Söz konusu Tebliğin "Geçici Vergiye Esas Kazancın Tespiti" başlıklı 3 üncü Bölümünde; mükelleflerin, vergilendirme dönemleri itibariyle geçici vergiye tabi kazançlarının belirlenmesinde, ticari kazancın tespitine ilişkin olarak Gelir Vergisi Kanununda yer alan hükümlere uymak zorunda oldukları ve geçici vergiye ilişkin kazançlarının hesaplanmasında dönemsellik esasına uyulacağı belirtilmiştir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, ticari kazançta tahakkuk esası ile dönemsellik kavramının dikkate alınması gerekmekte olup, geçici vergi matrahının belirlenmesinde peşin tahsil edilen bir yıllık abone bedelinin, sadece beyan edilen geçici vergi dönemine isabet eden kısmı dikkate alınacaktır.

Öte yandan, söz konusu faaliyetin mamul üretimi veya hizmet üretimi olmasının mükellefin geçici vergiye ilişkin beyanını etkilemeyeceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve durumun adı geçen mükellefe de bildirilmesini rica ederim.