

İşini terk ettiği tespit edilen mükellefe uygulanacak hayat standardı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4034-543/062154
Tarih	16.11.2001

İliniz Vergi Dairesi Müdürlüğü mükelleflerinden hakkında Vergi Mahkemesi'nce idari merci tecavüzü nedeniyle verilen 16.10.2001 tarih ve sayılı Karar ekleri ile adı geçen vergi dairesi tarafından düzenlenen 27.10.1995 tarih ve 9/10 sıra no.lu Yoklama Fişinin incelenmesinden, ödevlinin 20.05.1993 tarihinde çay ocağı işletmeciliği faaliyetine başladığı 31.11.1993 tarihinde son verdiği, aynı işine 01.05.1994 tarihinde tekrar başlayarak 15.07.1994 tarihinde terk ettiği, ancak 1994 takvim yılı Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesini vermediğinden takdir komisyonunca tam dönem olarak takdir edilen matrah üzerine yapılan tarhiyatın düzeltilmesinin talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 37 nci maddesinde, her türlü ticari ve sınai faaliyetten doğan kazançların ticari kazanç olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 161 inci maddesinde, vergiye tabi olmayı gerektiren muamelelerin tamamen durdurulması ve sona ermesinin işi bırakmayı ifade edeceği, işlerin herhangi bir sebeple geçici bir süre durdurulmasının ise işi bırakma sayılmayacağı belirtilmiştir.

Bu hükümler çerçevesinde, mükelleflerin işlerinin mahiyeti gereği aynı işyerine yeniden başlamak üzere belli bir süre için ara vermeleri, işin geçici bir süre durdurulması hükmünde olup, bu gibi durumlarda işin bırakıldığının kabulü mümkün değildir.

Dolayısıyla vergi dairesi tarafından yapılan işlemler Bakanlığımızca da uygun bulunmuştur.

Ancak, ödevlinin söz konusu faaliyetinin mevsimlik veya sezonluk olmadığı ve işini tekrar başlamak üzere terk ettiğinin tespiti halinde ise hayat standardı esasının kıst dönem olarak uygulanacağı tabiidir.

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