

İsteğe bağılı olarak basamak yükselten mükellefin ödediğı Bağ-Kur primlerinin, gelirin elde edildiğı yılda ödenmiş olduğunun tevsik edilmesi şartıyla, mükellefler tarafından ticari veya serbest meslek kazançları dolayısıyla verilecek yıllık beyannamede bil

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4005-7/01962
Tarih	17.01.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH :17.01.1997

SAYI :B.07.0.GEL.0.40/4005-7/01962

KONU :İsteğe bağlı olarak basamak
yükselten mükellefin ödediği
Bağ-Kur primlerinin gider
yazılıp yazılamayacağı hk.

AMASYA VALİLİĞİ
(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ: 17.10.1996 tarih ve B.07.4.DEF.O.05.10.04-2-28/3570 sayılı yazınız.

İliniz Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası adına tayin olunan 17.10.1996 tarih ve B.07.4.DEF.O.05.10.04-2-28/3569 sayılı özelgenizin incelenmesinden, isteğe bağlı olarak basamak yükseltilmesinden dolayı doğacak prim borçlarının ticari kazancın tespitinde gider olarak indirilmesinin mümkün olmadığı belirtilmiş, aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

Gelir Vergisi Kanununun 40'ıncı maddesinde safi ticari kazancın tespitinde nelerin gider olarak indirilebileceği 8 bent halinde sayılmıştır. Söz konusu maddenin 2 'nci bendinde teşebbüs sahiplerinin kendileri için sigorta şirketlerine veya emekli ve yardım sandıklarına ödenen, sosyal sigorta primlerinin ve emekli aidatının gider yazılmasını öngören bir hüküm yer almamakla beraber, 1479 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar ve Diğer Bağımsız Çalışanlar Sosyal Sigortalar Kurumu (Bağ-Kur) Kanununun 49'uncu maddesinin 3'üncü fıkrasında sigortalılarca ödenen giriş keseneği ve sigorta primlerinin vergi uygulamasında gider olarak yazılabileceği hükme bağlanmıştır.

Konuyla ilgili olarak 110 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

1479 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar ve Diğer Bağımsız Çalışanlar Sosyal Sigortalar Kurumu Kanununa 4.9.1996 gün ve 22747 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4181 sayılı Kanunla eklenen geçici 9'uncu maddeyle basamak yükseltilmesine imkan tanınmıştır.

Buna göre, basamak ilerlemesi için yapılacak ödemelerin Bağ-Kur primi olarak değerlendirilmesi gerekeceğinden, Gelir Vergisi Kanununun 89/1. maddesi hükmüne paralel olarak, gelirin elde edildiği yılda ödenmiş olduğunun tevsik edilmesi şartıyla, mükellefler tarafından ticari veya serbest meslek kazançları dolayısıyla verilecek yıllık beyannamede bildirilen gelirden indirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı