

Kurumun özelleştirilmesi nedeniyle işten ayrılanların, özel gider indiriminden faydalanıp faydalanamayacakları hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.42/4214-20878
Tarih	16.04.2001

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 16.04.2001

SAYI : B.07.0.GEL.0.42/4214-20878

KONU : Kurumun özelleştirilmesi nedeniyle işten ayrılanların, özel gider indiriminden faydalanıp faydalanamayacakları hk.

..... **VALİLİĞİNE**
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, A.Ş. Müdürlüğü'nün özelleştirilerek faaliyetine son verilmesi nedeniyle işten çıkartılan personellerin, 1999 yılına ait 2000/Ocak ayında vermiş oldukları özel gider indirimi bildirimleri ile ilgili vergi iade farklarının ilgili kurum tarafından söz konusu kişilere ödendiği ve işveren tarafından mahsup imkanı bulunmayan ve kendileri tarafından personellerine ödendiği iddia edilen gelir vergisi farklarının ödemesinin Kurumu'na yapılmasının istendiği ve bunun mümkün olup olmadığı hususunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 63 üncü maddesinin 5 numaralı bendinde yer alan özel gider indirimi uygulaması ile ilgili olarak, 08.12.1994 tarih ve 22135 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 178 seri nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin D/2 bölümünde "Öte yandan, 1 Ocak tarihinden itibaren emekli olan, işten ayrılan ve ölenlerde ise, özel gider indiriminden doğan vergi farkının bu kişilerin ücretlerinden kesilen gelir vergisinden mahsup edilemeyen kısmı, bu Tebliğ'deki esaslara göre, muhtasar beyanname üzerinden mahsup edilecektir. Mahsup edilemeyen kısım, işverenlere nakten iade edilecektir. Bu iade de vergi inceleme raporuna dayanılarak yapılacaktır." açıklamaları yapılmıştır.

Diğer yandan, 30/03/1995 tarih ve 22243 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 182 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar, 31 Aralık veya daha önceki tarihlerde mükellefiyeti sona eren işverenler yanında çalışmış olan ücretlilerin, işverenin mükellefiyetinin sona erdiği takvim yılına ilişkin özel gider indirimi uygulamasının ne şekilde olacağına yönelik olup, ilgi yazınızdaki konuyla ilgili bulunmamaktadır.

Buna göre, söz konusu Kurumun 03/03/2000 tarihinde özelleştirilmesi nedeniyle işten ayrılanların bir önceki yıla ilişkin özel gider indiriminden doğan vergi iade farkının, işverenin bağlı olduğu Vergi Dairesi Müdürlüğü'nce vergi inceleme raporuna dayanılarak, özel gider indirimine ait bildirimin verilmiş olduğu işverene yapılması gerekir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

