

15 Aralık - 14 Ocak dönemi için ücretin tahakkuk ve ödemesi 14 Ocak tarihinde yapılması halinde ise bu ücretin ödeme yapılan ayın geliri sayılarak, ilgili takvim yılında geçerli olan vergi tarifesine göre vergi tevkifatının yapılması gerekmektedir

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.42/4220-126/352
Tarih	03.01.2002

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 19 uncu maddesinde, "Vergi alacağı vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumun tekemmülü ile doğar.

Vergi alacağı mükellef bakımından vergi borcunu teşkil eder." hükmü yer almıştır.

Ayrıca, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 96 ncı maddesinde, vergi tevkifatının 94 üncü madde kapsamına giren nakten veya hesaben yapılan ödemelere uygulanacağı belirtilmiş, hesaben ödeme ise vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratları ödeyenleri istihkak sahiplerine karşı borçlu durumda gösteren her türlü kayıt ve işlemler olarak tanımlanmıştır. Aynı Kanunun 98 inci maddesinde de, "94 üncü madde gereğince vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar bir ay içinde yaptıkları ödemeler veya tahakkuk ettirdikleri karlar ve iratlar ile bunlardan tevkif ettikleri vergileri ertesi ayın 20 nci günü akşamına kadar, ödeme veya tahakkukun yapıldığı yerin bağlı olduğu vergi dairesine bildirmeye mecburdurlar..." hükmüne yer verilmiştir.

Bu hükümlere göre, 15-31 Aralık günlerine ait ücretler için bordro yapılarak ücret ödemesi tahakkuk ettirilip, yevmiyeli personelin kişi bazında alacaklandırılması halinde bu ücretin hesaben ödendiği kabul edilerek 2001 yılının ücreti sayılması ve 2001 yılında geçerli olan vergi tarifesinin esas alınması gerekmektedir. Ancak, 15-31 Aralık günlerine ilişkin ücret kişi bazında ücret bordrosu tanzim edilmeden topluca tahakkuk ettirilip, hesaplara intikal ettirilmekte ise, hesaben yapılmış ücret ödemesinden söz edilemez.

Öte yandan, 15 Aralık _ 14 Ocak dönemi için ücretin tahakkuk ve ödemesi 14 Ocak 2002 tarihinde yapılması halinde ise bu ücretin 2002/Ocak ayının geliri sayılarak, 2002 takvim yılında geçerli olan vergi tarifesine göre vergi tevkifatının yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.