

Erteleme uygulamasında, işverenlerin son dört aylık sigorta prim bordrolarında bildirdikleri toplam işçi sayısının esas alınacağı, bordronun kapsadığı dönemi izleyen Mayıs 1998 ayından itibaren bu sayıya ilave olarak işe alınan işçilerin, Kanunun yayımı t

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4076-37/41206
Tarih	13.11.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 13.11.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.40/4076-37/41206

KONU : 4369 sayılı Kanunun geçici 5. maddesinin uygulaması hk.

KARABÜK VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 13.10.1998 tarih ve B.07.4.DEF.0.78.10/2150 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, Defterdarlığınıza intikal ettirilen olaylardan 4369 sayılı Kanunun geçici 5 inci maddesi ile ilgili olarak uygulamada bazı tereddütlerin olduğu anlaşılmış, aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

4369 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 5 inci maddenin (a) fıkrasında "Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 156 ncı maddesinde tanımı yapılan ve 01.01.1998 tarihi itibarıyla faaliyette bulunan iş yerlerinde, 01.06.1998 tarihinden önce ilgili idareye vermiş oldukları son 4 aylık sigorta prim bordrolarında bildirdikleri işçi sayısına ilave olarak bu Kanunun yayımını izleyen beşinci ayın sonuna kadar işe aldıkları ve fiilen çalıştırdıkları işçilerden sendika üyesi olanların ücretlerinden, bu suretle işe başlanılan aydan itibaren 36 ay süreyle kesilen ve beyan edilerek tahakkuk ettirilen gelir ve damga vergileri, beyanname verme süresini izleyen ikinci yılın aynı döneminde ödenir." hükmü yer almıştır.

Konuya ilişkin açıklamalar 18.09.1998 tarih ve 23467 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 213 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılmıştır.

Söz konusu Tebliğin "1.2. Vergi Ertelemesi Kapsamındaki Ücretler" başlıklı bölümünün ikinci fıkrasında, erteleme uygulamasında, işverenlerin 01.06.1998 tarihinden önce Sosyal Sigortalar Kurumu'na vermiş oldukları son dört aylık sigorta prim bordrolarında bildirdikleri toplam işçi sayısının esas alınacağı, söz konusu bordronun kapsadığı dönemi izleyen Mayıs 1998 ayından itibaren bu sayıya ilave olarak işe alınan işçilerin, Kanunun yayımı tarihi olan 29 Temmuz 1998 tarihinden sonraki dönemlere ilişkin olarak ödenen ücretlerinin ertelemeden yararlanacakları belirtilmiş bulunmaktadır.

Bu açıklamalar çerçevesinde, yukarıda sözü edilen hükmün uygulanması ile ilgili olarak esas alınacak sayı mükelleflerin 01.06.1998 tarihinden önce ilgili idareye vermiş oldukları son dört aylık sigorta prim bordrosunda yer alan son aya ilişkin işçi sayısıdır. Zira dört aylık dönemde işten ayrılmalar ve yeni işe alınmalar nedeniyle değişen sayı son ayda kesinlik kazanmaktadır.

Buna göre, ilgi yazınızda belirtildiği üzere 01.06.1998 tarihine kadar verilmesi gereken son 4 aylık sigorta prim bordrosunun 1998 yılı Ocak, Şubat, Mart ve Nisan aylarını kapsamı halinde Nisan ayı için belirtilen 33 sayısı esas alınacak olup, Mayıs ayından itibaren bu sayıya ilave olarak alınan işçiler geçici 5 inci madde kapsamında değerlendirilecektir. Dolayısıyla, Haziran ayında işçilerin tamamının işten çıkartılarak 120 sendikalı yeni işçi alınması halinde, 33 sayısına ilave olarak alınan 87 işçiye Ağustos ayından itibaren ödenen ücretlerden kesilen gelir ve damga vergilerinin erteleme hükümlerinden faydalanması gerekmektedir.

