

1996 yılında elde delde edilen emekli ikramiyesi hayat standardı esası uygulamasında izah nedeni gelirler arasında sayılmaz.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4006-668/12999
Tarih	26.03.2002

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, 1996 yılına ilişkin kazancınızın beyanında, Vergi Dairesi'nce eşinizin emekli ikramiyesinin izah nedeni gelir kabul edilmeyerek tarhiyat yapıldığı, bu tarhiyat üzerine Vergi Mahkemesi'nde dava konusu yaptığınız başvurunun reddedildiği belirtilerek anılan vergi dairesinin işleminin düzeltilmesini talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 35 inci maddesinin 1 numaralı bendinde, 01.01.1990 - 31.12.1998 tarihleri arasındaki, gerçek usulde gelir vergisine tabi ticari kazanç sahipleri ile serbest meslek erbabının hayat standardı esasına tabi oldukları hükme bağlanmış, 7 numaralı bendinde ise, mükelleflerin; kendilerine, eşlerine ve çocuklarına ait ve üzerinden gelir vergisi ödenen gelirleri (hamiline yazılı mevduat ve hamiline yazılı menkul kıymetlerden elde edilen gelirler hariç) ile kendilerine ve eşlerine ait emekli, maluliyet, dul ve yetim aylığı bulunduğunu belgelendirdikleri takdirde, bu gelirlerin, hayat standardı esasına göre kazancın tespitinde izah nedeni gelir olarak kabul edileceği belirtilmiş bulunmaktadır.

Eşinize ait emekli ikramiyesi, yukarıdaki hükümden de anlaşılabacağı üzere, hayat standardı esası uygulamasında izah nedeni gelirler arasında sayılmamış olup, anılan vergi dairesinin işlemi Bakanlığımızca da uygun bulunmuştur.

Öte yandan olay, vergi mahkemesinde dava konusu yapılmış olup, yargı kararı gereğince işlem yapılacağından Bakanlığımızca yapılacak işlem bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.