

İlk defa işe başlayan mükellefler ile götürölük şartlarını haiz olanlardan kendi isteği ile götürü usulden gerçek usule geçen mükellefler için, işe veya gerçek usulde vergilendirilmeye başlanılan ve izleyen yılda hayat standartı esası uygulanmaz.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4048-26/4469
Tarih	11.02.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 11.02.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.40/4048-26/4469

KONU : Yıl içinde işe başlayan mükellefe uygulanacak
hayat standartı esası hk.

İLGİ : 07/11/1998 tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçeniz ve eklerinin incelenmesinden, 06.11.1996 tarihinden itibaren işe başladığınız, 1996 ve 1997 yıllarına ilişkin olarak verdiğiniz yıllık gelir vergisi beyannameniz üzerine hayat standartı esasına göre vergilendirildiğiniz, ancak 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 4325 sayılı Kanunla değişik geçici 35'inci maddesinin (f) bendi uyarınca 1997 yılı için hayat standartı esasının uygulanmaması gerektiğini ileri sürerek düzeltme talebinde bulunduğunuz anlaşılmıştır.

193 Gelir Vergisi Kanununun 4325 sayılı Kanunla değişmeden önceki, 3946 sayılı Kanunla değişik önceki, 3946 sayılı Kanunla değişik geçici 35'inci maddesinin 2 numaralı fıkrasının (f) bendinde, ilk defa işe başlayan mükelleflerde işe başlanılan yılda, götürülük şartlarına haiz olanlardan kendi isteği ile götürü usulden gerçek usule geçen mükelleflerde ise gerçek usulde vergilendirmeye başlandığı yıldan itibaren üç yıl süre ile faaliyette bulunulan yörede uygulanan temel gösterge tutarının yarısının uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Anılan bent 4325 sayılı Kanunla, "İlk defa işe başlayan mükellefler ile götürülük şartlarını haiz olanlardan kendi isteği ile götürü usulden gerçek usule geçen mükellefler için, işe veya gerçek usulde vergilendirilmeye başlanılan ve izleyen yılda hayat standartı esas uygulanmaz" şeklinde değiştirilmiştir. Söz konusu bent hükmü, 1997 yılı kazançlarına da uygulanmak üzere 23.01.1998 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Buna göre; 1996 yılında ilk defa işe başlamanız nedeniyle 4325 sayılı Kanunla getirilen hükümden yararlanmanız mümkün değildir. Dolayısıyla 1996 yılı kazancınıza ilişkin olarak yapılacak vergilendirmede hayat standartı temel gösterge tutarının yarısının dikkate alınması, 1997 yılı kazancınız için ise temel gösterge tutarının tam olarak uygulanması gerekmektedir. Bu çerçevede Vergi Dairesi tarafından yapılan işlemler Bakanlığımızca da uygun görülmüştür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı