

Beyanname verme süresi içinde maaşına ilişkin belgeyi ibraz edemeyen ödevlinin, daha sonra ilgili Kurumdan alacağı belge ile düzeltme zamanaşımı süresi içerisinde bu gelirini tevsik etmesi halinde, tarhiyatın düzeltilebileceği tabiidir.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4001-51-57803
Tarih	31.12.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 31.12.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.40/4001-51-57803

KONU : **İzah nedeni geliri bulunan mükellefin**
beyanname verme esnasında belgeleyemedikleri
bu durumu düzeltme zamanaşımı süresi içinde
belgeledikleri takdirde düzeltme yapılabileceği hk.

ADANA VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Vasıtasız V. Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : 22.09.1997 tarih ve B.07.4.DEF.01.11/97-1-607-2154 sayılı yazınız.

İliniz Vergi Dairesi mükelleflerinden adına tayin olunan tarih ve sayılı özelgeniz incelendi.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun Geçici 35 inci maddesinde gerçek usulde gelir vergisine tabi tutulan tacirlerle serbest meslek erbabının hayat standartı esasına göre tespit edilen gelirden düşük olması halinde bu düşüklüğün hangi gelirlerle izah edilebileceği hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 30.12.1993 tarih ve 21804 sayılı resmi Gazete'nin mükerrer sayısında yayımlanan 3946 sayılı Kanunun 27 nci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun Geçici 35 nci maddesine eklenen 7 numaralı fıkra, "Mükellefler, 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 gelirler hayat standartı esasına göre kazan cın tesbitinde izah nedeni gelir olarak kabul edilir." Denilmiştir. Aynı Kanunun 39 uncu maddesinde de bu hükmün 1993 yılı gelirlerine de uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe gireceği belirtilmiştir.

Öte yandan, izah neden gelir bulunan mükelleflerin, yıllık beyannameleri verdikleri sırada çeşitli nedenlerle bu gelirlerini belgeleyemedikleri durumda, gelir vergisi tarhiyatının izah nedeni gelirler dikkate alınmadan yapılması, ancak söz konusu gelirlerin düzeltme zamanaşımı süresi içinde tevsik edilmesi halinde tarhiyatta gerekli düzeltmenin yapılması gerekmektedir.

Buna göre beyanname verme süresi içinde izah nedeni maaşına ilişkin belgeyi ibraz edemeyen ödevlinin, daha sonra ilgili Kurumdan alacağı belge ile düzeltme zamanaşımı süresi içerisinde bu gelirini tevsik etmesi halinde, tarhiyatın düzeltilebileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılarak, sonucundan adı geçene de bilgi verilmesini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı

