

## **Ticari faaliyetin sürdürüldüğü işyerinde sigortalı olarak çalıştırılan eşe ödenen ücretten gelir vergisi tevkifatı yapılması şartıyla söz konusu ücret gelirinin hayat standardı esasına göre kazancın tespitinde izah nedeni gelir olarak kabul edileceğinden**

|                   |                               |
|-------------------|-------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                        |
| <b>Kanun</b>      | GELİR VERGİSİ KANUNU          |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.0.GEL.0.40/4009-63/64581 |
| <b>Tarih</b>      | 03.12.2001                    |

İlgi yazınızın incelenmesinden, İliniz ..... Vergi Dairesi mükelleflerinden .....'nın ticari faaliyetini sürdürdüğü işyerinde eşini sigortalı olarak çalıştırdığı ve eşine ödediği ücretlerden gelir vergisi tevkifatını yaptığı, ticari kazancın tespitinde ise eşine ödediği ücreti indirim konusu yapmadığı ancak ödevlinin bu ücreti yıllık gelir vergisi beyannamesinde izah nedeni gelir olarak kabul edilip edilmeyeceği hususunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

30.11.2000 gün ve mükerrer 24246 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4605 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 58 inci madde ile 01.01.2000-31.12.2001 tarihleri arasında gelir vergisine tabi ticari kazanç sahipleri (basit usulde vergilendirilenler dahil) ile serbest meslek erbabı hayat standardı esasına tabi tutulmuştur.

Anılan maddenin 5 numaralı bendinde; "Mükellefler, kendilerine, eşlerine ve çocuklarına ait ve üzerinden gelir vergisi ödenen gelirleri (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 standardı esasına göre kazancın tespitinde izah nedeni gelir olarak kabul edilir. İzah nedeni gelirler öncelikle mükelleflerin kendilerine ait beyanları için esas alınır. Arta kalan bir tutarın olması halinde eşler ve çocuklar, sadece arta kalan tutarı kendi beyanlarında izah nedeni gelir olarak dikkate alırlar." hükmü yer almaktadır.

Konuya ilişkin açıklamalar 22.12.2000 tarih ve 24268 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 239 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılmıştır.

Bu açıklamalara göre; ödevlinin eşine ödediği ücretten gelir vergisi tevkifatı yapılması şartıyla söz konusu ücret gelirinin izah nedeni gelir olarak kabul edileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılarak adı geçene de duyurulmasını rica ederim.