

218 SERİ NO'LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	23566
Tarih	27.12.1998
Sıra no	218

1. Ücretleri gerçek usulde vergilendirilen hizmet erbabı için uygulanan özel gider indirimi uygulaması 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun(1). 63 üncü maddesinin 5 numaralı bendinde düzenlenmiştir. Ayrıca Özel gider indiriminin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar 176(2), 178(3) ve 182(4) seri no' lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile açıklanmıştır.

2. 4369 sayılı Kanunla(5) tevkif suretiyle vergilendirilen ücretliler için uygulanan gelir vergisi tarifesi 1998 takvim yılının ikinci yarısından itibaren değiştirilmiştir. Bu durum, tevkif suretiyle vergilendirilen ücretliler için uygulanacak özel gider indirimi uygulamasında hangi gelir vergisi tarifesinin dikkate alınacağı konusunda tereddütlere neden olmuştur.

3. Ayrıca özel gider indirimi uygulanmasında çocuk tabirinden ne anlaşılması gerektiği konusunda bazı açıklamalar yapma gereği ortaya çıkmıştır.

4. Diğer taraftan, Gelir Vergisi Kanununun 23/8 inci maddesinde yer alan, hizmet erbabına işyeri veya işyeri müstemlatı dışında kalan yerlerde yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlara ilişkin istisna tutarı 800.000 Türk Lirası olarak belirlenmiştir. Bu tutarın aynı kanunun mükerrer 123 üncü maddesinde yer alan yetkiye dayanılarak her yıl yeniden değerlendirilme oranında arttırılacağı hüküm altına alınmıştır.

5. Bu düzenlemelerin uygulanmasına ilişkin olarak aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

1. ÖZEL GİDER İNDİRİMİ

1.1. Özel Gider İndiriminden Doğan Vergi Farkının Hesaplanması

6. Elde ettikleri ücretleri tevkif suretiyle vergilendirilen ücretliler, 1 Ocak 31 Aralık dönemine ait biriktirdikleri harcama belgelerini 1998 yılı dönemleri itibarıyla bir ayırm yapmadan 1999 yılının Ocak ayının 20' si akşamına kadar özel gider indirimine ait bildirim ile işverenlerine vereceklerdir.(6)

7. İşverenlerce, ücretlilerin özel gider indiriminden doğan vergi farkı dolayısıyla iade edilecek tutar hesaplanırken;

