

182 SERİ NO'LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	22243
Tarih	30.03.1995
Sıra no	182

1.2.1995 günlü ve 22189 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 95/6429 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kira bedelleri üzerinden yapılan vergi tevkifatı oranları yükseltilmiştir.

Yapılan bu düzenleme ve özel gider indirimi müessesesinin uygulanmasına ilişkin olarak tereddüte düşüldüğü anlaşılan aşağıdaki konuların açıklanmasına gerek görülmüştür.

A _ KİRA ÖDEMELERİNDE VERGİ TEVKİFATI:

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin 5 numaralı bendinde yer alan kira ödemelerinden yapılacak vergi tevkifatı ile ilgili olarak yayınlanan 12.1.1995 tarih ve 95/6429 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile;

_ 70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralınması karşılığı yapılan ödemelerden % 25,

_ Vakıf ve derneklere ait gayrimenkullerin kiralınması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden % 20,

_ Kooperatiflere ait gayrimenkullerin kiralınması karşılığında bunlara yapılan kira ödemelerinden % 25,

oranında tevkifat yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Ayrıca, aynı Kararname ile yeni vergi tevkifat oranlarının, 1.2.1995 tarihinden itibaren yapılacak olan kira ödemelerine uygulanacağı belirtilmiştir. Bu nedenle, 1995 yılının Şubat ve izleyen aylarına ait verilecek muhtasar beyannamelerde, yeni tevkifat oranlarına göre tevkif edilmiş vergiler beyan edilecektir.

1995 yılı Ocak ayı ile daha önceki aylara ait verilen muhtasar beyannamelerde ise, eski oranlara göre tevkif edilmiş olan vergilerin beyan edileceği tabiidir.

B _ ÖZEL GİDER İNDİRİMİ :

1. 31 Aralık veya Daha Önceki Tarihlerde Mükellefiyeti Sona Eren İşverenler Yanında Çalışmış Olan Ücretlilere Özel Gider İndirimi Uygulaması:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 63/5 inci maddesinde, ücretliler için uygulanan özel gider indiriminin esasları düzenlenmiştir.

Özel gider indiriminin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar, 18.5.1994 gün ve 21938 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 176, 8.12.1994 gün ve 22135 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 178 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile açıklanmıştır.

Ayrıca, 31 Aralık veya daha önceki tarihlerde mükellefiyeti sona eren işverenler yanında çalışan ve bu işverenler aracılığı ile özel gider indiriminden doğan vergi farkları ödenemeyen ücretlilerin, özel gider indirimi uygulamasının aşağıda açıklanan esaslara göre yapılması, Gelir Vergisi Kanununun 63/5 inci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak uygun görülmüştür.

a) Ücretlerini Yıllık Beyanname ile Beyan Eden Ücretlilerde :

31 Aralık veya daha önceki tarihlerde mükellefiyeti sona eren işverenler yanında çalışmakta iken, işverenin mükellefiyetinin sona ermesi nedeniyle işverenleri vasıtasıyla özel gider indiriminden yararlanamayan ücretlilerin özel gider indirimi ücretlerini yıllık gelir vergisi beyannamesiyle beyan etmek zorunda olanlar ile verdikleri yıllık gelir vergisi beyannamesine ücretlerini de dahil edenler için yıllık beyanname üzerinden uygulanacaktır.

Örnek 1:

Mükellef (A)'nin, 1994 yılı içinde elde ettiği gayrimenkul sermaye iradının gayrisafi tutarı 250 milyon liradır.

Bu mükellefin 1994 yılında ücretli olarak çalışmakta olduğu işvereni faaliyetine 16.12.1994 tarihinde son vermiş ve mükellefiyet kaydını bildirmiştir.

