

173 SERİ NO'LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	21854
Tarih	19.02.1994
Sıra no	173

Bilindiği üzere, 3689 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 35 inci madde ile hayat standardı uygulaması 1.1.1990-31.12.1999 tarihleri arasında yeni esaslara bağlanmıştır. Ayrıca, 30.12.1993 gün ve 21804 sayılı mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3946 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununun geçici 35 inci maddesinin 2 numaralı fıkrasının (f) bendi değiştirilmiş ve maddeye hayat standardı esasında izah uygu-laması ile ilgili 7 numaralı yeni bir fıkra eklenmiştir.

Öte yandan, yine 3946 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 120 nci maddesine eklenen bir fıkra ile dileyen mükelleflerin üçer aylık dönemler itibariyle hesaplayacakları gerçek kazançları üzerinden geçici vergi ödemeleri esası getirilmiştir. Ayrıca, 31.12.1993 gün ve 20805 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 93/5143 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile de önceki yıla ait kazanç beyanı üzerinden hesaplanan gelir vergisine uygulanacak geçici verginin oranı da % 30'dan % 50'ye yükseltilmiştir.

Diğer taraftan, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 120 nci maddesinde geçici vergiye, geçici 35 inci maddesinde de hayat standardı esasına ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığı'nca tayin ve tespit edileceği hükme bağlanmıştır.

Bu hükümler de dikkate alınarak hayat standardı esas ve geçici vergi uygulaması ile ilgili olarak, aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

A _ HAYAT STANDARDI TEMEL VE İLAVE GÖSTERGE TUTARLARI:

1. 1993 Yılına İlişkin Olup, 1994 Yılında Beyan Edilecek Kazançlara Uygulanacak Olan Hayat Standardı Temel ve İlave Gösterge Tutarları:

Gelir Vergisi Kanununun geçici 35 inci maddesinin 2 nci fıkrasının (a) bendinde, "Hayat standardı temel gösterge tutarı; faaliyetin yapıldığı takvim yılı sonunda geçerli olan ve 16 yaşından büyük sanayi kesiminde çalışan işçiler için uygulanan asgari ücretin yıllık brüt tutarının, birinci sınıf tacirler için 3,1 katı, ikinci sınıf tacirler için 1,8 katı, serbest meslek erbabı içinde 2,8 katıdır." denilmiş, aynı fıkranın (d) bendinde de "Bu fıkranın (a) ve (c) bentlerinde yeralan gösterge tutarları; 3030 sayılı Kanun uyarınca büyükşehir belediyesi olan illerin, büyükşehir belediye sınırları içinde faaliyette bulunan mükellefler için % 25 oranında artırılarak, kalkınmada öncelikli yörelerde faaliyette bulunan mükelleflerde ise, birinci derecede öncelikli yörelerde % 50 oranında, ikinci derecede öncelikli yörelerde % 40 oranında indirilerek dikkate alınır." hükmü yer almıştır. Ayrıca, aynı fıkranın (e) bendinde ise, bu fıkranın (a), (c) ve (d) bentlerinde yeralan temel gösterge tutarlarının faaliyetin ifa edildiği yöreler itibariyle altın imalatı ve altın ticareti ile uğraşanlar için % 50 oranında artırılarak uygulanacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan, Asgari Ücret Tespit Komisyonunun 30.7.1993 tarih ve 21653 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 23.7.1993 gün ve 1993/1 sayılı Kararı ile 1.8.1993 tarihinden geçerli olmak üzere, 16 yaşından büyük olan ve sanayi kesiminde çalışan işçiler için asgari ücret, günlük 83.250._ lira, aylık 2.497.500._lira olarak yeniden tespit edilmiştir.

31.12.1993 tarihinde yürürlükte bulunan bu asgari ücretin yıllık brüt tutarı $(2.497.500 \times 12 =)$ 29.970.000._ liradır. Asgari ücrette, 1993 yılı içinde yapılan artış oranı $(2.497.500 - 1.449.000 = 1.048.500 / 1.449.000 =)$ % 72.3 (aydır. 1993 yılı için yeniden değerlendirme oranı ise Bakanlığımızca, 223 seri no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile % 58.4 olara ilan edilmiştir. Gelir Vergisi Kanununun geçici 35 inci maddesinin 5 numaralı fıkrasına göre asgari ücretteki artış oranı, yeniden değerlendirme oranına göre daha yüksek olduğu için hayat standardı temel ve ilave gösterge tutarları, 31.12.1993 tarihinde geçerli olan asgari ücrete göre hesaplanmıştır.

Buna göre, 1993 yılına ait olup 1994 yılı Mart ayında beyan edilecek ticari ve mesleki kazançlara uygulanacak olan hayat standardı temel ve ilave gösterge tutarları, Gelir Vergisi Kanununun geçici 35 inci maddesinin 5 numaralı fıkrasının son bendinde yeralan, 100.000._ liraya kadar olan tutarların nazara alınmayacağı hükmü de dikkate alınarak aşağıda belirtilmiştir.

