

148 SERİ NO'LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	19036
Tarih	03.03.1986
Sıra no	148

3239 Sayılı Kanunun 65 inci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi değiştirilmiş ve yapılan değişiklik ile Gelir Vergisi sistemimize dahili tevkifat esası getirilmiştir.

Gelir vergisi Kanununun 3239 sayılı Kanunla değişik 94 üncü maddesinin (B) fıkrası ve bu fıkranın Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak çıkartılan 20.12.1985 tarih ve 85/10175 sayılı Kararın 22.2.1986 gün ve 19027 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 21.2.1986 tarih ve 86/10380 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değişik (III) üncü maddesi, ayrıca aynı fıkranın Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden, dahili tevkifatın uygulanmasına ait usul ve esaslar aşağıda açıklanmıştır.

I _ DAHİLİ TEVKİFAT YAPMAK ZORUNDA OLANLAR :

Cari takvim yılı kazancının gelir vergisine mahsup edilmek üzere; gerçek usulde gelir vergisine tabi ticari, zirai ve mesleki kazanç sahipleri ile adi ortaklıklar, kollektif şirketler ve adi komandit şirketler dahili tevkifat yapmak ve yapmış oldukları dahili tevkifatı bağlı oldukları vergi dairesine ödemek zorundadırlar. Ancak, adi ortaklıkların, kollektif şirketlerin ve adi komandit şirketlerin yapacakları dahili tevkifat, hisseleri oranında ortakları (komanditer ortaklar dahil) tarafından, Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca eshamlı komandit şirketlerce yapılacak dahili tevkifatın komandite ortağın kar payı oranında hesaplanan tutarı komandite ortak tarafından, yapılmış sayılacaktır.

Bu nedenle; gerçek usulde gelir vergisine tabi tutulan ticari, zirai ve mesleki kazanç sahipleri ile ortaklık olarak kazançları gelir vergisine ve kurumlar vergisine tabi tutulmayan adi ortaklıklar, kollektif şirketler ve adi komandit şirketlerin bizatihi kendileri dahili tevkifat esasına tabidir.

Bunlar dışında kalan ücretliler, kazançları götürü usulde tespit edilen ticari ve mesleki kazanç sahipleri, götürü gider esasına göre (defter tutmayarak) kazançları tespit edilen çiftçiler, menkul ve gayrimenkul sermaye iradı sahipleri ile sair kazanç ve irat geliri elde eden mükellefler dahili tevkifat esasına tabi tutulmayacaktır.

II _ DAHİLİ TEVKİFATIN YAPILMASININ USUL VE ESASLARI :

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin (B) fıkrasında, dahili tevkifatın; katma değer vergisine tabi olan mükelleflerde adlarına tarh ve tahakkuk ettirilen katma değer vergisi, katma değer vergisine özel matrah şekilleri ile tabi tutulan mallarla temel gıda maddelerinin satışını yapan mükelleflerde satışını yaptıkları söz konusu malların alış ve satış bedelleri arasındaki fark, banka ve sigorta muameleleri vergisine tabi olan mükelleflerde de adlarına tarh ve tahakkuk ettirilen banka ve sigorta muameleleri vergisi, bunlar dışında kalanlarda ise, yapılan teslimler karşılığı alınan bedel üzerinden hesaplanacağı hükme bağlanmıştır.

Öteyandan, Gelir Vergisi Kanununun değişik 94 üncü maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak çıkartılan 20.12.1985 tarih ve 85/10175 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 21.2.1986 tarih ve 86/10380 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değişik (III) üncü maddesi ile de, dahili tevkifat oranları yukarıda belirtilen mükellef grupları itibariyle ayrı ayrı tespit edilmiştir.

Buna göre, söz konusu Bakanlar Kurulu Kararı ile yeniden tesbit edilen dahili tevkifatın oranları ve dahili tevkifatın hesaplanmasına ilişkin esaslar aşağıda açıklanmıştır.

A _ Katma Değer Vergisine Tabi Olan Mükelleflerin Yapacakları Dahili Tevkifat :

1. Teslimleri ve Alışları Normal Oranda Katma Değer Vergisine Tabi Olanların Yapacakları Dahili Tevkifat :

Katma değer vergisine tabi olan mükelleflerin yapacakları dahili tevkifat, bu mükelleflerin 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu hükümlerine göre adlarına tarh ve tahakkuk ettirilen katma değer vergisi üzerinden hesaplanacaktır.

