

139 SERİ NO'LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	17951
Tarih	06.02.1983
Sıra no	139

1. Bakanlığımıza yapılan müracaatlardan, vergi karnesi uygulamasının bugüne kadar başlamaması nedeniyle, gerçek usulde vergiye tabi olan çiftçilerin yanında çalışan işçilerin ücretlerinin vergiye tabi tutulup tutulmayacağı konusunda tereddütlerin hasıl olduğu anlaşılmıştır.

2. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 2361 sayılı Kanunla değişik 23 ncü maddesinin 2 numaralı bendinde, "Gelir Vergisinden muaf veya götürü gider usulünde vergiye tabi çiftçilerin ziraat işlerinde bilfiil çalışan işçilerin ücretleri (Bekçi ve çoban ücretleri dahil)" nin Gelir Vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

2454 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 19 ncu maddede ise, "Gerçek usulde vergiye tabi çiftçilerin ziraat işlerinde bilfiil çalışan işçilerin (şoför ve makinist hariç) ücretleri vergi karnesi uygulamasının başlayacağı 1/1/1962 tarihine kadar Gelir Vergisinden müstesnadır." hükmü yer almıştır.

3. Konuya ilişkin 128 ve 131 Seri Sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliğlerinde ; küçük çiftçi muaflığından yararlanan kimseler ile götürü gider usulüne göre vergiye tabi çiftçilerin tarım işlerinde bilfiil çalışan işçilerin (çoban ve bekçilerin ücretleri dahil) ücretlerinin vergiden müstesna tutulması, gerçek usulde vergilendirilen çiftçilerin yanında çalışan işçilerin ücretlerinin ise vergiye tabi tutulması gerektiği belirtilmiştir. Ayrıca Gelir Vergisi Kanununun geçici 19 ncu maddesi hükmü uyarınca, gerçek usulde vergiye tabi çiftçilerin yanında çalışan işçilerin (şoför ve makinist ücretleri hariç) ücretlerinin vergi karnesi uygulamasının başlayacağı 1/1/1982 tarihine kadar vergiden müstesna tutulmasının icap ettiği açıklanmıştır.

4. Diğer taraftan 2574 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununun 35 nci maddesinin (B) bendi değiştirilerek vergi karnesi esasının uygulamaya konulması yetkisi Bakanlığımıza verilmiştir. Ancak, Bakanlığımız tarafından sözkonusu yetki uyarınca bu güne kadar herhangi bir düzenleme yapılmamıştır.

5. Gelir Vergisi Kanununun geçici 19 ncu maddesinde, vergilendirmenin vergi karnesi uygulamasının başlayacağı tarihe ertelenmiş olması ve vergi karnesi esas uygulamasına geçilmemiş bulunması nedeniyle, gerçek usulde vergilendirilen çiftçilerin tarım işlerinde bilfiil çalışan işçilerin (şoför ve makinist ücretleri hariç) ücretlerinin vergi karnesi esas uygulamasına geçilinceye kadar Gelir Vergisinden müstesna tutulması gerekmektedir.

Tebliğ olunur.