

98 SERİ NO'LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Tarih	18.05.1972
Sıra no	98

Tatbikatta birlik sağlamak ve İdare ile Mali Kaza Mercilerinin görüşlerini telif etmek üzere Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 122 nci maddesi ile ilgili uygulamalar aşağıdaki şekilde yürütülecektir.

1. Bilindiği üzere, Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 122 nci maddesinde mezkûr hükme göre; Bina, Buhran ve Müdafaa ve Arâzî Vergilerinin Gelir Vergisinden mahsubu bazı kayıt ve şartlarla mümkün olmaktadır.

Mahsupla ilgili kanunî kayıt ve şartlar şunlardır :

a) Bu vergiler Gelir Vergisinin bina ve arazi iradına isabet eden kısmından indirilir. İndirilecek miktar bu kısımdan fazla ise, aradaki fark nazara alınmaz.

b) İndirilecek vergiler hangi yılda ödenmiş ise, mahsup da o yılın geliri üzerinden hesaplanacak olan Gelir Vergisinden yapılır.

c) Gelir Vergisinin bina ve arazi iradına isabet eden kısmı, bunların gelire olan nisbeti üzerinden hesaplanır.

d) Bina Vergisinden geçici muafiyete tâbi olan binaların hesaplanacak vergileri aynen ödenmiş vergiler gibi Gelir Vergisinden indirilir.

2. Yukarıda mezkûr esasların bazan mükellef, bazan da vergi dairesi tarafından hatalı yorumlanmak suretiyle ihlâl edildiği ve binnetice mükellef veya Hazine leh ve aleyhine tecelli eden bir tatbikata meydan verildiği görülmektedir.

Uygulamalarda müşahede edilen hatalı işlemlere bir son vermek ve idare ile mükellefler arasında çıkan veya çıkması muhtemel olan ihtilâfları mümkün olduğu kadar azaltmak üzere, Bina ve Arazi Vergilerinin mahsubuna ilişkin işlemler aşağıda örneklerle açıklanmıştır.

A _ Gelir Vergisinin bina ve arazi iradına isabet eden kısmının hesaplanmasında (Mükerrer Madde 122'nin) 1 inci ve 3 üncü fıkralarında münderiç şartlara uymak lâzımdır.

a) Zararı muhtevi olmayan beyanlarda :

Örnek 1 _ Tam mükellefiyet esasına göre vergiye tâbi tutulan bekâr bir mükellefin 1970 takvim yılına taallük eden yıllık beyannamesinde aşağıda yazılı kazanç ve iratların beyan edildiğini kabul edelim.

Serbest meslek faaliyetinden	45.000,_ TL.
Gayrimenkul sermaye iradı	<u>15.000, _ TL.</u>
Beyan edilen gelirin toplamı	60.000,_ TL.

Böyle bir beyannamede Gelir Vergisi Kanununun 88 inci (zararların kârlara takas ve mahsubu) ve 89 uncu (Sigorta primi, teberru ve iane indirimleri) maddelerinde derpiş olunan gelirlerden indirilecek meblâğlar yer almadığından, beyan edilen 60.000 liralık gelirin aynı zamanda matraha tekabül edeceği izahtan varestedir. Bilindiği üzere, matrah verginin üzerinden hesaplandığı şey'dir. Bu şey, Gelir Vergisi uygulamalarında, vergiye tâbi gelir'i ifade eder. Diğer bir ifade ile, beyan edilen gelir, örneğimizde olduğu gibi her zaman matrah olarak nazarı dikkate

