

121 SERİ NO'LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ(*)

Belge türü	Tebliğ (Mülga)
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Tarih	29.03.1976
Sıra no	121

Bakanlığımıza yapılan başvurmalarından, küçük çiftçi muaflığı ölçülerini aşan çiftçilerin, bu ölçüleri aştıkları yılda elde ettikleri Ziraî Kazançları nedeniyle, beyanname verip vermiyecekleri konusunda kararsızlığa düştüğü anlaşılmış, konu ile ilgili aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

Bilindiği üzere, 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 14 üncü maddesinin 1 inci fıkrasında "12 ve 13 üncü maddelerde yazılı hadleri aşan çiftçiler bu durumun husule geldiği tarihi takip eden takvim yılı başından itibaren küçük çiftçi muaflığını kaybederler" denilmekte 2 inci fıkra ise bu suretle mükellefiyete girenlerin muafiyet şartlarının kalktığı tarihten itibaren keyfiyeti Vergi Dairesine bildirmeye ve mükellefiyetle ilgili ödevlerini Vergi Usul Kanunundaki esaslara göre, yerine getirmeye mecbur oldukları belirtilmektedir.

Gelir Vergisi Kanunumuzun 14 üncü maddesinde, Çiftçilerin küçük çiftçi muaflığını takvim yılı içinde kaybetmiş olmalarından söz edilmemiş, muafiyet şartlarının kalktığı tarih esas alınmıştır. Dolayısıyla muafiyet şartlarının kalktığı tarihten itibaren çiftçi, mükellefiyetle ilgili ödevlerini Vergi Usul Kanunundaki esaslara göre yerine getirmeye mecbur tutulmaktadır.

Nitekim, Gelir Vergisi Kanununun 53. maddesinin üçüncü fıkrasında yeni işe başlayan çiftçilerin işe başladıkları yıl içerisindeki kazançlarının götürü gider esasına göre tesbit olunacağı belirtilmekle, muafiyet şartlarının kaybedildiği tarihten itibaren mükellefiyetle ilgili ödevlerin (beyanname vermek gibi) yerine getirileceği kabul edilmiş ve 14. madde hükme tamamlanmıştır.

Bu hükümlere göre, muafiyet şartlarının kalktığı yılı kapsayan vergilendirme dönemi için çiftçilerin ertesi yılın Mart ayında beyanname vermeleri gerekir.

Bilgi edinilmesi ve gereğinin buna göre yapılması rica olunur.

(*) 29.12.1978 tarihinde yayımlanan 123 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile yürürlükten kaldırılmıştır.