

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

Belge türü	Tebliğ (Mülga)
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Tarih	02.03.1962
Sıra no	46

Büyük Millet Meclisince kabul edilen 35 sayılı Kanun Resmî Gazete'de yayınlanmak suretiyle yürürlüğe girmiş bulunmaktadır. (Resmî Gazete tarihi 1 Mart 1962)

Bu kanun ile, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun ziraî gelirlerle ilgili hükümlerinin tatbiki, bu hususta yeni hükümler tedvin edilinceye kadar tehir edilmiş ve 1.1.1961 tarihinden 31.12.1962 tarihine kadar olan devreye ait olup 193 sayılı kanun hükümlerine göre tahsili icap eden ziraî gelir vergisinin tedvin edilecek yeni esaslara göre tahsil edileceği hükme bağlanmıştır.

Bu duruma göre, ziraî kazançlarını gerek götürü gider usulüne ve gerekse gerçek usullere (işletme hesabı ve bilânço esasları) tevfikân tesbit eden mükellefler hakkında 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu hükümlerinin tatbiki, bu hususta yeni hükümlerin tedvinine kadar tehir edilmiş bulunmaktadır. Kanunun 2 nci maddesinde de açıklandığı üzere, 1.1.1961 31.12.1962 devresine -yani 1961 ve 1962 takvim yıllarına- ait olup 193 sayılı kanun hükümlerine göre tahsili icap eden ziraî kazançlara müteallik gelir vergisi, tedvin edilecek yeni hükümlere göre tahsil olunacaktır.

Bu kanun ile Gelir Vergisi Kanununun gelirlerin toplanmasına ve beyana müteallik 85 ve 86 ncı maddeleri hükümleri muvacehesinde, bu gibi mükellefler hakkında uygulanacak işlemler aşağıda açıklanmıştır.

1. Ziraî kazançlarını götürü gider usulüne veya gerçek usullerden birine (işletme hesabı ve bilânço esasları) göre tesbit eden çiftçilerin diğer gelirleri, 193 sayılı kanunun 86 ncı maddesinin (a) fıkrasında sayılan ücretlerden, götürü olarak tesbit edilen ticarî veya meslekî kazançlardan veya bunların hepsinden ibaret ise, bu çiftçiler, ziraî kazançları dolayısıyla 193 sayılı kanunun 92 nci maddesindeki süre içinde yıllık beyanname vermeyeceklerdir. Ancak, bunların 86 ncı maddesinin (a) fıkrası şumulüne giren gelirleri ile ilgili tarhiyat 193 sayılı kanunda belirtilen tarh zamanları zarfında yapılacaktır.

2. Ziraî kazançlarını götürü gider usulüne veya gerçek usullerden birine (işletme hesabı ve bilânço esasları) göre tesbit edilen çiftçilerin diğer gelirleri arasında 86 ncı maddenin (a) fıkrasında sayılanlar dışında kalan kazanç ve iratlar mevcut ise, bu çiftçiler, 85 inci madde gereğince toplamaya mecbur oldukları gelirleri için 92 nci maddede yazılı süre içinde yıllık beyanname verecekler. Ancak, bu beyannamelerine ziraî kazançlarını ithal etmeyeceklerdir.

3. Bu kanunun 2 nci maddesinde, 1.1.1961 ve 31.12.1962 tarihleri arasında kalan devrede elde olunan ziraî kazançlara ait gelir vergilerinin yeniden tedvin olunacak esaslara göre alınacağı hükme bağlandığından, mezkûr devreyi içine alan 1961 ve 1962 takvim yılları için ziraî kazançlara ait gelir vergisi mükellefiyeti yine baki kalmaktadır. Kanunda açıkça belirtilen bu mükellefiyet dolayısıyla, 1961 ve 1962 takvim yılları zirai kazançlarına ait gelir vergilerinin yeniden tedvin olunacak hükümlere tevfikân tarh ve tahsil edilebilmesi için, çiftçilerin 193 ve 213 sayılı kanunlar hükümlerine göre defter tutma ve muhafaza, fatura, makbuz ve vesika alıp verme ve muhafaza ve bildirim (G. V. K. Madde : 14) mecburiyetlerine riayet etmesi gerekmektedir.

4. Bu kanun ile hilâfına bir hüküm sevkedilmemiş olduğundan, ziraî kazançlarını gerçek usulde (Bilânço ve işletme hesabı esasları) tesbit eden çiftçilerin Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi gereğince, anılan madde şumulüne giren ödemelerden vergi tevkifatı mükellefiyetleri devam etmektedir.

5. Kanunun 3 üncü maddesinde, bu kanunun 28.2.1962 tarihinde yürürlüğe gireceği açıklanmaktadır. Bilindiği üzere, 193 sayılı kanunun 92 nci maddesine göre, bir takvim yılına ait yıllık beyannamelerin, müteakip yılın başından Mart ayı sonuna kadar olan müddet içinde ilgili vergi dairesine verilmesi gerekmektedir. Aynı maddenin son fıkrası hükmü ise, takvim yılı içinde memleketi terk edenlerin terke tekaddüm eden 15 gün içinde ve ölüm halinde ölüm tarihinden itibaren 4 ay içinde yıllık beyannamelerin verilmesini âmir bulunmaktadır.

Bu durumda 1961 senesinde elde edilen ziraî kazançlarla ilgili bazı yıllık beyannamelerin 28.2.1962 tarihinden önce verilmiş olması mümkündür.

Kanunun yürürlük tarihine ait 3 üncü maddesi lafzı itibarıyla, yukarıda sayılan sebepler dolayısıyla 28.2.1962

tarihinden önce yıllık beyannamelerini vermiş olanlar hakkında bu kanun hükümlerinin tathibine müsait

