

Gelir Vergisi Kanunu

(Resmî Gazete ile ilânı : 9 . VI . 1949 - Sayı : 7228)

No.
5421.

Kabul tarihi
3 . VI . 1949

BİRİNCİ KISIM

Mükellefiyet

Birinci Bölüm

Verginin mevzuu

Mevzu

BİRİNCİ MADDE — Gerçek kişilerin gelirleri (Gelir Vergisine) tâbidir. Gelir, bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların sâfi tutarıdır.

Gelirin unsurları

İKİNCİ MADDE — Gelire giren kazanç ve iratlar şunlardır :

1. Ticari kazançlar ;
2. Ücretler ;
3. Serbest meslek kazançları ;
4. Gayrimenkul sermaye iratları ;
5. Menkul sermaye iratları ;
6. Sair kazanç ve iratlar.

Bu kanunda aksine hüküm olmadıkça, yukarıda yazılı kazanç ve iratlar gelirin tesbitinde gerçek ve sâfi miktarları ile nazara alınır.

İkinci Bölüm

Tam mükellefiyet

Mükellefler

ÜÇÜNCÜ MADDE — Aşağıda yazılı gerçek kişiler Türkiye içinde ve dışında elde ettikleri kazanç ve iratların tamamı üzerinden vergilendirilirler :

1. Türkiye’de yerleşmiş olanlar ;
2. Resmî daire ve müesseselere veya merkezi Türkiye’de bulunan teşebbüslere bağlı olup işleri dolayısıyla yabancı memleketlerde ikamet eden ve buldukları memleketlerde benzeri bir vergiye tâbi olmayan Türk vatandaşları.

Türkiye’de yerleşme

DÖRDÜNCÜ MADDE — Aşağıda yazılı kimseler Türkiye’de yerleşmiş sayılır :

1. İkametgâhı Türkiye’de bulunanlar (İkametgâh, Kanunu Medenin 19 ncu ve mütaakıp maddelerinde yazılı olan yerlerdir) ;
2. Bir takvim yılı içinde Türkiye’de devamlı olarak altı aydan fazla ikamet edenler (Geçici ayrılmalar Türkiye’de ikamet süresini kesmez).

BESİNCİ MADDE — Aşağıda yazılı yabancılar memlekette altı aydan fazla kalsalar dahi, Türkiye'de yerleşmiş sayılmazlar :

Yerleşme sayılmayan haller

1. Belli ve geçici görev veya iş için Türkiye'ye gelen iş, ilim ve fen adamları, uzmanlar, memurlar, basın ve yayım muhabirleri ve durumları bunlara benzeyen diğer kimselerle tahsil veya tedavi veya istirahat veya seyahat maksadıyla gelenler;

2. Tutukluk, hükünlülük veya hastalık gibi elde olmıyan sebeplerle Türkiye'de alıkonulmuş veya kalmış olanlar.

Üçüncü Bölüm

Dar mükellefiyet

ALTINCI MADDE — Türkiye'de yerleşmiş olmıyan gerçek kişiler, sadece Türkiye'de elde ettikleri kazanç ve iratlar üzerinden vergilendirilirler. Şu kadar ki, mevduat faizleri ile menkul kıymet satışından doğan kazançlar Türkiye'de elde edilmiş olsa dahi, bunlar vergi mevzuuna alınmaz.

Mükellefler ve mevzu

YEDİNCİ MADDE — Dar mükellefiyete tâbi kimseler bakımından kazanç ve iradın Türkiye'de elde edildiği aşağıdaki şartlara göre tâyin olunur :

Kazanç veya iradın Türkiye'de elde edilmesi

1. Ticari kazançlarda : Kazanç sahibinin Türkiye'de sabit bir iş yeri bulunması veya daimî bir temsilci bulundurması ve kazancın bu yerlerde veya bu temsilciler vasıtasıyla yapılan işlerden doğması (Bu şartları haiz olsalar dahi, iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlardan ihraç edilmek üzere Türkiye'de satın aldıkları veya imal ettikleri malları Türkiye'de veya Türkiye'den satmaksızın yabancı memleketlere gönderenlerin bu işten doğan kazançları Türkiye'de elde edilmiş sayılmaz. İş merkezinin maksat, iş bakımından muamelelerin bilfiil toplandığı ve idare edildiği merkezdir.)

2. Ücretlerde :

a) Hizmetin Türkiye'de ifa edilmiş veya edilmekte olması ve Türkiye'de değerlendirilmesi;

b) Türkiye'de kâin müesseselerin idare meclisi başkanı ve üyelerine, denetçilerine, tasfiye memurlarına ait hakkı huzur, aidat, ikramiye, temettü hissesi ve benzerlerinin Türkiye'de değerlendirilmesi;

3. Serbest meslek kazançlarında : Serbest meslek faaliyetlerinin Türkiye'de icra edilmesi ve Türkiye'de değerlendirilmesi;

4. Gayrimenkul sermaye iratlarında : Gayrimenkulün Türkiye'de bulunması veya bu mahiyetteki hakların Türkiye'de kullanılması;

5. Menkul sermaye iradlarında : Sermayenin Türkiye'de yatırılmış olması;

6. Sair Kazanç ve iratlarda : Bu kazanç veya iratları doğuran işin veya muamelelerin Türkiye'de ifa edilmesi ve Türkiye'de değerlendirilmesi.

Bu maddenin 2 nci, 3 ncü ve 6 ncı bentlerinde sözü edilen değerlendirilmeden maksat, istihkakların Türkiye'de tahakkuk ettirilerek ödenmesi veyahut yabancı memleketlerde ödenip de Türkiye'deki bir müessesenin giderlerine intikal ettirilmesi veya kârından ayrılmasıdır.

Sabit iş yeri

SEKİZİNCİ MADDE — 7 nci maddenin 1 numaralı fıkrasında yazılı sabit iş yeri, Vergi Usul Kanununun hükümlerine göre tâyin edilir.

Daimî temsilci

Aynı maddede yazılı daimî temsilci, bir hizmet akdi veya ticari vekâlet ile temsil edilene bağlı olup onun nam ve hesabına süreli veya müteaddit ticari muameleler ifasına yetkili bulunan kimsedir.

Aşağıda yazılı kimseler, başkaca şartlar aranmaksızın, temsil edilenin daimî temsilcisi sayılırlar:

1. Ticaret Kanununa göre tüccar memuru ve temsilcisi durumunda bulunanlar;
2. Giderleri devamlı olarak kısmen veya tamamen temsil edilen tarafından ödenenler;
3. Mağaza veya depolarında temsil edilen müessese hesabına konsinyasyon suretiyle satmak üzere devanlı olarak mal bulunduranlar.

Bir kimsenin birkaç kişiyi aynı zamanda temsil etmesi, daimî temsilcilik vasfını değiştirmez.

İKİNCİ KISIM

Muafiyetler ve istisnalar

Birinci Bölüm

Esnaf muaflığı

*Vergiden muaf
esnaf*

DOKUZUNCU MADDE — Esnaf Gelir Vergisinden muafıdır.

Bir kimsenin bu vergi karşısında esnaf olup olmadığı, 10 ncu ve 11 nci maddelerde yazılı genel ve özel şartlara göre tâyin olunur. Bu şartlardan her hangi birini haiz olmıyanlar, esnaf muaflığından faydalanamazlar.

Aynı işte ortak olarak çalışanlar hakkında 10 ncu maddede yazılı iş yeri kirası ile 11 nci maddede yazılı iş hacmi ölçülcri toplu olarak uygulanır; diğer şartlar ortaklardan her birinde ayrı ayrı aranır.

*Esnaf muaflığının
genel şartları*

ONUNCU MADDE — Esnaf muaflığının genel şartları şunlardır :

1. Kendi işinde bilfiil çalışmak veya bulunmak (işinde yardımcı, işçi ve çırak kullanmak; seyahat, hastalık, ihtiyarlık, askerlik, tutukluk ve hükümlülük gibi zaruri ayrılmalar dolayısıyla geçici olarak bilfiil işinin başında bulunmamak bu şartı bozmaz. Ölüm halinde, iş sahibinin dul eşi veya küçük çocuk-

ları namına işe devam olunduğu takdirde, bunların bilfiil iş başında bulunup bulunmamalarına bakılmaz.);

*Esnaf muafliğının
özel şartları*

2. İş yerlerinin yıllık kira tutarı 720 lirayı aşmamak.

(Kira gayrisâfi irattan aşağı olamaz. İş yerinin, iş sahibine ait bulunması veya bedelsiz olarak kullanılması hallerinde kira yerine gayrisâfi irat esas tutulur).

3. Ayrıca ticari kazancı dolayısıyla Gelir Vergisine tâbi olmamak;

2 ve 3 numaralı fıkraların hükümleri takvim yılı başındaki ve yeniden işe başlayanlar için işe başlama tarihindeki duruma göre uygulanır.

ON BİRİNCİ MADDE — Esnaf muafliğının işin nevi ve mahiyetine göre değişen özel şartları şunlardır :

I - Küçük ticaret işlerinde :

1. Toptancı olmamak (Müstahsıldan, tüccardan, kurumlardan satın aldıkları veya ithal eyledikleri mahsüllerle emtiayı tüccara, esnafa, kurumlara ve kamu idare ve müesseselerine satanlar veya ihraç edenler toptancıdır. Müstahsıldan satın aldıkları malları satanlardan bir takvim yılı içindeki satışlarının tutarı 30 000 lirayı aşmayanlar toptancı sayılmaz.);

2. Perakendecilerde: Tüccardan, kurumlardan bir takvim yılında satın aldıkları veya ithal ettikleri emtianın tutarı 60 000 lirayı aşmamak (perakendeciler doğrudan doğruya müstehlike satış yapanlardır. Bunların yıllık tutarı 30 000 lirayı aşmamak üzere tüccara, esnafa, kurumlara, kamu idare ve müesseselerine toptan satış yapmaları perakendecilik vasıflarını değiştirmez.);

II - Küçük sanat ve inşaat işlerinde :

1. Satın alınan iptidai madde ve yardımcı malzemenin yıllık tutarı 40 000 lirayı aşmamak;

2. Gelir Vergisine tâbi tüccara, kurumlara ve kamu idare ve müesseselerine ücretle yapılan işler karşılığında bir takvim yılı içinde alınan ücretlerin tutarı 20 000 lirayı aşmamak;

3. Hem kendi hesabına inşaat ve imalât hem de 2 numaralı fıkrada yazılı olanlara ücretle iş yapılması halinde, bir takvim yılı içinde alınan ücretlerin iki katı ile satın alınan iptidai madde ve yardımcı malzeme tutarının toplamı 40 000 lirayı aşmamak;

III - Ulaştırma işlerinde :

1. a) Kara ulaştırmalarında : İş sahibinin 3 taneden fazla otomobil veya kamyon veya otomobil ve kamyonu veya 10 dan fazla arabası olmamak;

b) Su üzerindeki ulaştırmalarda : İş sahibinin işlettiği ulaştırma veya cer vasıtalarının rüsum tonilâto tutarı 300 tondan fazla olmamak;

2. Tüccara, kurumlara ve kamu idare ve müesseselerine yapılan hizmetler karşılığında bir takvim yılı içinde alınan bedellerin tutarı 40 000 lirayı aşmamak;

IV - Tavassut işlerinde :

Tavassut işlerinde bir takvim yılı içinde alınan ücretlerin

tutarı 5 000 lirayı aşmamak;

V - Küçük maden işletmeleri ile taş ve kireç ocaklarında, tuğla harmanlarında, kum ve çakıl istihsal işlerinde: Bir takvim yılı içindeki satışların tutarı 50 000 lirayı aşmamak.

Özel şartları gösterilmeyen işler

ON İKİNCİ MADDE — Esnaf muaflığının özel şartları gösterilmeyen işlerle uğraşanlar, yalnız onuncu maddede yazılı genel şartlara göre esnaf muaflığından faydalanırlar.

Esnaf muaflığı şartlarını takvim yılı içinde kaybedenler

ON ÜÇÜNCÜ MADDE — 10 ncu maddede yazılı genel şartlardan herhangi birini takvim yılı içinde kaybedenlerin esnaf muaflığı ertesi takvim yılı başında kalkar.

11 nci maddede yazılı şartlardan her hangi birini takvim yılı içinde kaybedenlerin muaflığı o takvim yılı başından itibaren kalkmış olur. Şu kadar ki, 11 nci maddede yazılı alım, satım ve ücret hadleriyle diğer ölçülerde vukua gelen fazlalıklar yüzde elli nispetini aşmıyorsa muaflık yıl sonuna kadar devam eder.

Bu suretle yıl içinde mükellefiyete girenler muaflık şartlarının kalktığı tarihten itibaren Vergi Usul Kanunundaki esaslara göre keyfiyeti vergi dairesine bildirmeye ve defter tutmaya ve buna ilişkin ödevleri yerine getirmeye mecburdurlar. Bu mükellefler muaflık dönemine ait kazançlarını elde bulunan vesikalara müsteniden tesbit, buna imkân bulamadıkları takdirde tahmin ederler.

Vergi incelemeleri sırasında muaflık dönemine taallük eden muamelelerden dolayı matrah farkı tesbit edilirse, bu farklara ait vergi cezasız alınır.

Esnaf muaflığı şartlarını haiz olanlardan muaflıktan faydalanmak istemediklerini yazı ile bildirenler taleplerini takip eden takvim yılı başından, yeni işe başlayanlar işe başlama tarihinden itibaren Gelir Vergisine tâbi tutulur.

Esnaf muaflığının hududu

ON DÖRDÜNCÜ MADDE — Esnaf muaflığı, yalnız bu bölümdeki şartlara göre esnaflığa giren ticaret ve sanat işlerinden elde edilen kazançlara munhasırdır. Bu muaflıktan faydalananlar, varsa, diğer kazanç ve iratları üzerinden genel hükümlere göre vergiye tâbi olurlar.

Esnaf muaflığı kollektif ve komandit şirketlerin ortaklarına ve ikrazat işleriyle uğraşanlara şâmil değildir.

İkinci Bölüm

Diğer muaflıklar

Diplomat muaflığı

ON BEŞİNCİ MADDE — Yabancı Devletlerin Türkiye'de bulunan elçi, maslahatgüzar ve konsolosları (Fahrî konsoloslar hariç) ile elçilik ve konsolosluklara mensup olan ve o memleketin uyrukluğunda bulunan memurları, Türkiye'de resmî bir göreve memur edilenler bu sıfatlarından dolayı ve karşılıklı olmak şartıyla Gelir Vergisinden muafırlar.

Bu muaflığın menkul sermaye iradı üzerinden tevkif suretiyle alınan vergiye şümulü yoktur.

ON ALTINCI MADDE — Yabancı elçilik ve konsoloslukların 15 nci maddeye girmiyen memur ve hizmetlilerinin yalnız bu işlerinden dolayı aldıkları ücretler karşılıklı olmak şartıyla Gelir Vergisinden istisna edilir.

Ücret istisnası

ON YEDİNCİ MADDE — İskân Kanunu hükümlerine göre göçmen ve mülteci sayılanlarla yerleştirilenlerin, mezkûr kanunda Kazanç Vergisi muaflığı için konulan kayıt, şart ve sürelerle bir takvim yılı içinde elde ettikleri kazanç ve iratların altı bin lirası Gelir Vergisinden müstesnadır.

Göçmen ve mülteci muaflığı

Bu istisnanın menkul sermaye iradı üzerinden alınacak verginin tevkif yoluyla kesilen kısmına şümulü yoktur.

Üçüncü Bölüm

Kazançlarda istisnalar

ON SEKİZİNCİ MADDE — Müellif, mütercim, heykeltıraş, ressam ve bestekârların kitap, resim, heykel ve nota halindeki eserlerinden bir takvim yılında elde ettikleri kazançların 5 000 lirası Gelir Vergisinden müstesnadır.

Telif kazançları istisnası

(Yazılı eserlerin tefrika halinde satılması; temsil, icra, teşhir gibi suretlerle değerlendirilmesi karşılığında alınan bedel ve ücretler istisnaya dâhildir.)

ON DOKUZUNCU MADDE — Tarım faaliyetinden elde edilen kazançlar Gelir Vergisinden müstesnadır.

Tarım kazançları istisnası

Tarım faaliyeti arazide ekim, dikim, bakım ve yetiştirme yoluyla nebat, orman, hayvan ve hayvan mahsulleri istihsalini, yetiştiricileri tarafından muhafazasını, taşınmasını ve bunların dükkân ve mağaza açılmaksızın satılmasını ifade eder.

Tarım mahsullerinin, değerlendirilmesi maksadiyle snai bir müessese ehemmiyet ve genişliğinde olmamak şartıyla ve tarım istihsaline müteferri olarak, işlenmesi ve bunların bu suretle veya başka yerlerde veya başka snai müesseselerde işletildikten sonra yetiştiricileri tarafından dükkân ve mağaza açılmaksızın satılması da tarım faaliyetine girer.

(Yetiştiricilerin tarım faaliyetiyle ilgili alım, satım işlerinin tedviri için açtıkları yazıhaneler dükkân ve mağaza sayılmaz.)

Tarım mahsullerinin yetiştiricileri tarafından dükkân, mağaza veya snai bir müessese açılmak suretiyle satılması halinde mahsullerin bu yerlere gelinceye kadar geçirdikleri safhalar tarım faaliyet sahasında kahr.

Çiftçiye ait her türlü istihsal vasıtalarının başka çiftçilerin tarım istihsal işlerinde ücretle çalıştırılması da tarım faaliyetlerinden sayılır.

YIRMİNCİ MADDE — Kara ve su avcılığı işlerinden doğan kazançlar, tarım kazancı istisnasına ait şartlara göre, Gelir Vergisinden müstesnadır.

Avcılık ve balıkçılık kazançları istisnası

*Maden suları
kazançları
istisnası*

YİRMİ BİRİNCİ MADDE — 927 sayılı Kanunun 1 nci maddesine göre verilen sıcak ve soğuk maden suları imtiyazının işletilmesinden elde edilen kazançlar, ihaleyi takibeden yıldan başlayarak beş yıl süre ile, Gelir Vergisinden müstesnadır.

Dördüncü Bölüm

Sermaye iratlarında istisnalar

*Gayrimenkuller ve
haklar*

YİRMİ İKİNCİ MADDE — Gayrimenkullerin ve hakların kiralanmasından elde edilen ve bir takvim yılında toplamı 2 500 lirayı aşmayan kiralara bir takvim yılı içinde toplamı 10 000 lirayı aşmayan kiralara 2 500 lirası Gelir Vergisinden müstesnadır.

Bu istisnanın Vergi Usul Kanununa göre defter tutmak mecburiyetinde olan Gelir Vergisi mükellefleri ile gelirleri bunlar tarafından bildirilecek olan kimselerin iratlarına şümulü yoktur.

*Menkul kıymetler
ve mevduat*

YİRMİ ÜÇÜNCÜ MADDE — Aşağıda yazılı menkul sermaye iratları Gelir Vergisinden müstesnadır :

1. Özel kanunları veya Devletle akdedilmiş mukavelelerle her türlü vergiden istisna edilmiş olan menkul kıymetlerin faiz, temettü ve ikramiyeleri;

2. Mevduat ve özel alacaklar karşılığında bir takvim yılında alınan faizlerin 200 lirası (Muhtelif müesseselerden veya bir müessesenin muhtelif şube veya ajanslarından alınan mevduat faizlerinde bu had her müessese veya her müessesenin muhtelif şube ve ajansları için ayrı ayrı nazara alınır).

Beşinci Bölüm

Müteferrik istisnalar

Ücretlerde

YİRMİ DÖRDÜNCÜ MADDE — Aşağıda yazılı ücretler Gelir Vergisinden istisna edilmiştir

1. İki gözü kör veya dilsiz veya meflûç veya el veya ayaklarından ikisinden veya birinden mahrum veya el veya ayaklarından birini veya ikisini kullanamayacak derecede sakat bulunan hizmet erbabının ücretleriyle yukarıda yazılı şekillerde veya çalışamayacak derecede mâlûl olanların mâlûllük, emekli, dul ve yetim aylıkları; (Sakatlığın ve mâlûllüğün heyeti sıhhiye raporu ile tevsiki şarttır.)

2. Kazancı Gelir Vergisinden müstesna olan tarım işlerinde bilfiil çalışan işçilerin ücretleri;

3. Kazancı Gelir Vergisinden müstesna olan kara ve su avcılığı işlerinde bilfiil çalışan işçilerin ücretleri;

4. Toprakaltı işletmesi halinde bulunan madenlerde cevher istihsali ve bununla ilgili diğer bütün işlerde çalışan işçilerin yeraltında çalıştıkları zamanlara ait ücretleri;

5. Esnaf muafliğinden faydalananlar yanında çalışan ve 18 yaşını doldurmamış veya 60 yaşını doldurmuş olan hizmet erbabının ve iş sahibinin eşinin ücretleri;

6. Hizmetçilerin ücretleri (Hizmetçiler özel fertler tarafından evlerde, bahçelerde, apartımanlarda ve ticaret mahalli olmıyan sair yerlerde orta hizmetçiliği, uşaklık, sütünelik, dadılık, mürebbiyelik, bahçivanlık, kapıcılık gibi özel hizmetlerde çalıştırılanlardır);

7. Sanat okulları ile bu mahiyetteki enstitülerde, ceza ve ıslah evlerinde, darülacezelerin atelyelerinde çalışan öğrencilere, hükümlü ve tutuklara ve düşkünlere verilen ücretler;

8. Hizmet erbabına iş yerinde bedava yemek vermek suretiyle sağlanan menfaatler (Bu yemeklerin iş veren tarafından hazırlanması şartıyla);

9. Genel olarak maden işletmelerinde ve fabrikalarda çalışan işçilere ve özel kanunlarına göre barındırılması gereken memurlarla müstahdemlere konut tedariki ve bunların aydınlatılması, ısıtılması ve suyunun temini suretiyle sağlanan menfaatler;

10. Hizmet erbabının toplu olarak iş yerlerine gidip gelmelerini sağlamak maksadiyle iş verenler tarafından yapılan taşıma giderleri.

YİRMİ BEŞİNCİ MADDE — Gider karşılığı olarak yapılan aşağıda yazılı ödemeler Gelir Vergisinden istisna edilmiştir:

Gider karşılıklarında

1. Kamu idareleri ve müesseseleri ve 3659 sayılı Kanuna tâbi müesseseler ve kamu menfaatlerine yararlı dernekler tarafından verilen harcırahlar ve zaruri yol giderleri (Gündelikler dâhil);

2. Yukardaki fıkrada sayılanların dışında kalan müesseseler tarafından idare meclisi başkan ve üyeleriyle denetçilere, tasfiye memurlarına ve hizmet erbabına verilen gerçek yol giderlerinin tamamı ile yemek ve yatmak giderlerine karşılık olmak üzere verilen gündelikler. (Bu gündelikler aynı aylık seviyesindeki Devlet memurlarına verilen gündeliklerden fazla ise veya Devletçe verilen gündeliklerin en yüksek haddini aşarsa, aradaki fark ücret olarak vergiye tâbi tutulur);

3. Kazai veya idari kararlara dayanarak tanıklara ve bilirkişilere verilen ücretler;

4. Kamu idareleri ve müesseseleri ve 3659 sayılı Kanuna tâbi müesseseler ve kamu menfaatlerine yararlı dernekler tarafından ödenen konut bedelleri ve geçici tazminatlarla özel kanunlarına göre verilen yakıt bedelleri;

5. Özel kanunlarla kurulan komisyonların memur olmıyan üyelerine bu görevleri dolayısıyla yapılan ödemeler.

YİRMİ ALTINCI MADDE — Aşağıda yazılı tazminat ve yardımlar Gelir Vergisinden müstesnadır :

Tazminat ve yardımlarda

1. Ölüm, sakatlık, hastalık ve işsizlik sebepleriyle verilen tazminat ve yardımlar;

2. Muhtaç olanlara belli bir süre için veya hayat kaydiyle yapılan yardımlar (Asker ailelerine yapılan yardımlarla

hayır derneklerinin ve yardım sandıklarının yardımları mutlak olarak bu istisnaya girerler);

3. Kamu idareleri ve müesseseleri ve 3659 sayılı Kanuna tâbi müesseseler ve kamu menfaatlerine yararlı derneklerden veya kanunla kurulan emekli sandıklarından (veya bu mahiyetteki kurumlardan) kendilerine zat aylığı bağlananlara aylık dışında verilen emekli, dul, yetim ve evlenme ikramiyeleri veya iade olunan mevduatı ve kanunları gereğince hizmet sürelerini doldurmuş bulunanlarla bunların dul ve yetimlerine aylık yerine toptan ödenen tazminatlar;

4. Hizmet erbabına ödenen çocuk zamları (bu zamlar Devletçe verilen miktarları aştığı takdirde, fazlası vergiye tâbi tutulur);

5. Evlenme ve doğum münasebetiyle hizmet erbabına yapılan yardımlar (Bu istisna hizmet erbabının iki aylığına veya buna tekabül eden gündeliklerinin tutarına kadar olan yardım kısmına uygulanır);

6. Sosyal sigorta kurumları tarafından sigortalılara yapılan ödemeler;

7. İşten çıkma tazminatı (İşten çıkan veya çıkarılanlara verilen tazminatlardır. Şu kadar ki, bu suretle verilen tazminatın miktarı işten çıkan veya çıkarılanın 12 aylığını aştığı takdirde fazlası ücret olarak vergiye tâbi tutulur. Hizmet ifa edilmeksizin ödenen ücretler tazminat sayılmaz);

8. Genel olarak nafakalar;

9. Yardım sandıkları tarafından statüleri gereğince kendi üyelerine ölüm, sakatlık, hastalık, doğum, evlenme gibi sebeplerle yapılan yardımlar ile üyelerinin geri verilen mevduatı.

Vatan hizmetleri yardımlarında

YİRMİ YEDİNCİ MADDE — Aşağıda yazılı vatan hizmetleri yardımları Gelir Vergisinden müstesnadır :

1. Askerî mâlûllere verilen terfih zamları;
2. Harb mâlûlllerine tefviz edilen arazinin değeri;
3. Harb mâlûlllerine ve şehit yetimlerine verilen tekel beyiyeleri;

4. Şehit yetimlerine verilen paralar (Harb, eşkıya müsademesi, sanıkların takibi, manevra, talim ve tatbikat esnasında görev başında veya görevden doğma sebeplerle ölenlerin yetimlerine yapılan yardımlar bu istisnaya dâhildir);

5. Vatani hizmetler tertibinden bağlanan aylıklar.

Teçhizat ve tayın bedellerinde

YİRMİ SEKİZİNCİ MADDE — Aşağıda yazılı teçhizat ve tayın bedelleri Gelir Vergisinden müstesnadır :

1. Özel kanunlara dayanarak verilen yemek ve hayvan yem bedelleri veya bu mahiyette yapılan ödemeler;

2. Demirbaş olarak verilen giyim eşyası (Resmî ve özel daire ve müesseselerce hizmet erbabına işin icabı olarak verilen ve bunların işten ayrılmaları halinde geri alınan giyim eşyası);

3. Tahsilde bulunanlar için yapılan giyim giderleri.

YİRMİ DOKUZUNCU MADDE — Tahsil ve tatbikat giderleri karşılığı olarak yapılan aşağıda yazılı ödemeler Gelir Vergisinden istisna edilmiştir :

*Tahsil ve tatbikat
ödemelerinde.*

1. Resmî ve özel müesseseler ve şahıslar hesabına yabancı memleketlerde tahsilde veya stajda bulunan öğrenci ve memurlara gider karşılığı olarak verilen paralar (Özel müesseseler tarafından yapılan ödemeler, benzeri Devlet öğrenci ve memurlarına verilen miktardan fazla olduğu takdirde, aradaki fark ücret olarak vergiye tâbi tutulur). (Asli görev veya memuriyet dolayısıyla alınan ücretler bu istisnaya dâhil değildir);

2. Resmî ve özel müesseseler ve şahıslar hesabına Türkiye'de tahsilde bulunan öğrenciye iâşe, ibate ve tahsil gideri olarak ödenen paralar;

3. Öğrencilere tatbikat dolayısıyla verilen paralar.

OTUZUNCU MADDE — Teşvik gayesiyle verilen aşağıda yazılı ikramiye ve mükâfatlar Gelir Vergisinden müstesnadır :

*Teşvik ikramiye ve
mükâfatları*

1. İlim ve fenni, güzel sanatları, tarımı, hayvan yetiştirilmesini ve memleket bakımından faydalı olan diğer işleri ve faaliyetleri teşvik maksadıyla verilen ikramiyeler ve mükâfatlar;

2. Subay ve erlere uçuş, dalış gibi hizmetleri dolayısıyla verilen gündelikler, ikramiyeler ve zamlar;

3. Spor müsabakalarına iştirak edenlere verilen ikramiye ve mükâfatlar ;

4. Spor kulüplerinin kendi mensuplarına gider karşılığı olmak üzere yaptıkları ödemeler ve maç hakemlerine verilen paralar.

OTUZ BİRİNCİ MADDE — Dar mükellefiyete tâbi olanların :

*Sergi ve panayır
istisnası*

1. Hükümetin müsaadesiyle açılan sergi ve panayırarda yaptıkları ticari faaliyetlerden elde ettikleri kazançlar (Türkiye'de başkaca iş yeri veya daimî temsilcileri bulunmamak şartıyla);

2. Bu sergi ve panayırarda yaptıkları serbest meslek faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar;

Gelir Vergisinden müstesnadır.

Altıncı Bölüm

En az geçim için indirim

OTUZ İKİNCİ MADDE — Aşağıda yazılı hadleri aşmayan gelirler vergiye tâbi tutulmaz :

İndirim hadleri

I. Grup - Bekâr mükellefler : Günde 1,5 lira, ayda 45 lira, yılda 540 lira;

II. Grup - Çocuksuz evli mükellefler : Günde 2,5 lira, ayda 75 lira, yılda 900 lira;

III. Grup - Bir veya iki çocuklu evli mükellefler : Günde 3 lira, ayda 90 lira, yılda 1 080 lira;

IV. Grup - Üç veya dört çocuklu evli mükellefler : Günde 3,5 lira, ayda 105 lira, yılda 1 260 lira;

V. Grup - Dörtten fazla çocuklu evli mükellefler : Günde 4 lira, ayda 120 lira, yılda 1 440 lira;

(Haftalık ücretlerde yedi gün üzerinden indirim yapılır.)

Ana ve babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturan ve Gelir Vergisine tâbi geliri bulunmayanlar bu maddenin uygulanmasında öz çocuklar gibi hesaba katılır.

Vergiye tâbi gelirler yukarıda yazılı hadleri aştığı takdirde gelirin bu kısımları matraha alınmaz.

Medeni hal esası

OTUZ ÜÇÜNCÜ MADDE — 32 nci maddede yazılı indirim hadlerinin tâyininde mükellefin, gelirin elde edildiği takvim yılı başındaki medeni hali ve aile durumu esastır.

Şu kadar ki, takvim yılı içinde bu durumda mükellef lehine vukua gelen değişiklikler ayrıca nazara alınır.

En az geçim indiriminin uygulanmasında her ne suretle olursa olsun evlilik bağı kalkmış olanlardan :

1. Çocuğu olmıyanlar I nci gruba;
2. Bir çocuğu olanlar II nci gruba;
3. İki veya üç çocuğu olanlar III ncü gruba;
4. Dört veya beş çocuğu olanlar IV ncü gruba;
5. Beşten fazla çocuğu olanlar V nci gruba girerler.

İkisi de mükellef olan boşanmış eşlerden her biri hakkında yukarıki esaslar, nafakasını sağladıkları çocuk sayısına göre uygulanır.

Çocuk tâbiri

OTUZ DÖRDÜNCÜ MADDE — Yukarıki maddelerde sözü edilen çocuk tâbiri, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilmek suretiyle bakılanlar dâhil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış evlâtları (evlât edinilenler dâhil) ifade eder.

Daimî mâlûliyete duçar olduğu resmî bir hastahânenin heyeti sıhhiyesi raporiyle fevsik olunan muhtaç evlâtlar hakkında yaş haddine bakılmaz.

Aile reisi esası

OTUZ BEŞİNCİ MADDE — İndirim yalnız aile reisi sıfatıyla vergiye tâbi tutulan mükellefler hakkında uygulanır.

Vergi karnesi esası

OTUZ ALTINCI MADDE — İndirimden faydalanmak isteyenler, Vergi Usul Kanununun esaslarına göre vergi karnesi almak ve bunu saklamak zorundadırlar.

Vergi Usul Kanunu ile karne almaktan muaf tutulmuş olanlardan karne aranmaz.

İndirimin uygulanmıyacağı gelirler

OTUZ YEDİNCİ MADDE — Muhtelif yerlerden ücret alan hizmet erbabı için, indirim bunlardan yalnız en yüksek olanına uygulanır. Hizmet erbabının vergi karnesi varsa, indirimin uygulanacağı ücret bu karneyi muhafaza eden iş verenden aldığı ücrettir.

En az geçim için indirim, dar mükellefiyete tâbi kimselere şâmil değildir.

ÜÇÜNCÜ KISIM

Gelir unsurlarının tesbiti

Birinci Bölüm

Ticari kazanç

OTUZ SEKİZİNCİ MADDE — Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır.

*Ticari kazancın
tarifi*

Maden ve taşocaklarının işletilmesinden ve coberlik işinden elde edilen kazançlar da ticari kazanç sayılır.

Kollektif şirketlerde ortakların, âdi ve eshamlı komandit şirketlerde komanditelerin şirket kârından aldıkları hisseler, şahsi ticari kazanç hükmündedir.

Ticari kazanç, Vergi Usul Kanununun hükümlerine ve bilanço veya işletme hesabı esaslarına göre tesbit olunur.

OTUZ DOKUZUNCU MADDE — Bilânço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet farktır. Bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce :

*Bilânço esasında
ticari kazancın
tesbiti*

1. İşletmeye ilâve olunan değerler bu farktan indirilir;
2. İşletmeden çekilen değerler ise farka ilâve olunur.

Ticari kazancın bu suretle tesbit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu kanunun 41 ve 42 nci maddeleri hükümlerine uyulur.

İratları vergiden müstesna menkul kıymetler bilançooya dâhil bulunduğu takdirde, bunların iradı ticari kazançtan indirilir.

KIRKINCI MADDE — İşletme hesabı esasına göre ticari kazanç, bir hesap dönemi içinde elde edilen hasılat ile giderler arasındaki müspet farktır.

*İşletme hesabı esasında
ticari kazancın
tesbiti*

Emtia alım ve satımı ile uğraşanlarda ticari kazancın bulunması için hesap dönemi sonundaki emtia mevcudunun değeri hasılatı, dönem başındaki emtia mevcudunun değeri ise giderlere ilâve olunur.

Ticari kazancın bu suretle tesbit edilmesi sırasında Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu kanunun 41 ve 42 nci maddeleri hükümlerine uyulur.

KIRK BİRİNCİ MADDE — Sâfi kazancın tesbit edilmesi için, aşağıdaki giderlerin indirilmesi kabul edilir :

Sâfi kazanç

1. Ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler;

2. Hizmetli ve işçilerin iş yerinde veya iş yerinin müştemilâtında iâşe ve ibate giderleri, tedavi ve ilaç giderleri, sigorta primleri ve emekli aidatı (Bu primlerin ve aidatın istirdat edilmemek üzere Türkiye'de kâin sigorta şirketlerine veya emekli ve yardım sandıklarına ödenmiş olması ve emekli ve yar-

dım sandıklarının tüzel kişiliği haiz bulunmaları şartıyla), 28 nci maddede yazılı giyim giderleri;

3. İşle ilgili olmak şartıyla, mukavelenameye veya ilâma veya kanun emrine istinaden ödenen zarar, ziyan ve tazminatlar;

4. İşle ilgili ve yapılan işin ehemmiyeti ve genişliği ile mütenasip seyahat ve ikamet giderleri (Seyahat maksadının gerektirdiği süreye maksur olmak şartıyla);

5. İşte kullanılan taşıtların giderleri;

6. İşletme ile ilgili olmak şartıyla : Bina, Arazi, Muamele, İstihlâk vergileri, Damga ve Belediye resimleri, harçlar ve kaydiyeler gibi aynı vergi, resim ve harçlar;

7. Vergi Usul Kanununun hükümlerine göre ayrılan amortismanlar (İşletmede kullanılan ve değeri elli liraya kadar olan aletler ve demirbaşlar amortismanına tâbi tutulmuş olarak doğrudan doğruya gider kaydolunabilir).

Gider kabul edilmiyen ödemeler

KIRK İKİNCİ MADDE — Aşağıda yazılı ödemelerin gider olarak indirilmesi kabul olunmaz :

1. Teşebbüs sahibi ile eşinin ve çocuklarının işletmeden çektikleri paralar veya aynen aldıkları sair değerler (Aynen alınan değerler emsal bedeli ile değerlendirilerek teşebbüs sahibinin çektiklerine ilâve olunur.);

2. Teşebbüs sahibinin kendisine, eşine, küçük çocuklarına işletmeden ödenen aylıklar, ücretler, ikramiyeler, komisyonlar ve tazminatlar;

3. Teşebbüs sahibinin işletmeye koyduğu sermaye için yürütülecek faizler;

4. Teşebbüs sahibinin, eşinin ve küçük çocuklarının işletmede cari hesap veya diğer şekillerdeki alacakları üzerinden yürütülecek faizler;

5. Her türlü para cezaları ve vergi cezaları ile teşebbüs sahibinin suçlarından doğan tazminatlar (Akitlerde ceza şartı olarak derpiş edilen tazminatlar, cezai mahiyette tazminat sayılmaz.)

Bu maddenin uygulanmasında, kollektif şirketlerin ortakları ile âdi ve eshamlı komandit şirketlerin komandite ortakları teşebbüs sahibi sayılır.

İnşaat işleri kârlarının dağıtılması

KIRK ÜÇÜNCÜ MADDE — Birden fazla takvim yılına siyaset eden ve mukavelenameye bağlı bulunan inşaat, onarma ve ulaştırma işlerinin hitamında, bu işlerden elde edilen ticari kazanç, bunların devam ettiği yıllar zarfında yapılan işçilik ve malzeme sarfiyatının tutarları nispetinde o senelere dağıtılır ve evvelce verilmiş olan beyannamelerdeki ticari kazançlar bu suretle bulunan miktarlara göre düzeltilir.

Bu gibi işlerde, geçmiş yıllara ait tarhiyatın düzeltilmesi bakımından, zaman aşımı, işin neticelendiği tarihi takibeden yıldan başlar.

Ulaştırma işlerinde matrah

KIRK DÖRDÜNCÜ MADDE — Dar mükellefiyete tâbi olanların Türkiye ile yabancı memleketler arasında, yaptıkları ulaştırma işlerinde elde ettikleri kazançlar, Kurumlar Vergisine

tâbi yabancı ulaştırma kurumlarının kazançlarının tâyinine ait esaslara göre tesbit olunur.

İkinci Bölüm

Ücretler

KIRK BEŞİNCİ MADDE — Ücret, iş verene tâbi ve muayyen bir iş yerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.

Ücretin tarifi

Bu kanunun uygulanmasında, aşağıda yazılı ödemeler de ücret sayılır :

1. Emeklilik, mâlûhiyet, dul ve yetim aylıkları;
2. Evvelce yapılmış hizmetler karşılığında verilen para ve ayınlarla sağlanan menfaatler;
3. Milletvekillerine, il genel meclisi ve belediye üyelerine kurumların idare meclisi başkan ve üyelerine, denetçilerine, tasfiye memurlarına ve bunlara benzeyen diğer kimselere bu sıfatları dolayısıyla ve aylık, ödenek, tahsisat, aidat, huzur hakkı, ücret, ikramiye, prim, temettü hissesi gibi muhtelif adlarla yapılan ödemeler.

KIRK ALTINCI MADDE — İş verenler, hizmet erbabını işe alan, emir ve talimatları dâhilinde çalıştıran gerçek ve tüzel kişilerdir.

İş verenin tarifi

45 nci maddenin 1, 2 ve 3 numaralı fıkralarında yazılı ödemeleri yapanlar bu kanunda yazılı ödevleri yerine getirmek bakımından, iş veren hükmündedir.

KIRK YEDİNCİ MADDE — Ücretin gerçek sâfi değeri iş veren tarafından verilen para ve ayınlarla sağlanan menfaatler toplamından aşağıdaki indirimler yapıldıktan sonra kalan miktardır.

Gerçek ücretler

1. Emekli ve sosyal sigorta aidat ve primleri (Emekli sandığının Türkiye'de olması şartıyla);

2. Emekli ve sosyal sigorta aidatı kesilmeyen hallerde, ücretin % 5 şini geçmemek şartıyla, hayat, ölüm, kaza, hastalık, sakatlık ve işsizlik gibi şahıs sigortaları için hizmet erbabı tarafından doğrudan doğruya veya vasıta ile ödenen primler (sigortanın Türkiye'de kâin veya Türkiye'de temsil edilen bir şirket nezdinde aktedilmiş olması şartıyla).

Ücretin gerçek değerinin tâyininde, Gelir ve Yol Vergileri gibi şahsi vergiler ücretten indirilmez.

Yabancı parasıyla ödenen ücretler ödeme gününün borsa rayiçiyile Türk parasına çevrilir.

Hizmet erbabına verilen ayınlar, verildiği gün ve yerdeki ortalama perakende fiyatlarına göre; konut tedariki ve sair suretle sağlanan menfaatler, konutun emsal kirasına veya menfaatin emsal bedeline göre değerlendirilir.

Götürü usul

KIRK SEKİZİNCİ MADDE — Aşağıda yazılı hizmet erbabının ücretleri götürü olarak tesbit edilir :

1. Esnaf muafliğından faydalananların yanında çalışanlar;
2. Özel hizmetlerde çalışan şoförler;
3. Özel inşaatta işçi olarak çalışanlar;
4. Bekçiler;

5. Götürü gider usulünü kabul eden gayrimenkul sahipleri ve serbest meslek erbabı ile 53 ncü maddeye göre kazançları götürü olarak tesbit edilen diğer serbest meslek erbabının hizmetlerinde çalışanlar;

6. Gerçek ücretlerinin tesbitine imkân olmaması sebebiyle Maliye Bakanı tarafından götürü ücret usulüne alınanlar.

Üçüncü Bölüm

Serbest meslek kazançları

Serbest meslek kazancının tarifi

KIRK DOKUZUNCU MADDE — Her türlü serbest meslek faaliyetlerinden doğan kazançlar, serbest meslek kazancıdır.

Bir yere bağlı olmayarak yapılan ve daha ziyade şahsi mesaiye, ilmî veya meslekî bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayarak işlerin ifası serbest meslek faaliyetidir.

Bir yere bağlı olmayarak faaliyette bulunulması, iş görenin meslek mesaisini bir yere hasretmeksizin, şahsi sorumluluğu altında ve kendi nam ve hesabına bir iş yeri açarak çalışmasını ifade eder. Sanatkâr, ebe ve sünnetçi gibi iş yeri açmaksızın işlerini görebilenler için, kendi nam ve hesabına iş yeri açmak kaydı aranmaz.

Serbest meslek erbabı

ELLİNCİ MADDE — Serbest meslek faaliyetini devamlı olarak mûtat meslek halinde ifa edenler serbest meslek erbabıdır. Serbest meslek faaliyetinin yanında meslekten başka bir iş veya görev ile devamlı olarak uğraşılması bu vasfı değiştirmez.

Mûtat işleri serbest meslek faaliyetinden olmayarak gerçek kişiler, serbest meslek faaliyetinde bulunsalar dahi, serbest meslek erbabından sayılmazlar.

Bu kanunun uygulanmasında, gümrük komisyoncuları ve borsa acentaları serbest meslek erbabı sayılır.

Serbest meslek kazancının tesbiti

ELLİ BİRİNCİ MADDE — Serbest meslek erbabı meslekî kazançlarını Vergi Usul Kanununun hükümlerine göre tutukları (Serbest meslek kazanç defteri) üzerinden tesbit ederler. 53 ncü madde hükmü mahfuzdur.

Serbest meslek kazancı, bir hesap dönemi içinde meslekî faaliyet karşılığı olarak tahsil olunan para ve ayınlarla ödenen giderler arasındaki müspet farktır.

Serbest meslek erbabının namlarına bankaya veya notere yatırılmak suretiyle emirlerine giren paralarla alacağın temlik veya borçla takası suretiyle alınanlar, ıttıla hâsıl etmeleri kaydıyla, tahsil edilmiş hükmündedir.

ELLİ İKİNCİ MADDE — Serbest meslek kazancında sâfi kazancın tesbit edilmesi için, aşağıda yazılı giderlerin hasılat-tan indirilmesi kabul edilir.

1. Meslekî kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan iş yeri kirası, aydınlatma, ısıtma, telefon, kırtasiye, muhabere giderleri, müstahdem ücretleri ve saire gibi mûtat ve müteferrik giderler (İkametgâhlarının bir kısmını iş yeri ittihaz eden serbest meslek erbabı, ikametgâh kısmına isabet eden kira ve saire gibi giderlerini gider kaydedemezler);

2. Meslekî faaliyetin ifasında başkalarına gördürülen hizmetler için ödenen paralar;

3. Alınan meslek kitapları, dergileri, gazeteler gibi neşriyat için yapılan giderler ve meslekî teşekküllere ödenen aidat;

4. Meslekî faaliyetle ilgili seyahat ve ikamet giderleri (Seyahat maksadının gerektirdiği süreye maksur olmak şartıyla);

5. Meslekin ifasına lüzumlu aletlerin, eczaların ve sair maddelerin tedariki için yapılan giderler;

6. Meslekî faaliyette kullanılan tesisat ve demirbaş giderleri (Mükellef, faaliyetinde bir yıldan fazla kullandığı tesisat ve demirbaşın bedellerini dilerse bir defada indirir, dilerse tamamen itfa edilinceye kadar Vergi Usul Kanununda yazılı hükümlere göre her yıl amortismanına tâbi tutar);

7. Sâfi kazancın % 5 ini geçmemek üzere, meslekî teşekküller tarafından kurulan emekli sandıklarına ödenen aidat.

Sebebi ne olursa olsun, para cezaları ve vergi cezaları gider olarak indirilmez.

Serbest meslek erbabı, diledikleri takdirde, yukarda 1 - 6 numaralı fıkralarda yazılı giderlere karşılık olmak üzere hasılatlarından % 30 a, dişçiler ve röntkenciler % 40 a kadar bir miktarı götürü olarak indirebilirler. Götürü gider usulünü kabul edenler, iki yıl geçmedikçe bu usulden dönemezler.

ELLİ ÜÇÜNCÜ MADDE — Ebeler, sünnetçiler, sağlık memurları, arzuhalcılar ve muakkiplerle gerçek kazançlarının tespitinde zorluk bulunmasından dolayı Maliye Bakanlığınca tâyin edilecek olan ve mesleklerinin ifası yüksek tahsili icabettirmiyen benzeri serbest meslek erbabının kazançları götürü olarak tesbit olunur.

(Bu madde hükmü borsa acentaları, gümrük komisyoncuları, dâva vekilleri, müşavirler ve musiki konseri verenlere şâmil değildir.)

Dördüncü Bölüm

Gayrimenkul sermaye iradı

ELLİ DÖRDÜNCÜ MADDE — Aşağıda yazılı gayrimenkullerin ve hakların sahipleri, zilyedleri, irtifak ve intifa hakkı sahipleri veya kiracıları tarafından kiraya verilmesinden elde edilen iratlar gayrimenkul sermaye iradıdır :

1. Arazi, bina, taşocakları ve maden suları ve bunların mü-

Götürü usul

Tarifi

temmim cüzü'leri ile teferruatı;

2. Döşeli ev ve apartmanlar;
3. Voli mahalleri ve dalyanlar;
4. Gayrimenkulden ayrı olarak kiraya verilen bilûmum tesisat, demirbaş eşya ve döşemeler ile bunların mütemmim cüzü'leri ve teferruatı;
5. Gayrimenkul olarak tescil edilen haklar;
6. İmtiyaz, ihtira, telif, işletme hakları ile ticaret unvanı, alâmeti farika gibi sair bilûmum haklar.

Yukarda yazılı gayrimenkullerle haklar ticari bir işletmenin bilânçosuna dâhil bulunduğu takdirde, bunların iratları ticari kazancın tesbitine mütaallik hükümlere göre hesaplanır. Tüccarlara ait olsa dahi, bilânçoğa dâhil bulunmayan gayrimenkullerle haklar hakkında bu bölümdeki hükümler uygulanır.

Sâfi irat

ELLİ BEŞİNCİ MADDE — Gayrimenkul sermaye iradında sâfi irat, gayrisâfi hasıllattan iradın sağlanması ve idamesi için yapılan giderler indirildikten sonra kalan müspet farktır.

Gayrisâfi hasılat

ELLİ ALTINCI MADDE — Gayrimenkul sermaye iratlarında gayrisâfi hasılat, 54 ncü maddede yazılı mal ve hakların kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde, o yıla veya geçmiş yıllara ait olarak, nakden veya aynen tahsil edilen kira bedellerinin tutarıdır. Ayın olara tahsil edilen kiralara Vergi Usul Kanununun hükümlerine göre emsal bedeli ile paraya çevrilir.

Gelecek yıllara ait olup peşin tahsil olunan kiralara, ilgili buldukları yılların hasılatı sayılır.

Kiraya verenlerin namlarına bankaya veya notere yatırılmak suretiyle emirlerine giren kira bedelleri, ittila hâsıl etmeleri kaydıyla, tahsil edilmiş hükmündedir.

Emsal kira bedeli

ELLİ YEDİNCİ MADDE — Emsaline göre düşük bedelle kiraya verilen veya bedelsiz olarak başkalarının intifana bırakılan mal ve hakların gayrisâfi hasılatı yerine emsal kira bedelleri alınır. Binalarda emsal kira bedeli, o binanın Bina Vergisine matrah olan gayrisâfi iradıdır.

Aşağıda yazılı hallerde emsal kira bedeli esası uygulanmaz :

1. Boş kalan gayrimenkullerin muhafazaları maksadiyle bedelsiz olarak başkalarının ikametine bırakılması;
2. Gayrimenkullerin mal sahiplerinin usul veya fîruunun ikametine tahsis edilmesi (Usul veya fîrudan her birinin ikametine birden fazla konut tahsis edilmişse bu konutların yalnız birisi hakkında emsal kira bedeli hesaplanmaz);
3. Mal sahibi ile birlikte akrabaların da aynı evde veya dairede ikamet etmesi.

Giderler

ELLİ SEKİZİNCİ MADDE — Sâfi iradın bulunması için gayrisâfi hasıllattan aşağıda yazılı giderler indirilir :

1. Kiraya veren tarafından ödenen aydınlatma, ısıtma, su ve asansör giderleri;

2. Kiraya verilen malların idaresi için yapılan ve gayrimenkulün ehemmiyeti ile mütenasip olan idare giderleri;

3. Kiraya verilen mal ve haklara mütaallik sigorta giderleri;

4. Kiraya verilen mal ve haklar dolayısıyla yapılan ve bunlara sarfolunan borçların faizleri;

5. Kiraya verilen mal ve haklar için ödenen vergi, resim ve harçlarla (Şerefiyeler dâhil), kiraya verenler tarafından ödenmiş olmak şartıyla lâğım ve kaldırım giderlerine iştirak hisseleri (107 nci madde gereğince Gelir Vergisinden mahsup edilen vergiler gider olarak indirilmez);

6. Kiraya verilen mal ve haklar için ayrılan amortismanlar;

7. Kiraya verenin yaptığı onarım giderleri (Emlâkin iktisadi değerini artıracak surette tevsii, tadili veya bunlara ilâveler yapılması için ihtiyar olunan giderler onarım gideri sayılmaz);

8. Kiraya verilen mal ve haklara ait bakım ve idame giderleri;

9. Kiraladıkları mal ve hakları kiraya verenlerin ödedikleri kiralar ve diğer gerçek giderler;

10. İş veya memuriyet nakli veyahut hastalık gibi sebeplerle ikametgâhlarını başka bir şehir veya kasabaya nakletmek mecburiyetinde kalanların gittikleri yerlerde kiraladıkları konutların kira bedeli (Bu kira, sahip oldukları ve evvelce oturdukları konutun gayrisâfi iradını aştığı takdirde, fazlası indirilmez).

Gayrimenkul sermaye mahiyetindeki mal ve hakların kısmen kiraya verilmesi halinde, yukarıda yazılı giderlerden yalnız bu kısma isabet edenler hasılattan indirilebilir.

Mükellefler, diledikleri takdirde, yukarıda yazılı giderlere karşılık olmak üzere hasılatlarından % 20 ye kadar bir miktarı götürü olarak indirebilirler.

Bu madde hükmünün uygulanmasında, para cezaları ve vergi cezaları hasılattan gider olarak indirilmez.

Beşinci Bölüm

Menkul sermaye iradı

ELLİ DOKUZUNCU MADDE — Sahibinin ticari veya meslekî faaliyeti dışında, nakdî sermaye veya para ile temsil edilen değerlerden müteşekkil sermaye dolayısıyla elde ettiği temettü, faiz, kira ve benzeri iratlar, menkul sermaye iradıdır.

Tarifi

Kaynağı ne olursa olsun aşağıda yazılı iratlar, menkul sermaye iradı sayılır :

1. Her nevi hisse senetlerinin temettüleri (müessis ve intifa hisseleri dâhil);

2. Her nevi tahvilât faizleri (Yıllık ödeme faizle birlikte tahvilin itfa akçesini de ihtiva ettiği takdirde, itfa akçesine tekkabül eden kısım irat sayılmaz);

3. İştirak hisselerinden doğan kazançlar (Limitet şirket ortaklarıyla komanditerlerin kâr hisseleri, kooperatif şirketlerin sermaye üzerinden dağıttıkları kazançlar bu zümreye dâhildir);

4. Her nevi alacak faizleri (âdi, imtiyazlı, rehinli, senetli alacaklarla cari hesap alacaklarından doğan faizdir. Hazine tahvil ve bonoları da dâhil olmak üzere kamu tüzel kişilerin borçlanılan ve senede bağlanmış olan meblâğlar için verilen faizler dâhildir);

5. Mevduat faizleri (Bankalara, tasarruf sandıklarına, tevdiat kabul eden diğer müesseselere yatırılan vâdeli, vâdesiz paralara ödenen faizler).

İrat sayılan ve sayılmayan haller

ALTMİŞİNCİ MADDE — Aşağıda yazılı muameleler karşılığında alınan paralar ve iskonto bedelleri de menkul sermaye iradı hükmündedir :

1. Esham ve tahvilâtın vâdesi gelmemiş kuponlarının satılması;

2. İştirak hisselerinin sahibi namına henüz tahakkuk etmemiş olan kâr hisselerinin devir ve temlik;

3. Her türlü senetlerin iskonto edilmesi.

Menkul kıymetin kuponlu veya kuponsuz olarak satılması, iştirak hisselerinin devir ve temlik, menkul kıymetlerle iştirak hisselerinin tamamen veya kısmen itfa olunması karşılığında alınan paralarla itfa dolayısıyla verilen ikramiyeler menkul sermaye iradı sayılmaz.

Ticari kazançla alınan iratlar

ALTMİŞ BİRİNCİ MADDE — 59 ncu maddenin 1 - 5 numaralarında yazılı iratlar, bunları sağlayan sermaye sahibinin ticari faaliyetine bağ bulunduğ takdirde, yalnız ticari kazancın tesbitinde nazara alınır.

Sâfi irat

ALTMİŞ İKİNCİ MADDE — Sâfi iradın bulunması için menkul sermaye iradından aşağıdaki giderler indirilir :

1. Komisyon, kurtaj, depo etme ve sigorta ücretleri gibi menkul kıymetlerin satın alınması ve muhafazası için yapılan giderler;

2. Temettü hisseleri ile faizlerin tahsil giderleri (Şirket toplantılarına bizzat veya bilvekalé iştirak gibi sermayenin idaresi için yapılan giderler irattan indirilmez);

3. Menkul kıymetler ve bunların iratları için ödenen her türlü vergi, resim ve harçlar (Gelir Vergisi irattan indirilmez).

Yabancı parasiyle alınan faiz ve temettüleri

ALTMİŞ ÜÇÜNCÜ MADDE — Yabancı parasiyle alınan menkul sermaye iratları, Türkiye'de sahiplerine ödendiği günün, borsa rayıçları üzerinden Türk parasına çevrilir.

Altıncı Bölüm

Sair kazanç ve iratlar

Gelire giren sair kazanç ve iratlar

ALTMİŞ DÖRDÜNCÜ MADDE — Aşağıda yazılı olup geçen bölümlerin dışında kalan kazanç ve iratlar bu bölümdeki hükümlere göre vergiye tâbi gelire dâhildir :

1. Özel hastane ve okul ve bunlara benzer ticari olmayan müesseselerin işletilmesinden elde edilen kazançlar;

2. Gayrimenkullerin ve hakların, menkul kıymetlerin satışından, iştirak hisselerinin devir ve temlikinden doğan kazançlar;

3. Ârızı kazançlar.

ALTMİŞ BEŞİNCİ MADDE — Özel hastane, okul ve emsali yerlerin işletilmesi gibi faaliyetlerden elde edilen kazançların gerçek ve sâfi miktarlarının tesbiti hususunda, Vergi Usul Kanununun tüccarlara mütaallik hükümleriyle bu kanunun ticari kazançlar hakkındaki hükümleri uygulanır.

Özel hastane ve okul gibi müesseseleri işleten serbest meslek erbabı, serbest meslek kazançlarını işlettikleri müessesenin kayıtlarına geçirebilir.

ALTMİŞ ALTINCI MADDE — Gayrimenkullerin ve hakların, menkul kıymetlerin satışından, iştirak hisselerinin devir ve temlikinden doğan kazançlar şunlardır:

1. Satın alınan veya inşa edilen gayrimenkullerin ve aynı hakların hastalık, ikametgâh nakli ve işin tasfiyesi gibi sebepler dışında alım ve inşa tarihlerinden başlayarak iki yıl içinde satılmaları halinde elde edilen ve bir takvim yılı zarfında 5 000 lirayı aşan kazançlar;

2. Satın alınan menkul kıymetlerin iktisap tarihinden başlayarak bir yıl içinde veya iktisaptan evvel satılmaları halinde elde edilen bir takvim yılı zarfında 2000 lirayı aşan kazançlar;

3. Her ne suretle olursa olsun (İmtiyaz, ihtira, telif, işletme ve ticaret unvanı, alâmeti farika gibi) edebi, sınai ve ticari hakların satışından, devir ve temlikinden elde edilen ve bir takvim yılı içinde 5000 lirayı aşan kazançlar;

4. Bir iştirak hisselerinin veya ticari kazanç bilânço esasına göre tesbit edilen bir işletmenin faaliyetini durdurduktan sonra tamamen veya kısmen satılmasından veya devir ve temlikinden sağlanan kazançlar.

Sâfi kazanç, satış veya devir ve temlik bedellerinden bunların maliyet değerleriyle satış dolayısıyla yapılan ve satıcının uhdesinde kalan giderlerin tenzili ile bulunur. Maliyeti tesbit edilemeyen gayrimenkuller için maliyet değeri yerine vergi değeri, ticari kazanç bilânço esasına göre tesbit edilen işletmelerde maliyet değeri yerine son bilânçoda yazılı değerler esas tutulur.

Gayrimenkullerin ve menkul kıymetlerin alım, inşa ve satış muameleleriyle devamlı olarak uğraşanların bu işlerinden elde ettikleri kazançlarla faaliyetine devam eden bir işletmenin bilânçosuna dâhil gayrimenkullerin, hakların, menkul kıymetlerin, işletme ve iştirak hisselerinin satılmasından veya devir ve temlikinden elde edilen kazançlar ticari kazanç sayılır ve bunlara ticari kazanç hakkındaki hükümler uygulanır.

ALTMİŞ YEDİNCİ MADDE — Aşağıda yazılı kazançlar ârızı kazançtır:

1. Ârızı olarak ticari muamelelerin ikerasından veya ticari

Özel hastane ve okul kazançlarının tesbiti

Gayrimenkullerin ve hakların, menkul kıymetlerin satışından, hisselerinin devir ve temlikinden doğan kazançlar

Ârızı kazançlar

muamelelere tavassuttan elde edilen ve her bir muamelede 500 lirayı aşan kazançlar;

2. Ticari bir faaliyetin durdurulması için alınan her türlü paralar ve menfaatler;

3. 500 lirayı aşan peştemallıklar.

Ârızı kazançların sâfi miktarı aşağıdaki şekilde tesbit olunur:

1. Alım, satım işlerinde : Malın satış bedelinden maliyet bedeli ve satış dolayısıyla yapılan giderler indirilir;

2. Tavassut ve diğer ticari hizmet işlerinde : Tavassut veya hizmet karşılığında alınan paralardan veya menfaat değerlerinden bu iş dolayısıyla yapılan giderler indirilir;

3. Ticari bir faaliyetin durdurulması için alınan paralar ile ayınların ve elde edilen menfaatlerin değerleri, peştemallıkların tutarları, bunların sâfi miktarı sayılır;

4. Dar mükellefiyete tâbi olanların yabancı memleketlere ârızı olarak yaptıkları ulaştırma işlerinden elde ettikleri kazançlar 44 ncü maddedeki esaslara göre tesbit edilir.

DÖRDÜNCÜ KISIM

Verginin tarhi

Birinci Bölüm

Beyan esası

Beyan esası

ALTMİŞ SEKİZİNCİ MADDE — Hilâfına hüküm olmadıkça, Gelir Vergisi mükellefin veya vergi sorumlusunun beyanı üzerine tarh olunur.

Beyanname çeşitleri

ALTMİŞ DOKUZUNCU MADDE — Gelir Vergisi beyanları :

1. Yıllık;
2. Muhtasar;
3. Münferit;

Beyanname ile yapılır.

1. Yıllık beyanname, muhtelif kaynaklardan bir takvim yılı içinde elde edilen kazanç ve iratların bir araya getirilip toplanmasına ve bu suretle hesaplanan gelirin Vergi dairesine bildirilmesine mahsustur.

Gelirin takvim yılının belli bir dönemine taallûk etmesi, beyannamenin yıllık vasfını değiştirmez.

2. Muhtasar beyanname, iş verenler veya vergi tevkifatı yapan diğer kimseler tarafından kesilen vergilerin matrahları ile birlikte, toplu olarak Vergi dairesine bildirilmesine mahsustur.

3. Münferit beyanname, dar mükellefiyete tâbi olanların 66 ve 67 ncü maddelerde yazılı kazançlarının vergilendirilmesine mahsustur.

İkinci Bölüm*Gelirin toplanması ve yıllık beyanname*

YETMİŞİNCİ MADDE — Mükellefler, ikinci maddede yazılı kaynaklardan bir takvim yılı içinde elde ettikleri kazanç ve iratları bir araya getirerek yıllık beyannamelerinde toplamaya mecburdurlar.

İstisna hadleri içinde kalan gelirler için beyanname verilmez.

Yabancı memleketlerde elde edilen kazanç ve iratlar :

1. Mükellefin bunları Türkiye'de hesaplarına intikal ettirdiği yılda ;

2. Türkiye'de hesaplara intikal ettirilmeyen hallerde, mükellefin bunlara tasarruf edebildiği yılda ;

Elde edilmiş sayılır.

YETMİŞ BİRİNCİ MADDE — Aşağıda yazılı hallerde gelir toplanmaz :

a) Tam mükellefiyette, vergiye tâbi gelir sadece :

1. Ücretlerden ;

2. Götürü olarak tesbit edilen serbest meslek kazancından veya bunların her ikisinden ibaret ise ;

b) Dar mükellefiyette, vergiye tâbi gelir sadece :

1. Ücretlerden ;

2. Serbest meslek kazancından ;

3. Menkul sermaye iradından ;

4. Gayrimenkullerin, hakların, menkul kıymetlerin satışından, iştirak hisselerinin devir ve temlikinden elde edilen kazançlardan ;

5. Arızı kazançlardan veya bunların birkaçından ibaret ise.

YETMİŞ İKİNCİ MADDE — Tam mükellefiyette vergiye tâbi yıllık kazanç ve iratlarının toplamı 5 000 lirayı geçmeyen mükelleflerin bu kazanç ve iratlarından tevkif yoluyla vergisi kesilmiş bulunanları yıllık beyannameye ithal etmeleri ihtiyari-
dir.

Ücretler, 5 000 liranın hesabına ithal edilmez. Bu madde hükmi, tüccarlarla iş yeri bulunan serbest meslek erbabına şâmil değildir.

YETMİŞ ÜÇÜNCÜ MADDE — Gelirin toplanmasından, gelir kaynaklarının bir kısmından hâsıl olan zararlar (66 ncı maddenin 1 ve 2 numaralarında yazılı muamelelerden doğanlar hariç), diğer kaynakların kazanç ve iratları ile mahsup edilir.

Bu mahsup neticesinde kapatılmayan zarar kısmı ertesi yılın gelirinden, bu da yetmediği takdirde daha ertesi yılın gelirinden indirilir. İki yıl arka arkaya yapılan mahsuplardan sonra kalan zarar bakiyesi mütaakıp yıllara nakledilmez.

YETMİŞ DÖRDÜNCÜ MADDE — Mükellefler yıllık beyanname ile bildirecekleri gelirlerden aşağıdaki indirimleri yapabilirler :

1. Mükellefin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait hayat,

Gelirin toplanması

Toplama yapılmayan haller

İhtiyarî toplama

Zararların kârlara takas ve mahsubu

Sigorta primi, teberra ve iane indirimleri

sakatlık, hastalık, analık, doğum, tahsil gibi şahıs sigortalarının primleri (Her sigortalı için yılda 200 lirayı aşmamak, gelirin elde edildiği yılda ödenmiş olmak, beyannameye alınmış ücretler varsa bunların sâfi miktarlarının hesaplanması sırasında ayrıca indirilmemiş bulunmak şartlarıyla; eşlerin ve çocukların kendi gelirleri için ayrı beyanname vermeleri halinde, bunlara ait sigorta primleri aile reisi gelirinden indirilmez).

Dar mükellefiyete tâbi olanlar sigorta primi indirimi yapamazlar.

2. Kamu menfaatlerine yararlı derneklere makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar (Yıllık gelirin % 5 ini aşmamak şartıyla).

Matrahtan indirilmeyecek primler

YETMİŞ BEŞİNCİ MADDE — Gelir ve Yol vergileri ile diğer şahsi vergiler ve her ne şekilde olursa olsun vergi cezaları ve para cezaları Gelir Vergisinin matrahından ve gelir unsurlarından indirilmez.

Yıllık beyannamenin şekil ve muhteviyatı

YETMİŞ ALTINCI MADDE — Yıllık beyannameye aşağıdaki malûmat yazılır :

- A) Mükellefin şahsi ve medeni durumu :
1. Adı ve soyadı;
 2. İkametgâh adresi;
 3. İş veya mesleki;
 4. İş adresi;
 5. Aile durumu (Bekâr, evli, çocuklu olup olmadığı, çocuklu ise çocuk sayısı, yaşları ve tahsil durumları);
 6. Mükellefiyet şekli (Tam veya dar mükellefiyet);
 7. Vergi karnesinin tarih ve numarası ve nereden alındığı;
- B) Gelir bildirimini :
1. Türkiye içinde ve dışındaki gelir kaynakları ve bunlardan ayrı ayrı elde edilen kazanç ve iratların gayrisâfi miktarları;
 2. Kazanç ve iratların sâfi miktarlarının hesaplanması için indirilen giderler;
 3. Kazanç ve iratların sâfi miktarları;
 4. Kazanç ve iratların toplamı;
 5. Matrahın bulunması için gelirden yapılan diğer indirimler;
 6. Vergiye tâbi gelir;
 7. Gelir üzerinden hesaplanan vergi;
 8. Gelir Vergisine mahsuben tevkif yolu ile ödenen vergilerin nevi ve miktarı;
 9. Yukarıki vergilerin mahsubundan sonra kalan Gelir Vergisi miktarı;
- C) Gider bildirimini :
1. İkametgâh kirası;
 2. Yazlık kirası;
 3. Hizmetçi sayısı ve bunların takribî yıllık giderleri;
 4. Özel otomobil ve sair kara ve hava ve deniz vasıtaları ile bunların takribî yıllık giderleri.

Gider bildirimini, tam mükellefiyete tâbi tüccar ve serbest meslek erbabı için mecburi, diğer mükellefler için ihtiyaridir.

Kazançlarını bilânço esasına göre tesbit eden mükellefler, beyannamelerine bilânço ve kâr ve zarar cetveli, kazançlarını işletme hesabı veya hasılat ve gider esasına göre tesbit edenler, bu hesapların muvazenelerini muhtevi bir hesap hulâsasını bağlamaya mecburdurlar.

Kollektif şirket ortakları ile âdi ve eshamlı komandit şirketlerde komanditeler, beyannamelerine şirketin bilânçosunu ve kâr ve zarar cetvelini veya işletme hesabı hulâsasını bağlarlar, şirket mukavelesine göre sermaye ve şirket kârındaki hisselerini de beyannamelerinde ayrıca gösterirler.

YETMİŞ YEDİNCİ MADDE — Mükellefler, bir takvim yılına ait yıllık gelir beyannamelerini mütaakıp yılın Mart ayında ikametgâhlarının bulunduğu yerin vergi dairesine vermeye veya iş yerlerinin bağlı olduğu vergi dairesi vasıtasıyla yollamaya mecburdurlar. Ancak mükellefin takvim yılı içinde memleketi terketmesi halinde beyanname, memleketi terke takaddüm eden 15 gün, ölüm ve mükellefiyetin kalkmasını mucip diğer hallerde bunların vukuunu takibeden 4 ay içinde vergi dairesine verilir veya yollanır.

Yıllık beyannamenin verilmesi

YETMİŞ SEKİZİNCİ MADDE — Tam mükellefiyette, aile reisi ile birlikte yaşayan eşlerin ve velâyet altındaki küçük çocukların yıllık beyanname ile bildirilmesi icabeden gelirleri aşağıdaki esaslara göre, aile reisi tarafından tek beyanname ile bildirilir:

Aile reisi beyanı

1. Eşlerin ve çocukların her birinin geliri beyannamede ayrı gösterilir;

2. Geliri olan eşler beyannameyi ayrıca imzalarlar;

3. Beyannamede gösterilen bütün gelirler birleştirilmek suretiyle toplam yapılır ve bu toplam üzerinden vergi aile reisi namına tarh olunur.

Eşlerin her biri yalnız kendi gelirine isabet eden vergi kısmından sorumludur. Verginin eşlere isabet eden kısımları, bunların aile geliri içindeki hisseleri nispetinde hesaplanır.

Bu madde hükmünün uygulanmasında, aile reisi eşler için koca, velâyet altındaki küçük çocuklar için baba, baba ölmüş veya velâyeti nezi edilmişse anadır.

YETMİŞ DOKUZUNCU MADDE — Aşağıda yazılı kazanç ve iratlar hakkında 78 nci madde hükmü uygulanmaz:

Birleştirilmeyecek aile gelirleri

1. Karı koca arasında mal ayrılığı usulünün cari bulunması halinde, karının evlenmeden evvel mevcut veya evlilik esnasında miras veya vasiyet yoluyla iktisap ettiği malların iratları (evlenmeden evvel kocadan veya kocasının yardımı ile başkalarından iktisap edilen mal ve hakların iratları hariç);

2. Küçük çocukların üçüncü bir şahıstan miras veya vasiyet yoluyla iktisap ettikleri malların iratları;

3. Karı ve çocukların 1. I. 1947 tarihinden evvel iktisap ettikleri malların iratları;

4. Kazanç ve iratların kaynakları ne olursa olsun Medeni Kanunun cevaz verdiği hallere munhasır olmak üzere, ayrı yaşayan karı ve kocanın gelirleri;

Limitet ve komandit şirketlerden alınan kâr hisseleri 1, 2 ve 3 numaralı fıkralarda yazılı iratlara dâhil değildir.

Üçüncü Bölüm

Vergi tevkifatı ve muhtasar beyanname

Vergi tevkifatı ve vergi kesenler

SEKSENİNCİ MADDE — Kamu idare ve müesseseleri, kurumlar, dernekler, tesis ve vakıflar, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan tüccar ve serbest meslek erbabı aşağıda yazılı ödemelerden istihkak sahiplerinin Gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar:

1. Hizmet erbabına ödenen ücretler (Ücretleri götürü usulde tesbit edilen hizmet erbabına ödenenler hariç);

2. 45 nci maddede yazılı olup ücret sayılan istihkaklar;

3. Yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara ödedikleri paralar (Telif kazançları istisnasından faydalanan veya kazançları götürü olarak tesbit edilen istihkak sahiplerine serbest meslek faaliyetlerinden dolayı ödenen paralar hariç);

Tüccarın ve serbest meslek erbabının, yukarıki hükümlere göre yapacakları tevkifat ticari veya meslekî işlerle ilgili ödemelere münhasırdır.

Tevkifata tâbi olmayan ücretler

SEKSEEN BİRİNCİ MADDE — Aşağıda yazılı hizmet erbabının ücretleri hakkında vergi tevkif usulü cari olmaz:

1. Ücretlerini yabancı bir memleketteki iş verenden doğrudan doğruya alan hizmet erbabı;

2. 16 nci maddede yazılı istisnadan faydalanmıyan yabancı elçilik ve konsolosluk memur ve hizmetlileri.

Bunlar gelirlerini, bu kısmın 2 nci bölümündeki hükümlere göre, yıllık beyanname ile bildirirler.

Menkul sermaye iratlarında vergi tevkifatı

SEKSEN İKİNCİ MADDE — Aşağıda yazılı menkul sermaye iratları vergi tevkifatına tâbidir :

1. Sermaye şirketlerinin ve sermaye üzerinden kazanç dağıtan kooperatif şirketlerin sâfi kazançlarından Kurumlar Vergisi çıktıktan sonra kalan kâr kısmı;

2. Âdi komandit şirketlerde komanditerlerin kâr hisseleri;

3. Tahvilât faizleri ile 1 numaralı fıkranın dışında kalan esham temettüleri;

4. Mevduat faizlerinin istisna haddini aşan kısımları.

Menkul sermaye iratlarından vergi tevkifatı aşağıdaki esaslara göre yapılır :

1. Türkiye'de doğan kârların ve kâr hisselerinin vergisi, sermaye şirketleriyle kooperatif şirketlerde Kurumlar Vergisi beyannamesinin, âdi komandit şirketlerde komanditerlerin Gelir

Vergisi beyannamelerinin verileceği süre içinde bu şirketler tarafından kesilir;

2. Türkiye'de doğan faizlerin vergisi, bunları borçlanan tüzel kişiler tarafından ve borç olarak tahakkuk ettiği tarihte kesilir. Borcun tahakkuk tarihi, borçlananın zimmetine terettüp ettiği tarihtir;

3. Yabancı memleketlerde doğan ve Türkiye'de ödenen faiz ve temettülinin vergisi, bunları yabancı kurum hesabına Türkiye'de ödiyenler tarafından ödeme tarihinde kesilir;

4. Menkul sermaye iratları üzerinden vergi kesilirken, istihkak sahiplerinin gerçek veya tüzel kişi olmalarına ve Gelir veya Kurumlar Vergisine tâbi bulunup bulunmamalarına bakılmaz (Hazine hariç).

SEKSEN ÜÇÜNCÜ MADDE — İş verenler, hizmet erbabına ödedikleri ücretlerden 80 nci madde gereğince yaptıkları vergi tevkifatını Vergi Usul Kanununda yazılı ücret bordrosunda veya bordro yerine geçen diğer kayıtlarda göstermiye mecburdurlar.

80 nci maddede yazılı diğer ödemelerden ve 82 nci maddede yazılı iratlardan yapılan vergi tevkifatı, vergi kesenin kayıt ve hesaplarında ayrıca gösterilir.

82 nci maddede yazılı mevduat faizlerinden yapılan vergi tevkifatı takvim yılının sonunda, mevduat hesabı yıl içinde kapatılmışsa, hesabın kapatıldığı tarihte vergi kesenin kayıt ve hesaplarında gösterilir.

SEKSEN DÖRDÜNCÜ MADDE — 80 ve 82 nci maddeler gereğince vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar, bir ay içinde yaptıkları ödemeler veya tahakkuk ettirdikleri kârlar ve iratlar ile bunlardan tevkif ettikleri vergileri ertesi ayın 20 nci günü akşamına kadar, ödeme veya tahakkukun yapıldığı yerin bağlı olduğu vergi dairesine bildirmeye mecburdurlar. Mevduat faizlerinden kesilecek vergilerin bildirilmesi için bu süre bir ay uzatılır.

Aynı belediye hudutları içinde muhtelif yerlerde yapılan ödemelerin ve tahakkukların ve bunlara ait vergilerin bir merkezden bildirilmesi caizdir.

Çalıştırdıkları hizmet erbabının sayısı ona kadar olan iş verenler, bağlı oldukları vergi dairesine evvelden bildirmek şartıyla, muhtasar beyannamelerini her ay yerine üç ayda bir verebilirler.

SEKSEN BEŞİNCİ MADDE — Muhtasar beyannamede aşağıdaki malûmatın gösterilmesi lâzımdır:

- a) Tevkifat yapanın adı ve soyadı veya unvanı ile adresi;
- b) Muhtasar beyannamenin ilgili bulunduğu ay veya aylar;
- c) Aylık ücret bordrolarının icmalı :
 1. Hizmet erbabının sayısı;
 2. Hizmet erbabına verilen ücretler tutarı;
 3. Ücretlerden yapılan vergi tevkifatının tutarı (Üç ay-

Vergi tevkifatının gösterilmesi

Muhtasar beyanname

a) *Verilme zamanı*

Muhtasar beyanname

b) *muhteviyatı*

lık muhtasar beyannamelerde her aya ait bordronun icmalı ayrı gösterilir);

- d) Vergi tevkifatına tâbi diğer ödemeler:
1. İstihkak sahibinin adı ve soyadı ile iş adresi;
 2. Ödemenin nev'i;
 3. Ödemenin miktarı;
 4. Ödemeden yapılan vergi tevkifatı;

e) Muhtasar beyannamenin tanzim tarihi ve yetkili imza.

82 nci maddede yazılı kârlar ve iratlar ve bunlardan yapılan vergi tevkifatı, nevi itibariyle icmalen ayrı bir muhtasar beyannameye alınır.

Muhtasar beyanname verilmiyecek haller

SEKSEN ALTINCI MADDE — Genel Bütçeye dâhil idare ve müesseseler yaptıkları vergi tevkifatı için beyanname vermezler.

Dördüncü Bölüm

Özel haller ve münferit beyanname

Münferit beyannamenin verileceği haller

SEKSEN YEDİNCİ MADDE — Dar mükellefiyete tâbi mükelleflerden yıllık beyanname vermeye mecbur olmıyanlar, gayrimenkullerin ve hakların satışından, iştirak hisselerinin devir ve temlikinden elde ettikleri kazançlarla ârizi kazançlarını ik-tisap tarihlerinden itibaren 15 gün içinde aşağıda yazılı vergi dairelerine, münferit bir beyanname ile bildirmeye mecburdurlar:

1. Gayrimenkul satışından elde edilen kazançlar: Gayrimenkulün bulunduğu yerin bağlı olduğu vergi dairesine;
2. Gayrimenkul sermaye mahiyetinde olan hakların satılmasından, devir ve temlikinden elde edilen kazançlar : Bu gibi hakların Türkiye'de kullanıldıkları yerin bağlı olduğu vergi dairesine;
3. Bir iştirak hissesinin, ticari bir işletmenin tamamen veya kısmen, satılmasından, devir ve temlikinden sağlanan kazançlar: ticari bir faaliyetin durdurulması için alınan paralar ve menfaatler ve peştemallıklar işletmenin bulunduğu yerin bağlı olduğu vergi dairesine;
4. Ârizi olarak ticari işlerin icrasından veya ticari işlere tavassuttan elde edilen kazançlar: Ticari işin veya tavassutun yapıldığı yerin bağlı olduğu vergi dairesine.

Münferit beyannamenin muhteviyatı

SEKSEN SEKİZİNCİ MADDE — Münferit beyanname-de aşağıda yazılı malûmatın gösterilmesi lâzımdır :

1. Mükellefin adı ve soyadı, varsa unvanı ile adresi;
2. Beyanname mükellef adına Türkiye'de başka bir kimse tarafından verilmişse, beyannameyi verenin adı ve soyadı, varsa unvanı ile adresi;
3. Muamelenin yapıldığı tarih veya tarihler;
4. Elde edilen kazançların nev'i;
5. Elde edilen kazançların tutarı.

Beşinci Bölüm*Verginin nispeti*

SEKSEN DOKUZUNCU MADDE — Gelir Vergisi aşağıdaki nispetlerde alınır :

Esas tarife

	Gelir dilimleri	Verginin nispeti %
İlk	2 500 lira için	15
Sonra gelen	5 000 » »	20
» »	10 000 » »	25
» »	20 000 » »	30
» »	20 000 » »	35
» »	20 000 » »	40
» »	22 500 » »	45

100 000 lira ve daha fazla olan matrahlara % 35 nispeti uygulanır.

DOKSANINCI MADDE — Bu kanuna göre alınacak Gelir Vergisine bekâr mükellefler için % 5 zam yapılır.

Bekârlık zammı

Bu zam, dar mükellefiyete tâbi mükelleflerle, 25 yaşını ikmal etmemiş olan kızlara, 18 yaşından aşağı olan erkeklere (Tahsile devam edenler 25 yaşına kadar), mâlûllere, dul ve yetim aylığı alanlara, çocuklu dullara ve evlenmesi kanunen yasak olanlara şâmil değildir.

Bekârlık durumu 33 ncü maddeye, çocukluk ve mâlûllük halleri de 34 ncü maddeye göre tâyin olunur.

DOKSAN BİRİNCİ MADDE — Gelir Vergisinin hesaplanmasında bağlı cetvellerde yazılı gelir kademeleri ile bunların hisasında yazılı ortalama meblâğlar esas tutulur.

Vergi cetvelleri

Vergi, bu meblâğlardan 32 nci maddede yazılı indirimler yapıldıktan sonra hesaplanır.

A) Gelirlerini yıllık ve münferit beyanname ile bildirmeye mecbur olan mükelleflerin vergileri (1) numaralı cetvele;

B) Ücretlerden ve ücret sayılan ödemelerden alınacak vergiler :

1. Aylıklar için (2) numaralı cetvele;
2. Haftalıklar için (3) numaralı cetvele;
3. Gündelikler için (4) numaralı cetvele;

Göre hesaplanır.

Muhtelif ücret ödemelerinde, vergi cetvelleri her ödeme ayrı ayrı göz önünde tutularak uygulanır.

Yıllık olarak ödenen ücretlerin vergileri (1) numaralı cetvele göre hesaplanır.

Yıllık verginin hesaplanmasında, 50 kuruşa kadar olan matrah ve vergi kesirleri atılır, 50 kuruş ve daha fazla olan kesirler liraya çıkarılır.

Aylık vergilerin hesaplanmasında, 50 kuruşa kadar olan matrah kesirleri ile 5 kuruştan aşağı olan vergi kesirleri nazara alınmaz, 50 kuruş ve daha fazla olan matrah kesirleri liraya çıkarılır.

Haftalık ve gündelik vergilerin hesaplanmasında, 50 santim-

den aşağı olan matrah ve vergi kesirleri atılır, 50 santim ve daha fazla olan kesirler kuruşa çıkarılır.

Vergi tevkifatı nispetleri

DOKSAN İKİNCİ MADDE — 80 nci maddenin 3 numaralı fıkrasında yazılı serbest meslek erbabına yapılan ödemelerle 82 nci maddede yazılı menkul sermaye iratlarından yapılacak olan tevkifatın nispeti % 15 dir.

Altıncı Bölüm

Tarh muamelesi

Teklif yeri

DOKSAN ÜÇÜNCÜ MADDE — Gelir Vergisi, mükellefin ikametgâhının bulunduğu yerin vergi dairesince tarhedilir. İş yeri ve ikametgâhı ayrı vergi daireleri bölgesinde bulunan mükelleflerin vergileri, Maliye Bakanlığınca uygun görüldüğü takdirde ve evvelden mükellefe bildirilmek şartıyla, iş yerinin bağlı bulunduğu vergi dairesince tarholunur.

Dar mükellefiyete tâbi olanların vergileri beyannamelerini vermeye mecbur oldukları vergi dairelerince tarh olunur.

Tarhiyatın muhatabı

DOKSAN DÖRDÜNCÜ MADDE — Gelir Vergisi, bu vergi ile mükellef olan gerçek kişiler namına tarhedilir. Şu kadar ki tarhiyat:

1. Küçüklerle kısıtlılarda bunların nam ve hesabına kanuni temsilcisi adına;

2. Verginin tevkif yoluyla alınması halinde, mükellef hesabına olarak tevkifatı yapmaya mecbur olanlar adına;

Yapılır.

Vergilendirme dönemi

DOKSAN BEŞİNCİ MADDE — Gelir Vergisinde vergilendirme dönemi geçmiş takvim yılıdır. Şu kadar ki :

1. Mükellefiyetin takvim yılı içinde kalkması halinde, vergilendirme dönemi, takvim yılı başından mükellefiyetin kalkması tarihine kadar geçen süreye inhisar eder;

2. Götürü ücretlerde vergilendirme dönemi gelirin elde edildiği bütçe yılının altışar aylık dönemleridir;

3. Tevkif yoluyla ödenen vergilerde, istihkak sahipleri ayrıca yıllık beyanname vermeye mecbur değillerse tevkifatın ilgili bulunduğu dönemler vergilendirme dönemi sayılır ve kesilen veya kesilmesi icapeden vergiler yıllık verginin yerine geçer;

4. Münferit beyanname ile bildirilmesi gereken kazançların vergilendirilmesinde, vergilendirme dönemi yerine kazancın irtisap tarihi esas tutulur.

Tarh zamanı

DOKSAN ALTINCI MADDE — Gelir Vergisi aşağıda yazılı zamanlarda tarhedilir :

1. Beyanname ile bildirilen gelirlerin vergisi : Beyannamenin verildiği günde; beyanname posta ile veya başka bir vergi dairesi vasıtasıyla gönderilmişse, vergiyi tarhedecek daireye geldiği tarihi takip eden üç gün içinde;

2. Ücretleri götürü olarak tesbit edilen hizmet erbabının Gelir Vergisi: gelirin elde edildiği bütçe yılının birinci ve yedinci aylarında;

3. Kazançları götürü olarak tesbit edilen serbest meslek erbabının Gelir Vergisi: her bütçe yılının ilk ayında.

DOKSAN YEDİNCİ MADDE — Götürü kazanç ve ücretler üzerinden verginin hesaplanmasında, aşağıdaki esaslara uyulur :

Götürü kazanç ve ücretlerde verginin hesabı

1. Götürü ücretleri üzerinden vergiye tâbi hizmet erbabı gelirin elde edildiği bütçe yılının 1 nci veya 7 nci aylarından sonra işe başladıkları takdirde vergi, işe başlama ayı tam sayılmak suretiyle, mütâakıp vergilendirme dönemine kadar olan süre için aylık esası üzerinden hesaplanır. Vergilendirme dönemi içinde işin bırakılması halinde altı ay için tarholunan vergiden tenzilât ve mükellefe iade yapılmaz.

2. Götürü kazançları üzerinden vergiye tâbi serbest meslek erbabı takvim yılı içinde işe başladıkları veya işi bıraktıkları takdirde, vergi, işe başlama veya işi bırakma ayları tam sayılmak suretiyle, aylık esası üzerinden hesaplanır.

Yedinci Bölüm

Asgari kâr ve gider esaslarına göre gelir takdiri

DOKSAN SEKİZİNCİ MADDE — Yapılan vergi incelemelerinde perakende ticaret erbabıyla otel, bar, gazino, lokanta, kahvehane, kır bahçesi, plâj ve emsali eğlence ve istirahat yerleri işletenlerin beyannamelerinde gösterdikleri gayrisâfi kazançlar Vergi Usul Kanununa göre tesbit edilen ortalama kâr hadlerine nazaran açık bir surette düşük bulunduğu takdirde, beyan edilen bu kazançların yerine yine Usul Kanununa göre teşkil olunacak takdir komisyonunca tesbit edilecek kazançlar alınır.

Asgari kâr haddi esas

Komisyonca kazanç takdiri yoluna gidilmesi için :

1. Düşüklüğün mükellef tarafından haklı sebeplerle izah olunamaması;

2. Düşüklük sebeplerinin inceleme ile meydana çıkarılmamış bulunması;

Şarttır.

Komisyonca takdir olunacak kazançlar tesbit edilen ortalama kâr hadlerinin perakendeciler için satılan emtianın maliyetine, eğlence ve istirahat yerleri işletenler için işletme giderlerine uygulanması suretiyle elde edilecek miktardan fazla olamaz.

Gider esası

DOKSAN DOKUZUNCU MADDE — Yapılan vergi incelemelerinde gider bildirimini yapmak mecburiyetinde olan tüccarlarla serbest meslek erbabının beyannamelerinde gösterdikleri sâfi gelirlerin, beyanname sahibi mükellefin yaşama seviyesinin gerektirdiği devamlı giderlerine göre açık bir şekilde düşük olduğu anlaşılırsa, beyan olunan gelir yerine takdir komisyonunca takdir olunacak sâfi gelirler alınır.

Bu madde hükmüne göre işin komisyona sevkedilebilmesi ve komisyonun takdir yapabilmesi için :

1. Beyanname incelemesinin Maliye Müfettişi veya hesap uzmanı tarafından yapılması;

2. Açığın servetten yapılan sarfiyatla, borçla veya başka bir kaynaktan kapatıldığıının mükellef tarafından izah olunamaması ;
3. Gerçek gelirin inceleme ile tesbit edilememiş bulunması, Şarttır.

Komisyonca takdir olunacak gelir, mükellefin bildirdiği veya komisyonun tesbit ettiği giderden aşağı ve iki katından çok olamaz.

BEŞİNCİ KISIM

Verginin ödenmesi

Birinci Bölüm

Taksitler

Yıllık beyanname ve götürü kazançta taksitler

YÜZÜNCÜ MADDE — Yıllık beyanname ve serbest meslek erbabının götürü kazançları üzerinden tahakkuk ettirilen Gelir Vergisi, biri Mart, diğeri Eylül ayında olmak üzere iki eşit taksitte ödenir.

Götürü ücretlerde ödeme

YÜZ BİRİNCİ MADDE — Götürü ücretleri üzerinden vergiye tâbi hizmet erbabı :

1. Birinci altı aylık vergilendirme dönemine ait vergiyi bütçe yılının 1 nci ayında ;
2. 2 nci altı aylık vergilendirme dönemine ait vergiyi bütçe yılının 7 nci ayında ;
3. Vergilendirme dönemleri içinde işe başladıkları takdirde, bu döneme ait vergiyi işe başladıkları tarihten itibaren bir ay içinde, ödemeye mecburdurlar.

Vergi tevkifatının yatırılması

YÜZ İKİNCİ MADDE — 80 ve 82 nci maddeler gereğince yapılan vergi tevkifatı, vergi kesenler tarafından beyanname verecekleri süre içinde bağlı buldukları vergi dairesine yatırılır.

Münferit beyanname ile bildirilen kazançların vergisi

YÜZ ÜÇÜNCÜ MADDE — Münferit beyanname ile bildirilen kazançların vergisi, beyanname verme süresi içinde vergi dairesine ödenir.

İkinci Bölüm

Mahsuplar

Vergi tevkifatının mahsubu

YÜZ DÖRDÜNCÜ MADDE — Yıllık beyannamede gösterilen gelirin ilgili bulunduğu yıl içinde bu gelire dâhil kazanç ve iratlardan bu kanuna göre kesilmiş olan vergiler, beyanname üzerinden hesaplanan Gelir Vergisine mahsup edilir.

Mahsubu yapılan miktar Gelir Vergisinden fazla olduğu takdirde, aradaki fark vergi dairesince mükellefe bildirilir ve mükellefin tebliğ tarihinden itibaren bir yıl içinde müracaatı üzerine kendisine ret ve iade olunur. Bir yıl içinde müracaat etmiyen mükelleflerin bu farktan doğan alacakları düşer.

YÜZ BEŞİNCİ MADDE — Ücretleri götürü olarak tesbit edilen hizmet erbabı mulhasar beyannameye tâbi iş verenler nezdinde çalışmaya başladıkları takdirde, bu tarihten sonraki aylara ait olmak üzere peşin ödemiş oldukları vergiler gerçek ücretleri üzerinden hesaplanan vergilere mahsup edilir ve mahsubu yapılan miktar hizmet erbabının vergi karnesine iş veren tarafından kaydolunur.

Götürü ücret vergisinin mahsubu

YÜZ ALTINCI MADDE — Tam mükellefiyete tâbi mükelleflerin yabancı memleketlerde elde ettikleri kazanç ve iratlardan mahallinde ödedikleri benzeri vergiler, Türkiye'de tarh edilen Gelir Vergisinin yabancı memleketlerde elde edilen kazanç ve iratlara isabet eden kısmından indirilir.

Yabancı memleketlerde ödenen vergilerin mahsubu

Birinci fıkra hükmünce indirilecek miktar Gelir Vergisinin yabancı memleketlerde elde edilen kazanç ve iratlara isabet eden kısmından fazla olduğu takdirde, aradaki fark nazara alınmaz.

Gelir Vergisinin yabancı memlekette elde edilen kazanç ve iratlara isabet eden kısmı, bunların gelire olan nispeti üzerinden hesaplanır.

Birinci fıkrada yazılı vergi indiriminin yapılması için :

1. Yabancı memlekette ödenen vergilerin gelir üzerinden alınan şahsi bir vergi olması;

2. Yabancı memlekette vergi ödendiğinin yetkili makamlardan alınan ve mahallindeki Türk elçilik veya konsoloslukları, yoksa orada Türk menfaatlerini koruyan memleketin aynî mahiyetteki temsilcileri tarafından tasdik olunan vesikalarla tevsik edilmesi;

Şarttır.

2 numarada yazılı vesikalar taksit zamanına kadar gelmemiş olursa, yabancı memlekette elde edilen kazanç ve iratlara isabet eden vergi kısmı bir yıl süre ile ertelenir.

Aranan vesikalar bu süre zarfında vergi dairesine ibraz edildiği takdirde vergi tenzil edilir; süre geçtikten sonra erteleme hükmü kalkar ve vesikalar ibraz edilse bile nazara alınmaz. Vergi Usul Kanununda yazılı mücbir sebeplere ait hükümler mahfuzdur.

Yabancı memleketlerde ödenen vergilerin ilgili buldukları kazanç ve iratlar mükellef tarafından hangi yılın gelirine ithal edilmişse, bu vergiler de o gelire ait vergiden indirilir.

Bu madde gereğince yapılan vergi indiriminde yabancı para ile ödenen vergilere, bunların ilgili bulunduğu kazanç ve iratlara uygulanan kambiyo rayici uygulanır.

YÜZ YEDİNCİ MADDE — Gerçek kişilerin sahip oldukları bina ve arazi için ödedikleri Bina, Buhran, Müdafaa ve Arazi Vergileri, aşağıdaki esaslara göre, bunların Gelir Vergisine mahsup edilir :

Bina ve Arazi vergilerinin mahsubu

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

2. İndirilecek vergiler hangi yılda ödenmişse, mahsup da o

yılın geliri üzerinden hesaplanacak olan Gelir Vergisinden yapılır.

3. Gelir Vergisini bina veya arazi iradına isabet eden kısmı, bunların gelire olan nispeti üzerinden hesaplanır.

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

Son hükümler

*Kaldırılan
hükümler*

YÜZ SEKİZİNCİ MADDE — Aşağıda tarihi ve sayısı gösterilen kanunlar ve diğer kanunların Kazanç, İktisadi Buhran, Muvazene ve Hava Kuvvetlerine Yardım vergileriyle Fevkalâde zamlarına veya bu vergilerin mükellefiyet şekil ve nispetlerine, muafiyet ve istisnalarına ilişkin bütün hükümleri yürürlükten kaldırılmıştır :

1. 22 . III . 1934 tarihli ve 2395 sayılı Kanunla ek ve tadilleri ;

2. 30 . XI . 1931 tarihli ve 1890 sayılı İktisadi Buhran Vergisi Kanunu ;

3. 26 . IV . 1934 tarihli ve 2416 sayılı İktisadi Buhran Vergisi Kanununa müzeyyel Kanun ;

4. 23 . V . 1935 tarihli ve 2728 sayılı İktisadi Buhran Vergisi Kanununa müzeyyel 2416 sayılı Kanunu değiştiren Kanun ;

5. 26 . V . 1932 tarihli ve 1980 sayılı Muvazene Vergisi Kanunu ;

6. 25 . V . 1938 tarihli ve 3404 sayılı Muvazene Vergisi Kanununda bâzı değişiklikler yapılmasına dair Kanun ;

7. 26 . I . 1939 tarihli ve 3588 sayılı Muvazene Vergisi Kanununda bâzı değişiklikler yapılmasına dair Kanun ;

8. 25 . XII . 1935 tarihli ve 2882 sayılı Hava Kuvvetlerine Yardım Vergisi Kanunu ;

9. 17 . V . 1940 tarihli ve 3828 sayılı Fevkalâde Vaziyet dolayısıyla bâzı vergi ve resimlere zam icrasına ve bâzı maddelerin mükellefiyet mevzuuna alınmasına dair olan Kanunla bu kanunu değiştiren ek ve tadillerde mevcut Kazanç, Buhran, Hava Kuvvetlerine Yardım vergileriyle ilgili bütün hükümler.

*Geçmiş yıllara ait
vergiler*

GEÇİCİ MADDE 1. — 1950 takvim yılından evvelki zamanlarda vukubulan faaliyetlere ve 1950 takvim ve bütçe yıllarının ücretlerine ait vergiler eski hükümlere göre alınır.

2395 sayılı Kanunla ek ve tadillerinin ve fevkalâde zam kanunlarının ruhsat tezkeresi ve vergi karnesi hakkındaki hükümleri 1950 bütçe yılında da uygulanır.

Bu madde gereğince tarh ve tahsil olunan vergiler, Gelir Vergisinin matrahından veya matrah unsurlarından indirilemez. 2416 sayılı Kanun gereğince alınan Buhran Vergisiyle asgari mükellefiyet tarhiyatı bu hükümden harihtir.

*Taahhüt işleri
Vergileri*

GEÇİCİ MADDE 2. — Kaldırılan 2395 sayılı Kazanç Vergisi Kanununun değişik 8 nci maddesinin birinci fıkrasında

yazılı kimselerin bu kanunun yürürlüğe girmesinden önce girişmiş oldukları taahhüt işlerinin kârı veya zararı Gelir Vergisi matrahının tâbinde hesaba alınmaz.

Taahhüt işlerinin diğer işlerle birlikte yapılması halinde, genel giderler yıl içinde tahsil olunan taahhüt bedelleri ile diğer işlerin nispetine göre bunlar arasında dağıtılır.

Birinci fıkrada yazılı taahhüt işleri için, ister avans, ister katî mahiyette bulunsun, yapılan ödemelerden % 3,30 nispetinde vergi kesilmeye devam olunur. Bu suretle yapılan tevkifat hakkında 84 nci ve 102 nci maddelerin hükümleri cari olur.

GEÇİCİ MADDE 3. — Bu kanunun yürürlüğe girdiği tarihten evvel vergiye tâbi tutulmadan ayrılmış olan ihtiyatlar, sermayeye ilâve edildiği, müteşebbis tarafından işletmeden çekildiği veya teşebbüsün terk veya tasfiye edildiği hallerde bunların vâkı olduğu yılın ticari kazancına ilâve edilir.

Eski ihtiyat akçalarının vergilendirilmesi

GEÇİCİ MADDE 4. — 1945 yılı sonundan evvel iktisap edilmiş olan gayrimenkullerle bunların mütemmim cüzülerinin (sabit tesisat ve makinalar dâhil) ve teferruatının ve gayrimenkul olarak tescil edilen hakların satışından hâsıl olan farklar kazanç sayılmaz ve 64 nci ve 66 ncı maddelere göre vergiye tâbi tutulmaz.

1945 yılından evvel iktisap edilen gayrimenkul ve haklarının satış kârları

GEÇİCİ MADDE 5. — 1949 yılı içinde peşin tahsil edilen gayrimenkul sermaye iratlarından bu kanunun yürürlüğü zamanına taallük edenler ait olduğu yılların hasılatı sayılır.

1949 yılında peşin tahsil edilen gayrimenkul iratları

GEÇİCİ MADDE 6. — Millî Korunma Kanunuyla kiralar üzerine konulan takyitlerin kaldırıldığı yılı takip eden ikinci yıl sonuna kadar bu kanunun 10 ncu ve 57 nci maddelerinde sözü edilen gayrisâfi iratların hesabında :

Kiralar üzerindeki takyitlerin devamınca uygulanacak hüküm

a) 1 . I . 1940 tarihinden evvel takdir edilmiş olan iratlar, iş yerleri için % 50 (Konutlar için % 20) fazlasıyla;

b) 5020 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 28 Şubat 1947 tarihinden sonra serbest bırakılan kiralara göre takdir edilmiş olan iratlar % 35 noksanıyla nazara alınır.

GEÇİCİ MADDE 7. — Bu kanunun 10 ncu maddesi hükmünün uygulanmasında iratları 28 Şubat 1947 tarihinden sonra ve serbest kiralara göre takdir edilmiş olan iş yerlerine ait kiralar Millî Korunma Kanunuyla iş yerleri kiraları üzerine konulmuş olan takyitlerin kaldırıldığı yılı takip eden ikinci yıl sonuna kadar yüzde 35 noksanıyla nazara alınır.

28 Şubat 1947 den sonra takdir edilen gayrisâfi iratlar

GEÇİCİ MADDE 8. —

Kanunun ilk uygulama yılında esnaf muaflığının tâyini

1. Bu kanunun ilk uygulama yılında 10 ncu maddede yazılı genel şartlar bakımından toptancılar ve ulaştırma vasıtası işletenlerin esnaf muaflığı mükelleflerin yıl başındaki durumlarına;

2. Alım, satım ve ücret miktarlarına ait 11 nci maddede yazılı özel şartlarda mülga Kazanç Vergisi Kanununa göre beyanname usulüne tâbi olanlarla mezkûr kanunun 8 nci maddesine

giren mütaahhitler ve Muamele, İstihlâk, Nakliyat vergilerine ve Maden Resmine tâbi olanların esnaf muaflığı 1949 yılındaki muamelelerine göre tâym olunur;

3. 1 ve 2 numaralı bentlerde yazılı mükellefler dışında kalanlardan Gelir Vergisine tâbi tutulmalarını 1950 yılı Ocak ayı sonuna kadar dilekçe ile vergi dairesine bildirmiyenler hakkında 11 nci maddede yazılı özel şartlar aranmaz.

13 ncü madde hükmü mahfuzdur.

Yürürlük

YÜZ DOKUZUNCU MADDE — Bu kanunun ücretler hakkındaki hükümleri 1951 Bütçe yılı iptidasında, diğer hükümleri 1 Ocak 1950 tarihinde yürürlüğe girer.

Yetki

YÜZ ONUNCU MADDE — Bu kanunun hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

7 Haziran 1949

CETVELLER

Vergi cetveli No. 1

(Yıllık ve münferit beyanname ile bildirilen gelirlere mahsus)

G e l i r			G e l i r			
Sıra No	Kademeler Lira	Ortalama meblâğ Lira	Sıra No.	Kademeler Lira	Ortalama meblâğ Lira	
1	3 -	9	6	21	351 - 370	360
2	10 -	16	13	22	371 - 390	380
3	17 -	23	20	23	391 - 410	400
4	24 -	36	30	24	411 - 430	420
5	37 -	53	45	25	431 - 450	440
6	54 -	66	60	26	451 - 470	460
7	67 -	90	80	27	471 - 490	480
8	91 -	110	100	28	491 - 510	500
9	111 -	130	120	29	511 - 560	540
10	131 -	150	140	30	561 - 600	580
11	151 -	170	160	31	601 - 640	620
12	171 -	190	180	32	641 - 680	660
13	191 -	210	200	33	681 - 720	700
14	211 -	230	220	34	721 - 760	740
15	231 -	250	240	35	761 - 800	780
16	251 -	270	260	36	801 - 840	820
17	271 -	290	280	37	841 - 880	860
18	291 -	310	300	38	881 - 920	900
19	311 -	330	320	39	921 - 960	940
20	331 -	350	340	40	961 - 1 000	980

Sıra No.	G e l i r		Ortalama meblâğ Lira
	Kademeler Lira		
41	1 001 -	1 040	1 020
42	1 041 -	1 080	1 060
43	1 081 -	1 120	1 100
44	1 121 -	1 160	1 140
45	1 161 -	1 200	1 180
46	1 201 -	1 240	1 220
47	1 241 -	1 280	1 260
48	1 281 -	1 320	1 300
49	1 321 -	1 360	1 340
50	1 361 -	1 400	1 380
51	1 401 -	1 440	1 420
52	1 441 -	1 480	1 460
53	1 481 -	1 520	1 500
54	1 521 -	1 560	1 540
55	1 561 -	1 600	1 580
56	1 601 -	1 640	1 620
57	1 641 -	1 680	1 660
58	1 681 -	1 720	1 700
59	1 721 -	1 760	1 740
60	1 761 -	1 800	1 780
61	1 801 -	1 840	1 820
62	1 841 -	1 880	1 860
63	1 881 -	1 920	1 900
64	1 921 -	1 960	1 940
65	1 961 -	2 000	1 980
66	2 001 -	2 040	2 020
67	2 041 -	2 080	2 060
68	2 081 -	2 120	2 100
69	2 121 -	2 160	2 140
70	2 161 -	2 200	2 180
71	2 201 -	2 240	2 220
72	2 241 -	2 280	2 260
73	2 281 -	2 320	2 300
74	2 321 -	2 360	2 340
75	2 361 -	2 400	2 380
76	2 401 -	2 440	2 420
77	2 441 -	2 480	2 460
78	2 481 -	2 525	2 500
79	2 526 -	2 650	2 600
80	2 651 -	2 750	2 700
81	2 751 -	2 850	2 800
82	2 851 -	2 950	2 900
83	2 951 -	3 050	3 000
84	3 051 -	3 150	3 100

Sıra No.	G e l i r		Ortalama meblâğ Lira
	Kademeler Lira		
85	3 151 -	3 250	3 200
86	3 251 -	3 350	3 300
87	3 351 -	3 450	3 400
88	3 451 -	3 550	3 500
89	3 551 -	3 650	3 600
90	3 651 -	3 750	3 700
91	3 751 -	3 850	3 800
92	3 851 -	3 950	3 900
93	3 951 -	4 050	4 000
94	4 051 -	4 150	4 100
95	4 151 -	4 250	4 200
96	4 251 -	4 350	4 300
97	4 351 -	4 450	4 400
98	4 451 -	4 550	4 500
99	4 551 -	4 650	4 600
100	4 651 -	4 750	4 700
101	4 751 -	4 850	4 800
102	4 851 -	4 950	4 900
103	4 951 -	5 050	5 000
104	5 051 -	5 150	5 100
105	5 151 -	5 250	5 200
106	5 251 -	5 350	5 300
107	5 351 -	5 450	5 400
108	5 451 -	5 550	5 500
109	5 551 -	5 650	5 600
110	5 651 -	5 750	5 700
111	5 751 -	5 850	5 800
112	5 851 -	5 950	5 900
113	5 951 -	6 050	6 000
114	6 051 -	6 150	6 100
115	6 151 -	6 250	6 200
116	6 251 -	6 350	6 300
117	6 351 -	6 450	6 400
118	6 451 -	6 550	6 500
119	6 551 -	6 650	6 600
120	6 651 -	6 750	6 700
121	6 751 -	6 850	6 800
122	6 851 -	6 950	6 900
123	6 951 -	7 050	7 000
124	7 051 -	7 150	7 100
125	7 151 -	7 250	7 200
126	7 251 -	7 350	7 300
127	7 351 -	7 450	7 400
128	7 451 -	7 550	7 500

Sıra No.	G e l i r		Ortalama meblâğ Lira
	Kademeler Lira		
129	7 551 -	7 650	7 600
130	7 651 -	7 750	7 700
131	7 751 -	7 850	7 800
132	7 851 -	7 950	7 900
133	7 951 -	8 050	8 000
134	8 051 -	8 150	8 100
135	8 151 -	8 250	8 200
136	8 251 -	8 350	8 300
137	8 351 -	8 450	8 400
138	8 451 -	8 550	8 500
139	8 551 -	8 650	8 600
140	8 651 -	8 750	8 700
141	8 751 -	8 850	8 800
142	8 851 -	8 950	8 900
143	8 951 -	9 050	9 000
144	9 051 -	9 150	9 100
145	9 151 -	9 250	9 200
146	9 251 -	9 350	9 300
147	9 351 -	9 450	9 400
148	9 451 -	9 550	9 500
149	9 551 -	9 650	9 600
150	9 651 -	9 750	9 700
151	9 751 -	9 850	9 800
152	9 851 -	9 950	9 900
153	9 951 -	10 050	10 000
154	10 051 -	10 300	10 200
155	10 301 -	10 500	10 400
156	10 501 -	10 700	10 600
157	10 701 -	10 900	10 800
158	10 901 -	11 100	11 000
159	11 101 -	11 300	11 200
160	11 301 -	11 500	11 400
161	11 501 -	11 700	11 600
162	11 701 -	11 900	11 800
163	11 901 -	12 100	12 000
164	12 101 -	12 300	12 200
165	12 301 -	12 500	12 400
166	12 501 -	12 700	12 600
167	12 701 -	12 900	12 800
168	12 901 -	13 100	13 000
169	13 101 -	13 300	13 200
170	13 301 -	13 500	13 400
171	13 501 -	13 700	13 600
172	13 701 -	13 900	13 800

Sıra No.	G e l i r		Ortalama meblâğ Lira
	Kademeler Lira		
173	13 901 -	14 100	14 000
174	14 101 -	14 300	14 200
175	14 301 -	14 500	14 400
176	14 501 -	14 700	14 600
177	14 701 -	14 900	14 800
178	14 901 -	15 100	15 000
179	15 101 -	15 300	15 200
180	15 301 -	15 500	15 400
181	15 501 -	15 700	15 600
182	15 701 -	15 900	15 800
183	15 901 -	16 100	16 000
184	16 101 -	16 300	16 200
185	16 301 -	16 500	16 400
186	16 501 -	16 700	16 600
187	16 701 -	16 900	16 800
188	16 901 -	17 100	17 000
189	17 101 -	17 300	17 200
190	17 301 -	17 500	17 400
191	17 501 -	17 700	17 600
192	17 701 -	17 900	17 800
193	17 901 -	18 100	18 000
194	18 101 -	18 300	18 200
195	18 301 -	18 500	18 400
196	18 501 -	18 700	18 600
197	18 701 -	18 900	18 800
198	18 901 -	19 100	19 000
199	19 101 -	19 300	19 200
200	19 301 -	19 500	19 400
201	19 501 -	19 700	19 600
202	19 701 -	19 900	19 800
203	19 901 -	20 250	20 000
204	20 251 -	20 750	20 500
205	20 751 -	21 250	21 000
206	21 251 -	21 750	21 500
207	21 751 -	22 250	22 000
208	22 251 -	22 750	22 500
209	22 751 -	23 250	23 000
210	23 251 -	23 750	23 500
211	23 751 -	24 250	24 000
212	24 251 -	24 750	24 500
213	24 751 -	25 250	25 000
214	25 251 -	25 750	25 500
215	25 751 -	26 250	26 000
216	26 251 -	26 750	26 500

G e l i r

Sıra No.	Kademeler		Ortalama meblâğ Lira
	Lira		
217	26 751 -	27 250	27 000
218	27 251 -	27 750	27 500
219	27 751 -	28 250	28 000
220	28 251 -	28 750	28 500
221	28 751 -	29 250	29 000
222	29 251 -	29 750	29 500
223	29 751 -	30 250	30 000
224	30 251 -	30 750	30 500
225	30 751 -	31 250	31 000
226	31 251 -	31 750	31 500
227	31 751 -	32 250	32 000
228	32 251 -	32 750	32 500
229	32 751 -	33 250	33 000
230	33 251 -	33 750	33 500
231	33 751 -	34 250	34 000
232	34 251 -	34 750	34 500
233	34 751 -	35 250	35 000
234	35 251 -	35 750	35 500
235	35 751 -	36 250	36 000
236	36 251 -	36 750	36 500
237	36 751 -	37 250	37 000
238	37 251 -	37 750	37 500
239	37 751 -	38 250	38 000
240	38 251 -	38 750	38 500
241	38 751 -	39 250	39 000
242	39 251 -	39 750	39 500
243	39 751 -	40 250	40 000
244	40 251 -	40 750	40 500
245	40 751 -	41 250	41 000
246	41 251 -	41 750	41 500
247	41 751 -	42 250	42 000
248	42 251 -	42 750	42 500
249	42 751 -	43 250	43 000
250	43 251 -	43 750	43 500
251	43 751 -	44 250	44 000
252	44 251 -	44 750	44 500
253	44 751 -	45 250	45 000
254	45 251 -	45 750	45 500
255	45 751 -	46 250	46 000
256	46 251 -	46 750	46 500
257	46 751 -	47 250	47 000
258	47 251 -	47 750	47 500
259	47 751 -	48 250	48 000
260	48 251 -	48 750	48 500

G e l i r

Sıra No.	Kademeler		Ortalama meblâğ Lira
	Lira		
261	48 751 -	49 250	49 000
262	49 251 -	49 750	49 500
263	49 751 -	50 250	50 000
264	50 251 -	50 750	50 500
265	50 751 -	51 250	51 000
266	51 251 -	51 750	51 500
267	51 751 -	52 250	52 000
268	52 251 -	52 750	52 500
269	52 751 -	53 250	53 000
270	53 251 -	53 750	53 500
271	53 751 -	54 250	54 000
272	54 251 -	54 750	54 500
273	54 751 -	55 250	55 000
274	55 251 -	55 750	55 500
275	55 751 -	56 250	56 000
276	56 251 -	56 750	56 500
277	56 751 -	57 250	57 000
278	57 251 -	57 750	57 500
279	57 751 -	58 250	58 000
280	58 251 -	58 750	58 500
281	58 751 -	59 250	59 000
282	59 251 -	59 750	59 500
283	59 751 -	60 250	60 000
284	60 251 -	60 750	60 500
285	60 751 -	61 250	61 000
286	61 251 -	61 750	61 500
287	61 751 -	62 250	62 000
288	62 251 -	62 750	62 500
289	62 751 -	63 250	63 000
290	63 251 -	63 750	63 500
291	63 751 -	64 250	64 000
292	64 251 -	64 750	64 500
293	64 751 -	65 250	65 000
294	65 251 -	65 750	65 500
295	65 751 -	66 250	66 000
296	66 251 -	66 750	66 500
297	66 751 -	67 250	67 000
298	67 251 -	67 750	67 500
299	67 751 -	68 250	68 000
300	68 251 -	68 750	68 500
301	68 751 -	69 250	69 000
302	69 251 -	69 750	69 500
303	69 751 -	70 250	70 000
304	70 251 -	70 750	70 500

G e l i r		
Sıra No.	Kademeler Lira	Ortalama meblâğ Lira
305	70 751 - 71 250	71 000
306	71 251 - 71 750	71 500
307	71 751 - 72 250	72 000
308	72 251 - 72 750	72 500
309	72 751 - 73 250	73 000
310	73 251 - 73 750	73 500
311	73 751 - 74 250	74 000
312	74 251 - 74 750	74 500
313	74 751 - 75 250	75 000
314	75 251 - 75 750	75 500
315	75 751 - 76 250	76 000
316	76 251 - 76 750	76 500
317	76 751 - 77 250	77 000
318	77 251 - 77 750	77 500
319	77 751 - 78 250	78 000
320	78 251 - 78 750	78 500
321	78 751 - 79 250	79 000
322	79 251 - 79 750	79 500
323	79 751 - 80 250	80 000
324	80 251 - 80 750	80 500
325	80 751 - 81 250	81 000
326	81 251 - 81 750	81 500
327	81 751 - 82 250	82 000
328	82 251 - 82 750	82 500
329	82 751 - 83 250	83 000
330	83 251 - 83 750	83 500
331	83 751 - 84 250	84 000
332	84 251 - 84 750	84 500
333	84 751 - 85 250	85 000
334	85 251 - 85 750	85 500

G e l i r		
Sıra No.	Kademeler Lira	Ortalama meblâğ Lira
335	85 751 - 86 250	86 000
336	86 251 - 86 750	86 500
337	86 751 - 87 250	87 000
338	87 251 - 87 750	87 500
339	87 751 - 88 250	88 00
340	88 251 - 88 750	88 500
341	88 751 - 89 250	89 000
342	89 251 - 89 750	89 500
343	89 751 - 90 250	90 000
344	90 251 - 90 750	90 500
345	90 751 - 91 250	91 000
346	91 251 - 91 750	91 500
347	91 751 - 92 250	92 000
348	92 251 - 92 750	92 500
349	92 751 - 93 250	93 000
350	93 251 - 93 750	93 500
351	93 751 - 94 250	94 000
352	94 251 - 94 750	94 500
353	94 751 - 95 250	95 000
354	95 251 - 95 750	95 500
355	95 751 - 96 250	96 000
356	96 251 - 96 750	96 500
357	96 751 - 97 250	97 000
358	97 251 - 97 750	97 500
359	97 751 - 98 250	98 000
360	98 251 - 98 750	98 500
361	98 751 - 99 250	99 000
362	99 251 - 99 750	99 500
363	99 750 - 100 250	100 000

İhtar :

100 250 lirayı aşan gelirler için ortalama meblâğ uygulanmaz.

Vergi cetveli No. 2

(Aylık ücretlerden yapılacak tevkifata mahsus)

G e l i r				G e l i r			
Sıra No.	Kademeler Lira	Ortalama meblâğ Lira		Sıra No.	Kademeler Lira	Ortalama meblâğ Lira	
1	1 -	3	2	41	168 -	172	170
2	4 -	6	5	42	173 -	177	175
3	7 -	9	8	43	178 -	182	180
4	10 -	12	11	44	183 -	187	185
5	13 -	15	14	45	188 -	192	190
6	16 -	18	17	46	193 -	197	195
7	19 -	21	20	47	198 -	202	200
8	22 -	24	23	48	203 -	215	210
9	25 -	27	26	49	216 -	225	220
10	28 -	30	29	50	226 -	235	230
11	31 -	33	32	51	236 -	245	240
12	34 -	36	35	52	246 -	255	250
13	37 -	39	38	53	256 -	265	260
14	40 -	42	41	54	266 -	275	270
15	43 -	45	44	55	276 -	285	280
16	46 -	48	47	56	286 -	295	290
17	49 -	51	50	57	296 -	305	300
18	52 -	57	55	58	306 -	315	310
19	58 -	62	60	59	316 -	325	320
20	63 -	67	65	60	326 -	335	330
21	68 -	72	70	61	336 -	345	340
22	73 -	77	75	62	346 -	355	350
23	78 -	82	80	63	356 -	365	360
24	83 -	87	85	64	366 -	375	370
25	88 -	92	90	65	376 -	385	380
26	93 -	97	95	66	386 -	395	390
27	98 -	102	100	67	396 -	405	400
28	103 -	107	105	68	406 -	415	410
29	108 -	112	110	69	416 -	425	420
30	113 -	117	115	70	426 -	435	430
31	118 -	122	120	71	436 -	445	440
32	123 -	127	125	72	446 -	455	450
33	128 -	132	130	73	456 -	465	460
34	133 -	137	135	74	466 -	475	470
35	138 -	142	140	75	476 -	485	480
36	143 -	147	145	76	486 -	495	490
37	148 -	152	150	77	496 -	505	500
38	153 -	157	155	78	506 -	515	510
39	158 -	162	160	79	516 -	525	520
40	163 -	167	165	80	526 -	535	530

G e l i r				G e l i r			
Sıra No.	Kademeler Lira		Ortalama meblâğ Lira	Sıra No.	Kademeler Lira		Ortalama meblâğ Lira
	81	536 -			545	540	
82	546 -	555	550	118	1 211 -	1 230	1 220
83	556 -	565	560	119	1 231 -	1 250	1 240
84	566 -	575	570	120	1 251 -	1 270	1 260
85	576 -	585	580	121	1 271 -	1 290	1 280
86	586 -	595	590	122	1 291 -	1 310	1 300
87	596 -	605	600	123	1 311 -	1 330	1 320
88	606 -	630	620	124	1 331 -	1 350	1 340
89	631 -	650	640	125	1 351 -	1 370	1 360
90	651 -	670	660	126	1 371 -	1 390	1 380
91	671 -	690	680	127	1 391 -	1 410	1 400
92	691 -	710	700	128	1 411 -	1 430	1 420
93	711 -	730	720	129	1 431 -	1 450	1 440
94	731 -	750	740	130	1 451 -	1 470	1 460
95	751 -	770	760	131	1 471 -	1 490	1 480
96	771 -	790	780	132	1 491 -	1 525	1 500
97	791 -	810	800	133	1 526 -	1 575	1 550
98	811 -	830	820	134	1 576 -	1 625	1 600
99	831 -	850	840	135	1 626 -	1 675	1 650
100	851 -	870	860	136	1 676 -	1 725	1 700
101	871 -	890	880	137	1 726 -	1 775	1 750
102	891 -	910	900	138	1 776 -	1 825	1 800
103	911 -	930	920	139	1 826 -	1 875	1 850
104	931 -	950	940	140	1 876 -	1 925	1 900
105	951 -	970	960	141	1 926 -	1 975	1 950
106	971 -	990	980	142	1 976 -	2 025	2 000
107	991 -	1 010	1 000	143	2 026 -	2 075	2 050
108	1 011 -	1 030	1 020	144	2 076 -	2 125	2 100
109	1 031 -	1 050	1 040	145	2 126 -	2 175	2 150
110	1 051 -	1 070	1 060	146	2 176 -	2 225	2 200
111	1 071 -	1 090	1 080	147	2 226 -	2 275	2 250
112	1 091 -	1 110	1 100	148	2 276 -	2 325	2 300
113	1 111 -	1 130	1 120	149	2 326 -	2 375	2 350
114	1 131 -	1 150	1 140	150	2 376 -	2 425	2 400
115	1 151 -	1 170	1 160	151	2 426 -	2 475	2 450
116	1 171 -	1 190	1 180	152	2 476 -	2 525	2 500

İhtar :

2 525 lirayı aşan ücretler,

1. Ücretin 12 misli alınır,

2. Bulunan miktarın (1) numaralı cetvelde tekabül ettiği ortalama meblâğ tesbit olunur,

3. Bu ortalama meblâğ üzerinden hesaplanacak verginin 1/12 si ücretin aylık vergisidir.

Vergi cetveli No. 3

(Haftalık ücretlerden yapılacak tevkifata mahsus)

G e l i r				G e l i r			
Sıra No.	Kademeler		Ortalama meblâğ Lira	Sıra No.	Kademeler		Ortalama meblâğ Lira
	Lira				Lira		
1	0.21 -	0.60	0.40	41	25.51 -	26.50	26.—
2	0.61 -	1.—	0.80	42	26.51 -	27.50	27.—
3	1.01 -	1.40	1.20	43	27.51 -	28.50	28.—
4	1.41 -	1.80	1.60	44	28.51 -	29.50	29.—
5	1.81 -	2.20	2.00	45	29.51 -	30.50	30.—
6	2.21 -	2.60	2.40	46	30.51 -	33.—	32.—
7	2.61 -	3.—	2.80	47	33.01 -	35.—	34.—
8	3.01 -	3.40	3.20	48	35.01 -	37.—	36.—
9	3.41 -	3.80	3.60	49	37.01 -	39.—	38.—
10	3.81 -	4.20	4.00	50	39.01 -	41.—	40.—
11	4.21 -	4.60	4.40	51	41.01 -	43.—	42.—
12	4.61 -	5.—	4.80	52	43.01 -	45.—	44.—
13	5.01 -	5.40	5.20	53	45.01 -	47.—	46.—
14	5.41 -	5.80	5.60	54	47.01 -	49.—	48.—
15	5.81 -	6.20	6.00	55	49.01 -	51.—	50.—
16	6.21 -	6.60	6.40	56	51.01 -	53.—	52.—
17	6.61 -	7.—	6.80	57	53.01 -	55.—	54.—
18	7.01 -	7.40	7.20	58	55.01 -	57.—	56.—
19	7.41 -	7.80	7.60	59	57.01 -	59.—	58.—
20	7.81 -	8.20	8.00	60	59.01 -	61.—	60.—
21	8.21 -	8.60	8.40	61	61.01 -	63.—	62.—
22	8.61 -	9.—	8.80	62	63.01 -	65.—	64.—
23	9.01 -	9.40	9.20	63	65.01 -	67.—	66.—
24	9.41 -	9.80	9.60	64	67.01 -	69.—	68.—
25	9.81 -	10.20	10.—	65	69.01 -	71.—	70.—
26	10.21 -	11.50	11.—	66	71.01 -	73.—	72.—
27	11.51 -	12.50	12.—	67	73.01 -	75.—	74.—
28	12.51 -	13.50	13.—	68	75.01 -	77.—	76.—
29	13.51 -	14.50	14.—	69	77.01 -	79.—	78.—
30	14.51 -	15.50	15.—	70	79.01 -	81.—	80.—
31	15.51 -	16.50	16.—	71	81.01 -	83.—	82.—
32	16.51 -	17.50	17.—	72	83.01 -	85.—	84.—
33	17.51 -	18.50	18.—	73	85.01 -	87.—	86.—
34	18.51 -	19.50	19.—	74	87.01 -	89.—	88.—
35	19.51 -	20.50	20.—	75	89.01 -	91.—	90.—
36	20.51 -	21.50	21.—	76	91.01 -	93.—	92.—
37	21.51 -	22.50	22.—	77	93.01 -	95.—	94.—
38	22.51 -	23.50	23.—	78	95.01 -	97.—	96.—
39	23.51 -	24.50	24.—	79	97.01 -	99.—	98.—
40	24.51 -	25.50	25.—	80	99.01 -	101.—	100.—

G e l i r			
Sıra No.	Kademeler		Ortalama meblâğ Lira
	Lira		
81	101.01	107.50	105.—
82	107.51	112.50	110.—
83	112.51	117.50	115.—
84	117.51	122.50	120.—
85	122.51	127.50	125.—
86	127.51	132.50	130.—
87	132.51	137.50	135.—
88	137.51	142.50	140.—
89	142.51	147.50	145.—
90	147.51	152.50	150.—
91	152.51	157.50	155.—
92	157.51	162.50	160.—
93	162.51	167.50	165.—
94	167.51	172.50	170.—
95	172.51	177.50	175.—
96	177.51	182.50	180.—
97	182.51	187.50	185.—
98	187.51	192.50	190.—
99	192.51	197.50	195.—
100	197.51	202.50	200.—

G e l i r			
Sıra No.	Kademeler		Ortalama meblâğ Lira
	Lira		
101	202.51	207.50	205.—
102	207.51	212.50	210.—
103	212.51	217.50	215.—
104	217.51	222.50	220.—
105	222.51	227.50	225.—
106	227.51	232.50	230.—
107	232.51	237.50	235.—
108	237.51	242.50	240.—
109	242.51	247.50	245.—
110	247.51	252.50	250.—
111	252.51	257.50	255.—
112	257.51	262.50	260.—
113	262.51	267.50	265.—
114	267.51	272.50	270.—
115	272.51	277.50	275.—
116	277.51	282.50	280.—
117	282.51	287.50	285.—
118	287.51	292.50	290.—
119	292.51	297.50	295.—
120	297.51	302.50	300.—

İhtar :

302,50 lirayı aşan haftalıkların vergisi, bu haftalıkların 52 mislinin bir numaralı cetvelde tekabül ettiği ortalama meblâğ üzerinden bulunacak verginin 1/52 si alınmak suretiyle hesaplanır.

Vergi cetveli No. 4

(Gündelik ücretlerden yapılacak tevkifata mahsus)

G e l i r			G e l i r				
Sıra No.	Kademeler		Ortalama meblâğ Lira	Sıra No.	Kademeler		Ortalama meblâğ Lira
	Lira				Lira		
1	0.04 -	0.09	0.06	41	5.11 -	5.75	5.50
2	0.10 -	0.16	0.13	42	5.76 -	6.25	6.—
3	0.17 -	0.23	0.20	43	6.26 -	6.75	6.50
4	0.24 -	0.30	0.27	44	6.76 -	7.25	7.—
5	0.31 -	0.37	0.34	45	7.26 -	7.75	7.50
6	0.38 -	0.44	0.41	46	7.76 -	8.25	8.—
7	0.45 -	0.51	0.48	47	8.26 -	8.75	8.50
8	0.52 -	0.58	0.55	48	8.76 -	9.25	9.—
9	0.59 -	0.65	0.62	49	9.26 -	9.75	9.50
10	0.66 -	0.72	0.69	50	9.76 -	10.25	10.—
11	0.73 -	0.79	0.76	51	10.26 -	10.75	10.50
12	0.80 -	0.86	0.83	52	10.76 -	11.25	11.—
13	0.87 -	0.93	0.90	53	11.26 -	11.75	11.50
14	0.94 -	1.—	0.97	54	11.76 -	12.25	12.—
15	1.01 -	1.07	1.04	55	12.26 -	12.75	12.50
16	1.08 -	1.14	1.11	56	12.76 -	13.25	13.—
17	1.15 -	1.21	1.18	57	13.26 -	13.75	13.50
18	1.22 -	1.28	1.25	58	13.76 -	14.25	14.—
19	1.29 -	1.35	1.32	59	14.26 -	14.75	14.50
20	1.36 -	1.42	1.39	60	14.76 -	15.25	15.—
21	1.43 -	1.49	1.46	61	15.26 -	15.75	15.50
22	1.50 -	1.56	1.53	62	15.76 -	16.25	16.—
23	1.57 -	1.64	1.60	63	16.26 -	16.75	16.50
24	1.64 -	1.90	1.80	64	16.76 -	17.25	17.—
25	1.91 -	2.10	2.—	65	17.26 -	17.75	17.50
26	2.11 -	2.30	2.20	66	17.76 -	18.25	18.—
27	2.31 -	2.50	2.40	67	18.26 -	18.75	18.50
28	2.51 -	2.70	2.60	68	18.76 -	19.25	19.—
29	2.71 -	2.90	2.80	69	19.26 -	19.75	19.50
30	2.91 -	3.10	3.—	70	19.76 -	20.25	20.—
31	3.11 -	3.30	3.20	71	20.26 -	20.75	20.50
32	3.31 -	3.50	3.40	72	20.76 -	21.25	21.—
33	3.51 -	3.70	3.60	73	21.26 -	21.75	21.50
34	3.71 -	3.90	3.80	74	21.76 -	22.25	22.—
35	3.91 -	4.10	4.—	75	22.26 -	22.75	22.50
36	4.11 -	4.30	4.20	76	22.76 -	23.25	23.—
37	4.31 -	4.50	4.40	77	23.26 -	23.75	23.50
38	4.51 -	4.70	4.60	78	23.76 -	24.25	24.—
39	4.71 -	4.90	4.80	79	24.26 -	24.75	24.50
40	4.91 -	5.10	5.—	80	24.76 -	25.25	25.—

G e l i r				G e l i r			
Sıra No.	Kademeler		Ortalama meblâğ Lira	Sıra No.	Kademeler		Ortalama meblâğ Lira
	Lira				Lira		
81	25.26	- 26.50	26.—	94	38.51	- 39.50	39.—
82	26.51	- 27.50	27.—	95	39.51	- 40.50	40.—
83	27.51	- 28.50	28.—	96	40.51	- 41.50	41.—
84	28.51	- 29.50	29.—	97	41.51	- 42.50	42.—
85	29.51	- 30.50	30.—	98	42.51	- 43.50	43.—
86	30.51	- 31.50	31.—	99	43.51	- 44.50	44.—
87	31.51	- 32.50	32.—	100	44.51	- 45.50	45.—
88	32.51	- 33.50	33.—	101	45.51	- 46.50	46.—
89	33.51	- 34.50	34.—	102	46.51	- 47.50	47.—
90	34.51	- 35.50	35.—	103	47.51	- 48.50	48.—
91	35.51	- 36.50	36.—	104	48.51	- 49.50	49.—
92	36.51	- 37.50	37.—	105	49.51	- 50.50	50.—
93	37.51	- 38.50	38.—				

İhtar :

50,50 lirayı aşan gündeliklerin vergisi gündeliğin 360 mislinin bir numaralı cetvelde tekabül ettiği ortalama meblâğ üzerinden bulunacak verginin 1/360 ı alınmak suretiyle hesaplanır.

Cumhurbaşkanlığına yazılan tezkerenin tarih ve numarası : 6 VI. 1949 ve 1/171

Bu kanunun ilânının Başbakanlığa bildirildiğine dair Cumhurbaşkanlığından gelen tezkerenin tarih ve numarası : 7. VI. 1949 ve 4/534

Bu kanunun görüşmelerini gösteren tutanakların cilt ve sayfa numaraları :

Cilt	Sayfa
5	58,59:60
7	20
13	29:30
17	58,121
18	28:64,65:73,91:101,102:125,145:158, 160:163,164:184,189:208,208:230,260: 279,299:323,323:343,350:371,371:396, 398:422,422:439,500,723:750,750:754
19	94:96,96:103
20	160:181,181:187,187:197,197:213,225, 229,252:255,256:259