

Hasılat Esaslı Kazanç Tespiti Usulü

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	62030549-120[113-2020/24]-E.755416
Tarih	12.10.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 62030549-120[113-2020/24]-755416

12.10.2020

Konu : Hasılat Esaslı Kazanç Tespiti Usulü

İlgi : .././202. tarih ve .. sayılı özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; 06/2019 döneminden itibaren KDV yönünden hasılat esaslı vergilendirme usulüne geçtiğiniz ancak söz konusu dönem itibarıyla Gelir Vergisi Kanunu yönünden de hasılat esaslı kazanç tespiti usulüne geçebilmek için ayrı başvuru yapmanız gerekip gerekmediği hususunda tereddüte düştüğünüz belirtilerek, tarafınıza bilgi verilmesinin talep edildiği anlaşılmakta olup konu hakkında Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu belirtildikten sonra ticari kazancın, Vergi Usul Kanunu hükümlerine ve Gelir Vergisi Kanununda yazılı gerçek (Bilanço veya işletme hesabı esas) veya basit usullere göre tespit edileceği belirtilmiştir.

Aynı kanunun "*Hasılat Esaslı Kazanç Tespiti*" başlıklı 113 üncü maddesinde;

"Şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunan ve bu faaliyetlerinden kaynaklanan hasılatlarının tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla elde eden mükelleflerin talep etmeleri hâlinde söz konusu faaliyetlerinden elde ettikleri gayrisafi hasılatlarının (25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 38 inci maddesi kapsamında hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen mükellefler için hesapladıkları katma değer vergisi dâhil tutarın) %10'u bu faaliyetlerine ilişkin vergiye tabi kazanç olarak esas alınır. Vergiye tabi kazancın bu suretle tespitinde ilgili faaliyete ilişkin giderler dikkate alınmaz ve bu kazançta herhangi bir indirim veya istisna uygulanmaz.

Kazançları birinci fıkra kapsamında tespit edilenlerin;

a) Bu faaliyetlerine ilişkin gider veya maliyetleri, vergiye tabi diğer kazanç veya iratlarının tespitinde dikkate alınmaz.

b) Bu kazançları dışındaki beyana tabi diğer kazanç veya iratları hakkında bu madde hükümleri uygulanmaz.

c) İki yıl geçmedikçe bu usulden çıkmaları mümkün değildir.

4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 353 üncü maddesinin birinci ve ikinci fıkrası hükümleri uyarınca bir takvim yılı içinde iki kez ceza kesilen mükellefler, cezanın kesildiği ve takip eden iki takvim yılına ait kazançları için bu madde hükümlerinden yararlanamaz.

..." hükmü yer almaktadır.

Konu ile ilgili olarak 309 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde ayrıntılı açıklamalara yer verilmiş olup "Uygulamadan yararlanmaya ilişkin talepte bulunulması ve bu taleplerin değerlendirilmesi" başlıklı 4 üncü maddesinde;

"(1) Hasılat esaslı kazanç tespiti usulüne geçmek isteyen mükelleflerin, gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı bulundukları vergi dairesine bir dilekçe ile başvurarak bu usule geçme hususunda talepte bulunmaları gerekmektedir. Bu mükelleflerin, başvurularına ilişkin dilekçelerine uygulamadan yararlanma şartlarını sağladıklarına dair bilgi ve belgeleri eklemeleri gerekmektedir.

(2) Vergi dairelerince bu başvurular bir ay içerisinde incelenerek, şartları sağlayıp sağlamadıkları ve taleplerinin kabul edilip edilmediği hususu mükelleflere yazı ile bildirilecektir.

(3) Talepleri kabul edilen mükellefler, söz konusu bildirimin kendilerine tebliğ edildiği tarihi takip eden yılın başından itibaren hasılat esaslı kazanç tespiti usulüne geçeceklerdir. Aralık ayı içerisinde bu hususta başvuruda bulunan mükelleflerden şartları sağlayanlar için vergi dairelerince bir sonraki takvim yılı içerisinde kendilerine yazı ile bildirim yapılanlar, bildirimin yapıldığı takvim yılının başından itibaren hasılat esaslı kazanç tespiti usulüne geçeceklerdir.

..." açıklamalarına yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, halk otobüsü ile şehir içi ve banliyö yolcu taşımacılığı faaliyetiyle iştigal eden mükelleflerin, bu faaliyetlerden elde ettikleri kazançlar yönünden hasılat esaslı kazanç tespiti usulünden yararlanabilmeleri için, anılan kanun maddesinde belirtilen şartların sağlanması ve mükelleflerin bu usule geçmeyi talep etmeleri gerekmektedir. Dolayısıyla, konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı tebliğde de belirtildiği üzere; gelir vergisi yönünden bağlı bulunduğunuz vergi dairesine hasılat esaslı kazanç tespiti usulüne geçme hususunda ayrı bir dilekçe ile talepte bulunmanız durumunda, gerekli değerlendirmelerin vergi dairesi tarafından yapılarak tarafınıza bilgi verileceği ve başvurunuzun vergi dairesi tarafından kabul edilmesi durumunda bildirim tebliğ edildiği tarihi takip eden yılın başından itibaren hasılat esaslı kazanç tespiti usulüne göre söz konusu faaliyetinizden elde ettiğiniz gayrisafi hasılatlarınızın %10'unun bu faaliyete ilişkin vergiye tabi kazanç olarak beyan edileceği tabiidir.

Bu minvalde, 06/2019 dönemi itibariyle Katma Değer Vergisi Kanununun 38 inci maddesi kapsamında hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilmeniz, gelir vergisi yönünden hasılat esaslı kazanç tespiti usulüne göre vergilendirileceğiniz anlamına gelmeyeceğinden, söz konusu uygulamadan faydalanabilmeniz için bağlı bulunduğunuz Vergi Dairesi Müdürlüğüne ayrıca dilekçe ile başvuruda bulunmanız gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026