

Basit usul mükellefin yıllık kira bedelinde KDV'nin dikkate alınıp alınmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	21152195-130-353
Tarih	09.06.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 21152195-130-353 09/06/2014

Konu : Basit Usul Mükellefi

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; büyükşehir belediye sınırları dışında bayan kuaför salonu işletmeciliği faaliyetinde bulunduğunuz belirtilerek, Gelir Vergisi Kanununun 47 nci maddesinde yer alan yıllık kira tutarının tespitinde, ödemiş olduğunuz kiranın Katma Değer Vergisi dahil tutarının mı Katma Değer Vergisi hariç tutarının mı dikkate alınması gerektiği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

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

Diğer taraftan, aynı Kanunun 46 ncı maddesinde, 47 ve 48 inci maddelerde yazılı şartları topluca haiz olanların ticari kazançlarının basit usulde tespit olunacağı belirtilmiş, anılan maddelerde ise basit usule tabi olmanın genel ve özel şartları açıklanmıştır.

Aynı Kanunun basit usule tabi olmanın genel şartlarının yer aldığı 47 nci maddesinin 2 numaralı bendinde ise; "İşyeri mülkiyetinin iş sahibine ait olması halinde emsal kira bedeli kiralınmış olması halinde yıllık kira bedeli toplamı (285 Seri No.lu Gelir Vergisi genel tebliği ile 01.01.2014 tarihinden itibaren) büyükşehir belediye sınırları içinde 5.500 TL'yi, diğer yerlerde 3.800 TL'yi aşmamak," hükmü yer almaktadır.

Konu ile ilgili olarak bağlı bulunduğunuz Çeşme Vergi Dairesi Müdürlüğü ile yapılan yazışma neticesinde alınan yazıdan, tarh dosyanızda bulunan kira sözleşmesinde Katma Değer Vergisinin ayrıca ödeneceğine ilişkin (KDV dahil - hariç) herhangi bir ibarenin yer almadığı anlaşılmıştır.

Buna göre, ödemiş olduğunuz yıllık kira bedeli toplamının Gelir Vergisi Kanununun 47 nci maddesinin 2 numaralı bendinde yer alan yıllık kira bedeli sınırını aşıp aşmadığının tespitinde; kira sözleşmesinde ödenen kira bedelinin "katma değer vergisi dahil" veya "katma değer vergisi hariç" olduğuna ilişkin bir belirleme/hüküm bulunmaması halinde, katma değer vergisinin tutara dahil olduğu kabul edilerek, iç yüzde yoluyla katma değer vergisinin hesaplanıp kira tutarından çıkartıldıktan sonra kalan tutarın dikkate alınması, "katma değer vergisi hariç" olarak belirlenmesi/hüküm bulunması halinde ise kira sözleşmesinde yazılı tutarın dikkate alınması 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