

Asansör bakım ve tamir işiyle iştigal eden kişinin basit usulde vergilendirilip vergilendirilemeyeceği.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	17192610-120[ÖZG-14/15]-107
Tarih	11.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 17192610-120[ÖZG-14/15]-107

11/04/2014

Konu : Asansör bakım ve tamir işiyle iştigal eden kişinin basit usulde vergilendirilip vergilendirilemeyeceği.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, asansör arıza bakım-onarım ve revizyon işi (asansörün elektronik ve mekanik bakım işi) ile iştigal etmekte olduğunuz, ev adresinizin işyeri adresi olarak kayıtlı olduğu ve asansörün kurulumu, montajı ve taahhüt işi ile ilişkinizin bulunmadığı belirtilerek, söz konusu faaliyetiniz nedeniyle basit usulde vergilendirilip vergilendirilmeyeceğiniz hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 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 Kanunu'nda yazılı gerçek (Bilânço veya işletme hesabı esas) veya basit usullere göre tespit edileceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanun'un 46 ncı maddesinde, 47 ve 48inci 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.

Diğer taraftan, aynı Kanunun "Basit Usulün Hududu" başlıklı 51 inci maddesinde; basit usulden faydalanamayacak olanlar bentler halinde sayılmış olup, anılan maddenin (4) numaralı bendinde "Bu Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında sayılan kişi ve kurumlara karşı inşaat ve onarma işini taahhüt edenler ile bu mükelleflere karşı derece derece taahhütte bulunanlar;"ın (8) numaralı bendinde ise "Tavassut işi yapanlar (dayıbaşılar hariç);" ın basit usulden faydalanamayacakları belirtilmiştir.

Ayrıca, aynı maddenin (12) numaralı bendine istinaden yayımlanan 12/01/1995 tarih ve 95/6430 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile büyükşehir belediyesi olan illerin (Erzurum, Diyarbakır, Sakarya ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ile Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisine alınan yerlerden, yeni bağlanan mahallelerle birlikte 2000 yılı genel nüfus sayımındaki nüfusu 30.000'den az olan yerler ile 12/11/2012 tarihli ve 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamında büyükşehir belediyesi kurulan ve büyükşehir belediyesi sınırları içerisine alınan yerler hariç mücavir alan sınırları dahilinde her türlü emtia imalatı ile uğraşanlar, her türlü emtia alım satımı ile uğraşanlar, inşaat ile ilgili her türlü işlerle uğraşanlar, motorlu taşıtların her türlü bakım ve onarım işleriyle uğraşanlar, lokanta ve benzeri hizmet işletmelerini işletenler ile eğlence istirahat yerlerini işletenlerin 01.01.1995 tarihinden itibaren gerçek usulde vergilendirilecekleri hükme bağlanmıştır.

Konu hakkında yayımlanan 183 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "5/h" bölümünde; anılan Bakanlar Kurulu Kararında 6 grup halinde belirtilen işler dışında kalan işleri yapan mükelleflerin, götürü usulde (01/01/1999 tarihinden itibaren basit usulde) vergilendirilmelerine devam edileceği belirtilmiştir.

Bu mükelleflerin ise halı, kilim, şapka, elbise, kundura, alet ve edevat, silah, baston, şemsiye, ziraat aletleri, madeni eşya, mobilya, elektrikli ev aletleri bisiklet, gözlük, çakmak, kalem, kasa, müzik aletleri ve benzeri nitelikteki aletlerin veya eşyanın tamir işini yaparlar, değirmenci ve satenciler, örgücüler empirime ve yazma baskıcıları ve boyacıları, sipariş üzerine iş yapan terziler, gömlekçi, ayakkabıcı ve şapkacılar; ağaç cilacıları, doğramacılar, kalıpçılar, kalaycılar, kaynakçılar, nalbantlar, soğuk demirci, tesfiye, torna ve frezeciler, dülgerler ve marangozlar, hallaçlar, bacacılar, su tesisat tamircileri, halı yıkayıcılar, kuru temizleyiciler, ütücüler, berberler, il sınırları içinde her türlü nakliye işini yapanlar, fotoğrafçılar, ayakkabı boyacıları ve çay ocağı işletenler ve benzeri işleri yapanlar olarak açıklanmıştır.

Diğer taraftan, bağlı bulunduğunuz ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... tarih ve ... sayılı yazısı ekinde yer alan ... tarihli yoklama fişi ile asansör tamir ve bakım işine ikamet ettiğiniz evin bir odasında devam ettiğiniz, ortalama 40 apartmanın tamir ve bakım işini her ay periyodik olarak yaptığınız, ayrıca

yedek parça satışınızın olmadığı, yapılan bakımın asansörün durumuna göre ücretlendirildiği, sadece hizmet işi yaptığınız tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar uyarınca, asansör arıza bakım-onarım ve revizyon (asansörün elektronik ve mekanik bakımı) işinin;

-Bir inşaat işine bağlı olarak yapılması veya yetkili servis veya belli markaların temsilcisi olarak yürütülmesi,

-Bir inşaat işine bağlı olmamakla birlikte, işte kullanılan sarf malzemelerinin tarafınızca temin edilmek suretiyle yürütülmesi,

durumlarının herhangi birinin varlığı halinde, ticari kazancınızın gerçek usulde vergilendirilmesi gerekmektedir.

Diğer bir ifadeyle, faaliyetin bir inşaat işine bağlı olmadan yalnızca bakım onarım niteliğindeki işlerden müteşekkil olması, yapılan işin yetkili servis veya belli markaların temsilcisi olarak yürütülmemesi, yapılacak işte kullanılacak sarf malzemelerinin iş sahibince tedarik edilmesi durumlarında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 47 ve 48 inci maddelerinde yazılı şartları topluca taşımanız ve emtia alım satımında bulunmamanız kaydıyla basit usule tabi olmanız mümkün bulunmaktadır.

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