

Basit Usulde Gelir Vergisi mükellefi iken isteğe bağlı KDV mükellefi olması halinde defter tutma yükümlülüğü hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.18.02-32172-7734-666
Tarih	12.06.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.18.02-32172-7734-666

12/06/2012

Konu : Basit Usulde Gelir Vergisi mükellefi iken isteğe bağlı KDV mükellefi olması halinde defter tutma yükümlülüğü hk.

İlgide kayıtlı dilekçenizde; ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi numarasında ... tarihinden itibaren şehir içi servis taşımacılığı faaliyetinden dolayı basit usulde gelir vergisi mükellefi olduğunuz, isteğe bağlı olarak üç aylık katma değer vergisi mükellefiyetinizin tesis edilmesinin istenildiği belirtilerek, mükellefiyetinizin tesis edilmesi halinde defter tutma yükümlülüğünüzün bulunup bulunmadığı, gerçek usule geçip geçmeyeceğiniz hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 46 ncı maddesinde, 47 ve 48 inci maddelerde yazılı şartları birlikte taşıyanların ticari kazançlarının basit usulde tespit olunacağı hükmü yer almaktadır. 215 sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "4.2. Beyannamelerin Verilmesi" başlıklı bölümünde;

" Basit usule tabi olan mükelleflerin, 1999 yılı ve müteakip yıllarda 1 no.lu Katma Değer Vergisi Beyannamesi odalar tarafından 3'er aylık dönemler itibariyle verilecektir....

Basit usulde vergilendirilen mükellefler, defter tutmayacağından mal ve hizmetlere ait katma değer vergisi indiriminin belgelendirilmesinde alış ve gider vesikalarının kanuni defterlere kaydedilmesine ilişkin şart aranmayacaktır."

açıklamasına yer verilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun "İstisnadan Vazgeçme ve İstisnaların Sınırı" başlıklı bölümünün, "İstisnadan Vazgeçme" başlıklı 18 'inci maddesinde, " 1- Vergiden istisna edilmiş işlemleri yapanlar, ilgili vergi dairesine yazılı başvuruda bulunarak, belirtecekleri işlem türleri için vergiye tabi tutulmalarını talep edebilirler. Bu talebin dilekçede belirtilen ve dilekçe tarihinden sonra ifa edilen işlemlerin tamamını kapsaması şarttır. Şu kadar ki; mükellefiyetin devam etmekte olan işlemlere şumülü yoktur." hükmüne yer verilmiştir.

72 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Tebliğinin "2. Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerin Katma Değer Vergisi Karşısındaki Durumu" başlıklı bölümünde "193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa göre basit usulde vergilendirme kapsamına alınan mükellefler, katma değer vergisi açısından gerçek usulde vergilendirilen mükelleflerin tabi oldukları usul ve esaslar çerçevesinde vergilendirileceklerdir. .. Bu mükelleflerin kanunen defter tutma zorunluluğu bulunmadığından, mal ve hizmet alımı ile giderlerine ait katma değer vergisinin indiriminde belgelerin defterlere kaydedilme şartı aranmayacaktır." açıklamasına yer verilmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-a maddesinde 4842 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle Gelir Vergisi Kanununa göre basit usulde vergilendirilen mükelleflerin teslim ve hizmetleri 1/7/2003 tarihinden geçerli olmak üzere katma değer vergisinden istisna edilmiştir. Bu mükelleflerin 1/7/2003 tarihinden sonra yapacakları işlemlere ilişkin açıklamalar 88 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde yapılmıştır. 91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin "j- İstisnadan vazgeçen Basit usule Tabi mükelleflerin Katma Değer Vergisi Beyan Dönemi" başlıklı bölümünde " Konuyla ilgili olarak Bakanlığımızca yapılan değerlendirme sonucu, Gelir Vergisi Kanunu'na göre basit usulde vergilendirilen katma değer vergisi mükelleflerine yönelik olarak 215 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin 4.2. bölümünde yer alan açıklamanın Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 18/1 inci maddesine göre istisnadan vazgeçen mükellefler açısından geçerli olması uygun görülmüştür. Buna göre, gelir vergisi bakımından basit usule tabi olan ve Katma Değer Vergisi Kanununun 4842 sayılı Kanunla değişik 17/4-a maddesindeki istisna kapsamında işlem yapmak istemeyen mükellefler katma değer vergisi beyannamelerini üçer aylık dönemlerde vereceklerdir." açıklamasına yer verilmiştir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, ticari kazancınız basit usulde tespit edilmekte iken, katma değer vergisi istisnasından vazgeçmeyi talep etmeniz halinde basit usulde vergilendirilmeye ilişkin genel ve

özel şartların topluca taşınması kaydıyla basit usulde vergilendirmeden faydalanmanız 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. — 13.09.2026