

Basit usule tabi olmanın şartlarını ihlal edenlerin, ihlalin yapıldığı takvim yılını takip eden yıldan itibaren gerçek usulde vergilendirileceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.24.10.00-GVK/2010-46. md-5
Tarih	28.09.2010

T.C.

ERZİNCAN VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : B.07.4.DEF.0.24.10.00-GVK/2010-46. md-5

28/09/2010

Konu : Basit Usul Mükellefiyetten Gerçek Usule Geçiş

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ... Vergi Dairesinin basit usulde mükellefi olduğunuz, 5.8.2007 yılında aylık 150 lira kira ödemesi yaptığınız, ancak işyeri sahibine boş olarak imzalayıp verdiğiniz kira kontratında aylık kiranın 400 lira olarak gösterildiği, bu kiralari ödemediğiniz gerekçesiyle açılan dava sonucu, Mahkemece verilen karar ile 30.09.2009 tarihinde kirayı aylık 400 liradan ödemenize hükmedildiği, durumun Vergi Dairesine intikali neticesinde 1.1.2008 tarihinden itibaren gerçek usulde mükellefiyetinizin tesis edildiği, ancak gerçek usuldeki mükellefiyetinizin, mahkemece kararın verildiği tarihi takip eden takvim yılı başından (01.01.2010) itibaren yapılmasının gerektiği belirtilerek, konu hakkında Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 46 ıncı maddesinin birinci fıkrasında; "47 ve 48 inci maddelerde yazılı şartları topluca haiz olanların ticari kazançları basit usulde tespit olunur" hükmüne yer verilmiş olup,

maddenin son fıkrasında, "Basit usule tabi olmanın şartlarından herhangi birini takvim yılı içinde kaybedenler, ertesi takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirilirler. Basit usulün şartlarına haiz olanlardan, bu usulden yararlanmak istemediklerini yazı ile bildirenler, bu talepleri doğrultusunda takip eden ay başından veya izleyen takvim yılı başından, yeni işe başlayanlar ise işe başlama tarihinden itibaren gerçek usulde vergilendirilirler. Herhangi bir şekilde gerçek usulde vergilendirilecek olanlar ve gerçek usulde vergilendirilen mükellefler, bir daha hiç bir şekilde basit usule dönemezler. Bu kişilerin aynı türden iş yapan eş ve çocukları da bu faaliyetleri nedeniyle basit usulden yararlanamazlar." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 47 nci maddesinde basit usule tabi olmanın genel şartları sayılmış olup, maddenin 2 numaralı bendinde "işyeri mülkiyetinin iş sahibine ait olması halinde emsal kira bedeli, kiralınmış olması halinde yıllık kira bedeli toplamı büyükşehir sınırları içinde (2007 yılı için) 3.700 lirayı, diğer yerlerde 2.600 lirayı aşmamak" olarak belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan hükümler uyarınca, basit usule tabi olmanın şartlarından herhangi birini takvim yılı içinde kaybeden mükellefler, bu hususun tespit edildiği tarihi takip eden takvim yılı başından değil, şartların kaybedildiği tarihi takip eden takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirileceklerdir.

Buna göre. 2007 yılı aylık kira tutarınızın 400 lira olduğu, bu tutarın da 2007 yılı diğer yöreler için belirlenen yıllık kira tutarı olan 2.600 lirayı aştığı anlaşıldığından ihlalin yapıldığı takvim yılını (2007 yılı) takip eden 01.01.2008 tarihinden itibaren gerçek usulde vergilendirilmeniz gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Defterdar

(*) 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.