

Gerçek usulde vergilendirilen mükellefin "çocuk" sayılmayanlara işlerin devredilmesi halinde, genel ve özel şartları taşıması kaydıyla basit usulde vergilendirilmeleri mümkün olacaktır.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.44/4405-1065/42023
Tarih	06.10.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 06.10.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.44/4405-1065/42023

KONU : Gerçek usulde vergilendirilen mükellefin, işini
çocuğuna devretmesi halinde vergilendirilme şekli hk.

AYDIN VALİLİĞİNE
(Defterdarlık:Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : 15.04.1999 tarih ve B.07.4.DEF.0. 09.10/1.999.GVK.Mad.46/2341 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden; gerçek usule tabi bir mükellefin işini çocuğuna devretmesi halinde, devralan kişinin mükellefiyetinin basit usulde olup olamayacağı hususunda değerlendirme yaparken ve Gelir Vergisi Kanununun diğer hükümlerinin uygulanması sırasında, çocuk tabirinden ne anlaşılabacağı, devralan kişinin ayrı yerde ikamet etmesi ve başka geliri olması durumunda, üçüncü şahıs olarak mı nazara alınacağı konusunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere; Gelir Vergisi Kanununun 46. maddesinin son fıkrasında "...Bu kişilerin aynı türden iş yapan eş ve çocukları da bu faaliyetleri nedeniyle basit usulden yararlanamazlar." hükmü yer almaktadır.

Buna göre madde de geçen, "**Çocuk**" tabiri; mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilmek suretiyle bakılan, evlat edinilenler ile ana ve babasını kaybetmiş torunlardan mükellef ile birlikte oturanlar dahil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış evlatları, "**Eş**" tabiri ise, Medeni Kanun hükümlerine göre, evlilik birliği kurulmuş olan karı ve kocayı, ifade etmektedir.

Bu nedenle, bu fıkra hükmünün uygulanması yönünden "çocuk" sayılmayanlara işlerin devredilmesi halinde, Gelir Vergisi Kanununun 47 ve 48. maddelerinde yer alan genel ve özel şartları taşıması kaydıyla basit usulde vergilendirilmeleri mümkün olacaktır.

Bilgi edinilmesini, söz konusu fıkra hükmünün uygulanmasında yukarıda yer alan açıklamalara göre işlem yapılmasını rica ederim.

Bakan a.