

Malzemelerini kendisi alan tabelacının 48.maddede yazılı bentlerden hangisine göre vergilendirileceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.45.15.01-GVK-40-1-7
Tarih	24.04.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIğI

MANİSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIğI

VERGİ VE ANLAŞMALAR UYGULAMA MÜDÜRLÜđÜ

SÜRELİ

Sayı : B.07.1.GİB.4.45.15.01-GVK-40-1-7

24/04/2010

Konu : basit usule tabi olmanın özel şartları

İlgide kayıtlı dilekçenizde, profil, demir, boya, karton gibi malzemeler kullanarak tabela ve ışıklı tabela yapma, duvar ve camlara yazı yapıştırma, afiş, pankart ve reklam yazıları hazırlama işi ile iştiğal ettiğiniz ve bu faaliyetiniz dolayısıyla basit usule tabi olduğunuz belirtilerek, Gelir Vergisi Kanununun 48inci maddesinde yer alan basit usule tabi olmanın özel şartlarından olan hasılat haddini hesaplanmasında hangi bentte belirtilen tutarların dikkate alınacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiğı üzere, 193 sayılı Gelir vergisi Kanununun 46 ncı maddesinin birinci fıkrasında"47 ve 48 inci maddelerde yazılı şartları topluca haiz olanların ticari kazançları basit usulde tespit olunur" hükmü yer almaktadır. Kanunun 47 nci maddesinde basit usule tabi olmanın genel şartları sayılmış olup, 48 inci maddesinde de,"Basit usule tabi olmanın özel şartları şunlardır:

1. Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satanların yıllık alımları tutarının (1.1.2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere) 60.000 lirayı veya yıllık satışları tutarının 89.000 lirayı aşmaması,

2. 1 numaralı bentte yazılı olanların dışındaki işlerle uğraşanların bir yıl içinde elde ettikleri gayrisafi iş hasılatının (1.1.2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere) 30.000 lirayı aşmaması,

3. 1 ve 2 numaralı bentlerde yazılı işlerin birlikte yapılması halinde, yıllık satış tutarı ile iş hasılatı toplamının (1.1.2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere) 60.000 lirayı aşmaması.

..." hükmüne yer verilmiştir.

Öte yandan aynı Kanunun 51 inci maddesinin 6 ncı bendinde "her türlü ilan ve reklam işiyle uğraşanlar veya tavassut edenler" basit usulden yararlanamayacaklar arasında sayılmıştır.

Buna göre, söz konusu faaliyetiniz çerçevesinde satın aldığınız çeşitli malzemeleri kullanarak tabela, ışıklı tabela, afiş, pankart ve reklam yazıları hazırladığınız ve bunları müşterilerin istediği yerlere takma, montajını yapma veya yapıştırma işlerini yaptığınız dikkate alındığında, hizmet ve mal satışı işlerinin beraber yapıldığı anlaşıldığından, basit usule tabi olmanın özel şartı olarak Kanununun 48 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinde belirtilen yıllık satış tutarı ve iş hâsılatı toplamına ilişkin haddin esas alınması gerekmektedir.

Ancak söz konusu faaliyetinizin Gelir Vergisi Kanununun 51 inci maddesinde belirtilen kapsamda yürütülmesi halinde, gerçek usulde vergileneceğiniz tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı

(*) 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.

