

Götürü usule tabi olan mükelleflerden, emtia imalatı ile uğraşanlar,börek, tatlı, muhallebi, işkembe, paça, köfte, ciğer, kokoreç, piyaz, sandviç, şıra, boza, salep, dondurma, turşu vb. nitelikteki emtiayı işletmesinde servis yapmak suretiyle satanlar ile

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.44/4405-1037/29600
Tarih	13.07.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 13.07.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.44/4405-1037/29600

**KONU : Börek imalatı ve satışı faaliyetinde
bulunan mükellefin, gerçek usulde vergilen-
dirilip vergilendirilmeyeceği hk.**

İZMİR VALİLİĞİNE
(Defterdarlık : Vasıtasız Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : 08.06.1999 tarih ve B.07.4.DEF.0.35.11/171725-60380/1033 sayılı yazınız.

İliniz, Vergi Dairesi Müdürlüğü mükelleflerinden hakkındaki ilgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, adı geçenin kendi işyerinde yaygın olarak servis yapmadan börek imalatı ve satışı faaliyetinde bulunması nedeniyle anılan vergi dairesince 01.01.1999 tarihinden itibaren gerçek usulde vergilendirildiği, ancak Defterdarlığınızın mükellefin, kendi işyerinde yaygın olarak servis yapmaması nedeniyle Gelir Vergisi Kanununun 47 ve 48 inci maddelerinde yazılı genel ve özel şartları taşıması halinde basit usulde vergilendirilebileceği görüşünde olduğu anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, Gelir Vergisi Kanununun 51 inci maddesinin 12 numaralı bendinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye istinaden çıkartılan 95/6430 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile büyükşehir belediyesi olan 13 ilin, mücavir alan sınırları içinde her türlü emtia imalatı ile uğraşanlar 01.05.1995 tarihinden itibaren gerçek usulde vergilendirme kapsamına alınmışlardır.

Konu ile ilgili yayımlanan 183 seri no'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin 5/a bölümünde; "Götürü usule tabi olan mükelleflerden, emtia imalatı ile uğraşanlar, 01.05.1995 tarihinden itibaren gerçek usulde vergilendirilecektir. Emtia imalatından, her türlü yiyecek, içecek ve giyecek maddeleri, ... ile diğer her türlü emtia imalatı anlaşılabacaktır. Ayrıca imalatçılar, imal etmiş oldukları emtiayı toptan veya perakende satmaları halinde de bu kapsama gireceklerdir." denilmiştir. Aynı tebliğin 5/e bölümünde ise, "Lokanta vb. hizmet işletmelerinden; börek, tatlı, muhallebi, işkembe, paça, köfte, ciğer, kokoreç, piyaz, sandviç, şıra, boza, salep, dondurma, turşu vb. nitelikteki emtiayı işletmesinde servis yapmak suretiyle satanlar ile kahvaltı veren işletmeler anlaşılabacaktır." denilmiş olup, bu kapsama imalatçılar girmemektedir.

Bu açıklamalara göre; börek imalatı ve satışı faaliyetinde bulunan mükellefin, bu faaliyetinin, anılan Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında değerlendirilerek gerçek usulde vergilendirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin yapılarak neticesinden adı geçene de bilgi verilmesini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı

