

Mükellefin işin gerektirdiği işlemlerle kısmen veya tamamen kendisinin uğraşması, bu şekilde işinde bilfiil çalışmasa bile işin sevk ve idaresi ile meşgul olması şarttır. Dolayısıyla bir ticaret erbabının, işinde bilfiil çalışması veya işin sevk ve idares

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.44/4405-1106/24792
Tarih	07.05.2001

İlgi (a) ve (c) de kayıtlı yazılarınız ve eklerinin incelenmesinden; İliniz Vergi Dairesi Müdürlüğü mükelleflerinden'in nakliyecilik faaliyetine ilaveten bakkaliye işine başlamasından dolayı, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 47. maddesinin birinci fıkrasında yer alan "Kendi işinde bilfiil çalışmak veya bulunmak" hükmünü ihlal ettiği gerekçesiyle gerçek usulde vergilendirildiği anlaşılmış olup, aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek görülmüştür.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 47 nci maddesinde basit usule tabi olmanın genel şartları sayılarak birinci bendinde "Kendi işinde bilfiil çalışmak veya bulunmak (işinde yardımcı işçi ve çırak kullanmak, seyahat, hastalık, ihtiyarlık, askerlik, tutukluluk ve hükümlülük gibi zaruri ayrılmalar dolayısıyla geçici olarak işinin başında bulunmamak bu şartı bozmaz. Ölüm halinde iş sahibinin dul eşi veya küçük çocukları namına işe devam olunduğu takdirde, bunları bilfiil işin başında bulunup bulunmamalarına bakılmaz)" hükmüne yer verilmiştir.

Bu hüküm uyarınca, mükellefin işin gerektirdiği işlemlerle kısmen veya tamamen kendisinin uğraşması, bu şekilde işinde bilfiil çalışmasa bile işin sevk ve idaresi ile meşgul olması şarttır. Dolayısıyla bir ticaret erbabının, işinde bilfiil çalışması veya işin sevk ve idaresi ile uğraşması durumunda söz konusu bentteki şartları taşıdığı kabul edilecektir.

Buna göre, mükellefin nakliyecilik faaliyetinin yanı sıra aynı zamanda bakkaliye faaliyetinde de bulunması nedeniyle gerçek usulde mükellefiyeti tesis edilmiş ise bu durumu "kendi işinde bilfiil çalışmak veya bulunmak" şartını ihlal anlamına gelmeyeceğinden, diğer şartları da topluca taşıması kaydıyla basit usulde vergilendirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini, yukarıdaki açıklamalara göre konunun yeniden değerlendirilerek gereğinin buna göre yapılmasıyla neticesinden adı geçene de bilgi verilmesini rica ederim.