

Bilanço esasına göre defter tutulan faaliyetin sonlandırılmasını müteakiben, yeniden işe başlanması halinde hangi usule göre defter tutulacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	11395140-105[177-2018-VUK2-10824]-E.1116775
Tarih	17.12.2018

T.C.GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 11395140-105[177-2018-VUK2-10824]-E.1116775

17.12.2019

Konu : Yeniden işe başlanması halinde hangi usule göre defter tutulacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; tekstil aksesuarları ticareti faaliyetinde bulunduğunuz ve bilanço esasına göre defter tuttuğunuz faaliyetinize 31.8.2017 tarihinde son verdiğiniz, 2018 takvim yılında ise yine aynı faaliyet konusu olan yeni bir işyeri açacağınızdan bahisle, tasdik ettirilmesi gereken defter hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Ayrıca, Başkanlığımız sicil kayıtlarınız üzerinde 16.1.2018 tarihinde yapılan sorgulamada; faaliyetinizi 31.8.2017 tarihinde terk ettiğiniz ve 2.1.2018 tarihi itibarıyla aynı faaliyetinize yeniden başladığınız görülmüştür.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 161 inci maddesinde, "*Vergiye tabi olmayı gerektiren muamelelerin tamamen durdurulması ve sona ermesi işi bırakmayı ifade eder.*

İşlerin herhangi bir sebep yüzünden geçici bir süre için durdurulması işi bırakma sayılmaz." hükümleri yer almaktadır.

Diğer taraftan, mezkûr Kanunun işe başlamayı bildirme başlıklı 153 üncü maddesinde, işe başlayan mükelleflerin durumu vergi dairesine bildirme mecburiyetinde oldukları, 178 inci maddenin son fıkrasında ise, yeniden işe başlayan tüccarların yıllık iş hacimlerine göre sınıflandırılincaya kadar II nci sınıf tüccar olarak kabul edileceği hükme bağlanmıştır.

Bu bağlamda, yeniden işe başlayan mükelleflerin işletme hesabı esasına göre defter tutmaları mümkün bulunmakla birlikte, bilanço esasına göre defter tutma zorunluluğu bulunurken faaliyetin terk edilmesi, akabinde aynı hesap dönemi veya kısa bir süre içinde aynı faaliyete tekrar başlanması durumu Kanunun 178 inci maddesinin söz konusu hükmü kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, bu durumda bilanço esasına göre defter tutulmaya devam edilmesi gerekmektedir.

Buna göre, 31.8.2017 tarihinde terk ettiğiniz işinize, 2.1.2018 tarihinde yeniden başladığınız dikkate alındığında, bilanço esasına göre defter tutmaya devam etmeniz gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026