

Hekimlik faaliyeti yürütülen ve kiralık olarak kullanılan muayenehanenin satın alınması halinde envantere dahil edilmesinin zorunlu olup olmadığı.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	67854564-105[1741-7169]-E.334337
Tarih	12.11.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 67854564-105[1741-7169]-334337

12.11.2020

Konu : Hekimlik faaliyeti yürütülen muayenehanenin satın alınması halinde envantere kaydının zorunlu olup olmadığı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; hekim olarak serbest meslek faaliyeti icra ettiğiniz, mesleğin icrasında kiralık olarak kullandığınız muayenehaneyi satın aldığınızı, ancak söz konusu muayenehaneyi envanterinize ithal etmek istemediğinizi belirtilerek konu hakkında Vergi Usul Kanunun 187 nci maddesine istinaden seçimlik hakkınızın olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünü talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

- 156 ncı maddesinde, muayenehanenin, mesleki faaliyetin icrasına tahsis edilen veya bu faaliyetlerde kullanılan işyeri olduğu,
- 187 nci maddesinde, ticaret hanları gibi oda oda veya kısım kısım kullanılabilen binalarla evlerin ve apartmanların yansından fazlasının işletmede kullanıldığı takdirde envantere ithal edileceği,
- 313 üncü maddesinde, işletmede bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayrimenkullerle 269 uncu madde gereğince gayrimenkul gibi değerlendirilen iktisadi kıymetlerin, alet, edevat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmlerinin birinci kısımdaki esaslara göre tespit edilen değerinin bu Kanun hükümlerine göre yok edilmesinin amortisman mevzuunu teşkil edeceği, değeri (2020 yılı için) 1.400 -TL'yi aşmayan peştemallıklar ile işletmede kullanılan ve değeri (2020 yılı için) 1.400 -TL'yi aşmayan alet, edevat, mefruşat ve demirbaşların amortismanına tabi tutulmayarak doğrudan doğruya gider yazılabileceği, iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edenlerde bu haddin topluca dikkate alınacağı,
- 328 inci maddesinde ise, amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin satılması halinde alınan bedel ile bunların envanter defterinde kayıtlı değerleri arasındaki farkın kar ve zarar hesabına geçirileceği, işletme hesabı esasında defter tutan mükelleflerle serbest meslek kazanç defteri tutan mükelleflerin bu farkı defterlerinde hasılat veya gider kaydedeceği

hükme bağlanmıştır.

Bahsi geçen hükümler birlikte değerlendirildiğinde, muayenehanenin mesleki faaliyetin yürütüldüğü işyeri olduğu, mesleki kazancın bu işyerinde icra edilen faaliyet dolayısıyla elde edildiği ve faaliyetin icra edildiği gayrimenkul ile faaliyet arasında bağ bulunduğu dikkate alındığında, hekimlik faaliyetinizi icra ettiğiniz muayenehaneyi kiralık olarak kullanırken satın almanız halinde söz konusu işyerini envanterinize dahil etmeniz zorunludur.

Öte yandan mezkur işyerine amortisman ayrılabilmesi için de bu işyerinin envantere dahil edilmesi gerektiği tabiidir.

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 zerine 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. — 09.09.2026