

Hasılat Esaslı Vergilendirme

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	63852321-130[38-2019/20-1558]-38281
Tarih	27.04.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kayseri Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 63852321-130[38-2019/20-1558]-E.38281

27.04.2020

Konu : Hasılat Esaslı Vergilendirme

İlgi : 17/09/2019 tarih ve 178698 sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Kooperatifinizin toplu taşıma işi ile iştigal ettiği, katma değer vergisi (KDV) yönünden hasılat esaslı vergilendirme usulü kapsamında vergilendirildiğinizden bahisle üyelerinizden toplayacağınız aidatların hasılat esaslı vergilendirme matrahına dahil edilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 1 inci maddesinde; Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti kapsamındaki teslim ve hizmetlerin KDV'ye tâbi olduğu, bu faaliyetlerin kanunların veya resmi

makamların gösterdiği gerek üzerine yapılmasının ve bunları yapanların hukuki statü ve kişiliklerinin işlemlerin mahiyetini değiştirmeyeceği ve vergilendirmeye engel teşkil etmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 38 inci maddesinde hasılat esaslı vergilendirme usulü düzenlenmiş, anılan maddenin verdiği yetkiye dayanılarak çıkarılan 718 sayılı Cumhurbaşkanı Kararının eki Kararda ise bazı otobüs işletmelerinin bu usule göre hasılatlarına uygulanacak vergi oranı % 1,5 olarak belirlenmiş, ayrıca mükelleflerin bu kapsamda vergilendirilebilmeleri için münhasıran tanımlanan faaliyetle iştigal etmeleri, bu faaliyetin yanında, kapsama girmeyen başka bir faaliyetlerinin bulunmaması şarta bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (V/A-2.5.) bölümünde,

"...

Bu kapsamda vergilendirilenler, özel halk otobüsü işletmeciliği ile ilgili elde ettikleri diğer hasılatı da (amortismanı tabi iktisadi kıymetlerin satışları, reklam gelirleri vb.) hasılat esaslı vergilendirme matrahına dahil ederler. "

açıklaması yer almaktadır.

60 Seri No.lu KDV Sirkülerinin "1.3. Aidatlar" başlıklı bölümünde;

"Üyelerden veya katılımcılardan alınan aidatlar, herhangi bir teslim veya hizmetin karşılığını teşkil etmemek şartıyla KDV'nin konusuna girmemektedir. Örneğin, dernek tüzüğünde belirtilen gelirlerden olan üye aidatları KDV'ye tâbi tutulmayacaktır.

Ancak, kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan bir kooperatifin ticari nitelikteki teslim ve hizmetlerinin karşılığında yapılan ve kurum kazancının bir unsuru sayılan aidat ödemeleri KDV'ye tabi tutulacaktır. Örneğin, tüketim ve taşımacılık kooperatifleri gibi kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan kooperatiflerin üyeleri tarafından yapılan ve kurum kazancının bir unsuru sayılan aidat ödemeleri KDV'ye tabi bulunmaktadır. Kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayan kooperatifin ortak giderleri karşılamak (üyelerin güvenlik, bahçıvanlık, havuz ve sosyal tesislerin bakımı, elektrik ve su gibi ihtiyaçlarının giderilmesi) amacıyla tahsil ettiği aidatlar ise ticari mahiyet arz etmediğinden KDV'ye tabi tutulmayacaktır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, KDV yönünden hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen Kooperatifinizin ortak giderler için üyelerden topladığı aidat ödemelerini hasılat esaslı vergilendirme matrahına dahil etmesi 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. — 16.09.2026