

Hasılat Esaslı Vergilendirilen Mükellefin Otobüs Satışı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84974990-130[KDV4-I-38-2020/4]-313355
Tarih	18.11.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Kdv ve Ötv Grup Müdürlüğü

Sayı : 84974990-130[KDV4-I-38-2020/4]-E.313355

18.11.2020

Konu : Hasılat Esaslı Vergilendirilen Mükellefin Otobüs Satışı.

İlgi : 08/07/2020 tarih ... sayılı özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, hasılat esaslı vergilendirme usulüne tabi olduğunuz, özel halk otobüsünüzü satıp yerine yeni otobüs almanız halinde satış bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisi (KDV) ile alınan araca ilişkin yüklenilen KDV'nin nasıl beyan edileceği hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 38 inci maddesinde, *"Ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilenler ile mesleki kazancı serbest meslek kazanç defterine göre tespit edilenlerden Cumhurbaşkanı tarafından belirlenen sektör ve meslek grupları kapsamında yer alanlar, talep etmeleri halinde vergiye tabi işlemlerin karşılığını teşkil eden (katma değer vergisi dâhil) bedel üzerinden, bu Kanunun 28 inci maddesi uyarınca belirlenen en yüksek oranı geçmemek üzere, Cumhurbaşkanınca ilgili sektör veya meslek grubu için belirlenen oran uygulanmak suretiyle hesapladıkları katma değer vergisini, indirilecek katma değer vergisi ile ilişkilendirmeksizin beyan ederek öderler.*

Birinci fıkra kapsamında hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen mükellefler, kazançlarının tespitinde kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi ile hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri katma değer vergisini işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet, yaptıkları teslim ve hizmetler dolayısıyla hesapladıkları katma değer vergisini gelir olarak dikkate alırlar." hükümlerine yer verilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (V/A-2.) bölümünde hasılat esaslı vergilendirme uygulamasının usul ve esasları belirlenmiştir.

Mezkur Tebliğin;

- (V/A-2.3.) bölümünde, *"Hasılat esaslı vergilendirme usulüne geçen mükellefler, vergiye tabi işlemlerin karşılığını teşkil eden bedeller üzerinden mal ve hizmetlere uygulanan KDV oranlarını belirleyen 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) eki listelerde belirlenen oranlara göre KDV hesaplar, fatura ve benzeri belgeler üzerinde bu KDV'yi gösterirler.*

Bu usule tabi mükelleflerin ödeyecekleri vergi, vergiye tabi işlemlerin bedeli ve buna ilişkin hesaplanan KDV tutarlarının toplamına ilgili Cumhurbaşkanı Kararında belirlenen oran uygulanmak suretiyle

hesaplanır.

Hasılat esaslı vergilendirme usulüne tabi mükellefler, bu usule göre hesapladıkları vergiyi 4 No.lu KDV Beyannamesi ile vergilendirme dönemini takip eden ayın yirmidördüncü günü akşamına kadar beyan eder ve aynı ayın yirmialtıncı günü akşamına kadar öderler.

Hasılat esaslı vergilendirme usulüne tabi mükellefler kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde gösterilen KDV ile 2 No.lu KDV beyannamesiyle tevkif suretiyle ödedikleri KDV ve ithal ettikleri mal ve hizmetler dolayısıyla ödedikleri KDV'yi indirim konusu yapamazlar. Bu kapsamdaki mükellefler, indirilecek KDV tutarları ile hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre beyan ederek ödedikleri KDV tutarlarını, işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet olarak, yaptıkları teslim ve hizmetler dolayısıyla alıcılar için hesapladıkları ve düzenledikleri belgelerde gösterdikleri KDV'yi ise gelir olarak dikkate alırlar.",

- (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."

açıklamaları yer almaktadır.

6/2/2019 tarihli ve 718 sayılı Cumhurbaşkanı Kararında hasılat esaslı vergilendirme usulünden yararlanabilecek otobüs işletmeleri belirlenmiş; bu Karar kapsamındaki otobüs işletmelerinin hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre hasılatlarına uygulayacakları vergi oranı (%1,5) olarak tespit edilmiştir.

Buna göre, hasılat esaslı vergilendirme usulüne tabi olan Ortaklığınızın sahip olduğu özel halk otobüsünü satışında, satış bedeli ve bu bedele 2007/13033 sayılı BKK uyarınca belirlenen KDV oranı uygulanarak hesaplanan KDV tutarı toplamına (%1,5) oranı uygulanmak suretiyle hesaplanan KDV'nin 4 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, satın alacağınız otobüse ilişkin yüklenilen KDV tutarının Ortaklığınız tarafından indirim konusu yapılması mümkün olmayıp, işlemin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması mümkündür.

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