

Şehirlerarası Yük Taşımacılığı Faaliyeti Nedeniyle 1. Sınıf Defter Tutma Haddi ile KDV Beyannamesinin Verilmesi Dönemi Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	41931384-105[177-2012-41]-21
Tarih	17.05.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

SAKARYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

ÇOK İVEDİ

Sayı : 41931384-105[177-2012-41]-21

17/05/2013

Konu : Şehirlerarası Yük Taşımacılığı Faaliyeti Nedeniyle 1. Sınıf Defter Tutma Haddi ile KDV Beyannamesinin Verilmesi Dönemi Hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, öteden beri işletme hesabı esasına göre deftere tabi olduğunuzu ve "Şehirlerarası Yük Taşımacılığı" faaliyetiyle iştigal ettiğinizi, başka bir faaliyetinizin bulunmadığını, Mayıs 2012 döneminde aracınızı satarak taşıma kapasitesi daha yüksek TIR satın aldığınızı belirterek, iş hacminin artmasına paralel olarak 2013 takvim yılından itibaren gayr-i safi hasılatınızın işletme defteri hadlerini aşması nedeniyle bilanço usulüne göre defter tutup tutmayacağınız ile halen 3 aylık olarak verdiğiniz KDV beyannamelerini bilanço esasına tabi olduktan sonra da 3 aylık dönemler halinde vermeye devam edip etmeyeceğiniz hususunda Başkanlığımız görüşü istenilmiştir.

1- VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 176 ve müteakip maddelerinde defter tutma ile ilgili hükümlere yer verilmiş olup, "Tüccar Sınıfları" başlıklı 176 ncı maddesinde; I. sınıf tüccarların bilanço esasına göre, II. sınıf tüccarların işletme hesabı esasına göre defter tutacakları hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 177 nci maddesinde; "Aşağıda yazılı tüccarlar, I. sınıfa dahildirler:

1. Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satan ve yıllık alımlarının tutarı (1.1.2013 tarihinden itibaren) 150.000.- TL'yi veya satışları tutarı (1.1.2013 tarihinden itibaren) 200.000.-TL'yi aşanlar,

2. Birinci bentte yazılı olanların dışındaki işlerle uğraşıp da bir yıl içinde elde ettikleri gayri safi iş hasılatı (1.1.2013 tarihinden itibaren) 80.000.- TL'yi aşanlar;

3. 1 ve 2 numaralı bentlerde yazılı işlerin birlikte yapılması halinde 2 numaralı bentte yazılı iş hasılatının beş katı ile yıllık satış tutarının toplamı (1.1.2013 tarihinden itibaren) 150.000.- TL'yi aşanlar;

..." hükmüne yer verilmiştir.

Yine aynı Kanunun "Sınıf Değiştirme" başlığını taşıyan 180 inci maddesinde ise; "b) (II)'nciden (I)'inciye geçiş: İş hacmi bakımından II. sınıfa dahil tüccarların durumları aşağıda yazılı şartlara uyduğu takdirde bunlar bu şartların tahakkukunu takip eden hesap döneminden başlayarak (I) inci sınıfa geçerler.

1. Bir hesap döneminin iş hacmi 177 nci maddede yazılı hadlerden %20 yi aşan bir nispette fazla olursa veya;

2. Arka arkaya 2 dönemin iş hacmi 177 nci maddede yazılı hadlere nazaran %20 ye kadar bir fazlalık gösterirse."

hükmü yer almaktadır.

Buna göre, şehirlerarası yük taşımacılığı faaliyetinizde tutacağınız defterin tayininde Vergi Usul Kanununun 177 ve 180 nci maddesindeki had ve oranların dikkate alınması gerekmektedir.

2-KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN

Katma Değer Vergisi Kanununun 39 uncu maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak, yayımlanan 32 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde;

Gerçek usulde katma değer vergisine tabi olanlarda, şehiriçi yük taşımacılığı yapan ve işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin 1 Nisan 1989 tarihinden itibaren üç aylık beyan dönemine tabi tutulmaları uygun görülmüştür.

Buna göre, işletme hesabı esasına göre defter tutan ve üç aylık beyan dönemine tabi olmaları daha önce uygun görülen;

- Mnhasıran uluslararası yük ve yolcu taşımacılığı,
- Mnhasıran şehirlerarası yük taşımacılığı,
- Mnhasıran uluslararası yük ve yolcu taşımacılığı ile şehirlerarası yük taşımacılığı işini birlikte

yapan mükelleflerin yanısıra, şehiriçi yük taşımacılığı yapan mükellefler de beyannamelerini üç aylık dönemler itibariyle vereceklerdir. şehiriçi veya şehirlerarası yolcu taşımacılığı yapan mükellefler ise, eskiden olduğu gibi aylık dönemler itibariyle beyanname vermeye devam edeceklerdir.

Üç aylık beyan döneminde tabi olan mükelleflerin, aylık beyan döneminde tabi olmayı gerektiren başka faaliyetlerinin de olması halinde, uluslararası, şehirlerarası ve şehiriçi yük taşımacılığı ile uluslararası yolcu taşımacılığı işi de dahil olmak üzere, tüm faaliyetleri için katma değer vergisi beyannamelerinin aylık olarak verileceği tabiidir.

açıklamaları yer almaktadır.

Söz konusu Tebliğ ile yapılan düzenleme işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefleri kapsadığından bilanço esasına göre defter tutmanız halinde, katma değer vergisi beyannamelerinizin üçer aylık dönemler halinde değil aylık dönemler halinde verilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

EK :

Özelge Talep Formu

(*) Bu zelge 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 zelge geçersizdir.

(***) Talebiniz zerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

