

**T.C.**  
**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**  
**ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**  
**Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü**

Sayı : 11355271-120.01.01[46-2016/3]-51694

19.07.2016

Konu : Gerçek Usulden Basit Usule geçme hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, erkek kuaförlüğü faaliyetiniz nedeniyle gerçek usulde vergilendirmeye tabi olduğunuz, merkez ve şube olmak üzere iki iş yerinizden şube olanını 18.05.2015 tarihinde kapattığınız, çalışan sayınızın ise üç kişiden bir kişiye düştüğü belirtilerek, bu şartlar altında basit usulde vergilendirmeye geçip geçemeyeceğiniz hususunda görüş talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde, her türlü ticari ve sınaî faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu belirtildikten sonra, ticari kazancın, Vergi Usul Kanunu hükümlerine ve Gelir Vergisi Kanununda yazılı gerçek (bilânço veya işletme hesabı esası) veya basit usullere göre tespit edileceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 46 ncı maddesinde;

*"47 ve 48 inci maddelerde yazılı şartları topluca haiz olanların ticari kazançları basit usulde tespit olunur.*

...

*Basit usule tabi olmanın şartlarından herhangi birini takvim yılı içinde kaybedenler, ertesi takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirilirler. Basit usulün şartlarını haiz olanlardan, bu usulden yararlanmak istemediklerini yazı ile bildirenler dilekçelerinde belirttikleri tarihten veya izleyen takvim yılı başından, yeni işe başlayanlar ise işe başlama tarihinden itibaren gerçek usulde vergilendirilirler. Gerçek usulde vergilendirilen mükelleflerden, 47 nci maddede yazılı şartları taşıyanlardan arka arkaya iki hesap döneminin iş hacmi 48 inci maddede yazılı hadlerden düşük olanlar, yazılı talepleri üzerine bu şartın gerçekleşmesini takip eden takvim yılından başlayarak basit usule geçebilirler. İşin eş ve çocuklara devri halinde iş hacminin hesabında devirden önceki süreler de dikkate alınır. Sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenledikleri tespit edilenler hiçbir suretle basit usulde vergilendirilmezler.*

*Gerçek usulde vergilendirilmekte iken işini terk eden mükellefler ile basit usulün şartlarını kaybedenlerden gerçek usulde vergilendirilmeye başlamadan önce işini terk eden mükellefler, terk tarihini takip eden yılın başından itibaren iki yıl geçmedikçe basit usule dönemezler. Bu hüküm, işin eş veya çocuklara devri halinde de uygulanır.*

*..." hükmüne yer verilmiştir.*

*Aynı Kanunun basit usule tabi olmanın genel şartlarının yer aldığı 47 nci maddesinin 2 numaralı bendinde ise; "İşyeri mülkiyetinin iş sahibine ait olması halinde emsal kira bedeli kirallanmış olması halinde yıllık kira bedeli toplamı (290 Seri No.lu Gelir Vergisi genel tebliği ile 01.01.2016 tarihinden itibaren) büyükşehir belediye sınırları içinde 6.300 TL'yi, diğer yerlerde 4.200 TL'yi aşmamak," hükmü yer almaktadır.*

*Yine aynı Kanunun basit usule tabi olmanın özel şartlarını düzenleyen 48 inci maddesinde de; " Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satanların yıllık alımları tutarının 34.000.000.000 lirayı (290 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 1.1.2016 tarihinden itibaren 88.000 TL.) veya yıllık satışları tutarının 47.000.000.000 lirayı (290 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 1.1.2016 tarihinden itibaren 126.000 TL.) aşmaması,*

*1 numaralı bentte yazılı olanların dışındaki işlerle uğraşanların bir yıl içinde elde ettikleri gayri safi iş hasulatının 17.000.000.000 lirayı, (290 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 1.1.2016 tarihinden itibaren 42.000 TL.) aşmaması,*

*1 ve 2 numaralı bentlerde yazılı işlerin birlikte yapılması halinde, yıllık satış tutarı ile iş hasulatı toplamının 34.000.000.000 lirayı, (290 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 1.1.2016 tarihinden itibaren 88.000 TL.) aşmaması.*

..." hükmü yer almaktadır.

Gerçek usulden basit usule geçiş ile ilgili ayrıntılı açıklamalar, 27.07.2012 tarihli ve 28366 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 283 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 18.12.2013 tarihli ve 93 Seri No.lu Gelir Vergisi Sirkülerinde yapılmıştır.

93 Seri No'lu Gelir Vergisi Sirkülerinde; " *Gelir Vergisi Kanununun 47 nci maddesinde yazılı şartları topluca taşıyan ve arka arkaya son iki yıl alış ve satış ve/veya hasılat tutarlarının her biri aynı Kanunun 48 inci maddesinde yazılı hadlerden düşük olan gerçek usule tabi mükellefler, bu şartın gerçekleşmesini izleyen yılın Ocak ayının başından otuz birinci günü akşamına kadar yazılı olarak bağlı buldukları vergi dairesine başvurmaları halinde basit usulde vergilendirmeye geçebileceklerdir.*

*Söz konusu mükelleflerin, anılan Kanunun 51 inci maddesinde belirtilen faaliyetlerde bulunmaması ve diğer şartları da topluca taşımaları gerekmektedir."* açıklamasına yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; 2015 döneminde ve takip eden dönemde (2016 yılında) elde ettiğiniz alış, satış ve / veya hasılat tutarlarının Gelir Vergisi Kanununun 48 inci maddesinde yer alan ilgili yıl hadlerinin altında olması, diğer şartları da toplu taşımanız ve 2017 yılının Ocak ayının başından otuz birinci günü akşamına kadar yazılı olarak bağlı bulunduğunuz vergi dairesine başvurmanız halinde 01.01.2017 tarihinden itibaren basit usule geçmeniz mümkün bulunmaktadır.

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.