

T.C.GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Denizli Vergi Dairesi Başkanlığı
MÜKELLEF HİZMETLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 95133703-105-E.46502

11.06.2018

Konu : Yeniden işe başlanması halinde hangi usule göre defter tutulacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden; bilanço hesabı esasına göre defter tutulan "Fason Tekstil ve Kumaş Ürünleri Baskı Hizmeti" faaliyetinizi 31.12.2016 tarihi itibariyle sonlandırdığınız ve 1.1.2017 tarihi itibariyle eşiniz üzerine devrettiğiniz, eşiniz ile olan anlaşmazlıklar nedeni ile 08.01.2018 tarihi itibariyle aynı faaliyet kolundan tekrar işe başladığınızdan bahisle, 2018 yılı hesap dönemi için hangi defteri tutmanız gerektiği hususunda Başkanlığımızdan görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 161 inci maddesinde, *"Vergiye tabi olmayı gerektiren muamelelerin tamamen durdurulması ve sona ermesi işi bırakmayı ifade eder. İşlerin herhangi bir sebep yüzünden geçici bir süre için durdurulması işi bırakma sayılmaz."* hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, mezkûr Kanunun işe başlamayı bildirme başlıklı 153 üncü maddesinde, *işe başlayan mükelleflerin durumu vergi dairesine bildirme mecburiyetinde oldukları, 178 inci maddenin son fıkrasında ise, yeniden işe başlayan tüccarların yıllık iş hacimlerine göre sınıflandırılınca kadar II nci sınıf tüccar olarak kabul edileceği* hükmüne bağlanmıştır.

31.12.2016 tarihinde bilanço usulünde defter tutmakta iken, "Fason Tekstil ve Kumaş Ürünleri Baskı Hizmeti" faaliyetinizi sonlandırıp, 1.1.2017 tarihinden itibaren aynı işe, aynı işyerinde eşinizin başlaması, 2018 yılında eşinizin işi terk ederek, aynı işyerinde sizin tekrar aynı faaliyet kolundan işe başlamanız yeniden işe başlama olarak düşünülmemelidir.

Söz konusu işyerinde 1.1.2017 tarihinden itibaren söz konusu faaliyet kapsamında işe devam eden eşinizin faaliyetini sonlandırıp, şahsınızın işe başlaması bilanço esasında defter tutma mükellefiyetini ortadan kaldırmayacaktır.

Bu nedenle söz konusu iş nedeniyle mükellefiyet sınıflandırılmasının faaliyette bulunduğunuz yıllarda yapılmış olması nedeniyle, 2018 yılında aynı faaliyete tekrar başlamanız sebebiyle bilanço esasına göre defter tutmanız 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.