

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
DENİZLİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
MÜKELLEF HİZMETLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.20.15.02-VUK-2011/10-194

06/03/2012

Konu : SINIF DEĞİŞTİRME

İlgi de kayıtlı özelge talep formunuz ile II. sınıfa tabi ... giyim üzerine faaliyet gösterdiğiniz, mal alımı yaptığınız firmaların seçmeniz için yüklü miktarda faturalı ürün gönderdikleri ve bu ürünleri seçtikten sonra kalan ürünlere iade faturası düzenleyerek geri gönderdiğinizizi belirterek, yılsonunda I. sınıf deftere geçiş hadlerinin iade sonrası kalan alım tutarına göre mi yoksa tüm alım toplamına göre mi değerlendirileceği hakkında bilgi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 177. maddesinde; "Aşağıda yazılı tüccarlar, I. sınıfa dâhildirler:

1. Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satan ve yıllık alımlarının tutarı 7.200.000.000 (402 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2011'den itibaren 129.000, -TL) veya satışları tutarı 8.640.000.000 (402 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2011'den itibaren 180.000, -TL) lirayı aşanlar.

2. Birinci bentte yazılı olanların dışındaki işlerle uğraşıp da bir yıl içinde elde ettikleri gayri safi iş hâsılatı 3.600.000.000 lirayı (402 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2011'den itibaren 70.000, -TL) aşanlar.

3. 1 ve 2 numaralı bentlerde yazılı işlerin birlikte yapılması halinde 2 numaralı bentte yazılı iş hâsılatının beş katı ile yıllık satış tutarının toplamı 7.200.000.000 (402 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2011'den itibaren 129.000, -TL) lirayı aşanlar.

4. Her türlü ticaret şirketleri (Adi şirketler istisna edilmeleri yukarıdaki bentlerden hangisine giriyorsa o bent hükmüne tabidir.);

5. Kurumlar Vergisine tabi olan diğer tüzel kişiler (Bunlardan işlerinin icabı bilanço esasına göre defter tutmalarına imkan veya lüzum görülmeyenlerin, işletme hesabına göre defter tutmalarına Maliye Bakanlığınca müsaade edilir.);

6. İhtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih edenler." hükmüne yer verilmiştir.

Aynı kanunun sınıf değiştirme başlıklı 180. maddesinde; "b) (II)'nciden (I)'inciye geçiş: İş hacmi bakımından II nci 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."denilmektedir.

Bu itibarla, II. sınıftan I. sınıfa geçiş hadlerinin hesaplanmasında mal iadeleri sonrasında kalan tutarın değil, tarafınıza düzenlenen toplam faturanın dikkate alınması 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.