

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BALIKESİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 58889402-105[177-2012/127-927]-90

07/09/2012

Konu : Sınıf Değiştirme

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, motosiklet, motosiklet yedek parçaları ve aksesuarları satışı - motosiklet bakım ve onarımı faaliyetinde bulunduğunuz ve II. sınıf defter tutan tacir olduğunuz, satışını yapmak üzere satın aldığınız motosikletlerden ve yedek parçalardan bazılarının modeli eskidiği için alışını yapmış olduğunuz firmaya iade faturası düzenlemek suretiyle iade ettiğiniz belirtilerek, yıl sonunda tüccar sınıfınızın Vergi Usul Kanununun 177 nci maddesinin hangi bendine göre belirleneceği ile ayrıca mal alış tutarınızın belirlenmesinde iade sonrası kalan tutarın mı, yoksa tüm alışlarınızın toplamının mı dikkate alınacağını bildirilmesi istenilmektedir.

Bilindiği gibi, 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 (1.1.2012 tarihinden itibaren) 140.000.- TL'yi veya satışları tutarı (1.1.2012 tarihinden itibaren) 190.000.-TL'yi aşanlar,

2. Birinci bentte yazılı olanların dışındaki işlerle uğraşıp da bir yıl içinde elde ettikleri gayri safi iş hasılatı (1.1.2012 tarihinden itibaren) 77.000.- 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 (1.1.2012 tarihinden itibaren) 140.000.- 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, hem alım-satım (motosiklet, motosiklet yedek parçaları ve aksesuarları) hem de hizmet işi (motosiklet bakım ve onarımı) yaptığınızdan, tüccar sınıfınızın belirlenmesinde Vergi Usul Kanununun 177 nci maddesinin 3 numaralı bendinde yer alan hadlerin dikkate alınması gerekmektedir.

Öte yandan, II. sınıftan I. sınıfa geçiş hadlerinin hesaplanmasında mal iadeleri sonrasında kalan tutarın değil, tarafınıza düzenlenen toplam fatura tutarının 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 özelve uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.