



# TÜRKİYE ŞOFÖRLER VE OTOMOBİLCİLER FEDERASYONU

Sayı : Pers. Ve İdari İşl. 2019 / 1203  
Konu : Hasılat Esaslı Gelir Vergisi

12.12.2019 - 3338

## FEDERASYONA BAĞLI ODALARA 30 NOLU GENELGE

Şehir içi yolcu taşıma faaliyetinde bulunan esnafımızın hasılat esaslı gelir vergisi uygulamasına ilişkin olarak 309 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği, 3 Aralık 2019 tarihli ve 30967 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Hatırlanacağı üzere, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 38 inci maddesinde değişiklik yapılarak hasılat esaslı vergileme yöntemi daha önce uygulanmaya başlanmıştı. KDV Kanunu'nda yapılan bu düzenlemeye uygun olarak Gelir Vergisi Kanunu'nda da yasal düzenleme yapılmış, 7186 sayılı Kanun'un 1 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 113 üncü maddesi değiştirilerek hasılat esaslı gelir vergisinin yasal düzenlemesi hayata geçirilmiştir. 309 no.lu GVK Tebliği ile söz konusu uygulamaya ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Anılan düzenlemeye göre hasılat esaslı kazanç tespiti uygulamasından, şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunan ve bu faaliyetlerinden kaynaklanan hasılatlarının tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla elde eden gelir (kazançları basit usulde tespit edilenler dâhil) veya kurumlar vergisi mükelleflerinden bu hususta talepte bulunanlar yararlanabileceklerdir.

Bir başka ifade ile hasılat esaslı kazanç tespiti uygulamasından yararlanılabilmesi için;

- Uygulamadan yararlanmak isteyen mükelleflerin şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunması,
- Bu faaliyetlerden kaynaklanan hasılatın tamamının elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla elde edilmesi
- Bağlı olunan vergi dairesine uygulamadan yararlanma hususunda yazılı olarak talepte bulunulması gerekmektedir.

Vergi dairelerine yapılan başvurular bir ay içerisinde incelenerek, şartları sağlayıp sağlamadıkları ve taleplerinin kabul edilip edilmediği hususu mükelleflere yazı ile bildirilecektir. Talepleri kabul edilenler, söz konusu bildirim kendilerine tebliğ edildiği tarihi takip eden yılın başından itibaren hasılat esaslı kazanç tespiti usulüne geçeceklerdir. **Aralık ayı içerisinde bu hususta başvuruda bulunan mükelleflerden şartları sağlayanlar için vergi dairelerince bir sonraki takvim yılı içerisinde kendilerine yazı ile bildirim yapılanlar, bildirim yapıldığı takvim yılının başından itibaren hasılat esaslı kazanç tespiti usulüne geçeceklerdir.**

Yeni işe başlayanlardan, kazançlarını bu usule göre tespit etmek isteyenlerin, işe başlama bildiriyle birlikte hasılat esaslı kazanç tespiti usulünden faydalanmak istediklerini ayrı bir dilekçe ile belirtmeleri gerekmektedir.

Şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunan ve bu faaliyetlerinden kaynaklanan hasılatlarının tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla elde edenlerden başvuruları vergi dairesi tarafından kabul edilenler, söz konusu faaliyetlerinden elde ettikleri gayrisafı hasılatlarının %10'unu bu faaliyetlerine ilişkin vergiye tabi kazanç olarak beyan edeceklerdir. Katma değer vergisi yönünden hasılat esaslı sisteme geçmiş olanlar, KDV dahil hasılatlarını beyan edeceklerdir.

Örneğin, gelirlerinin tamamını elektronik ücret toplama yöntemine göre tahsil eden bir yolcu otobüsü işleticisi esnafın 2020 yılı hasılatının 100.000 TL, giderlerinin ise 80.000 TL olması halinde bu esnafın hasılat esaslı sisteme geçmesi halinde beyan edeceği geliri 100.000 TL, bu gelir üzerinde hesaplanacak gelir vergisi matrahı (yüzde 10), 10.000 TL olacaktır. Gelir vergisi tarifesine göre hesaplanacak vergi ise (yüzde 15) 1.500 TL olacaktır. Aynı esnafın hasılat esaslı sisteme geçmemiş olması halinde ise ödeyeceği vergi (100.000 – 80.000 = 20.000 x (tarifedeki gelir vergisi oranı)) 3.100 TL olacaktır.

Bazı durumlarda, kanunen kabul edilen giderleri yüksek olan esnafın hasılat esaslı sistemde ödeyeceği vergi, mevcut sisteme göre daha yüksek çıkabilecektir. Nitekim **hasılat esaslı sisteme geçenler 2 yıl boyunca bu sistemden çıkamayacaklar ve kanunla tanınmış indirim ve istisnalardan da yararlanamayacaklardır.** Örneğin, hasılat esaslı sisteme geçen ve basit usulde vergiye tabi bir esnafın, (2019 yılı için) 11.000 TL tutarındaki kazanç indiriminden yararlanması mümkün değildir.

Hasılat esaslı sisteme geçerek iki yıl süreyle bu sistemde kaldıktan sonra bu sistemden çıkmak isteyenler, bağlı oldukları vergi dairesine dilekçe vererek, takip eden yılbaşından itibaren hasılat esaslı kazanç tespiti sisteminden çıkabileceklerdir.

Bilgi edinilmesi ve esnafımızın bilgilendirilmesi hususunda gereğini rica ederiz.

  
Enver YENİÇERİ  
Genel Sekreter

  
Fevzi APAYDIN  
Başkan

[Resmi Gazete'ye Ulaşmak İçin Tıklayınız.](#)