

Sirküler No: 021

İstanbul, 31 Ocak 2023

Konu: 1 Şubat'tan itibaren hasılat esasına göre vergilendirilecek mükellefler ve vergi oranı belirlendi.

Özet: 7104 sayılı Kanun'la küçük ölçekli mükellefiyetlerle ilgili "hasılat esaslı vergileme" müessesesi ihdas edilmişti.

Kanun'un verdiği yetki kapsamında 718 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı (RG: 07.02.2019) ile belediyeler tarafından ruhsat verilen toplu taşıma hatlarını kiralayan, toplu taşıma hizmetinin hizmet satın alma yollarıyla yerine getirilmesi halinde bu hizmeti sunan ve gelirlerinin tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla tahsil eden otobüs işletmelerinin, münhasıran il sınırları içinde, otobüsle (sürücü dahil en az 18 oturma yeri olan) yapmış oldukları toplu taşıma faaliyetlerinde hasılat esaslı vergilendirme usulünü seçebilecekleri hükme bağlanmıştır. Bu mükelleflerin hasılatlarına uygulayacakları vergi oranı ise %1,5 olarak tespit edilmiştir.

28 Ocak 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 6775 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'nın 1. fıkrası ile şehir içi yolcu taşıma faaliyetinde bulunan ve bu faaliyetinden kaynaklanan hasılatlarının tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla elde eden **dolmuş işletmecilerinin** (belediyeler ile doğrudan veya dolaylı olarak sermayesinin %51 veya daha fazlası belediyelere ait şirketler hariç) münhasıran il sınırları içinde yapmış oldukları toplu taşıma faaliyetlerine ilişkin KDV Kanunu'nun 38. maddesinde yer alan hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre hasılatlarına uygulayacakları vergi oranı %1,5 olarak belirlenmiştir.

Bu düzenleme, 1 Şubat 2023 tarihinden itibaren yapılan işlemlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Hatırlanacağı üzere 7104 sayılı Kanun'un (RG: 06.04.2018) 12. maddesiyle KDV Kanunu'nun mülga 38. maddesi yeniden düzenlenerek küçük ölçekli mükellefiyetlerle ilgili "Hasılat esaslı vergileme" müessesesi ihdas edilmiştir.

1 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe giren bu düzenlemeye göre; ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilenler ile kazancı serbest meslek kazanç defterine göre tespit edilenlerden Cumhurbaşkanınca belirlenen sektör ve meslek gruplarında yer alanlar, talep etmeleri halinde KDV dahil hasılatlarının belirli bir oranını, indirim KDV tutarını dikkate almadan beyan ederek ödeyebileceklerdir. Uygulanacak KDV oranı da en yüksek oranı geçmemek şartıyla Cumhurbaşkanınca belirlenecektir.

Kanun'un verdiği bu yetki kapsamında 718 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'nın (RG: 07.02.2019) 3. maddesinin 1. fıkrasıyla, belediyeler tarafından ruhsat verilen toplu taşıma hatlarını kiralayan, toplu taşıma hizmetinin hizmet satın alma yollarıyla yerine getirilmesi halinde bu hizmeti sunan ve gelirlerinin tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla tahsil eden **otobüs işletmelerinin**, münhasıran il sınırları içinde, otobüsle (sürücü dahil en az 18 oturma yeri olan) yapmış oldukları toplu taşıma faaliyetlerinde hasılat esaslı vergilendirme usulünü seçebilecekleri hükme bağlanmıştır.

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak Plaza
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

Bu mükelleflerin hasılatlarına uygulayacakları vergi oranı ise %1,5 olarak tespit edilmiştir.

28 Ocak 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 6775 sayılı Cumhurbaşkanî Kararı ile 718 sayılı Karar’ın 3. maddesinin yukarıdaki 1. fıkrasından sonra gelmek üzere 2. fıkra eklenmiştir. Buna göre **şehir içi yolcu taşıma faaliyetinde bulunan** ve bu faaliyetinden kaynaklanan **hasılatlarının tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla** elde eden **dolmuş işletmecilerinin** (belediyeler ile doğrudan veya dolaylı olarak sermayesinin %51 veya daha fazlası belediyelere ait şirketler hariç) münhasıran il sınırları içinde yapmış oldukları toplu taşıma faaliyetlerine ilişkin KDV Kanunu’nun 38. maddesinde yer alan hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre **hasılatlarına uygulayacakları vergi oranı %1,5 olarak belirlenmiştir.**

718 sayılı Karar’ın 3. maddesinin 2. fıkrası ise 6775 sayılı Cumhurbaşkanî Kararı ile 3. fıkra olarak yeniden düzenlenmiştir. Buna göre mükelleflerin hasılat esaslı vergilendirilebilmeleri için münhasıran yukarıdaki 1. ve/veya 2. fıkralarda belirlenen faaliyetlerle iştigal etmeleri gerekmektedir. Bu faaliyetlerin birlikte yapılması hasılat esaslı vergilendirmeye engel teşkil etmemektedir. Bu faaliyetlerin yanında kapsama girmeyen başka faaliyetleri de bulunan mükellefler bu uygulamadan faydalanamayacaktır.

Yukarıdaki düzenlemeler 1 Şubat 2023 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Saygılarımızla.
Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Erkan Baykuş

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 79 numaralı telefondan M. Fatih Köprü (fatih.kopru@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.