SIMPLY TAXATION

Abstract: Simply taxation accepted instead of flux-rate taxation is to falled into abeyance with our business income taxation system and 31.matters of 4369 numbered law in official gazette in 29.07.1998 dated day and 2347 repeated numbered.

Person whose exempted from tax between applied real tax who gain business income is simply taxation. Elaborators should affect both common also special conditions for simply taxation. Otherwise, they are not useful from simply taxation. Elaborator's incomes are consist of them revenues discrimination them expenses. Elaborators who they use simply taxation don't have obligation about keeping books.

As of 01.01.1998 business incomes of elaborators who they used to flux-rate taxation and to being according to common and special conditions registered in 47. and 48. materials of Income Tax Law as of 31.12.1998 dated will be determined according to simply taxation's conditions. In this work details of simply taxation will be given.

Keywords: Simply Tax, Business Income, Income Tax

I. GİRİŞ


II. DIKKATE ALINMAYACAĞ HÜKÜMLER

II.1. Hayat Standardı Temel Gösterge Tutarları

uyarınca, Basit Usul’te tabi mükelleflerin beyanlarının, götürü safi kazanç tutarları ile karşılansınması sona ermistir. Böylece 2002 yılı girilerinin vergilendirilmesinde götürü safi kazanç tutarları ile beyan edilen kazançlar karşılansınlanyayacaktır [1].

III. BASIT USULUN ESASLARI

III.1. Kapsama Giren Mükellefler

Mükelleflerin Basit Usulde Vergilendirme’den yararlanabilmesi için Geliştir Vergisi Kanununun 47 Maddesinde yer alan genel ve 48 maddede yer alan özel şartları topluca taşıUrları gerekmektedir. Bu şartlar şu nöitleri vardır:

III.1.1. Genel Şartları

1- Kendi içinde bir fili çalışmak veya bulunmak; içinde yarınmcı işi ve çıkar kullanmak; seyahat, hastalak, ihtiyyat, askerlik tutukluluk ve hükümlüllük gibi zararı arınlar dolayısıyla geçici olarak için başka bulunmamak bu şartı bozmadır. Ölüm hainde is sahibinin dili eşi veya çocuk çocuklar namına ise devam olunmuş taktirde, bunların için başka bir fiil bulunup bulunmalarına bakılmaz [1].

2- İş yeri mülkiyetin iş sahibine ait olması halinde emsal kira bedeli ,kiralama olmasa halinde yalnız kira bedeli toplamu büyükserh belediye sınırları içinde 3.500 YTL, diğer yerlerde 2.500 YTL lirayı aşamak (1/1/2006 tarihinden itibaren geçerli tutarlardır).

3- Ticari ,zirai veya mesleki faaliyetleri dolayısıyla gerçek usulde gelir vergisine tabi olmamak.

Zirai kazancın bilanço veya işçelme esasında tespiti somucu değişirmez.

2 ve 3 numaralı bent hükümleri öteden beri ise devam ederden takvim yıl başında, yeniden işe başlayanlarda ise işe başlama tarihiinde durumda göre uygulanır.

III.1.2. Özel Şartlar

Basit Usulden yararlanabilme için sahip olması gereken özel şartlar ise ,yine gelir vergisi kanunun 4369 sayılı kanunun 33. Maddesiyle 1/1/1999 tarihinden geçerli olmak üzere değişirilen 48. maddesinde yer almaktadır.

Bu şartlar (şartlar içinde sayılan maktu had ve tutarlar 1/1/2006 tarihinden itibaren uygulanacak olan tutarlardır).

1- Satın aldkan malları olduğu gibi veya işledikten sonra satılanların yıllık alımılar tutarının 50.000 YTL’yi veya yıllık satışları tutarının 72.000 YTL’yi aşamaması şarttır.

2- 1 numaralı bentte yazılı olanların dışındaki işlerle uğraşanların bir yıl içinde elde ettikleri gayri saflık satış hasılatının 25.000 YTL’yi aşamaması şarttır.

3- 1 ve 2 numaralı bentlerde yazılı işlerin birlikte yapılmış halinde yıllık satış tutarı ile iş hasılatı toplamının 50.000 YTL’yi aşamaması gerekmektedir.

Yukarıda yer alan hadler Geliştir Vergisi Kanununun mukerrer 123. maddesi gereğince her yıl yeniden değerlendirileceğini artrılacaktır.

Basit usulde vergilendirmeden yararlanabilme için genel ve özel şartların hepsinin bir arada sağlanması gerekmektedir. Genel ve özel şartlardan birinin sağlanamaması halinde da basit usulde vergilendirme rejiminden yararlanlamaz.

III.1.3. Hiçbir Şekilde Basit Usulden Yararlanamayacak Olanlar


Aylan kanunun maddesine göre genel ve özel şartların taşıssalar da basit usulden yararlanamayacak olan mükellefler aşağıda sayılacaktır.

1- Kollektif şirket ortakları ile ,komandit şirketlerin komandite ortakları;
2- Ikrarat ile uğraşanlar;
3- Sarrafiler ile krymetli maden ve mücadelehal adımı satım işi ile uğraşanlar;
4- Geliştir vergisi kanununun 94 madesinin birinci fıkrasında sayılan kişi ve kuruluşla karşı inşaat ve onarım işini taahhüt edenler ile bu mükelleflere karşı derece taahhütte bulunanlar;
5- Sigorta produitörleri;
6- Her türlü ilan ve reklam işleri ile uğraşanlar veya
bu işlere tavassut edenler;

7-Gayrimenkul ve gemi alım satımı ile uğraşanlar;
8-Tavassut işi yapanların(komisyoncu ve tellal gibi)
dayı başlar harici; yani dayı başlar diğer şartları
taşıyorlarsa basit usulden yararlanabilirler;
9-Maden işletmeleri, taşı ve kireç ocakları,kum ve
çakıl istihsal yerleri, tuğla kiremit harmanları işletenler;
10-Şehirlerarası yük ve yolu taşmacılığı
yapanlar ile trelery çekicî ve benzerlerinin sahip ve
işleticileri (Yapısı itibariyle sürücüsünden başka on dört
ve daha aşıgı oturma yeri olan ve insan taşıma maddesi
motorlu kara taşıtları ile yolu taşıyanlar hariç) Parantez
ici hâlde yer alan istisnaya uygun talatlar minibüs ve
taksişlerdir, bu talatlarla şehirler aras yolu dayı
da taşıma diğer şartları mevcudiyeti halinde bu mükellefler basit
usulde vergilendirilebilirler. Ancak minibus nitelikindedeki bir
şafakta yolu taşımacılığının yanında şehirler arası (tabii ki
çağa ulaşın yolcuların eşyaları hariçinde) egeya taşımacılığı
da yapışıyorba bu mükellef basit usulden yararlanamaz [3].
11-Maliye Bakanlığına teklif edilen ve bakanlar
kuruluca kararlaştırılmış gruplar, sektörler, il ve içceler,
büyükşehir belediyeleri dahil olmak üzere il ve ilçelerin
belediye sınırları (mâvacör alanlar dahil), belediyelerin
nifâsü, yörelere ihrâbi ve sabit bir iş yerinde
faaliyette bulunmuş bulunmadığına göre gerçek usulde
vergilendirilmesi gerekli görünçerler;

Bakanlar Kurulu bu yetkiye dayanarak aşağıdaki
belirtilen faaliyetlerden uğraran mükelleflerinde göürtü
usulde (Basit Usulde) vergilendirilmeyeceğine karar
vermiştir.

a-Ziraat mhsul satın alarak bu mhsulleri ksmen
veya tamamı tahkicî düşünden kalanlara satanlar,

b-Her türlü televizyon, video, radyo, radyo, teyp,
müzik seti, disk çal Peaks, kamera bilgisayar, soğutucu,
çamaşır makinesi, elektrikli süpürge, elektronik müzik
aletleri, elektrikli dikiş makinesi ile elektrikle çalışan
benzeri eşyaların alım-satım ve üretim ile uğraşanlar,

c-Büyükşehir Belediyesi olan illerin (Erzurum ve
Diyarbakır hariç) mâvacör alan sınırları dahil olmak üzere
Büyükşehir Belediye sınırları içinde her türlü emtia
imalatı ve alım satımı, muaalet ile ilgili her türlü işlerle,
motorlu taşıtların her türlü bakım ve onarım işleri ile
ugraşanlar, lokanta ve benzeri hizmet işletmelerine
işletenler ile eğlence ve istirahat yerlerini işletenleri[4].

Sahte veya muhteşvati itibariyle yanılı belge
düzeneleyenler ve kullanlanlar da basit usulden
faydalanmayıakanlardır.

Herhangi bir şekilde gerçek usulde
vergilendirilecek olanlar ve gerçek usulde vergilendirilen
mükellefler bir daha hiçbir şekilde basit usulden
yararlanamayacaklardır.

1/1/1999 tarihinden önce gerçek usulde
vergilendirilmekte iken işini terk eden mükellefler bu
tarhden sonra tekrar işe başlamaları halinde yine gerçek
usulde vergilendirileceklerdir. Bu kişilerin aynı tarih
iş yapan eş ve çocukları da bu faaliyetleri nedeni ile basit
usulden yararlanamayacaklardır.

III.2 Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerin
Ödvetleri ve Kazançlarının Tespiti

III.2.1. Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerin
Ödvetleri

Basit usulde vergilendirilen mükellefler, diğer
mükellefler gibi Vergi Usul Kanunu’nda belirtilen
ödvetlerin tamamı sorumlu değildirler, ancak bu
mükelleflerde bazı ödveler yüklenmiştir. Bu ödveler
easırga sıralanmıştır.

III.2.1.1. Bildirmeler

Basit usulde vergilendirilen mükelleflerde diğer
mükellefler gibi işe başlama, adres ve iş yerinde
meydana gelen ve yasal olarak bildirimliyse gereken
degisiklikler ile işi biraktıklarında bu bususu bağlı
oldukları vergi dairesine bildirmek zorundadırlar.

III.2.1.2 Belge Düzenlemesi ve Belge Alma

Basit usulde vergilendirilen mükellefler Vergi
Usul Kanunu hükümleri ne göre fatura, perakende satış
vesikalari ve diğer belgeleri düzenlemek ve kullanmak
zorundadırlar.

Ancak basit usulde vergilendirilen mükellefler
yeniden düzenlemeyi intibak edebilimler ve gerekli
hazırlıkları yapabilmiler için 1/1/1999 tarihinden
30/06/1999 tarihine kadar belge vermedikleri günük
hasılatları için gün sonunda tek bir fatura
düzenleyeceleri belirtildi, bu süre 234. GV Genel
Teşkilati ile 31/12/2000, 238. GV Genel Teşkilati ile
31/12/2001, 244. GV Genel Teşkilati ile 31/12/2002 ve en
son 246. GV Genel Teşkilati ile de 31/12/2003 tarihine
kadar uzatmıştır.

Bu çerçevede gün sonunda tek bir fatura
düzenlenmesi halinde ise,

- Düzenlenen faturanın alıcıya ilişkin bilgiler
yerine ".... tarihli toplam hasılät " ibaresinin yazılması,
- Satılan emtia veya yapılan hizmet ,farklı Katma

283
Değer Vergisi oranlarına dahil ise hasılatı n Katma Değer Vergisi dahil olmak üzere faturada ayrı ayrı toplamlar halinde gösterilmeli gerekmektedir.

Ancak bu imkândan yararlanarak isteyen mükellefler müşterilerinin istemesi halinde fatura veya persecakı satış vesıti (dolmuş işletenler hariç) vermek zorunudur. Buna göre, yeni bir düzenleme yapılıcaya kadar dolmuş işleten mükelleflerin akşam filen elde ettikleri gayriasi hasılatları üzerindeki fatura düzenlemeleri ve bu faturanın alcıyı ilişkin bilgiler yerine "....tarlıhli hasılat"ıbaresini yazmaları gerekmektedir.

Bisat usulde vergilendirilen mükellefler, iş ve işlemlerlerine sabit kıymetleri gider yazarımayacaklar, amortısim taba tutamayacaklar ve bu kıymetleri ilişkin Katma Değer Vergisi de indirim konusu yapamayacaklarından, söz konusu mükelleflerin amortısim taba ikitsadı kıymetlerini satmalari halinde fatura düzenleme yükümlülükleri de yoktur.

Bisat usulde tabi mükellef kullanıcılari belgeleri ve zarfları bağlı olduklari oda veya birliklerden temin edecelerdir.


Bisat usulde vergilendirilen mükellefere fatura ve fatura yerine geçen belgeler,vergi iadesine konu hârcama belgisi olarak kabul edilecektir.

Bisat Usul’dede vergilendirilen mükellefler, vergiden muaf esnaftan, ticari amaçla satın aldıkları emtia veya onları yaptırdıkları hizmetler için VUK’un 234. maddesi hüküm gereğince gider pusulası düzenleyecekler, düzenlenenen bu gider pusulası düzenlenyen (bisat usulde vergilendirilen mükellefler) için alısa veya gider faturası hükümindedir.

III.2.1.3. Muhabafızı ve Ibraz

Bisat usulde vergilendirilen mükelleflerin , bir takvim yılı içinde aldıkları mallara ve hizmetler ait alısa belgeleri ve yaptıkları giderler ile hasılat belgeleri kayıtlarının tütüngü bürolarda muhabafa edilecektir. Cari takvim yılına ilişkin belgelerin ibrazı da bu bürolarda muhabafa edilecektir. Yıllık beyannamelerin verilmesinden sonra o yla ilişkin belgeler muhabafa edilemek üzere mükellefle teslim edilecektir. Teslim alınan belgeler, ilgili ylı takip eden takvim yılı başından başlayarak 5 yıl süre ile mükellefle muhabafa edilecektir. Eğer ibrazı istenen belgeler ve kayıtları cari yla ilişkin değil de geçmiş yla ilişkin ise belgeler kayıtlarının tütüngü oda tarafından mükellef 5 yıl muhabafa edilemek üzere verilmesi olarak sécur; belgelerin ibrazı mümkün değildir de mükellef ait olacaktır[5].

III.2.1.4. Alısa ve Satış Belgelerinin Bulunduğu

Zarfların Düzenlenmesi ve Odaya Teslimi

Bisat usulde vergilendirilen mükellefler faaliyetlerine ilişkin mal alısa ve giderleri ile hasılatlarının gösteren, üçer aylko işlemlerine ait belgeleri, 215 seri nolu GV Genel Tebliğinin ve 2 numaralı ekinde görülen (25x32.5) ebadında torment zarflara koyacaklar, zarfları izlenen ayrı 10'une kadar kayıtlarının tütüngü bürolara teslim edecektir ve bürolarda görevli personel tarafından bizzat mükelleflerin iş yerlerinde giderlerle teslim almakacaktır. Istenyen mükellefler zarflarını bu sûreden önce de kayıtlarının tütüngü büroya verebilecektir.

Bu zarflarla birlikte mükellef ait kimlik bilgileri (adi soyadi, baba adı, faaliyet türü,nüfus kayıda ilişkin bilgiler, bağlı olduğu oda ve numarası, kimetväegiş adresseler ile telefon numaraları) bir defaya mahsus olmak üzere büroya verilecektir. Daha sonra verilecek zarfların üzerine mükellef in sadece adı, soyadi ve kimlik numarası ile imzasının bulunması yeteri olacaktır.


Ancak Gelirler Genel Müdürliğünin yukarıda bahsedilen yazısında, defterdarlık ve birliklerin uygun
III.2.1.5. İşi Terk Halinde Kullanılmayan Belgelerin İptali

Basit Usul’te tabi olan mükelleflerden, işlerini terk edenlerin kullanmadıkları belgeleri iptal ettirmelerinde şu prosedürü izlemeleri gerektiktedir.

Önceleri bağlı bulundukları vergi dairesine işi bırakma bildirimine verecekler, bu tarihten sonra ellerinde kullanılanması olanak kalıbelerini ise, bu belgeleri teslim altıkları odalarına veya birliklere ibraz edeceklerdir.

Söz konusu belgelerde oda veya birliklerce ilerleyen bölümlerde (Mesleki Teşekkürlerin Ödevleri Bölümünde) aşağıdaki şekilde iptal edilecektir.

III.2.1.6. Diğer Ödevler

Basit Usul’de vergilendirilen mükellefler de diğer mükellefler gibi, Vergi Usul Kanunu’nun 257. maddesinde mükelleflerin diğer ödevleri olarak belirtilen ödevleri yine getirmek zorundadırlar. Her ne kadar bu maddede belirtilen ödevler, daha büyük çaplı mükellefleri ilgilendiren vergi incelemesi ile ilgili ise de, Vergi Usul Kanunu’nun 137. maddede hâkmine göre, tüm mükellefler vergi incelemesine tabi tutulabilir, bu nedenle basit usulde vergilendirilen nezinde yapılabacak herhangi bir vergi incelemesi esnasında bu mükelleflerin anlamlı maddedeği ödevleri yine getirmek zorunluluğu vardır.


Yine Vergi Usul Kanunu’nun 4369 sayılı değişik mükerrer 257. maddesinde yer alan yetki çerçevesinde, Maliye Bakanlığı’na yapılacak her türlü düzenlemeye uymaya, gerçek usulde vergilendirilen mükellefler gibi, basit usulde vergilendirilen mükellefler de uymak zorundadırlar.

III.2.2. Mesleki Teşekkürlerin Ödevleri

III.2.2.1. Kayıtların Tutulması

Daha önce de ifade edildiği üzere meslek teşekkürlerini en önemli ödevi, kendilerine bağlı olan ve basit usulde vergilendirilen mükelleflerin kayıtları tutmak, kayıtları tutan mükelleflerin cari yila ilişkin belgelerini muhafaza ve istendiğinde ibraz etmek, mükelleflerin belgelereinden kazancın tespit ederek beyannamesini hazırlamak ve vergi dairesine vermektedir.

Bu hususlar 215 seri nolu GV Genel Teblüğinde şu şekilde ifade edilmiştir.

Mükellef kayıtları öncelikle mesleki yönünde bağlı olanadı binyênede kuruluş bülörlarda tutulacaktır. Mesleki yönende bağlı oldukları oda binyênede bürro kurulmuş ise, kayıtlar, işlerinin bulunduğu yerderi diğer meslek odalardan kuruluş olarak bülörlarda tutulacaktır.

İş yerlerinin bulunduğu yerde bulunan meslek odaları binyênede bürro kurulmuş ise, kayıtlar mükelleflerin bağlı olduğu odanın öngöreceği yerdeki bürro tarafından tutulabilecektir.

Kayıtların tutulacağı bülörlarda yetki alması yetleri sayda meslek menubunun çalışmaltması zorunludur. Vergilendirme bütünlüğünün bozulmaması yönünden bir bürroda kayıtları tutan mükelleflerin (iş yerinin nakli hariç) o takvim yılın sonuna kadar tüm işlemleri aynı bürro tarafından yine getirilecektir.

Mükelleflerden zarf içinde testim alınan belgeler, bülörlarda bilgisayar ortamında kayıt edilecektir. Bu kayıt sırasında belge bilgileri (Hasılat Belgeleri sıra no, kayıt tarihi, verilen fatura veya vesikamın tarihi ve no’su stopaj uygulaması, açıklama, gider tutarı, satılan emita tutarı, diğer gelirler, hesaplanan katma değer vergisi, toplam, mal alış ve gider belgeleri; sıra no, kayıt tarihi, alnan faturamın veya vesikamın tarihi ve no’su, stopaj uygulaması, açıklama, gider tutarı, satılan emita bedeli, indirimlebilecek Katma Değer Vergisi toplam) aynı sütunlarda gösterilecektir [6].

Ancak, yukarıda ifade edildiği üzere, isteyen mükellefler, kayıtlarını kendi belgelerine tutulabilecektir. Bu taktirde vergilendirme ile ilgili ödevlerin tamamı kendi tarafından yine getirilecektir.

III.2.2.2. Belgelerin Dağıtılm ve Basımı


Basit usul tabi olan mükelleflerin 1 no.lu Katma Değer Vergisi Beyannamesi odalar tarafından 3'er ayrı dönemler itibariyle verilecektir.


Basit usulde vergilendirilen mükellefler, defter tutmatmayı ve bu defterler içerisinde ait katma değer vergisi indiriminin belgelendirilmesinde alış ve gider vesikalarının kanuni defterlere kaydedildiğine ilişkin şart aranmayacaktır.

Basit usulde vergilendirilen mükellefler geçmiş vergi ödemecilerinden, Geçici vergi beyannamesi de verilmeyecektir.

III.2.6. Kullanılmanın Belli Olmayan İptali
Mükellef tarafından işi terk nedeni ile mesleki teşebbükte iplik edilme ücreti ödenen belgeler, oda veya birlikler tarafından aşağıdaki şekilde de iptal edilecektir [7].

- Kendilerine belge ibraz edilen oda veya birlikler,

-Belge türleri itibariyle kullanılan en son belgenin seri ve sıra numaraları ile düzenlenene tarihinin,

- Kullanılmadığı için iplik edilme belgelerin türü, seri ve sıra numaraları ile düzenlenene tarihinin,

Iþrab edilen belgeler ile oda ve birlik tarafından çıkarılan belgeler, oda veya birlik tarafından belgelerin seri ve sıra numaraları, çt nüsha olarak düzenlenenecektir. Örneğin eki tutanakla tespit edecekler ve bu tutanak mükellef ile oda veya birlik temsilcisi tarafından imzalanacaktır. Düzenlenene tutanın bir örneğine mükellef verilecek, bir örneğin ilgili vergi dairesine gönderilerek, kalan nüsha ise oda veya birlik tarafından bu konuda çatışan dosyada saklanacaktır.

Mükelleflere oda veya birlikler iþrab edilen kullanılmamış belgeler, oda veya birliklerce yatay veya dikey kesimler sureti ile kullanılmayacak şekilde iptal edilecektir.
İptal işlemleri mükellefın başvurusu tarihinden itibaren en geç 15 gün içerisinde tamamlanarak vergi dairesine bildirilecektir.

İş bırakma bildiriminin vergi dairesine posta ile gönderilmesi halinde, vergi dairesince bir taraftan mükellefiyetin terkinine ilişkin işlemler yürütülmektedir, diğer taraftan belgelerin iptalinin sağlanması için ilgili oda veya birliğe terk dikerlesinin bir öğrenci yazı ekinde gönderilir. İlgili oda yada birlikler m mükelleflerden kullanılmamış olarak ellerinde bulunan belgelerin ibrazını isteyecektir. İbraç edilen belgeler ile ilgili işlemler yukarıda açıklanan şekilde tamamlanarak somuncudan vergi dairesine bilgi verilecektir [8].

İş bırakın mükelleflerden söz konusu belgeleri ibraz etmeleyen ile eksik belge ibraz edenler veya belgelerini kaybettilmiş bildirilenin durumu tutanakla tespit edilecek tutanğerin bir öğrenci ilgili vergi dairesine gönderilcektir.

Yukarıda açıklığında özür ,yaptıkları iş gereçine herhangi bir mesleki örgüte kaydının bulunmaması nedeni ile oladan belge temin edememekler için, belgeleri anlaşılmı matbaalarda bastıran ya da noter tasdikle belge kullanılan mükelleflerin, işi terk durumunda kullanmadıkları belgeler 246 en VUK açılışına esas dahilinde vergi dairesi tarafından iptal edilecektir.

III.3. Basit Usule Tabi Mükelleflerde Ticari Kazancın Tespiti

III.3.1. Genel Uygulama


Kazançın bu şekilde tespiti sırasında emtia ticaretli ile uğraşanlarca; hesap dönemi sonunda emtia mevcudunun değeri hasılatla, hesap dönemi başındaki emtia mevcudunun değeri giderlere ilave edilecektir.

Yukarıda ifade edildiği gibi, basit usulde vergilendirilen mükellefler kazanç tespiti bakımından ikinci sinif ticarileri hakkındaki hükümlere tabidirler. Dolayısıyla m mükellefler, kazanç tespiti sırasında Gelir Vergisi Kanunu'nun" gider kabul edilen ve edilmeeyen ödemelerin düzenleniği: 40 ve 41. maddeler ile gider kabul edilip edilmeme hakkındaki diğer kanunlarda yer alan hükümlere uygulanacaktır.

Ancak Gelir Vergisi Kanunu'nun 40/7 numarali bendinde "Vergi Usul Kanunun hükümlerine göre ayıran amortismanların" gider yazılacağı ve hangi kriterler için amortisman ayıracığa ise Vergi Usul Kanunun'nun 313 ve takip eden maddelerde düzenlenmiş olması rağmen, basit usulde vergilendirilen mükelleflerin işlerinde kullanılan sabit kriterler gider yazılımaya ve üzerinden amortisman hesaplanmayacaktır.

Yalnızca hizmet işi yapan mükelleflerde (berberlik, terzilik gibi) dönem başı ve dönem sonu mal stoku söz konusu olmayacağını, bu mükelleflerin kazanç tespiti yalnızca hasılatlar ile giderlerinden ibaret olacaktır.


YineGVK’nun geçici 44. maddesi uyarınca 1/1/1999-31/12/2003 tarihleri arasındaki kazançlara uygulanmak üzere mühürsran belediye teşekkürulanmayan köylere kadar (belediyelerin mürəvä alım sınırları hariç) iyerlerinde faaliyet gösten basit usulde vergilendirilen mükelleflerin GVKnun 103. maddesinde yazılı tarifin birincisi gelir dilimini yarısını aşmayan köylüler için beyannamede verilmekteyiz. Ancak belediyelerin müravvir alım sınırları içeriğini kalan köyleri ile diğer yerleşim birimlerinde faaliyeti bulunan ve basit usule tabi mükellefler hal halkarkada beyannamede verecektir. Buna göre mühürsran belediye teşekkürulanmayan köylere kadar (belediyelerin müravvir alım sınırları hariç) iyerlerinde faaliyet gösten ve basit usulde vergilendirilen mükelleflerin kazançları, 2002 yılı için geçerli vergi tarifinin yansı isıları olarak 1.900.000.000- TL’nin aşmadığı taktirde beyannamede verilmeyecektir.

III.3.2. Basit Usule Tabi Olmanın Şartlarından

Herhangi Birini Takvım Yılı İçinde Kaybedenlerin Durumu

Gelir Vergisi kanunu’nun 46. maddesi uyarınca, basit usule tabi olmanın genel ve özel şartlarından herhangi birini bir takvim yılı içinde kaybedenler, cereyi takvim yılı başından itibaren gerçek usulde

Basit usulun şartlarına haiz olanlardan, bu usulden yararlanmak istemediklerini yazı ile bildirenler bu talepleri doğrululluştura takip eden ay başından veya izleyen takvim yıl başından yeni işe başlayanlar ise işe başlama tarihinden itibaren geçerek usulde vergilendirilecektir.

Yapılan denetimlerde basit usulde vergilendirilen mükelleflerden sahte veya muhteviyatı itibariyle yarıştığı belge düzenlediği veya kullanılan tespit edilenler basit usulden yararlanamazlar. Mükellef bu hususun kendilerine teşvik edildiği tarih takip eden ay başından itibaren işlemleri hesabi esasına göre deert tutmak suretiyle geçerek usulde vergilendirilecektir. Bu usulun nasıl tespit edilirken kanun veya tebligde belirtilmiş olamamalı birlikte, kanununca bu tespitin karar verme kapsamına dayanılarak yapılması gerekir.

Herhangi bir şekilde geçerek usulde vergilendirilecek olanlar ve geçerek usulde vergilendirilen mükellefler bir daha hiçbir şekilde basit usulden yararlanamazlar. 1/1/1999 tarihinden önce geçerek usulde vergilendirilmekte iken işini terk eden mükellefler bu tarıhten sonra işe başlamaları halinde, genel şartları taşıyıp taşımadıklarına bakılmaksızın yine geçerek usulde vergilendirilecektir. Bu kışların ne durumda ise yaptıkları ve yaşanmış olduğu nu da bağımsız, niteleme nedeni ile basit usulden yararlanamayacaktır.

III.4. Basit Usulde Vergilendirilene Mukelleflerin Diğer Vergiler Karşılarındaki Durumları

III.4.1. Katma Değer Vergisi Karşılarındaki Durumları

Basit usulde vergilendirilen mükellefler normal şekilde Katma Değer Vergisi mükellefleri olamaklar, düzenlenikleri belgelere Katma Değer Vergisi hesaplayıp tahsil edecekler, kendilerine yapılan mal teslimi veya hizmet ifalarında belge alacaklar ve bu belgelere görünmenin katma değer vergilerine de indirim konusu yapıpacaıklardır. Ancak satın alınan amortisman tabiĭıkta kıyımetle iliskin Katma Değer Vergileri indirim konusu yapılamayacağı gibi bu kıyımetlerin satış durumunda ise katma değer vergisi uygulanmayacaktır[10].

Basit usulde tabi olan mükelleflerin, 1999 yılı ve mitesiğini yaparak 1 nolu Katma Değer Vergisi beyannamesi odalar tarafından 3’er aylık dönemler itibariyle verilecektir.

Basit usulde tabii mükellefler, yılın ilk 3 aylık döneminde (Ocak, Şubat, Mart) ait beyannamelerini 25 Nisan günün mesai sonu sonuna kadar vergi dairesine verecekler veya gönderereklerdir. Katma Değer Vergisi Beyannamesi’nin verilmesinde 3’er aylık dönem uygulanması diğer ayılarda da devam edecektir.

Basit usulde vergilendirilen mükellefler de ter, tahsil edilmeyen mal ve hizmetlere ait katma değer vergisi indirimlerinin belgelendirilmesinde Çalışmak ve gider vesikalarnın kanunu detektörlere kaydedilmesine ilişkin şart aranmayaacaktır.

Yine Katma Değer Vergisi Karanın’un 9. maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetki çerçevesinde, basit usulde vergilendirilen mükelleflece,

- fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işlerinde,
- hurda metal alımlarında.

68. KDV Genel Teşkilatında belirtilen akaryakıt alımlarında sorumluluk yükümlü uygulanması kapsamında tevkifat yapılamayıcı uygun görülmüşdür.


Yine daha önce ifade edildiği üzere,mühasarın belediye teşkilatı bulunmaktadır köylerek (belediyelerin mümcan alan sınırları hariç) iş yerinde faaliyet gösteren ve basit usulde vergilendirilen ve 2001 yılı vergilendirme dönemi ile ilgili olarak geliştir vergi beyannamesi vurgumekce olan mükellefler hakkında Katma Değer Vergisi Karanın’nda istisna hâkim olduğu için, diğer basit usulde vergilendirilen mükellefler gibi üç ayda bir KDV beyannamesi vermeleyecektir.
III.4.2. Geçici Vergi Karşısındaki Durumlar

Gelir Vergisi Kanunu’nun mükerrer 120 maddesinde geçici vergi mükelleflerini sayırken; “Ticari kazanç sahipleri (Basit Usulde Vergiylemlerden mükellefler hariç) ile serbest meslek erbabi ... geçici vergi ödenler” denilmektedir. Buradan basit usul tabi mükelleflerin geçici vergi mükellefi olmadıkları ve geçici vergi ödemecekleri anlaşılmaktadır.

III.4.3. Gelir Vergisi Tevkifatı ve Muhtasar Beyannameli Karşısındaki Durumlar


IV. BASIT USUL’DE VERGİLEMEDE GELİNEN NOKTA

Göttürü usulde vergileminin yerini alan ve yaklaşık 800 bin mükellefin yalanağı olduğu basit usulde vergileme, defter tutma mecburiyetinin olması, kayıtların tutulması, cari dönem belgelerin muhafazası ve beyannamelerin düzenlenmesi gibi değişik konularda temel görevlerin meslek odalarına yüklenmesi nedeni ile mükellefler tarafından tercih edilen bir sistemdir. KDV mükellefyetinin söz konusu olması, gelir vergisi tevkifatı yapma zorunluluğunun bulunmaması ve geçici vergi ödenmemesi de bu sistemin mükellefler açısından avantajlı kılınmaktadır.

Belge düzeninin yerleştirilmesi, kayıt dünün azaltılması ve vergide adaleti sağlayarak vergi gelirlerinin artırılması amacı ile götürü usul yeri havaya geçirilen basit usul büyük bir hali ile vergi gelirlerinin azaltılmasına yol açma yanında vergide eşitlik ve adalet ilkesini zedeleyen bir uygulama haline almıştır.

Tablo.1 ve 2’den de anlaşılacağı üzere, götürü usulde vergilemlerden tahsil edilen vergilerin gelir verşisi içindeki payi 7-8 olarak gerçekleştirilirken, 1.1.1999 tarihinden itibaren götürü usul kaldırılarak yerine basit usulun getirilmesi ile bu oran 2 seviyesine düşmüştür. Onaysal olarak meydana gelen büyük düşmeyi, milli gelir rakamları da dikkate alınmadığında görmek mümkündür.

Gelir vergisinin GSMH içindeki payında yıllar itibari ile büyük bir değişiklik göze çarpmamakla birlikte gelir vergisinin giderek kaynakta kesme yolu ile tahsil edilen bir vergi haline geldiği görülmektedir. 1990 yılında yüzde 0.55 olan beyan dayalı gelir vergisinin GSMH’ye oran 2004 yılına gelindüğinde yüzde 0.31 seviyesine düşerkken, 1990 yılında yüzde 0.04 olan götürü usul toplam vergilerin GSMH içindeki payi, basit usul yöntemlerin tercih edilmiş ise bu oranın aştığına doğru hareketin sonucu, 2005 yılında 2 kat azalarak yüzde 0.02 seviyesine düşmüştür.

V. DEĞERLENDİRME

1.1.1999 tarihinden itibaren “göttürü usul” yeri havaya geçirilen, önemli ölçüde vergi kaybına neden olma yanında, belge düzeninin işleyişini bozan ve kayıt dünün teşvik eden “basit usul” ün kaldırılması, tüm gelir vergisi mükelleflerinin ayrılm yapılmaksızın, gerçek beyanları ile vergilemlerini sureti ile vergi ve eşitliğin sağlanıldığı bir uygulamanın havaya geçirilmesi gerekmektedir.

Tablo.1. Basit Usulde Gore Tahsil Edilen Vergilerin Gelir Vergisi İçindeki Payı

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Basit usul</td>
<td>161</td>
<td>210</td>
<td>456</td>
<td>3.105</td>
<td>10.412</td>
<td>38.322</td>
<td>63.904</td>
<td>107.62</td>
</tr>
<tr>
<td>Oran</td>
<td>0.009</td>
<td>0.006</td>
<td>0.008</td>
<td>0.001</td>
<td>0.002</td>
<td>0.002</td>
<td>0.003</td>
<td>0.005</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Kaynak: (www. maliye. gov.tr), 105.02.2006 [12].

Tablo.2. Gelir Vergisinin GSMH İçindeki Payı (%)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Gelir V.</td>
<td>4.68</td>
<td>5.26</td>
<td>5.44</td>
<td>5.34</td>
<td>5.10</td>
<td>6.51</td>
<td>6.31</td>
<td>4.95</td>
<td>4.81</td>
<td>4.59</td>
<td>4.70</td>
</tr>
<tr>
<td>Beyana Day. V.</td>
<td>0.55</td>
<td>0.54</td>
<td>0.66</td>
<td>0.56</td>
<td>0.38</td>
<td>0.54</td>
<td>0.61</td>
<td>0.27</td>
<td>0.31</td>
<td>0.27</td>
<td>0.26</td>
</tr>
<tr>
<td>Basit Usul</td>
<td>0.04</td>
<td>0.03</td>
<td>0.04</td>
<td>0.05</td>
<td>0.06</td>
<td>0.06</td>
<td>0.00</td>
<td>0.01</td>
<td>0.01</td>
<td>0.01</td>
<td>0.02</td>
</tr>
<tr>
<td>Stopaj</td>
<td>3.93</td>
<td>4.54</td>
<td>4.59</td>
<td>4.59</td>
<td>4.71</td>
<td>4.71</td>
<td>5.08</td>
<td>4.51</td>
<td>4.34</td>
<td>4.14</td>
<td>4.25</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Kaynak: (www. maliye. gov.tr), 105.02.2006 [12].
YARARLANILAN KAYNAKLAR


