

**2019 YILI İÇİN
DEFTER TUTMA VE SINIF DEĞİŞTİRME HADLERİ
KONUSUNDA AÇIKLAMA**

24.12.2018

Değerli Üyemiz,

213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 176'ncı maddesinde tüccarlar defter tutma bakımından ikiye ayrılmış; I'nci Sınıf Tüccarların Bilanço Esasına göre, II'nci Sınıf Tüccarların ise İşletme Hesabı Esasına göre defter tutacakları belirtilmiştir. Hangi mükelleflerin I'nci Sınıf Tüccar ya da II'nci Sınıf Tüccar sayılacağı, sınıfların tespitine ilişkin hadler ve sınıflar arasındaki geçişe ilişkin düzenlemelere, VUK'nun 177- 181'inci maddeleri arasında yer verilmiştir.

İşletme hesabı esas ve bilanço esasına göre defter tutma ayırımına ilişkin hadler, Vergi Usul Kanunu Tebliği ile yayımlanmaktadır.

2018 için; 29.12.2017 tarihli ve 30285 sayılı R.G de yayımlanan 490 Sıra No VUK Gn. Tb. ile;

VUK 177/1. SATIN ALDIKLARI MALLARI OLDUĞU GİBİ VEYA İŞLEDİKTEN SONRA SATAN

Yıllık Alımları 190.000 TL veya

Yıllık Satışları 260.000 TL aşanlar.

VUK 177/2. BİRİNCİ BENTTE YAZILI OLANLARIN DIŞINDAKİ İŞLERLE UĞRAŞANLAR

Yıllık gayri safi iş hasılatı 100.000 TL aşanlar.

VUK 177/3. 1 VE 2 NUMARALI BENTLERDE YAZILI İŞLERİN BİRLİKTE YAPANLAR

İş hasılatının 5 katı ile yıllık satışlarının toplamı 190.000 TL aşanlar.

2019 TAKVİM YILI İÇİN:

Sınıf değiştirme konusunda Yasal düzenleme 213 sayılı Kanunun mükerrer 414 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında, " Bu Kanunda yer alan maktu hadler ile asgari ve azami miktarları belirtilmiş olan para ile ödenecek ceza miktarları, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak bu Kanun uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır.

Bu şekilde hesaplanan maktu had ve miktarların yüzde beşini aşmayan kesirler dikkate alınmaz Cumhurbaşkanı, bu suretle tespit edilen had ve miktarları yarısına kadar artırmaya veya indirmeye, nispi hadleri ise iki katına kadar artırmaya veya yarısına kadar indirmeye veya tekrar kanuni seviyesine getirmeye yetkilidir." hükmü yer almaktadır.

Bilindiği üzere Maliye Bakanlığı; 30.11.2018 tarih 30611 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 503) ile **2018 yılı için yeniden değerlendirme oranını % 23,73 olarak belirlenmiştir.**

Vergi Usul Kanununun 176 ncı maddesinde "I'nci sınıf tüccarlar, bilanço esasına göre, II'nci sınıf tüccarlar, işletme hesabı esasına göre, defter tutarlar." hükmü yer almaktadır. I'nci sınıfa dahil tüccarlara ilişkin 177'nci maddenin (1-3) fıkralarında yer alan **hadlerinde yer aldığı VUK Genel Tebliği ise henüz yayımlanmamıştır.**

2019 yılında gerçek kişi mükellefler tarafından tutulacak defterlerin tespitinde; 2018 yılında içinde bulunulan sınıf dikkate alınarak, faaliyet dönemi iş hacimleri ile aynı yıl içinde (2018/Aralık ayında) yayımlanacak ve takip yılda geçerli olan hadlerin kıyaslanması gerekmektedir.

2019 yılında kullanılacak defterlerin açılış onaylarının, Aralık ayı sonuna kadar yaptırılması zorunluluğu nedeniyle sürenin azalması dikkate alınarak, tutulacak defterlerin belirlenmesinde ihtiyaç duyulacak 01.01.2019 tarihinden itibaren uygulanacak, VUK. Md. 177 – Bilanço esasına göre defter tutma hadleri, VUK'nun Mük. 414 üncü maddesi doğrultusunda; 2018 yılı için ilan edilen rakamların Yeniden Değerleme Oranınca artırılacağı varsayımı ile aşağıdaki hesaplama yapılmıştır.

2018 Yılı Alış tutarı	190.000 TL %23,73 = 235.000.- TL.
2018 Yılı Satış tutarı	260.000 TL %23,73 = 321.000.- TL.
2018 Yılı Yıllık gayrisafi İş hasılatı	100.000 TL %23,73 = 123.000.- TL.
2018 Yılı İş hasılatının beş katı ile yıllık satış hasılatının toplamı	235.000.- TL.

Yukarıdaki hesaplama 2018 yılı rakamlarının Yeniden değerlendirme oranında artırılmış rakamlar olup, Esas olan bu ay yayımlanacak VUK genel tebliği ile belirlenecek rakamlardır.

Cumhurbaşkanı, VUK' nun Mük. 414 üncü maddesine göre tespit edilen maktu had ve miktarları yarısına kadar artırmaya veya indirmeye yetkilidir.

Diğer taraftan Sınıf değiştirmelerde aşağıdaki oranlar da ayrıca dikkate alınacaktır.

* Bir hesap döneminin iş hacmi belirlenen hadlerden % 20'yi aşan bir nispette düşük olursa veya Arka arkaya üç dönemin iş hacmi belirlenen hadlere nazaran % 20'ye kadar bir düşüklük gösterirse bu şartların tahakkukunu takip eden hesap döneminden başlayarak, II. sınıfa geçebilirler: (VUK md.179)

* Bir hesap döneminin iş hacmi belirlenen hadlerden % 20'yi aşan bir nispette fazla olursa veya Arka arkaya 2 dönemin iş hacmi belirlenen hadlere nazaran % 20'ye kadar bir fazlalık gösterirse bu şartların tahakkukunu takip eden hesap döneminden başlayarak I. sınıfa geçerler.(VUK md.180)

Çalışmalarınızda kolaylıklar dilerim.

Saygılarımla,

Yücel AKDEMİR
Başkan