

## SEKTÖRLERE GÖRE KARLILIK ORANLARI

### A. 2004-2009 DÖNEMİ SEKTÖRLERE GÖRE KAR ORANLARI

#### 1. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Deri konfeksiyon, ayakkabı, çanta, kemer vb. mamuller ticareti) :

##### **AYAKKABI PERAKENDE (KARAR TARİHİ : 12.02.2004)**

Enjoy Deri ürünleri-Mahmut Karacan'dan gelen 09.02.2004 tarihli yazı değerlendirilmiş olup; ayakkabı perakende satışında kar marjının net %15 olacağına karar verilmiştir.

##### **AYAKKABI PERAKENDE (KARAR TARİHİ : 03.06.2004)**

T.C. Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü Antalya Gelirler Bölge Müdürlüğü'nden gelen 31.05.2004 tarih AGBM-2004-110-38 sayılı "Bilgi İsteme" konulu yazı değerlendirilmiş olup; ayakkabıcılık sektöründe, perakende satışlarda, bütün giderler düşünüldüğünde 2003 yılı itibariyle ortalama kar oranının net %15 civarında olabileceğine karar verilmiştir.

##### **DERİ ÜRÜNLERİ ALIM SATIMI (KARAR TARİHİ : 06.01.2005)**

T.C. Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü Antalya Bölge Müdürlüğü'nden gelen 04.01.2005 tarih VDENEY-2005-IV-194/01 sayılı "Bilgi İsteme" konulu yazı değerlendirilmiş olup; Kemer İlçesi Liman Caddesi'nde deri ürünleri alım satımı ile işgal eden bir işletmenin, 2001 yılı itibariyle, bütün giderler düşünüldüğünde ortalama kar oranının net %15 civarında olabileceğine karar verilmiştir.

##### **TOPTAN VE PERAKENDE AYAKKABI TİCARETİ (KARAR TARİHİ : 11.05.2006)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Vergi Denetmenleri Büro Başkanlığı'ndan gelen 08.05.2006 tarih VDENEY-2006-1020/30 sayılı "Bilgi İstemi" konulu yazı değerlendirilmiş olup; toptan ayakkabı ticaretinde 2001, 2002, 2003, 2004 ve 2005 yılları itibariyle bütün giderler düşünüldüğünde ortalama kar oranının net %5 civarında olabileceğine, perakende ayakkabı ticaretinde ise 2001, 2002 yıllarında net %15, 2003, 2004, 2005 yıllarında enflasyonun ve kar oranlarının düşmeye başlamasıyla %10 civarında olabileceğine karar verilmiştir.

##### **PERAKENDE AYAKKABI TİCARETİ (KARAR TARİHİ : 14.12.2006)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 11.12.2006 tarih VDENEY-2006-1694/7 sayılı yazı komitede değerlendirilerek; perakende ayakkabı ticaretinde 2002 yılı brüt karlılık oranının % 35 civarında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

##### **AYAKKABI TİCARETİ (KARAR TARİHİ : 07.06.2007)**

Antalya Vergi Mahkemesinin Bila tarih Esas No:2005/1448-1449 sayılı yazısında istenen ayakkabıcılık işinde 2000 ve 2001 yıllarındaki karlılık oranlarına yönelik konu komitede değerlendirilerek; ayakkabı ticaretinde gelir gider farklılığının olduğu, kalan ürünlerin değerinin altında satılmasından dolayı karlılık oranının net olarak %10'u geçemeyeceğine karar verilmiştir.

##### **AYAKKABI TİCARETİ (KARAR TARİHİ : 04.09.2007)**

Antalya Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 04.09.2007 tarih VDENEY-2007 1031/46 sayılı yazısında istenen 2004 yılında perakende ve toptan ayakkabı alım-satımında net ve brüt karlılık oranının tespitine yönelik konu komitede değerlendirilerek; toptan ayakkabı ticaretinde 2004 yılı itibariyle bütün giderler düşünüldüğünde ortalama kar oranının net % 5, brüt %10 civarında olabileceğine, perakende ayakkabı ticaretinde ise 2004 yılında enflasyonun ve kar oranlarının düşmeye başlamasıyla net %10, brüt %30 civarında olabileceğine,oy birliği ile karar verilmiştir.

## **2. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Hububat, bakliyat, kurutulmuş sebze ve meyve ticareti) :**

### **UN, ZAHİRE VE BAKLIYAT EMTİASI ALIM SATIMI (KARAR TARİHİ : 20.07.2004)**

Antalya Gelirler Bölge Müdürlüğünden gelen 14.07.2004 tarih ve 81 sayılı yazı değerlendirilerek, 2002, 2003 ve 2004 takvim yıllarında toptan ve perakende satışlarda, un, zahire ve bakliyat emtiası alım satımı sektöründe ortalama brüt satış karlılık oranlarına ilişkin olarak, serbest piyasa ekonomisine göre döviz kurlarında meydana gelen dalgalanmalar, enflasyon banka faiz oranlarındaki düşüşler nedeniyle söz konusu karlılık oranlarının değişebileceği belirtilmiştir. Ayrıca ihracat ve ithalata endeksli ürünlerde zaman zaman piyasalarda oluşabilecek sıkışmalar ile döviz fiyatlarındaki dalgalanmalar nedeniyle nakde dönmek zorunda kalan işletmelerin zararına olsa bile satış yapabileceği ifade edilerek, piyasa koşulları uygun olduğu takdirde söz konusu karlılık oranının %2-%3 arasında olabileceği kararlaştırılmıştır.

### **BAHARAT VE KURUYEMİŞ (KARAR TARİHİ : 06.03.2007)**

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı'ndan gelen 20.02.2007 tarih ve 2007-199/8 sayılı yazı komitemizde değerlendirilerek; 2004 ve 2005 takvim yıllarında toptan ve perakende satışlarında, Baharat (Adaçayı, Kekik, Salep v.b.), Kuruyemiş ürünlerinin, perakende ve toptan satışlarında brüt ve net satış karlılık oranlarına ilişkin olarak, serbest piyasa ekonomisine göre döviz kurlarında meydana gelen dalgalanmalar nedeniyle karlılık oranının çok düşebileceği, ihracat ve ithalata endeksli ürünlerde zaman zaman piyasalarda oluşabilecek sıkışmalar nedeniyle nakde dönmek zorunda kalan işletmelerin zararına olsa bile satış yapabileceği ifade edilerek, piyasa koşulları uygun olduğu takdirde söz konusu karlılık oranı %3 - % 15 arasında değiştiği; salep üretiminin az olmasından dolayı salepte toptan ve perakende satışlarda karlılık oranı %15 – 25 arasında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

### **KAHVE İTHALATI (KARAR TARİHİ:23.06.2008)**

Odamız üyesi Ata İthalat İhracat Ltd.Şti.'nden gelen 07.05.2008 tarihli dilekçesinde belirtilen; kahve ithalatı ile ilgili net kar marjının ne olabileceği konusu komitede değerlendirilerek, kahve ithalatındaki net kar marjının dönemsel faktörlere bağlı olarak %5 - %10 arasında değişiklik gösterebileceği kararlaştırılmıştır.

### **DÖKME BAKLIYAT VE PAKET BAKLIYAT (KARAR TARİHİ:20.10.2008)**

Odamız üyesi Gülel Gıda İhtiyaç Mad.Paz.Tic.ve San.Ltd.Şti.'nden gelen 10.10.2008 tarihli dökme bakliyat ile paket bakliyat da karlılık oranları ile ilgili yazı komitede değerlendirilmiş, dökme bakliyat karlılık oranının % 6 – 8 arasında olabileceğine, dökme bakliyattan (çuvaldan) pakete geçerken karlılık oranının da % 6 – 10 arasında olabileceği (üretmiş mamülün nem oranına göre zaman zaman bu yüzde oranları mevsimsel değişkenlik göstermektedir) kararlaştırılmıştır.

## **3. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Konfeksiyon ürünleri imal ve ticareti) :**

### **HAZIR GIYİM, KONFEKSİYON, TRİKO (KARAR TARİHİ : 04.06.2004)**

Antalya Gelirler Bölge Müdürlüğü'nden gelen 02.06.2004 tarih ve 58 sayılı yazısı değerlendirilerek; 2002, 2003 ve 2004 takvim yıllarında perakende satışlarda hazır giyim, konfeksiyon, triko giyim emtiası alım satımı sektöründe ortalama brüt karlılık oranlarına ilişkin olarak; 2002 yılında %22-%28, 2003 yılında %18-%24 arasında olabileceğine, 2004 yılı ortalama satış karlılık oranınsa, yıl tamamlanmadığı için belirlenemeyeceği ifade edilmiştir. Ayrıca, söz konusu oranların, ülkemizde yaşanan ekonomik krizlerden dolayı da düşme eğilimi içinde olduğu belirtilmiştir.

### **TUHAFİYE-KONFEKSİYON (KARAR TARİHİ : 04.06.2007)**

Antalya Vergi Mahkemesinden gelen 2005/1448-1449 sayılı yazıda belirtilen tuhafiye işinde 2000-2001 yıllarındaki karlılık oranı konulu yazı komitede değerlendirilerek, tuhafiye-konfeksiyonda söz konusu yıllarda karlılık oranının %15-%25 arasında değişebileceği kararına varılmıştır.

### **İŞ ELBİSELERİ İMALATI (KARAR TARİHİ : 06.07.2007)**

Gelir İdaresi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğünden gelen 2007/1865-52 sayılı yazıda belirtilen, 2002 yılında iş elbiseleri imalatı yapan işletmelerde brüt karlılık oranına yönelik konu komitede değerlendirilerek, 2002 yılında iş elbiseleri imalatı yapan işletmelerde brüt karlılık oranının işletmenin makine ve teknik donanımına göre farklılık arz edebileceği belirtilerek söz konusu oranın %20-%30 arasında değişebileceği kararına varılmıştır.

### **ÇAMAŞIR YIKAMA (KARAR TARİHİ : 07.09.2007)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nün 27.08.2007 tarihli yazıda belirtilen çamaşır yıkama işletmeciliğinde ortalama gayrisafi karlılık oranına yönelik konu komitede değerlendirilerek, %25-%32 arasında bir karlılık oranının olabileceği kararına varılmıştır.

### **KURU TEMİZLEME İŞİ (KARAR TARİHİ: 11.11.2008)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı'ndan gelen 13.10.2008 tarih ve 082/6 sayılı yazıda belirtildiği üzere, kuru temizleme işi yapan limited şirketin 2004 yılı maliyeti üzerinden brüt karlılık oranı konusu komitede görüşülmüş olup, kuru temizleme işinde brüt karlılık oranının %25-35 arasında değişebileceğine, oy birliği ile karar verilmiştir.

## **4. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Züccaciye, her türlü inşaat ve sera camı imal.tic.hırdavat) :**

### **HIRDAVAT MALZEMELERİ (KARAR TARİHİ : 27.11.2007)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 09.11.2007 tarihli yazı komitede değerlendirilmiş olup;

- Hırdavat malzemelerinin toptan satışlarında brüt karlılık oranlarının, 2004-2005 yıllarında %5, 2006-2007 yıllarında ise %4, perakende satışlarda ki brüt karlılık oranlarının, 2004-2005 yıllarında %12, 2006-2007 yıllarında ise %11 olabileceği,
- Ayrıca hırdavat malzemelerinin toptan satışlarında net karlılık oranlarının, 2004-2005 yıllarında %3, 2006-2007 yıllarında ise %2, perakende satışlarda ki net karlılık oranlarının, 2004-2005 yıllarında %8 ve 2006-2007 yıllarında ise %7 olabileceğine karar verilmiştir.

### **HIRDAVAT TİCARETİ (KARAR TARİHİ : 21.01.2008)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 07.01.2008 tarihli yazı komitede değerlendirilmiş olup; ; 2007 yılı itibari ile perakende hırdavat ticaretindeki brüt karlılık oranının %11, net karlılık oranının ise %7 olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

### **OTEL EKİPMANLARI (KARAR TARİHİ : 28.04.2008)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 01.04.2008 tarihli yazı Komitede değerlendirilmiş olup; otel ekipmanları ve pazarlama faaliyeti ile işgal eden bir şirketin karlılık oranının %10 ile %15 arasında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

## **5. GRUP MESLEK KOMİTESİ (İnşaat müteahhitliği ve hafriyat işleri) :**

### **İNŞAAT MÜTEAHHİTLERİ (KARAR TARİHİ : 09.05.2006)**

A.Tevfik Sülemiş'in 24.04.2006 tarihli yazısında belirtilen; 1999-2000-2001 yıllarında Antalya il merkezinde kendi arsası üzerine veya kat karşılığı başkasının arsası üzerine apartman inşaa ederek bunları bağımsız bölümler halinde satan inşaat müteahhitlerinin bu faaliyetlerinden giderler çıktıktan sonraki elde ettikleri net kar oranlarının ne olduğu hakkındaki konu komitede değerlendirilerek,1999-2001 yıllarında deprem olması ve ekonomide kriz olduğu göz önüne alındığı zaman yerin konumu itibariyle karlılık oranının %5 ile %15 arasında olabileceğine karar verilmiştir.

#### **OTEL İNŞAATINDAKİ YÜZME HAVUZU SERAMİKLERİ VE DUVAR KAPLAMA (KARAR TARİHİ : 10.10.2006)**

T.C. Antalya Vergi Mahkemesi'nden gelen 13.09.2006 tarih ve 950 sayılı yazıda belirtilen; Mermer-seramik-duvar-parke taşı-havuz döşeme, iç ve dış sıva yapımı, duvar kaplama gibi işlerde özette otel inşaatındaki yüzme havuzu seramikleri ve duvar kaplama işlerinin taşeronluğunu üstlenen bir şirketin 2000 takvim yılındaki ortalama karlılık oranına ilişkin konu komitede değerlendirilerek; karlılık oranının %15 olabileceğine karar verilmiştir.

#### **BİNA İNŞAATI, ONARIM VE TAAHHÜT (KARAR TARİHİ : 13.02.2007)**

Gelir İdaresi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğünden gelen 05.02.2007 tarih ve 467-11 sayılı yazıda belirtilen bina inşaatı, onarım ve taahhüt işlerinde ortalama gayrisafi karlılık oranı komitede değerlendirilerek, müteahhitlik sektöründe serbest piyasa ekonomisine göre rekabete dayalı bir meslek olması nedeniyle karlılık oranı ile ilgili kurumlar tarafından yanlış hesaplandığı, gerek resmi gerekse yap-sat inşaatlarında iki önemli durum olduğu, resmi ihaleler de tenzilat oranları karlılık oranlarında hesaba konulmadığı, işleri belirlenen süre içerisinde bitirmek mecburiyeti olduğu, yap-sat inşaatlarında ise belediye inşaat ruhsatlarında birim fiyat üzerinden harçlar almakta, SSK, iş bitimi işlemleri sırasında problemler yaşandığı belirtilmektedir. Antalya bölgemizde 12 ay inşaat süresi devam ettiği için Türkiye'nin her yerinden müteahhitlerin Antalya'ya gelmekte olduğu binalardaki daire satışları arz talep dengesinden dolayı yığılmaya sebep olduğu, bu durumda sıkıntılar yaşanmasına vesile olduğu ifade edilmektedir. Bu durumda müteahhit sıkıntısını telafi etmek için maliyetinin altında satış yapmak durumunda kaldığı, inşaat sürelerinin değişken olduğu, yıllara sari olduğu göz önünde tutulursa ortalama enflasyon oranı %10 olsa bile iki yılda %20 enflasyon oranında binaların maliyetlerine etki eden faktörler arasında olduğu, inşaat maliyetleri enflasyonu %50 noksanına göre karlılık oranına tekabül edebileceğine karar verilmiştir.

#### **HAFRİYAT VE NAKLİYATTA AKARYAKIT ORANI (KARAR TARİHİ : 12.06.2007)**

T.C. Antalya Vergi Mahkemesi'nden gelen 2006/571 – 572 Esas nolu yazıda, hafriyat ve nakliyat faaliyetinde 2001 yılında akaryakıt giderlerinin hasılatın ortalamasının belirlenmesine ilişkin konu komitede değerlendirilerek, hafriyat ve nakliyat faaliyetinde 2001 yılında akaryakıt giderlerinin hasılatın ortalama % 60' ına tekabül ettiğine karar verilmiştir.

#### **VİLLA VE KONUT İNŞAATI (KARAR TARİHİ : 12.06.2007)**

T.C. Maliye Bakanlığı Hesap Uzmanları Kurulu Antalya Ekip Başkanlığı'ndan gelen 06.06.2007 tarih ve 37 – 36 sayılı yazıda, Antalya İlinde Merkez Lara – Konyaaltı – Fener Mah., Kemer Merkez – Çamyuva – Aslanbucak, Manavgat Side – Evrenseki – İlica ve Serik Kadriye bölgelerinde, inşaat faaliyetinde bulunan (villa ve apartman tipi konut inşaatı) şahıs ve şirketlere ilişkin karlılık oranları komitede değerlendirilerek; bu bölgelerde yapılan (villa ve apartman tipi konut inşaatı) inşaatlarda şahıs ve şirketlere ilişkin karlılık oranlarında yapının sınıfına, parselin büyüklüğü ile durumuna, denize mesafesine, kullanılan malzemenin kalite ve sınıfına, inşaatın süresine, şahsın ve şirketin o zamanki ekonomik yapısına, Ülkemizin o zamanki ekonomik yapısına göre karlılık oranlarının villalarda % 30, Konutlarda % 15 olabileceğine, aynı zamanda ihaleli ve bina inşaatlarında, arz ve talebe, yer ve duruma göre zarar da edilebileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

### **İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ (KARAR TARİHİ : 10.07.2007)**

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı'ndan gelen 14.06.2007 tarih ve 1865/57 sayılı yazıda, bahsi geçen 2002 yılında İnşaat Taahhüt işleri yapan işletmelerdeki brüt karlılık oranı komitede değerlendirilerek; inşaatın bulunduğu bölge, yapının sınıfına, parselin büyüklüğü ile durumuna, denize mesafesine, kullanılan malzemenin kalite ve sınıfına, inşaatın süresine, şahsın, şirketin ve Ülkemizin o zamanki ekonomik yapısına göre 2002 yılında brüt karlılık oranlarının villalarda % 30, konutlarda % 15 ve ticari alan olarak kullanılan yapılarda ise %30 olabileceğine, aynı zamanda ihaleli ve bina inşaatlarında, arz ve talebe, yer ve duruma göre zarar da edilebileceği belirtilmiştir.

### **ELEKTROPOMPAJLA SULAMA TESİSATI İNŞAATI (KARAR TARİHİ : 10.07.2007)**

T.C. Antalya Vergi Mahkemesi'nden gelen 2005/841 Esas nolu yazıda, 1998 yılı içerisinde ihale yoluyla üstlenilen 20 milyar TL.civarında keşif bedeline sahip, %33 eksiltme indirimi yapılan elektropompajla sulama tesisi inşaatı işinde bahsedilen şartlarda karlılığın söz konusu olamayacağına, zararı olabileceği, yine 1998 yılı içerisinde ihale yoluyla üstlenilen 12 milyar TL. civarında keşif bedeline sahip, %10 eksiltme indirimi yapılan motor (ENH)+ pompa tesisi işinde ortalama karlılığın ise + -%10 oranında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

### **HAFRİYAT-NAKLİYAT ORANLARI(KARAR TARİHİ:11.12.2007)**

Antalya Vergi Mahkemesinden gelen 08.11.2007 tarih ve 1333 sayılı yazısında hafriyat ve nakliyat işiyle uğraşan bir şirketin 2001 yılındaki karlılık oranı komitede değerlendirilerek, hafriyatın yapıldığı zeminin cinsi, nakliye mesafesine göre söz konusu karlılık oranının değişebileceği ifade edilerek, ortalama %20 bir karlılığın olabileceği belirtilmiştir.

### **İNŞAAT MALZ.SATIŞ VE MALZ.DAHİL İNŞ.YAPIMI (KARAR TARİHİ:11.12.2007)**

Gelir idaresi Başkanlığı'ndan gelen 23.11.2007 tarih ve 131 sayılı yazısında belirtilen, inşaat malzemeleri satış ve malzeme dahil inşaat yapım ve onarım işlerini birlikte yapan şirketin 2003 ticari yılında gayri safi karlılık oranı konusu komitede değerlendirilmiş olup, serbest piyasa koşullarında malzemenin cinsine, yapılan işin ve işçiliğin vasfına ile işin bulunduğu yere göre karlılık oranının yaklaşık olarak (+,-%10) olabileceğine karar verilmiştir.

### **HAFRİYAT FAALİYETLERİNDE AKARYAKIT VE NAKLİYE GİDERLERİNİN (KARAR TARİHİ:10.06.2008)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı'ndan gelen 22.05.2008 ve 64 sayılı yazıda belirtilen 2006 yılında Serik ilçesinde yapılan hafriyat faaliyetlerinde akaryakıt ve nakliye giderlerinin, hasılatın ortalamasına ne kadarına tekabül ettiğine ilişkin konu komitede değerlendirilmiş olup, söz konusu yılda Serik ilçesinde hafriyat faaliyetlerinde akaryakıt giderlerinin hasılatın %50-60'na tekabül ettiği, yine 2006 yılında aynı ilçede hafriyat faaliyetlerinde nakliye giderlerinin hasılatın ortalaması hafriyatın yapıldığı zeminin cinsi, nakliye mesafesi ile yol durumuna göre söz konusu oranının %15-20 arasında olabileceği,

### **İNŞAAT YAPIMI TAMAMEN BİTMİŞ VE TAMAMLANMIŞ TESLİME HAZIR YENİ BİNALARDA (ÖZEL İNŞAAT) İŞYERİ VE MESKEN SATIŞLARINDA (KARAR TARİHİ:10.06.2008)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı'ndan gelen 04.06.2008 tarih ve 41 sayılı yazıda belirtilen 2004 ve 2005 yıllarında inşaat sektöründe, inşaat yapımı tamamen bitmiş ve tamamlanmış teslim hazir yeni binalarda (özel inşaat) işyeri ve mesken satışlarında maliyete göre ortalama brüt karlılık oranına yönelik konu komitede değerlendirilmiş olup; bahsi geçen konunun tekel maddesi olmadığından ortalama brüt karlılık oranının yaklaşık %10 olabileceği,

### **BELEDİYEYE BAĞLI DERE ISLAHI VE YAN YOL EKSİKLERİNİN TAMAMLANMASI, İŞ MERKEZİ DUVAR VE SIVA İŞLERİ, İLAÇ ÜRETİM TESİSLERİ DUVAR SIVA VE MANTOLAMA YAPILMASI,**

## **SU KANALI YAPIM VE BAKIM İŞLERİNİN MÜTEAHHİT VE TAŞERON OLARAK BRÜT KARLILIK ORANLARINA (KARAR TARİHİ:10.06.2008)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığından gelen 06.06.2008 tarih ve 30 sayılı yazıda belirtilen, 2003-2004 ticari yılı İstanbul'da yapılan,

- Belediyeye bağlı dere ıslahı ve yan yol eksiklerinin tamamlanması,
- İş merkezi duvar ve sıva işleri,
- İlaç üretim tesisleri duvar sıva ve mantolama yapılması,
- Su kanalı yapım ve bakım işlerinin Müteahhit ve Taşeron olarak brüt karlılık oranlarına ilişkin konu komitede değerlendirilmiş olup, birim fiyat keşfi hazırlanırken müteahhit olarak belirtilen konularda karlılık oranının %25, taşeron olarak ise %15 üzerinden birim fiyat tarife ve analizlerine göre karlılık oranlarının belirleneceğine karar verilmiştir.

## **İNŞAAT TAAHHÜT İŞİNİ YAPAN BİR ŞİRKETİN 2004-2005-2006 TİCARİ YILLARINDAKİ GAYRİ SAFİ KARLILIK ORANINI (KARAR TARİHİ:08.07.2008)**

Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğünden gelen 05.05.2008 tarih ve 518/42 sayılı yazıda belirtilen inşaat taahhüt işini yapan bir şirketin 2004-2005-2006 ticari yıllarındaki gayri safi karlılık oranının tesbiti konusu komite değerlendirilmiş olup, inşaat taahhüt işinde gayri safi brüt karlılık oranının %1-4 arasında olabileceği karar verilmiştir.

## **6. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Beyaz eşya alım satımı, bisiklet, mopet ticareti) :**

### **MÜZİK, SES, IŞIK VE GÖRÜNTÜ SİSTEMLERİ (KARAR TARİHİ : 22.05.2006)**

Odamız üyesi Gözde Müzik Ses Işık ve Görüntü Sistemleri Tic.ve San.Ltd.Şti. firmasından gelen 18.05.2006 tarihli yazısında belirtilen, Antalya Kurumlar Vergi Dairesi'ne verilmek üzere müzik, ses, ışık ve görüntü sistemlerinde brüt karlılık oranının belirlenmesinde; mal alış ve satışlarında %5-%10 arasında olabileceği, ayrıca montaj, uygulama ve projelendirme durumunda ise söz konusu oranın %20'ye kadar ulaşabileceği kararına varılmıştır.

### **DAYANIKLI TÜKETİM MALLARI TİCARETİ (KARAR TARİHİ : 08.11.2006)**

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 07.11.2006 tarih ve 28 sayılı yazıda; faaliyet konusu Dayanıklı Tüketim Malzemeleri (Beyaz Eşya) ticareti olan bir firmanın 2001 ve 2002 yıllarında satış hasılatı üzerinden brüt karlılık oranının satış hasılatının ürüne ve marka yapısına bağlı olarak takriben brüt %10 civarında olduğu kararına varılmıştır.

## **7. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Kuyumcular, sarraflar, kıymetli taşlar ve madenler ticareti) :**

### **KUYUMCULUK (KARAR TARİHİ : 07.08.2007)**

Mehmet Çalış tarafından gelen 12.07.2007 tarihli yazı Komite de değerlendirilmiş olup; 2000 ve 2001 yıllarında kuyumculuk sektöründeki kar oranının malın cinsi (14, 18 ve 22, pırlanta, sarrafiye, yarı değerli taş ve tam değerli taş), ayarı ve işçiliğine göre değiştiği ve dolayısı ile ortalama net kar oranının %1 ile %15 arasında değişebileceğine karar verilmiştir.

## **8. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Akaryakıt istasyon işletmeciliği, Lpg ticareti) :**

### **MADENİ YAĞ SATIŞI (KARAR TARİHİ : 12.10.2004)**

Antalya Vergi Mahkemesi'nden gelen 24.09.2004 tarih ve 2004/232 sayılı yazı değerlendirilerek, madeni yağ satışında ortalama karlılık oranına ilişkin, serbest piyasa şartları göz önüne alınarak, toptan satışlarda karlılık oranının %2 - %5, perakende satışlarda ise %5 - %10 arasında değişebileceği yönünde karara varılmıştır.

### **AKARYAKIT SATIŞI (KARAR TARİHİ : 05.04.2005)**

Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü Antalya Bölge Müdürlüğü Vergi Denetmenliğinden gelen 29.03.2005 tarih ve 18 sayılı yazıda belirtilen 2004 yılında toptan akaryakıt satışlarındaki karlılık oranlarına ilişkin olarak yapılan değerlendirilmede sonucunda; iş yapma potansiyeli ve kabiliyeti büyük bayilerin, bağlı bulunduğu ana dağıtım şirketlerinden aldığı petrol ürünlerini, belirlenen iskonto ve primler karşılığında diğer şirket bayilerine ve tüketimi yüksek olan işyerlerine (müteahhitler, maden ocakları, beton santralleri vb.) sattıkları ifade edilmiştir. Burada esas olanın, ana dağıtım şirketleriyle toptancı bayinin takip ettiği satış politikaları olduğu ve toptancı bayinin diğer şirket bayileri ile nihai tüketici işyerlerine yaptıkları satışlarda elde edilen iskonto ve prim karları, ortalama olarak %0,75 (binde yetmişbeş) ile %0,175 (binde yüzyetmişbeş) civarında olabileceğine karar verilmiştir.

### **MOTORİN ORANI (KARAR TARİHİ : 19.06.2007)**

Antalya Vergi Mahkemesi' nin Bila tarih ve Esas Nolu yazısına göre; 1997 model Ford marka Cargo – 2520 tipi kasalı kamyonla şehir içi – dışı nakliyecilik yapan bir şahsın 2002 yılında kullanacağı motorin tutarının elde edeceği hasılat oranının, başka deyişle 100 birim hasılat için ortalama kaç birim motorin kullanılmasının gerektiği ile ilgili konu komitede değerlendirilerek;

<u>Şehirdışı Boş</u>	<u>Şehirdışı Dolu</u>	<u>Şehir içi Boş</u>	<u>Şehir içi Dolu</u>	oranında motorin
% 27	% 30	% 25	% 28	

harcayabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

### **LPG DÖNÜŞÜM SİSTEMLERİ (KARAR TARİHİ: 11.12.2007)**

Vergi Denetmeni'nden gelen 22.11.2007 tarih ve 65 sayılı yazıda belirtilen; "2004 – 2005 takvim yıllarında 'LPG Dönüşüm Sistemleri' faaliyetindeki brüt kar marjı Komite Üyelerimiz tarafından değerlendirilerek; LPG dönüşüm sistemlerinin tamamının tank, gaz regülatörü, tesisat, proje, kira, sigorta + kar dahil olmak üzere ortalama maliyeti 1.200 YTL olduğu ve bundan da montajcıya yaklaşık 200 YTL kaldığı kabul edilirse ortalama kar marjının % 20 olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

### **9. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Yaş sebze ve meyve ticareti ve komisyonculuğu) :**

#### **SEBZE VE MEYVE TİCARETİ (KARAR TARİHİ : 21.04.2004)**

T.C. Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü Antalya Gelirler Bölge Müdürlüğü'nden gelen 21.06.2004 tarih AGBM-2004-82 sayılı yazı değerlendirilmiş olup; tüccar olarak kendi adına sebze ve meyve ticareti işi ile iştigal halinde şahıs ve şirket bazında gayri safi satış hasılatı üzerinden kar oranın, arz talep dengesindeki değişiklik ile sebze ve meyvenin dayanıksız olması nedeniyle fire oranın yüksek olmasından dolayı, değişken olabileceği ifade edilmiştir. Söz konusu nedenlerden dolayı, zaman zaman zarar edilebileceği ve ayrıca her hangi bir kar oranı tespit etmenin çok zor olduğu belirtilmiştir.

### **10. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Basım sanayii, matbaalar, reklam kuruluşları, ajanslar) :**

#### **MATBAACILIK, BASKI VE KIRMA İŞLEMLERİ (KARAR TARİHİ : 06.02.2006)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 01.02.2006 tarihli yazı Komitede değerlendirilmiş olup; matbaacılık, baskı ve kırma işlemleri yapan bir işyeri alanının fiziki olarak 20 m2 den 30 m2 ye çıkmasına rağmen, makine parkurunun değişmemesi ve çalışan insan istihdamında artış olmamasından dolayı 2002 ve 2003 ticari yıllarındaki karlılık oranında herhangi bir değişiklik olmayacağı ve söz konusu oranın %10 olabileceğine karar verilmiştir.

#### **MATBAACILIK (KARAR TARİHİ : 01.05.2006)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Vergi Denetmenleri Büro Başkanlığı'ndan gelen 17.04.2006 tarihli yazı komitede değerlendirilerek, matbaacılık sektöründeki karlılık oranının %5 ile %15 arasında olabileceğine karar verilmiştir.

#### **REKLAM TABELA İMALATI (KARAR TARİHİ : 04.12.2006)**

Antalya Vergi Mahkemesi'nden gelen 07.11.2006 tarihli yazı Komitede değerlendirilmiş olup; reklam tabela imalatı işi ile uğraşan bir şirketin 1999 takvim yılındaki kar oranının %30 ile %40 arasında olabileceğine karar verilmiştir.

#### **REKLAM AJANSI (KARAR TARİHİ : 05.02.2007)**

Reklam ajanslarının genel anlamda ortalama karlılık oranının %10 ile %25 arasında olabileceğine karar verilmiştir.

#### **DERGİ, KİTAP BASIM VE YAYIM (KARAR TARİHİ : 06.08.2007)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 23.07.2007 tarihli yazı Komitede değerlendirilmiş olup; 2006 ve 2007 yıllarında dergi, kitap basım ve yayım işinde ortalama gayri safi karlılık oranının %3 ile %7 arasında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

#### **MATBAACILIK, GRAFİK HİZMETLERİ VE REKLAMCILIK (KARAR TARİHİ : 03.03.2008)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 26.02.2008 tarihli yazı Komitede değerlendirilmiş olup; matbaacılık, grafik hizmetleri ve reklâmcılık faaliyeti yapan, işletme esasına göre defter tutan 2.sınıf bir işletmenin 2003 ticari yılındaki gayri safi karlılık oranının %15 ile %25 arasında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

#### **GÜVENLİK HİZMETLERİ (KARAR TARİHİ : 07.04.2008)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 21.03.2008 tarihli yazı Komitede değerlendirilmiş olup; otel, motel, tatil köyleri, bankalar vb. kurumlara güvenlik hizmeti veren bir işletmenin 2003 ve 2004 yıllarındaki brüt karlılık oranının %5 civarında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

#### **KAĞIT VE MUKAVVA PERAKENDE SATIŞI (KARAR TARİHİ:02.02.2009)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 06.01.2009 tarih ve 930/3 sayılı yazıda belirtilen, kağıt ve mukavva perakende satışı sektöründe 2004, 2005 ve 2006 yıllarındaki kar oranının tespiti konusu komitede değerlendirilmiş olup; brüt %12, net ise %5-%7 arasında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

#### **11.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Konaklama tesisleri) :**

#### **ANİMASYON (KARAR TARİHİ : 06.10.2006)**

Antalya Vergi Mahkemesi'nden gelen 18.09.2006 tarihli yazı Komitede değerlendirilmiş olup; çeşitli otel ve tatil köylerinde gösteri ve eğlence (animasyon) hizmetinde bulunan bir şirketin 2002 yılındaki ortalama karlılık oranının, otel ve tatil köyüne sunulan programa, turizm sezonunun durumuna göre değişken olabileceği ancak genel anlamda, kıyafet, animasyon malzemeleri, personel giderleri, ulaşım ve konaklama giderleri, vergiler, vb. giderler düşünüldüğünde %10-25 arasında olabileceğine karar verilmiştir.

#### **OTEL İŞLETMECİLİĞİ (KARAR TARİHİ : 04.05.2007)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 03.05.2007 tarihli yazı komitede değerlendirilmiş olup; sektördeki otellerin üç yıldız, dört yıldız ve beş yıldız ayrımı olduğu, bu ayrımın satış yöntemlerine yansıdığı ifade edilmiştir. Sektörel olarak yarım pansiyon ve tam pansiyon fiyat



uygulamasının acentelerle yapılan sözleşmelerde belirtildiği, dört yıldızlı bir otelinde sözleşmeye bağlı olarak tam pansiyon uygulaması yapabileceği, brüt satış karının ve net satış karının sözleşmelerdeki tarafların anlaşma koşullarına bağlı olduğu belirtilmiştir. Bu bağlamda sabit bir karlılık oranının söz konusu olmadığı, sürekliliği devam ettirmek amacıyla, maliyetine veya zararına satış yapılan dönemler bile olduğu ifade edilmiştir. Sonuçta İşletme büyüklüğünün ve her şey dahil sistemin sürekliliği için karlılık oranlarının sabitlenemeyeceği belirtilmiştir.

## **12. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Eczaneler, ecza ve dış depoları, tıbbi cihaz malzemeleri, özel hastaneler, optik firmaları) :**

### **TEMİZLİK MALZEMESİ (KARAR TARİHİ : 05.01.2006)**

Odamız üyesi Sargın Gıda Sanayi ve Taşımacılık Turizm Ticaret Ltd.Şti.'den gelen 14.12.2005 tarihli yazısı komitede değerlendirilerek, 2000 yılına ait temizlik malzemesi satış karlılık oranının belirlenmesi konusunda, markalı, kaliteli ve ambalajlı ürünlerde söz konusu oranının %10 ile %12 arasında olabileceğine karar verilmiştir.

### **TEMİZLİK MALZEMELERİ (KARAR TARİHİ : 04.07.2006)**

Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 07.06.2006 tarih 34-H sayılı yazı Komitede değerlendirilerek 2001 ve 2002 yılları temizlik malzemeleri perakende satış karlılık oranının belirlenmesi konusunda, sözkonusu karlılık oranının % 10 ile % 12 arasında olabileceğine karar verilmiştir.

### **ÖZEL DİYALİZ MERKEZLERİ (KARAR TARİHİ : 09.01.2007)**

Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı (Denetim Grup Müdürlüğü)'nün 22.12.2006 tarih VDENEY-2006-467/57 Sayılı Özel sağlık kuruluşlarının (Özel Diyaliz Merkezlerinin) ortalama gayri safi karlılık oranının belirlenmesi konusu komitede değerlendirilmiş olup; özel diyaliz merkezlerinin, diğer özel sağlık kuruluşlarından belirgin bir farkı olduğu, bu farkın diyaliz hastalığının kronik bir hastalık olması ve Türkiye'deki diyaliz hastalarının %100'ünün sosyal güvenliğe sahip olması neticesinde tedavi giderlerinin tamamen fatura mukabili ilgili kurumca ödeniyor olmasıdır. Durum böyle olunca özel diyaliz merkezlerinin tüm gelirleri kayıt altında ve fatura mukabili elde edilebilen gelirlerdir. Bugün için ülkemizin tüm sosyal güvenlik Kuruluşlarının 1 seans diyaliz hizmeti için ödediği ücret 138-YTL+KDV 'dir. (% 8 KDV dahil 149,04-YTL) Bir özel diyaliz merkezinin temel giderleri; personel giderleri, işyeri kirası ve diyaliz tedavisi yapabilmesi için kullandığı tıbbi malzeme giderleridir. Bunlardan personel giderleri, Sağlık Bakanlığı'nın ruhsatının şartlarını yerine getirebilmesi adına belirlenen vasıflarda personel bulundurmasını gerektirir ki bu husus yeni açılan bir diyaliz merkezinin asgari 55-60 hastaya gelinceye kadar kâr elde edememesine sebep olur.Sonuç olarak, efektif olan özel diyaliz merkezi işletmeciliğinde 100 ve üstünde hastası olan merkezlerde, ortalama gayri safi kârlılık oranının % 20 civarında olabileceğine karar verilmiştir.

### **TIBBİ, MEDİKAL VE ORTOPEDİK ÜRÜNLER (KARAR TARİHİ : 06.03.2007)**

Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 07.02.2007 tarih VDENEY-2007-199/6 sayılı yazı Komitede değerlendirilerek; 2002, 2003 ve 2004 takvim yıllarında Tıbbi, Medikal ve Ortopedik ürünlerin, perakende ve toptan satışlarında, brüt ve net satış karlılık oranlarının belirlenmesi konusunda, ihalelerden ve satış koşullarından dolayı zaman zaman %5'lere düşen kar marjı satış koşullarından ve ürünün çeşitine bağlı olarak brüt %20'lere kadar çıkabileceği belirtilerek, genel anlamda düşünülürse ithalatçıların alt bayilere verdikleri ürünlerin brüt kar marj oranlarının % 15-20 arasında olabileceğine karar verilmiştir.

### **GÜNEŞ GÖZLÜĞÜ (KARAR TARİHİ : 04.09.2007)**

Antalya Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 21.08.2007 tarih VDENY-2007 1020/74 sayılı yazısında istenen 2002 yılı perakende güneş gözlüğü ticaretindeki brüt karlılık oranına yönelik konu komitede değerlendirilerek; 2002 yılı perakende güneş gözlüğü ticaretindeki brüt karlılık oranının %20-30 arasında olabileceğine,

### **ÖZEL HASTANELER (KARAR TARİHİ : 04.09.2007)**

Antalya Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 24.08.2007 tarihli yazısında özel sağlık kuruluşlarında (Özel Hastane ) ortalama gayri safi karlılık oranına yönelik konu komitede değerlendirilerek, söz konusu karlılık oranının %10-15 arasında olabileceğine, oy birliği ile karar verilmiştir.

### **14. GRUP MESLEK KOMİTESİ (her türlü kara, deniz, hava motorlu taşıtları ve yedek parça ticareti) :**

#### **OTO YIKAMA FAALİYETİ(KARAR TARİHİ:02.05.2008):**

Antalya Gelir İdaresi Başkanlığı'nın, 02.05.2008 tarih ve VDENY-2008-1721/23 sayılı yazısında istenen otopark ve oto yıkama faaliyetinde bulunan mükellefin 2006 takvim yılı karlılık oranının tespiti konusu, komitede değerlendirilerek, her firmanın kendine göre farklı karlılık oranının olduğu, ciroların belli olmadığı, ekonomide yaşanan belirsizlik nedeniyle sözkonusu karlılık oranının tesbit edilemediğine oy birliği ile karar verilmiştir.

### **15. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Gıda maddeleri toptan ve perakende ticareti, market, süpermarket ve şarküteri işletmeleri, kasaplar, alkollü ve alkolsüz içecekler ticareti, her türlü süt ürünleri alım satımı) :**

#### **TEMEL GIDA (KARAR TARİHİ : 18.01.2006)**

Odamız üyesi Sargın Gıda Ltd.Şti. firmasından gelen 14.12.2005 tarihli dilekçede belirtilen 2000 yılına ait temel gıda ve muhtelif gıda satışlarında kar oranlarının brüt %10 civarında olabileceğine karar verilmiştir.

#### **MUHTELİF VE TEMEL GIDA (KARAR TARİHİ : 04.07.2006)**

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nün 07.06.2006 tarih ve 34 sayılı yazısında belirtilen 2001 ve 2002 yıllarına ait Muhtelif Gıda maddelerinde karlılık oranının brüt % 8 – %10 ile Temel Gıda maddelerinde ise karlılık oranının brüt % 3 – %5 arasında olabileceğine karar verilmiştir.

#### **TOPTAN GIDA (KARAR TARİHİ : 09.05.2007)**

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nün 09.05.2006 tarih ve 34 sayılı yazısında belirtilen toptan gıda ticaretinde 2002 yılında ortalama olarak hasılat üzerinden karlılık oranının brüt % 3 – %5 arasında olabileceğine karar verilmiştir.

#### **YABANCI İÇKİ VE SİGARA (KARAR TARİHİ : 06.06.2007)**

T.C. Antalya Vergi Mahkemesi'nin 2005/1487 sayılı yazısında belirtilen; "Yabancı içki ve yabancı sigarada 2000 yılı ortalama karlılık oranları" konulu yazı komitede değerlendirilerek; Yabancı içkinin toptan satışında % 7,5, Perakende satışında ise % 10; Yabancı sigarada ise toptan satışta % 2, perakende satışta % 6 olabileceğine karar verilmiştir.

#### **MARKET (KARAR TARİHİ : 04.07.2007)**

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Müdürlüğü'nden gelen 12.06.2007 tarih ve VDENY-2007-V-071/T-11-21 sayılı yazısında belirtilen; Antalya İlinde faaliyet

gösteren orta ölçekli bir marketin gayri safi karlılık oranının belirlenmesine yönelik yazı komitede değerlendirilerek; orta ölçekli bir marketin gayri safi karlılık oranının % 10 - %12 arasında olabileceğine karar verilmiştir.

#### **BALIK TİCARETİ (KARAR TARİHİ : 09.04.2008)**

20.03.2008 tarih ve VDENEY-2008-1031/33 sayılı ile Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan gelen, 2003 takvim yılına ait balıkçılık ticaretinde toptan ve perakende karlılık oranı ile ilgili yazı, komitede değerlendirilmiş olup; 2003 yılına ait balıkçılık ticaretinde toptan karlılık oranının % 3 – % 5 arasında, perakende karlılık oranının ise % 10 olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

#### **TOPTAN GIDA TİCARETİ (KARAR TARİHİ:03.09.2008)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı'ndan gelen 02.09.2008 tarih ve 067/4 sayılı yazıda belirtilen; toptan gıda ticareti yapan mükellefin (Şahıs) 2003 yılı mal alışları üzerinden brüt karlılık oranının belirlenmesi konusu komitede görüşülmüş olup, 2003 yılında toptan gıda ticaretinde brüt karlılık oranının %8-%10 arasında olabileceği, ayrıca gıda maddelerinde ise karlılık oranının brüt %3-% 5 arasında olabileceğine, oy birliği ile karar verilmiştir.

#### **ŞARKÜTERİ VE BAKKALİYE EMTİALARI (KARAR TARİHİ:16.12.2008)**

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Daimi Takdir Komisyonu'ndan gelen 24.11.2008 tarih ve 1110 sayılı yazıda belirtilen, şarküteri ve bakkaliye emtialarının azami ve asgari kar marjları ile ilgili konu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup; şarküteri asgari kar marjının brüt % 14, azami kar marjının brüt % 20; bakkaliye emtialarının ise asgari kar marjının brüt % 7, azami kar marjının brüt % 12 olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

#### **16. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Tuğla, kiremit, çimento, taş, biriket, kireç, karo alım satımı ile iştirigal edenler, her türlü inşaat demirleri ticareti, inşaat hammaddeleri imalatı, hazır beton imal ve ticareti) :**

#### **GRANİT, MERMER ALIŞ, SATIŞ, İŞLENMESİ VE DEKORASYONU (KARAR TARİHİ : 22.08.2007)**

Granit, mermer alış, satış, işlenmesi ve dekorasyonu faaliyeti işi ile iştirigal eden işletmelerin ortalama brüt karlılık oranının %20 ile %30 arasında, net karlılık oranının ise % 10 ile %20 arasında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

#### **İNŞAAT MALZEMELERİ (KUM,ÇAKIL, DEMİR,TUĞLA, KİREÇ) (KARAR TARİHİ: 21.11.2007)**

T.C.Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 19.10.2007 tarih ve 282/139 sayılı yazıda, toptan inşaat malzemeleri (kum,çakıl, demir,tuğla, kireç ) sektöründe brüt ve net karlılık oranı konusu komitede değerlendirilerek; kum, çakıl, tuğla ve kireçte brüt karlılık oranı %2 ile %3 arasında olabileceğine, net karlılığın ise firmaların yapılarına, giderleri ile teamüllere göre değişebileceği, sadece demirde brüt karlılığın %1-1,5 net karlılığın ise %0,5-1 arasında değişebileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

#### **İNŞAAT MALZEMESİ ALIM VE SATIMI 2004-2005-2006 YILLARI İÇİN (KARAR TARİHİ:27.05.2008) \_**

Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğünden gelen 05.05.2008 tarih ve 518/42 sayılı yazıda belirtilen inşaat malzemesi alım ve satımı ile inşaat taahhüt işini birlikte yapan bir şirketin 2004-2005-2006 ticari yıllarındaki gayri safi karlılık oranının tesbiti konusu komite değerlendirilmiş olup, söz konusu yıllarda inşaat malzemesi alım ve satımında gayri safi brüt karlılık oranının maximum %2 olabileceği, inşaat taahhüt işindeki karlılık oranında Odamız 5.Grup Meslek Komitesi tarafından değerlendirilmesine, oy birliği ile karar verilmiştir.

## **MERMER OCAĞINDA TÜKETİMDE KULLANILAN MOTORİN MİKTARLARI (KARAR TARİHİ:26.08.2008)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığından gelen 25.08.2008 tarih ve 104 sayılı yazıda belirtilen ilimizde faaliyette bulunan bir mermer ocağında kullanılmakta olan motorlu taşıt, iş makinası ve araçlarına günlük ve aylık sürelerde tüketebilecekleri motorin miktarının Lt.cinsinden belirlenmesi konusunda Meclis Üyesi Emin Gülmez'in konu hakkında çalışma yapmasına karar verilmiştir. Konu Meclis Üyesi Emin Gülmez'e iletilmiş olup; yapılan çalışma hakkında komite üyelerine bilgi verilerek istenen bilgiler aşağıda belirtilmiştir.

<b>MOTORLU TAŞIT, İŞ MAKINASI VE ARAÇLARIN ÖZELLİĞİNE VE BUNLARA İLİŞKİN OLARAK İSTENEN BİLGİLER</b>						
Sıra No	Motorlu Vasıta İş Mak.Ve Araçlar	Kullanıldıkları İşler	Günlük Çalışma Süresi	1 Saat Çalışmada Tüketilen Motorin	Günlük Motorin Tüketimi	Aylık Motorin Tüketim Miktarı
1	Hundai 450 Ekska	Söküm ve Hafriyat İşleri	8 Saat	40 Lt.	320	8.960 (28 Gün)
2	Catarpiller 988 B Loder Yükleyici	Taş Tezgahlama ve Yükleme	8 Saat	50 Lt	400	11.200
3	Kompresör (1dk.1653)	Mermer ve Taş Delmek İçin Hava Üretmek	8 Saat	18 Lt.	144	4.032
4	Jeneratör 250 Kw	Her Türlü Elektrikli Makine İçin Elektrik Üretmek	8 Saat	45 Lt.	360	10.080
5	Kamyon 1996 Model Fatih 3 Dingil 200-267 Fh	30 Km.Mesafeden Mermer Ocağına Su Nakliyesi	3 Sefer	100km/30	54	1.512
		Toplam				35.784 Lt/Aylık

**Not:5.Madde kamyon 100 km. de 30 litre yaktığı için günlük yaklaşık 3 tanker su ihtiyacı olduğu düşünülerek hesaplanmıştır. Bununla birlikte ay 28 gün olarak hesaplanmıştır.**

## **TOPTAN DEMİR TİCARETİ (KARAR TARİHİ: 25.11.2008)**

Odamız üyesi Bilişim Demir Profil Sac ve İnş. Pet. Nak. Trzm. İth. İhr. San. Tic. Ltd. Şti.' den gelen yazıda belirtilen, toptan demir ticaretinde 2005 ve 2006 yılları için brüt karlılık oranının en düşük yüzde kaç olabileceğine ilişkin konu komitede değerlendirilmiş olup, söz konusu iş için daha önce (21.11.2007 tarihli komite toplantısında) komitede belirlenen karlılık oranında bir değişiklik olmadığına, yine aynı şekilde 2005 ve 2006 yılları için demirde brüt karlılığın %1-1,5 net karlılığın ise %0,5-1 arasında değişebileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

## **İNŞAAT MALZEMELERİNDE AZAMI VE ASGARI KAR MARJİ (KARAR TARİHİ: 20.02.2009)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 20.01.2009 tarih ve 71 sayılı yazıda belirtilen, inşaat malzemelerinde azami ve asgari kar marjının tespiti konusu komitede değerlendirilmiş olup; kaba inşaat malzemelerinin (çimento, hazır beton, tuğla, kiremit, kireç, kum, demir gibi) brüt kar marjının %1 - 2,5 arasında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

## **18. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Her türlü Mefruşat döşemlik kumaş vb., halı, kilim, çeyiz eşyası, ev, büro, bahçe mobilyaları ticareti) :**

### **HALICILIK (KARAR TARİHİ : 10.04.2006)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 06.04.2006 tarihli yazı Komitede değerlendirilmiş olup; 2001 yılında yaşanan kriz sonrasında perakende sektöründe karlılığın çok değişken olması ile birlikte, halıcılık sektöründeki ortalama net karlılık oranının %15 ile %25 arasında olabileceğine karar verilmiştir.

### **ÇADIR-TENTE-ŞEMSIYE-ŞEZLONG (KARAR TARİHİ : 09.10.2006)**

T.C.Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi dairesi Başkanlığı (Denetim Grup Müdürlüğü)'nden gelen 15.09.2006 tarih 689/31 sayılı yazı komitede değerlendirilmiş olup;

- 1-) Çadır-tente-şemsiye-şezlong-dolap yapımında karlılık oranı; ortalama % 30-35
- 2-) Çadır-tente ve şemsiye ve şezlong yapımında gerekli olan malzemeler;
  - a-) Çadır yapımında; Çadır bezi, çadır iskeleti, ip, fermuar, tül, dabanlık,
  - b-) Tente yapımında; Tente demiri, kumaş, pvc, ip
  - c-) Şezlong minderi yapımında; Sünger, polyester, kumaş, ip
  - d-) Şemsiye yapımında; Şemsiye iskeleti, bez, kumaş, ip
- 3-) Branda-polyester satışında karlılık oranı; Malzeme satışlarında ortalama karlılık oranı % 20,
- 4-) Çadır tente montajı için ayrıca ücret alınıp alınmadığı, alınıyorsa 2002 yılı için tespit edilen ücret;

Montaj için ayrıca ücret alınmadığı, tespit edilen fiyatın anahtar teslimi şeklinde olduğuna karar verilmiştir.

### **MOBİLYA ÜRETİM DEKORASYON (KARAR TARİHİ:11.02.2008)**

Mobilya üretim dekorasyon işinde belirlenmiş bir kar marjı olmamakla birlikte, yapılan işçiliğin ve kullanılan malzemenin kalitesine göre söz konusu karlılık oranlarının değişebileceğine, piyasa genelindeki ortalama gayrisafi karlılık oranının %20-30 arasında olabileceğine, oy birliği ile karar verilmiştir.

### **2003 YILI MOBİLYA TİCARETİ (KARAR TARİHİ:01.05.2008)**

Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğünden gelen Mobilya Ticareti Sektöründeki 2003 yılı karlılık oranı komitede değerlendirilmiş olup, brüt kar marjının %20 civarında olabileceği, sektörde her işletmenin kendi giderlerine göre mobilya fiyatlarını tespit edebildikleri, bununla birlikte % 20 ortalama brüt kar marjının bir kısım firma tarafından uygulanmakta olduğuna oy birliği ile karar verilmiştir.

### **HALI TİCARETİ İLE TURİSTLERE HALI SATIŞI (KARAR TARİHİ:01.05.2008)**

Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğünden gelen Halı Ticareti Sektöründeki 2003 yılı karlılık oranı ile turistlere halı satış işlerinde brüt ve net karlılık oranlarının tespiti konusu komitede değerlendirilerek, Halı satış işlerinde (fabrika halısı) 2003 yılında kar marjının ortalama brüt % 30, net %10-15 civarında olabileceği ayrıca işletmelerin giderlerine göre brüt ve net karlılık oranlarında artma veya eksilme olabileceği; turistlere yapılan halı (el halısı) satışlarında ise ortalama kar marjının brüt %40 net %20 civarında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

### **2003-2005 YILLARI MOBİLYA TİCARETİ (KARAR TARİHİ:08 .09.2008)**

Odamız üyesi Mehmet BİNİCİ'den gelen 18.08.2008 tarih ve bila sayılı yazıda bahsedilen perakende mobilya ticareti sektöründeki 2003 ile 2005 yılları arasındaki karlılık oranı konusu komitede değerlendirilmiş olup, brüt kar marjının %20 civarında olabileceği, sektörde her işletmenin kendi giderlerine göre mobilya fiyatlarını tespit edebildikleri, bununla birlikte % 20 ortalama brüt kar marjının bir kısım firma tarafından uygulanmakta olduğuna, oybirliği ile karar verilmiştir.

### **19. GRUP MESLEK KOMİTESİ (İnşaat mühendisleri ve müteahhitiği hizmetleri, mimarlık, iç mimarlık ve ilgili diğer hizmetler, harita,jeoloji mühendisleri ve ilgili mühendislik hizmetleri)**

### **HARİTA MÜHENDİSLİĞİ (KARAR TARİHİ : 12.10.2006)**

T.C. Antalya Vergi Mahkemesi'nden gelen 29.09.2006 tarih ve 760 sayılı yazıda belirtilen; Harita Mühendisliği konusunda faaliyette bulunan bir şirketin 2002 ve 2003 yıllarındaki ortalama karlılık oranına ilişkin konu komitede değerlendirilerek; karlılık oranının piyasa şartlarına ve işin büyüklüğüne göre %10 ile %20 arasında değişebileceğine karar verilmiştir.

### **YAPI DENETİM (KARAR TARİHİ : 12.02.2007)**

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı (Denetim Grup Müdürlüğü)'nden gelen 07.02.2007 tarih ve 432/7-A sayılı yazıda, yapılmakta olan bir vergi incelemesi ile ilgili olarak; münhasıran yapı denetim faaliyetinde bulunan bir firmanın 2002 ve 2003 yıllarındaki faaliyetine ilişkin karlılık oranının belirlenmesi istenilen konu komitede değerlendirilerek; mevcut piyasa koşulları, indirimli iş yapılması gibi nedenler ile haksız rekabetin yoğun olarak yaşandığı bir sektör olması nedeni ile kesin bir karlılık oranı tespit edilememiştir.

### **PROJE, TEKNİK MÜŞ.DENETİM VE MİMARLIK HİZM. (KARAR TARİHİ : 12.07.2007)**

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nün 14.06.2007 tarih ve VDENEY-2007-1865/57 sayılı yazısında belirtilen; "2002 yılında Proje, Teknik Müşavirlik, Denetim ve Mimarlık Hizmetleri veren işletmelerde brüt karlılık oranına yönelik konu komitemizde değerlendirilerek; hizmet üretim maliyetleri düşüldükten sonra % 50, İşletme giderleri düşüldükten sonra ise %30 civarında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

### **YAPI DENETİMİ (KARAR TARİHİ: 22.01.2009)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 23.12.2008 tarih ve 082/37 sayılı yazıda belirtilen, yapı denetimi işini yapan bir limited şirketin 2004 ve 2005 yılları maliyeti üzerinden brüt karlılık oranının tespiti konusu komitede değerlendirilmiş olup; mevcut piyasa koşulları ve indirimli iş yapılması gibi nedenlerle haksız rekabetin yoğun olarak yaşandığı bir sektör olması nedeniyle kesin bir karlılık oranının tespit edilemeyeceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

### **JEOLOJİ MÜHENDİSLİĞİ (KARAR TARİHİ: 22.01.2009)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 30.12.2008 tarih ve 123/74 sayılı yazıda belirtilen, jeoloji mühendisliği hizmetlerinin 2006-2007 takvim yıllarına ait brüt ve net karlılık oranlarının tespiti konusu komitede değerlendirilmiş olup; mevcut piyasa koşulları ve indirimli iş yapılması gibi nedenlerle haksız rekabetin yoğun olarak yaşandığı bir sektör olması nedeniyle kesin bir karlılık oranının tespit edilemeyeceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

### **20. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Makine sanayi, ısıtma soğutma, asansör imal ve montaj, demir doğrama) :**

#### **ASANSÖR MALZEMELERİ (KARAR TARİHİ : 07.08.2006)**

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen; 14.07.2006 tarih ve 956 sayılı yazısında belirtilen, asansör malzemeleri toptan satışlarında 2001 ve 2002 yıllarındaki brüt karlılık oranları komitede değerlendirilerek, 2001 ve 2002 yıllarında kriz dönemi yaşandığı için zararına satışların olduğunu, genel olarak asansör malzemelerinde %2 – %4 arasında bir oran olabileceği belirtilerek, fiyatı düşük olan küçük malzemelerde söz konusu oranın yüzde yüz oranında değişebileceği kararına varılmıştır.

#### **ISITMA-SOĞUTMA-HAVALANDIRMA SİSTEMLERİ (KARAR TARİHİ : 10.07.2007)**

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Müdürlüğü'nden gelen 09.07.2007 tarih ve VDENEY-2007-1865/64 sayılı yazısında belirtilen; 2002 yılında ısıtma-soğutma-

havalandırma sistemleri cihazları ticareti ve bakım onarım – montaj servisi yapan işletmelerde brüt karlılık oranının belirlenmesine yönelik yazı komitede değerlendirilerek; bu tür işletmelerde brüt karlılık oranının % 5 - %15 arasında olabileceğine karar verilmiştir.

### **BİNA OTOMASYON SİSTEMLERİ (MERKEZİ ISITMA, SOĞUTMA VE GÜVENLİK SİSTEMLERİ) (KARAR TARİHİ : 13.03.2008)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 05.03.2008 tarih ve VDENEY-2008-571/21 sayılı, bina otomasyon sistemleri (merkezi ısıtma, soğutma ve güvenlik sistemleri) sektöründe istenilen brüt karlılık oranı ile ilgili yazı komitede değerlendirilmiş olup; brüt karlılık oranının % 10 – 15 arasında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

### **ISITMA, SOĞUTMA TESİSAT MALZEME SATIŞI VE TAAHHÜDÜ (KARAR TARİHİ : 03.04.2008)**

26.03.2008 tarih ile Odamız Üyesi Utes Teknolojik Tesisat İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den gelen ve ısıtma, soğutma tesisat malzeme satışı ve taahhüt konusunda istenilen brüt ve net reel karlılık oranı ile ilgili yazı komitede değerlendirilmiş olup; ısıtma, soğutma tesisat malzeme satışında brüt reel karlılık oranının % 10; taahhüt konusunda brüt karlılık oranının % 15 ve net reel karlılık oranının ise ortalama % 5 olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

### **DEMİR ÇELİK MALZEMELERİ TİCARETİ (TOPTAN VE PERAKENDE) İLE HURDA ALIM SATIMI (TOPTAN VE PERAKENDE) (KARAR TARİHİ : 26.06.2008)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 20.05.2008 tarihli yazı Komitede değerlendirilmiş olup; demir-çelik malzemeleri ticaretinde 2005-2006 yıllarındaki toptan ve perakende brüt satış karlılık oranının %5 ile %10 arasında, hurda alım satımında 2006 yılındaki toptan ve perakende brüt karlılık oranının ise %7 ile %15 arasında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

### **21. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Her türlü gıda maddeleri, süt ve süt ürünleri, et ve et ürünleri, alkollü ve alkolsüz içecekler sanayi; sebze ve meyve işleme sanayi; un ve unlu ürünler sanayi, yemekhaneler) :**

#### **UN, ZAHİRE VE BAKLIYAT ALIM SATIMI (KARAR TARİHİ : 20.07.2004)**

Antalya Gelirler Bölge Müdürlüğünden gelen 14.07.2004 tarih ve 81 sayılı yazı değerlendirilerek, 2002, 2003 ve 2004 takvim yıllarında toptan ve perakende satışlarda, un, zahire ve bakliyat emtiası alım satımı sektöründe ortalama brüt satış karlılık oranlarına ilişkin olarak, serbest piyasa ekonomisine göre döviz kurlarında meydana gelen dalgalanmalar, enflasyon banka faiz oranlarındaki düşüşler nedeniyle söz konusu karlılık oranlarının değişebileceği belirtilmiştir. Ayrıca ihracat ve ithalata endeksli ürünlerde zaman zaman piyasalarda oluşabilecek sıkışmalar ile döviz fiyatlarındaki dalgalanmalar nedeniyle nakde dönmek zorunda kalan işletmelerin zararına olsa bile satış yapabileceği ifade edilerek, piyasa koşulları uygun olduğu takdirde söz konusu karlılık oranının %2 - %3 arasında olabileceği kararlaştırılmıştır.

#### **YEMEKLİK (KARAR TARİHİ : 07.04.2005)**

Gelirler Genel Müdürlüğü Antalya Bölge Müdürlüğü'nün 21.03.2005 tarihli yazısı değerlendirilerek; yemekçilikle ilgili olarak, ihalede verilen yemeğin kap adedine, yemek servisinde bulunacak eleman sayısına ve yemeğin fabrikada ya da yerinde pişirilip pişirilmediğine göre ortalama asgari kar haddinin %10 ile %20 arasında değişebileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

#### **UN VE UNLU MAMULLER İMALAT VE SATIŞI (KARAR TARİHİ:07.08.2008)**

Mot-San Gıda Ltd.Şti'nin 05.08.2008 tarihli "Un ve unlu mamüllerin imalat ve satışındaki karlılık oranının tespiti hakkındaki" dilekçesi komite üyelerimiz tarafından görüşülerek; un ve unlu mamüllerin maliyet hesaplarında imalatçı karının azami fiyat tarifesine göre en fazla % 15 olarak hesaplandığı, ancak

mamullerin serbest piyasa ve rekabet koşullarında azami fiyatın altında satılabileceği göz önüne alındığında kar oranının % 15' in altında olabileceğine karar verilmiştir.

**22. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Sihhi tesisat, vitrifiye malzemeleri (lavoba küvet,fayans,seramik) imalatı, iç ve dış ticareti, su temini, su sistemleri imalatı montajı, ev ve büro temizlik ve dezenfekte hizmetleri) :**

**TEMİZLİK VE YEMEKÇİLİK (KARAR TARİHİ : 13.05.2005)**

Komitede, Gelirler Genel Müdürlüğü Antalya Bölge Müdürlüğü'nün 09.05.2005 tarih ve 447/30 sayılı yazısı değerlendirilerek; faaliyet konusu kamu ve özel kurum ve kuruluşların temizlik ve yemekçilikle ilgili ihaleye girmek, taahhüt etmek, ihale şartlarını yerine getirmek olan bir firmanın; brüt satış hasılatının % 25'i temizlik araç ve gereç gideri, % 30'u işçilik gideri, % 20'si diğer faktörler (temizlikte %20, yemekçilikte %20), geriye kalan % 25'inin de net satış karı olabileceğine, ayrıca yemekçilikle ilgili olarak, verilen yemek adedine, yemek servisinde bulunan elaman sayısına ve yemeğin fabrikada ya da hizmetin verildiği yerde yapılıp yapılmadığına göre, ortalama asgari kar haddinin %10 ile %20 arasında değişebileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

**İNŞAAT MALZEMELERİ SATIŞ VE TAAHHÜT (KARAR TARİHİ : 01.03.2007)**

Antalya Vergi Mahkemesi'nden gelen 17.01.2007 tarih ve 999 sayılı yazıda belirtilen; inşaat malzemeleri, satış, tesisat ve taahhüt işlerinde 2002 yılı ortalama karlılık oranına yönelik konu komitede değerlendirilerek; inşaat malzemeleri satışında, genel masraflar düşülmeden önceki karlılık oranının brüt:%10, tesisat ,uygulama ve taahhüt işlerinde genel masraflar düşülmeden önceki karlılık oranının brüt:%20 olabileceği kararına varılmıştır.

**SIHHİ TESİSAT FAALİYETİ (KARAR TARİHİ : 18.06.2008)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü Vergi Denetmen Yrd.'dan gelen 09.05.2008 tarih ve VDENEY-2008-VII-123/32 sayılı, 2005 takvim yılında sihhi tesisat faaliyetinde brüt satış karlılık oranı ile ilgili yazı komitede değerlendirilmiş olup; brüt karlılık oranının % 8 olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

**ÇÖP TOPLAMA, ORGANİZASYON (TEMİZLİK İŞLERİ ELEMANI ORGANİZASYONU) VE İLAÇLAMA İŞLERİ (KARAR TARİHİ: 14.11.2008 )**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 03.11.2008 tarih ve 85 sayılı yazıda belirtilen; çöp toplama, organizasyon (temizlik işleri elemanı organizasyonu) ve ilaçlama işlerinde 2003-2006 yıllarına ait karlılık oranlarının yüzde kaç olduğuna ilişkin konu komitede değerlendirilmiş olup, söz konusu işlerde 2003-2006 yıllarına ait net karlılık oranlarının %5-10 arasında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

**23. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Orman ürünleri ve ahşap işleri sanayi, mobilya sanayi, tomruk, kereste ticareti) :**

**İTHAL KONTRAPLAK (KARAR TARİHİ : 21.02.2006)**

Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Grup Denetim Müdürlüğü'nden gelen 13.02.2006 tarih ve 1047/5 sayılı yazı komitede değerlendirilerek, uzakdoğu menşei ithal kontraplak ürünlerinin yurda girmesiyle sektörün büyük zarar gördüğü, bu nedenle kar oranlarının çok düşük olduğu belirtilerek, söz konusu üründeki karlılık oranının yaklaşık %2-3 arasında olabileceğine karar verilmiştir.



### **ORMAN ÜRÜNLERİ TİCARETİ (KARAR TARİHİ : 30.04.2007)**

Namtaş İnşaat Turizm Karadeniz Orman ürünleri Ticaret Ltd. Şti.'nden gelen Bila tarih ve Bila No'lu yazısında talep edilen; yapmakta oldukları toptan orman ürünleri ticareti işinde Brüt ve Net satış kar marjının ne olduğu konusu komitede değerlendirilerek; Brüt kar marjının %7-10 arasında olabileceğine, oy birliği ile karar verilmiştir.

### **ORMAN ÜRÜNLERİ TOPTAN TİCARETİ (KARAR TARİHİ : 25.05.2007)**

T.C.Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı (Denetim Grup Müdürlüğü)'nden gelen 10.05.2007 tarih VDENEY-2007-V-323/57 sayılı yazısında talep edilen, 2004 yılında Korkuteli ilçesinde orman ürünleri toptan ticareti ile işigal eden bir firmanın ortalama gayri safi karlılık oranı konusu komitede değerlendirilerek; %7 -%11 arasında olabileceğine, oy birliği ile karar verilmiştir.

### **İNŞAAT KERESTESİ VE AHŞAP DOĞRAMA İMALATI (KARAR TARİHİ : 22.07.2008)**

08.07.2008 tarih ile VDENEY-2008-1354/77 sayı ile Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı'ndan gelen, "İnşaat kerestesi ve ahşap doğrama imalatı" konusunda istenilen brüt karlılık oranı ile ilgili yazı komitede değerlendirilmiş olup; inşaat kerestesinde brüt karlılık oranının % 5 - 7; ahşap doğrama imalatında (imalat, malzeme ve yer uzaklığına göre montajda değişiklik göstereceğinden) brüt karlılık oranının % 10 - 15 olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

### **24. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Tarımsal girdiler, ilaç, gübre, tohum imalat ve ticareti, peyzaj) :**

#### **ZİRAİ İLAÇ, GÜBRE VE SERA MALZ. (KARAR TARİHİ : 06.06.2001)**

Antalya Vergi Mahkemesinden gelen zirai ilaç, gübre ve sera malzemesi ticaretinde sektördeki karlılık oranının ortalama olarak (her üçünü de kapsayacak şekilde) ne olduğunun sorulduğu 2000/849-850 esas nolu yazı değerlendirilerek; Fiyatın serbest piyasada oluştuğu ve değişiklik arz etmekte olduğu, zirai ilaç, gübre ve sera malzemesi ticaretinde sektördeki karlılık oranının ortalama % 8-15 arasında olabileceği ifade edilmiştir.

#### **PEYZAJ VE ÇEVRE DÜZENLEMESİ (KARAR TARİHİ : 08.05.2007)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 03.05.2007 tarihli yazı komitede değerlendirilerek; beş yıldızlı otellerin peyzaj ve çevre (bahçe) düzenlemesi yapım işinde malzemeli ya da malzemesiz ortalama karlılık oranının %5 ile %15 arasında olabileceğine karar verilmiştir.

#### **BAHÇE BAKIMI (KARAR TARİHİ : 15.04.2008)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 21.03.2008 tarihli yazı Komitede değerlendirilmiş olup; otel, motel, tatil köyleri, bankalar vb. kurumlara bahçe bakımı hizmeti veren bir işletmenin 2003 ve 2004 yıllarındaki brüt karlılık oranının %10 ile %15 arasında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

#### **ÇEVRE DÜZENLEME(KARAR TARİHİ: 25.11.2008)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 03.11.2008 tarih ve 729/85 sayılı yazı komitede değerlendirilmiş olup, söz konusu çevre düzenleme işlerinde 2003-2006 yıllarına ait karlılık oranının %5-%15 arasında olabileceğine karar verilmiştir

### **25. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Turizm ve seyahat acentaları) :**

#### **UÇAK BİLETİ VE PAKET TUR (KARAR TARİHİ : 10.10.2006)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı (Denetim Grup Müdürlüğü)' dan gelen 27.09.2006 tarihli yazı Komitede değerlendirilmiş olup; 2001 yılı için turizm seyahat acentalığı sektöründe bütün giderler düşünülüğünde, uçak bileti ve paket tur satan acentaların %2-5 civarında net kar elde edebileceği, incoming yapan acentaların da kişi başına 2-3 euro net kar elde edebileceğine karar verilmiştir.

#### **PAKET TUR PROGRAMI (KARAR TARİHİ : 12.06.2007)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 18.05.2007 tarihli yazıda bahsi geçen konu komitede değerlendirilmiş olup; paket tur programları hazırlanırken kişi başı karlılık oranı %10 olarak hesaplandığı ancak operasyonun gerçekleşmesi aşamasında bir çok faktörün bu karlılık oranının düşmesine ve hatta eksiye bile dönmesine neden olabileceği ifade edilmiştir.

Bu nedenler;

- Uçaktaki bütün koltukların doldurulamaması,
- Transfer ve tur esnasında bölgenin dağınıklığı nedeniyle otobüslerin tam kapasite kullanılmaması,
- Örenyeri fiyatlarındaki değişiklikler,
- Yakıt fiyatlarının artması gibi.

Tüm bu nedenler göz önüne alındığında ancak çok başarılı bir organizasyonla bu karlılık oranının yakalanabileceğine karar verilmiştir.

#### **27. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Kara, hava, deniz ulaşım ve nakliye firmaları, yurt içi yük ve kargo taşımacılığı) :**

##### **ŞEHİRLERARASI YÜK TAŞIMACILIĞI (KARAR TARİHİ : 06.07.2007)**

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü' nün 13.06.2007 tarih ve VDENEY-2007-282/103 sayılı yazısında belirtilen; "2006 ve 2007 yıllarına ait şehirlerarası yük taşımacılığı (nakliyecilik) faaliyetindeki karlılık oranları"nın belirlenmesiyle ilgili konu komitede değerlendirilerek; akaryakıt fiyatlarının yüksek olmasından dolayı karlılık oranının %13 - %15 arasında olabileceğine karar verilmiştir.

##### **NAKLİYECİLİK SEKTÖRÜ(KARAR TARİHİ: 02.11.2007)**

Nur Hububat yapağı Nakliye ve İnşaat sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.'nden gelen 26.10.2007 tarih 2000-2006 yılları itibariyle nakliyecilik sektöründe karlılık oranının tespiti konusu komitede değerlendirilerek, 2000-2006 yılları itibariyle nakliyecilik sektöründe karlılık oranının %5 -%10 arasında olabileceğine karar verilmiştir.

##### **YURT İÇİ VE YURT DIŞI HERTÜRLÜ YÜK VE YOLCU TAŞIMACILIĞI (KARAR TARİHİ: 11.02.2009)**

Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nün 03.02.2009 tarih VDENEY-2009-1031/12 sayılı yazıları ile talep edilen yurtiçi ve yurtdışında her türlü yük ve yolcu taşımacılığı yapma faaliyetiyle iştigal edenlerin 2004 yılı brüt ve net karlılık oranının tespiti konusu komitede değerlendirilerek, yurt içi yük ve yolcu taşımacılığı yapma faaliyetleriyle iştigal edenlerin 2004 yılı brüt karlılık oranının %11, net karlılık oranının ise %5 olabileceğine karar verilmiştir. Yurt dışı yük ve yolcu taşıması için karlılık oranı tespit edilememiştir.

#### **29. GRUP MESLEK KOMİTESİ TOPLANTISI (Kitap, kırtasiye,özel eğitim kurumları,medya kuruluşları):**

##### **DERSHANE İŞLETMECİLİĞİ (KARAR TARİHİ: 03.09.2007)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nün 27.08.2007 tarihli yazıda belirtilen dersane işletmeciliğinde ortalama gayrisafi karlılık oranına yönelik konu komitede değerlendirilerek,

dershane sayısındaki artış, kurs ücretlerinin düşüklüğü, rekabet ortamının yoğunluğu nedeniyle sektörde çalıştırılacak kişilerin maliyetinin artması, özel ders bürolarının yoğun faaliyetleri nedeniyle emlak, avukatlık büroları adı altında özel derslerin verilmesi , sektörde kayıt dışılığın fazlalığı nedeniyle pek çok işletmenin kar elde etmesinin mümkün olamayacağı belirtilerek, yukarıda belirtilen tüm bu sebepler göz önüne alındıktan sonra %3-%5 arasında bir karlılık oranının olabileceği kararına varılmıştır.

#### **KIRTASIYE TİCARETİNDE(KARAR TARİHİ: 05.11.2007)**

Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğünden gelen 17.10.2007 tarih ve 1721-121 sayılı yazısı komitede değerlendirilmiş olup; kırtasiye sektöründe 2004 yılındaki gayrisafi karlılık oranının %5-%7 arasında değişebileceği belirtilmiştir.

#### **KISA VE UZUN FİLM (KARAR TARİHİ:03.12.2007)**

Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğünden gelen 20.11.2007 tarih ve 190-275 sayılı yazısında belirtilen, 2003 yılında, yeni yapılan çekimler ve eski arşiv filmlerinden yararlanılarak hazırlanan Antalya Altın Portakal Film festivalinin 40 yılı adlı 38 dakikalık belgesel bir filmin satışından elde edilmesi muhtemel gayrisafi karlılık oranı ile 19.11.2007 tarihli As Ajans Ltd.Şti firmasından gelen yazıda belirtilen; kısa ve uzun metrajlı filmlerle ilgili film telif hakları bulunduğu, bu filmleri kiraya verdikleri, filmlerin temizlenmesi cd veya dvd'lere akatırılmasıyla ilgili karlılık oranlarına yönelik konular komitede değerlendirilerek, söz konusu oranların üretici işletme (sahibi) tarafından değerlendirilmesinin uygun olacağı belirtilmiştir

#### **KONSER VE ORGANİZASYON HİZMETLERİ (KARAR TARİHİ: 04.03.2008)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Vergi Denetmenleri Büro Başkanlığı'nın 06.02.2008 tarih VDENY-2008-190/8 sayılı yazısında bahsi geçen 2003 yılında gerçekleştirilen konser ve organizasyon hizmetlerinden (açık havada düzenlenen konser organizasyonları,şirketlere verilen organizasyon hizmetleri ve Altınportakal film festivali açık hava konser organizasyon hizmetleri vb.) elde edilmesi muhtemel gayri safi (brüt) karlılık oranına ilişkin konu komitede değerlendirilerek, söz konusu yıl itibariyle her organizasyonun kar edip etmeyeceğinin belli olmadığı, son 10 yıl içinde kar oranlarında ciddi anlamda düştüğü belirtilerek, söz konusu gayri safi (brüt) karlılık oranının %2-4 arasında olabileceği ayrıca, bu tür kültür ve sanat organizasyonlarında bütün dünyada devletleri tarafından sistemli bir şekilde desteklendiği bazı ülkelerde ise vergi alınmadığı ifade edilmiştir.

#### **KOLEJ İŞLETMELERİ (KARAR TARİHİ:05.05.2008)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Koordinasyon Müdürlüğünden gelen 02.05.2008 ve 1721/22 sayılı yazıda belirtilen 06.01.2003-31.05.2004 tarihleri arasında eğitim ve öğretim sektöründe faaliyet gösteren kolej işletmesinin gayri safi karlılık oranı komitede görüşülmüş olup, öğrenci sayısının karlılık oranı belirlemede etken olduğu, 250'nin altında öğrencisi bulunan kolej işletmeleri için karlılık oranının belirlenmesinin mümkün olmayacağı, öğrenci sayısının 250'nin üzerindeki işletmelerde söz konusu oranın %10-15 arasında değişebileceğine karar verilmiştir.

#### **31. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Her türlü boya ve boya malzemeleri imal ve ticareti) :**

#### **ALÇI DEKORASYON (KARAR TARİHİ : 10.04.2007)**

T.C.Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 02.04.07 tarih ve 24 sayılı Alçı Dekorasyon işinde (malzeme+işçilik) 2002 yılı karlılık oranına yönelik yazı komitede değerlendirilerek; 2002 yılı karlılık oranının %10 ile %15 arasında olabileceği kararla varılmıştır.

#### **ISI, SU VE SES YALITIMI (İZOLASYON) İŞİ VE BU İŞTE KULLANILAN YAPI KİMYASAL MALZEMELERİ TİCARETİ (KARAR TARİHİ 16.12.2008/45)**

Antalya Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nün 04.12.2008 tarih 1733/66 sayılı yazısında bahsedilen ısı, su ve ses yalıtımı (izolasyon) işinde 2004 yılında normal piyasa koşullarında elde edilebilecek brüt (gayrisafi) karlılık oranı ile izolasyon işinde kullanılan yapı kimyasal malzemeleri ticaretinde 2004 yılında elde edilebilecek brüt karlılık oranının tespiti konusu komitede değerlendirilerek, %15-20 arasında değişebileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

#### **BOYA TAAHHÜT (KARAR TARİHİ 10.02.2009/47)**

Antalya 1. Vergi Mahkemesi'nden gelen bila tarih ve 2007/1672 esas no'lu sayılı yazıda belirtilen davacı Doğuş Boya Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. tarafından adına yapılan cezalı tarhiyatlarının kaldırılması istemiyle Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğü'ne karşı açılan davanın ara kararı gereği, boya taahhüt işiyle uğraşan bir şirketin 2002 yılındaki brüt ve net karlılık oranının tespiti konusu komitede değerlendirilerek, boya taahhüt işiyle uğraşan şirketin 2002 yılı brüt karlılık oranının %20-25, net karlılık oranının ise %10-15 arasında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

#### **32.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Dekorasyon işleri, plastik, alüminyum ve diğer maddelerden panjur, çeşitli konstrüksiyon, mobilya, çelik kapı imalatı, ticareti) :**

##### **MOBİLYA ÜRÜNLERİ İMALATI VE DEKORASYON (KARAR TARİHİ : 14.06.2007)**

T.C. Gelir idaresi başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nün 17.04.2007 tarih ve 30-B sayılı yazısında belirtilen ; "Mobilya ürünleri imalatı ve dekorasyonu işiyle uğraşan işletmelerde 2002 takvim yılı ile ilgili olarak karlılık oranı" nın belirlenmesiyle ilgili konu komitede değerlendirilerek ; mobilya ürünleri imalatı ve dekorasyonu işiyle uğraşan işletmelerde 2002 takvim yılı ile ilgili olarak karlılık oranı %5-%7 arasında değişebileceğine karar verilmiştir.

##### **ÇELİK KONSTRÜKSİYON İMALATI VE YAPIMI İŞLERİNDE BRÜT VE NET SATIŞ KARI (KARAR TARİHİ : 21.03.2008)**

Otel, restaurant, işletmeye kapalı alan, gezi alanı v.b. gibi malzemeli çelik konstrüksiyon imalatı ve yapımı işlerinde 2003 yılında brüt satış karının % 4, net satış karının % 3 olabileceğine karar verilmiştir.

##### **PVC DOĞRAMA MONTAJ VE İMALATI İŞLERİNDE BRÜT VE NET SATIŞ KARI (KARAR TARİHİ: 19.02.2009)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 16.01.2009 tarih ve 107/5 sayılı yazıda belirtilen, plastik doğrama, PVC doğrama montaj ve imalatı işlerinde 2006 yılına ait brüt satış karlılık oranı ve net karlılık oranının tespiti konusu komitede değerlendirilmiş olup; söz konusu yıla ait brüt satış karlılık oranının %8-10, net karlılık oranının ise %7-9 arasında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

#### **33. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Lokanta, kafeterya, pastane, plaj, sauna, spor vb. işletmeler) :**

##### **DONDURMA ÜRÜNLERİ VE PASTA UNLU MAMULLERİ (KARAR TARİHİ : 10.04.2007) :**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 20.02.2007 tarihli yazı komitede değerlendirilerek, 2004 ve 2005 takvim yıllarında dondurma ürünleri ve pastane unlu mamulleri işi ile uğraşan bir işletmenin, perakende satışlarda %10 ile %20 arasında, toptan satışlarda %3 ile %10 arasında net kar, yine hem toptan hem de perakende satışlarda (işletmenin vergi, personel, kira, elektrik,su vb. genel giderleri hariç) ise %50 ile %60 arasında brüt kar elde edebileceğine karar verilmiştir.

##### **HAMAM-SAUNA-MASAJ İŞLETMESİ (KARAR TARİHİ : 08.05.2007) :**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 02.05.2007 tarihli yazı komitede değerlendirilmiş olup; 2002-2003-2004 yıllarında beş yıldızlı bir otel bünyesinde faaliyet gösteren hamam-sauna-masaj (spa) işletmesinin brüt kar oranının işletmenin vergi, personel, kira, elektrik,su vb. genel giderlerine göre çok değişken olabileceği ancak %5 ile %12 arasında net kar elde edebileceğine karar verilmiştir.

#### **RESTAURANT İŞLETMECİLİĞİ (KARAR TARİHİ : 07.06.2007) :**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 18.05.2007 tarihli yazı komitede değerlendirilmiş olup; restaurant işletmeciliğinde ortalama net karlılık oranının işletmenin niteliğine göre değişken olabileceği ancak %5 ile %15 arasında net kar elde edebileceğine karar verilmiştir.

#### **YERLİ İÇKİ VE BALIK (KARAR TARİHİ : 04.12.2007) :**

Odamız Üyesi Hasan İmdat TIKIR' dan gelen 26.11.2007 ve 04.12.2007 tarihli dilekçeler Komite Üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2000-2001 yılları itibari ile içkili bir balık restaurantının sınıfına, bulunduğu yere ve konumuna, canlı müzik olup olmamasına göre yerli içkideki karlılık oranının değişken olabileceği belirtilerek, söz konusu karlılık oranının %30 ile %50 arasında olabileceği ifade edilmiştir. Ayrıca bir porsiyon balığın 300 ile 400 gr arasında olduğu, kar oranının ise balığın cinsi ile mevsimine göre ve balık satışlarının pazarlığa tabii olması nedeniyle çok değişken olabileceği belirtilmiştir.

#### **LOKANTA İŞLETMECİLİĞİ (KARAR TARİHİ : 09.02.2009) :**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Daimi Takdir Komisyonu'ndan gelen 20.01.2009 tarih 71 sayılı yazı komitede değerlendirilmiş olup; lokanta işletmeciliğinde ortalama net karlılık oranının işletmenin niteliğine göre değişken olabileceği ancak asgari %5 ile azami %15 arasında net kar elde edilebileceğine karar verilmiştir.

#### **34. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Saatçiler, her türlü turistik ve hediyelik eşyalar, oyuncaklar vb. alım satımı) :**

##### **GÜMÜŞ TAKI (KARAR TARİHİ : 04.04.2007)**

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı'ndan gelen 05.04.2007 tarih ve 323/27 sayılı yazıda belirtilen 2002 yılında gümüş takı perakende satış faaliyetine yönelik karlılık oranı komitede değerlendirilerek, 2002 yılında gümüş takı perakende satış faaliyetine yönelik ortalama gayri safi karlılık oranının %20 – 30 arasında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

##### **HEDİYELİK EŞYA (KARAR TARİHİ : 06.06.2007)**

T.C.Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 11.05.2007 tarih VDENY-2007-V-103/37 sayılı yazıda belirtilen, Antalya ilinde toptan hediyelik eşya ticaretinde 2002 yılında ortalama olarak hasılat üzerinden % kaç karlılık oranının tespiti konusu komitede değerlendirilerek; Antalya ilinde toptan hediyelik eşya ticaretinde 2002 yılında ortalama olarak hasılat üzerinden %15-30 civarında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

#### **35. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Endüstri makine, elektrik proje, mühendislik hizmetleri, bilgisayar müh., telefon ve malzemeleri ticareti her türlü elektrik malzemeleri ve taahhüt işleri) :**

##### **İNTERNET KAFE (KARAR TARİHİ : 11.05.2005)**

Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü Antalya Bölge Müdürlüğünden gelen 22.03.2005 tarih ve 21 sayılı yazıda belirtilen internet kafe işletmeciliğindeki kar marjının net olarak belirlenmesi konusuna ilişkin yazısı değerlendirilerek, internet kafenin bulunduğu mevkii, içerideki ekipmanların donanımı ile sistemin alt yapısına göre %15 ile %25 arasında değişen bir kar marjının olabileceğine karar verilmiştir.

### **KONTÖR SATIŞI (KARAR TARİHİ : 03.01.2006)**

Odamız üyesi Sargın Gıda Ltd.Şti. firmasından gelen 14.12.2005 tarihli dilekçesinde belirtilen 2000 yılına ait tali bayinin kontör satış kar oranları komitede değerlendirilerek; toptan satışlarda kar oranlarının %0,5 (binde beş) ile %1 arasında, perakende satışlarda ise %5 civarında olabileceği kararına varılmıştır.

### **KONTÖR, HAZIR KART (KARAR TARİHİ : 11.07.2006)**

Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 07.06.2006 tarih bilgi istemi konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilerek; 2001 ve 2002 yıllarında kontör, hazır kartta perakende satış brüt karlılık oranının % 5 olabileceğine karar verilmiştir.

### **ELEKTRİK MALZ.ALIM-SATIMI, TESİSAT, TAAHHÜT (KARAR TARİHİ : 03.04.2007)**

Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 29.03.2007 tarih 571/20 sayılı Elektrik malzemeleri alım-satımı ve tesisatı (taahhüt şeklindeki bina iç tesisatı ve yol trafo tesisatı) yapan bir şirketin 2002 yılı içerisinde bu faaliyetlerinden dolayı alış maliyet bedeli veya satış hasılatına göre ortalama kar marjı veya karlılık oranının bildirilmesine yönelik yazı komitede değerlendirilerek; Elektrik malzemeleri alım-satımı ve tesisatı yapan işletmenin (taahhüt şeklindeki bina iç tesisatı ve yol trafo tesisatı) işlerine ilişkin 2002 yılı içerisindeki faaliyetlerinden dolayı toptan satış hasılatı üzerinden karlılık oranının tahmini %1-3 arasında, karışık taahhüt işlerinde satış hasılatına göre karlılık oranının %3-10 arasında değişmekte olduğuna oy birliği ile karar verilmiştir.

### **BÜRO MAK.BİLGİSYAR, FOTOKOPİ FAKS, SERVİS HİZM. (KARAR TARİHİ : 05.06.2007)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 05.06.2007 tarih Karlılık Oranları konulu yazı komitede değerlendirilmiş olup; 2003 ve izleyen dönemler itibari ile elektrik büro makinaları ticareti ve bilgisayar satışındaki karlılık oranının %3-5, fotokopi, faks satışındaki karlılık oranının %4-8 ve servis hizmetlerindeki karlılık oranının ise %3-5 arasında olabileceğine karar verilmiştir.

### **GSM BAZ İSTASYONLARI (KARAR TARİHİ : 07.08.2007)**

Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 17.07.2007 tarih 290/T-14 sayılı yazısında GSM Baz istasyonları AG-OG ENH tesisi+Altyapı+RBS montaj işlerindeki faaliyetteki karlılık oranının bildirilmesine yönelik konu komitede değerlendirilerek; bu işte yapılan yerin coğrafi konumu, yapılan işin özelliğine göre, malzeme ve işçilikli anahtar teslimi işlerde karlılık oranı %8-15 arasında, sadece malzeme satışında ise karlılık oranının %3-6 arasında olabileceğine karar verilmiştir.

### **ELEKTRİK MALZ.ÜRETİM VE TOPTAN SATIŞ (KARAR TARİHİ : 07.08.2007)**

Yine Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 01.08.2007 tarih 1354/81 sayılı Elektrik Malzemeleri üretimi ve toptan satışı konusunda faaliyet gösteren sektördeki ortalama kar marjının bildirilmesine yönelik konu komitede değerlendirilerek; işin cins ve özelliklerine, fire kaybına, teknik özelliklerine, hammadde temini dikkate alınarak ve sermaye yapısına göre üretim konusunda faaliyet gösteren sektörde ortalama kar marjının %10-20 arasında, toptan satış hasılatı üzerinden kar marjının ise tahmini %1-3 arasında değişmekte olduğuna, oy birliği ile karar verilmiştir.

### **ELEKTRİK MALZ. TOPTAN SATIŞ (KARAR TARİHİ : 06.11.2007)**

Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 22.10.2007 tarih 1354/115 sayılı Elektrik Malzemeleri toptan satışı konusunda faaliyet gösteren sektördeki ortalama brüt kar marjının bildirilmesine yönelik konu komitede değerlendirilerek; işin cins ve özelliklerine, fire kaybına, teknik özelliklerine, hammadde temini dikkate alınarak ve

sermaye yapısına göre toptan satış hasılatı üzerinden kar marjının tahmini %1-3 arasında değişebileceğine karar verilmiştir.

#### **ELEKTRİK MALZ. TOPTAN SATIŞ 2004 YILI KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ : 11.12.2007)**

Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 30.11.2007 tarih 956/52-A sayılı Elektrik malzemeleri tesisat ve taahhüt işlerinde 2004 yılındaki brüt karlılık oranının bildirilmesine yönelik konu komitede değerlendirilerek; elektrik malzemeleri tesisat ve taahhüt işlerinde satış hasılatına göre karlılık oranının % 3-10 arasında değişebileceğine, oy birliği ile karar verilmiştir.

#### **ELEKTRİK TESİSAT FAALİYETİNDE 2005 YILI BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ : 16.06.2008)**

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 09.05.2008 tarih 123/32 sayılı yazı ile talep edilen 2005 takvim yılında elektrik tesisat faaliyetinde brüt satış karlılık oranının tespiti konusu komitede değerlendirilerek, elektrik tesisat faaliyeti brüt satış karlılık oranı toptan satışta %2-5 arasında, perakende satışta ise malzemenin cinsine göre %5-10 arasında değişebileceğine, oy birliği ile karar verilmiştir.

#### **TELEFON SİSTEMLERİ, SANTRAL KURULUMU VE BAKIMI İLE NETWORK KURULUMU VE BAKIMI 2003 YILI NET KARLILIK ORANI(KARAR TARİHİ:10.07.2008)**

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 12.06.2008 tarih 1031/49 sayılı yazısı ile talep edilen telefon sistemleri, santral kurulumu ve bakımı ile network kurulumu ve bakımı faaliyetleri ile uğraşan mükellefin 2003 takvim yılındaki net karlılık oranının tespiti konusu komitede değerlendirilerek, işin mahiyetine ve kapsamına göre söz konusu karlılık oranının %4-10 arasında olabileceğine, oy birliği ile karar verilmiştir.

#### **TELEFON VE SANTRAL SİSTEMLERİ, KURULUM, BAKIM VE NETWORK KURULUMU VE KABLOLAMA İŞİ 2003 YILI (GAYRİSAFİ) BRÜT KARLILIK ORANI(KARAR TARİHİ:03.02.2009/53)**

Odamız üyesi Telkom Bilişim Hizmetleri Ticaret Ltd. Şti.'nden gelen 20.01.2009 tarihli yazıda; telefon ve santral sistemleri, kurulum, bakım ve network kurulumu ve kablolama işleriyle iştigal ettikleri belirtilerek, sektörlerinde 2003 yılı gayrisafi (brüt) satış karlılık oranı talep edilmiştir. Söz konusu talepleri komitede değerlendirilerek, gayrisafi brüt satış karlılık oranının bu sektörde %25-30 arasında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

**SON GÜNCELLEME TARİHİ:**

**27.02.2009**

#### **B. 2009-2013 DÖNEMİ SEKTÖRLERE GÖRE KARLILIK ORANLARI**

##### **2.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Tarımsal ürünlerin toptan ve perakende ticareti)**

#### **ÇİÇEK SATIŞINDA ORTALAMA NET KAR ( KARAR TARİHİ: 11.02.2010)**

Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan gelen 14.01.2010 tarih ve VDENY-2010-1029/9 sayı ile gelen yazıda, 213 sayılı VUK'un 134 ve müteakip maddeleri uyarınca yapılmakta olan bir inceleme nedeniyle, 2007 yılında perakende çiçek satışında ( kesme çiçek, buket, arajman, çelenk, saksılı çiçek, yapay çiçek) ortalama net karın hasılatın % kaçına tekabül ettiği konusu komitede değerlendirilmiş olup, 2007 yılında perakende çiçek satışında ( kesme çiçek, buket, arajman, çelenk, saksılı çiçek, yapay çiçek) ortalama net karın hasılatın %4 ile %8 arasına tekabül edebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **2008 YILI HUBUBAT SEKTÖRÜ (KARAR TARİHİ:07.06.2010)**

Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan gelen 04.05.2010 tarih ve VDENV-2010-x-067/35 sayılı ile gelen yazıda, 213 sayılı VUK'un 134 ve müteakip maddeleri uyarınca yapılmakta olan bir inceleme nedeniyle, 2008 yılında "hububat" sektörünün karlılık oranı sorulmuş olup; komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmede, 2008 yılında "hububat" sektörünün karlılık oranının %2 ile % 4 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **3. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Hayvancılık ve Hayvansal Ürünler İmalatı, Toptan ve Perakende Ticareti Veterinerlik Hizmetleri) :**

#### **ET VE ŞARKÜTERİ ÜRÜNLERİ (KARAR TARİHİ: 14.05.2009) :**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden 28.04.2009 tarih ve VDENV-2009-1031/42 sayılı ile gelen et ve şarküteri ürünlerinin perakende satışıyla iştil edenlerin brüt karlılık ve net karlılık oranının tespiti konusu, komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup; et ürünleri perakende satışı ile iştil edenlerin brüt karlılığının % 12, net karlılığının % 3; şarküteri ürünlerinin perakende satışıyla iştil edenlerin brüt karlılığının % 12 – 13, net karlılığının ise % 3 – 4 arasında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

### **4.GRUP MESLEK KOMİTESİ(Madencilik ve Taş Ocakçılığı Faaliyetleri) :**

#### **MERMER OCAKÇILIĞI İŞLETMELERİ (KARAR TARİHİ:06.04.2009)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 24.03.2009 tarihli yazı Komitede değerlendirilmiş olup, mermer ocakçılığı işi ile iştil eden işletmelerde;

- Yüzeydeki mermer ile derindeki mermerin kalite açısından (renk, karışım, çatlaklık) farklılık göstermesi,
- 2002 yılında dolar kurunun yaklaşık %35 geri gitmesi ile ayrıca başta mazot olmak üzere genel giderlerin artmasıyla karlılığın düşmesi,
- Türkiye genelinde sektörel bazda 2002 yılından itibaren sıkıntı olması nedeniyle firmaların ayakta kalabilmek için fiyatları çok düşürdüğü ve rekabete girdiği göz önüne alındığında 2004 yılı itibariyle brüt ve net karlılık oranları konusunda bir hesaplama yapılamayacağı ifade edilmiştir.

#### **MERMERCİLİK FAALİYETLERİ (KARAR TARİHİ:22.12.2010)**

Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden gelen 02.11.2010 tarih ve 2009/1959 esas sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, mermer ocakçılığı işi ile iştil eden işletmelerin karlılık oranlarının piyasa şartlarına göre değişiklik göstereceği belirtilmiştir. Mermercilik faaliyetlerinde karlılık oranlarını etkileyen sektörel faktörlerin bazıları ise şu şekilde ifade edilmiştir:

- Yüzeydeki mermer ile derindeki mermer kalite açısından (renk, karışım, çatlaklık, homojenlik) farklılık göstermekte, buna bağlı olarak müşteri ve pazar piyasası değişmektedir. Homojen yapılı, fosilsiz, sürekliliği devam gösteren bir taş müşteri tarafından çok tercih edildiği için karlılık oranı %50'lere ulaşmakta, fakat aynı taşın diğer kademede bozulmasıyla (araya renk karışması, çatlakların oluşması, devam sürekliliğinin kalkması) birlikte karlılık oranı %5'lere kadar düşmektedir.
- Mermer ihracatı dolar üzerinden gerçekleştiği için dolar kurunun geri gitmesi, bununla beraber başta mazot olmak üzere genel giderlerin artmasıyla beraber karlılık oranında ciddi anlamda bir düşüş söz konusu olmaktadır.
- Türkiye genelinde sektörel bazda son yıllarda sıkıntı olması nedeniyle, firmalar devamlılıklarını sürdürebilmek için fiyatları çok düşürmekte ve rekabete girmektedirler.



Bu durum göz önüne alındığında yine karlılık oranında bir düşüş söz konusu olmaktadır.

Bahsi geçen faktörler değerlendirildiğinde, mermercilik faaliyetlerinde karlılık oranlarının değişkenlik göstermekte olduğu, ancak genel olarak bir ortalama alınacak olursa karlılığın %10-25 arasında değişebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **5. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Tarım ürünlerinin işlenmesi, gıda imalatı, toptan ticareti ve ilgili faaliyetler) :**

#### **SICAK VE SOĞUK YEMEK İMALATI TOPTAN SATIŞ FAALİYETLERİNDE 2004 YILINA AİT BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ : 20.04.2011) :**

Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nin 11.03.2011 tarih ve 2009/2264 esas no.lu yazısı ile talep edilen sıcak ve soğuk yemek imalatı ile toptan satışı faaliyetlerinde 2004 yılına ait brüt karlılık oranının tespiti konusu komitede değerlendirilmiş olup, 2004 yılına ait brüt karlılık oranının % 20 civarında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **TOPTAN ŞEKER ŞATIŞLARINDA KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ : 09.01.2013) :**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Samsun Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 12.12.2012 tarih ve AGB-A-699/180-86 sayılı yazı komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiştir. Bu çerçevede, 2010 yılı toptan şeker satışlarında uygulanan karlılık oranlarının nakliye, işçilik ve diğer maliyet unsurları da gözetilerek % 1 ve % 3 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **6. GRUP MESLEK KOMİTESİ (İçecek İmalatı, Toptan ve Perakende Ticareti ve İlgili Faaliyetler) :**

#### **MEYVE SUYU KONSANTRESİ VE BUNUN TETRAPAK KUTULARDA SATIŞI (KARAR TARİHİ : 07.04.2009) :**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden, 02.02.2009 tarih ve VDENEY-2009-447/10 sayı ile gelen, meyve suyu konsantresi üretimi ile uğraşan ve bunu tetrapak kutularda satan bir şirketin 2004,2005,2006,2007 yıllarında satılan malın maliyeti üzerinden ve brüt satış hasılatı içerisindeki karlılığının % kaç brüt satış karı ve % yüzde kaç net satış karı olduğunun tespiti konusu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup; meyve suyu konsantresi üretimi ve paketlenmesi konusunda konsantrenin içeriği ve adı geçen paketleme (tetrapak) ile üretim yapan bir firma bulunmadığından maliyet ve karlılık analizinin yapılamadığı ifade edilmiştir.

#### **7. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Sebze ve meyve toptan perakende ticareti) :**

#### **SEBZE, MEYVE KASASI VE AMBALAJ GİDERLERİNİN TOPLAM MALİYETLER İÇİNDEKİ PAYI VE ANILAN İŞ KOLUNDAKİ 2006 YILI NET VE BRÜT KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ 11.05.2010)**

1.Vergi Mahkemesinin Bila tarih ve 2009/451 esas no.lu yazısı; mahkemenin 2009/51 esas sayılı dava dosyasının karara bağlanabilmesi için **toptan yaş sebze ve meyve alım satımı faaliyetinde bulunan bir işletme** için sebze, meyve kasası ve ambalaj giderlerinin toplam maliyetler içindeki payının ve anılan iş kolundaki 2006 yılı net ve brüt karlılık oranlarının ne kadar olduğu konusu Odamız 7.Grup Meslek Komitesinin (Sebze ve meyve toptan, perakende ticareti) Mayıs ayı olağan toplantısında değerlendirilmiş olup; komite üyeleri aşağıdaki gibi görüş bildirilmiştir.

Buna göre;

**Antalya Büyükşehir Belediyesi Toptancı Hali'nde**, toptan yaş sebze ve meyve alım ve satımı faaliyetinde bulunan işletmelerin, pazar yapılarına göre üçe ayrılabilirler. Bu üç farklı faaliyet konusu

içinde, gerek maliyetler, gerekse karlılık oranı, aynı şartlar altında dahi, farklılık gösterir. Söz konusu karlılık oranı ve maliyet yapısı yaklaşık olarak aşağıdaki tablodaki gibi gerçekleşmiştir.

- (A) Otel, konaklama tesisleri, catering vb. firmalara satış yapanlar,  
(B) Yurtiçindeki diğer toptancı firmalara satış yapanlar,  
(C) İhracat yapanlar.

**2006 yılındaki net ve brüt karlılık oranı(%)**

	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>
BRÜT SATIŞ	100	100	100
ALIŞ	75	80	70
<b>BRÜT KAR</b>	<b>25</b>	<b>20</b>	<b>30</b>
TOPLAM MALİYET	17	8	12
<b>NET KAR</b>	<b>8</b>	<b>12</b>	<b>18</b>

**2006 yılı sebze, meyve kasası ve ambalaj giderlerinin toplam maliyetler içindeki payı**

	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>
<b>TOPLAM MALİYET</b>	<b>17</b>	<b>8</b>	<b>12</b>
İŞÇİLİK	6	3	3
<b>AMBALAJ</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>6</b>
AKARYAKIT	5	2	1
DİĞER	2	1	2

**8. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Un ve Unlu Mamuller İmalatı, Toptan ve Perakende Ticareti.) :**

**BÜYÜK ALIŞVERİŞ MERKEZLERİ İÇİNDE UN VE UNLU MAMÜLLER ÜRETİM VE TİCARETİ FAALİYETİNDE BULUNAN İŞLETMELER (KARAR TARİHİ : 11.03.2010) :**

T.C.Antalya 1.Vergi Mahkemesi'nden 28.01.2010 tarih ve 2009/17 esas no. ile gelen, 2003 takvim yılında büyük alışveriş merkezleri içinde un ve unlu mamüller üretim ve ticareti faaliyetinde bulunan işletmelerin brüt ve net karlılık oranlarının ne kadar olduğunun tespiti konusu ile sorulan hususlara ilişkin bilgi ve örneklerinin gönderilmesi talebi komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup; serbest piyasa ekonomisi şartlarına göre her işletmenin kendi fiyatlarını kendisinin belirlediğini, bu nedenle söz konusu soruya net bir cevap verilmesinin de doğru olmadığından karlılık oranının tespit edilemeyeceği ifade edilmiştir.

**10. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Tekstil (ev tekstili dahil), dokuma ürünlerinin ve aksesuarlarının imalatı toptan ve perakende ticareti) :**

### **PERAKENDE TEKSTİL ÜRÜNLERİ SATIŞI (KARAR TARİHİ : 03.04.2009) :**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 25.03.2009 tarihli yazı Komitede değerlendirilmiş olup; tekstil sektörünün, çok değişik ürünlerin satışını içerdiği için o yıl içindeki ürünlerin satışına, ürün modelinin güzelliğine, satılabilecek ürünlerin seçimine, satın alınan ürünün satıştaki kolaylığına, ticari yıldaki müşterilerin alım gücüne, ülkenin ekonomisinin rahatlığına, ticari işletmenin semtine, o semtte alışveriş yapan müşteri kitlesinin alışveriş gücüne göre değişiklik gösterdiği ifade edilerek, bu farklılıklara göre 2004 yılında perakende tekstil ürünleri satışında karlılık oranının % 15 ile % 28 arasında değişiklik gösterebileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

### **OTEL DONANIM SEKTÖRÜNDE FAALİYETTE BULUNAN FİRMALAR (KARAR TARİHİ : 07.08.2009) :**

07.08.2009 tarih ve VDENEY-2009-1954/250 sayılı ile T.C.Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen yazıda, otel donanım (otellere tekstil ürünleri, havlu satışı vb.) sektöründe faaliyette bulunan firmaların 2004 yılı dahil 2004 – 2008 ortalama brüt karlılık oranlarının tespiti talebi komitemizde değerlendirilmiş olup; otel donanım sektöründe faaliyette bulunan firmaların 2004 yılı dahil 2004-2008 ortalama brüt karlılık oranının, firmaların ürün sattıkları otellerin taleplerine ilişkin satılan ürünlerdeki istedikleri özelliklere göre model, dikiş özelliği, kullanılacak boya kalitesi, kumaş yapımında kullanılacak iplik kalitesi, kumaşta bulunması istenen çekmezlik, solmazlık, kırışmazlık, su çekme özelliği, leke iticilik, leke tutmazlık, siparişin teslimat süresi, siparişin ödeme şekli, siparişin miktarı, siparişin sürekliliği, satışı yapan firmanın sipariş tarihinde çalıştırdığı personelin ve makinelerinin boş kalmadan üretim yapabilmesi için gerekli işin olup olmadığına (sipariş anında işçiler ve makineler boş duruyorsa firmalar karlılık oranını minimum seviyede tutmaktadır.), sipariş tarihinde firmanın ekonomik durumuna, ülkemizin içinde bulunduğu ekonomik duruma, devletin ithal politikasına göre ve bu politika nedeniyle Çin'den ve Uzakdoğu ülkelerinden ithal edilen ucuz ve kalitesiz ürünlerin piyasada olması gibi daha başka birçok çeşitli etkenlerden dolayı ortalama %4 ile %10 arasında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

### **BEBEK VE ÇOCUK GİYİM EŞYASI PERAKENDE FAALİYETİ(KARAR TARİHİ: 06.08.2012)**

T.C. Antalya 1.Vergi Mahkemesi'nden alınan bila tarih ve 2011/1414 esas sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, 2010 hesap dönemine ilişkin olarak bebek ve çocuk giyim eşyası perakende faaliyetlerinde ortalama brüt karlılık oranının %25 ila %40 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **13. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Ağaç ürünleri ve mobilya imalatı, ağaç toptan ticareti) :**

### **ORMAN ÜRÜNLERİ TİCARETİNDE 2002 YILI BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 21.03.2012)**

T.C. Antalya 1. Vergi Mahkemesi'nin 23.02.2012 tarih ve 2012/269 esas sayılı yazısı ile talep edilen 2002 yılında orman ürünleri ticareti işiyle iştigal eden mükelleflerin ortalama brüt karlılık oranının ne olduğu konusu komitede değerlendirilerek; brüt kar marjının %7-11 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **15. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Kâğıt imalat toptan ve perakende ticareti, matbaacılık faaliyetleri)**

:

### **GAZETE BASIMI, DAĞITIMI RESMİ İHALE İLANI BASIMI VE REKLAM HİZMETLERİ (KARAR TARİHİ: 17.06.2009) :**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 12.06.2009 tarihli yazı Komitede değerlendirilmiş olup; başka matbaalarda bastırmak suretiyle bastırılan yerel gazetenin abonelere dağıtımı, gazete ilanı basımı, resmi ihale basımı, reklam hizmetleri işi ile iştigal eden herhangi bir

işletmede, 2007 yılı brüt satış karlılık oranının yaklaşık %5 civarında olabileceği ve hatta günümüz ekonomik şartlarında bu karlılık oranına dahi ulaşılamadığı yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **MATBAACILIK İŞİ(Baskı işleri, mücellit işleme, ciltleme, sipariş fişi basımı ve kırım) 2006-7 YILLARI KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:11.08.2009)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 24.07.2009 tarihli yazı Komitede değerlendirilmiş olup; bölgede ihtiyaç duyulan bir çok tirajı düşük butik işlerin yazıda bahsi geçen makine parkuru ile üretilebileceği, ancak yüksek baskı kalitesi ve yüksek tiraj gerektiren işlerin bu makine parkuru ile üretilmesinin mümkün olamayacağı, ayrıca 2006 ve 2007 yıllarında gerçekleştirilen matbaacılık işlerinden (baskı işleri, mücellit işleme, ciltleme, sipariş fişi basımı ve kırım) brüt %5 ile %15 arasında, net ise %4 ile %8 arasında karlılık elde edebileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **MATBAACILIK SEKTÖRÜ 2004 YILI BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:17.03.2011)**

Antalya 1.Vergi Mahkemesi'nden gelen 23.02.2011 tarih ve 2011/342 esas nolu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2004 takvim yılına ilişkin olarak "Matbaacılık" sektöründeki ortalama brüt karlılık oranının %15 ile %25 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **YEREL GAZETECİLİK SEKTÖRÜ 2008 VE 2009 YILLARI KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:27.08.2012)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 15.08.2012 tarihli yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; yerel gazetecilik sektöründe 2008 ve 2009 yıllarında elde edilen hasılatın içerdiği karlılık oranının yaklaşık %5 civarında olabileceği ve hatta günümüz ekonomik şartlarında bu karlılık oranına dahi ulaşılamadığı yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **16. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Akaryakıt, Gaz ürünleri imalat, toptan ve perakende satışı) :**

##### **PERAKENDE TÜP TİCARETİ (KARAR TARİHİ: 07.04.2009)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden, 20.02.2009 tarih ve VDENEY-2009-VIII-127/18 sayılı ile gelen, 2004 takvim yılında perakende tüp ticaretinde net karlılık ve brüt karlılık oranının tespiti konusu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup; 2004 yılında tüpün KDV dahil satış fiyatının 24.650 TL, KDV dahil alış fiyatının ise 21.950 TL olduğu belirtilerek, aradaki farkın 2.700 TL çıktığı ve buna göre brüt karlılığın % 11, net karlılığın ise % 5 olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

##### **ODUN VE KÖMÜR SEKTÖRÜNÜN KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:12.05.2010)**

T.C.Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden 03.05.2010 ve VDENEY – 2010-X-067/31 sayılı ile gelen "Bilgi İsteme" konulu yazıda bahsi geçen 2006 yılındaki odun ve kömür sektörünün karlılık oranı konusu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, karlılık oranının %10 olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

##### **KIRSAL MOTORİNDE 2010-2011 KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:27.12.2011)**

Maliye Bakanlığı Antalya Denetim Kurulu Başkanlığı'ndan alınan 20.12.2011 tarih ve VDENEY-2011-1376/118 sayılı yazı komite üyelerince değerlendirilmiştir. Söz konusu yazı ile, Antalya limanında tankerli kamyonu dolumu yapılan "kırsal motorin" i hiçbir işleme tabi tutmadan şehir içinde ve Antalya'ya yakın illere taşıtarak toptan satan mükellefin 2010 ve 2011 yılı içerisinde ortalama kar oranı sorulmuş olup; nakliye hariç toptan satan mükellefin 2010 ve 2011 yılı içerisinde ortalama kar oranının peşin satışlarda % 0,5 ile % 1,5 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **17. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Kimyasalların imalatı, toptan ve perakende ticareti) :**

##### **TEMİZLİK MALZEMELERİ (KARAR TARİHİ: 18.05.2009)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Daimi Takdir Komisyonu'ndan gelen 18.03.2009 tarih ve B.07.1.GİB.4.07.90.01/267 sayılı yazı komitede değerlendirilmiş olup, temizlik malzemelerindeki karlılık oranının vergi sonrasında toptan satışlarında asgari % 5 azami %10 olabileceği, perakende satışlarda ise vergi sonrasında asgari %12, azami %18 olabileceğine karar verilmiştir.

#### **ENDÜSTRİYEL TEMİZLİK ÜRÜNLERİ (KARAR TARİHİ:13.12.2010)**

Antalya 16. Asliye Ceza Mahkemesinden gelen 21.10.2010 tarih ve 2009/1122 sayılı yazı ile talep edilen 2004 takvim yılına ilişkin olarak endüstriyel temizlik malzemelerinin alım satımı ile ilgili çalışan bir şirketin brüt karlılık oranının tespiti konusu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, 2004 yılı maliyet hesaplarına göre endüstriyel temizlik malzemeleri alım satımı yapan bir şirketin brüt karlılık oranının toptan satışlarda %10-%15 arasında olabileceği, perakende satışlarda ise %20-%25 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **18.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Kozmetik ve kişisel bakım ürünleri imalat, toptan ve perakende ticareti, ilgili hizmet faaliyetleri)**

#### **KUAFÖR VE BERBER İŞLETMELERİNİN KARLILIK ORANLARI( KARAR TARİHİ:12.04.2010)**

Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan 05.04.2010 ve VDENV-2010-X-103/30 sayılı yazıda; 213 sayılı VUK'un 134 ve müteakip maddeleri uyarınca yapılmakta olan bir inceleme nedeniyle, kuaför ve berber işletmelerinin karlılık oranları ile ilgili bilgiye ihtiyaç duyulduğu belirtilmiş olup, komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirme neticesinde kuaför ve berber işletmelerinin karlılık oranlarının %7 ile %15 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **19.GRUP MESLEK KOMİTESİ ( Boya ve benzeri imalat toptan ve perkande ticareti ve ilgili hizmet faaliyetleri)**

#### **ÇATI İZALOSYONU MALZEMELERİ 2004 YILI BRÜT KARLILIK ORANI ( KARAR TARİHİ:06.12.2010)**

Antalya 16.Asliye Ceza Mahkemesinden gelen 21.10.2010 tarih ve 2009/1122 sayılı yazı ile talep edilen 2004 takvim yılına ilişkin olarak çatı izalasyonu malzemeleri alım satımı ile ilgili çalışan bir şirketin brüt karlılık oranının tespiti konusu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, 2004 yılı maliyet hesaplarına göre çatı izalasyonu malzemeleri alım satımı yapan bir şirketin brüt karlılık oranının yaklaşık olarak %15 civarında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **20.GRUP MESLEK KOMİTESİ(Temel eczacılık ürünleri ile eczacılığa ait ilaçların imalatı, toptan ve perakende ticareti, tıbbi ve ortopedik ürünler imalatı, toptan ve perakende ticareti)**

#### **ODAMIZA BAĞLI ECZA DEPOLARINDAN ECZANELERE % KAÇ ORANINDA KARLILIKLA İLAÇ SATILDIĞI (KARAR TARİHİ:06.10.2009)**

Eczacı Olcay ALTINKURT'un 03.09.2009 dilekçesi; Odamıza bağlı ecza depolarından eczanelere % kaç oranında karlılıkla ilaç satıldığı ve eczanelerinde nihai tüketicilere % kaç oranında karlılıkla ilaç sattığı talep edilmiş olup, komite üyelerimiz tarafından yapılan değerlendirme sonucunda; ecza depolarından çıkan ilaçlarda sabit, belirlenmiş bir kar marjının olmadığı, bu sebeple sağlıklı bir bilgiye ulaşmak için istenilen karlılık oranlarının Eczacılar Odası'ndan temin edilebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **21.GRUP MESLEK KOMİTESİ TOPLANTISI ( Alüminyum, plastik ve kauçuk ürünler imalat ve toptan ticaret)**

#### **PLASTİK HAM MADDELERİNİN İMALATI VE TİCARETİ SEKTÖRÜ (KARAR TARİHİ: 20.05.2010)**

Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden 03.05.2010 tarih ve VDENY – 2010-X-067/34 sayı ile gelen “Bilgi İsteme” konulu yazıda bahsi geçen 2005 ve 2007 yıllarındaki plastik hammaddelerinin imalatı ve ticareti sektörünün karlılık oranı konusu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, kişilerin ve firmaların belli bir dönemdeki kar oranının piyasa şartlarına, rekabete, sermayeye, ciroya, arz ve talebe bağlı olarak değişiklik gösterebileceği, bu sebeple net bir karlılık oranının belirlenemeyeceği yönünde görüş bildirilmiştir.

## **22. GRUP MESLEK KOMİTESİ TOPLANTISI (Cam, porselen, hırdavat imalatı, toptan ve perakende ticareti)**

### **CAM İLE AYNA TOPTAN (KARAR TARİHİ: 25.05.2010)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 29.03.2010 tarih, VDENY-2010-1302/15 sayı ve cam ile ayna toptan ticaretinde bu faaliyetlerin birlikte yapılması halinde 2005-2006 yıllarında ortalama net karlılık oranının % de kaç olabileceği konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; cam ve ayna toptan ticaretinde bu faaliyetlerin birlikte yapılması halinde 2005-2006 yıllarında ortalama net karlılık oranının %1 ile %4 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **23. GRUP MESLEK KOMİTESİ TOPLANTISI (Seramik ve sıhhi tesisat ürünleri imalatı, toptan ve perakende ticareti)**

### **İNŞAAT VE SİHHİ TESİSAT MALZEMESİ(KARAR TARİHİ 13.12.2010)**

Antalya 17. Asliye Ceza Mahkemesi'nden gelen 10.11.2010 tarih ve 2010/169 sayılı yazı ile talep edilen inşaat ve sıhhi tesisat malzemesi toptan alım satımıyla ilgili 2005 yılı maliyet üzerinden brüt karlılık oranının tespiti konusu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, inşaat ve sıhhi tesisat malzemesi 2005 yılı maliyet üzerinden brüt karlılık oranlarının toptan alım satımlarda % 5 - % 8 arasında olabileceği, perakende alım satımlarda ise %15 - %20 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

## **24. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Ana Metal, Demir ve Çelik Ürünleri ile Demir Alaşımaları, Makine, Taşıt ve Teçizatının İmalatı, Toptan Ticareti.) :**

### **YAT-TEKNE İMALAT VE TAMİRAT SEKTÖRÜ (KARAR TARİHİ : 09.04.2009)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden, 04.03.2009 tarih ve VDENY-2009-VIII-127/21 sayı ile gelen 2007 takvim yılında yat-tekne imalat ve tamirat sektöründeki brüt karlılık oranının tespiti konusu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup; sektörde üretilen teknelerin üretim materyalinin (çelik, ahşap, kompozit, alüminyum ya da polyester) önemli olduğu, ayrıca tekne boyları ve iç donanım özelliklerinin farklılık gösterdiği ve bu farklılığın fiyatı doğrudan etkileyeceği; bir başka kriterin de, teknenin hangi ülkeye satılmış olduğunun önemi belirtilerek, yukarıda belirtilen ve fiyat tespiti için önemli olan kriterlerin açıklamaları gönderilen yazıda bulunmadığı için söz konusu karlılık oranının tespit edilemediği ifade edilmiştir.

## **TOPTAN VE PERAKENDE DEMİR ÇELİK ÜRÜNLERİNDE BRÜT KAR ORANI (KARAR TARİHİ:01.06.2009)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nin 22.05.2009 tarih ve 2008/27 dosya no.lu yazısında; davacı şirket hakkında yapılan inceleme esnasında Vergi Denetmeni Yasemin Öztürk tarafından, demir çelik malzemeleri ticaretinde 2005-2006 yıllarındaki brüt karlılık oranının yüzde kaç olduğunun sorulması üzerine konunun 20.Grup Meslek Komitesi'nin (makine sanayi, asansör, ısıtma soğutma sistemleri vb.) yaptığı toplantıda değerlendirilerek “demir çelik malzemeleri ticaretinde toptan ve perakende brüt karlılık oranının %5-%10 arasında değişebileceği” yönünde karar verildiği ve tarihyatın buna göre yapıldığı, ancak daha sonra davacı tarafından 21.11.2008 tarihinde verilen dilekçe ile 2005 ve 2006 yıllarında

toptan demir ticaretinde brüt karlılık oranının şirket yönünden değerlendirilerek en düşük % kaç olabileceğine ilişkin bilgi istenilmesi üzerine ise; konunun bu kez 16.Grup Meslek Komitesi'nin (İnş.Malz.Tic.) yaptığı toplantıda değerlendirildiği ve toptan demir ticaretinde brüt karlılığın %1 - %1,5, net karlılığın ise %0,5-1 arasında değişebileceği yönünde karar verilmiş olduğu ve bu iki karar arasında farkın bulunduğu belirtilmiştir. Bu nedenle, demir çelik ürünlerinin satışı işi ile iştigal eden bir şirketin 2005 ve 2006 yıllarındaki brüt karlılık oranının objektif bir değerlendirme yapılarak yüzde kaç olacağı ve anılan kararlar arasındaki farklılığın neden kaynaklandığının tespiti konusu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup; daha önce Denetim Müdürlüğü'nden gelen talep üzerine 20.Grup Meslek Komitesi'nde yapılan değerlendirmenin demir çelik ürünlerinde toptan ve perakende olarak, davacıdan gelen talep üzerine 16.Grup Meslek Komitesi'nde yapılan değerlendirmenin ise sadece toptan inşaat demiri karlılık oranı olarak sorulduğu anlaşılmıştır. Söz konusu yazılarda malzeme detayı da (inşaat demiri, çelik, profil vs.) belirtilmediğinden dolayı iki grup arasında karlılık oranı farkının çıkmış olduğu ifade edilerek, 2005-2006 yıllarında toptan ve perakende demir çelik ürünlerinde brüt kar oranları aşağıdaki şekliyle belirlenmiştir:

Perakende özel imalat yapılan profillerde brüt %5 - %10,

Perakende profil ve muhtelif demir de brüt %3 - %5,

Toptan çelikte brüt %5 - %10,

Toptan profil ve muhtelif demirde brüt %2 - %3,

Toptan inşaat demirinde brüt %1 - %1,5 arasında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

#### **2007- 2008 YILLARINDA GERÇEKLEŞTİRİLEN ASANSÖR MONTAJ, TAMİR VE BAKIMI İŞLERİNDE SAĞLANAN BRÜT VE NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ:12.11.2009)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 01.10.2009 tarihli yazı Komitede değerlendirilmiş olup; 2007 yılında gerçekleştirilen asansör montaj, tamir ve bakımı işlerinde sağlanan brüt karlılık oranının % 5 - % 20 arasında; 2008 yılında gerçekleştirilen asansör montaj, tamir ve bakımı işlerinde sağlanan brüt karlılık oranının % 5 - % 10 arasında olabileceğine ve ayrıca 2007- 2008 yıllarında gerçekleştirilen asansör montaj, tamir ve bakımı işlerinde sağlanan net karlılık oranının ise şirketlerin harcamalarının değişken olmasından dolayı belirlenemediği oy birliği ile karar verilmiştir.

#### **ANTALYA İLİNDE DEMİR DOĞRAMA FAALİYETİNDE BULUNAN MÜKELLEFLERİN 2006 YILINDA BRÜT KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ:11.03.2010)**

T.C.Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden 02.0.2010 tarih ve 2009/1393 dosya no ile gelen ve Antalya İlinde demir doğrama faaliyetinde bulunan mükelleflerin 2006 yılındaki brüt karlılık oranının ne olabileceğinin sorulduğu yazı komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, söz konusu karlılık oranının brüt %40 ile %60 oranında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **ASANSÖR İMALATI VE BAKIM ONARIMI SEKTÖRÜNDE FAALİYETTE BULUNAN İŞLETMELERİN BRÜT- NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ:15.04.2010)**

T.C.Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı'ndan 16.03.2010 tarih ve VDENEY-2010-2378/23 dosya no ile gelen ve asansör imalatı ve bakım onarımı sektöründe faaliyette bulunan işletmelerin brüt karlılık ve net karlılık oranlarının ne olabileceğinin sorulduğu yazı komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, söz konusu karlılık oranlarının brüt % 10, net % 5 olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **DEMİR-ÇELİK MALZEMELERİ TOPTAN VE PERAKENDE SATIŞI İLE HURDA ALIM SATIMINDA BRÜT KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ 18.04.2013)**

Antalya 1.Vergi Mahkemesi'nden alınan 19.03.2013 tarih ve 2012/1066 esas sayılı yazı komite toplantısında değerlendirilmiş olup; 2010 yılındaki demir-çelik malzemeleri toptan ve perakende satışı işiyle iştigal eden mükelleflerin, tedarikçi firmalarının fazla olması ve rekabetin artmasıyla kar marjlarında meydana gelen azalma nedeniyle ortalama brüt karlılık oranının %3 ile % 7 arasında

olabileceği, 2010 yılındaki hurda alım satımı toptan ve perakende satışı işiyle iştigal eden mükelleflerin ortalama brüt karlılık oranının ise %7 ile %15 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **25.GRUP MESLEK KOMİTESİ BİLGİSAYAR VE MALZEMELERİNİN İMALATI, TOPTAN VE PERAKENDE TİCARETİ, ONARIM VE BAKIM HİZMETLERİ)**

### **PROGRAM,BİLGİSAYAR DONANIMLARI VE PARÇALARI SATIŞ İŞİNDE 2008-2009 BRÜT KARLILIK ORANI(07.07.2009/4)**

Reşat Mendi Otel. Sist. Bilgisayar San. ve Tic. A.Ş.'den gelen yazıda bahsedilen, program, bilgisayar donanımları ve parçaları satış işinde 2008-2009 yılı brüt karlılık oranının tespiti konusu komitede değerlendirilmiş olup, söz konusu işle ilgili olarak 2008-2009 yıllarında brüt karlılık oranının %3-8 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **SATIŞ HÂSILATININ YAZILIM PAZARLAMASI FAALİYETİNDE BULUNAN ŞİRKETLERİN ALIM-SATIM FAALİYETİNDEN ELDE ETTİKLERİ BRÜT KAR MARJİ(01.09.2009/6)**

Kod Yazılım ve Proje Hizmetleri Turizm Tic. Ltd. Şti. ile San Bilgisayar Tic. Turizm İth. ve İhr. Ltd. Şti.'nden gelen 19.06.2009 tarihli dilekçelerde bahsedilen, satış hâsılatının yazılım pazarlaması faaliyetinde bulunan şirketlerin alım-satım faaliyetinden elde ettikleri brüt kar marjının tespiti konusunda firma yetkilileri toplantıya davet edilmiş olup, yapılan değerlendirmeler neticesinde; brüt kar marjının %20 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **26.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Elektronik ürünlerinin imalatı ve telekomünikasyon faaliyetleri)**

### **2007-2008 YILLARINDA TELEKOMÜNİKASYON HİZMETLERİNDEKİ BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:07.07.2009/4)**

Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 09.02.2008 tarih VDENY-2009-IX-300/11 sayılı yazı ile talep edilen, 2007-2008 yıllarında telekomünikasyon hizmetlerindeki (Cep telefonu baz istasyonları inşası ve tesisi, baz istasyonlarının bakım ve onarım ve revizyonu, elektrik sistemlerine ait alçak gerilim, orta gerilim ve yüksek gerilim hatlarının döşenmesi ile santrallerin kurulması işinde ) brüt karlılık oranının tespiti konusu komitede değerlendirilerek; Odamız 35.grup Meslek Komitesi'nin (Endüstri, makine, elektrik, telefon, bilgisayar ticareti) 2007 yılı Ağustos ayı toplantısında, GSM Baz istasyonları AG-OG ENH tesisi+Altyapı+RBS montaj işlerindeki faaliyetlerdeki karlılık oranının tespitine yönelik almış olduğu komite kararını (bu işte yapılan yerin coğrafi konumu, yapılan işin özelliğine göre, malzeme ve işçilikli anahtar teslimi işlerde karlılık oranı %8-15 arasında, sadece malzeme satışında ise karlılık oranının %3-6 arasında olabileceği) 2007-2008 yılları içinde uygulanabileceği yönünde görüş belirtilerek, söz konusu kararın ilgili kuruma gönderilmesine oybirliği ile karar verilmiştir.

### **2005 YILINDAKİ GSM KULE İNŞAAT TAAHHÜT İŞİ BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:06.04.2011/27)**

T.C. Antalya 1. Vergi Mahkemesi'nden gelen 11.03.2011 tarih ve 2010/1005 esas sayılı yazı komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, GSM Kule İnşaat Taahhüt İşlerinde 2005 yılındaki ortalama brüt karlılık oranının piyasa şartlarına, rekabet koşullarına ve işin büyüklüğüne göre %10 ile %20 arasında değişebileceğine karar verilmiştir.

## **27.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Elektrik enerjisi üretim, dağıtım ve ilgili hizmet faaliyetleri)**

### **ELEKTRİK TESİSATINA AİT KABLO MUHAFAZA BORUSU, DİRSEĞİ, BUAT, ANAHTAR KASASI VE LAMBA TAKOZU ÜRETİM VE SATIŞI İŞİYLE İŞTİGAL EDEN MÜKELLEFLERİN 2004 YILI BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:08.07.2010/16)**



Antalya 1.Vergi Mahkemesi'nden gelen 02.06.2010 tarih ve 2009/96 Esas No'lu yazı ile talep edilen 2004 takvim yılına ilişkin olarak "Elektrik tesisatına ait kablo muhafaza borusu, dirseği, buat, anahtar kasası ve lamba takozu" üretim ve satışı işiyle işgal eden mükelleflerin brüt karlılık oranının tespiti konusu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, sözkonusu malzemelerde 2004 yılı brüt karlılık oranının %3-5 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **2005 YILINDAKİ ENERJİ İLETİM HATTI TAAHHÜT VE GSM KULE İNŞAAT TAAHHÜT İŞİ BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:14.04.2011/25)**

T.C.Antalya 1.Vergi Mahkemesi'nden gelen 11.03.2011 tarih ve 2010/1005 esas sayılı yazı komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, enerji iletim hattı taahhüt ve GSM kule inşaat taahhüt işlerinde 2005 yılındaki ortalama brüt karlılık oranının piyasa şartlarına, rekabet koşullarına ve işin büyüklüğüne göre %10 ile %20 arasında değişebileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **ELEKTRİK İŞLERİ PROJE TAAHHÜDÜ 2008-2009 YILI BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:14.02.2013/47)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu (Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı)'ndan gelen 07.02.2013 tarihli yazıda, 2008 ve 2009 yıllarında elektrik işleri proje taahhüdü ile mimari, statik, betonarme, proje çizimi ve hesapları işi yapan bir firmanın brüt karlılık oranı sorulmaktadır. Bahsi geçen yazı komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, 2008 ve 2009 yıllarında elektrik işleri ve proje taahhüdü hizmeti veren bir firmanın brüt karlılık oranının elektrik işleri projesinde %10-20 arasında, elektrik işleri taahhüdünde ise %5-10 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **31. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Kırtasiye malzemeleri imalatı, kitaplar, dergiler ve gazetelerin basımı, büro malzemelerinin toptan ve perakende ticareti, fotoğrafçılık ve tercüme faaliyetleri.) :**

#### **DİJİTAL FOTOĞRAF LABORATUARI (KARAR TARİHİ : 04.09.2009)**

T.C. Antalya 3. Sulh Hukuk Mahkemesi'nden gelen 31.07.2009 tarih 2008/2279 esas no.lu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; dijital fotoğraf Laboratuvarı işi ile uğraşan bir işyerinin 2008 yılı Ağustos ve Eylül aylarında muhtemel gelirinin 10.000 TL ile 12.000 TL arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **KIRTASIYE ALIM SATIM İŞİ (KARAR TARİHİ : 02.11.2009) :**

Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen 20.10.2009 tarih 2008/64 esas nolu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; kırtasiye alım-satım işinde 2003 yılındaki brüt karlılık oranının %5 ile %7 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **OKUL ÖNCESİ EĞİTİM ARAÇLARININ TOPTAN VE PERAKENDE TİCARETİ (KARAR TARİHİ : 02.11.2012) :**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 04.10.2012 tarih ve AGB-A-2898/55-26 sayılı yazıda; okul öncesi eğitim araçlarının toptan ve perakende ticareti faaliyeti işi ile işgal eden bir firmanın 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin yıllık ortalama gayri safi karlılık oranlarının % kaç olduğunun tespiti istenmiştir.

Söz konusu yazı ve içeriği komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup; okul öncesi eğitim araçlarının toptan ve perakende ticareti faaliyeti işi ile işgal eden bir firmanın 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin yıllık ortalama gayri safi karlılık oranlarının, toptanda %5, perakende de %7 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **33. GRUP MESLEK KOMİTESİ (İnşaat faaliyetleri.) :**

### **DIŞ CEPHE KAPLAMA VE İÇ CEPHE SÜSLEME İŞİ (KARAR TARİHİ : 03.04.2009) :**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 20.03.2009 tarih ve 067/30 sayılı yazıda belirtilen yazı komitede değerlendirilmiş olup, dış cephe kaplama ve iç cephe süsleme işini yapan bir şirketin 2005 yılında net satışları üzerinden brüt karlılık oranının % 2 - % 5 arasında değişiklik gösterebileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

### **HAFRIYAT, KAZI, HAFRIYAT VE KAZI NAKLİ İŞLERİNDE ARACILIK HİZMETİ (KARAR TARİHİ: 08.05.2009):**

Yalçınoğlu Mot.Araç.Nakl.Hafr.Taah.Tic.San.Ltd.Şti.'nden gelen 24.04.2009 tarihli yazıda; firmalarının 2005, 2006, 2007 ve 2008 yıllarında hafriyat, kazı, hafriyat ve kazı nakli işlerinde aracılık hizmeti yaptığı belirtilerek, söz konusu işleri başkalarına yaptırılan taraflarına düzenledikleri faturaların aynısının son müşteriye fatura edildiği, aracılık hizmeti adı altında fatura düzenlenmediği ifade edilmiştir. Açıklaması yapılan aracılık hizmeti konusunda ortalama kar oranının ne kadar olabileceğinin tespiti konusu komitede değerlendirilmiş olup; anılan işte kar oranının işin büyüklüğü ve küçüklüğüne göre %1 - %3 arasında değişiklik gösterdiğine, büyük işlerde % 1, orta işlerde % 2 ve küçük işlerde % 3 olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

### **ARSA KARŞILIĞI İNŞAAT MÜTEAHHİTLİĞI İŞİNDE 2007-8-9 YILLARI KARLILIK ORANI(KARAR TARİHİ: 05.06.2009):**

Valter-Çıracak Turizm Seyahat İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.'nden gelen 25.05.2009 tarihli yazıda; ağırlıklı faaliyet konusu arsa karşılığı inşaat müteahhittliği olan firmanın, bu faaliyetine ilişkin 2007-2008-2009 yıllarında karlılık oranı ile bu orana zararına satışların da söz konusu olup olmadığı sorulmuş olup, talep komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiştir. Firmanın henüz denetleme geçirmediği için böyle bir talebin değerlendirilemeyeceği, firmaya yapılacak olan herhangi bir vergi incelemesine esas olarak iştiğal konusuyla ilgili karlılık tespitinde bulunulması durumunda değerlendirmenin yapılabileceği yönünde görüş belirtmişlerdir.

### **İHALELİ İNŞAAT İŞLERİ(KARAR TARİHİ: 03.12.2009)**

Mer İnşaat Turizm Tic. Ve San. A.Ő. tarafından 19.11.2009 tarihli dilekçe ile talep edilen 2004 yılında ihaleli inşaat işlerinde karlılık oranı hakkında komite üyelerimiz, serbest piyasa ekonomisi için net bir bilginin verilemeyeceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **İÇME SUYU KAZI VE DOLGU İŞLERİ(KARAR TARİHİ: 08.01.2010)**

16.12.2009 tarih ve 2008/1210 esas no ile Antalya 1. Vergi Mahkemesi'nden gelen yazı ile talep edilen 2006 yılına ilişkin olarak "İçme Suyu Kazı ve Dolgu İşlerinde" müteahhit ve taşeron firmaların elde ettiği brüt ve net karlılık oranı komite üyelerimiz tarafından görüşülmüş olup, söz konusu karlılık oranının %15 ila %20 arasında olduğu bildirilmiştir.

### **HAFRIYAT SEKTÖRÜ (KARAR TARİHİ: 07.05.2010)**

Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'den 03.05.2010 ve VDENEY – 2010-X-067/33 sayılı ile gelen "Bilgi İsteme" konulu yazıda bahsi geçen 2007 ve 2008 yıllarındaki hafriyat sektörünün karlılık oranı konusu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, hafriyatın yapıldığı zeminin cinsine göre söz konusu karlılık oranının değişebileceği, sektörde yaşanan krizin etkilerinin yüksek olduğu ve birçok firmanın kar etmediği ifade edilerek, ortalama %5 bir karlılığın olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **BUGGY SÜPÜRGE YOLU BETON DÖKÜMÜ, GROBETON DÖKÜMÜ, FOSEPTİK ÇUKURU DÜZENLEMESİ, YAĞMUR SUYU HATTI AÇILMASI ŞEKLİNDEKİ İNŞAAT HİZMETLERİ (KARAR TARİHİ: 01.10.2010)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 22.09.2010 tarih ve VDENEY-2010-500/143 sayılı yazı komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, buggy süpürge yolu beton dökümü, grobeton dökümü, foseptik çukuru düzenlemesi, yağmur suyu hattı açılması şeklinde inşaat hizmeti verilmesindeki karlılık oranının serbest piyasa koşullarına göre değişebileceği belirtilerek, %8 – 15 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

**HAFRİYAT VE NAKLIYAT FAALİYETİ (KARAR TARİHİ: 04.02.2011/23) :**

1) Antalya 1.Vergi Mahkemesi'nin 27.12.2010 tarih ve 2010/145 sayılı yazısı komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, 2008 yılında hafriyat ve nakliyat faaliyeti ile iştilal eden bir şirketin 2008 yılı net karlılık oranının % 3 ila 3.5 arasında, brüt karlılık oranının ise %5 olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir. Ayrıca, 2008 yılında hafriyat ve nakliyat faaliyeti ile iştilal eden bir şirketin akaryakıt giderlerinin toplam hasılat içindeki oranının % 50 ila 70 arasında değişiklik gösterebileceği belirtilmiştir.

2) Antalya 1.Vergi Mahkemesi'nin 27.12.2010 tarih ve 2010/471 sayılı yazısı komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, 2005 yılında hafriyat ve nakliyat faaliyeti ile iştilal eden bir şirketin 2005 yılı net karlılık oranının % 1.5 ila 2 arasında, brüt karlılık oranının ise %3 olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

**HAFRİYAT İŞLERİ, İNŞAAT ALANININ BÖLÜMLERE AYRILMASI VE ENKAZIN TEMİZLENMESİ (KARAR TARİHİ: 01.11.2011/32) :**

Antalya 1.Vergi Mahkemesi'nin 13.10.2011 tarih ve 2011/159 esas sayı ile gelen yazısında bahsi geçen, 2005 ve 2006 yıllarında hafriyat işleri, inşaat alanının bölümlere ayrılması, enkazın temizlenmesi ve nakliyat işleri ile iştilal eden ve 2005 yılında 1.993.120,15 TL, 2006 yılında 5.828.369,03 TL brüt satışı beyan eden bir şirketin 2005 ve 2006 yılında net ve brüt karlılık oranının ne olabileceği konusu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, belirtilen yıllarda sektörde yaşanan krizin etkisinin yüksek olduğu ve birçok firmanın kar elde edemediği ifade edilerek, 2005 ve 2006 yıllarındaki net karlılık oranının % 1.5 ila 2 arasında, brüt karlılık oranının ise % 3 olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

**HAFRİYAT İŞLERİ, İNŞAAT ALANININ BÖLÜMLERE AYRILMASI VE ENKAZIN TEMİZLENMESİ (KARAR TARİHİ: 02.12.2011/33) :**

Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden 25.10.2011 tarih ve 2011/306 esas sayı ile gelen yazıda bahsi geçen, 2007 yılında hafriyat işleri, inşaat alanının bölümlere ayrılması ve enkazın temizlenmesi faaliyetlerindeki brüt karlılık oranının ne olabileceği konusu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, söz konusu brüt karlılık oranının % 3 olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

**İNŞAAT MÜTEAHHİTLİĞİ (KARAR TARİHİ: 03.02.2012/35) :**

T.C. Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen 21.12.2011 tarih ve 2011/189 esas sayılı yazı komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, 2005 yılında inşaat müteahhitiği faaliyetlerinde brüt karlılık oranının 2004 ekonomik krizi göz önünde bulundurularak %10 – 15 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

**ALÇI, DEKORASYON VE YER-DUVAR DÖŞEMECİLİĞİ (KARAR TARİHİ: 11.05.2012/38) :**

T.C. Antalya 1. Vergi Mahkemesi'nden alınan 04.04.2012 tarih ve 2011/1360 esas sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, 2006 yılında alçı, dekorasyon ve yer-duvar döşemeciliği faaliyetlerinde brüt karlılık oranının % 5 ila %12 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

**HAFRİYAT VE NAKLIYAT FAALİYETİ (KARAR TARİHİ: 11.01.2013/46) :**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 05.12.2012 tarih ve AGB-A-644/110-25 sayılı yazı komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, hafriyat ve nakliyat faaliyeti ile iştilal eden bir şirketin 2009 yılına ait net karlılık oranının % 3 ila 4.5 arasında, brüt karlılık oranının ise % 6 ila 8 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **34. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Hazır beton, çimento, kireç,taş imalatı, inşaat demiri, çeliği, tuğla, tahta gibi yapı materyallerinin toptan ve perakende ticareti)**

#### **2007 YILI HAFRİYAT NAKLİYAT VE HIRDAVAT MALZ.PERAKENDE SATIŞ(KARAR TARİHİ: 24.08.2010/7) :**

Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden gelen 23.07.2010 tarih ve 2009/1698 ile 23.07.2010 tarih ve 2009/1698 esas no.lu yazılar komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, 2007 yılında hafriyat, nakliyat ve hırdavat malzemeleri perakende satış faaliyetlerinde ortalama karlılık oranının serbest piyasa koşullarına göre değişebileceği belirtilerek, yaklaşık %20 oranında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **TOPTAN HURDA METAL, PLASTİK, KAĞIT VB. ALIM SATIM İŞİ (KARAR TARİHİ: 08.02.2011/23**

1) Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden gelen 28.12.2011 tarih ve 2009/1915 esas sayılı yazı komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, toptan hurda metal, plastik, kağıt vb. alım satımı işinde 2004 yılı gayri safi karlılık oranının % 8 ila 10 arasında olabileceği belirtilmiştir.

2) Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden gelen 28.12.2011 tarih ve 2009/1916 esas sayılı yazı komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, toptan hurda metal, plastik, kağıt vb. alım satımı işinde 2005 yılı gayri safi karlılık oranının % 8 ila 12 arasında olabileceği belirtilmiştir.

#### **BİRKET, ASMOLLEN, BİMS İMAL EDİP SATAN VE KUM, ÇİMENTO, ALÇI VE BENZERİ İNŞAAT MALZEMELERİ TOPTAN ALIM SATIMI (KARAR TARİHİ: 03.09.2012/42)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 28.08.2012 tarih ve B20- 7291 sayılı yazı komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, 2010 ve 2011 takvim yıllarında birket, asmollen, bims imal edip satan ve kum, çimento, alçı ve benzeri inşaat malzemeleri toptan alım satımını yapan bir firmanın gayri safi karlılık oranının % 1.5 ila % 2.5 arasında; net karlılık oranının ise % 1 ila % 1.5 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **37. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Motorlu taşıt parça ve aksesuarlarının ticareti, bakım ve onarımı)**

:

#### **AKÜ İMALATI SATIŞI (KARAR TARİHİ: 14.04.2009)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 10.02.2009 tarihli yazı Komitede değerlendirilmiş olup; akü imalatı satışı işi ile uğraşan bir firmanın 2004 yılı itibariyle yaklaşık %4 ile %7 arasında kar edebileceğine karar verilmiştir.

#### **OTO YEDEK PARÇA TOPTAN VE PERAKENDE SATIŞI (KARAR TARİHİ:23.02.2010)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 12.02.2010 tarih VDENY-2010-500/44 sayı ve oto yedek parça toptan ve perakende satışlarındaki karlılık oranı konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; oto yedek parça toptan ve perakende satışlarındaki net karlılık oranlarının, toptan satışlarda %7 ile %12 arasında ve perakende satışlarda ise %9 ile %15 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **MOTORLU TAŞITLARIN ELEKTRİK SİSTEMİ, ELEKTRONİK SİSTEMLERİNİN BAKIM-ONARIMI VE BOBİNAJ İŞİ (KARAR TARİHİ:23.04.2010)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 31.03.2010 tarih VDENY-2010-199/87 sayı ve motorlu taşıtların elektrik sistemi, elektronik sistemlerinin bakım-onarımı ve bobinaj işi ile uğraşan bir işletmenin 2005-2010 takvim yıllarındaki brüt ve net karlılık oranları konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; motorlu taşıtların elektrik sistemi, elektronik sistemlerinin bakım-

onarımı ve bobinaj işi ile uğraşan bir işletmenin 2005-2010 takvim yıllarındaki brüt karlılık oranının %20-25 ve net karlılık oranının %10-15 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **MOTOSİKLET, BİSİKLET VE YEDEK PARÇA SATIŞI (KARAR TARİHİ: 11.11.2010)**

T.C.Mersin 2.Vergi Mahkemesi'nden gelen 28.09.2010 tarih ve 2010/1482 esas no.lu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; motosiklet, bisiklet ve yedek parça satışı ile bunların tamiriyle uğraşan firmaların 2006 yılı itibariyle ortalama %20 ile %40 arasında brüt karlılık elde edebileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **38. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Taşımacılık ve ilgili faaliyetler):**

#### **2008 YILI ŞEHİRLERARASI YÜK TAŞIMACILIĞINDA BRÜT VE NET KARLILIK ORANI(KARAR TARİHİ:25.05.2010)**

Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden 03.05.2010 tarih VDENY-2010-X-067/32 sayılı ile gelen bilgi isteme konulu yazıda bahsi geçen şehirlerarası yük taşımacılığı faaliyetiyle işgal edenlerin 2008 yılı brüt ve net karlılık oranının tespiti konusu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, şehirlerarası yük taşımacılığı faaliyetleriyle işgal edenlerin 2008 yılı brüt karlılık oranının %5-10 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiş ancak net karlılık oranını tespit edilememiştir.

#### **2002 YILI KARGO TAŞIMACILIĞINDA BRÜT KARLILIK ORANI(KARAR TARİHİ:23.03.2011)**

Antalya 1.Vergi Mahkemesi'nden gelen bila tarih ve 2011/199 esas no.lu yazı ile talep edilen kargo taşımacılığı sektöründe 2002 yılına ait brüt karlılık oranının tespiti konusu komitede değerlendirilmiş olup, 2002 yılına ait brüt karlılık oranının şehiriçi ve şehirlerarası kargo yük taşımacılığı sektöründe kamyonetlerde % 20-25 civarında, kamyonlarda ise %15-20 civarında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **2009 YILI NAKLIYE İŞİNDE KARLILIK ORANI(KARAR TARİHİ:26.07.2011)**

Davacı ve davalı arasında görülmekte olan alacak davası nedeniyle yazı ekinde gönderilen hizmet alım sözleşmesinin incelenerek 2009 yılı için 180 ton kapasiteli asfalt plenti tesisi için BSK Asfalta Agregası-7 malzemelerine ait hizmet alımları sözleşmesinde belirtilen 2009 yılında bu tür nakliye işlerine ilişkin kar oranının ne kadar olduğunun sorulduğu Antalya 1. Asliye Mahkemesi'nden gelen 07.07.2011 tarih ve 2010/76 esas sayılı yazı komitede değerlendirilmiştir. Yapılan inceleme ve değerlendirmeler neticesinde; sözkonusu hizmet alım sözleşmesinde bulunan 180 ton/saat kapasiteli asfalt plenti tesisi için agrega malzemelerinin nakliyelerine ait "akaryakıt fiyat farkı uygulaması" tablosunda sözleşme talimatları ile hesaplanan örnek tabloya bakıldığında, kendi aralarındaki sözleşmeye göre karlılığın %50'nin üzerinde görüldüğü, genel giderler ve harcama miktarları da göz önüne alınırsa 2009 yılında bu tür nakliye işleri için karlılık oranının %35-40 civarında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **39. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Dış Ticaret, taşımacılık destek hizmet faaliyetleri)**

#### **2009 TAKVİM YILINDA YAŞ SEBZE VE MEYVE İHRACATINDA SEBZE, MEYVE KASASI VE AMBALAJ GİDERLERİNİN TOPLAM MALİYETLER İÇİNDEKİ PAYININ VE ANILAN İŞ KOLUNDAKİ NET VE BRÜT KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 11.07.2012)**

Vergi Denetim Kurulu, İzmir Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 17.06.2012 tarih ve AGB-A-2145/120-63 sayılı yazıda; 2009 takvim yılında yaş sebze ve meyve **ihracatı faaliyetinde** bulunan bir şirketin sebze, meyve kasası ve ambalaj giderlerinin toplam maliyetler içindeki payının ve anılan iş kolundaki net ve brüt karlılık oranlarının ne kadar olduğunun tespiti istenmiş olup, konu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiştir.

Buna göre; sebze ve meyve ürünlerinin çeşitlilik göstermesi, ürünlerin paketlenildiği ambalaj çeşitlerinin de birbirinden farklı olması (tahta, karton, kafe, plastik vb.) ve mevsimsel şartlardan dolayı bu oranların sabit kalmayıp çok değişken olduğu belirtilmiştir.

Ayrıca, maliyetlerdeki payların çok değişken olduğu, net ve brüt karlılık oranlarının sabit olmaması sebebiyle dönem dönem kar ve zararın değişkenlik gösterebileceği, bazen zararına satış yapılabildiği, alıcı ile satıcı arasında varsa sözleşmeden dolayı ürünlerin teslim yerine göre maliyetlerin değiştiği (ürünün alıcı tarafından yerinde teslim alınması ve ürünün satıcı tarafından alıcıya gönderilmesi) ifade edilmiş olup, bunun gibi sebeplerden dolayı sebze, meyve kasası ve ambalaj giderlerinin toplam maliyetler içindeki payının ve anılan iş kolundaki net ve brüt karlılık oranlarının net bir şekilde tespit edilemeyeceği, değişiklik gösterebileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **41. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Restaurantlar, yiyecek ve içecek hizmeti faaliyetleri) :**

##### **LOKANTA İŞLETMECİLİĞİ (KARAR TARİHİ: 11.05.2009)**

Antalya 1. Vergi Mahkemesi'nden gelen 15.04.2009 tarihli yazı komitede değerlendirilmiş olup; lokanta işletmeciliği faaliyeti ile iştigal eden gerçek veya tüzel kişilerin 1-12-2003 takvim yılı itibarıyla ortalama brüt ve net karlılık oranlarının işletmenin niteliğine göre değişken olabileceği belirtilmekle birlikte, %15 ile %30 arasında brüt ve %5 ile %15 arasında net kar elde edebileceği oy birliği ile karar verilmiştir.

##### **BAR İŞLETMECİLİĞİ (KARAR TARİHİ: 08.06.2010)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 12.05.2010 tarih, VDENEY-2010-X-103/35 sayılı ve bar işletmeciliğinde karlılık oranının % de kaç olabileceği konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; bar işletmeciliğinde karlılık oranının sezonluk ve bütün yıl boyunca çalışan işletmelere göre farklılıklar arz edebileceği, bar işletmesinin sınıf farklılıkları, canlı müzik olup olmaması, yer ve konumlarına göre brüt %50 ile %120 arasında değişebileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

##### **PLAJ İŞLETMECİLİĞİ 2007 YILI (KARAR TARİHİ:04.11.2010)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 03.11.2010 tarih, VDENEY-2010-1733/190 sayılı ve plaj işletmeciliğinde 2007 yılı gayri safi karlılık oranının % de kaç olabileceği konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; plaj işletmeciliğinde 2007 yılı gayri safi karlılık oranının, sezonluk ve bütün yıl boyunca çalışan işletmelere göre, plaj işletmesinin kira bedeline, işletmede kullanılan ürünlerin kalitesine, plaj işletmesinin plaj bölgesindeki ortak giderlere (güvenlik, peyzaj, temizlik, aydınlatma vb.) katılım payına göre farklılıklar gösterebileceği ifade edilerek; 2007 yılı itibarıyla, alkollü içecek (bira, votka, rakı, şarap vb.) de %25 ile %50, alkolsüz içecek (sıcak ve soğuk içecek) de %30 ile %60, dondurma (cornetto, magnum vb. hazır dondurma) da %25 ve yiyecek (tost, hamburger, sandviç, patates cipsi, köfte, tavuk, ve et ızgara vb.) de %30 ile %50 arasında değişen oranlarda gayri safi karlılık elde edebileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

##### **GECE KULÜBÜ İŞLETMECİLİĞİ 2008 YILI (KARAR TARİHİ:12.11.2012)**

Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen 27.09.2012 tarih 2012/1046 Esas No.lu yazıda; 2008 yılında gece kulübü işletmeciliğinde ortalama net karlılık oranının % kaç olduğu sorulmuştur.

Söz konusu yazı ve içeriği komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup; gece kulübü işletmeciliğinde ortalama net karlılık oranının sezonluk ve bütün yıl boyunca çalışan işletmelere göre farklılıklar arz edebileceği, gece kulübü işletmesinin sınıf farklılıkları, canlı müzik olup olmaması, yer ve konumlarına göre 2008 yılındaki ortalama net karlılık oranının %5 ile %15 arasında değişebileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **42. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Televizyon ve radyoculuk faaliyetleri, reklam ajansları ve gösteri sanatları faaliyetleri.):**

### **ORGANİZASYON VE ANİMASYON İŞİ 2005-2009 YILLARI (05.08.2009)**

Odamız üyesi ACT Turizm Ticaret Sanayi Tanıtım ve Organizasyon A.Ş. ve Form Organizasyon Tanıtım Tekstil Turizm Ticaret Sanayi ve İnşaat Ltd.Şti.'nden gelen bila tarihli yazılar komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; Organizasyon ve animasyon işi ile uğraşan bir firmanın 2005-2009 yılları arasında net karlılık oranının %15 ile %20 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **REKLAM AJANSI VE REKLAMCILIK (KARAR TARİHİ : 02.09.2009)**

T.C.Antalya 1. Vergi Mahkemesi'nden gelen 16.07.2009 tarih 2008/1121 esas nolu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; reklam ajansı ve reklamcılık faaliyetinde bulunan bir firmanın 2003 yılındaki net karlılık oranının %5 ile %10 ve brüt karlılık oranının %20 ile %25 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **REKLAM VE TANITIM SEKTÖRÜ 2008 VE 2009 YILLARI KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:27.08.2012)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 15.08.2012 tarihli yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; reklam ve tanıtım sektöründe 2008 ve 2009 yıllarında elde edilen hasılatın içerdiği karlılık oranının yaklaşık %5 ile %10 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **45. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Gayrimenkul Faaliyetleri):**

#### **GAYRİMENKUL SATIŞI (13.04.2012)**

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı'ndan gelen 07.03.2012 tarih ve 8668 sayılı yazı komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, Odamız 45. Grup Meslek Komitesinde yer alan gayrimenkul alım ve satımı ile iştigal eden işletmelerin/mükelleflerin gayrimenkul satışındaki ortalama karın gayrimenkul satışına aracılık etmesi ve taşınmazı mülk edinip satma durumuna göre değişiklik göstereceği belirtilmiştir. Buna göre:

a) Gayrimenkul satışına aracılık eden emlak komisyoncusu üyenin Odamız Meclisinin 20.03.2008 tarihli toplantısında onaylanan ve halen geçerli olan "Emlak Komisyonculuğu ve Tapu Takip İşleri Azami Fiyat Tarifesi"ne göre tüm gayrimenkul alım satım işlemlerinden ayrı ayrı olmak üzere; KDV dahil, satıcıdan azami %3, alıcıdan azami %3 komisyon alabileceği belirtilmiştir. Ayrıca sektörde, alıcı-satıcı ve emlak komisyoncusu arasındaki özel anlaşmalarla komisyon oranının %3'lerin altında olabileceği de ifade edilmiştir.

b) Üyenin gayrimenkul alım-satımlarında taşınmazı mülk edinip, kendi adına alıp satması durumunda net karlılık oranının yaklaşık %5 olabileceği belirtilmiştir.

### **46. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Hukuk ve Muhasebe, Uzmanlaşmış Tasarım ve Destek Hizmetleri Faaliyetleri) :**

#### **TEMİZLİK TAAHHÜT İŞİ (KARAR TARİHİ : 20.04.2009) :**

11.03.2009 tarih ve 2007/2621 esas no ile T.C.Antalya 1.Vergi Mahkemesi'nden gelen, temizlik taahhüt işiyle uğraşan gerçek kişi veya şirketlerin, 01-12/2003 takvim yılında ortalama brüt ve net karlılık oranlarının tespiti konusu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup; konuyla iştigal eden firma ve şirketlerde toplam giderlerdeki payın % 65'inin işçilik gideri, % 15'inin temizlik araç ve gereç gideri, % 10'unun diğer faktörler, geriye kalan % 10'nun brüt satış karı ile % 3 – % 6'nın net satış karı olabileceğine; ayrıca, ihaleyle alınan işlerde rekabet ortamına göre kar oranlarının maliyet seviyesine ya da maliyetinin de altına düşebileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

### **AR-GE (ARAŞTIRMA GELİŞTİRME FAALİYETLERİ) (KARAR TARİHİ : 20.04.2009) :**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden, 09.03.2009 tarih ve VDENEY-2009-467/13 sayılı ile gelen ARGE (Araştırma Geliştirme) faaliyetleri, Ulusal ve uluslararası satıcı firmalar için Pazar piyasa araştırması ve anket çalışmaları sektöründeki gayrisafi karlılık oranının tespiti konusu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup; konuyla iştigal eden firma ve şirket bulunmadığından karlılık oranının tespit edilemediği ifade edilmiştir.

### **PEYZAJ DÜZENLEME (BAHÇIVANLIK), TEMİZLİK VE ŞEHİR İLAÇLAMA (KARAR TARİHİ : 23.11.2010) :**

T.C. Antalya 1.Vergi Mahkemesi'nden 01.11.2010 ve 2009/236 dosya no. ile gelen yazıda bahsi geçen 2007 takvim yılına ilişkin olarak "Peyzaj düzenleme (Bahçivanlık), Temizlik ve Şehir İlaçlama" hizmetleriyle iştigal eden mükelleflerin brüt ve net karlılık oranı konusu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, brüt karlılık oranının %20 olabileceği; net karlılık oranında ise, serbest piyasa ekonomisi koşulları nedeniyle net bir bilginin verilemeyeceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **ÖZEL GÜVENLİK HİZMETİ İFA EDEN ŞİRKETLERE İŞGÜCÜ (ÖZEL GÜVENLİK GÖREVLİSİ) TEMİN EDEN FİRMALARIN İŞGÜCÜ TEMİNİ (KARAR TARİHİ:24.04.2012)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Boğaziçi Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'nın 05.04.2012 tarih ve 4591 sayılı yazısı ile talep edilen 2007, 2008, 2009, 2010 ve 2011 yıllarına ilişkin olarak, özel güvenlik hizmeti ifa eden şirketlere işgücü (özel güvenlik görevlisi) temin eden firmaların işgücü teminindeki karlılık oranının ne olduğu konusu komitede değerlendirilmiş olup; karlılık oranının %20 - %25 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **2006 VE 2007 TAKVİM YILLARINA İLİŞKİN OLARAK "YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK HİZMETLERİ İFASI" İŞİYLE İŞTİGAL EDEN ŞİRKETLER (KARAR TARİHİ:29.01.2013)**

Antalya 1. Vergi Mahkemesi'nden 21.12.2012 tarih ve 2012/198 esas sayılı ile gelen, 2006 ve 2007 takvim yıllarına ilişkin olarak "Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetleri İfası" işiyle iştigal eden şirketlerin ortalama brüt ve net karlılık oranlarının sorulduğu yazı komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiştir. Yeminli Mali Müşavirlik hizmetleri ifası ile iştigal eden şirketlerin iki tür hizmet geliri olduğu belirtilmiştir. Birinci hizmet gelirinin tam tasdik raporlarından doğan gelirler olduğu, buna göre Yeminli Mali Müşavirlik işi ile iştigal eden şirketlerin bir yıl boyunca tam tasdik sözleşmesi ile hizmet sunduğu şirkete ait tüm hesapların muhasebe denetimini, danışmanlığını yaptığı ve bu işlere uygun ofis ve büro malzemeleri sağladığı ve eleman aldığı ifade edilerek, rutin bir geliri olmasından dolayı genel yönetim giderleri düşülmeden önceki brüt karlılık oranının % 30 – 35, genel yönetim giderleri düşüldükten sonraki net karlılık oranının ise % 20 oranında olabileceği; ikinci hizmet gelirinin ise KDV iadesi, ÖTV ve KDV indirimine tabi işlemler ile ilgili özel tasdik raporları olduğu belirtilerek, Yeminli Mali Müşavirlik şirketlerinin, anlaşma yaptığı bazı firmalarının ÖTV indirimi veya KDV iadesi gibi kısa süreli işleri karşılığında özel tasdik raporlarından doğan gelirleri olduğu ve bu işlerin kısa sürede tamamlanması gerektiğinden, ek personel alımı, şehirlerarası seyahatler vb. giderlerden dolayı maliyetlerinin yüksek, karlılığının da düşük olması nedeniyle genel yönetim giderleri düşülmeden önceki brüt karlılık oranının % 20 civarında, genel yönetim giderleri düşüldükten sonraki net karlılık oranının ise % 5 oranında olabileceği, bu nedenle de dava konusu döneme ait "Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetleri İfası" işiyle iştigal eden şirketlerin ücret gelirlerinin tam tasdik raporlarından doğan hizmet gelirleri ile özel tasdik raporlarından doğan hizmet gelirlerinin ayrıştırılarak, yukarıda belirtilen oranlara göre karlılık oranlarının değerlendirilmesi gerektiği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **47. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Mimarlık Faaliyetleri) :**

#### **MİMARLIK HİZMETİ(KARAR TARİHİ: 12.01.2010)**



Bila tarih ve 2009/62 esas no ile Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen yazı ile talep edilen mimarlık hizmeti veren mükellefin 2006 yılındaki brüt karlılık oranını komite üyelerimiz tarafından görüşülmüş olup, söz konusu karlılık oranı %15 olarak tespit edilmiştir.

#### **HARİTACILIK/KADASTO HİZMETİ (KARAR TARİHİ: 10.08.2010)**

15.07.2010 tarih ve VDENEY – 2010 – 1029 /121 sayı ile Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen yazı ile talep edilen Tapu Kadastro Genel Müdürlüğü'nün açtığı ihaleleri kazanan kadastro ve haritacılık hizmeti veren firmalara haritacılık/kadastro hizmeti veren alt firmaların bu faaliyetlerindeki 2005 – 2006 – 2007 – 2008 yıllarındaki brüt ve net kar marjı ile maliyetlerinin hangi giderlerden oluştuğu konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, ihalelerin düşük fiyatlarla kapanmasından kaynaklanan kar marjı düşüklüğü alt firmaların da düşük kar marjı ile çalışmasına neden olduğu ifade edilmiştir. Maliyetlerin ise; işçilik, makine ve teçhizat, yemek bedeli, kırtasiye, ulaşım, inşaat malzemeleri, seyahat ve iletişim giderlerinden oluştuğu belirlenmiştir.

#### **MİMARLIK HİZMETİ (KARAR TARİHİ: 12.02.2013)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu (Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı)'ndan gelen 07.02.2013 tarihli yazıda, 2008 ve 2009 yıllarında elektrik işleri proje taahhüdü ile mimari, statik, betonarme, proje çizimi ve hesapları işi yapan bir firmanın brüt karlılık oranı sorulmaktadır. Bahsi geçen yazı komite üyelerimiz tarafından değerlendirmiş olup, 2008 ve 2009 yıllarında mimarlık hizmeti veren bir firmanın brüt karlılık oranının % 25-35 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **48. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Mühendislik Faaliyetleri ve İlgili Teknik Danışmanlık) :**

#### **SU,HAVA KİRLİLİĞİ İLE İLGİLİ ÖLÇÜM,BETON TEKNİK TEST VE ANALİZ FAALİYETLERİ (KARAR TARİHİ : 09.04.2009) :**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden, 03.03.2009 tarih ve VDENEY-2009-467/12 sayı ile gelen su, hava v.b. kirliliği ile ilgili ölçüm, beton teknik test ve analiz faaliyetleri işkolu ile ilgili gayrisafi ve safi karlılık oranının tespiti konusu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, su, hava v.b. kirliliği ile ilgili ölçüm, beton teknik test ve analiz faaliyetleri işkolu ile ilgili gayrisafi ve safi karlılık oranının rekabet ve günümüz şartlarından dolayı minimum % 10, maximum % 15 arasında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

#### **YAPI DENETİM (KARAR TARİHİ: 08.07.2010)**

Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden gelen 16.06.2010 tarih ve 2009/353 esas nolu yazıda, yapılmakta olan bir vergi incelemesi ile ilgili olarak; yapı denetim işi faaliyetinde bulunan mükelleflerin 2006 yılındaki net karlılık oranının ve faaliyet karlılık oranının belirlenmesi talebi komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup; mevcut piyasa koşulları, indirimli iş yapılması gibi nedenler ile haksız rekabetin yoğun olarak yaşandığı bir sektör olması nedeni ile kesin bir karlılık oranının tespit edilemeyeceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **HARİTACILIK/KADASTO HİZMETİ (KARAR TARİHİ: 12.08.2010)**

5.07.2010 tarih ve VDENEY – 2010 – 1029 /121 sayı ile Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen yazı ile talep edilen Tapu Kadastro Genel Müdürlüğü'nün açtığı ihaleleri kazanan kadastro ve haritacılık hizmeti veren firmalara haritacılık/kadastro hizmeti veren alt firmaların bu faaliyetlerindeki 2005 – 2006 – 2007 – 2008 yıllarındaki brüt ve net kar marjı ile maliyetlerinin hangi giderlerden oluştuğu konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, ihalelerin düşük fiyatlarla kapanmasından kaynaklanan kar marjı düşüklüğü alt firmaların da düşük kar marjı ile çalışmasına neden olduğu ifade edilmiştir. Maliyetlerin ise; işçilik, makine ve teçhizat, yemek bedeli, kırtasiye, ulaşım, inşaat malzemeleri, seyahat ve iletişim giderlerinden oluştuğu belirlenmiştir.

### **TAPOĞRAFİK ÇALIŞMA ŞEKLİNDE İNŞAAT HİZMETİ (KARAR TARİHİ: 14.10.2010)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen 22.09.2010 tarih ve VDENEY-2010-500/143 sayılı yazı komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, topoğrafik çalışma şeklinde inşaat hizmeti verilmesindeki karlılık oranının serbest piyasa koşullarına göre değişebileceği belirtilerek, %10 – 20 arasında değişebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **ZEMİN, BETON VE YAPI MALZEMELERİ LABARATUARI (KARAR TARİHİ: 10.01.2013)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 26.12.2012 tarih ve AGB-A-224/122-17 sayılı yazı komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiştir. Faaliyet konusu zemin, beton ve yapı malzemeleri laboratuvarı (beton kalitesini belirlemek amacı ile taze ve sertleşmiş betondan deneyler yapmak (karot beton testi) ve çelik çekme tamirat tadilat işleri) olan bir firmanın brüt karlılık oranının günümüz itibarıyla %8-12 arasında olabileceği; emsali bir firmanın giderlerinin kira giderleri, genel yönetim giderleri, kalifiye personel giderleri, araç (demirbaş) giderleri, makine ve ekipman alım ve bakım giderleri ve akaryakıt giderleri gibi kalemlerden oluşabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **STATİK, BETONARME, PROJE ÇİZİMİ VE HESAPLARI İŞİ (KARAR TARİHİ: 14.02.2013)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu (Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı) 'ndan gelen 07.02.2013 tarihli yazıda, 2008 ve 2009 yıllarında elektrik işleri proje taahhüdü ile mimari, statik, betonarme, proje çizimi ve hesapları işi yapan bir firmanın brüt karlılık oranı sorulmuştur. Bahsi geçen yazı komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, 2008 ve 2009 yıllarında statik, betonarme, proje çizimi ve hesapları işi yapan bir firmanın brüt karlılık oranının yaklaşık % 15 olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **51. GRUP MESLEK KOMİTESİ (Eğlence, Spor ve Dinlenme Hizmetleri Faaliyetleri) :**

#### **DANS VE ANİMASYON GÖSTERİLERİ HİZMETİ (KARAR TARİHİ: 04.05.2009) :**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Denetim Grup Müdürlüğü'nden gelen, 14.04.2009 tarih ve VDENEY-2009-2233/25 sayı ile gelen Antalya Merkez adresinde faaliyette bulunan; otel, tatil köyü...vb işletmelere dans gösterisi ve animasyon gösterileri hizmeti sunan; 2005 yılında 720.000,00.- YTL tutarında brüt satışı ve 2006 yılında 1.770.000,00.- YTL tutarında brüt satışı tutarı bulunan limited şirketin 2005 ve 2006 yıllarındaki brüt satış karlılık oranının tespiti konusu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup; dans ve animasyon gösterileri hizmeti sunan işletmelerin bir otelde tahmini 15 – 20 kişi çalıştırdığı düşünüldüğünde, verilen hizmetin brüt karlılık oranının % 15 – 20 arasında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

#### **GÖSTERİ VE EĞLENCE (ANİMASYON) HİZMETİ FAALİYETLERİ (KARAR TARİHİ: 16.05.2012) :**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 11.05.2012 tarih ve AGB-A-2921/13-12 sayı yazıda, çeşitli otel ve tatil köylerinde gösteri ve eğlence (animasyon) hizmeti faaliyetlerinde bulunan bir şirketin, 2007-2008 yıllarında genel anlamda, kıyafet, animasyon malzemeleri, personel giderleri, ulaşım ve konaklama giderleri, vergiler vb. giderler düşüldükten sonra ortalama karlılık haddinin ne olabileceği sorulmuştur. Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, bahse konu faaliyet dalında ortalama karlılık haddinin % 14 – 17 arasında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

**SON GÜNCELLEME TARİHİ:  
03.05.2013**

## **C)2013-2018 DÖNEMİ SEKTÖRLERE GÖRE KARLILIK ORANLARI**

### **1.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Bitkisel üretim faaliyetleri ve destekleyici hizmetler)**

#### **MANTAR TORFU TİCARETİ FAALİYETİNDE BULUNAN İŞLETMELERİN 2008 VE 2009 TAKVİM YILLARINA İLİŞKİN BRÜT VE NET KARLILIK ORANLARI(KARAR TARİHİ: 02.07.2013)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan 04.06.2013 tarih ve AGB-A-3536/153-73 sayılı ile gelen Mantar Torfu ticareti faaliyetinde bulunan işletmelerin 2008 ve 2009 takvim yıllarına ilişkin brüt ve net karlılık oranlarının tespiti konusu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiştir. Buna göre; mantar torfu ticareti faaliyetinde bulunan işletmelerin 2008 ve 2009 yılları itibariyle brüt karlılığın %30 ile %40 arasında, net karlılığın ise %20 ile %30 arasında olabileceğine oy birliği ile karar verilmiştir.

#### **BAHÇE SÜS BİTKİLERİNİN PERAKENDE VE TOPTAN SATIŞINDA KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 19.02.2018)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 26.01.2018 tarih ve E.2264 sayılı yazı ile; 2015 yılında üretici tarafından bahçe süs bitkilerinin perakende ve toptan satışında karlılık oranının ne kadar olabileceği sorulmuştur.

Komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde, 2015 yılında bahçe süs bitkilerinin perakende satışında karlılık oranının ortalama %15-%20 arasında, toptan satışında karlılık oranının ise ortalama %10-%15 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **3.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Madencilik)**

#### **"AŞINDIRICI (TÖRPÜLEYİCİ) MATERYALLER (ZIMPARA), AMYANT, SİLİSLİ FOSİL ARTIKLAR, ARSENİK CEVHERLERİ, SABUNTAŞI (TALK) VE FELDİSPAT MADENCİLİĞİ" İŞİNDE 2010 YILI ORTALAMA BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:06.02.2015)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu'ndan alınan 29.01.2015 tarihli ve "Bilgi isteme" konulu yazıda bahsi geçen "Aşındırıcı (törpüleyici) materyaller (zımpara), amyant, silisli fosil artıklar, arsenik cevherleri, sabuntaşı (talk) ve feldispat madenciliği" sektörünün brüt karlılık oranı konusu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, söz konusu nace kodunda faaliyet gösteren bir maden ocağının karlılık oranını etkileyen faktörler arasında nakliye, dekapaj, cevher zonunun gevşetilip taşımaya uygun hale getirilmesi, cevheri kırma, öğütme, zenginleştirme, ürünün mamul veya yarı mamul haline getirilmesi gibi bir çok teknik şartların olduğu, bunun yanısıra kişilerin ve firmaların belli bir dönemdeki kar oranının piyasa şartlarına, rekabete, sermayeye, ciroya, arz ve talebe bağlı olarak değişiklik gösterebildiği, ayrıca bahse konu nace kodunda adı geçen bazı madenlerin uluslararası maden fiyatlarını belirleyen kurumlar tarafından belirlenmiş olan fiyatlar doğrultusunda işlem gördüğü ifade edilerek, tüm bu nedenlerle adı geçen faaliyet için net bir karlılık oranının belirlenemeyeceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **MERMERİN YURTIÇI/YURTDIŞI TOPTAN VE PERAKENDE SATIŞ KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ:08.01.2016)**

T.C. Maliye Bakanlığı Antalya Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı'ndan alınan 06.01.2016 tarihli yazı ile, yapılmakta olan bir çalışma için mermer sektörü ile ilgili olarak mermerin imalat sürecinde ocaktan yurtiçi/yurtdışı satışına kadarki tüm üretim süreçlerinde yasal olarak kabul edilebilecek fire oranları, mermerin yurtiçi/yurtdışı toptan ve perakende satış karlılık oranları, imalatta kullanılan tüm makinaların kullanım ömürleri, gücü, ne kadar saatte ne kadar iş yapabildiği, bu süreçteki her bir kademe için

kullanılan tüm materyallerin yasal olarak kabul edilebilecek ortalama miktarlarının neler olduğu ve bunlar gibi taş ocaktan satışa kadar mermer imalatına dair gerekli tüm bilgiler talep edilmiştir.

Bahse konu talep komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, buna göre;

1.Granit, mermer alış, satış, işlenmesi ve dekorasyonu faaliyeti işi ile işgal eden işletmelerin ortalama brüt karlılık oranının %20 ile %30 arasında, net karlılık oranının ise %10 ile %20 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

2.Yüzeydeki mermer ile derindeki mermer kalite açısından (renk, karışım, çatlaklık, homojenlik) farklılık göstermekte, buna bağlı olarak müşteri ve pazar piyasası değişmektedir. Homojen yapılı, fosilsiz, sürekliliği devam gösteren bir taş müşteri tarafından çok tercih edildiği için karlılık oranı %50'lere ulaşmakta, fakat aynı taşın diğer kademedede bozulmasıyla (araya renk karışması, çatlakların oluşması, devam sürekliliğinin kalkması) birlikte karlılık oranı %5'lere kadar düşmektedir.

3.Mermer ihracatı dolar üzerinden gerçekleştiği için dolar kurunun geri gitmesi, bununla beraber başta mazot olmak üzere genel giderlerin artmasıyla beraber karlılık oranında ciddi anlamda bir düşüş söz konusu olmaktadır.

Örnek:

<b>Motorlu Taşıt, İş Makinası ve Araçların Özelliğine ve Bunlara İlişkin Olarak Yakıt Tablosu</b>						
Sıra No	Motorlu Vasıta İş ve Araçlar	Kullanıldıkları İşler	Günlük Çalışma Süresi	1 Saat Çalışmada Tüketilen Motorin	Günlük Motorin Tüketimi	Aylık Motorin Tüketim Miktarı
1	Hundai 450 Ek	Söküm ve Hafriyat İşleri	8 Saat	40 Lt.	320	8.960 (28 Gün)
2	Catarpiller 988 B Loder Yükleyici	Taş Tezgahlama ve Yükleme	8 Saat	50 Lt	400	11.200
3	Kompresör (1dk.1653)	Mermer ve Taş Delmek İçin Hava Üretmek	8 Saat	18 Lt.	144	4.032
4	Jeneratör 250 Kw	Her Türlü Elektrikli Makine İçin Elektrik Üretmek	8 Saat	45 Lt.	360	10.080
5	Kamyon 1996 Model Fatih 3 Dingil 200-267 Fh	30 Km.Mesafeden Mermer Ocağına Su Nakliyesi	3 Sefer	100km/30	54	1.512
		Toplam				35.784 Lt/Aylık

**Not:** 5. madde kamyon 100 km. de 30 litre yaktığı için günlük yaklaşık 3 tanker su ihtiyacı olduğu düşünülerek hesaplanmıştır. Bununla birlikte, ay 28 gün olarak hesaplanmıştır.

1. Türkiye genelinde sektörel bazda son yıllarda sıkıntı olması nedeniyle, firmalar devamlılıklarını sürdürebilmek için fiyatları çok düşürmekte ve rekabete girmektedirler. Bu durum göz önüne alındığında yine karlılık oranında bir düşüş söz konusu olmaktadır.
2. Özellikle mermer kullanım ve pazarlama için; kimyasallara karşı dayanıklılığı, atmosferik koşullardan etkilenmemesi, yangına karşı dayanıklılığı, hava geçirgenliği, akustik ses yalıtım özelliği, ısı yalıtımı, ısı değişimine karşı direnç, saplama ve dübelleme yük taşıma kapasitesi, kayma özelliği, su geçirgenliği, bakım ve onarım verimliliği, anti statik özelliği, process özellikleri, sertlik, dilimleme, delik delme, kesme, yüzey işleme parlatma ve cilalama ve sanatsal işleme verimliliğinin önemi büyüktür.

3. Blok işletmeciliği ve nakliyatı ile ilgili ise, işletme verimliliği, ekipman seçimi ve tesis makine seçimi, yüzey işleme yöntemi ve süreçleri, sarf malzemesi ve testereler, soketler, matkap uçları, kablolar, aperişifler, parlatma ve cilalama ekipmanları, matkaplar vb. ile kesme verimliliğinin önemi büyüktür.

Bahsi geçen faktörler değerlendirildiğinde, mermercilik faaliyetlerinde karlılık oranlarının değişkenlik göstermekte olduğu, ancak genel olarak bir ortalama alınacak olursa karlılığın %10-25 arasında değişebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **4.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Tarım ürünlerinin işlenmesi ve gıda üretimi)**

##### **İÇEÇEK AMAÇLI KULLANILAN AROMATİK BİTKİLERİN TOPTAN TİCARETİNDEKİ KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 01.03.2017)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu'ndan alınan 10.02.2017 tarih ve E.4468 sayılı yazı ile, 2014 yılına ilişkin olarak içecek amaçlı kullanılan aromatik bitkilerin toptan ticareti faaliyeti ile işstgal eden bir firmanın yıllık ortalama gayri safi karlılık oranı sorulmuş olup, söz konusu talep komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Buna göre;

- Sürümü düşük, tüketimi az ve sunumu makinasız olan (toptan paketli elma çayı gibi.) ürünlerde brüt karlılık oranının tahmini %20-30 arasında değişebileceği,
- Yine sunumu makinasız olan ancak sürümü fazla olan (pet/karton şişe, teneke kutu içindeki hazır meyve suları, soğuk çaylar gibi.) ürünlerde brüt karlılık oranının tahmini %10-15 arasında değişebileceği,
- Bedelsiz makina ve ekipmanlarıyla (pet bardak, pipet gibi.) sunulan ürünlerde ise brüt karlılık oranının tahmini %50-70 arasında değişebileceği ifade edilerek, makine amortisman ve diğer giderleri çıktıktan sonra ise karlılığın %10-15 arasında değişebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **6.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Tarımsal ürünlerin ticareti)**

##### **YEŞİLLİK (MARUL, ROKA, TERE, FESLEĞEN,..VB) ÜRETİMİNDE KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 24.10.2017)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 05.10.2017 tarih ve E.19821 sayılı yazı ile talep edilen, 2015 yılında yeşillik (marul, roka, tere, fesleğen,..vb) üretiminde karlılık oranı konusu komite üyeleri tarafında değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, yeşillik (marul, roka, tere, fesleğen,..vb) üretiminde karlılık oranının sektördeki arz ve talebe bağlı olarak değişiklik gösterebileceği, daha da önemlisi iklim ve çevre koşullarına (ani su baskını, sel, don, doğal afet,..vb) bağlı olarak değişken olabileceği ifade edilerek, sağlıklı bir karlılık oranı belirlenemeyeceği yönünde görüş bildirilmiştir.

##### **MAHSULÜN (ELMA) TOPTANCI HALİNE ULAŞMADAN ÖNCEKİ SAFHASINDA, ÇİFTÇİ (DEFTER TUTMAYAN MÜSTAHSİL) İLE TÜCCARI (DEFTER TUTAN MÜKELLEF) BİR ARAYA GETİREN KOMİSYONCUNUN BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 22.08.2017)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 03.08.2017 tarih ve E.14668 sayılı yazı ile talep edilen, mahsulün (elma) toptancı haline ulaşmadan önceki safhasında, çiftçi (defter tutmayan müstahsil) ile tüccarı (defter tutan mükellef) bir araya getiren komisyoncunun bu faaliyetinden doğan kazancına ilişkin brüt ve net karlılık oranı konusu komite üyeleri tarafından ele alınmıştır.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, mahsulün (elma) toptancı haline ulaşmadan önceki safhasında, çiftçi (defter tutmayan müstahsil) ile tüccarı (defter tutan mükellef) bir araya getiren komisyoncunun bu faaliyetinden doğan kazancına ilişkin brüt karlılık oranının %8 olabileceği, bununla birlikte; işletmenin kira gideri, işletmede çalışan sayısı, vb. giderlere bağlı olarak net bir karlılık oranının belirlenemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **HAL DIŞINDA SEBZE MEYVE ALIMİ SATIMI İLE UĞRAŞAN BİR MÜKELLEFIN KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 26.07.2017)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 11.09.2017 tarih ve E.16885 sayılı yazı ile; Kumluca ilçesinde 2015 yılında hal dışında sebze meyve alımı satımı ile uğraşan bir mükellefin karlılık oranları, brüt karlılık oranı olması durumunda bu oranın içerisinde yer alan giderlerin neler olduğu ve karlılık oranının yüzde kaçını içerdiği, ayrıca 2015 yılında hal dışında sebze meyve ticareti ile komisyoncu olarak faaliyet gösteren bir mükellefin karlılık oranlarının ne olduğu, brüt karlılık oranı olması durumunda bu oranın içerisinde yer alan giderlerin neler olduğu ve karlılık oranının yüzde ne kaçını içerdiği talep edilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, sektörde genel anlamda hal dışında sebze meyve alımı satımı ile uğraşan bir mükellefin karlılık oranı ile yine hal dışında sebze meyve ticaretini komisyoncu olarak yapan bir mükellefin brüt karlılık oranının %8 olabileceği, söz konusu oran içerisinde yer alan giderlerin ise; çalışan sayısı, personel gideri (maaş, yemek, ulaşım,.vb), işletme giderleri (elektrik, su, telefon,.vb), işletmenin kira gideri, nakliye vb. olarak detaylandırılabilceği ifade edilerek, bahse konu giderlere bağlı olarak net bir karlılık oranının belirlenemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **2015 YILINDA YAŞ SEBZE MEYVE KOMİSYONCULUK FAALİYETİNDE KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 15.02.2018)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 05.02.2018 tarih ve E.2838 sayılı yazı ile; Antalya ilinde 2015 yılında yaş sebze meyve komisyonculuk faaliyetiyle uğraşan bir mükellefin karlılık oranı talep edilmiştir.

Komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde, sektörde genel anlamda yaş sebze meyve komisyonculuk ile uğraşan bir mükellefin brüt karlılık oranının %8 olabileceği, söz konusu oran içerisinde yer alan giderlerin ise; çalışan sayısı, personel gideri (maaş, yemek, ulaşım,.vb), işletme giderleri (elektrik, su, telefon,.vb), işletmenin kira gideri, nakliye vb. olarak detaylandırılabilceği ifade edilerek, bahse konu giderlere bağlı olarak net bir karlılık oranının belirlenemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **2015 YILINDA TARLA BİTKİLERİ (BUĞDAY, MISIR) PERAKENDE VE TOPTAN SATIŞINDA KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 15.02.2018)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 26.01.2018 tarih ve E.2264 sayılı yazı ile; 2015 yılında üretici tarafından tarla bitkileri ( buğday, mısır) perakende ve toptan satışında karlılık talep edilmiştir.

Komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde, sektörde genel anlamda maliyetlerin yüksek olması sebebiyle tarla bitkileri (buğday, mısır) üretimi yapılamadığı ifade edilerek, söz konusu ürünler sağlıklı bir karlılık oranı belirlenemeyeceği yönünde görüş bildirilmiştir.

## **2015 YILINDA MÜSTAŐİLLERE TOPTAN FİDE SATIŞINDA ORTALAMA KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ 10.09.2019)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 29.08.2019 tarih ve E.15616 sayılı yazı ile, 2015 yılında müstaőillere toptan fide satışında ortalama karlılık oranı talep edilmiştir.

Komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde, genel anlamda sektörde müstaőillere kar amacı güdülmenden fide temini yapıldığı, dolayısıyla bir karlılık oranının belirlenemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **7.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Ekmek, un ve unlu mamuller)**

### **PEYNİRLİ PİDE TİCARETİNDEKİ KARLILIK ORANI(KARAR TARİHİ: 07.01.2014)**

Peynirli pide ticaretindeki karlılık oranının yaklaşık %8–10 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **8.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Toptan ve perakende gıda dağıtımı ve pazarlaması)**

### **BAKKAL VE MARKETLERDE GIDA, İÇECEK VE TÜTÜN TOPTAN VE PERAKENDE TİCARETİ FAALİYETLERİNDE KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:03.02.2015)**

Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden alınan 2013/1162 sayılı yazı ile talep edilen, 2009 yılına ilişkin olarak bakkal ve marketlerde gıda, içecek ve tütün toptan ve perakende ticareti faaliyetlerinde brüt ve net karlılık oranları konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, bakkal ve marketlerde 2009 yılında perakende ticareti faaliyetlerinde brüt karlılık oranının tütün ürünlerinde %5-%7 arasında, alkollü içeceklerde %13, alkolsüz içeceklerde %16-%17, gıda ürünlerinde %15- %20 arasında olabileceği, toptan ticaretinde brüt karlılık oranının, tütün ürünlerinde %1-%2 arasında, alkollü içeceklerde % 2, alkolsüz içeceklerde %5, gıda ürünlerinde %7 olabileceği ve net karlılık oranının ise işletmenin bulunduğu mevki, kira gideri, işletmede çalışan sayısı, vb. giderlere bağlı olarak değişkenlik göstereceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **ORTA ÖLÇEKLİ SÜPERMARKET PERAKENDE TİCARETİ İŞLETMESİ İÇİN KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:07.04.2015)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden alınan 2013/1162 sayılı yazı ile talep edilen, 2009 yılına ilişkin olarak orta ölçekli süpermarket perakende ticareti işletmesi için brüt karlılık oranı konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 2009 yılına ilişkin olarak orta ölçekli süpermarket perakende ticari işletmesi için brüt karlılık oranının tütün ürünlerinde %5-%7 arasında, alkollü içeceklerde %13, alkolsüz içeceklerde %16-%17, gıda ürünlerinde %15- %20 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **PERAKENDE SATIŞ YAPILAN SÜPERMARKET SEKTÖRÜNDE KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:02.08.2016)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu'ndan alınan 12.07.2016 tarih ve 99-58-8 sayılı yazı ile, perakende satış yapılan süpermarket sektöründe karlılık oranı sorulmuş olup, komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde; söz konusu sektörde brüt karlılık oranının tütün ürünlerinde %5-%7 arasında, alkollü içeceklerde %13, alkolsüz içeceklerde %16-%17, gıda ürünlerinde %15- %20 arasında olabileceği, net karlılık oranının ise işletmenin bulunduğu mevki, kira gideri, işletmede çalışan sayısı, vb. giderlere bağlı olarak değişkenlik göstereceği yönünde görüş bildirilmiştir.

## **9.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Tekstil)**

### **PERDE PERAKENDE TİCARETİNDE 2008-2014 YILLARI ARASINDA OLUŞAN BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 04.05.2015)**

Odamız üyesi Dt Otomotiv Mobilya Tekstil Halı Turizm Kuyumculuk İnşaat Gıda Tarım Züccaciye San. ve Tic. Ltd. Şti'nden alınan 17.04.2015 tarih ve bila sayılı yazıda bahsedilen perde ticareti sektöründeki 2008-2014 yılları arasındaki perakende brüt ve net karlılık oranı konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; buna göre söz konusu yıllar arasında perde ticareti faaliyetinde perakende brüt karlılık oranının %50, net karlılık oranının %30 olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **ÇAMAŞIRHANE HİZMETLERİ İŞİNDE NET KARLILIK ORANI ( KARAR TARİHİ: 06.07.2015)**

Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen 2014/1197 sayılı yazı ile talep edilen, 2009 ve 2010 yıllarına ilişkin çamaşırhane hizmetleri işinde net karlılık oranı konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, çamaşırhane hizmetleri işinde 2009 ve 2010 yıllarında net karlılık oranının; işin kapasitesi, işletmede çalışan sayısı, kullanılan kimyasal ilaçların kalitesi, kullanılan su kapasitesi vb. giderlere bağlı olarak %10-%20 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

## **MEFRUŞAT VE PERDECİLİK SEKTÖRÜNDE BRÜT VE NET KARLILIK ORANI ( KARAR TARİHİ: 02.06.2016)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu'ndan alınan 31.05.2016 tarih 59-8 sayılı yazı ile, mefruşat ve perdecilik vb. sektörlerinde faaliyet gösterenlerin 2014 yılı brüt ve net karlılık oranları sorulmuş olup, komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde;

a) Mefruşat ve perdecilik sektörüne toptan kumaş satışı yapan işletmelerde, standart satışı yapılan veya isteğe özel yaptırılan kumaşın imalatında kullanılan ipliğin hammadde kalitesine, dokumada istenen özelliklere, kumaşta kullanılan renklere ve kimyasal maddelerin özelliklerine (kırıyık önleme, leke tutmama,..vb), kumaşta istenen desen, desenin baskı ya da boya oluşuna, bu baskının baskı tekniğine ve renk çeşidine, jakarlı desen olacak ise desendeki renk sayısına, renklerin boya özelliklerine, istenen kumaşın teslim süresine, ürünün metrajına, satış karşılığında tahsilatın vadeli ya da peşin olması durumuna göre brüt karlılık oranının %5 ile %25 arasında olabileceği; işletmede çalışan sayısına, işletmenin kira giderine, araç parkına, işletme masraflarına, müşteriye sunulan kalitesine göre değişiklik gösterebileceğinden bahisle net karlılık konusunda sağlıklı bir oran verilemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

b) Mefruşat ve perdecilik sektöründe perde imalatı yapan işletmelerde ise, siparişin standart ölçülerde olup olmadığına, istenen modelin kolaylık ve zorluğuna, siparişin miktarına ve süresine, dikişte kullanılan ipliğin marka ve teknik özelliklerine, perde eteklerinde ağırlık kullanılacak ise ağırlığın miktarı ve özelliğine, kullanılacak askı ve büzgü malzemelerinin özellikleri ve kalitesine, ayrıca tahsilatın nakit veya vadeli olup olmaması durumuna göre brüt karlılık oranının %15 ile %35 arasında olabileceği; işletmede çalışan sayısına, işletmenin kira giderine, sipariş yoğunluğuna ve müşterisine sunduğu hizmet farklılıklarına göre, ayrıca işletmenin yıl içinde sipariş yokluğu nedeniyle üretim yapmadığı boş gün sayısına göre firmaların işletme giderlerinin değişiklik gösterebileceğinden bahisle net karlılık konusunda sağlıklı bir oran verilemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **PERAKENDE HAZIR GİYİM KONFEKSİYON TİCARETİNDE VE İNTERNET ÜZERİNDEN YAPILAN HAZIR GİYİM, KONFEKSİYON TİCARETİNDE BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 11.07.2016)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu'ndan alınan 31.05.2016 tarih 59-8 sayılı yazı ile, perakende hazır giyim konfeksiyon ticaretinde ve internet üzerinden yapılan hazır giyim, konfeksiyon ticaretinde brüt karlılık oranları sorulmuş olup, komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde; satılan ürünlerde herhangi bir standart olmaması, moda ve modele göre değişik ürünlerin olması nedeniyle müşterinin beğenip beğenmeme durumuna göre söz konusu ürünlerin bazen alış fiyatının altına dahi satılabildiği, firmanın işletme giderleri, firmanın satış stratejisinde uygulayacağı kar oranı ile marka değeri ve ülkemizde değişen ekonomik koşullar nedeniyle işletmelerin nakit ihtiyacı olup olmamasına göre değişiklik gösterebileceğinden bahisle brüt karlılık oranının belirlenmesi konusunda sağlıklı bir oran verilemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **10.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Deri, kürk ve ayakkabı)**

#### **DERİ ÜRÜNLERİNİN (MONT,KABAN GİBİ ÜRÜNLERİN) PERAKENDE SATIŞINDA 2011 YILINDA OLUŞAN BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 20.01.2015)**

2.Vergi Mahkemesi'nden alınan 2014/167 sayılı yazı ile talep edilen, 2011 takvim yılına ilişkin olarak deri ürünlerinin (mont, kaban gibi ürünlerin) perakende satışı hakkında ortalama brüt ve net karlılık oranları konusu komite üyeleri tarafında değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, deri ürünlerinin perakende satışında 2011 yılı ortalama brüt karlılık oranının % 80-% 90 arasında, net karlılık oranının ise %30-%40 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **11.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Orman ürünlerinin işlenmesi ve ticareti )**



## **ORMAN ÜRÜNLERİ TOPTAN TİCARETİ (KERESTE, LAMBRI) SEKTÖRÜNDE OLUŞAN 2010 YILI BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 11.02.2015)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden alınan 23.01.2015 tarih ve 2013/1100 esas sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, 2010 yılına ilişkin olarak orman ürünleri toptan ticareti (kereste, lambri) sektöründe oluşan brüt karlılık oranının %15, net karlılık oranının ise %12 oranında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

## **2013-2014 YILLARINDA MOBİLYA ÜRETİM FAALİYETİNDE OLUŞAN BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 19.03.2015)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 17.03.2015 tarih ve AGB-A-3512/54-19 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, 2013-2014 yıllarında mobilya üretim faaliyetinde oluşan karlılık oranlarının işin mahiyetine ve mükelleflerin ölçeğine göre brüt %10-20 arasında, net karlılık oranının ise %3-10 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

## **2013 YILINDA TOPTAN VE PERAKENDE LAMİNAT PARKE ALIM SATIM VE UYGULAMASINA İLİŞKİN OLMAK ÜZERE FİRE ORANLARI DÜŞÜLDÜKTEN SONRA OLUŞAN NET KARLILIK ORAN (KARAR TARİHİ: (18.11.2015)**

Odamız üyesi Serka Orman Ürünleri Dek. İnş. Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.'nden alınan 18.11.2015 tarih ve bila nolu dilekçe komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, Antalya İl sınırları içerisinde 2013 yılında toptan ve perakende laminat parke alım satım ve uygulamasına ilişkin olmak üzere fire oranları düşüldükten sonra oluşan net karlılık oranının %5-10 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

## **2016 TAKVİM YILINA İLİŞKİN OLARAK PALET, KUTU PALET VE DİĞER AHŞAP YÜKLEME TABLALARI İMALATI İŞİYLE İŞTİĞAL EDEN MÜKELLEFLERİN ORTALAMA KARLILIK ORANI (17.05.2017)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı'ndan alınan 20.04.2017 tarih ve 22705157-250.99-E.45028 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2016 takvim yılına ilişkin olarak palet, kutu palet ve diğer ahşap yükleme tablaları imalatı işiyle iştigal eden mükelleflerin ortalama karlılık oranının yaklaşık olarak %10 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **2015 VE 2016 HESAP DÖNEMLERİNDE "MOBİLYA ÜRETİMİ VE MOBİLYA AKSESUARLARI TOPTAN TİCARETİ" İLE İŞTİĞAL EDEN BİR İŞLETMENİN BRÜT KAR MARJI (21.03.2018)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu'ndan alınan 27.02.2018 tarih ve E.4803 sayılı yazı ile talep edilen, 2015 ve 2016 hesap dönemlerinde "Mobilya üretimi ve mobilya aksesuarları toptan ticareti" ile iştigal eden bir işletmenin brüt kar marjının tespiti konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2015 ve 2016 yıllarında mobilya üretim ve mobilya aksesuarları toptan ticaretinde oluşan karlılık oranlarının işin mahiyetine ve mükelleflerin ölçeğine göre brüt %10-20 arasında değişebileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **12.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Halı ve mobilya )**

### **HALI VE MOBİLYA TİCARETİ SEKTÖRÜNDE 2008-2014 YILLARI PERAKENDE BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 11.05.2015)**

Odamız üyesi Dt Otomotiv Mobilya Tekstil Halı Turizm Kuyumculuk İnşaat Gıda Tarım Züccaciye San. ve Tic. Ltd. Şti.'nden alınan 17.04.2015 tarih ve bila sayılı yazıda bahsedilen halı ve mobilya ticareti sektöründeki 2008-2014 yılları arasındaki perakende brüt ve net karlılık oranı konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; buna göre söz konusu yıllar arasında halı ticareti faaliyetinde perakende brüt karlılık oranının %20, net karlılık oranının %10 olabileceği, mobilya ticaretinde ise brüt %25, net %13-16 arasında olabileceği, bununla birlikte sektörde her işletmenin kendi giderlerine göre mobilya fiyatlarını tespit edebildikleri yönünde görüş bildirilmiştir.

**2015 VE SONRAKİ DÖNEMLERİ İÇİN HALI YIKAMA FAALİYETİ İLE UĞRAŞAN TİCARİ İŞLETMELER İLE SÖZ KONUSU TİCARİ İŞLETMELERİN DEMİRBAŞ VE MAKİNE TESİS CİHAZLARININ AKTİF TOPLAMI İÇİNDEKİ PAYINA İLİŞKİN KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 04.12.2017)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 28.11.2017 tarih ve E.25917 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; halı yıkama faaliyeti ile uğraşan ticari işletmelerin 2015-2016-2017 yılları için net karlılık oranlarının % 5 ile % 8 arasında olabileceği, ayrıca 2015-2016-2017 yılları için söz konusu ticari işletmelerin demirbaş ve makine tesis cihazlarının aktif toplamı içindeki payının, işletmenin büyüklüğüne ve küçüklüğüne göre değişkenlik gösterebileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**İLİMİZDE FAALİYET YÜRÜTEN VE MOBİLYA İMALATI YAPAN FİRMALARIN (SERBEST BÖLGEDE FAALİYET YÜRÜTENLER DAHİL) 2015 TAKVİM YILI ORTALAMA KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 12.03.2018)**

Trabzon Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 13.02.2018 tarih ve E.500 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; ilimizde mobilya imalatı yapan firmaların (Serbest bölgede faaliyet yürütenler dahil) 2015 takvim yılı ortalama karlılık oranlarının işin mahiyetine ve mükelleflerin ölçeğine göre brüt %10-20 aralığında, net karlılık oranının ise %3-7 aralığında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**14.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Akaryakıt ve gaz ürünleri)**

**AĞIRLIKLI OLARAK HASTANE, OKUL GİBİ KAMU KURUMLARINA TOPTAN KALORİFER YAKITI SATIŞI İLE UĞRAŞAN BİR FİRMANIN 2010 VE 2011 YILLARI BRÜT KARLILIK ORANI ( KARAR TARİHİ: 10.07.2013)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 24.06.2013 tarih ve AGB-A-1037/113-34 sayılı yazı ile ağırlıklı olarak hastane, okul gibi kamu kurumlarına toptan kalorifer yakıtı satışı ile uğraşan bir firmanın 2010-2011 yıllarındaki brüt ve net karlılık oranlarının tespiti talep edilmiş olup, söz konusu talep komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiştir. Buna göre; yakıtın Tüpraş İzmir Rafinerisinden çıkışı ile EPDK'ya bildirilen tavan satış fiyatları arasındaki farkın brüt %23 olabileceği, nakliye masraflarını düşüktükten sonra ise brüt karlılığın %18 civarında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir. Net karlılık oranının ise ihaleden ihaleye, kamu kurumundan kamu kurumuna ve bayiden bayiye (bayinin diğer işletme giderlerine göre) göre değişebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

**AKARYAKIT ve GAZ ÜRÜNLERİ ALANINDA MOTORİN KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 03.10.2013)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 19.09.2013 tarih ve AGB-A-795/176-54 sayılı yazı ile akaryakıt ticareti yapan bir firmanın tankerle satın aldığı motorin toptan satışlarında 2009, 2011, 2012 yıllarında ortalama karlılık oranının net olarak yüzde kaç olduğunun tespiti komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup; motorini hiçbir işleme tabi tutmadan şehir içi ve Antalya'ya yakın illere taşıtarak toptan satan bir firmanın peşin satışlarda nakliye hariç 2009, 2011 ve 2012 yıllarında ortalama kar oranının %0.5 ile %1.5 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**ORTADOĞU VE İRAN'DAN PETROL ÜRÜNLERİ ALIM SATIMINDA KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 26.03.2014)**

Sar-Pet Petrol Pazarlama ve Nakliyat Ltd.Şti.'nden alınan 14.01.2014 tarih ve "Kar haddi ve ticari teamül" konulu yazı meslek komitesi üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, Odamız çalışma sahası itibariyle yaygın olarak Ortadoğu ve İran'dan petrol ürünlerinin toptan alım satımını yapan işletme

olmadığı ifade edilerek, bahsi geçen konu ile ilgili karlılık oranı ve ticari teamül hakkında bilgi sahibi olunmadığı belirtilmiştir.

### **ORTADOĞU VE İRAN'DAN SIVI PARAFİN, MADENİ YAĞ, PETROL ÜRÜNLERİ VB ALIM SATIMINDA KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 26.03.2014)**

Diyarbakır Barosu'nda kayıtlı Ağaçhanlı Hukuk Bürosu'ndan alınan 13.01.2014 tarih ve KH07 sayılı yazı ile, ortadoğu ve İran'dan sıvı parafin, madeni yağ, petrol ürünleri vb. ürünlerin toptan alım satımını yapan müvekkilinin aylık ortalama kar haddinin asgari ve azami miktarının ne olabileceği sorulmuştur. Talep konusu meslek komitesi üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, Odamız çalışma sahası itibariyle yaygın olarak Ortadoğu ve İran'dan sıvı parafin, madeni yağ, petrol ürünleri vb. ürünlerin toptan alım satımını yapan işletme olmadığı ifade edilerek, bahsi geçen konu ile ilgili karlılık oranı hakkında bilgi sahibi olunmadığı belirtilmiştir. Bununla birlikte, Ağaçhanlı Hukuk Bürosu'nun talep konusunu kendi bölge Odasına iletmesinin daha uygun olacağı yönünde görüş bildirilmiştir.

### **2010 YILINDA PERAKENDE MADENİ YAĞ SATIŞI İŞİNDE ORTALAMA BRÜT KARLILIK ORANI(KARAR TARİHİ: 17.11.2014)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden alınan 09.10.2014 tarih ve 2013/1175 esas no.lu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2010 yılında perakende madeni yağ satışı işinde ortalama brüt karlılık oranının %20-25 olabileceği ve net karlılık oranının da ulaşım, stok vb. masrafları çıkartıldığında %10-%15 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **PETROL ÜRÜNÜ MADENİ YAĞ SATIŞI FAALİYETİNDEN 2008/ARALIK DÖNEMİNDE ELDE EDİLEBİLECEK TOPTAN VE PERAKENDE ORTALAMA NET KARLILIK ORANINI(KARAR TARİHİ: 07.05.2015)**

T.C. Antalya Bölge İdare Mahkemesi'nden alınan 03.04.2015 tarih ve 2015/271 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; petrol ürünü madeni yağ satışı faaliyetinden 2008/Aralık döneminde elde edilebilecek toptan ortalama net karlılık oranının %10, perakende ortalama net karlılık oranının %20 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **PETROL ÜRÜNÜ MADENİ YAĞ SATIŞI FAALİYETİNDEN 2008/ARALIK DÖNEMİNDE ELDE EDİLEBİLECEK TOPTAN VE PERAKENDE ORTALAMA NET KARLILIK ORANINI(KARAR TARİHİ: 07.05.2015)**

T.C. Antalya Bölge İdare Mahkemesi'nden alınan 03.04.2015 tarih ve 2015/272 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; petrol ürünü madeni yağ satışı faaliyetinden 2008/Aralık döneminde elde edilebilecek toptan ortalama net karlılık oranının %10, perakende ortalama net karlılık oranının %20 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **2010 YILINA İLİŞKİN OLARAK MADENİ YAĞ PERAKENDE TİCARETİ SEKTÖRÜNDE OLUŞAN KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 07.05.2015)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden alınan 18.04.2015 tarih ve 2014/848 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2010 yılına ilişkin olarak madeni yağ perakende ticareti sektöründe oluşan karlılık oranının %20 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **2010 YILINA İLİŞKİN OLARAK KIRSAL MOTORİN, MOTORİN, 95 VE 97 OKTAN KURŞUNSUZ BENZİNİN ORTALAMA BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ :13.04.2016)**

Odamız Üyesi Ufuk Bekir Helvacılar'dan alınan 22.03.2016 tarihli yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2010 yılına ilişkin olarak kırsal motorin, motorin, 95 ve 97 oktan kurşunsuz benzinin ortalama brüt karlılık oranının %5,5 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **MADENİ YAĞ SATIŞI FAALİYETİNDEN 2013 VE 2014 YILLARINDA ELDE EDİLEBİLECEK PERAKENDE ORTALAMA KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ :22.09.2017)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 15.09.2017 tarih ve E.17544 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; madeni yağ satışı faaliyetinden 2013 ve 2014 yıllarında elde edilebilecek perakende ortalama karlılık oranının %10 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **2003-2014 YILLARI ARASINDA TOPTAN MOTORİN ALIM SATIMI FAALİYETİNDE YILLIK ORTALAMA KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ :09.11.2017)**

T.C. Ankara 13.Asliye Hukuk Mahkemesi'nden alınan 19.10.2017 tarih ve 2017/160 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2003-2014 yılları arasında toptan motorin alım satımı faaliyetinde bulunulması halinde basiretli bir tüccar olarak elde edilebilecek yıllık ortalama kar haddinin %14-%16 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **MOTORİN CİNSİ AKARYAKITIN İSTASYON VEYA BAYİDEN TOPTAN VE PERAKENDE SATIŞINDAN DOĞAN KAZANCA İLİŞKİN KARLILIK ORANLARI: (KARAR TARİHİ :09.11.2017)**

Motorin cinsi akaryakıtın istasyon veya bayiden toptan ve perakende satışından doğan kazanca ilişkin karlılık oranları konusu Odamız 14.Grup (Akaryakıt ve gaz ürünleri) Meslek Komitesi'nin Mart ayı olağan toplantısında değerlendirilmiş olup, karlılık oranının, motorinin akaryakıt istasyonlarında satışı için bayiler ve dağıtıcılar arasında yapılan anlaşmalara, istasyonun uyguladığı otomasyon ve indirim ile istasyon bazlı yapılan firma anlaşmalarına göre değişiklik gösterebildiği ifade edilerek, motorin cinsi akaryakıtın istasyondan perakende satışından doğan kazanca ilişkin karlılık oranının %15'e kadar değişiklik gösterebileceği, toptan satışından doğan kazanca ilişkin karlılık oranının ise (peşin, kredi kartlı veya vadeli olması durumuna göre) %1-%6 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **1 LİTRE MOTORİNİN 23.07.2003 VE 21.08.2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA KDV'Lİ ORTALAMA SATIŞ FİYATI İLE 2003-2014 YILLARI ARASINDA TOPTAN MOTORİN ALIM SATIMI FAALİYETİNDE YILLIK ORTALAMA KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ :22.03.2018)**

T.C. Ankara 13.Asliye Hukuk Mahkemesi'nden alınan 16.02.2018 tarih ve 2017/160 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 1 litre motorinin KDV'li ortalama satış fiyatının 23.07.2003 tarihi itibarıyla 1.394.000.-TL/Lt., 21.08.2014 tarihi itibarıyla 4.41.-TL olabileceği, 2003-2014 yılları arasında toptan motorin alım satımı faaliyetinde basiretli bir tüccar olarak elde edilebilecek yıllık ortalama kar haddinin %14-%16 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **15.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Tarım ilaçları gübre ve kimyasallar)**

#### **KİMYASAL GÜBRE (PLASTİK TORBA VE BİDONLARDAKİ) İMALATINDA VE TOPTAN SATIŞINDA 2016 YILI KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 26.07.2016)**

Odamız üyesi Agromin Kimya ve Tarım San Tic. Ltd. Şti.'den alınan 14.07.2016 tarihli yazı ile; kimyasal gübre (plastik torba ve bidonlardaki) imalatında ve toptan satışında 2016 yılı karlılık oranının ne olduğu talep edilmiştir.

Komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde; kimyasal gübre (plastik torba ve bidonlardaki) imalatında ve toptan satışında 2016 yılı karlılık oranının ortalama %15-%20 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **2016 YILI TEMİZLİK MALZEMELERİ PERAKENDE SATIŞ KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 20.03.2018)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı'ndan alınan 19.02.2018 tarih ve E.4114 sayılı yazı ile 2016 yılı temizlik malzemeleri perakende satış karlılık oranı sorulmuş olup, komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde, 2016 yılı temizlik malzemelerinde brüt karlılık oranının toptan satışlarda %8- %12 arasında, net karlılık oranının ise %3-%7 arasında olabileceği, perakende

satışlarda brüt karlılık oranının %15-%20 net karlılık oranının ise %8-%10 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **16.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Kozmetik ve kişisel bakım)**

##### **GÜZELLİK SALONLARININ FAALİYETLERİ (CİLT BAKIMI, KAŞ ALMA, AĞDA, MANİKÜR, PEDİKÜR VB.-SAĞLIK BAKIM HİZMETLERİ HARIÇ) HAKKINDA ORTALAMA BRÜT VE NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 24.12.2014)**

1.Vergi Mahkemesi'nden alınan 2014/216 sayılı yazı ile talep edilen, 2012 takvim yılına ilişkin olarak güzellik salonlarının faaliyetleri (cilt bakımı, kaş alma, ağda, manikür, pedikür vb.-sağlık bakım hizmetleri hariç) hakkında ortalama brüt ve net karlılık oranları konusu komite üyeleri tarafında değerlendirilmiştir. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, kuaför ve güzellik salonları işletmelerinde 2012 yılı ortalama brüt karlılık oranının % 30, net karlılık oranının ise işletmenin bulunduğu mevkii, kira gideri, işletmede çalışan sayısı, vb. giderlere bağlı olarak %10-%15 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

##### **GÜZELLİK SALONLARININ FAALİYETLERİ (CİLT BAKIMI, KAŞ ALMA, AĞDA, MANİKÜR, PEDİKÜR VB.-SAĞLIK BAKIM HİZMETLERİ HARIÇ) HAKKINDA ORTALAMA BRÜT VE NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 20.01.2015)**

2.Vergi Mahkemesi'nden alınan 2014/252 sayılı yazı ile talep edilen, 2010 takvim yılına ilişkin olarak güzellik salonlarının faaliyetleri (cilt bakımı, kaş alma, ağda, manikür, pedikür vb.-sağlık bakım hizmetleri hariç) hakkında ortalama brüt ve net karlılık oranları konusu komite üyeleri tarafından ele alınmıştır. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, kuaför ve güzellik salonları işletmelerinde 2010 yılı ortalama brüt karlılık oranının % 30, net karlılık oranının ise işletmenin bulunduğu mevkii, kira gideri, işletmede çalışan sayısı, vb. giderlere bağlı olarak %10-%15 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir

##### **HERBALLİFE BAĞIMSIZ DİSTRİBÜTÖRLÜĞÜ İŞİ İLE İŞTİGAL EDEN VE OTELLERDE ÜRÜN TANITIMI VE TOPLANTILARI GİBİ GİDERLERİ OLAN MÜKELLEFLERİN BRÜT VE NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 29.09.2015)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu'ndan alınan 07.09.2015 tarih 110-26 sayılı yazı ile talep edilen, Herballife bağımsız distribütörlüğü işi ile iştigal eden ve otellerde ürün tanıtımı ve toplantıları gibi giderleri olan mükelleflerin 2010, 2011, 2012, 2013 yıllarında brüt ve net karlılık oranları konusu komite üyeleri tarafından ele alınmıştır.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, yukarıda bahsi geçen mükelleflerin söz konusu yıllar için brüt karlılık oranının cironun %25-%35'i arasında ve net karlılık oranının ise toplam cironun %5-%10'u arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir. Ayrıca bahse konu mükelleflerin bazılarının ürün dağıtım noktasında satış personeli olarak özellikle ev hanımları, öğrenciler ya da ek iş yapan çalışanları seçtiği bilindiğinden sektörde kayıt dışı ekonomiye neden olabileceği ve dolayısı ile karlılık oranının tespitinin zor olabileceği de ifade edilmiştir.

##### **KAPIDA ÖDEME YÖNTEMİ İLE KOZMETİK VE KİŞİSEL BAKIM MALZEMELERİNİN (DİŞ FIRÇALARI, SAÇ FIRÇALARI, ELEKTRİKSİZ TIRAŞ MAKİNELERİ, JİLET, USTURA, PARFÜMERİ ÜRÜNLERİ, KOLONYA, DOĞAL SÜNGER, SABUN DAHİL VB.) PERAKENDE TİCARETİ FAALİYETİNE İLİŞKİN 2019 YILI KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 04.01.2021)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Ankara Sektörel-2 Denetim Daire Başkanlığı'nın 30.12.2020 tarih ve 66200494-000-A-9148-E.53831 sayılı yazısında, kapıda ödeme yöntemi ile kozmetik ve kişisel bakım malzemelerinin (diş fırçaları, saç fırçaları, elektriksiz tıraş makineleri, jilet, ustura, parfümeri ürünleri, kolonya, doğal sünger, sabun dahil vb.) perakende ticareti faaliyetine ilişkin 2019 yılı karlılık oranlarının tespiti değerlendirilmiş olup, bahse konu ürünlerin kapıda ödeme yöntemi ile perakende ticareti faaliyetinde bulunan bir mükellefin; kampanya dönemleri dışında brüt karlılık oranının en az %40-45 arasında, net karlılık oranının ise en az %20 olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **18.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Plastik kauçuk ve alüminyum ürünleri)**

#### **GERİ DÖNÜŞÜM YOLU İLE HURDA PLASTİKTEN, PLASTİK SERA ÖRTÜLERİ ÜRETEN VE İMALAT VE TOPTAN SATIŞ YAPAN BİR FİRMANIN KÂRLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 10.11.2014)**

Alfyhaa Plastik Ambalaj San. ve Tic. Ltd. Şti.'nden iletilen 21.10.2014 tarihli yazı içeriği komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, kişilerin ve firmaların belli bir dönemdeki kar oranının piyasa şartlarına, rekabete, sermayeye, ciroya, arz ve talebe bağlı olarak değişiklik gösterebileceği, bu sebeple net bir karlılık oranının belirlenemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **2015 YILINDA SERA MALZEMELERİ (SERA İPİ, SU HORTUMU, BORU, DAMLAMA, NAYLON, ÖRTÜ VB.) ALIM-SATIM SEKTÖRÜ KÂRLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 08.01.2018)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 19.12.2017 tarih ve E.27966 sayılı yazı ile talep edilen, 2015 yılında sera malzemeleri (sera ipi, su hortumu, boru, damlama, naylon, örtü vb.) alım-satım sektörünün karlılık oranı konusu komite üyeleri tarafında değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, kişilerin ve firmaların belli bir dönemdeki kar oranının piyasa şartlarına, rekabete, sermayeye, ciroya, arz ve talebe bağlı olarak değişiklik gösterebileceği gibi sera malzemeleri (sera ipi, su hortumu, boru, damlama, naylon, örtü vb.) alım-satımı sektörünün 2015 yılı karlılık oranının ortalama % 8-15 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **21.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Metal, makine ve teknik imalatı)**

#### **KAYNAK VE TORNA TESFİYE İŞLERİ (METAL PARÇALARI DELME, TORNALAMA, FREZELEME, RENDELEME, PARLATMA, OLUK AÇMA, PERDAHLAMA, BİRLEŞTİRME VB.) İLE İŞTİGAL EDEN ÜYELERİN 2008 TAKVİM YILINDAKİ BRÜT KARLILIK ORANI ( KARAR TARİHİ: 23.10.2013)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 02.10.2013 tarih AGB-A-3536/214-87 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; Antalya bölgesinde, kaynak ve torna tesfiye işleri (metal parçaları delme, tornalama, frezeleme, rendeleme, parlatma, oluk açma, perdahlama, birleştirme vb.) ile iştiغال eden üyelerin 2008 takvim yılındaki brüt karlılık oranının %20 ile %40 arasında ve net karlılık oranının ise %10 ile %15 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **KAZIMA, KALDIRMA, YÜKLEME, ZEMİN SIKIŞTIRMA, ASFALT VE BETON SERME, DELME İŞİ YAPAN DOZER, GREYDER, EKSKAVATÖR, VİNÇ, LODER, SİLİNDİR, FORKLİFT, FİNİŞER TİPİ GİBİ HER TÜRLÜ İŞ MAKİNELERİNİN TAMİR BAKIM VE SERVİS FAALİYETLERİNDE 2011 YILINA İLİŞKİN NET VE BRÜT KARLILIK ORANI ( KARAR TARİHİ: 12.02.2015)**

Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen 13.01.2015 tarih ve 2014/227 esas no.lu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, trafikte kaydı olmayan ticaret ve sanayi odalarında özel veya tüzel kişiler adına tescilli kazıma, kaldırma, yükleme, zemin sıkıştırma, asfalt ve beton serme, delme işi yapan dozer, greyder, ekskavatör, vinç, loder, silindir, forklift, finişer tipi gibi her türlü iş makinelerinin tamir bakım ve servis faaliyetlerinde 2011 yılına ilişkin net karlılık oranının %10 ile %15 arasında ve brüt karlılık oranının ise %15 ile %25 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **ÇEŞİTLİ BİNA VE OTELLERİN, BALKON VE MERDİVENLERİNİN KROM MALZEMELİ KORKULUK İMALATI İŞİNDE 2009 TAKVİM YILINDAKİ BRÜT KARLILIK ORANI ( KARAR TARİHİ: 12.02.2015)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 26.01.2015 tarih ve AGB-A-3641/24-14 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2009 takvim yılında, çeşitli bina ve otellerin, balkon ve merdivenlerinin krom malzemeli korkuluk imalatı işindeki brüt karlılık oranının %15 ile %25 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **2011-2012-2013-2014 TAKVİM YILLARINDA İŞLENMEMİŞ HALDE ALÜMİNYUM İMALATI İŞİNDE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 10.12.2015)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu (Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Grup Başkanlığı)'nın 23/11/2015 tarih ve AGB-A-1016/69-26 sayılı yazısı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2011-2012-2013-2014 takvim yıllarında işlenmemiş halde alüminyum imalatı ile uğraşan tedarikçi bir firmanın yıllık net karlılık oranının %1-3 arasında, imalatçı bir firmanın yıllık net karlılık oranının %3-5 arasında olabileceği ve brüt karlılık oranının ise firmadan firmaya farklılıklar gösterebileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **TOPTAN HURDA MAL (ÖZELLİKLE HURDA DEMİR) ALIP SATAN TEDARİKÇİ FİRMALARIN 2010-2011-2012-2013 YILLARI BRÜT SATIŞ KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ 17.03.2016)**

Odamız üyesi Orce Metal Geri Dönüşüm Plastik İnşaat Turizm Ticaret Ltd.Şti.nden gelen 14.03.2016 tarihli yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, her türlü hurdaları 1. basamak (kullanılmayacak her türlü ev eşyası ve endüstriyel atıkları toplayan vergi mükellefi olmayan kişiler) ve 2. basamak ( 1. basamaktaki hurda toplayıcılardan hurdaları alarak ve ayrıştırarak 3. basamaktaki hurda toptancılarına satan firmalar) hurdacılarından toplayan ve depolayan 3. basamak hurda toptancılarından satın alarak, Türkiye genelindeki hurda işleyen ana firmalara toptan hurda mal (özellikle hurda demir) alıp satan tedarikçi firmaların 2010-2011-2012-2013 yılları brüt satış karlılık oranının %0.7 ile %1 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **2010-2011-2012 YILLARINA İLİŞKİN METAL ATIK VE METAL HURDA TOPTAN TİCARETİ İLE DEMİR ÇELİK MALZEMELERİ (DEMİR, SAÇ, KÖŞEBENT, PROFİL, VB) TOPTAN VE PERAKENDE TİCARETİ FAALİYETİNDE NET VE BRÜT KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 14.04.2016)**

1) Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen 15.03.2016 tarih ve 2015/448 esas no.lu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup;

- Metal atık ve metal hurda toptan ticareti faaliyetinde 2010 yılına ilişkin olarak karlılık oranlarının net %3 ile %8 ve brüt %7 ile %15 arasında olabileceği,
- Demir çelik malzemeleri (Demir, saç, köşebent, profil, vb) toptan ve perakende ticareti faaliyetinde 2010 yılına ilişkin olarak karlılık oranlarının net %2 ile %3 ve brüt %3 ile %7 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

2) Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen 15.03.2016 tarih ve 2015/456 esas no.lu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup;

- Metal atık ve metal hurda toptan ticareti faaliyetinde 2011 yılına ilişkin olarak karlılık oranlarının net %3 ile %8 ve brüt %6 ile %13 arasında olabileceği,
- Demir çelik malzemeleri (Demir, saç, köşebent, profil, vb) toptan ve perakende ticareti faaliyetinde 2011 yılına ilişkin olarak karlılık oranlarının net %2 ile %3 ve brüt %2 ile %6 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

3) Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen 15.03.2016 tarih ve 2015/453 esas no.lu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup;

- Metal atık ve metal hurda toptan ticareti faaliyetinde 2012 yılına ilişkin olarak karlılık oranlarının net %3 ile %8 ve brüt %5 ile %11 arasında olabileceği,
- Demir çelik malzemeleri (Demir, saç, köşebent, profil, vb) toptan ve perakende ticareti faaliyetinde 2012 yılına ilişkin olarak karlılık oranlarının net %2 ile %3 ve brüt %2 ile %5 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **2013 YILINA İLİŞKİN METALLERİN NİKEL İLE KAPLANMASI (NİKELAJCILIK) SEKTÖRÜNDEKİ NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 03.05.2016)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 27.04.2015 tarih ve AGB-A-6175/72-59 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; metallerin nikel ile kaplanması (nikelajcılık) sektöründeki karlılık oranlarının, yapılan nikelaj işindeki parça adedi ve parçanın küçüklüğü-büyüklüğü gibi kriterlere göre değişebildiği ve dolayısı ile 2013 yılına ilişkin olarak net karlılık oranlarının %3 ile %5 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **ÇELİK KONSTRÜKSİYON İMALATI VE YAPIM İŞLERİNDE 2013 YILI BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 09.06.2016)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu (Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Grup Başkanlığı)'nın 13.05.2016 tarih ve AGB-A-6044/53-29 sayılı yazısı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2013 yılına ait çelik konstrüksiyon imalatı ve yapım işlerinde brüt karlılık oranının %5 ile %10 arasında ve net karlılık oranının da %2 ile %4 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **TOPTAN HURDA MAL (ÖZELLİKLE HURDA DEMİR) ALIP SATAN TEDARİKÇİ FİRMALARI VE HER TÜRLÜ HURDA ALIM SATIM FAALİYET ALANINDAKİ FİRMALARIN 2010 YILLARI BRÜT SATIŞ KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ 09.08.2016)**

Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen 01.08.2016 tarih ve 2015/1520 esas no.lu yazı ile; Odamız 24. Grup Meslek Komitesinin 18.04.2013 tarihli kararında hurda alım satımı toptan ve perakende satışı faaliyet alanında 2010 yılı için ortalama brüt karlılık oranının %7 ile %15 arasında olabileceği yönünde görüş bildirildiği, 21. Grup Meslek Komitesi tarafından ise, toptan hurda alıp satan tedarikçi firmaların 2010 ila 2013 yılları brüt satış karlılık oranının %0.07 ile %1 arasında olabileceği yönünde görüş bildirildiği belirtilerek, karlılık oranlarındaki bu farklılığın sebebi ile, her türlü hurda alım satım faaliyet alanında 2010 yılı brüt karlılık oranının bildirilmesi talep edilmiştir.

Odamız üyesi bir firmadan alınan talep üzerine 21.Grup Meslek Komitesinin 2016 yılı Mart ayı olağan komite toplantısında; her türlü hurdaları 1. basamak (kullanılmayacak her türlü ev eşyası ve endüstriyel atıkları toplayan vergi mükellefi olmayan kişiler) ve 2. basamak (1. basamaktaki hurda toplayıcılardan hurdaları alarak 3. basamaktaki hurda toptancılarına satan firmalar) hurdacılarından toplayan ve depolayan 3. basamak (2. basamak hurdacılarından hurdaları alarak ayrıştıran hurda toptancıları) hurda toptancılarından satın alarak, Türkiye genelindeki hurda işleyen ana firmalara toptan hurda mal (**özelliikle hurda demir**) alıp satan tedarikçi firmaların 2010-2011-2012-2013 yılları brüt satış karlılık oranının %0.7 (%0.7 yazılması gerekirken ilk kararda sehven %0.07 yazılmıştır.) ile %1 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

Komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde, Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nin ilgi yazısında sormuş olduğu brüt karlılık oranlarındaki bu farklılığın sebebinin; yukarıda da açıklandığı üzere 2. ve 3. basamaktaki hurda alım satımı toptan ve perakende satışı alanında brüt karlılık oranının %7 ile %15 arasında olması ve Türkiye genelindeki hurda işleyen ana firmalara 3. basamaktaki hurda toptancılarından toptan hurda mal (**özelliikle hurda demir**) alıp satan tedarikçi firmaların (Söz konusu bu tedarikçi firmaların çok cüzi karlarla iş yapması nedeniyle) brüt karlılık oranının ise %0.7 ile %1 arasında olmasından kaynaklandığı, yine Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nin ilgi yazısında sormuş olduğu her türlü hurda alım satım faaliyet alanında 2010 yılı brüt karlılık oranının ise; yazıda bahsi geçen firmanın 2. veya 3. basamaktaki her türlü toptan ve perakende hurda alım satımı yapan herhangi bir firma olması halinde 2010 yılı brüt karlılık oranının %7 ile %15 arasında olabileceği veya Türkiye genelindeki hurda işleyen ana firmalara, 3. basamaktaki hurda toptancılarından toptan hurda mal (**özelliikle hurda demir**) alıp satan herhangi bir tedarikçi firma olması halinde 2010 yılı brüt karlılık oranının ise %0.7 ile %1 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **TOPTAN HURDA MAL (ÖZELLİKLE HURDA DEMİR) ALIP SATAN TEDARİKÇİ FİRMALARI VE HER TÜRLÜ HURDA ALIM SATIM FAALİYET ALANINDAKİ FİRMALARIN 2011 YILLARI BRÜT SATIŞ KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ 09.08.2016)**

Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen 01.08.2016 tarih ve 2015/1516 esas no.lu yazı ile; Odamız 24. Grup Meslek Komitesinin 18.04.2013 tarihli kararında hurda alım satımı toptan ve perakende satışı faaliyet alanında 2010 yılı için ortalama brüt karlılık oranının %7 ile %15 arasında olabileceği yönünde görüş bildirildiği, 21. Grup Meslek Komitesi tarafından ise, toptan hurda alıp satan tedarikçi firmaların 2010 ila 2013 yılları brüt satış karlılık oranının %0.07 ile %1 arasında olabileceği yönünde görüş



bildirildiği belirtilerek, karlılık oranlarındaki bu farklılığın sebebi ile, her türlü hurda alım satım faaliyet alanında 2011 yılı brüt karlılık oranının bildirilmesi talep edilmiştir.

Odamız üyesi bir firmadan alınan talep üzerine 21.Grup Meslek Komitesinin 2016 yılı Mart ayı olağan komite toplantısında; her türlü hurdaları 1. basamak (kullanılmayacak her türlü ev eşyası ve endüstriyel atıkları toplayan vergi mükellefi olmayan kişiler) ve 2. basamak (1. basamaktaki hurda toplayıcılardan hurdaları alarak 3. basamaktaki hurda toptancılarına satan firmalar) hurdacılarından toplayan ve depolayan 3. basamak (2. basamak hurdacılarından hurdaları alarak ayırıştırılan hurda toptancıları) hurda toptancılarından satın alarak, Türkiye genelindeki hurda işleyen ana firmalara toptan hurda mal **(özellikle hurda demir)** alıp satan tedarikçi firmaların 2010-2011-2012-2013 yılları brüt satış karlılık oranının %0.7 (%0.7 yazılması gerekirken ilk kararda sehven %0.07 yazılmıştır.) ile %1 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

Komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde, Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nin ilgi yazısında sormuş olduğu brüt karlılık oranlarındaki bu farklılığın sebebinin; yukarıda da açıklandığı üzere 2. ve 3. basamaktaki hurda alım satımı toptan ve perakende satışı alanında brüt karlılık oranının %7 ile %15 arasında olması ve Türkiye genelindeki hurda işleyen ana firmalara 3. basamaktaki hurda toptancılarından toptan hurda mal **(özellikle hurda demir)** alıp satan tedarikçi firmaların (Söz konusu bu tedarikçi firmaların çok cüzi karlarla iş yapması nedeniyle) brüt karlılık oranının ise %0.7 ile %1 arasında olmasından kaynaklandığı, yine Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nin ilgi yazısında sormuş olduğu her türlü hurda alım satım faaliyet alanında 2011 yılı brüt karlılık oranının ise; yazıda bahsi geçen firmanın 2. veya 3. basamaktaki her türlü toptan ve perakende hurda alım satımı yapan herhangi bir firma olması halinde 2011 yılı brüt karlılık oranının %7 ile %15 arasında olabileceği veya Türkiye genelindeki hurda işleyen ana firmalara, 3. basamaktaki hurda toptancılarından toptan hurda mal **(özellikle hurda demir)** alıp satan herhangi bir tedarikçi firma olması halinde 2011 yılı brüt karlılık oranının ise %0.7 ile %1 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **TOPTAN HURDA MAL (ÖZELLİKLE HURDA DEMİR) ALIP SATAN TEDARİKÇİ FİRMALARI VE HER TÜRLÜ HURDA ALIM SATIM FAALİYET ALANINDAKİ FİRMALARIN 2013 YILLARI BRÜT SATIŞ KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ 09.08.2016)**

Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen 01.08.2016 tarih ve 2015/1513 esas no.lu yazı ile; Odamız 24. Grup Meslek Komitesinin 18.04.2013 tarihli kararında hurda alım satımı toptan ve perakende satışı faaliyet alanında 2010 yılı için ortalama brüt karlılık oranının %7 ile %15 arasında olabileceği yönünde görüş bildirildiği, 21. Grup Meslek Komitesi tarafından ise, toptan hurda alıp satan tedarikçi firmaların 2010 ila 2013 yılları brüt satış karlılık oranının %0.07 ile %1 arasında olabileceği yönünde görüş bildirildiği belirtilerek, karlılık oranlarındaki bu farklılığın sebebi ile, her türlü hurda alım satım faaliyet alanında 2012 yılı brüt karlılık oranının bildirilmesi talep edilmiştir.

Odamız üyesi bir firmadan alınan talep üzerine 21.Grup Meslek Komitesinin 2016 yılı Mart ayı olağan komite toplantısında; her türlü hurdaları 1. basamak (kullanılmayacak her türlü ev eşyası ve endüstriyel atıkları toplayan vergi mükellefi olmayan kişiler) ve 2. basamak (1. basamaktaki hurda toplayıcılardan hurdaları alarak 3. basamaktaki hurda toptancılarına satan firmalar) hurdacılarından toplayan ve depolayan 3. basamak (2. basamak hurdacılarından hurdaları alarak ayırıştırılan hurda toptancıları) hurda toptancılarından satın alarak, Türkiye genelindeki hurda işleyen ana firmalara toptan hurda mal **(özellikle hurda demir)** alıp satan tedarikçi firmaların 2010-2011-2012-2013 yılları brüt satış karlılık oranının %0.7 (%0.7 yazılması gerekirken ilk kararda sehven %0.07 yazılmıştır.) ile %1 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

Komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde, Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nin ilgi yazısında sormuş olduğu brüt karlılık oranlarındaki bu farklılığın sebebinin; yukarıda da açıklandığı üzere 2. ve 3. basamaktaki hurda alım satımı toptan ve perakende satışı alanında brüt karlılık oranının %7 ile %15 arasında olması ve Türkiye genelindeki hurda işleyen ana firmalara 3. basamaktaki hurda toptancılarından toptan hurda mal **(özellikle hurda demir)** alıp satan tedarikçi firmaların (Söz konusu bu tedarikçi firmaların çok cüzi karlarla iş yapması nedeniyle) brüt karlılık oranının ise %0.7 ile %1

arasında olmasından kaynaklandığı, yine Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nin ilgi yazısında sormuş olduğu her türlü hurda alım satım faaliyet alanında 2012 yılı brüt karlılık oranının ise; yazıda bahsi geçen firmanın 2. veya 3. basamaktaki her türlü toptan ve perakende hurda alım satımı yapan herhangi bir firma olması halinde 2012 yılı brüt karlılık oranının %7 ile %15 arasında olabileceği veya Türkiye genelindeki hurda işleyen ana firmalara, 3. basamaktaki hurda toptancılarından toptan hurda mal **(özellikle hurda demir)** alıp satan herhangi bir tedarikçi firma olması halinde 2012 yılı brüt karlılık oranının ise %0.7 ile %1 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **TOPTAN HURDA MAL (ÖZELLİKLE HURDA DEMİR) ALIP SATAN TEDARİKÇİ FİRMALARI VE HER TÜRLÜ HURDA ALIM SATIM FAALİYET ALANINDAKİ FİRMALARIN 2013 YILLARI BRÜT SATIŞ KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ 09.08.2016)**

Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen 01.08.2016 tarih ve 2015/1510 esas no.lu yazı ile; Odamız 24. Grup Meslek Komitesinin 18.04.2013 tarihli kararında hurda alım satımı toptan ve perakende satışı faaliyet alanında 2010 yılı için ortalama brüt karlılık oranının %7 ile %15 arasında olabileceği yönünde görüş bildirildiği, 21. Grup Meslek Komitesi tarafından ise, toptan hurda alıp satan tedarikçi firmaların 2010 ila 2013 yılları brüt satış karlılık oranının %0.07 ile %1 arasında olabileceği yönünde görüş bildirildiği belirtilerek, karlılık oranlarındaki bu farklılığın sebebi ile, her türlü hurda alım satım faaliyet alanında 2013 yılı brüt karlılık oranının bildirilmesi talep edilmiştir.

Odamız üyesi bir firmadan alınan talep üzerine 21.Grup Meslek Komitesinin 2016 yılı Mart ayı olağan komite toplantısında; her türlü hurdaları 1. basamak (kullanılmayacak her türlü ev eşyası ve endüstriyel atıkları toplayan vergi mükellefi olmayan kişiler) ve 2. basamak (1. basamaktaki hurda toplayıcılardan hurdaları alarak 3. basamaktaki hurda toptancılarına satan firmalar) hurdacılarından toplayan ve depolayan 3. basamak (2. basamak hurdacılarından hurdaları alarak ayırtıran hurda toptancıları) hurda toptancılarından satın alarak, Türkiye genelindeki hurda işleyen ana firmalara toptan hurda mal **(özellikle hurda demir)** alıp satan tedarikçi firmaların 2010-2011-2012-2013 yılları brüt satış karlılık oranının %0.7 (%0.7 yazılması gerekirken ilk kararda sehven %0.07 yazılmıştır.) ile %1 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

Komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde, Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nin ilgi yazısında sormuş olduğu brüt karlılık oranlarındaki bu farklılığın sebebinin; yukarıda da açıklandığı üzere 2. ve 3. basamaktaki hurda alım satımı toptan ve perakende satışı alanında brüt karlılık oranının %7 ile %15 arasında olması ve Türkiye genelindeki hurda işleyen ana firmalara 3. basamaktaki hurda toptancılarından toptan hurda mal **(özellikle hurda demir)** alıp satan tedarikçi firmaların (Söz konusu bu tedarikçi firmaların çok cüzi karlarla iş yapması nedeniyle) brüt karlılık oranının ise %0.7 ile %1 arasında olmasından kaynaklandığı, yine Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nin ilgi yazısında sormuş olduğu her türlü hurda alım satım faaliyet alanında 2013 yılı brüt karlılık oranının ise; yazıda bahsi geçen firmanın 2. veya 3. basamaktaki her türlü toptan ve perakende hurda alım satımı yapan herhangi bir firma olması halinde 2013 yılı brüt karlılık oranının %7 ile %15 arasında olabileceği veya Türkiye genelindeki hurda işleyen ana firmalara, 3. basamaktaki hurda toptancılarından toptan hurda mal **(özellikle hurda demir)** alıp satan herhangi bir tedarikçi firma olması halinde 2013 yılı brüt karlılık oranının ise %0.7 ile %1 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **SERA MALZEMELERİ (DEMİR, BORU, PROFİL VE BENZERİ) TOPTAN VE PERAKENDE TİCARETİNDE 2015 YILINA İLİŞKİN KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ 08.02.2018)**

2) Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 08.01.2018 tarih ve 48265377-000[A-6685]-A-6685-E.538 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; sera malzemeleri (demir, boru, profil ve benzeri) toptan ve perakende ticaretinde 2015 yılına ilişkin olarak karlılık oranlarının net %2 ile %3 ve brüt %3 ile %5 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **ALÇI-SIVA MAKİNASI, PERDAH MAKİNASI, ŞAP MAKİNASI, BOYA PÜSKÜRTME MAKİNASI GİBİ İNŞAAT İŞ MAKİNALARININ SATIŞ, PAZARLAMA VE TİCARETİNİ YAPAN, AYNI ZAMANDA BU**

**MAKİNALARI KİRAYA VEREN, MAKİNALARIN YEDEK PARÇALARININ PAZARLAMA VE SATIŞINI YAPAN, BU MAKİNALARA VE KOMPRESÖR, MİKSER GİBİ BENZER DİĞER MAKİNALARA TAMİR, BAKIM YEDEK PARÇA HİZMETİ VEREN BİR ŞİRKETİN 2016 YILI FAALİYETİNİN BRÜT VE NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ 08.02.2018)**

3) Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 18.01.2018 tarih ve 48265377-000[A-1087]-A-1807-E.1390 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; alçı-sıva makinası, perdah makinası, şap makinası, boya püskürtme makinası gibi inşaat iş makinalarının satış, pazarlama ve ticaretini yapan, aynı zamanda bu makinaları kiraya veren, makinaların yedek parçalarının pazarlama ve satışını yapan, bu makinalara ve kompresör, mikser gibi benzer diğer makinalara tamir, bakım yedek parça hizmeti veren bir şirketin 2016 yılı faaliyetinin brüt ve net karlılık oranının, piyasada özellikle son 3 yıl içinde işletme giderlerinin (çalışan giderleri, amortisman giderleri, akaryakıt giderleri, vb.) çok aşırı bir şekilde artması, buna ters oranda kar oranlarının giderek düşmesi ve her işletmeye göre farklılıklar göstermesi nedeniyle sağlıklı olarak belirlenemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**SEYYAR OLARAK HURDA MAL TOPLAYAN HURDACILARDAN DA HURDA SATIN ALAN, SATIN ALINARAK BELİRLİ BİR ALANA TOPLANAN BU HURDALARİ ŞEHİR İÇİNDEN VEYA ŞEHİR DIŞINDAN KAMYONLARIYLA GELEN HURDACILARA TOPTAN OLARAK SATIŞINI YAPAN BİR FİRMANIN 2015 YILINDA GERÇEKLEŞTİRİLEN HURDA ALIM SATIM FAALİYETİNE İLİŞKİN KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ 08.02.2018)**

4) Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 23.01.2018 tarih ve 48265377-000[A-7210]-A-7210-E.1751 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; hurda demir, metal ve çalışır durumda olmayan eski ev eşyalarını (metal ve demir ihtiva eden) kilo hesabı satın alarak toplayan, ayrıca seyyar olarak hurda mal toplayan hurdacılardan da hurda satın alan, satın alınarak belirli bir alana toplanan bu hurdaları şehir içinden veya şehir dışından kamyonlarıyla gelen hurdacılara toptan olarak satışını yapan bir firmanın 2015 yılında gerçekleştirilen hurda alım satım faaliyetine ilişkin olarak karlılık oranlarının net %3 ile %5 ve brüt %5 ile %8 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**22.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Bilişim)**

**İNTERNET SİTESİ ÜZERİNDEN HER TÜRLÜ GÖRÜNTÜ SATIŞI VE ARKADAŞLIK SİTELERİNİN İŞLETMESİNDEN ELDE EDİLEN NET KAR ORANI ( KARAR TARİHİ: 24.09.2013)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Manisa Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 15.08.2013 tarih ve 62-18 sayılı yazı ile 213 sayılı VUK'nun 134 ve müteakip maddeleri uyarınca yapılmakta olan bir inceleme nedeniyle; internet sitesi üzerinden her türlü görüntü satışı ve arkadaşlık sitelerinin (gold üyelik yıllık gelirleri) işletilmesinden elde edilen net kar oranı (elde edilen gelir veya hasılat üzerinden %kaç oranında olduğu) sorulmuş olup, söz konusu talep komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir. Buna göre, internet sitesi üzerinden her türlü görüntü satışı ve arkadaşlık sitelerinin (gold üyelik yıllık gelirleri) işletilmesinden elde edilen net kar oranının %90 civarında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**İNTERNET ÜZERİNDEN SATIŞ YAPAN (hepsi burada.com, gittigidiyor.com vb. firmalar gibi) FİRMALARIN SATIŞINI YAPTIKLARI GİYİM, AYAKKABI, KOZMETİK, KÜÇÜK EV ALETLERİ, EV DEKORASYON VB. ÜRÜNLERİ ÜZERİNDEN SEKTÖREL KAR MARJLARI (BRÜT VE NET) ( KARAR TARİHİ: 11.11.2014)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Boğaziçi Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 13.10.2014 tarih ve AGB-A-3642/111-62 sayılı yazı ile talep edilen internet üzerinden satış yapan (hepsi burada.com, gittigidiyor.com vb. firmalar gibi) firmaların satışını yaptıkları giyim, ayakkabı, kozmetik, küçük ev aletleri, ev dekorasyon vb. ürünler üzerinden sektörel kar marjlarının (brüt ve net) tespiti konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, internet üzerinden satış yapan (hepsi burada.com, gittigidiyor.com vb. firmalar gibi) firmaların satışını yaptıkları giyim, ayakkabı ve kozmetik ürünlerinde üreticilerin oluşturdukları liste fiyatlarına göre brüt %200, küçük ev aletleri ürünlerinde brüt %50, ev dekorasyon ürünlerinde ise brüt %200 karlılık oranı olabileceği belirtilerek, ilgili son kullanıcıya satış yapan bu sitelerde kendi pazarlama taktikleri gereğince farklı kampanyalar ve satış taktikleri geliştirdikleri için net karlılık oranı konusunda herhangi bir görüş bildirilmemiştir.

### **2012 YILINDA BİLGİSAYAR PROGRAMCILIĞI İŞİ İLE İŞTİĞAL EDEN BİR ŞİRKETİN BRÜT VE NET KARLILIK ORANI ( KARAR TARİHİ: 02.02.2016)**

1. Vergi Mahkemesi'nden alınan 2014/1065 sayılı yazı ile talep edilen, Bilgisayar programcılığı işi ile iştigal eden bir şirketin 2012 yılı net ve brüt karlılık oranı konusu komite üyeleri tarafından ele alınmıştır. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, yukarıda bahsi geçen bilgisayar programcılığı işi ile iştigal eden emsal bir şirketin, 2012 yılı için net karlılık oranının %7,5-%10 arasında, brüt karlılık oranının %15-%17,5 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **İNTERNET ÜZERİNDEN SANAL OYUN MATERYALLERİ (DİJİTAL ÜRÜN) SATIŞI GERÇEKLEŞTİREN KİŞİLERİN BRÜT VEYA NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 07.06.2016)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu'ndan alınan 04.03.2016 tarih ve 24-7 sayılı yazı ile talep edilen, internet üzerinden sanal oyun materyalleri (dijital ürün) satışı gerçekleştiren kişilerin brüt veya net karlılık oranı konusu komite üyeleri tarafından ele alınmıştır.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, talebe konu edilen ürün maliyetleri bilinmediğinden dolayı, internet üzerinden sanal oyun materyallerinin (dijital ürün) satışını gerçekleştirenlerin karlılık oranlarının da sağlıklı olarak belirlenemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **23.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Elektronik ürünler ve telekomünikasyon)**

#### **CEP TELEFONU TİCARETİ İLE UĞRAŞAN FİRMALARIN BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 13.04.2016)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 01.04.2016 tarih AGB-A-5395/21-12 sayılı yazı ile 29.03.2016 tarih ve AGB-A-5086/22-14 sayılı yazılar, komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; sektörde cep telefonu ticareti ile uğraşan firmaların iki farklı uygulamayla satış yaptıkları ifade edilmiştir. Buna göre;

a) Operatör firma ile kontratlı cep telefonu satışı yapan işletmelerin (telefon bedelinin müşterinin aylık ödediği operatör faturasına yansması) brüt karlılık oranının operatör firma ile yapılan prim anlaşmasına göre değişebileceği,

b) Firmadan müşteriye taksitli veya nakit cep telefonu satışı yapılması halinde ise brüt karlılık oranının %3 ile %5 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **BELİRLİ BİR MALA TAHSİS EDİLMİŞ MAĞAZALARDA TELEKOMÜNİKASYON TEÇHİZATININ KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ 08.06.2016)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu, Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 27.04.2016 tarih ve 73-60 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; belirli bir mala tahsis edilmiş mağazalarda telekomünikasyon teçhizatının perakende ticaretinde 2011 yılı karlılık oranının %5 ile %6 arasında olabileceği, toptan ürün satışı yapan firmalarda karlılık oranının %1 civarında olabileceği, ayrıca zaman zaman ürünün raf ömrünün geçmesinden dolayı da pazar değerinin altında zararına satış yapıldığı yönünde görüş belirtilmiştir.

### **24.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Elektrik enerjisi, üretim, dağıtım ve ilgili hizmet faaliyetleri)**

#### **2011 YILINDA ELEKTRİK PROJE-TAAHHÜT FAALİYETİ İLE İŞTİĞAL EDEN BİR ŞİRKETİN 2011 YILI ORTALALAMA KARLILIK ORANINI (KARAR TARİHİ: 10.12.2015)**

T.C. Antalya 1. Vergi Mahkemesi'nden gelen 07.12.2015 tarih ve 2015/535 dosya no'lu yazı ile talep edilen 2011 yılında elektrik proje-taahhüt faaliyeti ile işigal eden bir şirketin 2011 yılı ortalama karlılık oranını konusu komite üyeleri tarafından ele alınmıştır.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 2011 yılında elektrik proje-taahhüt faaliyeti ile işigal eden bir şirketin 2011 yılı ortalama brüt karlılık oranının %7 olabileceği belirtilerek, net karlılık oranı konusunda herhangi bir görüş bildirilmemiştir.

#### **2013-2014 YILINDA ELEKTRİK MALZEMESİ TOPTAN SATIŞI İLE İŞİGAL EDEN BİR ŞİRKETİN NET VE/VEYA BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 05.01.2017)**

T.C. Antalya 1.Vergi Mahkemesi'nden alınan 09.12.2016 tarih ve 2015/1584, 1585, 1586, 1587, 1588 Esas sayılı yazı ile talep edilen 2013-2014 yılında elektrik malzemesi toptan satışı ile işigal eden bir şirketin net ve/veya brüt karlılık oranı tespiti konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, işin cins ve özelliklerine, fire kaybına, teknik özelliklerine, hammadde temini dikkate alınarak ve sermaye yapısına göre toptan satış hasılatı üzerinden brüt karlılık oranının tahmini %1-3 arasında değişebileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **BİNA VE BİNA DIŞI YAPILARIN (ULAŞIM İÇİN AYDINLATILMASI VE SİNYALİZASYON SİSTEMLERİ HARIÇ) ELEKTRİK TESİSATI VE ELEKTRİK SAYAÇLARININ KURULUM FAALİYETLERİNDE BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 05.10.2017)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 02.10.2017 tarih ve E.19363 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; bina ve bina dışı yapıların (ulaşım için aydınlatılması ve sinyalizasyon sistemleri hariç) elektrik tesisatı ve elektrik sayaçlarının kurulum faaliyetlerinde brüt karlılık oranının %5-%12,5 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **MOTOR VE TÜRBİNLERİN BAKIM VE ONARIMI ( HİDROLİK, RÜZGAR, GAZ, SU BUHAR TRİBÜNLERİ) (GEMİ VE TEKNE MOTORLARI DAHİL, MOTORLU KARA TAŞITI VE MOTOSİKLET MOTORLARI HARIÇ) 2015 YILI KARLILIK ORANI (01.02.2018)**

Antalya 1.Vergi Mahkemesi'nden alınan 11.01.2018 tarih ve 775 esas sayılı yazı ile talep edilen, motor ve türbinlerin bakım ve onarımı ( hidrolik, rüzgar, gaz, su buhar tribünleri) (gemi ve tekne motorları dahil, motorlu kara taşıtı ve motosiklet motorları hariç) 2015 yılı karlılık oranı tespiti konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; motor ve türbinlerin bakım ve onarımı ( hidrolik, rüzgar, gaz, su buhar tribünleri) (gemi ve tekne motorları dahil, motorlu kara taşıtı ve motosiklet motorları hariç) 2015 yılı karlılık oranının tahmini %8-15 arasında değişebileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **26.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Kuyumculuk, mücevher ve saat)**

#### **ALTIN TAKI ÜRÜNLERİNİN PERAKENDE SATIŞINDA 2011 YILINDA OLUŞAN BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 13.01.2015)**

Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen 26.12.2014 tarih ve 2014/167 esas no.lu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, söz konusu yazıda bahsi geçen altın takı ürünlerinin perakende ticaretinde 2011 yılında elde edilebilecek net karlılık oranının, malın cinsi ( pırlanta, sarrafiye, yarı değerli taş ve tam değerli taş vb.), ayarı (14, 18 ve 22 vb.) ve işçiliğine göre değiştiği, dolayısı ile ortalama net karlılık oranının %1 ile %15 arasında değişebileceği ve brüt karlılık oranının ise %20 seviyesinde olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **28.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Kitap, Fotoğraf Ve Tercümanlık Hizmetleri)**

#### **İNTERNET ÜZERİNDEN YAPILAN DİJİTAL FOTOĞRAF MAKİNESİ VE YARDIMCI MALZEMELER KARLILIK ORANI (03.03.2014)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu'ndan alınan 28.02.2014 tarih ve AGB-A-3622/35-6 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, yapılan değerlendirmeler neticesinde Antalya ilindeki 2010-2013 yıllarında internet üzerinden yapılan dijital fotoğraf makinesi ve buna ilişkin yardımcı malzemelerin satışındaki karlılık oranının toptan satışlarda %4-%8 arasında olabileceği, perakende satışlarda ise %8-%15 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **29.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Isıtma soğutma klima sistemleri, havuz ve su arıtma temini, yenilenebilir enerji kaynakları)**

#### **2010 YILINA İLİŞKİN OLARAK ISITMA, SOĞUTMA, HAVALANDIRMA SİSTEMLERİ, CİHAZLARI TİCARETİ FAALİYETİNDE VE ISITMA, SOĞUTMA, HAVALANDIRMA SİSTEMLERİ, CİHAZLARI BAKIM-ONARIMI BRÜT KARLILIK ORANI(14.04.2015)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden alınan 17.03.2015 tarih ve 2013/1389 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2010 yılına ilişkin olarak ısıtma, soğutma, havalandırma sistemleri, cihazları ticareti faaliyetinde brüt karlılık oranının %5-%10, 2010 yılına ilişkin olarak ısıtma, soğutma, havalandırma sistemleri, cihazları bakım-onarımı faaliyetinde brüt karlılık oranının %10-%15 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **30.GRUP MESLEK KOMİTESİ (İnşaat faaliyetleri)**

#### **RESMİ KURUMLARA YAPILAN İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE (PARKE, TRAVERTEN TAŞ, ANDEZİT BORDÜR DÖŞEME VB.) 2010,2011 VE 2012 YILI BRÜT KARLILIK ORANI ( KARAR TARİHİ: 03.07.2013)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'nın 03.06.2013 tarih ve AGB-A-1135/79-22 sayılı yazısı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, resmi kurumlara yapılan inşaat taahhüt işlerinde (parke, traverten taş, andezit bordür döşeme vb.) 2010, 2011 ve 2012 yıllarındaki ortalama brüt karlılık oranının (satılan malın maliyeti üzerinden hesaplanan karlılık oranı) inşaatın bulunduğu bölge, yapının sınıfı, parselin büyüklüğü ve konumu, inşaatın süresi, kullanılan malzemenin kalite ve sınıfı, şahsın, şirketin ve ülkemizin ekonomik durumuna göre değişmekle birlikte ortalama %10-15 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **ALÇI DEKORASYON, ASMA TAVAN, DUVAR SIVASI, BİNA BOYASI, ALÇI SIVA, ODA BOYASI, KARTONPİYER, ALÇIPAN İŞLERİ SATIŞI FAALİYETİNDE BULUNAN İŞLETMENİN 2008 YILI BRÜT KARLILIK ORANI ( KARAR TARİHİ: 14.08.2013)**

T.C. 1. Vergi Mahkemesi'nden iletilen 17.06.2013 tarih ve 2012/1355 sayılı yazı komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, alçı dekorasyon, asma tavan, duvar sıvası, bina boyası, alçı siva, oda boyası, kartonpiyer, alçıpan işleri ile iştigal eden bir firmanın 2008 yılına ait brüt karlılık oranının %7-15 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **2008-2009 YILLARINA İLİŞKİN OLARAK İNŞASI TAMAMLANMIŞ TESLİME HAZIR BİNALARDAKİ İŞYERİ VE MESKEN SATIŞLARINDA MALİYETE GÖRE ORTALAMA BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:12.01.2015)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden alınan 17.12.2014 tarih ve 2014/665 esas no.lu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2008-2009 yıllarına ilişkin olarak inşası tamamlanmış teslim hazir binalardaki işyeri ve mesken satışlarında maliyete göre ortalama brüt karlılık oranının %15 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**2008-2009 YILLARINA İLİŞKİN OLARAK İNŞASI TAMAMLANMIŞ TESLİME HAZIR BİNALARDAKİ İŞYERİ VE MESKEN SATIŞLARINDA MALİYETE GÖRE ORTALAMA BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:12.01.2015)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden alınan 17.12.2014 tarih ve 2014/667 esas no.lu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2008-2009 yıllarına ilişkin olarak inşası tamamlanmış teslim hazırlanmış binalardaki işyeri ve mesken satışlarında maliyete göre ortalama brüt karlılık oranının %15 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**2008-2009 YILLARINA İLİŞKİN OLARAK İNŞASI TAMAMLANMIŞ TESLİME HAZIR BİNALARDAKİ İŞYERİ VE MESKEN SATIŞLARINDA MALİYETE GÖRE ORTALAMA BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:12.01.2015)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden alınan 17.12.2014 tarih ve 2014/668 esas no.lu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2008-2009 yıllarına ilişkin olarak inşası tamamlanmış teslim hazırlanmış binalardaki işyeri ve mesken satışlarında maliyete göre ortalama brüt karlılık oranının %15 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**2010 YILINA İLİŞKİN OLARAK "İKAMET AMAÇLI OLMAYAN BİNALARIN İNŞAATI FAALİYETİ" SEKTÖRÜNDEKİ ORTALAMA NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:12.01.2015)**

T.C. Antalya 1.Vergi Mahkemesi'nden alınan 29.12.2014 tarih ve 2014/328 esas no.lu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2010 yılına ilişkin olarak "ikamet amaçlı olmayan binaların inşaatı faaliyeti" sektöründeki ortalama net karlılık oranının %20, ortalama brüt karlılık oranının da %50 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**KALIP MALZEMESİ VE İLK HAZIRLIĞI, KAUP YAPIM İŞÇİLİĞİ, DEMİR HAZIRLIĞI VE MONTAJI, BETON DÖKÜM İŞÇİLİĞİ VE SARF MALZEMESİ (ÇİVİ, BAĞ TELİ VS.) İŞÇİLİK SİGORTASI VE KAR ORANI (KARAR TARİHİ:12.01.2015)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden alınan 29.12.2014 tarih ve 2013/620 esas no.lu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2008 yılında imzalanan sözleşmeye istinaden "konvansiyonel kalıp işçiliği" hizmeti veren bir mükellefin, sözleşmedeki kalıp fiyatının içine "kalıp malzemesi ve ilk hazırlığı, kaup yapım işçiliği, demir hazırlığı ve montajı, beton döküm işçiliği ve sarf malzemesi (çivi, bağ teli vs.) işçilik sigortası ve karın" dâhil olduğu durumda kullanılan kalıp malzemesi tutarının sözleşme bedelinin %20'sini oluşturabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**2010 YILINDA MÜTEAHHİTLİK FAALİYETİNDEKİ SATIŞLARIN ÜZERİNDEN HESAPLANAN BRÜT KARLILIK ORANI(KARAR TARİHİ:15.04.2015)**

Adana Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 10.03.2015 tarih ve AGB-A-1215/90-79 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2010 yılında müteahhitlik faaliyetindeki satışların üzerinden hesaplanan brüt karlılık oranının %15 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**2010, 2011, 2012, 2013, 2014 TAKVİM YILLARINDA ANTALYA İLİNDE İKAMET AMAÇLI BİNALARIN İNŞAATI (MÜSTAKİL KONUTLAR, BİR DEN ÇOK AİLENİN OTURDUĞU BİNALAR, GÖKDELENLER VB.NİN İNŞAATI) SEKTÖRÜNDE GEÇERLİ OLAN NET VE BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:03.06.2015)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı Vergi Müfettiş Yardımcısı Cihan Demirci'nden alınan 02.06.2015 tarihli mailin ekinde yer alan Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'nın 02.06.2015 tarih ve AGB-A-847/95-50 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 takvim yıllarında Antalya ilinde ikamet amaçlı binaların inşaatı(müstakil konutlar, birden çok ailenin

oturduğu binalar, gökdelenler vb.nin inşaatı) sektöründe geçerli olan net karlılık oranının %5-%8, brüt karlılık oranının da %10-%15 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

***2011-2012, YILLARINDA BİNALARIN İÇ VE DIŞ BOYAMA İŞLERİ, SIVA İŞLERİ, MOZAIK, GRANİT, KARO VE KALDIRIM TAŞLARININ PARKE DAHİL AHŞAP YER VE DUVAR KAPLAMA FAALİYETİ İLE UĞRAŞAN MÜKELLEFLERİN NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:17.11.2015)***

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'nın 06.11.2015 tarih ve AGB-A-3474/239-91 sayılı yazısı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2011-2012, yıllarında binaların iç ve dış boyama işleri, sıva işleri, mozaik, granit, karo ve kaldırım taşlarının parke dahil ahşap yer ve duvar kaplama faaliyeti ile uğraşan mükelleflerin net karlılık oranının %10-%15 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

***2011-2012-2013 TAKVİM YILLARINDA BACA VE SANAYİ FIRINLARININ İNŞAATI VE KURULMASI İLE UĞRAŞAN BİR FİRMANIN YILLIK BRÜT VE NET KARLILIK ORANI VE 2013,2014 TAKVİM YILLARINDA MALZEME VE İŞÇİLİKLİ KARKAS BİNA İNŞAATI (KABA İNŞAAT, KALIP, DEMİR, BETON İMALATLARI) İLE UĞRAŞAN İŞLETMENİN YILLIK BRÜT KARLILIK ORANININ (KARAR TARİHİ:09.12.2015)***

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu (Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Grup Başkanlığı)'nın 23/11/2015 tarih ve AGB-A-1016/69-26 sayılı yazısı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2011-2012-2013 takvim yıllarında baca ve sanayi fırınlarının inşaatı ve kurulması ile uğraşan bir firmanın yıllık brüt karlılık oranının %25-30, yıllık net karlılık oranının %15-20 arasında; 2013,2014 takvim yıllarında malzeme ve işçilikli karkas bina inşaatı (kaba inşaat, kalıp, demir, beton imalatları) ile uğraşan işletmenin yıllık brüt karlılık oranının %20-25, yıllık net karlılık oranının %10-15 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

***HAFRİYAT VE ARAZİ TESVİYE KONULARINDA FAALİYET GÖSTEREN FİRMALARIN 2013 YILINDAKİ KARLILIK ORANI ( KARAR TARİHİ: 09.03.2016)***

Odamız Üyesi Erpa İnşaat Hafriyat Arazi Tesviye Turizm Petrol Ürünleri Kuyumculuk Optik Emlak Oto Gıda Pazarlama Ticaret Sanayi Limited Şirketi Yetkilisi Cengiz Padem'den alınan 09.03.2016 tarihli yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; hafriyat ve arazi tesviye konularında faaliyet gösteren firmaların 2013 yılındaki karlılık oranının, hafriyat ve tesviyenin yapıldığı zeminin cinsine, hafriyat ve tesviye yapılan arazinin nakliye mesafesi ile yol durumuna göre %3-%4 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

***2015 VE 2016 YILLARINA AİT MÜTEAHHİTLİK FAALİYETLERİNDE BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ : 20.09.2017)***

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 18.09.2017 tarih ve E.17645 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; son zamanlarda inşaat sektöründe yaşanan durgunluk nedeniyle 2015 ve 2016 yıllarına ait müteahhitlik faaliyetlerinde brüt karlılık oranının %10 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

***İKAMET AMAÇLI BİNALARIN İNŞAATI OLAN BİR İŞLETMENİN 2013,2014,2015 VE 2016 YILLARINDA KATLANMIŞ OLDUĞU İŞÇİLİK GİDERLERİNİN, İŞLETMENİN GERÇEKLEŞTİRMİŞ OLDUĞU TOPLAM MALİYET İÇİNDEKİ ORANI (KARAR TARİHİ: 12.02.2018)***

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 22.01.2018 tarih ve E.1736 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; faaliyet konusu ikamet amaçlı binaların inşaatı olan bir işletmenin 2013,2014,2015 ve 2016 yıllarında işletmenin katlanmış olduğu işçilik giderlerinin, işletmenin gerçekleştirmiş olduğu toplam maliyet içindeki oranının %37-%40 aralığında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.



**2015 YILINDA İNŞASI TAMAMLANMIŞ TESLİME HAZIR BİNALARDAKİ İŞYERİ SATIŞLARINDA MALİYETE GÖRE ORTALAMA BRÜT KARLILIK ORANI İLE İNŞAATI TAMAMLANMIŞ TESLİME HAZIR BİNALARDAKİ TİCARİ GAYRİMENKUL SATIŞLARINDA MALİYETE GÖRE ORTALAMA BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 14.03.2018)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 15.02.2018 tarih ve E.3771 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; inşası tamamlanmış teslim hazir binalardaki işyeri satışlarında maliyete göre ortalama brüt karlılık oranı ile inşaatı tamamlanmış teslim hazir binalardaki ticari gayrimenkul satışlarında maliyete göre ortalama brüt karlılık oranının 2015 yılında %10 olabileceği gibi yerine göre zararına satışların da olduğu yönünde görüş belirtilmiştir.

**2015 TAKVİM YILINA İLİŞKİN OLARAK, ZEMİN VE ARAZİ HAZIRLAMA, ALANIN TEMİZLENMESİ İLE KAZI VE HAFRIYAT İŞLERİ İLE İŞTİGAL EDEN BİR ŞİRKETİN BRÜT KARLILIK ORANI İLE HAFRIYAT İŞLERİ İLE İŞTİGAL EDEN BİR ŞİRKETİN AKARYAKIT GİDERLERİNİN TOPLAM HASILATA ORANI (KARAR TARİHİ: 14.03.2018)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 08.03.2018 tarih ve E.5942 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2015 takvim yılına ilişkin olarak,  
- Zemin ve arazi hazırlama, alanın temizlenmesi ile kazı ve hafriyat işleri ile iştigal eden bir şirketin brüt karlılık oranının, arazinin konumu, arazi zemininin yumuşak veya sert olup olmadığı ile metrekaresinin büyüklüğüne göre değişeceğinden sağlıklı olarak belirlenemeyeceği,  
- Hafriyat işleri ile iştigal eden bir şirketin akaryakit giderlerinin toplam hasıllata oranının ise % 60 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**31.GRUP MESLEK KOMİTESİ (İnşaat malzemeleri)**

**HAFRIYAT, NAKLİYAT VE İNŞAAT MALZEMELERİ SATIŞI FAALİYETİNDE BULUNAN İŞLETMENİN 2011 VE 2012 YILLARI BRÜT KARLILIK ORANI ( KARAR TARİHİ: 01.07.2013)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Boğaziçi Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 10.06.2013 tarih ve AGB-A-1504/102-58 sayılı yazı komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiş olup, hafriyat, nakliyat ve inşaat malzemeleri satışı faaliyetlerinde bulunan İstanbul menşeli bir firmanın 2011 ve 2012 yıllarındaki karlılık oranının, bir bütün olarak ve İstanbul lokasyonunda tespit edilmesinin mümkün olmadığı ifade edilmiştir. Ancak, 2011 ve 2012 yıllarındaki hafriyat ve nakliyat faaliyeti ile iştigal eden Antalya menşeli bir firmanın net karlılık oranının maksimum % 3-4 arasında, inşaat malzemeleri satışı ile iştigal eden bir firmanın net karlılık oranının ise maksimum %2 olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

**KİREÇ, YAPI KİMYASALLARI OLAN DERZ DOLGU VE SERAMİK YAPIŞTIRICILARIN TOPTAN VE PERAKENDE SATIŞINDA KARLILIK ORANI ( KARAR TARİHİ: 13.01.2014)**

Kireç, yapı kimyasalları olan derz dolgu ve seramik yapıştırcıların toptan ve perakende satışında ortalama kar oranının %5 civarında olabileceğine karar verilmiştir.

**HAZIR BETON FAALİYETİ 2013 YILI BRÜT VE NET KARLILIK ORANI ( KARAR TARİHİ: 19.08.2014)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 15.07.2014 tarih ve AGB-A-2455/71-37 sayılı yazı ile talep edilen hazır beton faaliyeti 2013 yılı brüt ve net karlılık oranlarının tespiti konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, hazır beton satışı sektöründe 2013 yılı ortalama brüt karlılık oranının %2-%3, net karlılık oranının %1- %2; hazır beton üretiminde 2013 yılı ortalama brüt karlılık oranının %10-%12, net karlılık oranının ise %5- %7 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

## **2010 YILINA İLİŞKİN OLARAK HAFRİYATÇILIK FAALİYETLERİNDE ORTALAMA NET KARLILIK ORANI**

**( KARAR TARİHİ: 13.01.2015)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden alınan 21.11.2014 tarih ve 2013/883 esas nolu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2010 yılına ilişkin olarak hafriyatçılık faaliyetlerinde ortalama net karlılık oranının %10-%15 arasında, ortalama brüt karlılık oranının %15-%20 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **2011 YILINA İLİŞKİN OLARAK HAFRİYATÇILIK FAALİYETLERİNDE ORTALAMA NET KARLILIK ORANI**

**( KARAR TARİHİ: 13.01.2015)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden alınan 17.12.2014 tarih ve 2013/966 esas nolu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2011 yılına ilişkin olarak hafriyat sektöründe oluşan karlılık oranının %10 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **2012 YILINA İLİŞKİN OLARAK HAFRİYATÇILIK FAALİYETLERİNDE ORTALAMA NET KARLILIK ORANI**

**(KARAR TARİHİ: 13.01.2015)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden alınan 17.12.2014 tarih ve 2013/970 esas nolu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2012 yılına ilişkin olarak hafriyat sektöründe oluşan karlılık oranının %10 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **2010 YILINDA MÜTEAHHİTLİK FAALİYETİNDEKİ SATIŞLARIN ÜZERİNDEN HESAPLANAN BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:15.04.2015)**

Adana Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 10.03.2015 tarih ve AGB-A-1215/90-79 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2010 yılında müteahhitlik faaliyetindeki satışların üzerinden hesaplanan brüt karlılık oranının %15 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **2010 YILINA İLİŞKİN OLARAK İNŞAAT MALZEMELERİ ALIM SATIM FAALİYETİNDE NET VE BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:29.03.2016)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden alınan 15.03.2016 tarih ve 2015/1023 esas no.lu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2010 yılına ilişkin olarak inşaat malzemeleri alım satım faaliyetinde net karlılık oranının %2, brüt karlılık oranının %3 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **2010 TAKVİM YILINA İLİŞKİN OLARAK BOYA, VERNİK VE LAK TOPTAN TİCARETİ İŞİYLE İŞTİĞAL EDEN MÜKELLEFLERİN ORTALAMA BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:25.04.2017)**

T.C. Antalya 1.Vergi Mahkemesi'nden alınan 21.03.2017 tarih ve 2016/362 esas nolu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2010 takvim yılına ilişkin olarak boya, vernik ve lak toptan ticareti işiyle iştigal eden mükelleflerin ortalama brüt karlılık oranının %10-12 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **2015 TAKVİM YILINDA İNŞAAT MALZEMELERİ (DÖKME ÇİMENTO 42,5 / TORBA ÇİMENTO 32,5 VB.) TOPTAN ALIM VE SATIMI SEKTÖRÜNDEKİ BRÜT VE NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ:26.12.2017)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 13.12.2017 tarih ve E.27451 sayılı yazı ile talep edilen, Antalya ilinde 2015 takvim yılında inşaat malzemeleri (Dökme çimento 42,5 / Torba çimento 32,5 vb.) toptan alımı ve satımı sektöründeki brüt ve net karlılık oranlarının tespiti konusu komite üyeleri tarafından ele alınmıştır.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, Antalya ilinde 2015 takvim yılında inşaat malzemeleri (Dökme çimento 42,5 / Torba çimento 32,5 vb.) toptan alımı ve satımı sektöründeki brüt karlılık oranının %3 ila %4 arasında, net karlılık oranının ise %1 ila %2 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **33.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Motorlu taşıtlar alım ve satımı)**

#### **İKİNCİ EL TAŞIT TİCARETİ İŞİNDE 2010 YILI NET KARLILIK ORANI ( KARAR TARİHİ: 10.02.2015)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden alınan 2013/1066 sayılı yazı ile talep edilen, 2010 takvim yılına ilişkin olarak ikinci el taşıt ticareti sektöründe oluşan karlılık oranları konusu komite üyeleri tarafından ele alınmıştır.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, ikinci el taşıt ticareti sektöründe 2010 yılı ortalama net karlılık oranının %1 ile %5 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **İKİNCİ EL TAŞIT TİCARETİ İŞİNDE 2011 YILI NET KARLILIK ORANI ( KARAR TARİHİ: 10.02.2015)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden alınan 2013/1067 sayılı yazı ile talep edilen, 2011 takvim yılına ilişkin olarak ikinci el taşıt ticareti sektöründe oluşan karlılık oranları konusu komite üyeleri tarafından ele alınmıştır.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, ikinci el taşıt ticareti sektöründe 2011 yılı ortalama net karlılık oranının %1 ile %5 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **İKİNCİ EL ARAÇLARI KENDİ ADINA TESCİL ETTİREREK SATMA İŞİNDE 2015 YILI NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 09.05.2017)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 21.04.2017 tarih ve E.7446 sayılı yazı ile talep edilen, işyeri olmaksızın 2. el araçları kendi adına tescil ettirerek belli bir süre sonra aynı tarihte satmak suretiyle 2. el araç alım-satım faaliyetinde bulunan bir kişinin 2015 takvim yılındaki net karlılık oranı konusu komite üyeleri tarafından ele alınmıştır.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, söz konusu kişinin net karlılık oranının; kişinin kaç araç sattığı, aracın markası, sınıfı, segmenti, modeli ve piyasa rayicine göre değişiklik gösterilebileceği bildirilmiştir. Bununla birlikte, bir genelleme yapılması durumunda ortalama karlılık oranının %3 ila %5 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **GALERİ KOMİSYONCULUĞU İŞİNDE 2015 YILI NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 09.05.2017)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 04.05.2017 tarih ve E.8459 sayılı yazı ile talep edilen, otomobil galeri komisyonculuğu faaliyetinde bulunan bir işletmenin 2015 takvim yılındaki net karlılık oranı konusu komite üyeleri tarafından ele alınmıştır.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, araç bedellerinin komisyon oranını etkilediği belirtilerek, yüksek meblağda olan araçlarda yasal olarak da belirlenen %3 oranı kadar komisyon alınabilse de, genel olarak reelde net karlılık oranının %1 ila %1,5 oranında gerçekleştiği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **İTHALATÇI FİRMADAN SIFIR KM ARAÇLARI ALIP, PERAKENDE TİCARETİ İŞİNDE 2014-2015-2016 VE 2017 YILLARINDAKİ KARLILIK ORANLARI VE TİCARİ TEAMMÜLE UYGUN İSKONTO ORANI (KARAR TARİHİ: 12.09.2017)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 08.09.2017 tarih ve E.16808 sayılı yazı ile talep edilen, ithalatçı firmadan (İstanbul merkezli) sıfır km araçları satın alıp Antalya'da bu taşıtların perakende satışlarını gerçekleştiren şirketin sektör itibariyle elde etmesi beklenen karlılık oranları ve ticari teammüle uygun iskonto oranı konusu komite üyeleri tarafından ele alınmıştır.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, araç bedellerinin karlılık oranını etkilediği belirtilerek, 2014-2015-2016 ve 2017 yılları itibari ile karlılık oranının %4 ila %7 arasında, iskonto oranının ise %1 ila %3 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **İKİNCİ EL ARAÇ ALIM-SATIM FAALİYETİNDE 2014 YILI KARLILIK ORANI ( KARAR TARİHİ: 19.10.2017)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 29.09.2017 tarih ve E.23799 sayılı yazı ve yazı ekindeki tabloda belirtilen araçların 2014 yılı Nisan ayı içerisinde alınması ve Mayıs - Haziran aylarında satılması halinde sektör itibariyle elde etmesi beklenen karlılık oranları konusu komite üyeleri tarafından ele alınmıştır.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 2014 yılı itibari ile karlılık oranının %3 ila %6 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **İKİNCİ EL ARAÇ ALIM-SATIM FAALİYETİNDE 2017 YILI BRÜT KARLILIK ORANI ( KARAR TARİHİ: 19.10.2017)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 02.10.2017 tarih ve E.19363 sayılı yazı ile talep edilen, ikinci el araç alım-satım faaliyeti sektöründe oluşan brüt karlılık oranı konusu komite üyeleri tarafından ele alınmıştır.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, ikinci el araç alım-satım faaliyeti sektöründe günümüz itibariyle brüt karlılık oranının %3 ile %6 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **İKİNCİ EL ARAÇ SATIŞLARINDA KARLILIK ORANI ( KARAR TARİHİ: 07.11.2017)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 31.10.2017 tarih ve E.23078 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde,

- **Soru:** İkinci el araç satışlarında satış bedeli ne şekilde belirlenmektedir?

**Cevap:** İkinci el araç satışlarında satış bedelinin; aracın km.si, kaza durumu, hasar kaydı, piyasa şartları ve piyasada aracın tercih edilme vb. durumlara göre belirlediği,

- **Soru:** İkinci el araç satışlarında satış bedeli kasko bedelinin altında olabilir mi?

**Cevap:** Altında olabileceği gibi, üstünde de olabileceği,

- **Soru:** İkinci el araç satışlarında satış bedelinin kasko bedelinin altında olması durumunda satış bedeli (KDV hariç) kasko bedelinin en az yüzde kaçına isabet etmelidir?

**Cevap:** Minimum %15, maksimum %30'u civarında olduğu,

- **Soru:** İkinci el araç satışlarında satış bedelinin kasko bedelinin altında olması durumunda satış bedelinin niçin kasko bedelinin altında olduğu konusunda ispatlayıcı belge olması gerekir mi?

**Cevap:** Aracın kasko bedelinin 0 km araç fiyatlarına göre belirlendiği, kasko değerinin kurlardan dolayı sürekli değiştiği, ülkemizde yıl sonu gibi zaman zaman firmaların kampanya uygulayarak araçları piyasanın çok altında satışa sunduğu belirtilerek, ispatlayıcı belge gerekmediği ve yılın sonunda ikinci el aracın değerini km., kaza durumu, hasar kaydı, piyasa şartları ve piyasada aracın tercih edilmesi vb. durumlara göre yılın sonunda kasko değerinin %35-40 altına kadar olabileceği,

- **Soru:** İspatlayıcı belge olarak satıcı vergi inceleme elemanına nasıl bir belge ibraz etmelidir?

**Cevap:** Satıcının ispatlayıcı bir belge sunma zorunluluğu bulunmadığı,

- **Soru:** İkinci el araç satışlarında karlılık oranı yüzde kaçtır?

**Cevap:** İşletmenin bulunduğu mevkii, kira gideri, işletmede çalışan sayısı, iş yoğunluğu, işletmenin kaç araç sattığı, satılan aracın markası, sınıfı, segmenti, modeli ve piyasa rayıcı vb.

durumlara bağılı olarak değişiklik gösterilebileceği belirtilerek, bir genelleme yapılması durumunda ortalama karlılık oranının %3 ila %5 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **35.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Taşımacılık)**

#### **SERVİS TAŞIMACILIğI 2012 YILI BRÜT KARLILIK ORANI ( KARAR TARİHİ: 11.06.2013)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 05.06.2013 tarih 40 sayılı yazı ile, personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas edilen servis taşımacılığı hizmetlerinde 2012 yılındaki brüt karlılık oranı ile aynı iş nevi için akaryakıt giderlerinin hasılatın ortalama % kaçına tekabül edeceği sorulmuştur.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, yapılan değerlendirmeler neticesinde;

- Personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas edilen servis taşımacılığı hizmetlerinde 2012 yılındaki brüt karlılık oranının %20 civarında olabileceği,
- Aynı iş nevi için akaryakıt giderlerinin hasılatın ortalama % 45'ine tekabül edebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **ŞEHİRLERARASI KURU YÜK TAŞIMACILIğI (2008-2009-2010-2011-2012-2013 YILI) KARLILIK ORANI**

#### **( KARAR TARİHİ: 13.08.2013)**

Odamız Meclis Üyesi Yusuf Top'tan alınan 22.07.2013 tarihli elektronik posta ekinde bulunan dilekçesi ile, şehirlerarası yük ve yolcu taşımacılığında maliyetin en büyük kısmının akaryakıt gideri olduğu, akaryakıt giderinin yıl geçtikçe hasılat içerisindeki payını da artırdığı belirtilmiştir. Motorin fiyatlarının yüksekliğinden kaynaklanan maliyetin işletme hasılatı ile kafa kafaya geldiği bir dönemde geldiklerini ifade etmiştir. Karlılığı olmadığı gibi zarar eder durumdaki şehirlerarası yük taşımacılığı (nakliyecilik) sektöründe tespit edilmiş tek oranın 2006–2007 yılları için %13-%15 aralığındaki oran olduğu ifade edilmiştir.

Şehirlerarası yük taşımacılığı yapanların kazanmadıkları halde 2007 yılında tespit edilen oran nedeniyle yüklü miktarda vergi ve cezalar ile karşı karşıya kaldığı dile getirilmiş olup, 2008 yılından günümüze kadar 2013 yılı dahil olmak üzere şehirler arası yük taşımacılığı (nakliyecilik) karlılık oranının belirlenmesi talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, yapılan değerlendirmeler neticesinde şehirlerarası kuru yük taşımacılığı yapan bir TIR'ın karlılık oranının; 2008 yılında %15–16, 2009 yılında %13–14, 2010 yılında %11–12, 2011 yılında %9–10 ve 2012–2013 yılında ise %7–8 civarında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **KARAYOLU İLE ŞEHİRLERARASI YÜK (GAZ VE PETROL ÜRÜNLERİ) TAŞIMACILIğI FAALİYETİNDE 2011 YILI BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 14.06.2016)**

T.C. Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen 10.05.2016 tarih ve 2015/683 esas no.lu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, karayolu ile şehirlerarası yük (gaz ve petrol ürünleri) taşımacılığı faaliyetinde 2011 yılı brüt karlılık oranının %15-18 arasında, net karlılık oranının işletmenin bulunduğu mevki, kira gideri, işletmede çalışan sayısı, iş yoğunluğu, araç bakımlarının kendi servisinde veya dışardan hizmet alımı gibi giderlere bağılı olarak %5-10 arasında olabileceği; karayolu ile şehirlerarası yük (gaz ve petrol ürünleri) taşımacılığı faaliyeti ile işgal eden bir ticari işletmenin akaryakıt giderlerinin toplam hasılatı içindeki oranının ise %60 civarında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **SERVİS TAŞIMACILIğI 2014 YILI BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 19.07.2016)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 11.07.2016 tarih ve 74 sayılı yazı ile, personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas edilen servis taşımacılığı hizmetlerinde 2014

yılındaki brüt ve net karlılık oranı ile aynı iş nevi için akaryakıt giderlerinin hasılatın ortalama % kaçına tekabül edeceği sorulmuştur.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, yapılan değerlendirmeler neticesinde;

- Personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas edilen servis taşımacılığı hizmetlerinde 2014 yılındaki brüt karlılık oranının %20 civarında, net karlılık oranının ise işletmenin bulunduğu mevki, kira gideri, işletmede çalışan sayısı, işletmedeki araç sayısı, iş yoğunluğu vb. giderlere bağlı olarak %9-15 arasında olabileceği,
- Aynı iş nevi için akaryakıt giderlerinin hasılatın ortalama % 50-55 arasına tekabül edebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **SERVİS TAŞIMACILIĞI 2016 YILI BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 28.03.2017)**

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Düden Vergi Dairesi Müdürlüğü'nden alınan 24.02.2017 tarih ve E.16195 sayılı yazı ile, personel veya öğrenci servis taşımacılığı hizmeti verenlerin bu işleri nedeniyle 2016-2017 takvim yıllarında elde ettikleri hasılatların ne kadarının akaryakıt (benzin, LPG, mazot) gideri olabileceği sorulmuştur.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, personel veya öğrenci servis taşımacılığı hizmetlerinde 2016-2017 takvim yılındaki akaryakıt giderlerinin hasılatın ortalama %65-70 arasına tekabül edebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **ŞEHİRLERARASI YÜK (GAZ VE PETROL ÜRÜNLERİ HARİÇ) TAŞIMACILIĞI 2012 VE 2015 YILI KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 11.07.2017)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu'nun 22.06.2017 tarih ve 48265377-000(A-212)-A212-E.12313 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, karayolu ile şehirlerarası yük (gıda, sıvı, kuru yük vb.) (gaz ve petrol ürünleri hariç) taşımacılığı faaliyetinde 2012 ve 2015 takvim yıllarında brüt karlılık oranının %16-20 arasında, net karlılık oranının işletmenin bulunduğu mevki, kira gideri, işletmede çalışan sayısı, iş yoğunluğu, araç bakımlarının kendi servisinde veya dışardan hizmet alımı gibi giderlere bağlı olarak %5-10 arasında olabileceği; karayolu ile şehirlerarası yük (gıda, sıvı, kuru yük vb.) (gaz ve petrol ürünleri hariç) taşımacılığı faaliyeti ile işgal eden bir ticari işletmenin akaryakıt giderlerinin toplam hasılatı içindeki oranının ise ortalama %60 civarında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **KARAYOLU İLE ŞEHİRLERARASI VE ULUSLARARASI YÜK (GAZ VE PETROL ÜRÜNLERİ HARİÇ) TAŞIMACILIĞI FAALİYETİNDE 2015 YILI AKARYAKIT GİDERLERİNİN TOPLAM HASILAT İÇİNDEKİ ORANI İLE BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 11.07.2017)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu'nun 22.06.2017 tarih ve 48265377-000(A-212)-A212-E.12316 sayılı

yazı ile, 2015 takvim yılına ilişkin olarak;

a. Karayolu ile firmanın kendisine ait araçları olması halinde şehirlerarası ve uluslararası yük (gıda, sıvı, kuru yük vb.) (gaz ve petrol ürünleri hariç) taşımacılığı faaliyetinde brüt ve net karlılık oranları ile karayolu ile şehirlerarası ve uluslararası yük (gıda, sıvı, kuru yük vb.) (gaz ve petrol ürünleri hariç) taşımacılığı faaliyeti ile işgal eden bir ticari işletmenin akaryakıt giderlerinin toplam hasılatı içindeki oranı,

b. Karayolu ile araç kiralaması durumunda ise şehirlerarası ve uluslararası yük (gıda, sıvı, kuru yük vb.) (gaz ve petrol ürünleri hariç) taşımacılığı faaliyetinde brüt ve net karlılık oranları ile karayolu ile şehirlerarası ve uluslararası yük (gıda, sıvı, kuru yük vb.) (gaz ve petrol ürünleri hariç) taşımacılığı faaliyeti ile işgal eden bir ticari işletmenin akaryakıt giderlerinin toplam hasılatı içindeki oranı talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup;

a. Firmanın kendisine ait araçları olması halinde, karayolu ile şehirlerarası ve uluslararası yük (gıda, sıvı, kuru yük vb.) (gaz ve petrol ürünleri hariç) taşımacılığı faaliyetinde 2015 takvim yıllarında brüt karlılık oranının %18-22 arasında, net karlılık oranının işletmenin bulunduğu mevki, kira gideri, işletmede çalışan sayısı, iş yoğunluğu, araç bakımlarının kendi servisinde veya dışardan hizmet alımı gibi giderlere bağlı olarak %7-12 arasında olabileceği; karayolu ile şehirlerarası yük (gıda, sıvı, kuru yük vb.) (gaz ve petrol ürünleri hariç) taşımacılığı faaliyeti ile işgal eden bir ticari işletmenin akaryakıt giderlerinin toplam hasılatı içindeki oranının ise ortalama %60 civarında olabileceği,

b. Araç kiralama durumunda ise, karayolu ile şehirlerarası ve uluslararası yük (gıda, sıvı, kuru yük vb.) (gaz ve petrol ürünleri hariç) taşımacılığı faaliyetinde 2015 takvim yılında brüt karlılık oranının %5-6 arasında, net karlılık oranının işletmenin bulunduğu mevki, kira gideri, işletmede çalışan sayısı, iş yoğunluğu, aracı şoförlü kiralama veya kiralama gibi çeşitli nedenlere bağlı olarak %3-4 arasında olabileceği; karayolu ile şehirlerarası yük (gıda, sıvı, kuru yük vb.) (gaz ve petrol ürünleri hariç) taşımacılığı faaliyeti ile işgal eden bir ticari işletmenin akaryakıt giderlerinin toplam hasılatı içindeki oranının ise ortalama %60 civarında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **36.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Oteller ve benzer konaklama yerleri)**

#### **OTEL RESTORAN İŞLETMECİLİĞİ SEKTÖRÜNDE 2013 YILI BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 22.07.2014)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 15.07.2014 tarih ve AGB-A-2455/71-37 sayılı yazı ile talep edilen otel restoran işletmeciliği sektöründe 2013 yılı brüt ve net karlılık oranının tespiti konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde; turistik tesisler ve restoranların tamamen serbest piyasa koşullarında çalıştığı ifade edilerek, karlılık oranlarının da yapılan yatırıma, lokasyona, tanıtım çalışmalarına, yaratılan marka değerine ve yönetim kadrosu ile anlayışına göre birbirinden farklı olduğu belirtilmiştir. Örneğin, bir tesis kar elde ederken diğer bir tesisin talep olmamasından ve/veya yanlış yönetilmesinden dolayı zarar edebileceği, ya da tesisin satış politikasına göre satış fiyatlarının düşük ya da yüksek kalabileceği ifade edilmiştir. Bu yüzden bir genelleme yapmanın çok zor olduğu vurgulanmıştır. Ancak, tesisin kapasitesi, bulunduğu bölge (şehir-belde) ve yukarıda işaret edilen diğer detayların bildirilmesi halinde daha sağlıklı bir değerlendirme yapılabileceği belirtilmiştir. Ayrıca, brüt karlılık hesaplamasında bazı tesisler çalışanların birikmiş kıdem tazminatı yükümlülüklerini dahil ederken, bazı tesislerin bu konuda karşılık ayırmadığı, bu rakamların Antalya bölgesi özelinde çok ciddi yüzdesel farklılıklar yarattığı bildirilmiştir.

Aynı bölgede faaliyet gösteren bazı tesisler yaz döneminde kişi başı 150-350.-USD aralığında satış fiyatı uygularken, bazı tesislerin talep alamamaktan dolayı 50-120.-USD aralığında fiyat uyguladığı, bu değerlerin de sonuçları çok farklı kıldığı, bu yüzden bir çok tesisin süreç sonunda sürekli zarar eder duruma geldiği ve el değiştirmek zorunda kaldığı bildirilmiştir.

Yukarıdaki değerlendirmeler neticesinde; Antalya şehir merkezine yakın bölgelerde üst gelir gruplarındaki 5 yıldızlı iyi yönetilen turistik tesisler için 2013 yılı brüt karlılık oranının %10-%28 arasında, net karlılık oranının ise %6- %19 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **3, 4 VE 5 YILDIZLI HER ŞEY DAHİL KONSEPTİNDE ÇALIŞAN OTEL İŞLETMELERİNDE YİYECEK GİDERLERİNİN (SEBZE, MEYVE, ET, BALIK, YAĞ, PEYNİR, UN VB. GİBİ) TOPLAM MALİYETLER VE HASILATLAR İÇİNDEKİ ORANI (KARAR TARİHİ: 20.06.2017)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Muğla Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 08.06.2017 tarih ve 53709957-000[A-591]-A591-E.1827 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 3, 4 ve 5 yıldızlı her şey dahil konseptinde çalışan otel işletmelerinde yiyecek giderlerinin (sebze, meyve, et, balık, yağ, peynir, un vb. gibi) toplam maliyetler ve hasılatlar

içindeki oranının, otel işletmesinin bulunduğu bölge-mevkii, konsepti (herşey dahil veya ultra herşey dahil), yatak kapasitesi, doluluğu, personel sayısı, tedarikçilere olan uzaklığı-yakınlığı, vb kriterlere göre değişebileceği, ayrıca bu oranının işletmelere göre farklılıklar gösterebileceği de belirtilerek, talep edilen hususlarda genel olarak sağlıklı bir tespit yapılamayacağı yönünde görüş belirtilmiştir.

### **OTEL VB. KONAKLAMA YERLERİNİN FAALİYETİ İLE İŞTİGAL EDEN KURUMLARIN 2015 YILINA AİT BRÜT SATIŞ KARLILIK ORANI VE SATIŞTAN İADELERİN BRÜT SATIŞLARA ORANI (KARAR TARİHİ: 27.02.2018)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 30.01.2018 tarih ve 48265377-000[A-6031]-A-6031-E.2495 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; otel vb. konaklama yerlerinin faaliyeti ile iştigal eden kurumların 2015 yılına ait brüt satış karlılık oranı ve satıştan iadelerin brüt satışlara oranının, otel işletmesinin bulunduğu bölge-mevkii, konsepti (herşey dahil veya ultra herşey dahil), yatak kapasitesi, doluluğu, personel sayısı, tedarikçilere olan uzaklığı-yakınlığı, vb kriterlere göre değişebileceği, ayrıca bu oranının işletmelere göre farklılıklar gösterebileceği de belirtilerek, talep edilen hususlarda genel olarak sağlıklı bir tespit yapılamayacağı yönünde görüş belirtilmiştir.

### **37.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Restaurant, yiyecek içecek ve eğlence hizmetleri)**

### **YİYECEK-İÇECEK SEKTÖRÜNDE (FAST FOOD ALANINDA) KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 09.07.2013)**

İzmir Fikri ve Sınai Haklar Hukuk Mahkemesi'nden gelen 31.05.2013 tarih ve 2012/72 esas sayılı yazı ile yiyecek-içecek sektöründe (fast food alanında) isim kullanma bedelleri, emsal lisanslar ve karlılık oranları ile ilgili istatistiki bilgiler sorulmuş olup, söz konusu talepler komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir. Buna göre, isim kullanma bedelleri ve emsal lisansların bu tür işletmelerin özelliklerine göre farklılıklar gösterebileceği (cirosu, ismi, marka değeri, konumu, ulusal veya yerel marka olup olmadığı belli olmadığı için) nedeniyle yukarıda bahsi geçen işletmelerin isim kullanma bedelleri ile emsal lisanslarının belirlenemeyeceği; karlılık oranının ise %30 civarında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **YİYECEK AĞIRLIKLILIK HİZMET VEREN KAFETERYALARIN 2013, 2014 YILLARINDA BRÜT VE NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 08.12.2015)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu'ndan alınan 23.11.2015 tarih ve 69-26 sayılı yazı ile talep edilen, yiyecek ağırlıklı hizmet veren kafeteryaların 2013, 2014 yıllarında brüt ve net karlılık oranları konusu komite üyeleri tarafından ele alınmıştır.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, yukarıda bahsi geçen kafeteryaların bulunduğu mevki, marka değeri, içerideki ekipmanlar ve donanım, personel sayısı, kira gideri vb. niteliklerine göre söz konusu yıllar için brüt karlılık oranının cironun %15-%20'i arasında, net karlılık oranının ise cironun %8-%10'u arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **İÇKİLİ RESTAURANTLARDA 2014 TAKVİM YILINDA ALKOLLÜ İÇKİLERİN BRÜT KARLILIK ORANI**

### **(KARAR TARİHİ: 08.03.2016)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu'ndan alınan 04.03.2016 tarih ve 24-7 sayılı yazı ile talep edilen, ilimizde falezler üzerinde denize sıfır konumda, tamamıyla denize ve şehire açık manzaralı, ikinci sınıf işletme ruhsatına sahip içkili restaurantlarda 2014 takvim yılında alkollü içkilerin yaklaşık brüt karlılık oranı konusu komite üyeleri tarafından ele alınmıştır.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, yukarıda bahsi geçen restaurantların içerisindeki ekipmanlar ve donanım, personel sayısı, kira gideri, sunum maliyetleri, vb. niteliklerine, ayrıca söz konusu emsal restaurantlarda canlı müzik yapılıp yapılmaması durumuna bağlı olarak 2014 takvim yılı için brüt karlılık oranının cironun %15-%20'i arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.



**38.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Reklamcılık, fuar ve organizasyon hizmetleri, televizyon ve radyoculuk faaliyetleri)**

**ORGANİZASYON VE ANİMASYON SEKTÖRÜNDE 2010, 2011 VE 2012 YILLARINDAKİ BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 02.10.2013)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 09.09.2013 tarih AGB-A-3423/150-81 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; organizasyon ve animasyon sektöründe 2010, 2011 ve 2012 yıllarındaki brüt karlılık oranının %20 ile %30 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**FUAR HİZMETLERİ FAALİYETİ SEKTÖRÜNDE 2010 TAKVİM YILINA İLİŞKİN ORTALAMA BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 04.06.2014)**

Antalya 1. Vergi Mahkemesi'nden gelen 06.05.2014 tarih ve 2013/1439 esas no.lu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, fuar hizmetleri faaliyeti sektöründe 2010 takvim yılına ilişkin ortalama brüt karlılık oranının %10 ile %30 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**GÖSTERİ VE EĞLENCE, ANİMASYON HİZMETİ VERİLMESİ FAALİYETLERİNDE 2009 YILI KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 13.10.2014)**

Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen 09.09.2014 tarih ve 2013/1118 esas sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, otel ve tatil köylerinde gösteri ve eğlence, animasyon hizmeti verilmesi faaliyetlerinde 2009 yılı karlılık oranının %15 ile %20 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**GÖSTERİ VE EĞLENCE ORGANİZASYON, ANİMASYON HİZMETİ VERİLMESİ FAALİYETLERİNDE 2010 YILI KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 06.04.2015)**

Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen 20.03.2015 tarih ve 2014/474 esas sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, otel ve tatil köylerinde gösteri ve eğlence organizasyon, animasyon hizmeti verilmesi faaliyetlerinde 2010 yılı karlılık oranının brüt %20 ile %30 ve net %15 ile %20 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**GÖSTERİ VE EĞLENCE ORGANİZASYON, ANİMASYON HİZMETİ VERİLMESİ FAALİYETLERİNDE 2011 YILI KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 06.04.2015)**

Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen 20.03.2015 tarih ve 2014/477 esas sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, otel ve tatil köylerinde gösteri ve eğlence organizasyon, animasyon hizmeti verilmesi faaliyetlerinde 2011 yılı karlılık oranının brüt %20 ile %30 ve net %15 ile %20 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**İŞIKLI TABELA, İŞIKLI REKLAM PANOSU VB. İMALATI FAALİYETLERİNDE 2010 YILI KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 06.04.2015)**

Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen 18.03.2015 tarih ve 2013/1363 esas sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, ışıklı tabela, ışıklı reklam panosu vb. imalatı faaliyetlerinde 2010 yılı karlılık oranının işin hacmine (büyüklüğüne ve küçüklüğüne) göre brüt %10 ile %15 ve net %5 ile %10 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**İŞIKLI TABELA, İŞIKLI REKLAM PANOSU VB. İMALATI FAALİYETLERİNDE 2011 YILI KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 06.04.2015)**

Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen 18.03.2015 tarih ve 2013/1365 esas sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, ışıklı tabela, ışıklı reklam panosu vb. imalatı faaliyetlerinde 2011 yılı karlılık oranının işin hacmine (büyüklüğüne ve küçüklüğüne) göre brüt %10 ile %15 ve net %5 ile %10 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **REKLAM AJANLARI FAALİYETLERİ SEKTÖRÜNDE 2010 YILI BRÜT VE NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 06.08.2015)**

Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen 29.07.2015 tarih ve 2014/529 esas sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, 2010 yılına ilişkin olarak reklam ajansları faaliyetleri sektöründe brüt karlılık oranının %15-20, net karlılık oranının ise %5-10 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **IŞIKLI TABELA, IŞIKLI REKLAM PANOSU VB. İMALATI FAALİYETLERİNDE 2011 YILI KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 02.02.2017)**

Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen 18.01.2017 tarih ve 2016/165 esas sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, ışıklı tabela, ışıklı reklam panosu ve benzerlerinin imalatı faaliyetlerinde 2012 yılı karlılık oranının işin hacmine (büyüklüğüne ve küçüklüğüne) göre brüt %10 ile %15 ve net %5 ile %10 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **GÖSTERİ, KONGRE, KONFERANS, TİCARİ FUAR VB. ETKİNLİKLERİN ORGANİZASYONU VE ANİMASYON ORGANİZASYONU FAALİYETLERİNDE 2013, 2014, 2015 VE 2016 YILLARI BRÜT VE NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 04.01.2018)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 19.12.2017 tarih ve 48265377-000[A-8727]-A-8727-E.27993 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; gösteri, kongre, konferans, ticari fuar, vb. etkinliklerin organizasyonu ve turizm animasyonları organizasyonu faaliyetleri ile uğraşan ticari işletmelerin:

- 2012 yılındaki brüt karlılık oranının %20 ile %30 arasında olabileceği, 2013, 2014, 2015 ve 2016 yıllarındaki brüt karlılık oranının ise %15 ile %25 arasında olabileceği,
- 2012 yılındaki net karlılık oranının %15 ile %20 arasında olabileceği, 2013, 2014, 2015 ve 2016 yıllarındaki net karlılık oranının ise %10 ile %15 arasında olabileceği,
- Dönem net karının öz sermayeye oranının ise (her işletmenin öz sermayesinin farklılıklar göstermesi, düşük öz sermayeli bir işletmenin yüksek cirolar elde edebileceği veya tam tersi yüksek öz sermayeli bir işletmenin düşük bir ciro ile yılı kapatabileceği gibi nedenlerle söz konusu genel bir oranın belirlenmesinin mümkün olamayacağı) belirlenemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **41.GRUP MESLEK KOMİTESİ (GAYRİMENKUL FAALİYETLERİ)**

### **EMLAK ALIM SATIM VE KİRALAMA İŞİ İLE UĞRAŞAN BİR FİRMANIN YILLIK BRÜT SATIŞ KARLILIK ORANI(14.11.2014)**

T.C. Antalya 12.Asliye Ceza Mahkemesi'nden alınan bila tarih ve 2013/756 sayılı yazı içeriği komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, emlak alım satım ve kiralama işi ile uğraşan bir firmanın yıllık brüt satış karlılık oranının %3 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir. Bununla birlikte, alıcı, satıcı ve emlak komisyoncusu arasında olabilecek özel anlaşmalara bağlı olarak yıllık brüt satış karlılık oranının %3'lerin altına da inebileceği ifade edilmiştir.

### **TARLA VE BAHÇE SATIŞLARINDA ORTALAMA KARLILIK ORANI(12.01.2018)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 10.01.2018 tarih ve E.742 sayılı yazı ile talep edilen, devamlılık arz edecek şekilde gerçekleştirilen tarla ve bahçe satışlarında ortalama karlılık oranlarının tespiti konusu komite üyeleri tarafından ele alınmıştır.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, tarla ve bahçenin bulunduğu bölgeye göre karlılık oranlarının farklılık gösterebileceği gibi, tarla ve bahçe satışlarında piyasa şartları da göz önünde bulundurularak ortalama karlılık oranının %10 ila %25 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

## **ANTALYA İLİNDE GÜNLÜK VEYA HAFTALIK KISA SÜREKLİ EV (DAİRE) KİRALAMA HİZMETİ VEREN KİŞİ VE KURUMLARIN ÖZELLİKLE 2014, 2015, 2016 VE 2017 YILLARINDA YAPMIŞ OLDUKLARI FAALİYETLERİN TESPİTİ (19.02.2018)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu'ndan alınan 08.02.2018 tarih ve E.3173 sayılı yazı ile talep edilen, Antalya ilinde günlük veya haftalık kısa süreli ev (daire) kiralama hizmeti veren kişi ve kurumların özellikle 2014, 2015, 2016 ve 2017 yıllarında yapmış oldukları faaliyetlerin tespiti konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup;

1- Günlük veya haftalık kısa süreli ev (daire) kiralama faaliyeti kapsamında yapılan giderlerin; elektrik, su, temizlik, temizlik sarf malzemeleri, ısıtma-soğutma, işçi masrafı, çarşaf değiştirme, daire ve eşyaların yıpranma payı, vergi, reklam, apartman aidatı vb. olabileceği ve yapılan giderlerin elde edilen kira hasılatlarının yaklaşık % 15'ine denk gelebileceği,

2- Günlük veya haftalık olarak kiraya verilen dairenin bir başkasına ait olması durumunda, elde edilen hasılatın yaklaşık olarak % 65'lik kısmının bu dairelerin sahiplerine ödenebileceği,

3- Bir başkasına ait olan dairelerin günlük veya haftalık olarak kısa süreli kiraya verilmesi faaliyetinde, kiraya veren ve kiracı arasında aracılık hizmeti sunanların, elde edilen hasılatın yaklaşık % 20'sini komisyon olarak aldıkları (Kira hasılatları üzerinden yaklaşık olarak tahsil edilen komisyonun yüzdesi.)

4- Günlük veya haftalık kısa süreli ev (daire) kiralama hizmeti veren kişi ve kurumların gayrisafi ve net karlılık oranlarının % 20 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **42.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Hukuk ve muhasebe, uzmanlaşmış tasarım ve destek hizmetleri) BİNALARIN GENEL TEMİZLİĞİ (DAİRE, APARTMAN, BÜRO, FABRİKA, KURUM, MAĞAZA, VB. HER TÜRLÜ BİNALARIN HERTÜRLÜ TEMİZLİĞİ DAHİL, PENCERE, BACA, SANAYİ MAKİNESİ VB. UZMANLAŞMIŞ TEMİZLİK FAALİYETLERİ HARIÇ) İŞİNDE 2010 YILI ORTALAMA BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:10.01.2014)**

T.C. Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden alınan 2013/641 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; yapılan değerlendirmeler neticesinde binaların genel temizliği (daire, apartman, büro, fabrika, kurum, mağaza, vb. her türlü binaların hertürlü temizliği dahil, pencere, baca, sanayi makinesi vb. uzmanlaşmış temizlik faaliyetleri hariç) işinde 2010 yılında ortalama brüt karlılık oranının %20, net karlılık oranının da %10 oranında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **İŞYERİ HEKİMLİĞİ VE İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ EĞİTİMİ İŞİNDE 2010 YILI ORTALAMA NET VE BRÜT KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ:12.02.2015)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden alınan 2013/1392 sayılı yazı ile talep edilen, 2010 takvim yılına ilişkin olarak işyeri hekimliği ve iş sağlığı ve güvenliği eğitimi sektöründe oluşan brüt ve net karlılık oranları konusu komite üyeleri tarafından ele alınmıştır.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, işyeri hekimliği ve iş sağlığı ve güvenliği eğitimi sektöründe 2010 yılı ortalama brüt karlılık oranının %45, net karlılık oranının ise %30 oranında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **TAHSİLAT BÜROSU, ABONE MERKEZİ FAALİYETLERİ, ALT BAYİ VB. FAALİYETİNDE 2012 YILI ORTALAMA NET VE BRÜT KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ:12.05.2016)**

T.C. Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen 2015/1472 esas no.lu yazı ile talep edilen, 2012 yılına ilişkin olarak tahsilat bürosu, abone merkezi faaliyetleri, alt bayi vb. faaliyetinde net ve brüt karlılık oranları konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, tahsilat bürosu, abone merkezi faaliyetleri, alt bayi işinde 2012 yılı brüt karlılık oranının %40, net karlılık oranının ise işletmenin bulunduğu mevki, kira gideri, işletmede çalışan sayısı vb. giderlere bağlı olarak %20 civarında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **TAHSİLAT BÜROSU, ABONE MERKEZİ FAALİYETLERİ, ALT BAYİ VB. FAALİYETİNDE 2011 YILI ORTALAMA NET VE BRÜT KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ:12.05.2016)**

T.C. Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden gelen 2015/1482 esas no.lu yazı ile talep edilen, 2011 yılına ilişkin olarak tahsilat bürosu, abone merkezi faaliyetleri, alt bayi vb. faaliyetinde net ve brüt karlılık oranları konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, tahsilat bürosu, abone merkezi faaliyetleri, alt bayi işinde 2011 yılı brüt karlılık oranının %40, net karlılık oranının ise işletmenin bulunduğu mevki, kira gideri, işletmede çalışan sayısı vb. giderlere bağlı olarak %20 civarında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **43.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Mimarlık faaliyetleri)**

#### **2010 TAKVİM YILINA İLİŞKİN OLARAK "MİMARLIK VE FUAR HİZMETLERİ FAALİYETLERİ" İŞİYLE İŞTİĞAL EDEN MÜKELLEFLERİN ORTALAMA BRÜT KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ:09.06.2014)**

Antalya 1. Vergi Mahkemesi'nden gelen 06.05.2014 tarih ve 2013/1439 esas no.lu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, mimarlık hizmetleri faaliyeti sektöründe 2010 takvim yılına ilişkin ortalama brüt karlılık oranının %15 ile %30 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **2013-2014 YILINDA MİMARLIK VE MİMARİ DANIŞMANLIK İLE İŞTİĞAL EDEN BİR ŞİRKETİN NET VE/VEYA BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:16.01.2017)**

T.C. Antalya 1.Vergi Mahkemesi'nden alınan 09.12.2016 tarih ve 2015/1584, 1585, 1586, 1587, 1588 Esas sayılı yazı ile talep edilen 2013-2014 yılında mimarlık ve mimari danışmanlık ile iştiğal eden bir şirketin net ve/veya brüt karlılık oranı tespiti konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, mimarlık ve mimari danışmanlık hizmetleri faaliyeti sektöründe 2013-2014 takvim yılına ilişkin ortalama brüt karlılık oranının %15 ile %30 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **2015 TAKVİM YILINA İLİŞKİN OLARAK İÇ MİMARLIK İŞİYLE İŞTİĞAL EDEN MÜKELLEFLERİN ORTALAMA BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ : 12.06.2017)**

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı'ndan alınan 18.05.2017 tarih ve 48265377-000(A-6685)-A-6685-E.9672 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2015 takvim yılına ilişkin olarak iç mimarlık işiyle iştiğal eden mükelleflerin ortalama brüt karlılık oranının %20-25 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **44.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Mühendislik)**

#### **2011 YILINDA KAMU KURULUŞLARINA YAPILAN "ETÜT PROJE ARAZİ EKİBİ İLE BİRLİKTE ETÜT ARAZİ ÇALIŞMASI" İŞİNDE NET VE BRÜT KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 13.12.2013)**

2011 yılında kamu kuruluşlarına yapılan "Etüt Proje Arazi Ekibi ile Birlikte Etüt Arazi Çalışması" işinde net ve brüt karlılık oranlarının hesaplanabilmesi için, öncelikle arazi ve etüt çalışması planlanan işin tanımı, yüz ölçümü, ihale bedeli ve topografik yapısı vb. unsurların bilinmesi gerektiği belirtilmiştir. Söz konusu bilgilerin iletilmesi durumunda işin karlılık oranına ilişkin daha sağlıklı bir değerlendirme yapılabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

## KARAYOLLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ'NE YAPILAN SÖZLEŞME SÜRESİ 11 AY VE İHALE BEDELİ



**479.877,40- OLAN  
“ETÜT PROJE ARAZİ EKİBİ İLE BİRLİKTE ETÜT ARAZİ ÇALIŞMASI” İŞİNDE NET VE BRÜT  
KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 11.02.2014)**

T.C. Antalya 2. İş Mahkemesi'nden alınan 03.02.2014 tarih ve 2012/1219 sayılı yazı içeriği komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, Karayolları Genel Müdürlüğü'ne yapılan sözleşme süresi 11 ay



ve ihale bedeli

479.877,40- olan “Etüt Proje Arazi Ekibi ile Birlikte Etüt Arazi Çalışması” işinde net karlılık oranının %2, brüt karlılık oranının ise %5 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

**HARİTA YAPIMINA YÖNELİK MÜHENDİSLİK FAALİYETLERİ, HARİTA TEKNİKERLİĞİ 2013 YILI  
BRÜT VE NET KARLILIK ORANI ( KARAR TARİHİ: 19.08.2014)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 15.07.2014 tarih ve AGB-A-2455/71-37 sayılı yazı ile talep edilen harita yapımına yönelik mühendislik faaliyetleri, harita teknikerliği 2013 yılı brüt ve net karlılık oranlarının tespiti konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, aşırı rekabet koşulları göz önünde bulundurularak harita yapımına yönelik mühendislik faaliyetleri, harita teknikerliği ortalama brüt karlılık oranının %10-%15, net karlılık oranının ise %8- %10 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

**BİLEŞİM VE SAFLIK KONULARINDA TEKNİK TEST VE ANALİZ FAALİYETLERİNDE (ATIK YAĞ, METAL, MİNERAL VE KİMYASALLAR GİBİ MADDELERİN BİYOLOJİK VE KİMYASAL ÖZELLİKLERİ İLE MİKROBİYOLOJİ, BİYOKİMYA VB. ALANLARDA) 2011 YILINDAKİ ORTALAMA BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:20.02.2015)**

T.C. Antalya 1.Vergi Mahkemesi'nden alınan 02.02.2015 tarih ve 2013/1480 esas nolu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; bileşim ve saflık konularında teknik test ve analiz faaliyetlerinde (atık yağ, metal, mineral ve kimyasallar gibi maddelerin biyolojik ve kimyasal özellikleri ile mikrobiyoloji, biyokimya vb. alanlarda) 2011 yılındaki ortalama brüt karlılık oranının %6-%10 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**YAPI DENETİM FAALİYETLERİNDE 2010, 2011 VE 2012 YILLARINDAKİ ORTALAMA BRÜT KARLILIK ORANI(KARAR TARİHİ:20.02.2015)**

T.C. Antalya 1.Vergi Mahkemesi'nden alınan 10.02.2015 tarih ve 2014/142 esas nolu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; yapı denetim faaliyetlerinde 2010, 2011 ve 2012 yıllarındaki ortalama brüt karlılık oranının %10 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**BİLEŞİM VE SAFLIK KONULARINDA TEKNİK TEST VE ANALİZ FAALİYETLERİ (ATIK YAKIT, METAL, MİNERAL VE KİMYASALLAR, GIDA, KULLANMA SUYU, TOPRAK, GÜBRE, BİTKİ HASTALIKLARI GİBİ MADDELERİN BİYOLOJİK VE KİMYASAL ÖZELLİKLERİ İLE MİKROBİYOLOJİ, BİYOKİMYA VB. İLGİLİ ALANLARDA TEST VE ANALİZ FAALİYETLERİ) KONUSUNDA BRÜT VE NET KARLILIK ORANI KARAR TARİHİ:22.04.2015)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden alınan 16.04.2015 tarih ve 2014/346 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; mevcut piyasa koşulları, sektörde indirimli iş yapma sıklığı vs. nedenlerle haksız rekabetin yoğun olarak yaşandığı bir sektör olması nedeniyle, bileşim ve saflık konularında teknik test ve analiz faaliyetleri (atık yakıt, metal, mineral ve kimyasallar, gıda, kullanma suyu, toprak, gübre, bitki hastalıkları gibi maddelerin biyolojik ve kimyasal özellikleri ile mikrobiyoloji, biyokimya vb. ilgili alanlarda test ve analiz faaliyetleri) konusunda brüt ve net karlılık oranının tespit edilemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**2012, 2013 YILLARINDA A YAPI DENETİM KURULUŞLARININ YILLIK BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (04.12.2015)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Grup Başkanlığı'nın 23.11.2015 tarih ve AGB-A-1016/69-26 sayılı yazısı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2012, 2013 yıllarında A yapı denetim kuruluşlarının yıllık brüt karlılık oranının %10, yıllık net karlılık oranının %5 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**2011 YILINDAKİ YAPI DENETİM KURULUŞLARININ YILLIK BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:23.05.2016)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden alınan 12.04.2016 tarih ve 2015/1253 esas nolu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; yapı denetim faaliyetlerinde 2011 yılındaki net karlılık oranının %4-6 arasında, brüt karlılık oranının da %10 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**2012 YILINDAKİ YAPI DENETİM KURULUŞLARININ YILLIK BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:23.05.2016)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden alınan 12.04.2016 tarih ve 2015/1255 esas nolu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; yapı denetim faaliyetlerinde 2012 yılındaki net karlılık oranının %4-6 arasında, brüt karlılık oranının da %10 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**45.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Seyahat acentesi , tur operatörü ve diğer rezervasyon hizmetleri )**  
**OUTGOING FAALİYETLERİNE İLİŞKİN OLARAK 2009 YILI KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 15.05.2014)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu'ndan alınan 01.04.2014 tarih ve AGB-A-666/66-55 sayılı yazı ile, turizm ve seyahat acenteliği sektöründe faaliyet gösteren firmaların "OUTGOING" faaliyetlerine ilişkin olarak 2009 yılı karlılık oranlarının belirlenmesi talep edilmiştir.

Söz konusu yazı içeriğindeki bilgiler komite üyeleri tarafından tekrar değerlendirilmiş olup, turizm ve seyahat acenteliği sektöründe faaliyet gösteren firmaların "OUTGOING" faaliyetlerine ilişkin olarak 2009 yılı karlılık oranlarının, yurtdışı çıkış harcı ve tüm vergiler sabit olmakla birlikte kalınan otel, havayolu taşıma fiyatlarına göre ortalama %10-20 arasında değişebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

**2010-2011 YILLARINDA SEYAHAT ACENTASI FAALİYETİ (SEYAHAT, TUR, ULAŞIM, RAFTING) YÜRÜTEN , İŞLETMELERİN BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 19.03.2015)**

T.C. Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden alınan 19.02.2015 tarih ve 2014/55 - 2014/58 esas sayılı yazılar komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, 2010-2011 yıllarında seyahat acentası faaliyeti (seyahat, tur, ulaşım, rafting) yürüten işletmelerin maliyetinin iş hacimleri ve kapasitelerine göre farklılık gösterebileceği belirtilerek, bu bağlamda ortalama brüt karlılık oranlarının %5 civarında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

**46.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Taşıt kiralama ve ilgili hizmetler)**  
**OTO KİRALAMA SEKTÖRÜNDE 2009 YILI KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 01.04.2015)**

T.C. Antalya 1. Vergi Mahkemesi'nden gelen 2014/588 esas no.lu yazı ile talep edilen, 2009 yılında "Oto kiralama" faaliyetlerinde brüt ve net karlılık oranları konusu komite üyeleri tarafında değerlendirilmiştir. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, Oto kiralama işinde 2009 yılı brüt karlılık oranının %30, net karlılık oranının ise işletmenin bulunduğu mevki, kira gideri, işletmede çalışan sayısı, işletmedeki araç sayısı vb. giderlere bağlı olarak %20-%25 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir

**OTO KİRALAMA SEKTÖRÜNDE 2010-2011-2012-2013 YILLARINDAKİ KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 13.07.2016)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu'ndan gelen 11.07.2016 tarihli yazı ile talep edilen, motorlu hafif kara taşıtlarının ve arabaların sürücüsüz olarak kiralınması ve leasingi (3.5 tondan daha az olan otomobil, kamyonet vb. dahil motosiklet hariç) hizmetlerinin 2010, 2011, 2012 ve 2013 yıllarındaki sektör karlılık oranları konusu komite üyeleri tarafında değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, oto kiralama işinde 2010, 2011, 2012 ve 2013 yıllarındaki brüt ve net karlılık oranlarının Antalya ili için özellikle turizm sezonunun verimliliği, işletmenin bulunduğu mevki, kira gideri, işletmede çalışan sayısı, işletmedeki araç sayısı vb. giderlere bağlı olarak aşağıdaki tabloda ki gibi olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

Yıllar	Brüt karlılık oranı %	Net karlılık oranı %
2010	33	22-27
2011	32	21-24
2012	30	20-23
2013	26	18-20

**48.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Eğitim faaliyetleri )**  
**YETERLİLİK, İLK YARDIM, SRC VE PSİKOTEKNİK YETERLİLİK EĞİTİMLERİ HİZMETİ SEKTÖRÜNDE KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 12.03.2014)**

Arge İnovasyon Araştırma Geliştirme Enerji Yönetimi Özel Eğitim ve Özel Sağlık Danışmanlık Ltd. Şti.'den iletilen 27.02.2014 tarih ve bila sayılı yazı içeriği komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup;

yeterlilik, ilk yardım, SRC ve psikoteknik yeterlilik eğitimleri hizmeti sektöründe karlılık oranlarının işletmenin öğrenci kontenjanı ve hacmine göre %2 ile %5 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **YETERLİLİK, İLK YARDIM, SRC VE PSİKOTEKNİK YETERLİLİK EĞİTİMLERİ HİZMETİ SEKTÖRÜNDE KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 12.03.2014)**

Dilek Akar - Mesleki Yeterlilik Eğitim Merkezi ve Danışmanlık Hizmetleri Şubesi'nden iletilen 27.02.2014 tarih ve bila sayılı yazı içeriği komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; yeterlilik, ilk yardım, SRC ve psikoteknik yeterlilik eğitimleri hizmeti sektöründe karlılık oranlarının işletmenin öğrenci kontenjanı ve hacmine göre %2 ile %5 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **KARAYOLU TAŞIMA FAALİYETLERİ İLE İLGİLİ MESLEKİ YETERLİLİK EĞİTİMİ, PSİKOTEKNİK DEĞERLENDİRME UYGULAMA FAALİYETİ VE TEMEL İLK YARDIM EĞİTİMİ İŞİYLE İŞTİGAL EDEN İŞLETMENİN ORTALAMA BRÜT KÂRLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 14.05.2014)**

T.C. Antalya 1. Vergi Mahkemesi'nden alınan 08.04.2014 tarih ve 2013/462 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2011 takvim yılına ilişkin olarak "karayolu taşıma faaliyetleri ile ilgili mesleki yeterlilik eğitimi, psikoteknik değerlendirme uygulama faaliyeti ve temel ilk yardım eğitimi" işiyle istigal eden işletmenin öğrenci kontenjanı ve hacmine göre ortalama brüt kârlılık oranının %2 ile %5 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **2 EĞİTİM ODASI, 1 ÇOCUK UYKU ODASI BULUNAN, 130 METREKARE BÜYÜKLÜĞÜNDE DAİRE TİPİ ÇOCUK GÜNDÜZ BAKIM EVİ (KREŞ) OLARAK İŞLETİLEN VE 15 ÇOCUĞA EĞİTİM VERİLEN EMSAL ÇOCUK YUVALARINDAKİ MALİYETLEME UNSURLARI (KARAR TARİHİ: 24.12.2016)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 24.11.2016 tarih ve AGB-A-5329/199-93 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, 2 eğitim odası, 1 çocuk uyku odası bulunan, 130 metrekare büyüklüğünde daire tipi çocuk gündüz bakım evi (kreş) olarak işletilen ve 15 çocuğa eğitim verilen emsal çocuk yuvalarındaki maliyetleme unsurlarının aşağıdaki gibi olduğu ifade edilmiştir. Bununla birlikte, gündüz bakım evi olarak faaliyet gösteren işletmelerin sabit giderlerinin çok fazla olduğu bildirilerek, bahse konu işletmelerin kar edebilmeleri için en az 40 ve üzeri çocuğa eğitim verilmesinin gerektiği yönünde görüş belirtilmiştir.

<b>ASGARİ AYLIK MAALİYET 2016</b>				
<b>GİDER KALEMLERİ</b>	<b>15 ÇOCUK</b>	<b>30 ÇOCUK</b>	<b>45 ÇOCUK</b>	<b>60 ÇOCUK</b>
KİRA BEDELİ 1	2000	2000	4000	6000
KİRA STOPAJI	400	400	800	1200
1 MÜDÜR MAAŞ SORUMLU	2500	2500	2500	2500
SORUMLU MÜDÜR (Yaklaşık Sigorta+Vergi)	1406	1406	1406	1406
1 GRUP LİDERİ(20 çocuk için)	1500	1500	1500	1500
GRUP LİDERİ (ortalama Sigorta-Stopaj-İşsizlik)	762	762	762	762



1 ÇOCUK BAKICISI	1300	1300	1300	1300
ÇOCUK BAKICISI (Sigorta-Stopaj-İşsizlik)	634	634	634	634
1 AŞÇI	1300	1300	1300	1300
AŞÇI (Sigorta-Stopaj-İşsizlik)	634	634	634	634
1 PERSONELİ TEMİZLİK	1300	1300	1300	1300
TEMİZLİK PERSONELİ (Sigorta-Stopaj-İşsizlik)	634	634	634	634
MUHASEBE ÜCRETİ	472	472	472	472
ELEKTRİK+YAKIT	600	600	700	800
TEMİZLİK MALZEMELERİ(Kağıt,sabun,det.,galoş,vb.)	400	450	500	600
TELEFON(ADSL,sms)	150	200	250	300
AMORTİSMAN	500	500	550	600
TÜP	160	180	240	300
MUTFAK GİDERİ	2500	3000	3500	4000
KIRTASIYE	200	300	400	500
İŞYERİ VE ÇOCUK KAZA SİGORTASI	300	300	350	400
KULLANIM SUYU	250	300	350	400
2. GRUP LİDERİ(20 çocuk için)		1500	1500	1500
2.GRUP LİDERİ (ortalama Sigorta-Stopaj-İşsizlik)		762	762	762
2. ÇOCUK BAKICISI		1300	1300	1300
ÇOCUK BAKICISI (Sigorta-Stopaj-İşsizlik)		634	634	634
3. GRUP LİDERİ MAAŞI			1500	1500
3.GRUP LİDERİ (ortalama Sigorta-Stopaj-İşsizlik)			762	762
3. ÇOCUK BAKICISI			1300	1300

ÇOCUK BAKICISI (Sigorta-Stopaj-İşsizlik)			634	634
4. GRUP LİDERİ MAAŞI				1500
4. GRUP LİDERİ (ortalama Sigorta-Stopaj-İşsizlik)				762
4. ÇOCUK BAKICISI				1300
ÇOCUK BAKICISI (Sigorta-Stopaj-İşsizlik)				634
5. GRUP LİDERİ MAAŞI				1500
5. GRUP LİDERİ (ortalama Sigorta-Stopaj-İşsizlik)				762
2 PERSONELİ TEMİZLİK			1300	1300
2. TEMİZLİK PERSONELİ (Sigorta-Stopaj-İşsizlik)			634	634
<b>TOPLAM</b>	1990	2486	3440	4432
	2	8	8	6
<b>TOPLAM</b>	1990	2486	3440	4432
	2	8	8	6
<b>TOPLAM÷ÇOCUK SAYISI</b>	1326	828	764	738
<b>%8 KDV</b>	108	68	61	60
<b>BİR ÇOCUK MALİYETİ( KDV DAHİL)</b>	<b>1434</b>	<b>894</b>	<b>825</b>	<b>797</b>

**SON GÜNCELLEME TARİHİ:**  
**30.03.2018**

**D) 2018-2022 DÖNEMİ SEKTÖRLERE GÖRE KARLILIK ORANLARI**

### **1.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Bitkisel üretim faaliyetleri ve destekleyici hizmetler**

**"DİĞER ÇEVRE DÜZENLEMESİ VE BAKIMI İLE PEYZAJ PROJELERİNİN UYGULANMASI FAALİYETLERİ (PARK, BAHÇE VE YEŞİL ALANLARIN DİKİMİ, BAKIM VE ONARIMI)" İŞİ İLE İŞTİGAL EDEN BİR FİRMANIN 2016, 2017, 2018 VE 2019 YILLARINDAKİ KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 11.01.2021)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Ankara Vergi Kaçakçılığı-2 Denetim Daire Başkanlığı'ndan alınan 27.12.2020 tarih ve 95990895-000-A-4730-E.43829 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; yazıda bahsi geçen "Diğer Çevre Düzenlemesi ve Bakımı ile Peyzaj Projelerinin Uygulanması Faaliyetleri (Park, Bahçe ve Yeşil Alanların Dikimi, Bakım Ve Onarımı)" işi ile iştigal eden bir firmanın 2016, 2017, 2018 ve 2019 yıllarındaki karlılık oranının % 10-15 aralığında değişiklik gösterebileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **2.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Hayvancılık ve hayvansal ürünler)**

**CANLI KÜMES HAYVANLARI (TAVUK, HİNDİ VB.) TOPTAN TİCARET SEKTÖRÜNÜN 2016 YILI KARLILIK (BRÜT/NET) ORANLARI (KARAR TARİHİ: 12.11.2018)**

Kocaeli Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 18.10.2018 tarih ve 38817457-000[A-8425]-A-8425-E.23564 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Kümes hayvanlarını canlı hayvan üreticisi firmadan kesilmiş ve paketlenmiş şekilde toptan olarak alıp, toptan olarak satışını yapan bir işletmenin söz konusu faaliyet alanı doğrultusunda, 2016 yılı brüt karlılık oranının dağıtım maliyeti dahil % 15 olabileceği, net karlılık oranının ise % 2-3 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **2.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Hayvancılık ve hayvansal ürünler)**

**2016 TAKVİM YILINA İLİŞKİN OLARAK CANLI BÜYÜKBAŞ (İNEK, MANDA, SIĞIR VS) VE KÜÇÜKBAŞ (KOYUN, KEÇİ VS) HAYVAN TİCARETİ (CELEPCİLİK FAALİYETİ) İLE UĞRAŞAN TÜCCARLARIN NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 17.12.2018)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 13.12.2018 tarih ve 48265377-000[A-8377]-A-8377-E.25920 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

2016 takvim yılına ilişkin olarak canlı büyükbaş (inek, manda, sığır vs) ve küçükbaş (koyun, keçi vs) hayvan ticareti (Celepcilik faaliyeti) ile uğraşan tüccarların net karlılık oranının % 2-4 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **2.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Hayvancılık ve hayvansal ürünler)**

**ARAÇ ÜZERİNDE TOPTAN TAVUK ETİ VE YUMURTA TİCARETİ YAPAN, ÇALIŞANI BULUNMAYAN BİR MÜKELLEFİN 2016 VE 2017 YILLARI ORTALAMA KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 25.09.2019)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 29.08.2019 tarih ve 48265377-000[A-8737]-A-8737-E.15612 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Araç üzerinde toptan tavuk eti ve yumurta ticareti yapan, çalışanı bulunmayan bir mükellefin söz konusu faaliyet alanı doğrultusunda, 2016 ve 2017 yılları ortalama karlılık oranının % 8 - % 10 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **2.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Hayvancılık ve hayvansal ürünler)**

**TEDAVİ AMAÇLI KULLANILAN SÜLÜK HAYVANLARININ KÖYLÜLERDEN TEMİNİ VE KENDİNE AİT İNTERNET SİTESİNDE/SANAL ORTAMDA REKLAM YAPARAK KULLANICILARINA SATIŞI FAALİYETİNDE BULUNAN BİR İŞLETMENİN 2016, 2017 VE 2018 TAKVİM YILLARINDAKİ**

## **ORTALAMA BRÜT KARLILIK VE ORTALAMA NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 13.12.2019)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 26.11.2019 tarih, 48265377-000[A-8727]-A-8727-E27050 sayılı ve "Bilgi İsteme" konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, komite üyeleri arasında ve Oda üyeleri arasında tedavi amaçlı kullanılan sülük hayvanlarının köylülerden temini ve kendine ait internet sitesinde/sanal ortamda reklam yaparak kullanıcılarına satışı faaliyeti işi ile iştigal eden bir işletme olmadığından, söz konusu işi yapan herhangi bir işletmenin 2016, 2017 ve 2018 takvim yıllarındaki ortalama brüt karlılık ve ortalama net karlılık oranlarının belirlenemeyeceği, ayrıca yine canlı sülük hayvanı ticaretinde sülük ölümleri nedeniyle meydana gelebilecek 2016, 2017 ve 2018 takvim yıllarına ait herhangi bir fire oranının belirlenemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **2.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Hayvancılık ve hayvansal ürünler)**

### **2018 TAKVİM YILINDA 46.32.02 NACE KODLU ET TOPTAN TİCARETİ FAALİYETİYLE İŞTİGAL EDEN VE KARKAS SIĞIR ETİ ALIP SATMA FAALİYETİNDE BULUNAN BİR ŞİRKETİN BRÜT VE NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 26.05.2021)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İzmir Sektörel Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 16.04.2021 tarih, E-37158129-663.05-B-1344-9134 sayılı ve "Bilgi İsteme" konulu yazıda; 2018 takvim yılında 46.32.02 NACE kodlu et toptan ticareti faaliyetiyle iştigal eden ve karkas siğir eti alıp satma faaliyetinde bulunan bir şirketin brüt ve net karlılık oranlarının belirlenmesi talep edilmiştir.

Komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde; 2018 yılında yaşanan kur krizi ve ithal et girişleri nedeniyle şirketlerin faaliyetlerinin bu süreçten olumsuz etkilendiği ifade edilerek, brüt ve net karlılık oranıyla ilgili sağlıklı bir tespit yapılamayacağı yönünde görüş belirtilmiştir.

## **3.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Madencilik)**

### **AÇIK HAVA İŞLETMECİLİĞİ OLARAK FAALİYET GÖSTEREN, YOL YAPIM VE İNŞAAT İŞLERİNE HAFRIYAT, MALZEME (KIRMAKUM, MICIR, FİLLER VB.) TEMİN EDEN KUM VE TAŞ OCAKLARINDA KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 04.05.2018)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 19.04.2018 tarih ve 48265377-000[A-8480]-A-8480-E.9965 sayılı yazı ile, açık hava işletmeciliği olarak faaliyet gösteren, yol yapım ve inşaat işlerine hafriyat, malzeme (kırnakum, mıcır, filler vb.) temin eden kum ve taş ocaklarında 2016 yılı için sektör karlılık oranları talep edilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, açık hava işletmeciliği olarak faaliyet gösteren, yol yapım ve inşaat işlerine hafriyat, malzeme (kırnakum, mıcır, filler vb.) temin eden kum ve taş ocaklarında 2016 yılı için sektör karlılık oranının; ocağın büyüklüğüne ve iş yoğunluğuna, personelin ve iş makinalarının performansına, piyasa şartlarına, rekabet koşullarına, sermayeye, ciroya, arz ve talebe göre değişiklik göstermekle birlikte, ortalama brüt karlılık oranının %40-60 aralığında değişebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

## **4.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Tarım ürünlerinin işlenmesi ve gıda üretimi)**

### **2016 YILINDA BELİRLİ BİR MAĞAZADA PERAKENDE KURUYEMİŞ TİCARETİNDEKİ BRÜT VE NET KARLILIK ORANLARI: 10.10.2018)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 12.09.2018 tarih ve 48265377-000[A-8052]-A-8052-E.17577 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2016 yılında belirli bir mağazada perakende kuruyemiş ticaretindeki brüt ve net karlılık oranlarına ilişkin olarak, serbest piyasa ekonomisine göre döviz kurlarında meydana gelen dalgalanmalar nedeniyle karlılık oranının çok düşebileceği, ihracat ve ithalata endeksli ürünlerde zaman zaman piyasalarda oluşabilecek sıkışmalar nedeniyle nakde dönmek zorunda kalan işletmelerin zararına olsa bile satışlar yapabileceği

ifade edilerek, piyasa koşulları uygun olduğu takdirde söz konusu karlılık oranlarının brüt % 15 - % 20 arasında ve net % 5 - % 10 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**BELİRLİ BİR MALA TAHSİS EDİLMİŞ MAĞAZALARDA ÇAY, KAHVE, KAKAO, VE BAHARAT PERAKENDE TİCARETİ (BİTKİ ÇAYLARI DAHİL) FAALİYETİNDE BULUNAN FİRMALARIN BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 15.01.2020)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 12.12.2019 tarih ve A-8762-E.29410 sayılı yazı ile talep edilen, belirli bir mala tahsis edilmiş mağazalarda çay, kahve, kakao, ve baharat perakende ticareti (bitki çayları dahil) faaliyetinde bulunan firmaların brüt ve net karlılık oranlarının tespiti konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2019 yılında kar oranının piyasa şartlarına, işletmenin bulunduğu mevki, kira gideri, işletmede çalışan sayısı, vb. giderlere bağlı olarak değişiklik gösterebileceği, bu sebeple karlılık oranlarının belirlenemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**BELİRLİ BİR MALA TAHSİS EDİLMİŞ MAĞAZALARDA ÇAY, KAHVE, KAKAO, VE BAHARAT TOPTAN TİCARETİ (BİTKİ ÇAYLARI DAHİL) FAALİYETİNDE BULUNAN FİRMALARIN BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 05.02.2020)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 21.01.2020 tarih ve A-8707-E.3057 sayılı yazı ile talep edilen, belirli bir mala tahsis edilmiş mağazalarda çay, kahve, kakao, ve baharat toplan ticareti (bitki çayları dahil) faaliyetinde bulunan firmaların brüt ve net karlılık oranlarının tespiti konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirme neticesinde, belirli bir mala tahsis edilmiş mağazalarda çay, kahve, kakao, ve baharat toplan ticareti (bitki çayları dahil) faaliyetinde bulunan bir firmanın brüt karlılık oranının %10-12 arasında, net karlılık oranının ise %3-5 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**2018 YILINDA İNTERNET ÜZERİNDEN (HEPSİBURADA.COM, N11.COM) YAPILAN TAKVİYE EDİCİ GIDALAR (BİTKİSEL ÇAYLAR) TİCARETİ BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 08.07.2020)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 01.07.2020 tarih ve A-7339-E.22606 sayılı yazı ile, 2018 yılında internet üzerinden (hepsiburada.com, N11.com) yapılan takviye edici gıdalar (bitkisel çaylar) ticareti faaliyetinde bulunan bir firmanın brüt karlılık oranının tespiti talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, bahse konu ürünlerin ticari faaliyetinde bulunan bir firmanın 2018 yılında brüt karlılık oranının %30 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**2016-2017 VE 2018 YILLARINA AİT SERALARDA REYHAN, FESLEĞEN, TIBBİ VE AROMATİK (IHLAMUR CİVAN PERÇEMİ) BİTKİLERİNİ YETİŞTİREREK SATIŞI VE TOPTAN SATICILARDAN ALINAN SAFRAN BİTKİSİNİN SATIŞINDAKİ KARLILIK ORANLARI (07.10.2020)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Adana Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 24.09.2020 tarih ve A-5131-E.34232 sayılı yazı ile seralarda reyhan, fesleğen, tıbbi ve aromatik (ıhlamur civan perçemi) bitkilerini yetiştirerek doğrudan veya karışım yapıp ya da sularının çıkarılarak satışını yapan, yine toptan satıcılardan alınan safran bitkisinin tozunu çekerek veya diğer bitkilerle karıştırarak bahse konu ürünleri kargo yoluyla yurt içinde özellikle kanser hastalarına satışını yapan bir mükellefin 2016, 2017 ve 2018 yıllarına ait karlılık oranları talep edilmiştir. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, yukarıda bahse konu faaliyetler ile iştigal eden bir işletmenin 2016, 2017 ve 2018 yılları brüt karlılık oranının %200 ve net karlılık oranının ise %150-170 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **TOPTAN VE/VEYA PERAKENDE HUBUBAT TİCARETİ FAALİYETİ İLE İŞTİĞAL EDEN MÜKELLEFLERİN/FİRMALARIN 2016, 2017, 2018 YILLARINDAKİ KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 13.10.2021)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Ankara Sektörel-2 Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 21.09.2021 tarih ve E-25370 sayılı yazı ile "Toptan ve/veya Perakende Hububat Ticareti" faaliyeti ile iştiğal eden mükelleflerin/firmaların 2016, 2017 ve 2018 yıllarındaki karlılık oranları talep edilmiştir.

Talep konusu Odamız 4.Grup (Tarım ürünlerinin işlenmesi ve gıda üretimi) Meslek Komitesinin Ekim ayı olağan toplantısında değerlendirilmiş olup; "Toptan ve/veya Perakende Hububat Ticareti" faaliyeti ile iştiğal eden mükelleflerin/firmaların 2016, 2017 ve 2018 yıllarındaki brüt karlılık oranının toptanda %7-8 arasında, perakende de ise %15 olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

## **5.GRUP MESLEK KOMİTESİ (İçecek)**

### **DAMITILMIŞ ALKOLLÜ İÇECEKLERİN İMALATI KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 14.05.2018)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 06.04.2018 tarih ve 48265377-000[A-6044]-A-6044-E.8916 sayılı yazı ile talep edilen, 2015 yılına ait damıtılmış alkollü içeceklerin imalatı sektörüne ait (viski, brendi, cin, likör, rakı, votka, kanyak vb.) brüt karlılık oranı konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, damıtılmış alkollü içeceklerin imalatı sektörüne ait (viski, brendi, cin, likör, rakı, votka, kanyak vb.) karlılık oranının; alkollü içeceklerin içindeki alkol oranı, dolum yapılan şişe ile kullanılan şişe kapağının kalitesi, alkolün içindeki (şeker kamışı, buğday, arpa, etil alkol, anason tohumu ve yağı vs.) hammadde oranı, ÖTV miktarı, piyasa şartları, rekabet koşulları, sermaye, ciro, arz ve talebe göre değişiklik göstermekle birlikte, ortalama brüt karlılık oranının %20 civarında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **YERLİ VE YABANCI ALKOLLÜ İÇECEKLERİN TOPTAN TİCARETİ" FAALİYETİ İLE İŞTİĞAL EDEN BİR FİRMANIN 2018 YILINDA GEÇEKLEŞMESİ MUHTEMEL BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ : 01.02.2021)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Denetim Daire Başkanlığı'ndan alınan 04.01.2021 tarih ve 48265377-000(A-2780)-A-2780-E.33 sayılı yazı ile; Antalya ilinde "yerli ve yabancı alkollü içeceklerin toptan ticareti" faaliyeti ile iştiğal eden bir firmanın 2018 yılında geçekleşmesi muhtemel brüt karlılık oranı talep edilmiştir.

Talep, komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; Antalya ilinde "yerli ve yabancı alkollü içeceklerin toptan ticareti" faaliyeti ile iştiğal eden bir firmanın 2018 yılında geçekleşmesi muhtemel brüt karlılık oranının %15-%25 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **6.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Tarımsal Ürünlerin Ticareti)**

### **YEŞİLLİK (MARUL, ROKA, TERE, VB) ÜRETİMİNDE KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 08.05.2018)**

Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 10.04.2018 tarih ve E.9147 sayılı yazı ile talep edilen, 2016 yılında yeşillik (marul, roka, tere,..vb) üretiminde karlılık oranı konusu komite üyeleri tarafında değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, yeşillik (marul, roka, tere,..vb) üretiminde karlılık oranının sektördeki arz ve talebe bağlı olarak değişiklik gösterebileceği, daha da önemlisi iklim ve çevre koşullarına (ani su baskını, sel, don, doğal afet,..vb) bağlı olarak değişken olabileceği ifade edilerek, sağlıklı bir karlılık oranı belirlenemeyeceği yönünde görüş bildirilmiştir.

## **İTHAL MEYVE TİCARETİNDE KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 11.12.2018)**

Kaş Sulh Hukuk Mahkemesi'nden gelen 06.11.2018 tarih ve 2016/111 sayılı yazı ile talep edilen, 2015-2016-2017 yıllarına ait nar üretimi yapan bir çiftçinin ve nar ticareti yapan kişinin, nar ürünü üretim miktarı ve bu üründen elde edeceği hasılat ve karlılık oranları konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 2015 ve 2016 yılları için, yaşanan ekonomik sıkıntılar, özellikle Rusya krizinin tarımsal ihracata olumsuz etkileri dile getirilerek, söz konusu dönemde üreticilerin zarar ettikleri ifade edilmiştir. Bununla birlikte, mevsim koşulları ile üretimin değiştiği, fiyatlarında arz talebe göre değişkenlik gösterdiği bildirilmiştir. Nar üretiminde, bir dönümde ortalama 1500 kg-2000 kg arası ürün elde edildiği belirtilmiştir. 2017 yılı için, bahse konu nar üretiminde elde edilebilecek ortalama brüt karlılık oranının brüt %15 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **DAMLA SULAMA MALZEMELERİNİN TOPTAN VE PERAKENDE SATIŞI KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 18.06.2019)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 27.05.2019 tarih ve E.8803 sayılı yazı talep edilen, 2016, 2017, 2018 yıllarına ilişkin damla sulama malzemelerinin toptan ve perakende satışı faaliyetinde karlılık oranı konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, damla sulama malzemelerinin toptan ve perakende satışı faaliyetinde bulunan bir işletmenin kullandığı malzemenin kalitesine, çalışan sayısına, işçinin teknik bilgisine, personel gideri (maaş, yemek, ulaşım,.vb), işletme giderleri (elektrik, su, telefon,.vb), işletmenin kira gideri vb. etkenlere bağlı olarak, ekonomik koşullar da göz önüne alınarak ödeme planına, satış koşullarına göre karlılık oranının değişkenlik gösterebileceği ifade edilerek, sağlıklı bir karlılık oranı belirlenemeyeceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **2018 TAKVİM YILINDA YAŞ SEBZE VE MEYVE İHRACATI FAALİYETİNDE BULUNAN BİR ŞİRKETİN SEBZE, MEYVE KASASI VE AMBALAJ GİDERLERİNİN TOPLAM MALİYETLER İÇİNDEKİ PAYININ VE ANILAN İŞ KOLUNDAKİ NET VE BRÜT KÂRLILIK ORANLARI(KARAR TARİHİ: 11.05.2021)**

Vergi Denetim Kurulu, İzmir Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 14.04.2021 tarih ve E-37158129-663.05[5970]-A-6907 -8899 sayılı yazıda; 2018 takvim yılında yaş sebze ve meyve ihracatı faaliyetinde bulunan bir şirketin sebze, meyve kasası ve ambalaj giderlerinin toplam maliyetler içindeki payının ve anılan iş kolundaki net ve brüt kârlılık oranlarının bildirilmesi talep edilmiştir.

Buna göre; sebze ve meyve ürünlerinin çeşitlilik göstermesi, ürünlerin paketlenildiği ambalaj çeşitlerinin de birbirinden farklı olması (tahta, karton, kafe, plastik vb.) ve mevsimsel şartlardan dolayı bu oranların sabit kalmayıp çok değişken olduğu belirtilmiştir.

Ayrıca, maliyetlerdeki payların çok değişken olduğu, net ve brüt karlılık oranlarının sabit olmaması sebebiyle dönem dönem kar ve zararın değişkenlik gösterebileceği, bazen zararına satış yapılabildiği, alıcı ile satıcı arasında varsa sözleşmeden dolayı ürünlerin teslim yerine göre maliyetlerin değiştiği (ürünün alıcı tarafından yerinde teslim alınması ve ürünün satıcı tarafından alıcıya gönderilmesi) ifade edilmiş olup, bunun gibi sebeplerden dolayı sebze, meyve kasası ve ambalaj

giderlerinin toplam maliyetler içindeki payının ve anılan iş kolundaki net ve brüt karlılık oranlarının net bir şekilde tespit edilemeyeceği, değişiklik gösterebileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **2017 YILINDA SEBZE VE MEYVE TOPTAN TİCARETİ SEKTÖRÜNDE BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 08.06.2021)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı, Antalya Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 04.05.2021 tarih ve E-48265377-000-A-3775-11687 sayılı yazı ile; 2017 yılında sebze ve meyve toptan ticareti sektöründe brüt karlılık oranı talep edilmiştir.

Komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde, sebze ve meyve toptan ticaretinde brüt karlılık oranının %8 olabileceği, söz konusu oran içerisinde yer alan giderlerin ise; çalışan sayısı, personel gideri (maaş, yemek, ulaşım, vb), işletme giderleri (vergi, elektrik, su, telefon, vb), işletmenin kira gideri, nakliye vb. olarak detaylandırılabilmesi ifade edilerek, bahse konu giderlere bağlı olarak net bir karlılık oranının belirlenemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **7.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Ekmek, un ve unlu mamuller)**

#### **OTURDUKLARI EVLERDE EL İŞİ (HAVLU, İĞNE OYASI, ETAMİN VB.) YAPANLARIN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN OLARAK NET KARLILIK ORANI İLE BRÜT KARLILIK ORANI (05.10.2020)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Bursa Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 23.09.2020 tarih, 51781582-000-A-8143-E.44353 sayı ve "bilgi İsteme" "bilgi İsteme" konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; oturdukları evlerde pasta (kuru pasta, kurabiye, yaş pasta vb.) yapanların faaliyetine ilişkin net ve brüt karlılık oranı ile ilgili olarak, öncelikle yazıda bahsi geçen işleri yapan ve kayıt altında olan işletmelerin, her türlü vergi, çalışanların maaşları, çalışanların SGK primleri, elektrik, su, doğalgaz, kira giderleri vb. birçok gideri karşılamak zorunda olduğu ve bu nedenlerle kayıt altındaki işletmelerin çok cüzi miktarlarda kar elde edebildikleri ifade edilmiştir.

Ancak buna karşılık oturdukları evlerde pasta (kuru pasta, kurabiye, yaş pasta vb.) yapanların, yukarıda belirtilen girdi maliyetlerinin büyük çoğunluğunu karşılamak zorunda olmadıkları için kayıt altındaki işletmelere karşı çok ciddi anlamda haksız rekabet ortamı oluşturduğu ve kayıt altındaki işletmelere göre çok daha fazla oranda karlılık elde edebileceği belirtilerek, ayrıca söz konusu ürünlerin imalatında kullanılan malzemelerin girdi maliyetleri bilinemeyeceğinden net ve brüt karlılık oranları ile ilgili sağlıklı bir tespit yapılamayacağı yönünde görüş bildirilmiştir.

### **8.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Toptan ve perakende gıda dağıtım ve pazarlaması)**

#### **İNTERNET ÜZERİNDEN YAPILAN TÜTÜN VE TÜTÜN ÜRÜNLERİ PERAKENDE TİCARETİ (NARGİLE TÜTÜNÜ, PİPO TÜTÜNÜ, SİGARA, PURO, VB.) FAALİYETİNDE BULUNAN FİRMALARIN 2016-2017 YILI BRÜT KARLILIK ORANLARINI (KARAR TARİHİ:02.06.2020)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 21.05.2020 tarih ve A-8736-E.16499 sayılı yazı ile, 2016 ve 2017 yıllarında internet üzerinden yapılan tütün ve tütün ürünleri perakende ticareti (nargile tütünü, pipo tütünü, sigara, puro, vb.) faaliyetinde bulunan firmaların brüt karlılık oranlarının tespiti talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, 4207 sayılı Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesi ve Kontrolü Hakkında Kanun'un 11. Maddesinde; "Tütün ürünleri, (...) otomatik makinelerle, telefon, televizyon ve internet gibi elektronik ortamlarla satılmaz ve satış amacıyla kargo yoluyla taşınmaz." hükmünün yer aldığı, bu sebeple internet üzerinden yapılan tütün ve tütün ürünleri perakende ticareti karlılık oranlarının belirlenemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **9.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Tekstil)**



**OTEL DONANIM SEKTÖRÜNDE (ÇARŞAF, YATAK TAKIMI, YASTIK KILIFI, MASA ÖRTÜSÜ, HAVLU, BATTANIYE, YORGAN DİĞER MEFRUŞAT VB.) FAALİYETİNDE BULUNAN FİRMALARIN 2016 YILI KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 10.06.2019)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 20.05.2019 tarih ve E.8118 sayılı yazı ile, otel donanım sektöründe (çarşaf, yatak takımı, yastık kılıfı, masa örtüsü, havlu, battaniye, yorgan diğer mefruşat vb.) faaliyetinde bulunan firmaların 2016 yılı karlılık oranı talep edilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, otel donanım sektöründe (çarşaf, yatak takımı, yastık kılıfı, masa örtüsü, havlu, battaniye, yorgan diğer mefruşat vb.) faaliyetinde bulunan firmaların karlılık oranının, söz konusu işletmenin sahip olduğu dikiş makinası parkuruna, çalışan sayısına, çalışanların teknik bilgi ve tecrübesine, dikilecek kumaşın özelliğine, cinsine, baskı ve renklerine, kullanılacak kumaş gramajına vb. özellikler ile işletme giderleri (elektrik, su, telefon,.vb), işletmenin kira gideri, ürünün teslim süresi, ödeme planı, ekonomik koşullar vb koşullara bağlı olarak değişken olabileceği ifade edilerek, sağlıklı bir karlılık oranı tespit yapılamayacağı yönünde görüş belirtilmiştir.

**BELİRLİ BİR MALA TAHSİS EDİLMİŞ MAĞAZALARDA İÇ GİYİM VE ÇORAP PERAKENDE TİCARETİNDE (GÖMLEK, KÜLOT, SLİP, GECELİK, PİJAMA, BORNOZ, ROPDÖŞAMBİR, KOMBİNEZO) BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:02.12.2019)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı'ndan gelen 20.11.2019 tarih ve E.26243 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; evlerde kullanılan dikiş, nakış, mutfak robotu, ütü ve benzeri makine ve aletler hariç olmak üzere muharrik kuvvet kullanmamak ve dışarıdan işçi almamak şartıyla oturdukları evlerde imal ettikleri örgü, dantel, her nevi nakış işleri gibi ürünleri iş yeri açmaksızın internet ve benzeri ortamlarda satanların ürettikleri ürünleri imal etmeleri için gerekli zamanı, rutin ev işleri olan temizlik, bulaşık, yemek pişirme, çocuk bakımı vb. işlerden kalan zamanlarda imal edebileceğinden, bu sürelerle ilgili odamızda bir veri olmadığından brüt karlılık oranıyla ilgili bir tespit yapılamayacağı yönünde görüş belirtilmiştir.

Belirli bir mala tahsis edilmiş mağazalarda iç giyim ve çorap perakende ticaretinde (gömlek, külot, slip, gecelik, pijama, bornoz, ropdöşambir, kombinezo) brüt karlılık oranının; satış yapılan ticarethanenin bölgesine, semtine sokağına genel müşteri potansiyeline (alt-orta-üst gelir), satışı yapılan ürünün; kumaş, renk, baskı model farklılıklarına, marka farklılıklarına, ürün alımının peşin veya değişen vadelerdeki alım fiyatlarına, ticarethanenin ekonomik durumuna, işletmenin satış sistemine göre, ( az karla çok satış, yüksek fiyatla, az satış), satışı yapılan ürünlerin tedarik ve nakliye giderlerine göre, mağazanın kira elektrik, ısıtma, soğutma, ve ortak gider masraflarına göre, ürün satışında görevlendirilen personel sayısına ve satışa sunulan ürünün satılıp satılamayacağına göre çok değişiklik göstereceğinden, genel bir ortalama olarak brüt karlılık oranının %20 ile %50 arasında olacağı yönünde görüş belirtilmiştir.

**OTURDUKLARI EVLERDE EL İŞİ (HAVLU, İĞNE OYASI, ETAMİN VB.) YAPANLARIN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN OLARAK NET KARLILIK ORANI İLE BRÜT KARLILIK ORANI ( 05.10.2020)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Bursa Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 23.09.2020 tarih, 51781582-000-A-8143-E.44353 sayı ve "bilgi İsteme" konulu yazıda oturdukları evlerde el işi (havlu, iğne oyası, etamin vb.) yapanların faaliyetlerine ilişkin olarak net karlılık oranı ile brüt karlılık oranının belirlenmesi talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; muharrik kuvvet kullanmamak ve dışarıdan işçi almamak şartıyla oturdukları evlerde imal ettikleri havlu, iğne oyası, etamin gibi ürünleri imal etmeleri için gerekli zamanı, rutin ev işleri olan temizlik, bulaşık, yemek pişirme, çocuk bakımı vb. işlerden kalan zamanlarda imal edebileceğinden, bu sürelerle ilgili odamızda bir veri olmadığından brüt ve net karlılık oranıyla ilgili bir tespit yapılamayacağı yönünde görüş belirtilmiştir.

## **PERAKENDE OLARAK DIŞ GİYİM (GÖMLEK, BLUZ, PANTOLON, ELBİSE VS.) ALIM SATIMI OLANLARIN BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (02.11.2020)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Ankara Sektörel-2 Denetim Daire Başkanlığının 16.10.2020 tarih, E.46153 sayı ve "bilgi İsteme" konulu yazıda faaliyeti perakende olarak dış giyim (gömlek, bluz, pantolon, elbise vs.) alım satımı olanların brüt ve net karlılık oranının belirlenmesi talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup;

- a. Faaliyetin yapıldığı mağazanın bulunduğu şehir, semt, cadde ve sokağa, ödenecek kiraya, kiralandan yerin bağımsız veya alışveriş merkezinde olmasına, buralarda ödenen ısıtma, soğutma, aydınlatma, güvenlik giderlerine, mağazanın hizmet verdiği müşteri profiline, ürünlerin alış şartlarına (peşin veya vadeli), ülkenin ekonomik şartlarına (yüksek veya düşük enflasyon gibi), mağazanın satış stratejisine (az kar çok satış, çok kar az satış gibi), satışa sunulan ürünlerin moda ve trend ürünler olmasına, ürünün modeline, ürünün rengine, ürünün kumaşına, ürünün beden kalıbına, ürünün serisine göre,
- b. Bunların müşteri beğenisiyle ilgisi olması nedeniyle müşteri beğenmezse satılmayacağından böyle bir durumda da alış fiyatının bile çok altında bir fiyata satılmayacağından konfeksiyon ürünlerinin bedenlerinin seri olarak üretilip satılması (S, M, L, XL, XXL veya 36, 38, 40, 42, 44, 46 gibi) gibi nedenlerle modele göre bazı bedenlerin satılıp bazı bedenlerin satılmayacağına, elde kalanların alışının altında bir fiyatla satılabileceğine, bu ürünlerin sezonluk, kışlık, yazlık veya baharlık olması nedeniyle sezonunda satılmayan bu ürünlerin modasının değişmesi nedeniyle değersiz bir ürün olacağı için alış fiyatının altında bir bedelle satılmaya çalışılacağına, öngörülme kriz durumlarında satışların azalması nedeniyle gelirlerin düşmesi sonucu parasal güçlükleri atlatmak için çek, senet, kira, elektrik, su, genel giderler, çalışanların maaşlarını ödeyebilmeleri için düşük karlarla satış yapmak zorunda kalma durumlarına göre brüt karlılık oranının %15 ile %25 arasında olabileceği, net karlılık oranının ise %2,5 ile %7,5 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

## **2019 YILINDA İNTERNET ÜZERİNDEN GERÇEKLEŞTİRİLEN TOPTAN TEMİZLİK BEZİ SATIŞININ NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:04.01.2021)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İstanbul Sektörel-3 Daire Başkanlığı'ndan alınan 17.12.2020 tarih ve 75523091-000-A-8425-E.64645 sayılı yazı ile, 2019 yılında internet üzerinden gerçekleştirilen toptan temizlik bezi satışının net karlılık oranının belirlenmesi talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; satılan ürünlerde belli bir standart olmaması nedeniyle müşterilerin bu ürünleri beğenip beğenmemesi durumuna göre bazen alış fiyatının dahi altında satılabildiği bildirilmiştir. İşletme giderleri, satış stratejisi, nakit ihtiyacı, marka değeri ve ülkemizdeki ekonomik koşulların değişkenliği nedeniyle de sağlıklı bir karlılık oranının belirlenemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **2017 VE 2019 YILLARINDA İNTERNET ÜZERİNDEN YAPILAN HAZIR GİYİM VE KONFEKSİYON TİCARETİNDE BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:04.01.2021)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Denetim Daire Başkanlığı'ndan alınan 29.12.2020 tarih ve 48265377-000-A-42413 sayılı yazı ile, 2017 ve 2019 yıllarında internet üzerinden yapılan hazır giyim ve konfeksiyon ticaretinde brüt karlılık oranının belirlenmesi talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2017 ve 2019 yıllarında internet üzerinden yapılan hazır giyim ve konfeksiyon ticaretinde brüt karlılık oranının %15'e kadar olabileceği gibi, bahse konu oranların indirim sezonuna, stok durumuna, ürünlere olan talebe, mevsimsel ve ekonomik koşullara göre de değişebileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **2019 YILI İÇİN KAPIDAN ÖDEME YÖNTEMİ İLE HAZIR GIYİM, KIYAFET VB. SATIŞI FAALİYETİNİN KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:04.01.2021)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Ankara Sektörel-2 Denetim Daire Başkanlığı'ndan alınan 29.12.2020 tarih ve 66200494-000-A-9148-E.53827 sayılı yazı ile, 2019 yılı için kapıdan ödeme yöntemi ile hazır giyim, kıyafet vb. satışı faaliyetinin karlılık oranının belirlenmesi talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; satılan ürünlerde belli bir standart olmaması nedeniyle müşterilerin bu ürünleri beğenip beğenmemesi durumuna göre bazen alış fiyatının dahi altında satılabildiği bildirilmiştir. İşletme giderleri, satış stratejisi, nakit ihtiyacı, marka değeri ve ülkemizdeki ekonomik koşulların değişkenliği nedeniyle de sağlıklı bir karlılık oranının belirlenemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **2019 YILI İÇİN KAPIDAN ÖDEME YÖNTEMİ İLE YATAK ÖRTÜSÜ, KOLTUK ÖRTÜSÜ VE HALI ÖRTÜSÜ SATIŞI FAALİYETİNİN KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:04.01.2021)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Ankara Sektörel-2 Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 28.12.2020 tarih, 66200494-000-A-9097-E.53638 sayılı yazı ile, 2019 yılı için kapıdan ödeme yöntemi ile yatak örtüsü, koltuk örtüsü ve halı örtüsü satışı faaliyetinin karlılık oranının belirlenmesi talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; satılan ürünlerde belli bir standart olmaması nedeniyle müşterilerin bu ürünleri beğenip beğenmemesi durumuna göre bazen alış fiyatının dahi altında satılabildiği bildirilmiştir. İşletme giderleri, satış stratejisi, nakit ihtiyacı, marka değeri ve ülkemizdeki ekonomik koşulların değişkenliği nedeniyle de sağlıklı bir karlılık oranının belirlenemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **10.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Deri kürk ve ayakkabı)**

#### **2016, 2017, 2018 VE 2019 YILLARINDA İNTERNET SİTESİ VE İNSTAGRAM SAYFASI ÜZERİNDEN GENEL OLARAK SPOR AYAKKABI (ADIDAS, NIKE, NEW BALANCE VB.) PERAKENDE TİCARETİ (KARAR TARİHİ:09.07.2020)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 24.06.2020 tarih ve 12178747-000-A-533-E.32618 sayılı yazı ile 2016, 2017, 2018 ve 2019 yıllarında internet sitesi ve instagram sayfası üzerinden genel olarak spor ayakkabı (Adidas, Nike, New Balance vb.) perakende ticareti yapan mükelleflerin brüt ve net karlılık oranının tespiti talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, internet sitesi ve instagram sayfası üzerinden bahse konu ürünlerin ticari faaliyetinde bulunan bir mükellefin 2016, 2017, 2018 ve 2019 yıllarında brüt karlılık oranının %50-55, net karlılık oranının ise %30-35 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **2021 TAKVİM YILINDA İNTERNET SİTESİ VE İNSTAGRAM SAYFASI ÜZERİNDEN SATIŞI YAPILAN AYAKKABI ÜRÜNLERİNİN TİCARETİ (KARAR TARİHİ:15.06.2022)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İstanbul Sektörel-3 Denetim Kurulu Başkanlığı'ndan gelen 16.05.2022 tarih ve 20223 sayılı yazı ile, internet/instagram üzerinden satışı yapılan ayakkabı ürünlerinin ticaretinde brüt ve net karlılık oranları talep edilmiştir.

Komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde, 2021 takvim yılında internet sitesi ve instagram sayfası üzerinden satışı yapılan ayakkabı ürünlerinin ticaretinde brüt karlılık oranının %70-80, net karlılık oranının ise %10-15 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **12.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Halı ve Mobilya)**

### **2021 TAKVİM YILINDA MOBİLYA MONTAJ İŞİ YAPAN BİR MÜKELLEFİN NET VE BRÜT KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ:14.06.2022)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 16.05.2022 tarih ve 16918 sayılı yazı ile, 2021 takvim yılında mobilya montaj işi yapan bir mükellefin net ve brüt karlılık oranları talep edilmiştir.

Komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde, net karlılık oranının %25-35, brüt karlılık oranının ise %40-%50 aralığında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **13.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Kağıt ve matbaacılık)**

#### **2018 YILINDA İNTERNET ÜZERİNDEN YAPILAN KİTAP PERAKENDE TİCARETİ FAALİYETİNDE BULUNAN BİR FİRMANIN BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 02.06.2020)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı Vergi Müfettiş Yardımcısı Seda Koska'dan gelen 21.05.2020 tarih ve A-8736-E.16499 sayılı yazı ile, 2018 yılında internet üzerinden yapılan kitap perakende ticareti faaliyetinde bulunan bir firmanın brüt karlılık oranının tespiti talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, 2018 yılında internet üzerinden kitap perakende ticareti faaliyetinde bulunan bir firmanın brüt karlılık oranının %5 olabileceği gibi, bahse konu oranının piyasa koşullarına göre de değişiklik gösterebileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **HURDA KAĞITTAN ÜRETİLEREK SATILAN; KAĞIT (FLUTİNG, TESTLİNER, OPT KRAFT ÜRETİMİ) AMBALAJ (ROLİK, KONİK, PETEK, SEPARATÖR, KARTON PALET VB. ÜRETİMİ) VE OLUKLU MUKAVVA VE KUTULARIN 2019 YILINDA SEKTÖRDE OLUŞAN KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 09.02.2021)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Ankara Sektörel-1 Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 08.02.2021 tarih, 99629809-663.05-B-1392-E.2459 sayı ve "Bilgi İsteme" konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, yazıda bahsi geçen;

- Hurda kağıttan üretilerek satılan; kağıt (fluting, testliner, opt kraft üretimi) ambalaj (rolik, konik, petek, separatör, karton palet vb. üretimi) ve oluklu mukavva ve kutuların 2019 yılında sektörde oluşan karlılık oranları,
- Hurda kağıttan üretilen; kağıt, ambalaj kağıdı ve kutu üretim faaliyetlerinin her bir aşamasında meydana gelmesi muhtemel fireler ve oranları,
- Atık kağıtların hamur hale getirilme aşamasında ortaya çıkan naylon rejekt ile hamur rejektlerin piyasa değerinin olup olmadığı,
- Naylon rejektlerin yanıcı madde olarak kullanılabilmesi için herhangi bir işlem görmesi gerekip gerekmediği konularında hem komite üyeleri arasında hem de Odamız üyeleri arasında hurda kağıttan yukarıda bahsedilen ürünleri üreten herhangi bir üyemiz olmaması nedeniyle sağlıklı olarak bir değerlendirme yapılamayacağı yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **2019 YILINDA KARGO FİRMALARI ARACILIĞIYLA YAPILAN MESAFELİ SATIŞ YÖNTEMİ İLE DUVAR SAATİ, PLAKET MASA ÜSTÜ BASKILI PORTRE, DUVAR TAKVİMİ VB. ÇEŞİTLİ ÜRÜNLERİN PERAKENDE TİCARETİ FAALİYETİ İLE UĞRAŞAN BİR İŞYERİNİN KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 04.06.2021)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Ankara Sektörel-1 Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 31.05.2021 tarih, E-99629809-663.09-B-1392-10689 sayı ve "Bilgi İsteme" konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; yazıda bahsi geçen 2019 yılında kargo firmaları aracılığıyla yapılan mesafeli satış yöntemi ile duvar saati, plaket masa üstü baskılı portre, duvar takvimi vb. çeşitli ürünlerin perakende ticareti faaliyeti ile uğraşan bir işyerinin karlılık oranının, söz konusu ürünlerin markası, modeli, kalitesi, ürünün baskı rengi, işçiliği, işyerinin kira olup olmaması, çalışan sayısı, gönderilecek ürünün gideceği yerin mesafesi vb. kriterlere göre farklılıklar göstermesi nedeniyle sağlıklı olarak belirlenemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **14.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Akaryakıt ve gaz ürünleri)**

#### **AKARYAKIT SEKTÖRÜNDE FAALİYET GÖSTEREN BİR İŞLETMENİN ALIM SATIMA KONU ETTİĞİ LPG, MOTORİN VE BENZİN GİBİ ÜRÜNLERDE PERAKENDE VE TOPTAN SATIŞLARINDA 2016 VE 2017 YILLARINDAKİ BELİRLENMİŞ SEKTÖREL KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 09.05.2018)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Samsun Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 19.04.2018 tarih ve 86618380-000[A-8726]-A-8726-E.7326 sayılı yazı ile talep edilen, akaryakıt sektöründe faaliyet gösteren bir işletmenin alım satımına konu ettiği LPG, motorin ve benzin gibi ürünlerde perakende ve toptan satışlarında 2016 ve 2017 yıllarındaki belirlenmiş sektörel karlılık oranı konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.Yapılan değerlendirmeler neticesinde, motorinin iskontosuz toptan brüt karlılık oranının % 12, perakende karlılık oranının ise % 6; benzinde brüt karlılık oranının % 5; LPG'de brüt karlılık oranının ise % 8 olabileceği, ayrıca LPG ve benzinde toptan satışların olmadığı yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **2001-2018 YILLARI ARASINDA TOPTAN MOTORİN ALIM SATIMI İLE UĞRAŞAN BİR TACİRİN ELDE EDİLEBİLECEĞİ ORTALAMA YILLIK KAR HADDİ (KARAR TARİHİ: 01.08.2018)**

T.C. Ankara 18.Asliye Hukuk Mahkemesi'nden alınan 19.07.2018 tarih ve 2018/463 esas sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 1 litre motorinin KDV'li ortalama toptan satış fiyatının 21.09.2001 tarihi itibarıyla 863.000.-TL/Lt., 10.07.2018 tarihi itibarıyla 5.80.-TL olabileceği, 2001-2018 yılları arasında toptan motorin alım satımı ile uğraşan bir tacirin elde edilebileceği ortalama yıllık kar haddinin, toptan satışlarda tacirin cirosuna bağlı olarak % 1 ile maksimum %2 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **2001-2018 YILLARI ARASINDA TOPTAN MOTORİN ALIM SATIMI İLE UĞRAŞAN BİR TACİRİN ELDE EDİLEBİLECEĞİ ORTALAMA AYLIK KAR HADDİ (KARAR TARİHİ: 23.10.2018)**

T.C. Ankara 18.Asliye Hukuk Mahkemesi'nden alınan 20.09.2018 tarih ve 2018/463 esas sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 1 litre motorinin KDV'li ortalama toptan satış fiyatının 21.09.2001 olay tarihi itibarıyla 863.000.-TL/Lt., 10.07.2018 dava tarihi itibarıyla 5.80.-TL olabileceği, 2001-2018 yılları arasında toptan motorin alım satımı ile uğraşan bir tacirin elde edilebileceği aylık ortalama net kar haddinin, toptan satışlarda % 1 ile %2 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **2014, 2015 VE 2016 YILLARINA İLİŞKİN PERAKENDE AKARYAKIT SATIŞLARINDA ORTALAMA KAR HADDİ (KARAR TARİHİ: 03.07.2019)**

Odamız üyesi Ufuk Bekir Helvacılar'dan alınan 24.06.2019 tarihli yazı ile talep edilen 2014, 2015 ve 2016 yıllarına ilişkin "Perakende akaryakıt satışlarında ortalama kar haddi" konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, ana dağıtım şirketleri arasında depolama, navlun ve nakliye gibi benzeri maliyetlerden dolayı ufak tefek farklılıkların çıkabileceği belirtilerek, 2014 yılında brüt ortalama kar haddinin % 5,8, 2015 yılında brüt ortalama kar haddinin % 4,7 ve 2016 yılında brüt ortalama kar haddinin % 4,9 olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **MADENİ YAĞ SATIŞINDAKİ TOPTAN VE PERAKENDE SATIŞLARINA İLİŞKİN 2018 YILINA AİT ORTALAMA NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 11.11.2020)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden alınan 2019/763-764-766 sayılı yazı ile talep edilen, akaryakıt sektöründe faaliyet gösteren bir işletmenin madeni yağ satışındaki toptan ve perakende satışlarına ilişkin 2018 yılına ait ortalama net karlılık oranı konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.Yapılan değerlendirmeler neticesinde ortalama net karlılık oranının, toptan madeni yağ satışında % 6 - %7 arasında, perakende madeni yağ satışında ise üründen ürüne farklılık göstermesi de göz önünde bulundurulursa % 15 - % 20 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **15.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Tarım ilaçları, gübre ve kimyasallar)**

#### **2018 YILI İNTERNET ÜZERİNDEN (HEPSİBURADA.COM, N11.COM) TEMİZLİK ÜRÜNLERİNİN (SABUN, DETERJAN BENZERİ EV TEMİZLİK ÜRÜNLERİ) BRÜT KARLILIK ORANI (13.07.2020)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 01.07.2020 tarih ve A-7339-E.22606 sayılı yazı ile, 2018 yılında internet üzerinden (hepsiburada.com, N11.com) temizlik ürünlerinin (sabun, deterjan benzeri ev temizlik ürünleri) ticareti faaliyetinde bulunan bir firmanın brüt karlılık oranının tespiti talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, bahse konu ürünlerin ticari faaliyetinde bulunan bir firmanın 2018 yılında brüt karlılık oranının %20 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **2020 YILINDA TEMİZLİK MALZEMESİ TOPTAN TİCARETİ FAALİYETİYLE İŞTİGAL EDEN TEMİZLİK MALZEMESİ ALIP SATAN BİR İŞLETMENİN KARLILIK ORANI (12.04.2022)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İzmir Sektörel Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 12.04.2022 tarih ve E-37158129-663.05-B-1344-7893 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, 2020 yılında temizlik malzemesi toptan ticareti faaliyetiyle iştiغال eden temizlik malzemesi alıp satan bir işletmenin net karlılık oranının %9 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **16.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Kozmetik ve kişisel bakım)**

#### **KOZMETİK ÜRÜNLERİNİN PERAKENDE TİCARETİNİN 2015-2016 KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 06.05.2019)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'nın 16.04.2019 tarih ve 48265377-000[A-6685]-A-6685-E.4904 sayılı yazısı ile talep edilen, kozmetik ürünlerinin perakende ticaretinin 2015-2016 takvim yılı karlılık oranları konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 2015 ve 2016 yıllarında kozmetik ürünlerinin perakende ticaretindeki brüt karlılık oranının %30-50 arasında, net karlılık oranının ise işletmenin bulunduğu mevkii, kira gideri, işletmede çalışan sayısı, vb. giderlere bağlı olarak %10-%20 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **KOZMETİK ÜRÜNLERİNİN PERAKENDE TİCARETİ (KARAR TARİHİ: 06.05.2019)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'nın 16.04.2019 tarih ve 48265377-000[A-6685]-A-6685-E.4904 sayılı yazısı ile talep edilen, kozmetik ürünlerinin perakende ticaretinin 2015-2016 takvim yılı karlılık oranları konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 2015 ve 2016 yıllarında kozmetik ürünlerinin perakende ticaretindeki brüt karlılık oranının %30-50 arasında, net karlılık oranının ise işletmenin bulunduğu mevkii, kira gideri, işletmede çalışan sayısı, vb. giderlere bağlı olarak %10-%20 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **KOZMETİK VE KİŞİSEL BAKIM MALZEMELERİNİN PERAKENDE TİCARETİNİN (DIŞ FIRÇALARI, SAÇ FIRÇALARI, ELEKTRİKSİZ TIRAŞ MAKİNELERİ, JİLET, USTURA, PARFÜMERİ ÜRÜNLERİ, KOLONYA, DOĞAL SÜNGER, SABUN DAHİL) FAALİYETİNDE BULUNAN MÜKELLEFLERİN 2015-2016-2017-2018 VE 2019 YILI BRÜT VE NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ:06.01.2020)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'nın 13.12.2019 tarih ve 48265377-000[A-7777]-A-7777-E.43771 sayılı yazısı ile talep edilen, kozmetik ve kişisel bakım malzemelerinin perakende ticaretinin (diş fırçaları, saç fırçaları, elektriksiz tıraş makineleri, jilet, ustura, parfümeri ürünleri, kolonya, doğal sünger, sabun dahil) faaliyetinde bulunan

mükelleflerin 2015-2016-2017-2018 ve 2019 yılı karlılık oranları konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 2015-2016-2017-2018 ve 2019 yıllarında kozmetik ürünlerinin perakende ticaretindeki brüt karlılık oranının en az %30, net karlılık oranının ise işletmenin bulunduğu mevki, kira gideri, işletmede çalışan sayısı, vb. giderlere bağlı olarak değişebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **FASON OLARAK İMAL EDİLEN KOZMETİK ÜRÜNLERİNİ (SAÇ DÖKÜLMESİNİ ÖNLEYİCİ ŞAMPUAN, KERATİN İÇEREN KREMLER VB.) PAKETLEYİP İNTERNET ÜZERİNDEN TİCARETİ VE İMALAT OLMASIZIN SADECE İNTERNET ÜZERİNDEN KOZMETİK ÜRÜNLERİ TİCARETİ YAPAN BİR FİRMANIN 2018 TAKVİM YILI NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 02.03.2020)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 18.02.2020 tarih ve A-8737-E.7992 sayılı yazı ile talep edilen, fason olarak imal ettiği kozmetik ürünlerini (saç dökülmesini önleyici şampuan, keratin içeren kremler vb.) paketleyip internet üzerinden ticaretini yapan bir firmanın 2018 takvim yılı ortalama net karlılık oranı ile imalat olmaksızın sadece internet üzerinden kozmetik ürünleri ticareti yapan bir firmanın 2018 takvim yılı ortalama net karlılık oranlarının tespiti konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirme neticesinde, fason olarak imal ettiği kozmetik ürünlerini (saç dökülmesini önleyici şampuan, keratin içeren kremler vb.) paketleyip internet üzerinden ticaretini yapan bir firmanın üretimini yaptığı ürün içeriği ve maliyeti hakkında detaylı bilgi bulunmadığından dolayı net karlılık oranının tespit edilemeyeceği bildirilmiştir. Sadece internet üzerinden kozmetik ürünleri ticareti yapan bir firmanın 2018 takvim yılı ortalama brüt karlılık oranının %60, net karlılık oranının ise %40 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **2018 YILI İNTERNET ÜZERİNDEN (HEPSİBURADA.COM, N11.COM) KİŞİSEL BAKIM (ŞAMPUAN, KREM, PARFÜM, DIŞ MACUNU VB.) TİCARETİ FAALİYETİNDE BULUNAN BİR FİRMANIN BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:10.07.2020)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 01.07.2020 tarih ve A-7339-E.22606 sayılı yazı ile, 2018 yılında internet üzerinden (hepsiburada.com, N11.com) kişisel bakım (şampuan, krem, parfüm, diş macunu vb.) ticareti faaliyetinde bulunan bir firmanın brüt karlılık oranının tespiti talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, kişisel bakım (şampuan, krem, parfüm, diş macunu vb.) ticareti faaliyetinde bulunan bir firmanın 2018 yılı brüt karlılık oranının, bahse konu ürünlerin markasına göre değişiklik göstermekle beraber %20-60 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **PERUK, TAKMA SAÇ, TAKMA SAKAL, TAKMA KAŞ VB. ÜRÜNLERİN İMALAT VE TİCARETİNDEKİ BRÜT KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ:05.04.2021)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 04.03.2021 tarih ve A-9110-E.5275 sayılı yazı ile talep edilen "peruk, takma saç, takma sakal, takma kaş vb. imalatı" faaliyetine ilişkin olarak, söz konusu ürünlerin imalat ve ticaretindeki brüt karlılık oranlarının tespiti konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde; peruk, takma saç, takma sakal, takma kaş vb. ürünlerin yurt içinde imalatının yapılmadığı, yurt dışından ithal edildiği, bu sebeple bahse konu ürünlerin imalatı faaliyetine ilişkin karlılık oranlarının belirlenemeyeceği, söz konusu ürünlerin ticaretindeki brüt karlılık oranının ise % 20 ila %30 arasında değişebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **İNTERNET/INSTAGRAM ÜZERİNDEN SATIŞI YAPILAN PERUK ÜRÜNLERİ (KOZMETİK) TİCARETİNDE BRÜT VE NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ:06.06.2022)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İstanbul Sektörel-3 Denetim Kurulu Başkanlığı'ndan gelen 16.05.2022 tarih ve 20223 sayılı yazı ile, internet/instagram üzerinden satışı yapılan peruk ürünleri (Kozmetik) ticaretinde brüt ve net karlılık oranları talep edilmiştir.

Komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde, firmanın işletme giderleri, nakit ihtiyacı olup olmaması, marka değeri gibi kriterlerin firmanın satış stratejisine etki eden önemli unsurlar olmakla beraber, ürünün satıldığı pazaryerinin belirlediği şartlar çerçevesinde uygun görülen her kar marjında satılabileceği yönünde görüş belirtmişlerdir.

#### **19.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Cam ve Hırdavat)**

#### **CAM AMBALAJ ATIKLARINI HURDA CAM OLARAK ALIP, BUNLARI İŞLEDİKTEN SONRA FIRINA HAZIR CAM KIRIĞI OLARAK ALIM VE SATIM YAPANLAR İÇİN 2017 YILI KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ:01.13.2019)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 26.12.2018 tarih ve 48265377-663.05(24129)-A-500-E.2288 sayılı yazı ile cam ambalaj atıklarını hurda cam olarak alıp, bunları işledikten sonra fırına hazır cam kırığı olarak alım ve satım yapanlar için 2017 yılı karlılık oranları sorulmuştur.Talep konusu meslek komitesi üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, cam ambalaj atıklarının alım ve satımını yapan üyemiz olmadığından, bahsi geçen faaliyet ile ilgili karlılık oranı hakkında bilgi sahibi olunmadığı belirtilmiştir.

#### **BELİRLİ BİR MALA TAHSİS EDİLMİŞ MAĞAZALARDA DÜZ CAM PERAKENDE TİCARETİ (PENCERE CAMI, CAM AYNA, EMNİYET CAMI, TEMPERLİ DÜZ CAM, ÇOK KATLI YALITIM CAMLARI, CAMDAN DÖŞEME BLOKLARI, CAM TUĞLALARI VB.) FAALİYETİ İLE İŞTİGAL EDEN MÜKELLEFLERİN 2016 (DAHİL) – 2021 (DAHİL) YILLARI ARASINDAKİ BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 03.11.2021)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 08.10.2021 tarih ve 24542 sayılı yazı ile, belirli bir mala tahsis edilmiş mağazalarda düz cam perakende ticareti (pencere camı, cam ayna, emniyet camı, temperli düz cam, çok katlı yalıtım camları, camdan döşeme blokları, cam tuğlaları vb.) faaliyeti ile iştilgal eden mükelleflerin 2016 (dahil) – 2021 (dahil) yılları arasındaki brüt ve net karlılık oranına ihtiyaç duyulduğu belirtilmiştir.

Komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde; 2016 (dahil) – 2021 (dahil) yılları arasındaki belirli bir mala tahsis edilmiş mağazalarda düz cam perakende ticareti (pencere camı, cam ayna, emniyet camı, temperli düz cam, çok katlı yalıtım camları, camdan döşeme blokları, cam tuğlaları vb.) faaliyeti ile iştilgal eden mükelleflerin brüt karlılık oranının %15, net karlılık oranının ise %10 civarında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **20.GRUP MESLEK KOMİTESİ (İzolasyon, seramik ve sıhhi tesisat malzemeleri)**

#### **BELİRLİ BİR MALA TAHSİS EDİLMİŞ MAĞAZALARDA BANYO KÜVETİ, LAVABO, KLOZET KAPAĞI, TUVALET TAŞI VE REZERVUARI İLE SERAMİKTEN KARO VE FAYANS VB. SİHHİ ÜRÜNLERİN PERAKENDE TİCARETİ (SERAMİK, CAM, MERMERİT, PLASTİK, DEMİR, ÇELİK, BAKIR VB. DAHİL, MERMER HARIÇ) FAALİYETİNDEN 2014, 2015 VE 2016 YILLARINDA MALİYET ÜZERİNDEN BRÜT KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 04.07.2019)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 20.06.2019 tarih ve 48265377-000[A-8736]-A-8736-E.10426 sayılı yazı ile; belirli bir mala tahsis edilmiş mağazalarda banyo küveti, lavabo, klozet kapağı, tuvalet taşı ve rezervuarı ile seramikten karo ve fayans vb. sıhhi ürünlerin perakende ticareti (seramik, cam, mermerit, plastik, demir, çelik, bakır vb. dahil, mermer hariç) faaliyetinden 2014, 2015 ve 2016 yıllarında maliyet üzerinden brüt karlılık oranları sorulmuştur.



Talep konusu meslek komitesi üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, satıcının içinde bulunduğu ekonomik şartlar ile aynı zamanda ürünün ödeme şeklinin karlılık oranını aşağıya çekebileceği belirtilerek, belirli bir mala tahsis edilmiş mağazalarda banyo küveti, lavabo, klozet kapağı, tuvalet taşı ve rezervuarı ile seramikten karo ve fayans vb. sıhhi ürünlerin perakende ticareti faaliyetinden 2014, 2015 ve 2016 yıllarında maliyet üzerinden brüt karlılık oranlarının %10 - %25 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **21.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Metal, makine ve teknik imalatı)**

#### **TURİSTİK OTELLERE VERİLEN LUNAPARK BAKIM VE ONARIM HİZMETİ İLE LUNAPARK OYUN ALETLERİNE AİT PARÇALARIN (ÇARPIŞAN OTO MOTORU, ÜST AKIM AĞI, TREN TEKERİ, EKTRAN KARTI VB) TAKILMASI VE ONARIMI FAALİYETİ İLE İŞTİGAL EDEN BİR FİRMANIN SÖZ KONUSU FAALİYETİ NEDENİYLE 2014 VE 2015 YILLARINDEKİ BRÜT VE NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 07.05.2018)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 13.03.2018 tarih ve 48265377-000[A-1037]-A-1037-E.6406 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; turistik otellere verilen lunapark bakım ve onarım hizmeti ile lunapark oyun aletlerine ait parçaların (çarpişan oto motoru, üst akım ağı, tren tekeri, ekran kartı vb) takılması ve onarımı faaliyeti ile iştigal eden bir firmanın söz konusu faaliyeti nedeniyle 2014 ve 2015 yıllarındaki brüt ve net karlılık oranlarının, işletmenin büyüklüğü-küçüklüğü, kullanılan malzemenin menşei ( yerli malı, çin malı veya AB ülkeleri üretimi) ve servis yapılacak olan noktaya uzaklığı vb. kriterlere göre farklılıklar göstermesi nedeniyle sağlıklı olarak belirlenemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **“KAZIMA, KALDIRMA, YÜKLEME, ZEMİN SIKIŞTIRMA, ASFALT VE BETON SERME, DELME İŞİ YAPAN DOZER, GREYDER, EKSKAVATÖR, VİNÇ, LODER, SİLİNDİR, FORKLİFT, FİNİŞER TİPİ GİBİ HER TÜRLÜ İŞ MAKİNELERİNİN TAMİR BAKIM VE SERVİS FAALİYETLERİ” VE “MADENCİLİK İNŞAAT, PETROL VE GAZ SAHALARINDA KULLANILAN MAKİNELERİN BAKIM VE ONARIMI” İŞLERİ İLE İŞTİGAL EDEN HERHANGİ BİR İŞLETMENİN 2017 VE 2018 YILLARINDAKİ NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 01.11.2019)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 31.10.2019 tarih, 48265377-663.05-A-2921-E.23393 sayı ve “bilgi İsteme” konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, Antalya ilinde “Kazıma, kaldırma, yükleme, zemin sıkıştırma, asfalt ve beton serme, delme işi yapan dozer, greyder, ekskavatör, vinç, loder, silindir, forklift, finişer tipi gibi her türlü iş makinelerinin tamir bakım ve servis faaliyetleri” ve “Madencilik inşaat, petrol ve gaz sahalarında kullanılan makinelerin bakım ve onarımı” işleri ile iştigal eden herhangi bir işletmenin 2017 ve 2018 yıllarındaki net karlılık oranlarının; piyasa koşulları, rekabet vb. nedenlerle daha önceki yıllardaki karlılık oranlarına göre düştüğü belirtilerek, söz konusu işlerle iştigal eden herhangi bir işletmenin 2017 ve 2018 yıllarındaki net karlılık oranlarının %8 ile %13 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **İNŞAAT DEMİRİ VE HURDA DEMİR ALIP SATAN TEDARİKÇİ FİRMALARIN 2018 YILI BRÜT VE/VEYA NET KARLILIK ORANI/ORANLARI (KARAR TARİHİ: 08.01.2021)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İzmir Sektörel Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 17.12.2020 tarih, 37158129-663.05-B-1342-E.8414 sayı ve “Bilgi İsteme” konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; toptan inşaat demiri ticareti yapan bir firmanın 2018 yılı karlılık oranlarının net %2 ile %3 ve brüt %2 ile %5 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir. Hurdacıların, her türlü hurdaları 1. basamak (kullanılamayacak her türlü ev eşyası ve endüstriyel atıkları toplayan vergi mükellefi olmayan kişiler) ve 2. basamak (1. basamaktaki hurda toplayıcılardan hurdaları olarak 3. basamaktaki hurda toptancılarına satan firmalar) hurdacılarından toplayan ve depolayan 3. basamak (2. basamak hurdacılarından hurdaları olarak ayırıştırılan hurda toptancıları) hurda

toptancılarından satın alarak, Türkiye genelindeki hurda işleyen ana firmalara toptan hurda mal alıp satan tedarikçi firmalar olarak basamaklara ayrıldığı ifade edilmiştir.

Bu çerçevede, 2. veya 3. basamaktaki hurda demir alım satımı yapan herhangi bir firmanın 2018 yılı brüt karlılık oranının %7 ile %15 arasında olabileceği ve/veya Türkiye genelindeki hurda işleyen ana firmalara, 3. basamaktaki hurda toptancılarından toptan hurda demir alıp satan herhangi bir tedarikçi firmanın (Söz konusu tedarikçi firmaların çok cüzi karlarla iş yapması nedeniyle) 2018 yılı brüt karlılık oranının ise %0.7 ile %1 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **TOPTAN DEMİR ALIM VE SATIM TİCARETİ YAPAN BİR FİRMANIN 2016 VE 2017 YILLARINDAKİ KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 09.07.2021)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 28.06.2021 tarih, E-48265377-000-A-3775-16354 sayılı ve "Karlılık Oranı" konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; toptan demir alım ve satım ticareti yapan bir firmanın 2016 ve 2017 yıllarındaki karlılık oranlarının net %2 ile %3 ve brüt %2 ile %5 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **22.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Bilişim)**

#### **İNTERNET ÜZERİNDEN; SPORCU BESİNLERİ TİCARETİ VE SPORCU DANIŞMANLIĞI, DERİ EŞYALAR (ÇANTA, VALİZ, CÜZDAN, KEMER VB.), SEYAHAT AKSESUARİ. KENDİSİNE AİT İNTERNET SİTESİ ÜZERİNDEN TARIM ÜRÜNLERİ (ZİRAİ İLAÇ, GÜBRE VB.) TİCARETİ YAPAN BİR FİRMALARIN BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 03.12.2019)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 28.11.2019 tarih ve A-8737-E.27509 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirme neticesinde, serbest piyasa şartları da göz önüne alınarak;

- Sosyal medya üzerinden sporcu besinleri (supplement, protein tozu, vitamin vb.) ticareti ve sporcu danışmanlığı faaliyeti yapan bir firmanın 2018 yılı net karlılık oranının %30,
- İnternet ve sosyal medya üzerinden deri eşyalar (çanta, valiz, cüzdan, kemer vb.) ve seyahat aksesuarı ticareti ile uğraşan bir firmanın 2018 yılı net karlılık oranının %40
- Kendisine ait internet sitesi üzerinden tarım ürünleri (zirai ilaç, gübre vb.) ticareti yapan bir firmanın 2016, 2017 ve 2018 yılı net karlılık oranının %40 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **İNTERNET ÜZERİNDEN PERAKENDE TİCARETİ YAPILAN; PALTO, KABAN, ANORAK, TAKIM ELBİSE, CEKET, PANTOLON, ŞORT, TEKSTİL KUMAŞINDAN VEYA ÖRGÜ VE TIĞ İŞİ AYAKKABI, TERLİK, ÇAY, KAHVE, KAKAO, VE BAHARAT (BİTKİ ÇAYLARI DAHİL), ARIZALI (İKİNCİ EL) VEYA KULLANILMIŞ OLAN MAKİNELERİN SATIN ALINARAK MAKİNEDE İŞLENMESİ (TORNA TESFİYE İŞLERİ METAL PARÇALARI DELME, TORNALAMA, FREZLEME, RENDELEME, PARLATMA, OLUK AÇMA, PERDAHLAMA, BİRLEŞTİRME, KAYNAK YAPMA VB. FAALİYETLER) (METALLERİN LAZERLE KEŞİLMESİ HARİÇ) SONUCUNDA ELDE EDİLEN İKİNCİ EL MALZEMELERİN İNTERNET ÜZERİNDEN PERAKENDE TİCARETİ (CEVİZ SOYMA MAKİNESİ, MİKSER VB.) ÜRÜNLERİN BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 03.12.2019)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 29.11.2019 tarih ve A-8737-E.27594 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirme neticesinde;

- internet üzerinden perakende ticareti yapılan palto, kaban, anorak, takım elbise, ceket, pantolon, şort, tekstil kumaşından veya örgü ve tığ işi ayakkabı, terlik vb, ürünlerin brüt karlılık oranının %50
- internet üzerinden perakende ticareti yapılan çay, kahve, kakao, ve baharat (bitki çayları dahil) gibi ürünlerin brüt karlılık oranının %80,

c) Arızalı (ikinci el) veya kullanılmış olan makinelerin satın alınarak makinede işlenmesi (torna tesfiye işleri metal parçaları delme, tornalama, frezleme, rendeleme, parlatma, oluk açma, perdahlama, birleştirme, kaynak yapma vb. faaliyetler) (metallerin lazerle kesilmesi hariç) sonucunda elde edilen ikinci el malzemelerin internet üzerinden perakende ticareti (ceviz soyma makinesi, mikser vb.) ürünlerin brüt karlılık oranının %40 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **İNTERNET ÜZERİNDEN PERAKENDE TİCARETİ YAPILAN GİYİM EŞYASI, MOBİLYA, BİLGİSAYAR, HIRDAVAT, KOZMETİK, MÜCEVHER OYUNCAK VB. ÜRÜNLERİN NET VE BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 03.12.2019)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 26.11.2019 tarih ve A-8736-E.27008 sayılı yazı ile talep edilen internet üzerinden perakende ticareti yapılan giyim eşyası, mobilya, bilgisayar, hırdavat, kozmetik, mücevher oyuncak vb. ürünlerin sektörel karlılık oranının (brüt) tespiti konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, internet üzerinden yapılan satışındaki net karlılık oranlarının giyim eşyası %30, mobilya %30, bilgisayar %5, hırdavat %15, kozmetik %15-20, mücevher ve oyuncak %20-25 arasında, brüt karlılık oranlarının ise sektöre göre değişiklik göstermekle beraber net karlılık oranlarından en az % 20 fazla olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **A) BELİRLİ BİR MALA TAHSİS EDİLMİŞ MAĞAZALARDA BİLGİSAYARLARIN, ÇEVRE DONANIMLARININ VE YAZILIMLARIN PERAKENDE TİCARETİ VE TAMİR /TADİLATI (VIDEO OYUN KONSOLLARI DAHİL) YAPAN BİR FİRMANIN BRÜT VE NET KARLILIK ORANI, B) İNTERNET ÜZERİNDEN PERAKENDE TİCARETİ YAPILAN HEDİYELİK EŞYALARIN (BİBLO, KOL SAATİ, KOLYE DAHİL) BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 20.01.2020)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 12.12.2019 tarih ve A-8762-E.29410 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir. Yapılan değerlendirme neticesinde;

a) Belirli bir mala tahsis edilmiş mağazalarda bilgisayarların, çevre donanımlarının ve yazılımların perakende ticareti ve tamir /tadilatı (video oyun konsolları dahil) yapan bir firmanın brüt karlılık oranının %35, net karlılık oranının %25,

b) internet üzerinden perakende ticareti yapılan hediyelik eşyaların (biblo, kol saati, kolye dahil) brüt karlılık oranının %45, net karlılık oranının %30 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **2017-2018 YILI ÇOCUK VE BEBEKLERİN OYUNCAK VE DIŞ KAŞIYICI, KANGURU VB. BAKIM ÜRÜNLERİNİN İNTERNET ÜZERİNDEN PERAKENDE TİCARETİ BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 20.01.2020)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 12.12.2019 tarih ve A-8727-E.29412 sayılı yazı ile talep edilen, çocuk ve bebeklerin oyuncak ve dış kaşıcı, kanguru vb. bakım ürünlerinin internet üzerinden perakende ticareti faaliyetinde bulunan bir firmanın 2017 ve 2018 takvim yıllarındaki brüt ve net karlılık oranlarının tespiti konusu Komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirme neticesinde, çocuk ve bebeklerin oyuncak ve dış kaşıcı, kanguru vb. bakım ürünlerinin internet üzerinden perakende ticareti faaliyetinde bulunan bir firmanın 2017 ve 2018 takvim yıllarındaki brüt karlılık oranının %45, net karlılık oranının %35 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **AKKABI, TERLİK VB. (KAVAFİYE DAHİL, SPOR AYAKKABILARI İLE TAMAMI TEKSTİLDEN OLANLAR HARIÇ) İLE BAVUL, EL ÇANTASI, VE DİĞER SEYAHAT AKSESUARLARININ**

## İNTERNET ÜZERİNDEN PERAKENDE TİCARETİ BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARHİ: 20.01.2020)

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 12.12.2019 tarih ve A-8727-E.29413 sayılı yazı ile talep edilen, ayakkabı, terlik vb. (Kavafiye dahil, spor ayakkabıları ile tamamı tekstilden olanlar hariç) ile bavul, el çantası, ve diğer seyahat aksesuarlarının internet üzerinden perakende ticareti faaliyetinde bulunan bir firmanın 2017 ve 2018 takvim yıllarındaki brüt ve net karlılık oranlarının tespiti konusu Komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirme neticesinde, ayakkabı, terlik vb. (Kavafiye dahil, spor ayakkabıları ile tamamı tekstilden olanlar hariç) ile bavul, el çantası, ve diğer seyahat aksesuarlarının internet üzerinden perakende ticareti faaliyetinde bulunan bir firmanın 2017 ve 2018 takvim yıllarındaki brüt karlılık oranının %25, net karlılık oranının %10 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## İŞ YERİ AÇMAKSIZIN EV ADRESİNDE İNTERNET ÜZERİNDEN PERAKENDE TEKSTİL ÜRÜNLERİ, PLAJ AKSESUARLARI (GÖZLÜK, TAKI VB.) TİCARİ YAPAN BİR FİRMANIN 2017 VE 2018 TAKVİM YILLARINDAKİ NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARHİ: 03.03.2020)

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 03.03.2020 tarih ve A-8737-E.10585 sayılı yazı ile talep edilen iş yeri açmaksızın ev adresinde internet üzerinden perakende tekstil ürünleri, plaj aksesuarları (gözlük, takı vb.) ticari yapan bir firmanın 2017 ve 2018 takvim yıllarındaki net karlılık oranlarının tespiti konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirme neticesinde, internet üzerinden perakende tekstil ürünleri, plaj aksesuarları (gözlük, takı vb.) ticari yapan bir firmanın 2017 ve 2018 takvim yıllarındaki net karlılık oranlarının % 20 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## GRAFİK TASARIM GİBİ HİZMETLERİN GOOGLE PLAY STORA KAYDEDEREK, BU UYGULAMALARA REKLAM ALMAK SURETİYLE GOOGLE ÜZERİNDEN REKLAM GELİRİ ELDE EDEN BİR GERÇEK KİŞİNİN, HASILAT ÜZERİNDEN KARLILIK ORANI (KARAR TARHİ: 04.06.2020)

1) Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 21.05.2020 tarih ve A-4869-E.16538 sayılı yazı ile;

**1.Durum;** 2015 ve 2016 yıllarında, vergi daireleri nezdinde mükellefiyet kaydı olmadan, Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirimde bulunmadan, işçi çalıştırmadan ve iş yeri açmadan, grafik tasarım gibi hizmetleri dışarıdan satın almadan, home office çalışmak suretiyle tek başına hazırlamış olduğu mobil uygulamaları Google Play Stora kaydederek, bu uygulamalara reklam almak suretiyle Google üzerinden reklam geliri elde eden bir gerçek kişinin, hasılat üzerinden karlılık oranının ne kadar olabileceği,

**2.Durum;** birinci durumdaki gerçek kişinin grafik tasarım gibi hizmetleri dışarıdan satın alarak yukarıda yer alan türden gelir elde etmesi halinde, hasılat üzerinden karlılık oranının ne kadar olabileceği,

**3.Durum;** birinci durumdaki gerçek kişinin vergi daireleri nezdinde mükellefiyet tesis ettirerek, Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirimde bulunarak, iş yeri açarak ve işçi çalıştırarak faaliyet göstermesi halinde hasılat üzerinden karlılık oranının ne kadar olabileceği,

**4.Durum;** yukarıda yer alan karlılık oranları ile ilgili görüş bildirilirken, karlılık oranının belirlenmesinde kullanılan her bir maliyet veya gider kaleminin yaklaşık oranlarının tespiti talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, Google Play Stora kaydedilen uygulamanın içeriği, görsel grafik yoğunluğu, indirme sayısı gibi verilerin bilinmediği, ayrıca karlılık oranı talep edilen bahse konu ürünün adetli bir ürün olmadığı, ücret konusunda piyasa şartlarında fazlasıyla değişkenlik gösterebildiği belirtilmiş, dolayısıyla karlılık oranlarının tespit edilemeyeceği yönünde görüş bildirilmiştir.

**2015-2016 YILLARINDA GOOGLE ADSENSE GİBİ UYGULAMALARI VASITA KILARAK, REKLAM ALAN VE BU REKLAMLARIN GÖRÜNTÜLENME SAYILARINA BAĞLI OLARAK KAZANÇ ELDE EDEN BİR MÜKELLEFIN BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ 10.07.2020)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 12.03.2020 tarih ve A-8727-E.12027 sayılı yazı ile, 2015 ve 2016 yıllarında internet ortamında tasarladığı web sitelerine, Google Adsense gibi uygulamaları vasita kılarak, reklam alan ve bu reklamların görüntülenme sayılarına bağlı olarak kazanç elde eden bir mükellefin brüt ve net karlılık oranının tespiti talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, faaliyetini bir iş yeri adresinden yürüten internet ortamında tasarladığı web sitelerine, Google Adsense gibi uygulamaları vasita kılarak, reklam alan ve bu reklamların görüntülenme sayılarına bağlı olarak kazanç elde eden bir mükellefin 2015 ve 2016 yıllarında brüt karlılık oranının %30, net karlılık oranının ise %15 civarında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**YOUTUBE KANALI, İNSTAGRAM UYGULAMASI VB. UYGULAMALAR ÜZERİNDEN ÜRÜN TANITIMI YAPARAK REKLAM GELİRİ ELDE EDEN MÜKELLEFLERİN 2016, 2017, 2018, 2019 VE 2020 YILLARINDA BRÜT VE NET KARLILIK ORANINI ((KARAR TARİHİ 07.08.2020)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Anadolu Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 23.07.2020 tarih ve A-5337-E.38485 sayılı yazı ile, Youtube kanalı, İnstagram uygulaması vb. uygulamalar üzerinden ürün tanıtımı yaparak reklam geliri elde eden mükelleflerin 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 yıllarında brüt ve net karlılık oranının tespiti talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, Youtube kanalı, İnstagram uygulaması vb. uygulamalar üzerinden ürün tanıtımı yaparak reklam geliri elde eden bir mükellefin 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 yıllarında brüt karlılık oranının %30, net karlılık oranının ise %15 civarında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**2018-2019 YILLARINDA GOOGLE ADSENSE GİBİ UYGULAMALARI VASITA KILARAK, REKLAM ALAN VE BU REKLAMLARIN GÖRÜNTÜLENME SAYILARINA BAĞLI OLARAK KAZANÇ ELDE EDEN BİR MÜKELLEFIN BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ 08.07.2021)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İstanbul Sektörel-3 Denetim Daire Başkanlığı'ndan alınan 16.06.2021 tarih ve 28758 sayılı yazı ile, 2018-2019 yıllarında Google Adsense gibi uygulamaları vasita kılarak, reklam alan ve bu reklamların görüntülenme sayılarına bağlı olarak kazanç elde eden bir mükellefin brüt ve net karlılık oranı ile hazırlanmış olduğu mobil uygulamaları Google Play Stora kaydederek, bu uygulamalara reklam almak suretiyle Google üzerinden 2018-2019 yıllarında reklam geliri elde eden bir gerçek kişinin brüt ve net karlılık oranına ihtiyaç duyulduğu belirtilmiştir.

Talep konuları komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, 2018-2019 yıllarında Google Adsense gibi uygulamaları vasita kılarak, reklam alan ve bu reklamların görüntülenme sayılarına bağlı olarak kazanç elde eden bir mükellefin brüt karlılık oranının %30, net karlılık oranının ise %15 civarında olabileceği, Google Play Stora kaydedilen uygulamanın içeriği, görsel grafik yoğunluğu, indirme sayısı gibi verilerin bilinmediği, ayrıca karlılık oranı talep edilen bahse konu ürünün adetti bir ürün olmadığı, ücret konusunda piyasa şartlarında fazlasıyla değişkenlik gösterebildiği belirtilmiş, dolayısıyla karlılık oranlarının tespit edilemeyeceği yönünde görüş bildirilmiştir.

**2019-2020 TAKVİM YILLARINDA İNTERNET ÜZERİNDEN OLUŞTURULAN SİTELERDEN OYUN PİNİ SATIŞI GERÇEKLEŞTİREN BİR İŞLETMENİN BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ 05.04.2022)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 22.02.2022 tarih, E-48265377-000[A-551]-A-551-5180 sayı ve "Bilgi İsteme" konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, 2019-2020 takvim yıllarında İnternet

üzerinden oluşturulan sitelerden oyun pini satışı gerçekleştiren bir işletmenin net karlılık oranının %25 ve brüt karlılık oranının ise %50 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **23.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Elektronik ürünler ve telekomünikasyon)**

#### **2015 YILINDA KONTÖR SATIŞININ TOPTAN TİCARETİ FAALİYETİNDE BULUNAN BİR FİRMANIN BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 18.01.2019)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'nın 04.01.2019 tarih ve 48265377-000[A-7830]-A-7830-E.300 sayılı yazısı ile talep edilen 2015 yılına ait kontör satışının toptan ticareti faaliyetinde bulunan bir firmanın satış sonrası elde edeceği hasılat ve karlılık oranları konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, kontör satışının toptan ticareti faaliyetinde bulunan bir firmanın 2015 yılı brüt karlılık oranının %1 ile %2 arasında olabileceği, ayrıca toptan kontör ticareti ile işgal eden firmanın iletişim malzemeleri (telefon aksesuarı, telefon kılıfı vb.) toptan ticareti ile birlikte faaliyette bulunması durumunda telefon aksesuarı satışında 2015 yılı brüt karlılık oranının %25 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **24.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Elektrik enerjisi, üretim, dağıtım ve ilgili hizmet faaliyetleri)**

#### **GÜVENLİK SİSTEMLERİ, HIRSIZ VE YANGIN ALARMLARI, AYDINLATMAYA DAYALI ÜRÜNLER (ELEKTRİK MALZEMELERİ) VE UYDU GÖRÜNTÜ SİSTEMLERİNİN TOPTAN VE PERAKENDE SATIŞI İLE UYGULAMA İŞLEMLERİNİ YÜRÜTEN MÜKELLEFLERİN 2017 YILI İÇİN BRÜT KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 13.11.2019)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 05.11.2019 tarih ve 48265377-000[A-7362]-A-7362-E.24026 sayılı yazı ile güvenlik sistemleri, hırsız ve yangın alarmları, aydınlatmaya dayalı ürünler (elektrik malzemeleri) ve uydu görüntü sistemlerinin toptan ve perakende satışı ile uygulama işlemlerini yürüten mükelleflerin 2017 yılı için brüt karlılık oranları talep edilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, güvenlik sistemleri, hırsız ve yangın alarmları, aydınlatmaya dayalı ürünler (elektrik malzemeleri) ve uydu görüntü sistemlerinin toptan ve perakende satışı ile uygulama işlemlerini yürüten mükelleflerin 2017 yılı için toptan brüt karlılık oranının % 2 - % 5 arasında ve perakende brüt karlılık oranının ise % 4 - % 8 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **UZUN MESAFE ELEKTRİK HATLARININ İNŞAATI İLE KAMU VE ÖZEL KURUMLARIN ELEKTRİK TESİSATLARININ PROJE VE UYGULAMA İŞLERİNİ MÜKELLEFLERİN 2016 VE 2017 YILLARI İÇİN BRÜT KARLILIK ORANLARI (12.02.2020)**

**Uzun mesafe elektrik hatlarının inşaatı ile kamu ve özel kurumların elektrik tesisatlarının proje ve uygulama işlerini yapan mükelleflerin 2016 ve 2017 yılları için brüt karlılık oranları talep edilmiştir.**

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, piyasa şartlarında maliyetlerin ani yükseliş ve düşüşlerinden dolayı talep edilen karlılık oranı hakkında kesin bir görüş belirtilemeyeceğine değinilerek, yukarıda bahse konu işlerin zaman zaman zararına da tamamlanabildiği, işin başında verilen tekliflerde genel olarak firmaların %3 ile % 5 arasında kar hesabı yaparak teklif sundukları yönünde görüş belirtilmiştir.

### **25.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Dayanıklı tüketim malları)**

#### **BELİRLİ BİR MALA TAHSİS EDİLMEMİŞ MAĞAZALARDA YAPILAN DİĞER PERAKENDE TİCARETTE (GİYİM EŞYASI, MOBİLYA, BİLGİSAYAR, HIRDAVAT, KOZMETİK, MÜCEVHER, OYUNCAK, VB REYONLARI OLAN MAĞAZALAR) KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ:05.12.2019)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı'nın 26.11.2019 tarih ve E.27008 sayılı yazısı ile talep edilen, belirli bir mala tahsis edilmemiş mağazalarda yapılan diğer perakende ticarete (giyim eşyası, mobilya, bilgisayar, hırdavat, kozmetik, mücevher, oyuncak, vb reyonları olan mağazalar) karlılık oranları konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, çeşitli reyonlara sahip mağazalarda ürünlerin marka politikaları, işletmenin bulunduğu mevki, kira gideri, işletmede çalışan sayısı, vb. giderlere bağlı olarak karlılık oranlarının değişebileceği ifade edilerek sektörler göre brüt karlılık oranlarının ortalama olarak; giyimde %30-50, mobilyada %20-35, bilgisayarda %10-15, hırdavatda %30-40, kozmetikte %40-60, mücevherde %10-15, oyuncakta %40-60 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **26.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Kuyumculuk, mücevher ve saat)**

#### **GÜMÜŞ TAKI EŞYA VE MÜCEVHERAT PERAKENDE TİCARETİ İLE UĞRAŞAN BİR İŞYERİNİN AYLIK GELİRİ (KARAR TARİHİ: 04.12.2019)**

T.C. Antalya 2. Asliye Ticaret Mahkemesi'nden gelen 27.11.2019 tarih ve 2019/339 esas sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, yazıda bahsi geçen gümüş takı eşya ve mücevherat perakende ticareti ile uğraşan bir işyerinin aylık geliri hakkında; söz konusu işyerinin konumu (ana cadde üzeri yani yol tarafında olup olmaması veya pasaj içinde olup olmaması vb.), işyerinin büyüklüğü (m<sup>2</sup>), işyerinin sermayesi (vitrindeki malların gram cinsinden toplamı ve türü), vitrindeki ürünlerin güncel modeller olup olmadığı, ürün çeşitliliği, söz konusu bölgeye gelen turist sayısı ve çeşitliliği (Alman, Rus, Arap vb.), iş yerinin kirasının ne kadar olduğu, iş yerinde kaç personel çalıştırdığı vb. kriterlere göre farklılıklar göstermesi nedeniyle sağlıklı bir tespit yapılamayacağı yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **2019 YILI İÇİN KAPIDAN ÖDEME YÖNTEMİ İLE GÜMÜŞ TAKI EŞYA VE MÜCEVHERAT PERAKENDE TİCARETİ FAALİYETİ İLE UĞRAŞAN BİR İŞYERİNİN KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 06.01.2021)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Ankara Sektörel-2 Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 30.12.2020 tarih, 66200494-000-A-9148-E.53832 sayılı ve "Bilgi İsteme" konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; yazıda bahsi geçen 2019 yılı için kapıdan ödeme yöntemi ile gümüş takı eşya ve mücevherat perakende ticareti faaliyeti ile uğraşan bir işyerinin karlılık oranının, söz konusu ürünlerin markası, modeli, ürünün gramı, ayarı, varsa üzerindeki değerli taşın cinsi, değerli taşın temizliği, değerli taşın rengi, ürünün işçiliği, özel el imalatı olup olmaması veya makine ile seri üretilmesi, internet satış sitelerine ödediği komisyon oranları vb. kriterlere göre farklılıklar göstermesi nedeniyle sağlıklı olarak belirlenemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **27.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Oyuncak, Züccaciye ve Hediyelik Eşya)**

#### **OYUNCAK SEKTÖRÜNDE FAALİYET GÖSTEREN İMALATÇILAR, İTHALATÇILAR, TOPTANCILAR VE AVM'DEKİ PERAKENDECİLERİN BRÜT VE NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 02.09.2020)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Marmara Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 28.08.2020 tarih ve A-844-E.31525 sayılı yazı ile, 2018 ve 2019 yıllarında oyuncak sektöründe faaliyet gösteren imalatçılar, ithalatçılar, toptancılar ve AVM'deki perakendecilerin brüt ve net karlılık oranının tespiti talep edilmiştir.

2018 ve 2019 yıllarında oyuncak sektöründe faaliyet gösteren firmaların karlılık oranları komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup;

-İmalatçıların brüt karlılık oranının %70, net karlılık oranının ise %40 civarında olabileceği,

-Toptancıların brüt karlılık oranının %65, net karlılık oranının ise %20 civarında olabileceği,

-İthalatçıların karlılık oranlarının döviz kuruna bağlı olarak değişebileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

-Ayrıca, oyuncak sektöründe faaliyet gösteren AVM'deki perakendecilerin ise pandemi nedeniyle karlılıklarının söz konusu olmadığı bildirilmiştir.

#### **27.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Oyuncak, Züccaciye ve Hediyelik Eşya)**

#### **2019 YILI İÇİN TEZGAHLAR VE PAZAR YERLERİ VASITASIYLA İMİTASYON TAKI, SÜS EŞYASI, OYUN, OYUNCAK, TURİSTİK VE HEDİYELİK EŞYA PERAKENDE TİCARETİ (SEYYAR SATICILAR**

## **HARİÇ) FAALİYETİ İLE UĞRAŞAN BİR İŞYERİNİN BRÜT VE NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 07.01.2021)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Ankara Sektörel-2 Denetim Daire Başkanlığı'ndan alınan 30.12.2020 tarih ve 66200494-000-A-9148-E.53832 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; yazıda bahsi geçen 2019 yılı için tezgahlar ve pazar yerleri vasıtasıyla imitasyon takı, süs eşyası, oyun, oyuncak, turistik ve hediyelik eşya perakende ticareti (seyyar satıcılar hariç) faaliyeti ile uğraşan bir işyerinin brüt karlılık oranının % 40-50, net karlılık oranının ise %25-%30 aralığında değişiklik gösterebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

## **28.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Kırtasiye, fotoğraf ve tercümanlık hizmetleri)**

### **5 YILDIZLI BİR OTELİN İÇERİSİNDE İŞLETİLEN FOTOĞRAFÇI İŞLETMESİNİN 2014 YILI ŞUBAT AYINDAN İTİBAREN AY AY 2014 YILI SONUNA KADAR ELDE EDEBİLECEĞİ KAR MİKTARI (KARAR TARİHİ: 06.08.2018)**

T.C. Kemer Sulh Hukuk Mahkemesi'nden gelen 19.07.2018 tarih ve 2018/47 esas sayılı yazı ve ekindeki evraklar komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; Antalya İli Kemer İlçesi Tekirova Mahallesinde faaliyet gösteren 5 yıldızlı bir otelin içerisinde işletilen fotoğrafçı işletmesinin 2014 yılı Şubat ayından itibaren 2014 yılı sonuna kadar yaklaşık olarak brüt 12.000,00.-\$ ile 16.000,00.-\$ aralığında kar elde edebileceği, bu tür bir işletmenin ortalama cirosunun da yaklaşık olarak 37.000,00.-\$ ile 45.000,00.-\$ aralığında olabileceği, gider kalemleri (kira bedeli, personel sayısı, personelin konaklama, yemek ve ulaşım gibi genel giderleri, kullanılan malzemelerin alımında döviz kurlarının değişken olması vb.) bilinemediği ve değişken olduğu için ortalama giderlerinin ne kadar olacağı konusunda bir rakam belirlenemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **29.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Isıtma, soğutma, klima sistemleri, havuz ve su arıtma temini, yenilenebilir enerji kaynakları)**

### **BAYİ OLARAK KATLANIR CAM BALKON İLE GÜNEŞ ENERJİSİ SİSTEMLERİNİN (SU ISITMA AMAÇLI) MONTAJ VE UYGULAMASI DAHİL SATIŞI İŞİYLE İŞTİĞAL EDEN MÜKELLEFLERİN 2016 YILINDAKİ BRÜT VE NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 05.05.2020)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 04.05.2020 tarih ve 48265377-663.05-A-1087-E.15267 sayılı yazı ile, bayi olarak katlanır cam balkon ile güneş enerjisi sistemlerinin (su ısıtma amaçlı) montaj ve uygulaması dahil satışı işiyle iştigal eden mükelleflerin 2016 yılındaki brüt ve net karlılık oranları talep edilmiştir.

Komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde, yukarıda bahse konu faaliyetler ile iştigal eden mükelleflerin 2016 yılı masraflarının bilinmemesi nedeniyle brüt karlılık oranının tespit edilemeyeceği, net karlılık oranının ise %15 olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

## **2010 YILINDA, BİNA VE DİĞER İNŞAAT PROJELERİNDE ISITMA, HAVALANDIRMA, SOĞUTMA VE İKLİMLENDİRME SİSTEMLERİNİN TESİSATI (PROJE İSİ DAHİL) FAALİYETİYLE İŞTİĞAL EDEN BİR FİRMANIN HASILATININ ORTALAMA YÜZDE NET KAR ORANI (KARAR TARİHİ: 13.07.2021)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden gelen 10.06.2021 tarih ve 2021/217 esas sayılı yazıda 2010 yılında, bina ve diğer inşaat projelerinde ısıtma, havalandırma, soğutma ve iklimlendirme sistemlerinin tesisatı (proje isı dahil) faaliyetiyle iştigal eden bir firmanın hasılatının ortalama yüzde kaçının net kar olduğu talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, 2010 yılında söz konusu firma tarafından yapılan işlerin bedellerinin ne kadarının alınıp alınmadığı ve ülkemizin o dönemdeki ekonomik koşulların değişkenliği vb. kriterlere göre farklılıklar göstermesi nedeniyle firmanın hasılatının ortalama yüzde kaçının net kar olduğu konusunda sağlıklı bir tespit yapılamayacağı yönünde görüş belirtilmiştir.



**2011 YILINDA, BİNA VE DİĞER İNŞAAT PROJELERİNDE ISITMA, HAVALANDIRMA, SOĞUTMA VE İKLİMLENDİRME SİSTEMLERİNİN TESİSATI (PROJE İSİ DAHİL) FAALİYETİYLE İŞTİĞAL EDEN BİR FİRMANIN HASILATININ ORTALAMA YÜZDE NET KAR ORANI (KARAR TARİHİ: 13.07.2021)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesi'nden gelen 10.06.2021 tarih ve 2021/216 esas sayılı yazıda 2011 yılında, bina ve diğer inşaat projelerinde ısıtma, havalandırma, soğutma ve iklimlendirme sistemlerinin tesisatı (proje isı dahil) faaliyetiyle iştiğal eden bir firmanın hasılatının ortalama yüzde kaçının net kar olduğu talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, 2011 yılında söz konusu firma tarafından yapılan işlerin bedellerinin ne kadarının alınıp alınmadığı ve ülkemizin o dönemdeki ekonomik koşulların değışkenliğı vb. kriterlere göre farklılıklar göstermesi nedeniyle firmanın hasılatının ortalama yüzde kaçının net kar olduğu konusunda sağlıklı bir tespit yapılamayacağı yönünde görüş belirtilmiştir.

**30.GRUP MESLEK KOMİTESİ (İnşaat faaliyetleri)**

**2004 YILINDA İNŞAAT MÜTEAHHİTLİĞİ VE İNŞAAT TAAHHÜT İŞİ İLE İŞTİĞAL EDEN BİR FİRMANIN ORTALAMA BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 02.05.2018)**

Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden alınan 2018/196 sayılı yazı ile 2004 yılında inşaat müteahhıtlığı ve inşaat taahhüt işi ile iştiğal eden bir firmanın ortalama brüt ve net karlılık oranı talep edilmiştir.

Komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde, inşaat müteahhıtlığı ve inşaat taahhüt işleri yapan işletmelerde, inşaatın bulunduğu bölge, yapının sınıfına, parselin büyüklüğü ile durumuna, denize mesafesine, kullanılan malzemenin kalite ve sınıfına, inşaatın süresine, şahsın, şirketin ve Ülkemizin o zamanki ekonomik yapısına göre 2004 yılında ortalama brüt karlılık oranlarının villalarda % 30, konutlarda % 15 ve ticari alan olarak kullanılan yapılarda ise %30, ortalama net karlılık oranının ise villalarda % 20, konutlarda % 10 ve ticari alan olarak kullanılan yapılarda ise %20 olabileceğı yönünde görüş bildirilmiştir.

**OTOYOL KENARLARINDA BULUNAN ÇELİK OTO KORKULUK VEYA BETON BARIYER İMAL EDEN VEYA BUNLARIN ALIM SATIMINI YAPAN FİRMALARIN 2016 VE 2017 YILLARINA AİT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 10.01.2020)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı'ndan gelen 17.12.2019 tarih ve E.33434 sayılı yazı ile otoyol kenarlarında bulunan çelik oto korkuluk veya beton bariyer imal eden veya bunların alım satımını yapan firmaların 2016 ve 2017 yıllarına ait karlılık oranı talep edilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, yazıya konu faaliyet kapsamında ilimizde yeterli düzeyde imalat olmadığı anlaşıldığından, karlılık oranının sağlıklı olarak belirlenemeyeceğı yönünde görüş belirtilmiştir.

**ASFALT SERME, SERİM, YAMA VE ASFALT TAAHHÜT İŞLERİ 2018 YILINA AİT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 06.02.2020)**

Tuna Asfalt İnş. Taah. San. ve Tic. A.Ş.'nin 04.02.2020 tarihli yazısı ile talep edilen 2018 yılına ait asfalt serme, serim, yama ve asfalt taahhüt işleri ile ilgili kamu ihalelerine giren firmaların elde edeceğı karlılık oranları konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, asfalt serme, serim, yama ve asfalt taahhüt faaliyetinde bulunan bir firmanın 2018 yılı müteahhıtlık brüt karlılık oranının %25 olabileceğı yönünde görüş belirtilmiştir.

**2018 YILINDA "OTO YOLLAR, KARA YOLLARI, ŞEHİR İÇİ YOLLAR VE DİĞER ARAÇ VEYA YAYA YOLLARININ İNŞAATI" FAALİYETİNDE SEKTÖREL YAKLAŞIK ORTALAMA KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 01.10.2020)**

T.C. Antalya 1. Vergi Mahkemesi'nden gelen 21409.2020 tarih ve 2020/266 esas sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2018 yılında "oto yollar, kara yolları, şehir içi yollar ve diğer araç veya yaya yollarının inşaatı" faaliyetinde sektörel yaklaşık ortalama karlılık oranının, işin muhteviyatı ve

ihale alım şartlarına göre, yüklenici firmanın makine parkuru ve teçhizat durumuna (kendisine ait olmayanların kiralama bedeline) göre ve yol inşaatı için kullanılan malzemeleri kendisinin üretip üretmemeye veya diğer firmalardan alım bedeline göre değişkenlik göstermesi nedeniyle söz konusu sektörde sağlıklı bir karlılık oranı tespiti yapılamayacağı yönünde görüş belirtilmiştir.

### **İNŞAAT VE TAAHHÜT SEKTÖRÜ İLE İLGİLİ OLARAK 2016, 2017 VE 2018 YILLARI İÇİN BRÜT (BRÜT KAR/NET SATIŞLAR) VE NET KARLILIK (NET KAR/NET SATIŞLAR) ORANLARI (KARAR TARİHİ: 05.11.2020)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Ankara Vergi Kaçakçılığı-2 Denetim Kurulu Başkanlığı'ndan gelen 20.10.2020 tarih, 95990895-663-A-900-E.36346 sayılı ve "Bilgi İsteme (Karlılık oranları)" konulu yazıda inşaat ve taahhüt sektörü ile ilgili olarak 2016, 2017 ve 2018 yılları için brüt (Brüt kar/Net satışlar) ve net karlılık (Net kar/Net satışlar) oranlarının belirlenmesi talep edilmiştir. Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; İnşaat ve taahhüt sektörü ile ilgili olarak 2016, 2017 ve 2018 yılları için brüt karlılık oranının (Brüt kar/Net satışlar) % 20 - % 25, net karlılık (Net kar/Net satışlar) oranının ise % 10 - % 15 olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **KARAYOLU ASFALT SATIŞ KAPLAMA VE MAKİNE İLE DÖKÜMÜ İŞİ YAPAN BİR FİRMANIN 2016, 2017 VE 2018 YILLARINDA YÜRÜTTÜĞÜ FAALİYETLE İLGİLİ AKARYAKIT GİDERLERİNİN, BU FAALİYETTEN ELDE ETTİĞİ HASILAT (NET SATIŞLAR) İÇİNDEKİ ORANI (KARAR TARİHİ: 07.01.2021)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Ankara Vergi Kaçakçılığı-2 Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 15.12.2020 tarih, 95990895-663-A-900-E.42600 sayılı ve "Bilgi İsteme" konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; yazıda bahsi geçen karayolu asfalt satış kaplama ve makine ile dökümü işi yapan bir firmanın 2016, 2017 ve 2018 yıllarında yürüttüğü faaliyetle ilgili akaryakıt giderlerinin, bu faaliyetten elde ettiği hasılat (net satışlar) içindeki oranının, mıcır temin edilen noktanın çalışma yapılan yerlere olan uzaklığına, bu iki nokta arasındaki yol durumunun fiziki koşullarına (eğimli olup olmaması, asfalt olup olmaması vb.) ve söz konusu işte çalışan iş makinelerinin marka, model, yaş ve bakım durumlarına vb. kriterlere göre farklılıklar göstermesi nedeniyle sağlıklı olarak belirlenemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **KAZI, DOLGU VB. HAFRIYAT İŞLERİ İLE NAKLİYE İŞLERİ YAPAN BİR FİRMANIN 2016 VE 2017 YILLARINDAKİ KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ:08.07.2021)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 28.06.2021 tarih, E-48265377-000-A-3775-16354 sayılı ve "Karlılık Oranı" konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; kazı, dolgu vb. hafriyat işleri ile nakliye işleri yapan bir firmanın 2016 ve 2017 yıllarındaki karlılık oranlarının kazı, dolgu vb. hafriyat işleri yapılan zeminin cinsine, kazı, dolgu vb. hafriyat işleri yapılan arazinin nakliye mesafesi ile yol durumuna vb. kriterlere göre farklılıklar göstermesi nedeniyle sağlıklı olarak belirlenemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **31.GRUP MESLEK KOMİTESİ (İnşaat malzemeleri)**

### **ANTALYA İLİNDE FAALİYET GÖSTEREN SERAMİK VE TUĞLA İNŞAAT MALZEMELERİ TOPTAN VE PERAKENDE SATIŞI SEKTÖR GRUBUNDA 2016 YILI BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 15.05.2018)**

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Ankara Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 17.04.2018 tarih ve 99629809-000-B-959-E.2457 sayılı yazı ile talep edilen, Antalya ilinde faaliyet gösteren seramik ve tuğla inşaat malzemeleri toptan ve perakende satışı sektör grubunda 2016 yılı brüt ve net karlılık oranlarının tespiti konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, seramik toptan satışında brüt karlılık oranının %10, tuğla toptan satışında brüt karlılık oranının % 3; seramik perakende satışında brüt karlılık oranının %15, tuğla

perakende satışında brüt karlılık oranının %5 olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir. Bununla birlikte, sektör mensubu işyerinin konumu (ana cadde üzerinde olup olmadığı vs.), satış yapılan ürünlerin kalitesi ve sınıfına göre net karlılık oranı değişkenlik gösterdiğinden görüş bildirilemeyeceği belirtilmiştir.

### **ANTALYA İLİ SINIRLARI İÇERİSİNDE KUM, ÇAKIL, MICIR, ASFALT, HAZIR BETON, OCAK TAŞI VB. MALLARIN ALIM SATIMI (OCAK İŞLETMESİ DEĞİL) FAALİYETİ İLE UĞRAŞAN MÜKELLEFLERİN 2016 HESAP DÖNEMİNDEKİ NAKLİYE DAHİL VE HARIÇ ORTALAMA NET VE BRÜT KARLILIK ORANI İLE, İLGİLİ SEKTÖRDE FAALİYET GÖSTEREN FİRMALARIN TOPLAM SATIŞ MALİYETLERİ İÇERİSİNDE AKARYAKIT GIDERLERİNİN NE KADARLIK PAYA SAHİP OLDUĞUNA İLİŞKİN SEKTÖR ORTALAMALARI (18.09.2018)**

Antalya ili sınırları içerisinde kum, çakıl, micır, asfalt, hazır beton, ocak taşı vb. malların alım satımı (ocak işletmesi değil) faaliyeti ile uğraşan mükelleflerin 2016 hesap dönemindeki nakliye dahil ve hariç ortalama net ve brüt karlılık oranı ile, ilgili sektörde faaliyet gösteren firmaların toplam satış maliyetleri içerisinde akaryakıt giderlerinin ne kadarlık paya sahip olduğuna ilişkin sektör ortalamaları konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, ilimiz sınırları içerisinde kum, çakıl, micır, asfalt, hazır beton, ocak taşı vb. alım satımı (ocak işletmesi değil) faaliyeti ile uğraşan mükelleflerin 2016 hesap dönemindeki nakliye dahil ve hariç ortalama net karlılık oranının % 3, brüt karlılık oranının %6 olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

Bununla birlikte, sektörde faaliyet gösteren işletmelerin toplam satış maliyetleri içerisinde akaryakıt giderlerinin ortalama % 1'ine tekabül ettiğine karar verilmiştir.

### **İNŞAAT ALANINDA KULLANILMAK AMACIYLA ÜRETİLEN BRİKET İMALATI VE SATIŞI FAALİYETİYLE İŞTİGAL EDEN TİCARET ERBABININ 2016 VE 2017 YILLARINDA BRÜT SATIŞ KARLILIK ORANI (14.01.2020)**

İnşaat alanında kullanılmak amacıyla üretilen briket imalatı ve satışı faaliyetiyle iştigal eden ticaret erbabının 2016 ve 2017 yıllarında brüt satış karlılık oranının tespiti konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, inşaat alanında kullanılmak amacıyla üretilen briket imalatı ve satışı faaliyetiyle iştigal eden ticaret erbabının 2016 ve 2017 yıllarında brüt satış karlılık oranının %15 - %20 aralığında değişiklik gösterebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **CUTTING OİL (EXXSOL D), EXXSOL D60 (PAINT SOLVENT) İSİMLİ PETROKİMYA ÜRÜNLERİNİN TOPTAN DIŞ TİCARET (İTHALATI, ALIM SATIMI) FAALİYETİ İŞTİGAL EDEN TİCARET ERBABININ 2012 İLE 2020 YILLARI ARASINDA ORTALAMA AYLIK VEYA YILLIK NET KAR HADDİ (13.10.2020)**

T.C. Adana 3.Ağır Ceza Mahkemesi'nden alınan 18.09.2020 tarih ve 2020/116 esas sayılı yazı ile Cutting Oil (Exxsol D), Exxsol D60 (Paint Solvent) isimli petrokimya ürünlerinin toptan dış ticaret (ithalatı, alım satımı) faaliyeti ile iştigal eden bir basiretli tacirin, mevcut sermayesiyle 2012 ile 2020 yılları arasında elde edilebilecek ortalama aylık veya yıllık net kar haddinin (oranının) USD ve TL para cinsinden ayrı ayrı tespiti talep edilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, yukarıdaki bahse konu faaliyetler ile iştigal eden bir işletmede, ithal ürünlerde stok maliyeti ile kur farkının önemli olduğu ve farklı bir hesaplama gerektirdiğine değinilerek, stok maliyeti ve kur farkı hesaplamasında karlılık oranlarının enflasyon oranlarına göre farklılıklar göstermesinden dolayı aylık veya yıllık net kar hadlerinin (oranının) hesaplanamayacağı ve söz konusu ürünlerinin toptan dış ticareti (ithalatı, alım satımı) ile ilgili net kar hadlerinin firmanın mali müşavirlik kayıtlarından elde edilebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

***2017, 2018 VE 2019 TAKVİM YILLARINDA "BELİRLİ BİR MALA TAHSİS EDİLMİŞ MAĞAZALARDA ÇİMENTO, ALÇI, HARÇ, KİREÇ, TUĞLA, KİREMİT, BRİKET, TAŞ, KUM, ÇAKIL VB. İNŞAAT MALZEMELERİ PERAKENDE TİCARETİ"NDE NET VE BRÜT KAR MARJİ ORANLARI (06.04.2021)***

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İzmir Sektörel Denetim Daire Başkanlığı'ndan alınan 10.03.2021 tarih ve E-37158129-663.05[E.42658]-A-8019-E.5207 sayılı yazı ile; 2017, 2018 ve 2019 takvim yıllarında "belirli bir mala tahsis edilmiş mağazalarda çimento, alçı, harç, kireç, tuğla, kiremit, briket, taş, kum, çakıl vb. inşaat malzemeleri perakende ticareti"nde net ve brüt kar marj oranlarının belirlenmesi talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, belirli bir mala tahsis edilmiş mağazalarda çimento, alçı, harç, kireç, tuğla, kiremit, briket, taş, kum, çakıl vb. inşaat malzemeleri perakende ticareti faaliyetinin 2017, 2018 ve 2019 yıllarındaki kar marj oranlarının bölgelere göre değişiklik gösterebileceği belirtilerek, net kar marj oranının %3 - %5 aralığında, brüt kar marj oranının ise %8 - %10 aralığında değişiklik gösterebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

***FAALİYETİ, METALDEN PREFABRİK YAPILARIN, KÖPRÜLERİN, KÖPRÜ PARÇALARININ, KULELERİN, KAFES DİREKLERİN, KONSTRÜKSİYON ELEMANLARININ, DİĞER YAPILARIN VE YAPI ELEMANLARININ TOPTAN TİCARETİ OLAN MÜKELLEFLERİN BRÜT KAR ORANI İLE NET KAR ORAN (KARAR TARİHİ:01.06.2021)***

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Bursa Denetim Daire Başkanlığı'ndan alınan 11.05.2021 tarih ve E-51781582-000-A-8143-21613 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, söz konusu ürünlerin alı ve satı bedelleri hakkında bilgi sahibi olunmadığı belirtilerek, karlılık oranlarının mali müşavirlik kayıtlarından elde edilebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

***34.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Motorlu Taşı Parça Ve Aksesuarları Bakım Ve Onarımı) İNTERNET ÜZERİNDEN YAPILAN ARABA YEDEK PARÇASI, AKSESUARI VE DONANIMLARININ TİCARETİ FAALİYETİNDE BULUNAN BİR FİRMANIN 2016, 2017 VE 2018 YILLARINDA BRÜT KARLILIK ORANLARI ( (KARAR TARİHİ:04.06.2020)***

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 21.05.2020 tarih ve A-8736-E.16499 sayılı yazı ile 2016, 2017 ve 2018 yıllarında internet üzerinden yapılan araba yedek parçası, aksesuarı ve donanımlarının ticareti faaliyetinde bulunan bir firmanın brüt karlılık oranlarının tespiti talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, bahse konu ürünlerin ticari faaliyetinde bulunan bir firmanın, kendi internet sitesi üzerinden e-ticaretini yapması halinde brüt karlılık oranının %10-12 arasında, herhangi bir pazarlama sitesinde yapması halinde ise brüt karlılık oranının %17-19 arasında değişebileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

***MOTORLU KARA TAŞITLARININ PARÇALARININ BELİRLİ BİR MALA TAHSİS EDİLMİŞ MAĞAZALARDA PERAKENDE TİCARETİ NET VE BRÜT KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 17.06.2021)***

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İstanbul Vergi Kaçakçılığı-1 Denetim Daire Başkanlığı'ndan alınan 26.05.2021 tarih ve A-6030-30137 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; yazıda bahsi geçen motorlu kara taşıtlarının parçalarının belirli bir mala tahsis edilmiş mağazalarda perakende ticareti faaliyeti ile işgal eden bir firmanın 2016 yıllarındaki brüt karlılık oranının %23-25, net karlılık oranının ise %8-10 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

***35.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Tasımacılık)***

***SERVİS TAŞIMACILIĞI (PERSONEL VEYA ÖĞRENCİ) HİZMETLERİNDE 2018-2019 TAKVİM YILLARINA İLİŞKİN AKARYAKIT GİDERLERİ/HASILAT ORANI (KARAR TARİHİ: 03.03.2020)***

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı Vergi Müfettişi Mehmet Fatih Altın'dan alınan 02.03.2020 tarih ve 48265377-663.05(23564)-A-6031-E.10347 sayılı yazı ile, servis taşımacılığı (personel veya öğrenci) hizmetlerinde 2018-2019 takvim yıllarına ilişkin akaryakıt giderleri/hasılat oranı talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, personel veya öğrenci servis taşımacılığı hizmetlerinde 2018-2019 takvim yılındaki akaryakıt giderlerinin hasılatın ortalama %45-55 arasına tekabül edebileceği ve bahse konu oranının servis güzergahına, aracın kilometresine, iş yoğunluğuna, durak sayısına göre de değişebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **35.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Taşımacılık)**

#### **KARAYOLU İLE ŞEHİRLERARASI YÜK TAŞIMACILIĞI (GAZ VE PETROL ÜRÜNLERİ, KİMYASAL ÜRÜNLER VB.) FAALİYETİ İLE İLGİLİ OLARAK 2016 VE 2017 YILLARI İÇİN SEKTÖREL KARLILIK ORANININ BELİRLENMESİ (KARAR TARİHİ: 06.10.2020)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Bursa Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 11.09.2020 tarih, 51781582-000-A-8798-E.41951 sayı ve "bilgi İsteme" konulu yazıda karayolu ile şehirler arası yük taşımacılığı (gaz ve petrol ürünleri, kimyasal ürünler vb.) faaliyeti ile ilgili olarak 2016 ve 2017 yılları için sektörel karlılık oranının belirlenmesi talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup;

a. Firmanın kendisine ait araçları olması halinde, karayolu ile şehirlerarası yük taşımacılığı faaliyetinde 2016-2017 takvim yıllarında brüt karlılık oranının %18-22 arasında, net karlılık oranının işletmenin bulunduğu mevkii, kira gideri, işletmede çalışan sayısı, iş yoğunluğu, araç bakımlarının kendi servisinde veya dışardan hizmet alımı gibi giderlere bağlı olarak %7-12 arasında olabileceği;

b. Araç kiralaması durumunda ise, karayolu ile şehirlerarası yük taşımacılığı faaliyetinde 2016-2017 takvim yıllarında brüt karlılık oranının %7-12 arasında, net karlılık oranının işletmenin bulunduğu mevkii, kira gideri, işletmede çalışan sayısı, iş yoğunluğu, aracı şoförlü kiralama veya kiralamama gibi çeşitli nedenlere bağlı olarak %5-9 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **KARAYOLU İLE ŞEHİRLERARASI YURTIÇİ YÜK TAŞIMACILIĞI HİZMETLERİNDE 2016, 2017, 2018 TAKVİM YILLARINA İLİŞKİN AKARYAKIT GİDERLERİ/HASILAT ORANI (KARAR TARİHİ: 05.01.2021)**

Ankara Vergi Kaçakçılığı-2 Vergi Müfettişi Sinan Özden'den alınan 15.02.2020 tarih ve 95990895-663-A-900-E.42600 sayılı yazı ile, karayolu ile şehirlerarası yurtiçi yük taşımacılığı hizmetlerinde 2016, 2017, 2018 takvim yıllarına ilişkin akaryakıt giderleri/hasılat oranı talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, karayolu ile şehirlerarası yurtiçi yük taşımacılığı hizmetlerinde 2016, 2017, 2018 takvim yıllarına ait akaryakıt giderlerinin hasılatın ortalama %50-70 arasına tekabül edebileceği ve bahse konu oranının güzergâha, aracın kilometresine, iş yoğunluğuna göre de değişebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **36.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Oteller ve benzer konaklama yerleri)**

#### **PANSİYON NİTELİKLİ (BUNGALOW) TAŞINMAZDAN ELDE EDİLECEK KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 02.05.2018)**

T.C. Kemer Sulh Hukuk Mahkemesi'nden alınan 29.03.2018 tarih ve 2017/240 esas sayılı yazı ile, Antalya ili Kemer ilçesi Ulupınar Mahallesi Çıralı Mevkiinde 5 adet bungalowdan oluşan pansiyon nitelikli taşınmazdan 22.05.2017 tarihinden itibaren 2017 yılı sonuna kadar elde edilebilecek ortalama kar ve ortalama ciro tutarı ay ay gösterilmek suretiyle sorulmuştur.

Talep konusu meslek komitesi üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, ciro oranlarının Mayıs ayı için ortalama 2.000.-TL, Haziran ayı için 6.000.-TL, Temmuz ayı için 18.000.-TL, Ağustos ayı için 18.000.-TL, Eylül ayı için 18.000.-TL, Ekim ayı için 18.000.-TL, Kasım ayı için 2.000.-TL ve Aralık ayı için 2.000.-

TL civarında olabileceği, karlılık oranının ise ortalama %30-45 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**KISMİ TURİZM İŞLETME BELGELİ 5 YILDIZLI 90.000 METREKARE ARSA ÜZERİNDE KURULU DENİZE KONUMLU TURİSTİK OTELİN 2018 YILINDA (SADE BU YIL İTİBARIYLA) KİRALANMASI DURUMUNDA EMSAL KİRA BEDELİNİN (KARAR TARİHİ: 08.06.2020)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı Vergi Müfettiş Şükrü Bilen'den gelen 08.04.2020 ve A-482-E.13895 sayılı yazı ile, Kısmi Turizm İşletme Belgeli 5 yıldızlı 90.000 metrekare arsa üzerinde kurulu denize konumlu turistik otelin 2018 yılında (sade bu yıl itibarıyla) kiralınması durumunda emsal kira bedelinin ne olduğu talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, Kısmi Turizm İşletme Belgeli 5 yıldızlı 90.000 metrekare arsa üzerinde kurulu denize konumlu turistik otelin 2018 yılında (sade bu yıl itibarıyla) kiralınması durumunda emsal kira bedelinin otelin bir seneki önceki cirosunun %20'si civarında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**KEMER İLÇESİNDE (KIRIŞ MAHALLESİ) DENİZE SIFIR KONUMDA OLAN 800 İLE 1.000 YATAK KAPASİTESİNDE BULUNAN 5 YILDIZLI OTEL VE 1. SINIF TATİL KÖYÜ İŞLETMELERİNİN 2018 YILINA İLİŞKİN ORTALAMA; GÜNLÜK KİŞİ/YATAK BAŞI SATIŞ TUTARLARI, TOPLAM DOLULUK ORANLARI, KARLILIK MARJLARI VE KİRA BEDELİ (KARAR TARİHİ : 07.12.2020)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Kemer Vergi Dairesi Başkanlığının 05.11.2020 tarih ve 76128551-250.99-E.166578 yazıda, Kemer ilçesinde (Kiriş Mahallesi) denize sıfır konumda olan 800 ile 1.000 yatak kapasitesinde bulunan 5 yıldızlı otel ve 1. sınıf tatil köyü işletmelerinin 2018 yılına ilişkin ortalama; günlük kişi/yatak başı satış tutarları, toplam doluluk oranları, karlılık marjları ve kira bedelinin ne kadar olabileceğinin tarafınıza bildirilmesi talep edilmiştir.

Talep konusu meslek komitesi üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, yazı içeriğindeki talep edilen bilgilerin belirlenebilmesi;

- Tatil köyü içinde yer alan binaların fiziki şartları,
- Tatil köyünde istihdam edilen kişi sayısı,
- Tatil köyü içinde hizmet veren yeme-içme, eğlence tesisleri,
- Tatil köyü içinde hizmet veren sağlık ve spor tesisleri,
- Acentalarla olan ilişkiler,
- Kiranın ödeme şekli,
- Ne kadar süredir kiracı olduğu ve kira sözleşmesini ne kadar daha devam ettiği,
- Tatil köyünün geçmiş dönemlerde almış olduğu misafir memnuniyeti puanı vb. kriterlere göre farklılıklar göstermesi nedeniyle sağlıklı bir tespit yapılamayacağı yönünde görüş belirtilmiştir.

**ANTALYA İLİ GÖYNÜK BÖLGESİ, BELDİBİ BÖLGESİ VE KEMER BÖLGESİNDE 4 YILDIZLI OTELLER ARASINDA 150-200 ODA KAPASİTELİ OTELLERİN MÜLK SATIŞLARINDA (ODA SATIŞI DEĞİL, OTEL SATIŞI) TESPİT EDİLEN ORTALAMA KARLILIK ORANI(KARAR TARİHİ: 07.01.2021)**

Av.Ömer Efe'den alınan 30.04.2021 tarih ve bila sayılı yazıda; 01.04.2020-01.06.2020 tarihleri arasında Antalya ili Göynük Bölgesi, Beldibi Bölgesi ve Kemer Bölgesi'nde 4 yıldızlı oteller arasında 150-200 oda kapasiteli otellerin mülk satışlarında (oda satışı değil, otel satışı) tespit edilen ortalama karlılık oranı talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, otellerin piyasada seri ve standart satışı olan bir emtia olmaması nedeniyle karlılık konusunda sağlıklı bir tespit yapılamayacağı yönünde görüş belirtilmiştir.

### **37.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Restaurant, yiyecek içecek ve eğlence hizmetleri)**

#### **YİYECEK AĞIRLIKLILIK HİZMET VEREN KAFETERYALARIN 2015 YILI BRÜT VE NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 20.06.2019)**

Antalya 2. Vergi Mahkemesi'nden alınan 2018/1046 sayılı yazı ile talep edilen, yiyecek ağırlıklı hizmet veren kafeteryaların 2015 yılına ilişkin karlılık oranları konusu komite üyeleri tarafından ele alınmıştır. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, yazıda bahsi geçen kafeteryaların bulunduğu mevki, marka değeri, içerideki ekipmanlar ve donanım, personel sayısı, kira gideri vb. niteliklerine göre söz konusu 2015 yılı için brüt karlılık oranının cironun %15-%20'si arasında, net karlılık oranının ise cironun %8-%10'u arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **GAZİNO, GECE KULÜBÜ, TAVERNA, DİSKOTEK, KOKTEYL SALONLARI VB. TİCARETİ FAALİYETİ İLE İŞTİGAL EDEN HERHANGİ BİR İŞLETMENİN 2016 YILINA İLİŞKİN YILLIK ORTALAMA GAYRİ SAFİ (BRÜT) VE NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 06.07.2020)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 01.07.2020 tarih ve 48265377-663.05[9570]-A-2898-E.22560 sayılı yazı ile talep edilen, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kokteyl salonları vb. ticareti faaliyeti ile iştigal eden herhangi bir işletmenin 2016 yılına ilişkin yıllık ortalama gayri safi (brüt) ve net karlılık oranları konusu komite üyeleri tarafından ele alınmıştır. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 2015 Kasım ayında Rusya ile yaşanan uçak krizinin Antalya ekonomisini altüst etmesi nedeniyle tüm sektörleri olduğu gibi gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kokteyl salonları vb. ticareti faaliyeti ile iştigal eden sektörleri de iş yapamaz hale getirdiği, ciroları çok düşürdüğü ifade edilerek, bu nedenle adı geçen ticari faaliyet ile iştigal eden sektörler için 2016 yılına ilişkin olarak talep edilen yıllık ortalama gayri safi (brüt) ve net karlılık oranlarının belirlenemeyeceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **38.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Reklamcılık, fuar ve organizasyon hizmetleri, televizyon ve radyoculuk faaliyetleri)**

#### **GÖSTERİ, KONGRE, KONFERANS, TİCARİ FUAR, VB. ETKİNLİKLERİN ORGANİZASYONU İŞİ İLE UĞRAŞAN ÜST ACENTANIN YAPTIĞI ORGANİZASYON İŞİNİN GEREKTİRDİĞİ TÜM UNSURLARI YEREL BAZDA KARŞILAYARAK SÖZ KONUSU ÜST ACENTAYA TEMİN EDEN, BU ANLAMDA HİZMET AL-SAT FAALİYETİNDE BULUNAN TEDARİKÇİ FİRMANIN (ALT ORGANİZASYON FİRMASININ) SÖZ KONUSU FAALİYETİ SONUCUNDA 2018 YILINDAKİ BRÜT VE NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 04.12.2019)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 03.12.2019 tarih, 48265377-663.05[25628]-A-1037-E.28000 sayılı ve "bilgi İsteme" konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, gösteri, kongre, konferans, ticari fuar, vb. etkinliklerin organizasyonu işi ile uğraşan üst acentanın yaptığı organizasyon işinin gerektirdiği tüm unsurları yerel bazda karşılayarak söz konusu üst acentaya temin eden, bu anlamda hizmet al-sat faaliyetinde bulunan tedarikçi firmanın (alt organizasyon firmasının) söz konusu faaliyeti sonucunda 2018 yılındaki brüt karlılık oranının %20 ile %25 arasında ve 2018 yılındaki net karlılık oranının ise %10 ile %15 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **SAHİP OLDUKLARI WEB PORTALI VASITASIYLA İNTERNET ÜZERİNDEN 2015, 2016 VE 2017 YILLARINDA REKLAM GELİRİ ELDE EDENLERİN BRÜT VE NET KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 05.02.2020)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 21.01.2020 tarih, 48265377-000[A-8709]-A-8709-E.2929 sayılı ve "bilgi İsteme" konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; sahip oldukları web portali vasıtasıyla internet üzerinden 2015, 2016 ve 2017 yıllarında reklam geliri elde edenlerin brüt karlılık

oranının %15 ile %18 arasında ve net karlılık oranının ise %10 ile %12 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**SERBEST MESLEK FAALİYETİ KAPSAMINDA HİZMET VEREN SANATÇILARIN (BAĞIMSIZ AKTÖR, AKTRİST VE DUBLÖRLERİN FAALİYETLERİ VE BAĞIMSIZ MÜZİSYEN, SES SANATÇISI, KONUŞMACI, SUNUCU VB.LERİN FAALİYETLERİ (MÜZİK GRUPLARI DAHİL)) MESLEKİ FAALİYETLERİNE ARACILIK EDEN ORGANİZASYON ŞİRKETLERİNE/MENAJERLİK FİRMALARINA YAPILAN ORGANİZASYON HİZMETİ ÜZERİNDEN NE KADAR AJANS KOMİSYONU/SERVİS ÜCRETİ ÖDENDİĞİNİN VE MEZKUR SEKTÖRDE FAALİYET GÖSTEREN ARACI ORGANİZASYON ŞİRKETLERİ/MENAJERLİK FİRMALARININ SEKTÖR KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 05.05.2021)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İstanbul Sektörel-2 Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 22.04.2020 tarih, E-36959704-000-A-7676-14328 sayı ve "Bilgi İsteme" konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; yazıda bahsi geçen serbest meslek faaliyeti kapsamında hizmet veren sanatçıların (Bağımsız aktör, aktrist ve dublörlerin faaliyetleri ve bağımsız müzisyen, ses sanatçısı, konuşmacı, sunucu vb.lerin faaliyetleri (müzik grupları dahil)) mesleki faaliyetlerine aracılık eden organizasyon şirketlerine/menajerlik firmalarına yapılan organizasyon hizmeti üzerinden ne kadar ajans komisyonu/servis ücreti ödendiğinin ve mezkur sektörde faaliyet gösteren aracı organizasyon şirketleri/menajerlik firmalarının sektör karlılık oranlarının, hizmete konu faaliyetlerin ve sektörlerin farklılıkları, hizmet alımı yapan kurum ve kuruluşların talep ve isteklerinin değişkenlik gösterebilmesi, faaliyetin gerçekleşeceği yerleşim yerinin genel ekonomik yapısı ve birçok konuda standart koşulların bulunmaması vb. kriterlere göre farklılıklar göstermesi nedeniyle sağlıklı olarak belirlenemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**41.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Gayrimenkul faaliyetleri)**

**GAYRİMENKUL ALIM-SATIMI FAALİYETİ İLE İŞTİGAL EDEN BİR İŞLETMENİN DE 2012-2013-2014-2015-2016 VE 2017 TAKVİM YILLARINDAKİ KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 09.12.2020)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Kalekapı Vergi Dairesi Müdürlüğü'nden gelen 03.12.2020 tarih, 40148287-250.99-E.184074 sayı ve "Gayrimenkul alım/satım bedelleri" konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup;

a) Yazı içeriğinde bildirilen gayrimenkullerin alış ve satış tarihleri için ayrı ayrı piyasa/rayıç bedellerinin, gayrimenkulün konumu, metrekaresi, bulunduğu katı, cephesi, vb. kriterlere göre farklılıklar göstermesi nedeniyle sağlıklı olarak belirlenemeyeceği ve dolayısıyla söz konusu gayrimenkullerin alış ve satış tarihleri için ayrı ayrı piyasa/rayıç bedellerinin sağlıklı bir şekilde belirlenebilmesi için Odamız eksperleri marifetiyle yerinde inceleme yapılarak değerlendirilmesinin uygun olacağı,

b) Gayrimenkul alım-satımı faaliyeti ile iştigal eden bir işletmenin de 2012-2013-2014-2015-2016 ve 2017 takvim yıllarındaki brüt karlılık oranının %10 ile %15 arasında ve net karlılık oranının ise %5 ile %10 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**KENDİNE AİT GAYRİMENKULÜN ALINIP SATILMASI (KENDİNE AİT BİNALAR, DEVRE MÜLKLER, ARAZİLER, MÜSTAKİL EVLER, VB.) FAALİYETİ İLE İŞTİGAL EDEN BİR İŞLETMENİN 2016 TAKVİM YILINDAKİ KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 09.12.2020)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 04.12.2020 tarih, 48265377-663.05[26920]-A-4964-E.40057 sayı ve "Karlılık Oranı" konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; kendine ait gayrimenkulün alınıp satılması (kendine ait binalar, devre mülkler, araziler, müstakil evler, vb.) faaliyeti ile iştigal eden bir işletmenin 2016 takvim yılındaki brüt karlılık oranının %10 ile %15 arasında ve net karlılık oranının ise %5 ile %10 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.



## **ANTALYA İLİNDE GAYRİMENKUL SATIŞLARINDA UYGULANAN PAZARLIK ORANI (KARAR TARİHİ: 05.04.2021)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İstanbul Vergi İadeleri Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 23.03.2021 tarih ve E-82654408-000-A-6050-E.5422 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; Antalya ilinde gayrimenkul satışlarında uygulanan pazarlık oranının gayrimenkulün cinsine, bölgesine ve yıllara göre farklılık gösterebileceği, bu bağlamda söz konusu pazarlık oranının normal şartlar altında %10 ile %20 arasında olabileceği, villa satışlarında da söz konusu pazarlık oranının %10 ile %25 arasında olabileceği ve ayrıca ülkenin içinde bulunduğu ekonomik duruma göre, alıcı ve satıcının içinde bulunduğu mali şartlara-zorluklara göre bu oranların değişebileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **GAYRİMENKUL ALIM, SATIMI VE İNŞA İŞLERİYLE DEVAMLILIK OLARAK UĞRAŞANLARIN FAALİYETİ İLE İLGİLİ OLARAK 2016 VE 2017 TAKVİM YILLARINDAKİ KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 05.04.2021)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Bursa Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 01.04.2021 tarih, E-51781582-000-A-8798-E.15719 sayılı ve "Bilgi İsteme" konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; gayrimenkul alım, satımı ve inşaa işleriyle devamlı olarak uğraşanların faaliyeti ile ilgili olarak 2016 ve 2017 takvim yıllarındaki brüt karlılık oranının %10 ile %15 arasında, net karlılık oranının ise %5 ile %10 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **42.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Uzmanlaşmış destek hizmetleri)**

### **ÖZEL GÜVENLİK FAALİYETLERİ İLE İŞTİGAL EDEN ANONİM ŞİRKETİN 2017 YILINDA ELDE ETMİŞ OLDUĞU HASILAT ÜZERİNDEN NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 18.02.2020)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı Vergi Müfettişi Nezir Kafdağ'dan alınan 27.01.2020 tarih ve 48265377-000(A-132).E.4182 sayılı yazı ile; özel güvenlik faaliyetleri ile iştiغال eden anonim şirketin 2017 yılında elde etmiş olduğu hasılat üzerinden net karlılık oranının bildirilmesi talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, özel güvenlik faaliyetleri ile iştiغال eden anonim şirketin 2017 yılında elde etmiş olduğu hasılat üzerinden net karlılık oranının %1-%7 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **2019 YILINDA ORGANİZASYON HİZMETİ FAALİYETİ VE İŞGÜCÜ TEMİNİ FAALİYETİNDE MALİYETLERİNİN YALNIZCA İŞÇİ MALİYETLERİNDEN OLUŞMASI DURUMUNDA, BRÜT SATIŞLARININ İÇİNDEKİ MALİYET ORANININ (MALİYETLERİ ÜZERİNDEN % KAÇ ORANDA KARLI SATIŞ YAPILACAĞI) BİLDİRİLMESİ (KARAR TARİHİ: 18.02.2020)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı Vergi Müfettiş Yardımcısı Cengiz Yazar'dan alınan 13.02.2020 tarih ve 48265377-663.05(25642)-A-7830-E.7362 sayılı yazı ile; 2019 yılında organizasyon hizmeti faaliyeti ve işgücü temini faaliyetinde maliyetlerinin yalnızca işçi maliyetlerinden oluşması durumunda, brüt satışlarının içindeki maliyet oranının (maliyetleri üzerinden % kaç oranda karlı satış yapılacağı) bildirilmesi talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, 2019 yılında organizasyon hizmeti faaliyeti ve işgücü temini faaliyetinde maliyetlerinin yalnızca işçi maliyetlerinden oluşması durumunda, brüt satışlarının içindeki maliyet oranı üzerinden karlılık oranının %1-%7 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **İŞGÜCÜ TEMİNİ HİZMETİ (PERSONEL TEDARİKİ) SUNAN FİRMALARIN 2017 YILINDAKİ BRÜT KARLILIK ORANININ BİLDİRİLMESİ (KARAR TARİHİ: 14.04.2020)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı Vergi Müfettişi Halil Kurt'tan gelen 12.03.2020 tarih, E.16037 sayılı ve "bilgi İsteme" konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, işgücü temini hizmeti (personel

tedariki) sunan firmaların 2017 yılındaki brüt karlılık oranının %20 ile %22 arasında ve 2017 yılındaki net karlılık oranının ise %6 ile %8 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **43.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Mimarlık faaliyetleri)**

#### **MİMARLIK, MİMARİ DANIŞMANLIK, MİMARİ, STATİK, BETONARME PROJE ÇİZİMİ VE TEMEL GÜÇLENDİRME FAALİYETLERİ İLE İŞTİGAL EDEN MÜKELLEFLERİN 2017 VE 2018 YILLARI İÇİN BRÜT KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 08.04.2020)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 06.03.2020 tarih ve 48265377-663.05[24238]-A-8203 -E.11259 sayılı yazı ile, mimarlık, mimari danışmanlık, mimari, statik, betonarme proje çizimi ve temel güçlendirme faaliyetleri ile iştigal eden mükelleflerin 2017 ve 2018 yılları için brüt karlılık oranları talep edilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, yukarıda bahse konu faaliyetler ile iştigal eden mükelleflerin 2017 ve 2018 yılları brüt karlılık oranının %10 ile % 12 arasında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **45.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Seyahat acentesi, tur operatörü ve diğer rezervasyon hizmetleri)**

#### **2016 YILINDA PAKET TUR PROGRAMLARI HAZIRLAMAK SURETİYLE SEYAHAT ACENTELİĞİ FAALİYETİNDE BULUNAN BİR FİRMANIN KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 12.06.2019)**

T.C. Antalya 2.Vergi Mahkemesinden alınan 16.05.2019 tarih ve 2018/1207 esas sayılı yazıda; 2016 yılında paket tur programları hazırlamak suretiyle seyahat acenteliği faaliyetinde bulunan bir firmanın kişi başı (turist başı) yıllık brüt karlılık oranının bildirilmesi talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, destinasyonun, katılımcı sayısının tur ürün çeşitliliğinin bilinmediği için 2016 yılında paket tur programları hazırlamak suretiyle seyahat acenteliği faaliyetinde bulunan bir firmanın yıllık brüt ve net karlılık oranının tespit edilemeyeceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **45.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Seyahat acentesi, tur operatörü ve diğer rezervasyon hizmetleri)**

#### **2016 YILINDA SEYAHAT ACENTALARI BELİRLİ BİR TUR ORGANİZASYONU ÇERÇEVESİNDE İRAN İSLAM CUMHURİYETİ VATANDAŞLARININ YA DA İRAN'DA YERLEŞİK KİŞİLERİN BURADAKİ YEREL TURİZM ACENTELERİ VASITASIYLA TÜRKİYE İÇERİSİNDE MUHTELİF OTELLERDE KONAKLAMA, TRANSFERLERİNİ GERÇEKLEŞTİRME, BİR BAŞKA ANLATIMLA İRAN İSLAM CUMHURİYETİNDEN ORADA YERLEŞİK ACENTELER ARACILIĞI İLE GÖNDERİLEN TURİSTLERİN TÜRKİYE'DE İNCOMMİNG ŞEKLİNDE TABİR EDİLEN YURT İÇİ UÇAK, KONAKLAMA VE TRANSFER İŞLEMLERİNİ DE KARŞILAYARAK PAKET TUR PROGRAMLARI HAZIRLAMAK SURETİYLE SEYAHAT ACENTELİĞİ FAALİYETİNDE BİR FİRMANIN YILLIK BRÜT KARLILIK ORANI (18.11.2019)**

2016 yılında belirli bir tur organizasyonu çerçevesinde İran İslam Cumhuriyeti vatandaşlarının ya da İran'da yerleşik kişilerin buradaki yerel turizm acenteleri vasıtasıyla Türkiye içerisinde muhtelif otellerde konaklama, transferlerini gerçekleştirme, bir başka anlatımla İran İslam Cumhuriyetinden orada yerleşik acenteler aracılığı ile gönderilen turistlerin Türkiye'de incomming şeklinde tabir edilen yurt içi uçak, konaklama ve transfer işlemlerini de karşılayarak paket tur programları hazırlanırken kişi başı karlılık oranının %10 olarak hesaplandığı, ancak operasyonun gerçekleşmesi aşamasında birçok faktörün bu karlılık oranının düşmesine ve hatta eksiye bile dönmesine neden olabileceği ifade edilmiştir.

Bu nedenlerin;

- Uçaktaki bütün koltukların doldurulamaması,
- Transfer ve tur esnasında bölgenin dağınıklığı nedeniyle otobüslerin tam kapasite kullanılamaması,
- Örenyeri fiyatlarındaki değişiklikler,
- Yakıt fiyatlarının artması vb. olarak bildirilmiştir.

Tüm bu nedenler göz önüne alındığında, ancak çok başarılı bir organizasyonla bu karlılık oranının yakalanabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **45.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Seyahat acentesi, tur operatörü ve diğer rezervasyon hizmetleri)**

**2015 YILINDA SEYAHAT ACENTESİ FAALİYETLERİNE (HAVA YOLU, DENİZ YOLU, KARA YOLU, DEMİR YOLU ULAŞIMI İÇİN BİLET REZERVASYON İŞLEMLERİ VE BİLET SATIŞI, SEYAHAT, TUR ULAŞIM VE KONAKLAMA HİZMETLERİNİN TOPTAN VE PERAKENDE SATIŞI VB.) AİT HİZMET BEDELLERİNE İLİŞKİN BİLGİLER VEYA BU İŞLEMLERE İLİŞKİN ODAMIZ TARAFINDAN BELİRLENMİŞ BİR AZAMI FİYAT TARİFESİNİN OLMADIĞI İFADE EDİLMİŞ OLUP, 2015 YILINDA SEYAHAT ACENTESİ FAALİYETLERİNE (HAVA YOLU, DENİZ YOLU, KARA YOLU, DEMİR YOLU ULAŞIMI İÇİN BİLET REZERVASYON İŞLEMLERİ VE BİLET SATIŞI, SEYAHAT, TUR ULAŞIM VE KONAKLAMA HİZMETLERİNİN TOPTAN VE PERAKENDE SATIŞI VB.) AİT HİZMET BEDELLERİNE İLİŞKİN KARLILIK ORANI (11.12.2019)**

Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı Vergi Müfettiş Yardımcısı Ömer Faruk Balcı'dan alınan 15.11.2019 tarih ve 48265377-000(A-8338).E.25722 sayılı yazıda; 2015 yılında seyahat acentesi faaliyetlerine (hava yolu, deniz yolu, kara yolu, demir yolu ulaşımı için bilet rezervasyon işlemleri ve bilet satışı, seyahat, tur ulaşım ve konaklama hizmetlerinin toptan ve perakende satışı vb.) ait hizmet bedellerine ilişkin bilgiler veya bu işlemlere ilişkin fiyat tarifesi var ise bu tarife cetvelinde yer alan fiyat bilgilerinin, bahsi geçen işlemlerden elde edilen hizmet bedellerinden oluşan gelirlerin karlılık oranının bildirilmesi talep edilmiştir.

Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, 2015 yılında seyahat acentesi faaliyetlerine (hava yolu, deniz yolu, kara yolu, demir yolu ulaşımı için bilet rezervasyon işlemleri ve bilet satışı, seyahat, tur ulaşım ve konaklama hizmetlerinin toptan ve perakende satışı vb.) ait hizmet bedellerine ilişkin bilgiler veya bu işlemlere ilişkin Odamız tarafından belirlenmiş bir azami fiyat tarifesinin olmadığı ifade edilmiş olup, 2015 yılında seyahat acentesi faaliyetlerine (hava yolu, deniz yolu, kara yolu, demir yolu ulaşımı için bilet rezervasyon işlemleri ve bilet satışı, seyahat, tur ulaşım ve konaklama hizmetlerinin toptan ve perakende satışı vb.) ait hizmet bedellerine ilişkin karlılık oranının %10 olarak hesaplandığı, ancak operasyonun gerçekleşmesi aşamasında birçok faktörün bu karlılık oranının düşmesine ve hatta eksiye bile dönmesine neden olabileceği de belirtilmiştir.

Bu nedenlerin;

- Ülkenin politik, siyasi gündeminin yarattığı değişiklikler,
- Uçaktaki bütün koltukların doldurulamaması,
- Transfer ve tur esnasında bölgenin dağınıklığı nedeniyle otobüslerin tam kapasite kullanılmaması,
- Örenyeri fiyatlarındaki değişiklikler,
- Yakıt fiyatlarının artması vb. olarak bildirilmiştir.

Tüm bu nedenler göz önüne alındığında, ancak çok başarılı bir organizasyonla bu karlılık oranının yakalanabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **47.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Spa merkezleri, diğer spor ve eğlence amaçlı spor hizmetleri)**

**BELİRLİ BİR MALA TAHSİS EDİLMİŞ MAĞAZALARDA BYS. AVCILIK VE BALIKÇILIK TEÇHİZATI İLE MALZEMELERİNİN PERAKENDE TİCARETİ (SPORTİF/AVCILIK AMAÇLI TÜFEKLER VE MÜHİMMATLARI İLE OLTA ÇUBUĞU, İĞNESİ VE MANTARLARI İLE YAPMA BALIKLAR, YAPMA KUŞLAR, VB) FAALİYETİ İLE İŞTİGAL EDEN HERHANGİ BİR İŞLETMENİN SEKTÖREL KARLILIK ORANLARI (KARAR TARİHİ: 07.01.2020)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan gelen 20.12.2019 tarih, 48265377-000[A-7078]-A-7078-30409 sayılı ve "Bilgi İsteme" konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, belirli bir mala tahsis edilmiş mağazalarda bys. avcılık ve balıkçılık teçhizatı ile malzemelerinin perakende ticareti (sportif/avcılık amaçlı tüfekler ve mühimmatları ile olta çubuğu, iğnesi ve mantarları ile yapma balıklar, yapma kuşlar, vb) faaliyeti ile iştigal eden herhangi bir işletmenin sektörel karlılık oranları için; söz konusu işyerinin konumu veya mevkisi, işyerinin kira olup olmaması, iş yeri kira ise kirasının ne kadar olduğu, iş yerinde

kaç personel çalıştırıldığı, işyerinde satılan ürünlerin çeşitliliği, vb. kriterlere göre farklılıklar göstermesi nedeniyle sağlıklı bir tespit yapılamayacağı yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **48.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Eğitim faaliyetleri)**

#### **2014, 2015, 2016 YILLARINDA ÇOCUK GÜNDÜZ BAKIMEVİ (KREŞ) FAALİYETLERİ İLE İŞTİGAL EDEN BİR İŞLETMENİN NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 20.08.2019)**

Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Antalya  
Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan alınan 18.07.2019 tarih ve 48265377-663.A-2921-E.12306 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, Antalya  
ili Muratpaşa İlçesi Şirinyalı Mahallesi sınırlarında 2014, 2015, 2016 yıllarında çocuk gündüz bakımevi (kreş) faaliyetleri ile iştigal eden bir işletmelerin sabit giderlerinin (yönetmelikler gereği çalıştırılması zorunlu personel gibi) çok fazla olması, 2015  
anılan bölgede kiraların yüksek olması, 4+4+4  
yılında Rusya ile yaşanan siyasi gerginliğin getirdiği ekonomik sorunlar, eğitim sisteminden dolayı velilerin kolejlerin okul öncesi bölümünü tercih etmesi ve kreşlerde öğrenci sayısının az olması gibi nedenlerle bahse konu işletmenin zarar etmiş olabileceği, kar edebilmeleri için de en az 50 çocuk ve üstüne eğitim verilmesinin gerektiği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **E) 2022-2024 DÖNEMİ SEKTÖRLERE GÖRE KARLILIK ORANLARI**

#### **2.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Hayvancılık ve hayvansal ürünler)**

#### **KEDİ KÖPEK MAMALARI SATIŞINDAKİ KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 08.12.2023)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İstanbul Sektörel – 3 Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 22.11.2023 tarihli e-posta ile talep edilen kedi köpek mamaları satışındaki karlılık oranı talep konusu komite üyelerimiz tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, kedi köpek mamaları satışındaki karlılık oranının firma bazında değişiklik gösterebileceği belirtilerek, brüt karlılık oranının % 10 civarında olabileceği yönünde görüş belirtmiştir.

#### **4.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Tarım ürünlerinin işlenmesi ve gıda üretimi)**

#### **(KARAR TARİHİ: 06.12.2022)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İstanbul Sektörel-2 Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 22.11.2022 tarih ve 34313 sayılı karlılık oranları hakkında konulu yazı, komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, gıda takviyeleri ürünlerinin satışında 2021 yılı için brüt karlılık oranının %30, ayrıca bu gıda takviyelerinin üretiminde de kullanılan ham maddeler mahiyetinde meyan kökü, meyan balı, rezene tohumu, keçi boynuzu özü, defne yaprağı, kişniş gibi bitkisel ürünlerin toptan ticaretinde brüt karlılık oranının %10, perakende ticaretinde brüt karlılık oranının %50, omega, kalsiyum quadro plus gibi vitaminlerin satışında 2021 yılı için brüt karlılık oranının %25 olabileceği yönünde görüş belirtmiştir.

#### **(KARAR TARİHİ: 01.04.2024)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Ankara Sektörel-1 Denetim Daire Başkanlığı'ndan 21.03.2024 tarih E-99629809-000(2016-1-24)-6351 sayılı "Bilgi İsteme" konulu yazıda; vergi incelemesinde kullanılmak üzere Kuruyemiş Alım Satımının (Siirt fıstığı ve Antep fıstığı alım-satım işlerindeki kar oranı) 2019 ve 2020 yıllarında toptan ve perakende satışlarda satış fiyatı üzerinden karlılık oranının firmaya göre değişiklik gösterebileceği gibi toptan satış fiyatlarında karlılık oranının %5 perakende satış fiyatlarında karlılık oranının ise %25 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **(KARAR TARİHİ: 01.04.2024)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Ankara Sektörel-1 Denetim Daire Başkanlığı'ndan 21.03.2024 tarih E-99629809-000(2016-1-24)-6351 sayılı "Bilgi İsteme" konulu yazıda; vergi incelemesinde kullanılmak üzere Kuruyemiş Alım Satımının (Siirt fıstığı ve Antep fıstığı alım-satım işlerindeki kar oranı) 2019 ve 2020 yıllarında toptan ve perakende satışlarda satış fiyatı üzerinden karlılık oranının firmaya göre değişiklik gösterebileceği gibi toptan satış fiyatlarında karlılık oranının %5 perakende satış fiyatlarında karlılık oranının ise %25 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

#### **8.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Toptan Ve Perakende Ürünlerin Gıda Dağıtım Ve Pazarlaması) 2015-2016-2017-2018 TARİHLERİ ARASINDAKİ ANTALYA OTOMATLARDAKİ ÜRÜNLERİN KAR PAYI ORANI (KARAR TARİHİ:07.11.2023)**

T.C. Antalya 2. Sulh Mahkemesi'nden gelen 23.10.2023 tarih ve 2021/1569 Esas sayılı yazı ile talep edilen, 2015-2016-2017-2018 tarihleri arasındaki Antalya otomatlardaki ürünlerin kar payı oranının belirlenebilmesi için, sıcak içecek ve yiyecek otomatlarındaki ürünlerin birim alış bedeli- birim satış bedelleri ve kar payları talep edilmiştir.

Komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde, bulunduğu hesap dönemi içerisinde brüt karlılık oranının %15-25 civarlarında olabileceği gibi, makine giderleri, elektrik ödemeleri, lojistik maliyetleri gibi. detayların ihale teknik şartnamesindeki şekli ile yüklenici firmanın verdiği fiyatla ilişkili olarak değişiklik gösterebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **10.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Deri, kürk ve ayakkabı)**

2022 yılında internet üzerinden satış yapan firma/gerçek kişilerin sayılarının arttığından dolayı rekabetin zorlaştığı ifade edilerek, 2022 yılında internet üzerinden satış yapan (trendyol, hepsiburada, n11, gittigidiyor gibi e-ticaret platformları aracılığıyla) firma/gerçek kişilerin "kadın/erkek yazlık-kışık ayakkabı" satışlarında brüt karlılık oranı (KARAR TARİHİ: 02.10.2023)

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İstanbul Sektörel-1 Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 02.10.2023 tarih 18063774-000[2014-2-46]-16471 sayılı yazı değerlendirilmiş olup; pandemi süreci ile birlikte e-ticaretin her geçen gün artarak devam ettiğinden bahisle, 2022 yılında internet üzerinden satış yapan firma/gerçek kişilerin sayılarının arttığından dolayı rekabetin zorlaştığı ifade edilerek, 2022 yılında internet üzerinden satış yapan (trendyol, hepsiburada, n11, gittigidiyor gibi e-ticaret platformları aracılığıyla) firma/gerçek kişilerin "kadın/erkek yazlık-kışık ayakkabı" satışlarında brüt karlılık oranının %50 oranında olabileceği gibi, bu oranın satılan ürünlerin çeşitliliği, uygulanan fiyat politikası, kargo anlaşmaları vb. nedenlere göre de değişiklik gösterebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

#### **12.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Halı ve Mobilya)**

**47.59.03 NACE KODLU BELİRLİ BİR MALA TAHSİS EDİLMİŞ MAĞAZALARDA EV MOBİLYALARININ VE AKSESUARLARININ PERAKENDE TİCARETİ (BAZA, SOMYA, KARYOLA DAHİL, HASIR VE SEPETÇİ SÖĞÜDÜ GİBİ MALZEMELERDEN OLANLAR HARIÇ) FAALİYETİYLE İŞTİGAL EDEN FİRMALARIN 2018 YILINDA ELDE EDEBİLECEĞİ BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 10.01.2023)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İzmir Sektörel Denetim Daire Başkanlığı'ndan alınan 30.12.2022 tarih ve E-37158129-663.05-B-1344-37111 sayılı yazı ile talep edilen, 47.59.03 Nace kodlu belirli bir mala tahsis edilmiş mağazalarda ev mobilyalarının ve aksesuarlarının perakende ticareti (baza, somya, karyola dahil, hasır ve sepetçi söğüdü gibi malzemelerden olanlar hariç) faaliyetiyle iştigal eden firmaların 2018 yılında elde edebileceği brüt ve net karlılık oranı konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 47.59.03 Nace kodlu belirli bir mala tahsis edilmiş mağazalarda ev mobilyalarının ve aksesuarlarının perakende ticareti (baza, somya, karyola dahil, hasır ve sepetçi

söğüdü gibi malzemelerden olanlar hariç) faaliyetiyle işgal eden firmaların 2018 yılı brüt karlılık oranının %25 ve % 30 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **18.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Plastik, kauçuk ve alüminyum ürünleri)**

**2019 ve 2020 yıllarında toptan ve perakende satışlarda alüminyum kapı, pencere, bunların kasaları, kapı eşiği, panjur, vb. imalatı (toptan ve perakende satışlarda ayrı ayrı olmak üzere) satış fiyatı üzerinden karlılık oranı (KARAR TARİHİ: 03.04.2024)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Ankara Sektörel-1 Denetim Daire Başkanlığı'ndan 21.03.2024 tarih E-99629809-000(2016-1-24)-6351 sayılı "Bilgi İsteme" konulu yazıda; vergi incelemesinde kullanılmak üzere 2019 ve 2020 yıllarında toptan ve perakende satışlarda alüminyum kapı, pencere, bunların kasaları, kapı eşiği, panjur, vb. imalatı (toptan ve perakende satışlarda ayrı ayrı olmak üzere) satış fiyatı üzerinden karlılık oranının ne olduğu bilgisine ihtiyaç duyulduğu bildirilmiştir. Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, alüminyum kapı, pencere, bunların kasaları, kapı eşiği, panjur, vb. imalatın da toptan satış fiyatlarında karlılık oranının %7-10, perakende satış fiyatlarında karlılık oranının ise %20-30 oranında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **20.GRUP MESLEK KOMİTESİ (İzolasyon, seramik ve sıhhi tesisat malzemeleri)**

**İNTERNET ÜZERİNDEN SATIŞ YAPAN (TRENDYOL, HEPSİBURADA, N11, GİTTİGİDİYOR GİBİ E-TİCARET PLATFORMLARI ARACILIĞIYLA) FİRMA/GERÇEK KİŞİLERİN SATIŞINI YAPTIKLARI MUTFAK EVİYE, LAVABO, BANYO, MUSLUK BATARYASI, ARMATÜRLERİN 2022 YILI İÇİN BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 12.10.2023)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İstanbul Sektörel-1 Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 29.09.2023 tarih ve E-18063774-000[2014-2-62]-16334 sayılı yazı değerlendirilmiş olup; internet üzerinden satış yapan (trendyol, hepsiburada, n11, gittigidiyor gibi e-ticaret platformları aracılığıyla) firma/gerçek kişilerin satışını yaptıkları mutfak eviye, lavabo, banyo, musluk bataryası, armatürlerin 2022 yılı için brüt karlılık oranının, komisyon ücretleri ile birlikte % 30 oranında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **21.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Metal, makine ve teknik imalatı)**

**İŞÇİ ÇALIŞTIRMAK SURETİYLE MALZEME DAHİL DEMİR DOĞRAMA İŞİ (ÇATI YAPIM İŞİNİN DEMİR PROFİL KISMININ YAPIMI, MOBİLYA İMALATINDA ÇEK-YAT İSKELESİ, SEHPA METAL AYAK KISMI, KOLTUK PROFİLİ GİBİ KISIMLARIN YAPIMI, DEMİR MERDİVEN YAPIMI, DIŞ CEPHE SÖVE KAPLAMA İŞİNİN DEMİR PROFİL KISMININ YAPIMI GİBİ) YAPAN KİŞİNİN 2021-2022 YILLARINDA ELDE EDEBİLECEĞİ BRÜT VE NET KARLILIK ORANI(KARAR TARİHİ: 05.03.2024)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 06.02.2024 tarih ve E-6314 sayılı yazısı ile işçi çalıştırmak suretiyle malzeme dahil demir doğrama işi (Çatı yapım işinin demir profil kısmının yapımı, mobilya imalatında çek-yat iskelesi, sehpa metal ayak kısmı, koltuk profili gibi kısımların yapımı, demir merdiven yapımı, dış cephe söve kaplama işinin demir profil kısmının yapımı gibi) yapan kişinin 2021-2022 yıllarında elde edebileceği brüt ve net karlılık oranının ne kadar olduğu talep edilmiştir.

Komite üyeleri tarafından Söz konusu talep değerlendirilmiş olup, 2021-2022 yıllarında brüt karlılık oranının % 50, net karlılık oranının ise % 20 oranında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

**2019 VE 2020 YILLARINDA TOPTAN VE PERAKENDE SATIŞLARDA, DEMİR DIŞI METAL CEVHERLERİ VE KONSANTRELERİNİN TOPTAN TİCARETİ (ALÜMİNYUM, BAKIR, NİKEL,**

## **KURŞUN, ÇİNKO, KALAY VB. CEVHERLERİ DAHİL) SATIŞ FİYATI ÜZERİNDEN KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 17.04.2024)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Ankara Sektörel-1 Denetim Daire Başkanlığı'ndan 21.03.2024 tarih, E-99629809-000(2016-1-24)-6351 sayı ve "Bilgi İsteme" konulu yazıda; vergi incelemesinde kullanılmak üzere 2019 ve 2020 yıllarında toptan ve perakende satışlarda, demir dışı metal cevherleri ve konsantrelerinin toptan ticareti (alüminyum, bakır, nikel, kurşun, çinko, kalay vb. cevherleri dahil) satış fiyatı üzerinden karlılık oranının ne olduğu bilgisine ihtiyaç duyulduğu bildirilmiştir. Talep konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, demir dışı metal cevherleri ve konsantrelerinin toptan ticareti (alüminyum, bakır, nikel, kurşun, çinko, kalay vb. cevherleri dahil) toptan satış fiyatlarında karlılık oranının % 5, perakende satış fiyatlarında karlılık oranının ise %10 oranında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

## **22.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Bilişim)**

### **2021 YILINDA İNTERNET SİTELERİ ÜZERİNDEN (N11 VS.) ELEKTRONİK MALZEMELERİNİN (HARDDİSK KIZAK KUTU, KLAVYE TUŞ TAKIMI, LAPTOP BATARYA, ADAPTÖR ŞARJ CİHAZI, SOĞUTUCU FAN, HOPARLÖR, KASA ARKA KAPAK VS.) PERAKENDE TİCARETİ FAALİYETİNDE BULUNAN BİR FİRMANIN BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 04.01.2023)**

2021 yılında internet siteleri üzerinden (N11 vs.) elektronik malzemelerinin (Harddisk kızak kutu, klavye tuş takımı, laptop batarya, adaptör şarj cihazı, soğutucu fan, hoparlör, kasa arka kapak vs.) perakende ticareti faaliyetinde bulunan bir firmanın brüt karlılık oranının en fazla %5 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **KARAR TARİHİ: 19.07.2023)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İzmir Sektörel Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 22.06.2023 tarih E-9817 sayılı yazı görüşülmüş olup, brüt ve/veya net karlılık oranı/oranlarının firmanın büyüklüğü, ticaretini yaptığı ürün vb. gibi faktörlere bağlı olarak değişkenlik gösterebileceği gibi bu oranının işletmelere göre de farklılıklar gösterebileceği ifade edilerek sağlıklı bir tespit yapılamayacağı yönünde görüş belirtilmiştir.

## **KARAR TARİHİ: 02.11.2023)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İstanbul Sektörel – 1 Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 31.10.2023 tarih E-19344 sayılı yazı görüşülmüş olup, brüt karlılık oranının firmanın büyüklüğü, ticaretini yaptığı ürün vb. gibi faktörlere bağlı olarak değişkenlik gösterebileceği ile internet üzerinde yapılan perakende ticaretinde yaklaşık ortalama brüt karlılık oranının %20 seviyesinde olabileceği öngörülmekle birlikte; yukarıda da ifade edildiği üzere firma ve ürün detayları bilinmeden sağlıklı bir tespit yapılamayacağı yönünde görüş belirtilmiştir.

## **(KARAR TARİHİ: 06.06.2024)**

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı Mersin Dairesi Başkanlığı Liman Vergi Dairesi Müdürlüğü'nden 27.05.2024 tarih E-97127 sayılı yazı ile "Sosyal Medya Reklam ve Tanıtım Filmi Geliri" ve İnternet Üzerinden Online AR-GE Hizmetleri" ne ait sektörün ortalama yıllık karlılık oranı ile bilgi talep edilmiştir.

Bu çerçevede, komitemizin geçmiş dönemlerde konuyla ilgili almış olduğu bir komite kararının olmadığı ancak Haziran ayı olağan toplantısında yapılan değerlendirmede söz konusu sektörlerde ortalama karlılık oranının %30 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **23.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Elektronik ürünler ve telekomünikasyon)**

### **İŞÇİ ÇALIŞTIRMAKSIZIN SANAL PAZAR YERLERİNDE (TRENDYOL, HEPSİBURADA, N11 GİBİ) ONLINE SATIŞ YAPAN MÜKELLEF VEYA MÜKELLEF KURUMLARIN 2021 HESAP DÖNEMİ İÇERİSİNDE BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 09.11.2022)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İstanbul Sektörel -3 Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 14.10.2022 tarih ve E-47311 sayılı kararlık oranları hakkında konulu yazı, komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, işçi çalıştırmaksızın sanal pazar yerlerinde (trendyol, hepsiburada, N11 gibi) online satış yapan mükellef veya mükellef kurumların 2021 hesap dönemi içerisinde brüt karlılık oranının %2 olabileceği yönünde görüş belirtmiştir.

**(KARAR TARİHİ: 11.01.2023)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı, Vergi Denetim Başkanlığı, Ankara Sektörel-1 Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 20.12.2022 tarih E-99629809-000-B-1051-28654 esas sayılı yazı 22.Grup (Bilişim), 23.Grup (Elektronik ürünler ve telekomünikasyon) ve 24.Grup (Elektrik enerjisi, üretim, dağıtım ve ilgili hizmet faaliyetleri) Meslek Komitelerinde değerlendirilmiş olup;

- 1)2021 yılında internet siteleri üzerinden (Hepsiburada, N11, Trendyol, Gittigidiyor) elektrik malzemelerinin (Ampul, floresan, tv kumandası, priz, uydu alıcısı, uydu kablosu vs.) perakende ticareti faaliyetinde bulunan bir firmanın brüt karlılık oranının % 10 olabileceği,
- 2) 2021 yılında internet siteleri üzerinden (N11 vs.) elektronik malzemelerinin (Harddisk kızak kutu, klavye tuş takımı, laptop batarya, adaptör şarj cihazı, soğutucu fan, hoparlör, kasa arka kapak vs.) perakende ticareti faaliyetinde bulunan bir firmanın brüt karlılık oranının en fazla %5 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**24.GRUP MESLEK KOMİTESİ(Elektrik enerjisi üretim dağıtım ve ilgili hizmet faaliyetleri)**

**DEVLET/KAMU KURUMLARINDAN HAVALİMANI YAPIMI, BİNA YAPIMI YA DA SÖZ KONUSU BİNALARIN YAPIM-ONARIM İHALESİNİ ALAN ANA FİRMANIN, ALDIĞI İHALEDEKİ ELEKTRİK MALZEMESİ TEMİN (ÇOK CÜZ'İ BİR KISIM OLARAK UYGULAMA HİZMETİ VERİLMESİ) İŞİNİ VERDİĞİ TAŞERON FİRMANIN, SÖZ KONUSU FAALİYETİ SONUCUNDA 2020 VE 2021 YILLARINDA ELDE EDEBİLECEĞİ BRÜT VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 17.11.2022)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Denetim Daire Başkanlığı'ndan alınan 20.09.2022 tarih ve E-48265377-000[A-1037]-A-1037-36928 sayılı yazı ile talep edilen, devlet/kamu kurumlarından havalimanı yapımı, bina yapımı ya da söz konusu binaların yapım-onarım ihalesini alan ana firmanın, aldığı ihaledeki elektrik malzemesi temin (çok cüz'î bir kısım olarak uygulama hizmeti verilmesi) işini verdiği taşeron firmanın, söz konusu faaliyeti sonucunda 2020 ve 2021 yıllarında elde edebileceği brüt ve net karlılık oranı konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, yapılan ihale şekli ile yöntemine göre yüklenici firmanın o esnada verdiği fiyatla ilişkili olabileceği belirtilmekle birlikte piyasadaki fiyat dengesine göre brüt % 5 olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

**(KARAR TARİHİ:18.01.2023)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı, Vergi Denetim Başkanlığı, Ankara Sektörel-1 Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 20.12.2022 tarih E-99629809-000-B-1051-28654 esas sayılı yazı 22.Grup (Bilişim), 23.Grup (Elektronik ürünler ve telekomünikasyon) ve 24.Grup (Elektrik enerjisi, üretim, dağıtım ve ilgili hizmet faaliyetleri) Meslek Komitelerinde değerlendirilmiş olup;

- 1)2021 yılında internet siteleri üzerinden (Hepsiburada, N11, Trendyol, Gittigidiyor) elektrik malzemelerinin (Ampul, floresan, tv kumandası, priz, uydu alıcısı, uydu kablosu vs.) perakende ticareti faaliyetinde bulunan bir firmanın brüt karlılık oranının %10 olabileceği,
- 2)2021 yılında internet siteleri üzerinden (N11 vs.) elektronik malzemelerinin (Harddisk kızak kutu, klavye tuş takımı, laptop batarya, adaptör şarj cihazı, soğutucu fan, hoparlör, kasa arka kapak vs.) perakende ticareti faaliyetinde bulunan bir firmanın brüt karlılık oranının en fazla %5 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.



## **25.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Dayanıklı tüketim malları)**

### **BEYAZ EŞYA TOPTAN TİCARETİ (BUZDOLABI, ÇAMAŞIR MAKİNASI, BULAŞIK MAKİNASI, FIRIN, ÇAMAŞIR KURUTMA MAKİNASI VB.) SEKTÖRÜ İLE İLGİLİ OLARAK 2017 YILINA İLİŞKİN KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 02.11.2022)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Denetim Daire Başkanlığı'ndan alınan 24.10.2022 tarih ve E-48265377-663.05-A-7209-42741 sayılı yazı ile talep edilen, beyaz eşya toptan ticareti (Buzdolabı, çamaşır makinası, bulaşık makinası, fırın, çamaşır kurutma makinası vb.) sektörü ile ilgili olarak 2017 yılına ilişkin karlılık oranı konusu komite üyeleri tarafından değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, serbest piyasa koşullarında karlılığın değişkenlik gösterebileceği belirtilmekle birlikte beyaz eşya toptan ticaretinin ortalama toptan karlılık oranının brüt % 5 olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **BELİRLİ BİR MALA TAHSİS EDİLMİŞ MAĞAZALARDA BEYAZ EŞYA VE ELEKTRİKLİ KÜÇÜK EV ALETİ PERAKENDE TİCARETİ (BUZDOLABI, ÇAMAŞIR MAKİNESİ, SU ISITICI, VANTİLATÖR, DAVLUMBAZ, TOST MAKİNESİ, MUTFAK ROBOTU VB.) (RADYO, TELEVİZYON VE FOTOĞRAFÇILIK ÜRÜNLERİ HARIÇ) YAPAN BİR FİRMANIN BELİRLİ BİR MALA TAHSİS EDİLMİŞ MAĞAZALARDA BEYAZ EŞYA VE ELEKTRİKLİ KÜÇÜK EV ALETİ PERAKENDE TİCARETİ (BUZDOLABI, ÇAMAŞIR MAKİNESİ, SU ISITICI, VANTİLATÖR, DAVLUMBAZ, TOST MAKİNESİ, MUTFAK ROBOTU VB.) (RADYO, TELEVİZYON VE FOTOĞRAFÇILIK ÜRÜNLERİ HARIÇ) FAALİYETİ HAKKINDA KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:05.07.2023)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Ankara Vergi Kaçakçılığı-1 Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 10.06.2023 ve E-45553526-000(2018-1-84)-30493 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, belirli bir mala tahsis edilmiş mağazalarda beyaz eşya ve elektrikli küçük ev aleti perakende ticareti (Buzdolabı, çamaşır makinesi, su ısıtıcı, vantilatör, davlumbaz, tost makinesi, mutfak robotu vb.) (Radyo, televizyon ve fotoğrafçılık ürünleri hariç) yapan bir firmanın belirli bir mala tahsis edilmiş mağazalarda beyaz eşya ve elektrikli küçük ev aleti perakende ticareti (Buzdolabı, çamaşır makinesi, su ısıtıcı, vantilatör, davlumbaz, tost makinesi, mutfak robotu vb.) (Radyo, televizyon ve fotoğrafçılık ürünleri hariç) faaliyeti hakkında karlılık oranlarının marka stratejisi, piyasa koşulları ve kampanya uygulamalarına göre değişiklik gösterebileceği belirtilerek, 2020 yılı için karlılık oranlarının %8 ile %10 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

## **26.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Kuyumculuk, mücevher ve saat)**

### **2019,2020,2021,2022,2023 TAKVİM YILLARINA AİT ANTALYA SINIRLARI İÇERİSİNDEKİ KUYUMCULUK SEKTÖRÜNE İLİŞKİN ALIM SATIM FAALİYETLERİNİN (ALTIN VE ALTIN ÜRÜNLERİ TOPTAN VEYA PERAKENDE SATIŞI) ORTALAMA NET VE BRÜT KARLILIK ORANI(KARAR TARİHİ:06.03.2024)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı'ndan gelen E-48265377-000(2013-1-35)7823 sayılı Bilgi isteme konulu yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup, yapılmakta olan vergi incelemesine veri teşkil etmek üzere 2019,2020,2021,2022,2023 takvim yıllarına ait Antalya sınırları içerisindeki kuyumculuk sektörüne ilişkin alım satım faaliyetlerinin (altın ve altın ürünleri toptan veya perakende satışı) ortalama net ve brüt karlılık oranlarının tespiti talep edilmektedir.

Talebiniz Odamız 26.Grup (Kuyumculuk, mücevher ve saat) Meslek Komitesinin Mart ayı olağan toplantısında değerlendirilmiş olup, kuyumculuk sektörüne ait karlılık oranlarının satılan ürün çeşidine, işletmenin sermayesine ve bulunduğu konuma göre farklılıklar gösterebileceği, bahsi geçen bilgilerin tarafımıza gönderilmesi durumunda Odamız ilgili meslek komitesi tarafından değerlendirilebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

**(KARAR TARİHİ:04.04.2024)**

Antalya Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen E-48265377-000[2013-1-35]-14508 sayı ve 29.03.2024 tarihli yazının, Odamız 26.Grup (Kuyumculuk, mücevher ve saat) Meslek Komitesinin Nisan ayı olağan toplantısında değerlendirilmiş olup; komite görüşü aşağıdaki gibidir. Buna göre:

Ürünler	Birim	Karlılık Değeri
ÇEYREK	Adet	100 TL
YARIM ALTIN	Adet	200 TL
TAM ALTIN	Adet	300 TL
CUMHURİYET ALTIN	Adet	300 TL
GRAM ALTIN	Adet	50 TL
GRAMİSE ALTIN (GREMSE)	Adet	1000 TL
14 AYAR ALTIN	GR( gramında)	150-200 TL
18 AYAR ALTIN	GR( gramında)	150-200 TL
22 AYAR ALTIN (BİLEZİK)	GR( gramında)	%5
22 AYAR ALTIN	GR( gramında)	%5
HAS ALTIN	GR( gramında)	100 TL
TOPTAN HAS ALTIN	GR( gramında)	20-30 TL
14 AYAR TOPTAN ALTIN	GR( gramında)	50-100 TL
14 AYAR KONSİYENYE VERİLEN	GR( gramında)	100-150 TL

DÖNEM	SERMAYE
2019	1.513.340,24 TL
2020	3.623.001,33 TL
2021	2.894.664,22 TL
2022	10.487.339,18 TL
2023	10.487.339,18 TL

tablodaki değerlerin güncel fiyat olduğu, yıllık ortalama 200 - 300 gr kar ve bu miktarların karşılığı 500.000,00 - 700.000,00 TL olduğu ifade edilmiştir.

### **27.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Oyuncak, Züccaciye ve Hediyelik Eşya)**

**TEPSİ, ŞEKERLİK, ÇEREZLİK VE BENZERİ BASİT ZÜCCACİYE EŞYASININ MONTAJ SURETİYLE İMALATI VE İNTERNET ÜZERİNDEN YURT GENELİNDE SATIŞI İŞİNDE BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ: 12.09.2023)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İstanbul Sektörel-1 Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 24.08.2023 tarih 18063774-000[2014-3-73]-14431 sayılı yazı değerlendirilmiş olup; tepsi, şekerlik, çerezlik ve benzeri basit züccaciye eşyasının montaj suretiyle imalatı ve internet üzerinden yurt genelinde satışı işinde brüt karlılık oranının % 100 oranında olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **30.GRUP MESLEK KOMİTESİ (İnşaat Faaliyetleri)**

**2021-2022 YILLARINDAKİ TAŞINMAZ (EV/İŞYERİ) YAPIP SIFIR OLARAK SATIŞINA AİT BRÜT KARLILIK ORANININ %15 İLE %20, NET KARLILIK ORANI(KARAR TARİHİ:04.11.2022)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İstanbul Sektörel-3 Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 16.09.2022 tarih ve E-75523091-000-A-8425-41215 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2021-2022 yıllarındaki taşınmaz (ev/işyeri) yapıp sıfır olarak satışına ait brüt karlılık oranının %15 ile %20, net karlılık oranının ise %5 ile %15 arasında olabileceği ve ayrıca

ülkenin içinde bulunduğu ekonomik duruma göre, alıcı ve satıcının içinde bulunduğu mali şartlara-zorluklara göre bu oranların değişebileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **2020, 2021 VE 2022 YILLARINDA İLİMİZ GENELİNDE FAALİYETTE BULUNAN İNŞAAT FİRMALARI İÇİN NET KARLILIK ORANI(KARAR TARİHİ:04.11.2022)**

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Daimi Takdir Komisyonu'ndan gelen 20.10.2022 tarih ve E-25130841-752.01.03[Tak-2022] – 267307 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2020, 2021 ve 2022 yıllarında ilimiz genelinde faaliyette bulunan inşaat firmaları için net karlılık oranının %5 ile %15 arasında olabileceği ve ayrıca ülkenin içinde bulunduğu ekonomik duruma göre, alıcı ve satıcının içinde bulunduğu mali şartlara-zorluklara göre bu oranın değişebileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

### **2009 YILINDA “YOL YAPIM VE TAAHHÜT” FAALİYETİNDE SEKTÖREL YAKLAŞIK ORTALAMA KARLILIK ORAN (KARAR TARİHİ:08.08.2023)**

T.C. Ankara 7. Asliye Ticaret Mahkemesi'nden gelen 19.07.2023 tarih ve 2020/464 esas sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2009 yılında “yol yapım ve taahhüt” faaliyetinde sektörel yaklaşık ortalama karlılık oranının, işin muhteviyatı ve ihale alım şartlarına göre, yüklenici firmanın makine parkuru ve teçhizat durumuna (kendisine ait olmayanların kiralama bedeline) göre ve yol inşaatı için kullanılan malzemeleri kendisinin üretip üretmeme veya diğer firmalardan alım bedeline göre değişkenlik göstermesi nedeniyle söz konusu sektörde sağlıklı bir karlılık oranı tespiti yapılamayacağı yönünde görüş belirtilmiştir.

### **2019 YILINA AİT MÜTEAHHİTLİK KARLILIK ORANI(KARAR TARİHİ:01.02.2024)**

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Antalya Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğü'nden gelen 17.01.2024 tarih ve E-58259118-250.02[3300488770] -15041 sayılı yazı ile, 2019 yılına ait müteahhitlik karının oranının ne kadar olduğu talep edilmiştir.

Komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde, bulunduğu hesap dönemi içerisinde net karlılık oranının %23 ile %27 aralığında olabileceği gibi, bahse konu işin kapasitesi, inşaatta kullanılacak olan malzemelerin kalitesi, inşaat yerinin yakınlığı/uzaklığı lojistik maliyetleri gibi detayların karlılık oranını değiştirebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **ANTALYA İL SINIRLARI İÇİNDE ARSASI İŞİ YAPTIRANA AİT OLMAK ÜZERE YÜRÜTÜLEN VİLLA İNŞA TAAHHÜT İŞLERİNDE BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:04.09.2024)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İzmir Sektörel Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 19.08.2024 tarih ve E-37158129-000[2009-3-35]-24283 sayılı yazı ile, Antalya il sınırları içinde arsası işi yaptırana ait olmak üzere yürütülen villa inşa taahhüt işlerinde brüt karlılık oranının ne kadar olduğu talep edilmiştir.

Komite üyeleri tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde, bulunduğu hesap dönemi içerisinde brüt karlılık oranının %20' ye kadar olabileceği gibi, bahse konu işin kapasitesi, inşaatta kullanılacak olan malzemelerin kalitesi, inşaat yerinin yakınlığı/uzaklığı lojistik maliyetleri gibi detayların karlılık oranını değiştirebileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

### **33.GRUP MESLEK KOMİTESİ (Motorlu taşıtlar alım ve satımı)**

### **2021-2022 YILLARINDAKİ İKİNCİ EL MOTORLU TAŞIT (BİNEK OTO/PANELVAN) SATIŞINA AİT BRÜT KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:15.11.2022)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İstanbul Sektörel-3 Denetim Daire Başkanlığı'ndan gelen 16.09.2022 tarih ve E-75523091-000-A-8425-41215 sayılı yazı komite üyeleri tarafından değerlendirilmiş olup; 2021-2022 yıllarındaki ikinci el motorlu taşıt (binek oto/panelvan)

satışına ait brüt karlılık oranının %8 ile %12, net karlılık oranının ise %4 ile %7 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**FİRMALARIN, OTO GALERİCİLERİN, İKİNCİ EL OTOMOBİL, BİNEK ARAÇLARIN SATIŞLARINDA 2020, 2021, 2022 VE 2023 YILLARINDA” BRÜT SATIŞ VE NET KARLILIK ORANI (KARAR TARİHİ:14.02.2024)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Antalya Denetim Daire Başkanlığı'ndan 05.02.2024 tarih E-6089 sayılı yazı ile “firmaların, oto galericilerin, ikinci el otomobil, binek araçların satışlarında 2020, 2021, 2022 ve 2023 yıllarında” brüt satış ve net karlılık oranı talep edilmiştir. Söz konusu talep değerlendirilmiş olup, ikinci el otomobil, binek araçların satışlarında 2020, 2021, 2022 ve 2023 yıllarında brüt karlılık oranının 2. el araçlar için değerlendirilemeyeceği net karlılık oranlarının ise araç başına %3 ile %5 arasında olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**(KARAR TARİHİ:04.06.2024)**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Ankara Sektörel-2 Denetim Daire Başkanlığı'ndan 16.05.2024 tarih E-20147 sayılı yazı ile talep edilen, 2. el araç satışı ticaretinde" İşyeri olmaksızın 2. el araçları kendi adına tescil ettirerek belli bir süre sonra satmak suretiyle 2. El araç alım-satım faaliyetinde bulunan bir kişinin 2023 takvim yılındaki gayri safi karlılık oranının %5, 2. el araçları kendi adına tescil ettirmeksizin komisyoncu/aracı olarak satışını yapmak suretiyle 2. el araç alım-satım faaliyetinde bulunan bir kişinin 2023 takvim yılındaki gayri safi karlılık oranının %3 olabileceği yönünde görüş belirtilmiştir.

**GÜNCELLEME TARİHİ VE İLGİLİ KOMİTE ADI**

H.D.	13.08.2021 (30.Grup-Temmuz)
T.D.B.	12.10.2021 (29.Grup)
Ö.B.Ü,	17.06.2021 (34.Grup)
	06.07.2022 (10.-16.Grup-Haziran)
E.Ö.Ş	06.09.2024 ( 30.Grup – Eylül)

**B.İ.A. SON GÜNCELLEME TARİHİ: 06.09.2024 (Tüm Gruplar)**