

KDVK. 18. maddesindeki istisnadan vazgeçmek ve KDVK 17/4-g kapsamındaki işler dolayısıyla vergiye tabi tutulmak istenmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.53/5330- 104-11090
Tarih	08.03.2005

T.C.

Maliye Bakanlığı

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.53/5330- 104

.....

.....

ANTALYA

İLGİ: 28.10.2004 ve 21.12.2004 tarihli dilekçeleriniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, otel işletmeciliği yapmakta olduğunuz, işletmenizde kullanmak üzere hafif ticari araç almak istediğiniz ve yatırım indiriminden yararlanmak için Antalya Defterdarlığına başvurduğunuz ancak olumsuz yanıt aldığınızı belirterek Bakanlığımızdan bu aracın alımında yatırım indiriminden faydalanamama ve alım sırasında ödeyeceğiniz katma değer vergisini indirememeye nedeninin tarafınıza bildirilmesi istenilmektedir.

i-gelir vergisi yönünden:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunun 19 uncu maddesinin 1 inci fıkrasında, dar mükellefiyeti tabi olanlar dahil, ticari veya zirai kazançları bilanço esasına göre tespit edilen vergiye tabi mükelleflerin (adi ortaklıklar, kolektif ve adi komandit şirketler ile kurumlar vergisi mükellefler dahil) faaliyetlerinde kullanmak üzere satın aldıkları veya imal ettikleri amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin maliyet bedellerinin %40'ını vergi matrahlarının tespitinde ilgili kazançlarından yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapacakları

ve 4 uncu fıkrasında ise binek otomobili ve benzeri kara taşıtları, yat, kotra, tekne ve benzeri motorlu deniz araçları ile uçak ve helikopter gibi hava taşıtlarının (işletmenin esas faaliyet konusu ile ilgili olanlar hariç) yatırım indirimi hesaplanmayacak iktisadi kıymetler olduğu hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin olarak 22 Sen No.lu Gelir Vergisi Sirkülerinin 5.(5.5.) bölümünde yukarıda belirtilen taşıtlar için yatırım indirimi hesaplanmayacağı: ancak işletmenin esas faaliyet konusunun sayılan taşıtların kısmen veya tamamen işletilmesi olması halinde yatırım indirim istisnası uygulanabileceği ifade edilmiştir.

Öte yandan söz konusu Sirkülere göre, bir taşıtın binek otomobili benzeri taşıt olup olmadığı aracın niteliğine göre belirlenecek olup binek otomobili olarak kullanılabilecek olan panelvan da binek otomobili benzeri taşıt olarak değerlendirilecektir. Ancak panelvanın niteliği itibarıyla binek otomobili olarak değil de, sadece **yük** taşımak amacıyla kullanılabilecek bir yapı arz etmesi durumunda bu araç binek otomobili benzeri taşıt olarak değerlendirilmeyecektir. Örneğin; bir panelvanın sadece ön koltuklarının bulunması ve aracın arkasında koltuk ve cam bulunmaması durumunda, söz konusu araç binek otomobili olarak değerlendirilmeyecektir.

Binek otomobili ve benzeri kara taşıtları dışında kalan **kamyon, kamyonet, otobüs, minibüs, tır, tanker** gibi araçlar işletmenin faaliyetlerinde kullanılmak üzere satın alınmış olması halinde, esas faaliyet konusu **ile** ilgili olma şartı aranmaksızın yatırım indirimi istisnası kapsamında değerlendirilecektir.

Yapılan bu açıklamalar çerçevesinde otel işletmeciliği faaliyetinde kullanmak üzere satın alacağınız Peugeot kombi van hafif 5 koltuklu araç için, söz konusu aracın binek otomobili ve benzeri kara taşıtları kapsamında bulunması nedeniyle yatırım indirimi istisnasından yararlanılması mümkün değildir.

2-KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YONUNDEN:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinin (b) fıkrasında faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisinin mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği hükme bağlanmıştır.

Sanayi ve Ticaret Bakanlığınca "çok amaçlı taşıtlar" için verilen tip onay belgeleri "N1" sınıfına ait olup, buna göre 01.04.1999 tarih ve 23653 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Tip Onay Yönetmeliği (98/141 AT)'de bir yolcu 68 kg. olarak kabul edilmekte ve (M kodu alan binek otolarında şoför dahil olarak hesaplanan yolcu taşıma kapasitesi) şoför hariç oturma **yeri** sayısı yük kapasitesi ile karşılaştırılmaktadır. Araç için öngörülen yük taşıma kapasitesinin 340 kg'dan fazla olması halinde taşıt 87.04 tarife pozisyonu kapsamındaki "eşya taşımaya mahsus motorlu araçlar" olarak mütalaa edilecek ve aracın iktisabında yüklenilen KDV indirim konusu yapılabilecektir. Yolcu kapasitesi yük kapasitesinden fazla olan taşıtlar ise

87.03 tarife pozisyonundaki "binek otomobil" kapsamında değerlendirilecek ve bunların iktisabında yüklenilen vergi indirim konusu yapılamayacaktır.

Buna göre, Peugeot kombi van model motorlu taşıtın bir yolcu 68 kg. olarak kabul edilerek şoför hariç oturma yeri sayısı yük kapasitesi ile karşılaştırıldığında yük taşıma kapasitesinin 340 kg'dan fazla olması halinde taşıt Türk Gümrük Tarifesi Cetveli açısından 87.04 tarife pozisyonundaki yük taşımaya mahsus motorlu taşıtlar arasında değerlendirilip ödenen katma değer vergisinin indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır. Ancak, aracın yük taşıma kapasitesinin yukarıda belirtilen miktardan az olması halinde "binek otomobil" kapsamında değerlendirilerek iktisabında yüklenilen verginin indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026