

**Turizm organizasyonu faaliyetinde bulunan firmaların,  
düzenledikleri turlara ait vasıtaların seyri sırasında vasıtada  
bulunması gereken belgeler ve bilgiler Hk.**

|                   |                                 |
|-------------------|---------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                          |
| <b>Kanun</b>      | GELİR VERGİSİ KANUNU            |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.0.GEL.0.44/4405-1486/55533 |
| <b>Tarih</b>      | 25.11.2004                      |

**T.C.**

**MALİYE BAKANLIĞI**

**Gelirler Genel Müdürlüğü**

**SAYI** : B.07.0.GEL.0.44/4405-1486/55533\*25.11.2004

KONU :

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık:Gelir Müdürlüğü)

**İLGİ** : ..... tarih ve ..... sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda yer alan muhtelif konularla ilgili Bakanlığımız görüşü aşağıda yer almaktadır.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 inci maddesinde, her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu belirtilmiş; aynı Kanunun 70 inci maddesinde ise, motorlu nakil ve cer vasıtaları ile her türlü motorlu araç, makine ve tesisatın sahipleri, mutasarrıfları, zilyedleri, irtifat ve intifa hakkı sahipleri veya kiracıları tarafından kiraya verilmesinden elde edilen iratların gayrimenkul sermaye iradı olduğu, söz konusu mallar ticari bir işletmeye dahil bulunduğu takdirde, bunların iratlarının ticari ve zirai kazancın tespitine müteallik hükümlere göre hesaplanacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 94 üncü maddesinin 5-a bendinde, 70 inci maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığında yapılan ödemelerden gelir vergisi tevkif edileceği belirtilmiştir.

Bu hükümlere göre, gerçek usulde gelir vergisine tabi mükelleflerin ticari işletmesine dahil olan motorlu nakil vasıtalarının sahiplerince işletmeden çekilmeksizin kiraya verilmesi veya basit usul kapsamına girmeksizin taşıtların akaryakıt, yağ, personel (şoför), tamir, bakım ve benzeri giderlerini kendileri karşılayarak ticari faaliyet kapsamında hizmet ifa etmeleri halinde, elde edilen gelirin ticari kazanç hükümlerine göre vergilendirilmesi gerekeceğinden, bu çeşit kiralama karşılığı yapılacak ödemelerden gelir vergisi tevkifatı yapılmayacaktır.

Diğer taraftan, taşıt işletmeciliğinden dolayı basit usulde vergiye tabi olan mükelleflerin taşıtlarını kendilerinin kurmuş oldukları şirkete kiraya vermeleri halinde, elde edecekleri kazancın gayrimenkul sermaye iradı sayılabilmesi için, çalışma ruhsatlarını iptal ettirmeleri ve ilgili vergi dairesine başvurarak basit usuldeki mükellefiyetlerini sona erdirmeleri gerekmektedir.

Turizm organizasyonu faaliyetinde bulunan firmaların, düzenledikleri turlara ait vasıtaların seyri sırasında vasıtada bulunması gereken belgeler ve bilgilere ilişkin açıklamalarınız, 177 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında Bakanlığımızca da uygun bulunmuştur.

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