

Trafik kazası sonucu hurda haline gelen araçla ticari faaliyetine devam etme imkanı kalmayan mükellefiyetinin kaldırılması gerekmektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4006-16/60128
Tarih	17.12.1996

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH :17.12.1996

SAYI :B.07.0.GEL.0.40/4006-16/60128

**KONU :Trafik kazası sonucu hurda haline
gelen araçla ticari faaliyetine devam
etme imkanı kalmayan mükellefiyetinin
kaldırılıp kaldırılmayacağı hk.**

ANKARA VALİLİĞİ
(Defterdarlık: Vasıtasız V.Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ: 4.11.1996 tarih ve B.07.4.DEF.O.06.11/GVK-12116-115/12506 sayılı yazınız.

İliniz Bala Malmüdürlüğü mükelleflerinden hakkında Vergi Denetmeni ve Vergi Denetmen Yardımcısı tarafından düzenlenen 30.9.1996 tarih ve R-148-96-50 sayılı vergi inceleme raporunda, nakliyecilik faaliyetinde bulunan mükellefin 1.9.1994 tarihinde meydana gelen trafik kazası sonucu aracının hurda haline geldiği, söz konusu aracın üzerinde tedbir kararı bulunması nedeniyle kayıtlı olduğu trafik şube veya bürosundan hurda belgesi alamadığı belirtilmekte olup, bu şartlarda ödevlinin işini geçici bir süre durdurduğundan bahisle 1994 yılı için mükellefin tam yıl faaliyette bulunduğu kabul edilmesi gerektiği bildirilmektedir.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde, her türlü ticari ve sınai faaliyetten doğan kazançların ticari kazanç olduğu hükmüne bağlanmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 161'nci maddesinde "İşi bırakma", vergiye tabi olmayı gerektiren muamelelerin tamamen durdurulması ve sona ermesi olarak tanımlanmakta ve işlerin herhangi bir sebep yüzünden geçici bir süre durdurulmasının işi bırakma sayılmayacağı belirtilmektedir.

Motorlu kara taşıtları ile nakliyecilik faaliyetinde bulunan mükelleflerin çeşitli nedenlerle ticari faaliyetlerine devam etme imkanlarının kalmaması nedeniyle işi bırakma bildirmelerinde bulunmaları halinde aşağıdaki açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

Mükelleflerin nakliyecilik faaliyetinde kullandıkları arabaların hurdaya çıkarılması veya çalınması gibi nedenlerle işi bırakma bildirmelerinde bulunmaları halinde, nakliyecilik faaliyetine devam etme imkanlarının kalmadığını, ilgili trafik şube veya bürolarından alacakları aracın hurdaya ayrıldığını veya çalındığını tespit eden belgelerle tevsik etmeleri gerekmektedir.

Ticari faaliyetine devam etme imkanı kalmayan mükelleflerin bu durumlarını yukarıda açıklandığı şekilde tevsik etmek suretiyle işi bırakma bildiriminde bulunmaları halinde, söz konusu araçlarla ticari faaliyetlerine devam etme imkanının kalmadığı tarih itibarıyla mükellefiyetleri kaldırılacaktır.

Ayrıca, ticari faaliyete devam etme imkanının kalmadığının bu belgeler dışında, ilgili diğer resmi daire ve kuruluşlardan alınan belgelerle tevsik edilmesi veya yaptırılacak incelemelerle tereddüte yer bırakmayacak şekilde tespit edilmesi halinde de faaliyete devam etme imkanının kalmadığı tarih itibarıyla mükellefiyetin kaldırılması

