

Servis taşımacılığı nedeniyle kiralanan araca ilişkin giderlerin indirim konusu yapıp yapılamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	45404237-130[I-14-78]]-255
Tarih	30.09.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 45404237-130[I-14-78]]-255

30/09/2014

Konu : Servis taşımacılığı nedeniyle kiralanan araca ilişkin giderlerin indirim konusu yapıp yapılamayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, servis taşımacılığı faaliyeti ile iştigal ettiğiniz, faaliyetinizde kullanmak üzere S plakalı araçlar kiraladığınız, kira sözleşmelerinizde ödenecek kira bedeli dışında ticari faaliyetinizde kullanacağınız araçlar için yapacağınız akaryakıt giderleri, trafik-koltuk-kasko sigortaları giderleri, motorlu taşıtlar vergilerinin araç sahibi adına belgelendirildiği belirtilerek söz konusu belgelerde yazılı giderlerinizi Vergi Usul Kanunu, Kurumlar Vergisi Kanunu ve Katma Değer Vergisi Kanunu açısından indirim konusu yapıp yapamayacağınız konusunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 3 üncü maddesinde "Vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti esastır." hükmüne yer verilmiş ve vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin yemin hariç her türlü delille ispatlanabileceği belirtilmiştir.

Aynı Kanunun 227 nci maddesinin birinci fıkrasında "Bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça bu Kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir.", 229 uncu maddesinde; "Fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır.", 231/5 inci maddesinde ise; "Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azamî yedi gün içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır." hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, personel taşımacılığı faaliyeti ile ilgili olarak kiraladığınız araçlar dolayısıyla yapmak zorunda kaldığınız ve araç sahibi adına belgelendirilen masrafların (trafik-koltuk-kasko sigortası, motorlu taşıtlar vergisi) araç sahibi tarafından düzenlenecek fatura ile şirketinize yansıtılması, diğer bir ifadeyle masraf aktarımı yapılması gerekmektedir.

Öte yandan, kiralanan araçlarla ilgili yapılan akaryakıt giderlerine ilişkin belgelerde bahse konu araç plakasının yer alması ve ilgili araca ilişkin sarf edilen gider olduğunun kesin delillerle ispatlanabilmesi durumunda Vergi Usul Kanunu açısından tevsik edici belge olarak kabul edilmesi mümkün bulunmaktadır.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde kurumlar vergisine tabi kurumlar sayılmış olup, 6 ncı maddesinde kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "İndirilecek Giderler" başlıklı 40 ıncı maddesinde ise; ticari kazancın tespitinde indirilecek giderler bentler halinde sayılmış olup, anılan maddenin 5 numaralı bendinde kiralama yoluyla edinilen veya işletmeye dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderlerinin indirileceği hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinde, motorlu taşıtlar vergisi mükellefinin trafik sicili ile Ulaştırma Bakanlığınca tutulan sivil hava vasıtaları sicilinde adlarına motorlu taşıt kayıt ve tescil edilmiş olan gerçek ve tüzel kişiler olduğu; 14 üncü maddesinde de bu Kanuna bağlı (I) ve (IV) sayılı tarifelerde yer alan taşıtlardan (Ticari maksatla kullanılan uçak ve helikopterler ile taşıt kiralama faaliyeti ile uğraşan işletmelerin bu amaçla kiraya verdikleri taşıtlar hariç) alınan vergi ve cezalar ile gecikme zamlarının gelir ve kurumlar vergilerinin matrahlarının tespitinde

gider olarak kabul edilmeyeceđi hükümlerine yer verilmiştir.

Buna göre, personel taşımacılığı faaliyeti ile ilgili olarak kiralanan araçların bakım, akaryakıt ve sigorta giderlerinin adı geçen şirket tarafından yapıldığının kesin delillerle ispatı halinde, Gelir Vergisi Kanununun 40/5 inci maddesine göre kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Ancak, personel taşımacılığında kullanılan ve şirketin aktifinde kayıtlı bulunmayan 197 sayılı Kanuna bağılı (II) sayılı tarifede yer alan araçlara ilişkin motorlu taşıtlar vergisinin, verginin mükellefinin taşıtları kiraya verenler olması nedeniyle, şirketinizce kurum kazancından indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun;

- 29/1 inci maddesinde, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklendikleri KDV'yi indirim konusu yapabilecekleri,

- 30/d maddesinde ise; Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen KDV'nin indirim konusu yapılamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu itibarla, personel taşımacılığı faaliyeti ile ilgili olarak kiralanan araçların bakım, akaryakıt ve sigorta giderlerinin şirketiniz tarafından yapıldığının kesin delillerle ispatı halinde sözkonusu ödemelere ait KDV'nin KDV Kanununun 29/1-a maddesi kapsamında indirim konusu yapılması mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.