

K2 belgesi almak için, adi ortaklık adına tescilli aracın ortaklardan biri adına devredilmesi durumunda, araca ilişkin yapılan giderlerin indirim konusu yapıp yapılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.16.01-120[40-2012/467]-2737
Tarih	07.09.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-120[40-2012/467]-2737

07/09/2012

Konu : Adi ortaklığı ait araca ilişkin K2 belgesi alınması için aracın tek ortağa devredilmesi durumunda araca ilişkin yapılan giderlerin indirim konusu yapıp yapılmayacağı.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, Başkanlığımıza bağlı Vergi Dairesi Müdürlüğünde vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuzu, adi ortaklık olarak ahşap mobilya alımı ve satımı işinden dolayı faaliyet gösterdiğinizi, müşterilere mal teslimi yapılmak üzere ortak olarak iş bünyesinde kullandığınız ve vergi dairesine kayıtlı bulunan aracınızla mal teslimlerini kendinizin yaptığı, adi ortaklığınıza ait taşıt için K2 yetki belgesi talebinizin olduğu, ancak Karayolları Taşıma Yönetmenliğince taşıta ait kaydın ortaklar adına olmasından dolayı talebinizin reddedildiği belirtilerek, iş yerinde kullandığınız taşıtın tek bir ortak adına tescil edilmesi halinde araca ilişkin yapılan masrafların gider olarak dikkate alınıp alınamayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmakta olup konu hakkında Başkanlığımız görüşleri aşağıda açıklanmıştır.

818 sayılı Borçlar Kanunu'nun 520'nci maddesinde yer alan düzenlemede adi ortaklık iki veya daha çok kişinin emeğini ya da malını bir amaca ulaşmak için birleştirdikleri bir sözleşme türü olarak tanımlanmaktadır. Adi ortaklığın amacı, ortakların sorumlulukları, sermayesi, borçları ve alacakları bu kanunda düzenlenmiştir. Adi ortaklık tüzel kişiliği haiz olmayıp Borçlar Kanunu hükümlerine göre kurulur ve son bulur.

Borçlar Kanunu'nun 534-538'inci madde hükümleri kapsamında iştirak halinde mülkiyet esasına göre faaliyet sürdüren adi ortaklıklar elde ettikleri gelirin vergilendirilmesi açısından bağımsız bir ünite olarak kabul edilmemiştir. Ticari faaliyette bulunan adi ortaklıklarda her bir ortağın payına düşen kazanç ayrı ayrı ticari kazanç sayılmıştır. Ortaklar kendi paylarına düşen karlarını ticari kazanç olarak münferiden beyan etmek zorundadırlar. Ancak adi ortaklık KDV yönünden vergi mükellefi gelir stopaj yönünden ise vergi sorumlusu olarak kabul edilmiştir.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'inci maddesinde, ticari kazancın tespitinde nelerin gider olarak indirilebileceği sayılmış olup; aynı maddenin 5'inci ve 7'nci bentlerinde safi kazancın tespitinde kiralama yoluyla edinilen veya işletmeye dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri ile Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanların indirim konusu yapılacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan, Vergi Usul Kanunu'nun 3'üncü maddesinin (B) fıkrasında; vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti esas olduğu, vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerinin gerçek mahiyetinin yemin hariç her türlü delille ispatlanabileceği, vergiyi doğuran olayla ilgisi tabii ve açık bulunmayan şahit ifadesi ispatlama vasıtası olarak kullanılmayacağı, iktisadi, ticari ve teknik icaplara uymayan veya olayın özelliğine göre normal ve mutad olmayan bir durumun iddia olunması halinde ispat külfetinin bunu iddia eden tarafa ait olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; Karayolları Taşıma Yönetmeliğince K2 belgesi almak için tüzel kişiliği olmayan adi ortaklık adına tescilli aracın ortaklardan biri adına devir edilmesi durumunda, aracın adi ortaklık envanterine kayıt edilerek yapılan işte birfiil kullanılması halinde araca ait giderler ve amortismanın indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

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 zerine 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.

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