

Basit usulde vergilendirilen mükelleflerin amortismanına tabi iktisadi kıymet teslimleri katma değer vergisine tabi bulunmamaktadır.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.44/4422-29/22662
Tarih	04.06.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 04.06.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.44/4422-29/22662

KONU : Basit Usulde Vergiye tabi mükellefin nakliye aracının satışından KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı hk.

BURSA VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Vasıtasız Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : 08.04.1999 tarihli ve B.07.4.DEF.0.16.11/ÖZG:190-99-4/1280 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde yer alan ve iliniz Birliği Başkanlığı'na verilen 10.03.1999 tarihli ve sayılı müktezada yer alan örnekte; "... nakliyecilik faaliyetini terk etmiş ve bu durumu vergi dairesine bildiren bir mükellefin belirtilen tarih itibarıyla mükellefiyetinin sona erdirilmesi, ancak mükellefin nakliye aracını belirtilen tarih itibarıyla emsal bedeli üzerinden faturalandırılması gerekmekte olup, bu satış nedeniyle katma değer vergisinin hesaplanmayacağı açıktır." ifadesine yer verilmiştir.

Bilindiği üzere; 215 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğin 4. Bölümünün 32. paragrafında "Ancak kullanılan sabit kıymetler gider yazılmayacak ve üzerinden amortisman hesaplanmayacaktır." denilmektedir.

Ayrıca, 72 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğin 2.3. Bölümünün 24. paragrafında "... amortisman tabi iktisadi kıymetlere ait fatura ve benzeri belgelerde gösterilen katma değer vergisini indirim konusu yapamazlar." ifadesi yer alırken, 2.4. bölümünün 26. paragrafında "Basit usulde vergilendirilen mükelleflerin amortisman tabi iktisadi kıymet teslimleri katma değer vergisine tabi bulunmamaktadır." şeklinde düzenleme yer almaktadır.

Bu hükümler uyarınca; işletmeye dahil olmadığı değerlendirilen söz konusu iktisadi kıymetlerin satıcı açısından ticari kazancın tespitinde hasılat, alıcı basit usulde vergilendiriliyor ise gider olarak dikkate alınmaması gerekmektedir. Bu nedenle ilgi yazıda söz konusu edilen araç satışının noter satış sözleşmesi ile belgelendirilmesi yeterli bulunmaktadır.

Ancak; Gelir Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin 1-6 numaralı bentlerinde yazılı gelir unsurları ile ilişkilendirilemeyen bu nevi gelirlerin diğer kazanç ve irat olarak anılan kanunun 80 ve müteakip maddelerinde yer alan hükümlere göre vergilendirileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini, neticesinden ilgili Oda Başkanlığına da bilgi verilmesini rica ederim.

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