

Araç Kiralama Faaliyetinde Muhasebe Kaydı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	11395140-105[257-2012/VUK-1- . . .]-1892
Tarih	17.07.2014

T.C.

GELİR DARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DARESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)

Sayı :11395140-105[257-2012/VUK-1- . . .]-1892

17/07/2014

Konu :Araç Kiralama Faaliyetinde Muhasebe

Kayıt

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, oto kiralama hizmeti ve satış araç satışı faaliyeti ile ilgili olarak, belirtilen,

- Kiralamak üzere satın aldığınız araçların (153) No.lu Ticari Mallar, (253) No.lu Makine, Tesis ve Cihazlar, (254) No.lu Taahhütler Hesaplarından hangisine muhasebe kaydı yapılacaktır,

- (253) No.lu Makine, Tesis ve Cihazlar veya (254) No.lu Taahhütler Hesabında takip edilmesi halinde, bu taahhütler için amortisman ayrılmıyacağı,

- Sıfır olarak alıp sattığınız araçlar için hangi muhasebe hesabının kullanılması gerektiği

hususlarında Bakanlığımız görüşü talep edilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 175 ve mükerrer 257 nci maddelerinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanarak; muhasebenin temel kavramları, muhasebe politikaları ve açıklanması, mali tablolar ilkeleri, mali tabloların düzenlenmesi ve sunulması, tekdüzen hesap çerçevesi, hesap planı ve ilgili ileriye ilişkin açıklamalar, 26.12.1992 tarihli ve 21447 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ve daha sonra bu konuda yayımlanan diğer tebliğlerde yapılmış bulunmaktadır.

Gelir tablosunda yer alan Brüt Satışlar Hesap Grubu; işletmenin esas faaliyetleri çerçevesinde satılan mal ya da hizmetler karşılığında alınan ya da tahakkuk ettirilen toplam değerleri kapsamaktadır. Brüt Satışlar Hesap Grubu içinde yer alan “(600) No.lu Yurt İçi Satışlar Hesabı” da, yurt içindeki gerçek ve tüzel kişilere satılan mal ve hizmetler karşılığında alınan ya da tahakkuk ettirilen toplam değerlerin izlendiği hesaptır.

Diğer taraftan tekdüzen hesap planında yer alan “(153) No.lu Ticari Mallar Hesabı” herhangi bir deşiklikte tabi tutulmadan satmak amacıyla işletmeye alınan ticari mallar (emtia) vb. kalemlerin izlendiği, “(254) No.lu Taahhütler Hesabı” ise işletme faaliyetlerinde kullanılan tüm taahhütlerin izlendiği hesaplardır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, Şirketiniz tarafından alım-satım amaçlı olarak satın alınan araçların “(153) No.lu Ticari Mallar Hesabı”nda, satışları yapılan araçların “(600) No.lu Yurt İçi Satışları Hesabı”nda, kiraya vermek amacıyla alınan araçların ise “(254) No.lu Taahhütler Hesabı”nda takip edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 5024 sayılı Kanunla değişik 315 inci maddesinde, mükelleflerin amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini Maliye Bakanlığının tespit ve ilan edeceği oranlar üzerinden itfa edecekleri ve ilan edilecek oranların tespitinde iktisadi kıymetlerin faydalı ömürlerinin dikkate alınacağı hükme bağlanmış olup, söz konusu maddenin Bakanlığımızca verdiği yetkiye istinaden amortismanına tabi iktisadi kıymetler için uygulanacak “Faydalı Ömür ve Amortisman Oranları” tespit edilmiş ve bu oranlar 339, 365, 389, 399, 406 ve 418 Şıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değişik 333 Şıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde yer alan listede açıklanmıştır.

Bu itibarla, kiralanmak üzere Şirket aktifinizde kayıtlı bulunan araçların, 339, 365, 389, 399, 406 ve 418 şıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değişik 333 şıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği eki listenin 6.1. Otomobiller ve taksiler (Jipler ve arazi taahhütleri dahil) bölümü uyarınca faydalı ömürlerinin 5 yılı ve amortisman oranının %20 olarak dikkate alınmak suretiyle itfa edilmesi gerekmektedir. Satmak üzere iktisap ettiğiniz araçlar ise emtia niteliğinde olduğundan söz konusu araçlar için amortisman ayrılmaması imkanı bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

