

Seyahat acentelerinin taşımacılık hizmetinde kullandığı binek otomobillerinin kira ödemelerinin ve genel giderlerinin indirimi

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	38418978-120[40-2021/5]-591771
Tarih	19.12.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Müdürlüğü

Sayı : E-38418978-120[40-2021/5]-591771

19.12.2022

Konu : Seyahat acentelerinin taşımacılık hizmetinde kullandığı binek otomobillerinin kira ödemelerinin ve genel giderlerinin indirimi

İlgi

:

a)

....

b)

....

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ...tipi seyahat acenteliği belgesine sahip olarak havayolu ve karayolu taşımacılığı sektöründe biletleme ve diğer firmalardan kiraladığınız araçlarla havaalanı-şehir merkezi, oteller-kongre merkezi ve benzeri arasında ücret karşılığı taşımacılık (transfer) hizmeti verdiğiniz belirtilerek, faaliyetinizde kullandığınız binek otomobillere ilişkin kira ödemelerinin ve genel giderlerin, Gelir Vergisi Kanununun 7194 sayılı Kanunla değişik 40 ıncı maddesinde yer alan gider kısıtlamasına tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımızın görüşü talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Safi kurum kazancı" başlıklı 6 ncı maddesinde; kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde, her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu hükme bağlanmış olup, aynı Kanunun "*Bilanço Esasında Ticari Kazancın Tespiti*" başlıklı 38 inci maddesinde ise;

"Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsdeki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müsbet farktır. Bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce :

1.İşletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir;

2.İşletmeden çekilen değerler ise farka ilave olunur.

Ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanunu'nun değerlemeye ait hükümleri ile bu kanunun 40 ve 41'inci maddeleri hükümlerine uyulur."

hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, aynı Kanunun "*İndirilecek Giderler*" başlıklı 40 ıncı maddesinde;

"Safi kazancın tespit edilmesi için, aşağıdaki giderlerin indirilmesi kabul edilir:

1. Ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler; (İhracat, yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve taşımacılık faaliyetlerinde bulunan mükellefler, bu bentte yazılı giderlere ilaveten bu faaliyetlerden döviz olarak elde ettikleri hâsılâtın binde beşini aşmamak şartıyla yurt dışındaki bu işlerle ilgili giderlerine karşılık olmak üzere götürü olarak hesapladıkları giderleri de indirebilirler.) (Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira 5.500 Türk lirasına (313 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2021 yılında uygulanmak üzere 6.000 TL) kadarlık kısmı ile binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en 115.000 Türk lirasına (313 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2021 yılında uygulanmak üzere 150.000) kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilir.)

...

5. Kiralama yoluyla edinilen veya işletmeye dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri (Şu kadar ki faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla %70'i indirilebilir.)

..."

hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, konuya ilişkin yayımlanan 311 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğinin 12 nci maddesinde, "(2) Kanun maddesinde yer alan binek otomobil ifadesinden Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.03 pozisyonunda yer alan motorlu taşıtların anlaşılması gerekmektedir.

...

Bu bağlamda binek otomobiller, 87.03 pozisyonunda tanımlanan binek otomobiller ile esas itibarıyla insan taşımak üzere imal edilmiş (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarış arabaları dâhil) hem insan hem eşya taşıyabilen motorlu araçlar gibi çok amaçlı araçları kapsamaktadır." açıklamalarına yer verilmiştir.

Yukarda yer verilen hüküm ve açıklamalara göre şirket faaliyetlerinde kullanılmak amacıyla kiralama yolu ile edindiğiniz taşıtların 311 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin 12 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan "binek otomobil" tanımına uyması durumunda, Kültür ve Turizm Bakanlığında alınan "Seyahat Acentesi İşletme Belgesi" ile seyahat acentesi olarak yaptığınız taşımacılık (transfer) faaliyetiniz "*kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi*" kapsamında değerlendirileceğinden, bu faaliyetlerinizde kullandığınız binek otomobillere ilişkin giderlerin, gider kısıtlamasına tabi tutulmaması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, binek otomobil kapsamda değerlendirilmeyen ve faaliyetlerinizde kullanılan ticari taşıtlarınıza ilişkin giderlerinin ise herhangi bir kısıtlamaya tabi tutulmaksızın tamamının, Gelir Vergisi Kanunun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi hükmü uyarınca kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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