

Nakliyecilik faaliyetinde kullanılan araçların faaliyeti terk durumunda devrinin KDV ve Gelir Vergisi açısından durumu

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97726449-130[4760056657]-13286
Tarih	04.02.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 97726449-130[4760056657]-E.13286

04.02.2019

Konu : Nakliyecilik faaliyetinde kullanılan araçların faaliyeti terk durumunda devrinin KDV ve Gelir Vergisi açısından durumu

İlgi : ... tarih ve ,... gelen evrak sayılı özelge talebiniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, işletmenize ait olan 2 adet kamyonu oğlunuza devretmeniz halinde araçlar için katma değer vergisi (KDV) ve Gelir Vergisi muafiyetinizin söz konusu olup

olamayacağı sorulmaktadır.

GELİR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde;

"Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır."

hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun "Gider Kabul Edilmeyen Ödemeler" başlıklı 41 inci maddesinde;

"Aşağıda yazılı ödemelerin gider olarak indirilmesi kabul olunmaz.

1-Teşebbüs sahibi ile eşinin ve çocuklarının işletmeden çektikleri paralar veya aynen aldıkları sair değerler (Aynen alınan değerler emsal bedeli ile değerlendirilerek teşebbüs sahibinin çektiklerine ilave olunur.)"

ifadesi yer almaktadır.

Buna göre, işletmenizin aktifine kayıtlı bir değer oğlunuza devredilmesi halinde, emsallere aykırı bir bedelle devir işleminin yapılması durumunda transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı söz konusu olacaktır.

Gerçek usule tabi ferdi işletmenize ait olan 2 adet kamyonun oğlunuza devretmeniz halinde oğlunuz adına fatura düzenlenmek suretiyle araç çıkışlarının yapılarak hesap döneminin kapatılması ve elde edilen kazancın da emsal değer üzerinden ticari kazanç olarak yıllık gelir vergisi beyannamesiyle beyan

edilmesi gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

3065 sayılı KDV Kanununun;

1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

20/1 inci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu,

27/1 inci maddesinde, bedeli bulunmayan veya bilinmeyen işlemler ile bedelin mal, menfaat, hizmet gibi paradan başka değerler olması halinde matrahın işlemin mahiyetine göre emsal bedeli veya emsal ücreti olduğu, 27/2 nci maddesinde, bedelin emsal bedeline veya emsal ücretine göre açık bir şekilde düşük olduğu ve bu düşüklüğün mükellefçe haklı bir sebeple açıklanamadığı hallerde de matrah olarak emsal bedelin veya emsal ücretin esas alınacağı

hükümlerine yer verilmiştir.

Buna göre; işletmenize ait kamyonları oğlunuza devretmeniz halinde 3065 sayılı Kanunun 1/1 inci maddesine göre devir bedeli üzerinden, devir bedelinin emsal bedeline göre açık bir şekilde düşük olduğu hallerde ise emsal bedel üzerinden %18 oranında KDV hesaplanması gerekmektedir.

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.

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