

Belediye Başkanlığı'na kiraya verilen araçlara ilişkin vergiyi doğuran olayın ne zaman meydana geldiği ve belge düzeni hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.10-1882
Tarih	25.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.10-1882

25/10/2011

Konu : Belediye Başkanlığı'na kiraya verilen araçlara ilişkin vergiyi doğuran olayın ne zaman meydana geldiği ve belge düzeni

İlgide kayıtlı dilekçenizde, ... Belediyesine vermiş olduğunuz otobüs kiralama işleminde vergiyi doğuran olayın hakedişin düzenlendiği tarihte mi, yoksa faturanın düzenlendiği tarihte mi meydana geldiği hususunda bilgi istenilmektedir.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ıncı maddesinde, kurumlar vergisinin,mükellefin bir hesap dönemi içinde elde ettiği safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, bu kazancın tespitinde de Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Ticari kazancın tespitinde "dönemsellik" ve "tahakkuk esası" olmak üzere iki temel ilke geçerlidir. Tahakkuk esası ilkesinde, gelir veya giderin miktar ve mahiyet itibariyle kesinleşmiş olması, yani geliri veya gideri doğuran işlemin tekemmül etmesinin yanı sıra, bu işlemin miktarının ve işlemde kaynaklanan alacağın veya borcun ödeme şartlarının da belirlenmiş olması gereklidir. Dönemsellik ilkesi ise, bu gelir veya giderin ilgili olduğu döneme intikalinin sağlanmasıdır. Dönemsellik, tahakkuk etmiş bir gelir için söz konusudur. Bu esaslar dikkate alındığında, bir gelir unsurunun, özel bir düzenleme bulunmadığı sürece, mahiyet veya tutar itibariyle kesinleştiği dönem kazancının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

Buna göre, Şirketiniz tarafından gerçekleştirilen araç kiralama işlemlerinde, ödemenin yapılıp yapılmadığına bakılmaksızın kiralama sözleşmesinde belirtilen kira bedeli ödeme tarihi itibariyle gelir tahakkuk etmiş sayılacak ve ilgili dönem kurum kazancına dahiledilerek vergilendirilecektir.

KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN:

Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti kapsamındaki teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 10 uncu maddesinin (a) bendinde, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde malın teslimi veya hizmetin yapılması; (b) bendinde, malın tesliminden önce veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi anında (c) bendinde ise kısım kısım mal teslimi veya hizmet yapılması mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi veya bir kısım hizmetin yapılması ile vergiyi doğuran olayın meydana geleceği hükme bağlanmıştır.

Bu hükümler çerçevesinde, otobüs kiralama işlemi Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 inci maddesi uyarınca katma değer vergisine tabidir.

Söz konusu kiralama işleminde kısım kısım hizmet ifası bulunduğundan, bu işleme ait vergiyi doğuran olay her bir kısmın ifa edildiği tarihte (ayda) meydana gelmektedir. Dolayısıyla, her bir kısma ait faturanın hizmetin gerçekleştiği tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenmesi ve faturada yer alan bedel üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin de ilgili dönemde beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

Öte yandan, söz konusu hizmete ait bedelin tahsil edilip edilmemesi veyahut sözleşme gereği hakedişin düzenlendiği tarihte tahsil edilmesi Katma Değer Vergisi Kanunu açısından bir hüküm ifade etmemektedir.

Bilgilerinize 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