

Engelli üzerine kayıtlı araç ile ilgili giderlerin indirim konusu yapıp yapılamayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-010-186
Tarih	04.01.2016

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-010-186 04/01/2016

Konu : Engelli üzerine kayıtlı araç ile ilgili giderlerin indirim konusu yapıp yapılamayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, engelli çocuğunuz adına kayıtlı otomobilin amortismanı, alımı sırasında ödenen KDV ile yakıt harcamalarının gider olarak yazılıp yazılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

A- GELİR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 65 inci maddesinde, "Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır.

Serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır..." hükmü yer almıştır.

Aynı Kanunun 68 inci maddesinin birinci fıkrasında, serbest meslek kazancının tespit edilmesinde indirilecek giderler bentler halinde sayılmış olup,

"...

4. Mesleki faaliyette kullanılan tesisat, demirbaş eşya ve envantere dahil taşıtlar için Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanlar (amortismanı tabi iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması halinde aynı Kanunun 32 nci maddesine göre hesaplanacak zararlar dahil).

5.Kiralanan veya envantere dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri." olarak yer almıştır.

Yukarıdaki hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, çocuğunuz adına kayıtlı aracın amortismanlarının, yakıt ve benzeri giderlerinin serbest meslek kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

B- VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 313 üncü maddesinin birinci fıkrasında; "İşletmede bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayrimenkullerle 269 uncu madde gereğince gayrimenkul gibi değerlendirilen iktisadi kıymetlerin, alet, edavat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmlerinin birinci kısımdaki esaslara göre tespit edilen değerinin bu Kanun hükümlerine göre yok edilmesi amortisman mevzuunu teşkil eder." hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, bir iktisadi kıymetin amortismanı tabi tutulabilmesi için, işletmenin envanterinde kayıtlı olması, kullanıma hazır halde bulunması, işletmede bir yıldan fazla kullanılması, yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunması gerekmektedir.

Öte yandan, aynı Kanunun 269 uncu maddesinde gayrimenkul ve gayrimenkuller gibi değerlendirilecek kıymetlere yer verilmiş, 270 inci maddesinde gayrimenkullerde maliyet bedeline giren giderler sayılmış, 320 nci maddesinde ise binek otomobillerinde amortisman uygulamasının nasıl yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, envantere kayıtlı olmayan binek otomobili için amortisman ayrılması mümkün bulunmamaktadır.

C- KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (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,

29/1-a maddesinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirebilecekleri,

30/b maddesinde, faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisinin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği,

hükme bağlanmıştır.

Buna göre, engelli çocuğunuz adına kayıtlı otomobilin alımında ödenen KDV nin, bu otomobilin işletmenizin faaliyetleriyle ilgili olmaması, işletmeniz faaliyetleri ile ilgili olsa bile Kanunun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında ödenen KDV nin indiriminin mümkün olmaması nedenleriyle vergiye tabi işlemlerinizi üzerinden hesaplanan KDV den indirimi mümkün değildir.

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 özelveğe uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.