

Özelge: Kiralanan araçlarla taşımacılık faaliyeti yapılmasının vergi mevzuatı karşısında durumu hk.

Sayı:

B.07.1.GİB.4.06.18.02-32229-7962-79

Tarih:

15/02/2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.18.02-32229-7962-79

15/02/2011

Konu : Kiralanan araçlarla taşımacılık faaliyeti yapılmasının vergi mevzuatı karşısında durumu hk.

İlgide kayıtlı dilekçenizden, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi numaralı mükellefi olduğunuz, taşımacılık faaliyeti ile iştigal ettiğiniz, ancak faaliyetiniz ile ilgili olarak aktifinize kayıtlı araç bulunmadığı, bu nedenle kullanılan servis araçlarının başka firmalardan kiralandığı belirtilerek;

- Kiralamış olduğunuz araçlara ilişkin stopaj yapılıp yapılmayacağı, bu araçlarla ilgili giderlerin (bakım, akaryakıt, sigorta vs.) firmanızın kayıtlarında indirim konusu yapılıp yapılamayacağı,

- Kiralama sözleşmelerinden dolayı damga vergisinin ödenip ödenmeyeceği,

- Kiralanan araçlar için yapılan söz konusu sözleşmelerin vergi dairesine bildirilip bildirilmeyeceği, anılan sözleşmeler gereği kiralanan araçlar karşılığında yapılan ödemelere ilişkin belge düzeninin ne şekilde olacağı

hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde kurumlar vergisine tabi kurumlar sayılmış olup, 6 ncı maddesinde, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "İndirilecek Giderler" başlıklı 40 ncı maddesinde ise; ticari kazancın tespitinde indirilecek giderler bentler halinde sayılmış olup, anılan maddenin 5 numaralı bendinde kiralama yoluyla edinilen veya işletmeye dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderlerinin indirileceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, kiralamaya konu araçların, kurumlar vergisi mükelleflerinin aktiflerinde kayıtlı veya kiraladıkları araçlar olması durumunda, kiralama işlemleri nedeniyle elde edilen kazanç kurum kazancı olarak vergilendirileceğinden, aktive kayıtlı olan veya kiralanan araçların kiraya verilmesi nedeniyle yapılacak kira ödemeleri üzerinden gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı yapılması söz konusu olmayacaktır.

Ayrıca, şirketinizin kiralamış olduğu araçlarla ilgili olarak yaptığı bakım, akaryakıt ve sigorta giderlerini Gelir Vergisi Kanununun 40/5 maddesine göre kurum kazancının tespitinde gider olarak indirmesi mümkün bulunmaktadır.

Damga Vergisi Kanunu Yönünden:

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde; bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olacağı, bu Kanundaki kağıtlar teriminin yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade edeceği, 3 üncü maddesinde, damga vergisi mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı verginin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda ise üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yine aynı Kanuna ekli (I) sayılı tablonun "I-Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/2 nci bendinde; kira mukavelenamelerinin (Mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden) binde 1,65 nispetinde damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer yandan, Şirketiniz ile arasında ... tarihinde imzalanan "Oto Kiralama Sözleşmesi"nin tetkikinde; ... ait ... plaka no.lu aracın ... bedel karşılığında 1(bir) yıl için şirketinize kiralanmasına yönelik olarak imzalandığı anlaşılmıştır.

Buna göre, söz konusu oto kira sözleşmesinin bedel üzerinden Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun I-A/2 bendine göre binde 1,65 nispeti uygulanmak suretiyle damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Vergi Usul Kanunu Yönünden:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229 uncu maddesinde; fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olarak tanımlanmıştır. Kanunun 231'inci maddesinin 5 numaralı bendinde de, faturanın malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenleneceği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı, 232'nci maddesinde, birinci ve ikinci sınıf tüccarlarla, kazancı basit usulde tespit edilenler ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerin sattıkları emtia veya yaptıkları iş için fatura vermek, satın aldıkları emtia ve hizmetler için de fatura istemek ve almak zorunda oldukları hüküm altına alınmıştır.

Buna göre; taşımacılık faaliyetinde kullanılmak üzere şirketinizce kiralaran araçlara ilişkin olarak yaptığınız ödemeler için tarafınıza araç kiralama bedeline ilişkin fatura düzenlenmesi gerekmekte olup, yapılan kira sözleşmelerinin bağlı olduğunuz vergi dairesine bildirilmesine ise gerek bulunmamaktadır.

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.