

7/ 24303

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : 15014783-610[1513]- **58853**
KONU : Yazılı Soru Önergesi

24/06/2013

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İLGİ: 07.06.2013 tarihli ve 43452547-120.00-127539 sayılı yazınız.

İstanbul Milletvekili Sayın Av. Mahmut TANAL'ın tarafıma tevcih ettiği, 7/24303 esas numaralı yazılı soru önergesinde yer alan hususlar aşağıda açıklanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinde, her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanunun 70 inci maddesinin birinci fıkrasında ise; *"Aşağıda yazılı mal ve hakların sahipleri, mutasarrıfları, zilyedleri, irtifak ve intifa hakkı sahipleri veya kiracıları tarafından kiraya verilmesinden elde edilen iratlar gayrimenkul sermaye iradidir:*

...

8- *Motorlu nakil ve cer vasıtaları, her türlü motorlu araç, makine ve tesisat ile bunların eklentileri.*

Yukarıda yazılı mallar ve haklar ticari veya zirai bir işletmeye dahil bulunduğu takdirde bunların iratları ticari veya zirai kazancın tespitine müteallik hükümlere göre hesaplanır.

Tüccarlara ait olsa dahi, işletmeye dahil bulunmayan gayrimenkullerle haklar hakkında bu bölümdeki hükümler uygulanır..." hükmü yer almaktadır.

Kanun maddesinde geçen *"ticari işletmeye dahil olma"* ifadesinden, bilanço esasına tabi olan işletmelerde bilançonun aktifinde kayıtlı mal ve hakların, işletme hesabı esasına göre defter tutan ferdi işletmelerde ise işletme faaliyetiyle doğrudan ilgili olan ve envantere alınmış bulunan iktisadi kıymetlerin anlaşılması gerekmektedir.

Diğer taraftan, 230 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin dördüncü bölümünde, basit usulde vergilendirilen mükelleflerin taşıt ve diğer sabit kıymetlerini satmaları dolayısıyla fatura düzenleme yükümlülüklerinin bulunmadığı, bu mükelleflerce yapılan taşıt satışının noter satış sözleşmesi ile diğer sabit kıymet satışlarının ise gider pusulası düzenlenerek tevsik edilmesinin mümkün bulunduğu belirtilmiştir.

Anılan Kanunun 94 üncü maddesinde ise, yapacakları ödemelerden vergi tevkifatı yapmakla yükümlü bulunan kişi ve kuruluşlar sayılmıştır.

Yine aynı Kanunun 86 ncı maddesinde de; "Aşağıda belirtilen gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmez.

...

c) Vergiye tabi gelir toplamının [(a) ve (b) bentlerinde belirtilenler hariç] 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2013 yılı gelirleri için 26.000-TL) aşmaması koşuluyla, Türkiye'de tevkifata tabi tutulmuş olan; birden fazla işverenden elde edilen ücretler, menkul sermaye iratları ve gayrimenkul sermaye iratları,

d) Bir takvim yılı içinde elde edilen ve toplamı 600 milyon lirayı (2013 yılı gelirleri için 1.390-TL) aşmayan, tevkifata ve istisna uygulamasına konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratları,

..." hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan hükümler çerçevesinde, ticari işletmelerin envanterinde bulunan taksi ve taksi plakalarının işletmeden çekilmeksizin kiralanması sonucu elde edilen gelir, ticari kazanç hükümlerine göre; ticari işletmeye konu olan söz konusu araçların ve plakalarının işletmeden çekilmek suretiyle kiraya verilmesi sonucu elde edilen gelir de, başkaca bir faaliyetin bulunmaması koşuluyla, gayrimenkul sermaye iradı olarak vergilendirilecek ve mükelleflerince, adı geçen Kanunun 85 ve 86 ncı madde hükümleri göz önünde bulundurulmak suretiyle beyan edilecektir.

Öte yandan, basit usulde ticari kazanç esasında vergilendirilen ticari taksi işletmecilerinin, kiralama faaliyetine konu araçlarının işletmelerine dahil olmadığı değerlendirildiğinde, bu mükelleflerin söz konusu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarının gayrimenkul sermaye iradı olarak tespit edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, gelir unsurlarının beyanına yönelik olarak istisna tutarı ve beyan hadleri, kanuni düzenlemelerin birer sonucu olup, söz konusu tutarlara ilişkin bilgilere www.gib.gov.tr internet adresinde bulunan "Kira Geliri Elde Edenler İçin Beyanname Düzenleme Rehberi" vasıtasıyla ulaşılabilmektedir.

Bilgilerinize arz ederim.


Mehmet ŞİMŞEK
Maliye Bakanı