

Dairesi	Karar Yılı	Karar No	Esas Yılı	Esas No	Karar Tarihi
DOKUZUNCU DAİRE	2000	3651	1999	1743	05/12/2000

### KARAR METNİ

DAVACI TARAFINDAN İŞLETMENİN AKTİFİNDE KAYITLI BİNEK OTOMOBİLLERİNİN

ŞİRKET PERSONELİ TARAFINDAN ŞİRKETİN İŞ VE İŞLEMLERİNİ TAKİP ETMEK İÇİN KULLANDIĞI İLERİ SÜRÜLDÜĞÜNDEN VE BORCU BU İDDİANIN TERSİNE YA-

PILMIŞ BİR TESPİT BULUNMADIĞINDAN ANILAN OTOMOBİLLERE AİT GİDERLERİN

VE KATMA DEĞER VERGİSİ İNDİRİMLERİNİN KABUL EDİLMEMESİNDE İSABET BU-

LUNMADIĞI HK.<

Yaş sebze ve meyve ihracatı yapan yükümlünün 1996 yılı işlemlerinin incelenmesi sonucu düzenlenen vergi inceleme raporuna dayanılarak aynı yılın Mayıs, Temmuz, Kasım dönemleri ile 1997 yılının Şubat dönemi için tarh olunan kusur cezalı katma değer vergisinin terkinini istemiyle açılan davayı; dosyanın incelenmesinden yükümlü şirketin aktifinde kayıtlı binek otomobillerine ait benzin, tamir-bakım, sigorta ve amortisman giderleri ile bunlara ilişkin katma değer vergilerinin 1/2 si yerine, tamamının defter kayıtlarına gider olarak intikal ettirildiğinden bahisle düzenlenen inceleme raporuna dayanılarak tarhiyat yapıldığının anlaşıldığı, Gelir Vergisi Kanununun 40/5 inci maddesine göre şirketin aktifinde kayıtlı bulunan binek otomobillerine ait giderlerin yanısıra bunlara ilişkin katma değer vergisinin de tamamının gider yazılması mümkün bulunmadığından tesbit olunan farklara dayanılarak tarhedilen cezalı vergide isabetsizlik bulunmadığı gerekçesiyle reddeden Bursa Vergi Mahkemesinin ... tarih ve ... sayılı kararının; şirketin aktifinde kayıtlı binek otomobilleri, şirket personeline şirketin iş ve işlemleri için kullanıldığından, bu otomobillere ait giderlerin tamamının gider yazılabileceği ileri sürülerek bozulması istenmektedir.

Uyuşmazlık; yükümlünün aktifinde kayıtlı binek otomobillerinin giderlerine ilişkin katma değer vergisinin tamamının indirimi konusu yapıp yapılmayacağı dolayısıyla tarh olunan kusur cezalı katma değer vergisinin yerinde olup olmadığına ilişkin bulunmaktadır.

Yükümlü adına aynı nedenle tarh edilen cezalı kurumlar vergisine karşı açılan davayı reddederek yapılan tarhiyatı onayan Vergi Mahkemesi kararı Danıştay ... tarih ve ... sayılı kararı ile "4008 sayılı Kanunla değişen ve 1.1.1995 tarihinden itibaren yürürlüğe giren Gelir Vergisi Kanununun 40.maddesinin (5) işaretli bendinde; kiralama yoluyla edinilen veya işletmeye dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderlerinin tamamının, nakliyecilikte kullanılanlar hariç olmak üzere binek otomobillerinin ve zati ve ailevi ihtiyaçlar için de kullanılan diğer taşıtların giderlerinin yarısının, safi kazancın tespitinde gider olarak indirilebileceği kurala bağlanmış, aynı maddenin (7) işaretli bendinde, taşıtların amortismanları konusunda da yukarıda belirtilen bent hükmüne paralel düzenleme getirilmiştir.

Sözü edilen hükümler uyarınca, kiralama yoluyla edinilen veya

işletmeye dahil olan ve işte kullanılan binek otomobillerin giderleri ile bunlara ilişkin amortismanların tamamı, bu taşıtların sadece nakliyecilikte kullanılmaları halinde indirim konusu yapılabilecek ise de Maliye Bakanlığınca 10.2.1995 tarih ve 22198 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 180 seri sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin C bölümünün (b) işaretili bendinde, esas faaliyet konusu yük ve yolcu taşımacılığı olmamakla birlikte, işletmenin esas faaliyet konusuna giren işlerin yürütülmesi için kullanımı zorunlu olan ve münhasıran işletmenin nakliye ihtiyaçlarında kullanılan binek otomobillerinin giderleri ile amortismanlarının tamamının gider kaydedilebileceği belirtilmiştir. Davacı tarafından, işletmenin aktifinde kayıtlı binek otomobillerinin, şirketin ihracatını yaptığı yaş sebze ve meyveyi yurdun çeşitli yörelerinden satın alma, ihracata hazır hale getirme ve ihracat işlemini gerçekteştirme amacıyla münhasıran şirket personeli tarafından şirketin iş ve işlemlerini takip etmek için kullanıldığı ileri sürülmekte ve idarece bu iddianın tersine yapılmış bir tespit bulunmamaktadır. İdarece yapılan yukarıda sözü edilen düzenleme karşısında, tarihyatın, şirketin esas faaliyet konusuna giren işlerin yürütülmesi amacıyla kullanılan binek otomobillerinin giderleri ile amortismanlarının tamamının gider kaydı nedeniyle bulunan matrah farkı üzerinden yapılan kısmı yönünden davanın reddine ilişkin hüküm fıkrasında hukuka uygunluk bulunmamıştır." gerekçesiyle bozulduğu anlaşılmaktadır. Buna göre kurumlar vergisi yönünden indirimi kabul edilen giderlere ait katma değer vergisinin de indirimi mümkün olduğundan mahkeme kararı Dairemizce de yerinde görülmemiştir. Açıklanan nedenlerle temyiz isteminin kabulü ile ... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve ... sayılı kararının bozulmasına karar verildi. BŞ/ES