

Sirküler No: 4552

Sirküler Tarihi: 14.10.2025

KONU: SÖZLEŞMEYE İLİŞKİN OLARAK YAPILAN ARAÇ KİRALAMALARINA AİT GİDER KISITLAMASI UYGULAMASI

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda;

-İş ortaklığınızın, ... karşı ... işini yürüttüğü,

-İdare ile imzalanmış olan ana sözleşmenin eki olan özel teknik şartnamenin "8.5.m" maddesinde ... denildiği,

-İş ortaklığınızın, her türlü masrafı tarafınızca karşılanmak üzere söz konusu araçları temin ederek idarenin kullanımına tahsis ettiği ve bu araçlar için ödenen kira ve akaryakıt giderlerinin bir anlamda sözleşme bedeli olarak hak edişler içerisine yansıtıldığı, belirtilerek;

Sözleşme gereği zorunlu olarak kiralaran araçlara ait giderlerin, ticari kazancın tespitinde indirim konusu yapıp yapılamayacağı ile söz konusu binek araçlara ait giderlerin kısıtlamaya tabi olup olmayacağı hususunda Ankara defterdarlığınca verilen 22.06.2025 tarih ve E-84974990-130[KDV-2/İ/29-2022/42]-... sayılı Özelgede, özetle;

I- KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

Bir giderin kazancın elde edilmesi ve idamesi ile ilgili olduğunun kabulü için; işin mahiyeti ve genişliği ile uygun olması, giderle kazancın elde edilmesi ve idamesi arasında illiyet bağının bulunması, giderlerin keyfi olmaması yani kazancın elde edilmesi için mecburi olarak yapılması, yapılan gider karşılığında gayrimaddi bir kıymet iktisap edilmemiş olması ve Vergi Usul Kanununa göre tevsik edici belgelere dayandırılması gerekmektedir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, iş ortaklığınız tarafından kiralanarak idarenin kullanımına tahsis edilen ve faaliyetlerinizde kullanılmayan binek otomobillerin; kiralama, akaryakıt, kasko, sigorta, onarım, bakım vb. giderlerinin tamamının ya da bir kısmının kurum kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

II- KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

İş ortaklığınız tarafından kiralanarak idarenin kullanımına tahsis edilen ve faaliyetlerinizde kullanılmayan binek otomobillerin kiralama, akaryakıt, kasko, sigorta, onarım, bakım vb. giderlerinin tamamı ya da bir kısmı kurum kazancınızın tespitinde gider olarak kabul edilmediğinden, söz konusu harcamalara ilişkin KDV tutarının indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Açıklamalarına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.