

..... Kurumuna ait Bloklarda kiracı olarak ikamet edenlerin bu konutlara ait kira kontratları ile banka dekontlarının özel gider indirimi uygulamasında geçerli belge olup olmadığı hakkında...

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.42/4214-1810/17023
Tarih	08.04.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.42/4214-1810

08.04.2003*17023

KONU :

İLGİ : 01/04/2003 tarih ve B.15.2.TES.2.01.00.07/114.00/192/272 sayılı yazınız.

Yazınızda, şirketiniz personellerinden bazılarının Kurumuna ait Bloklarında kiracı olarak ikamet ettikleri belirtilerek, bu konutlara ait kira kontratları ile banka dekontlarının özel gider indirimi uygulamasında geçerli belge olup olmadığı konusunda bilgi istenmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 63 üncü maddesinde yer alan özel gider indirimi ile ilgili olarak, 18.5.1994 tarih ve 21938 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 176 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin (C) bölümünün birinci bendinde, "... Türkiye'deki harcamaların gelir ve kurumlar vergisine tabi olan, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine yapılması ve nitelikleri aşağıda açıklanan belgelerle tevsik edilmesi şarttır. Kurumlar Vergisi Kanununun 7 nci maddesi veya kendi özel kanunlarında yer alan hükümlerde kurumlar vergisi muafiyeti tanınan kurumlardan yapılan harcamalar, özel gider indirimine konu harcama olarak kabul edilmeyecektir. Ancak, vergi muafiyeti tanınmamış vakıflar ile Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıfların iktisadi işletmeleri, kurumlar vergisine tabi olduğundan bu nitelikteki vakıfların iktisadi işletmelerine ait harcama belgeleri, özel gider indirimine konu olacaktır.

Bu nedenle, genel, katma ve özel bütçeli kurumlara yapılan eğitim, sağlık ve gıda harcamaları bu kapsamda değerlendirilmeycek ve bu harcamalar özel gider indirimine konu edilmeyecektir. Ayrıca, kamu kurum ve kuruluşlarına yapılan kira ödemeleri de bu nitelikte kabul edilecektir. Diğer bir ifade ile özel gider indirimine konu olan harcamaların gelir ve kurumlar vergisine tabi olmayan kişi, kurum ve kuruluşlara yapılması halinde, bu harcamalar, özel gider indirimine konu teşkil etmeyecektir." denilmiştir.

Buna göre,Kurumu tüzel kişiliği itibarıyla kurumlar vergisi mükellefi olmadığından bu Kuruma ait gayrimenkulün kiralanması dolayısıyla ödenen kira bedelini tevsik etmek üzere personeliniz tarafından ibraz edilen kira kontratı ve banka dekontlarının özel gider indirimi uygulamasında kullanılması mümkün değildir. Ancak, söz konusu gayrimenkullerin Kurumu'na bağlı olup kurumlar vergisi mükellefi olan iktisadi işletmeye ait olması halinde, kira bedeline ilişkin düzenlenecek faturalar özel gider indiriminde geçerli olacaktır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bakan a.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026