

Ücret gelirinin elde edildiği dönemlerde yapılan harcamalar karşılığı alınan belgelerin özel gider indirimine konu harcama belgesi olarak kabul edilmesi, ücret gelirinin elde edilmediği dönemlerde yapılan harcamalar karşılığı alınan belgelerin ise özel gi

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.42/4214-17356
Tarih	04.05.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 04.05.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.42/4214-17356

KONU : **Özel gider indirimi uygulaması hk.**

..... BANKASI'NA

İLGİ : **22.04.1999 tarih ve B.02.2.TCM.0.13.00.05-49/43692 sayılı yazınız.**

İlgi'de kayıtlı yazınızın incelenmesinden, Gelir Vergisi Kanununun 63 üncü maddesinin 5 numaralı bendinde yer alan özel gider indirimi uygulamasıyla ilgili olarak bazı hususlarda tereddütlerin olduğu anlaşılmış olup, konu ile ilgili açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

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, 8.12.1994 tarih ve 22135 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 178, 30.3.1995 tarih ve 22243 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 182 ve 27.12.1998 tarih ve 23566 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 218 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğlerinde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Bu açıklamalara göre;

a) Ücret gelirinin elde edildiği dönemlerde yapılan harcamalar karşılığı alınan belgelerin özel gider indirimine konu harcama belgesi olarak kabul edilmesi, ücret gelirinin elde edilmediği dönemlerde yapılan harcamalar karşılığı alınan belgelerin ise özel gider indirimi uygulamasında dikkate alınmaması gerekir.

b) Ücretlinin kendisi ve çocuğu ile ilgili kira harcamaları özel gider indirimine konu edilebilecektir.

c) Birden fazla takvim yılını kapsayan kira ödemelerinde, özel gider indirimine konu olacak kira tutarı, peşin ödenen kira tutarının tamamı değil, toplam tutar içinde ilgili takvim yılına ilişkin hesaplanan kira tutarı olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.
Genel Müdür Yardımcısı

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