

## Bedelsiz olarak şirkete tahsis edilen araç için yapılan giderlerin kurum kazancının tespitinde dikkate alınıp alınmayacağı

|            |                               |
|------------|-------------------------------|
| Belge türü | Özelge                        |
| Kanun      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU    |
| Özelge no  | 45404237-130[I.19.166]-135418 |
| Tarih      | 06.06.2022                    |

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı :45404237-130[I.19.166]-135418

06.06.2022

**Konu :**Bedelsiz olarak şirkete tahsis edilen araç için yapılan giderlerin kurum kazancının tespitinde dikkate alınıp alınmayacağı

**İlgi:** ../../.... tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, Şirketiniz aktifine kayıtlı aracın arıza yapması nedeniyle bakıma alındığı, bakımı yapan servis firmasının "Geçici Araç Tahsis Sözleşmesi" düzenlemek suretiyle Şirketinize binek otomobil niteliğinde araç tahsis ettiği, söz konusu araç için yapılan yakıt giderlerinin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınıp alınmayacağı ile ilgili giderlere ait katma değer vergisinin (KDV) indirim konusu yapılıp yapılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

### KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safı kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı; ikinci

fıkrasında ise safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticarî kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmış olup, bu hüküm uyarınca kurum kazancının tespitinde Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde yer alan giderlerin indirilmesi mümkün bulunmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "*İndirilecek Giderler*" başlıklı 40 ıncı maddesinde;

*"Safi kazancın tespit edilmesi için, aşağıdaki giderlerin indirilmesi kabul edilir:*

...

*5. (Kiralama yoluyla edinilen veya işletmeye dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri (7194 sayılı kanunun 13 üncü maddesiyle eklenen parantez içi hüküm; Yürürlük: 1/1/2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere 7/12/2019)(Şu kadar ki faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla %70'i indirilebilir.)*

..."

hükmü yer almaktadır.

Konu ile ilgili olarak 311 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "*Binek Otomobillerin Giderleri ve Amortismanlarının Vergi Matrahından İndirilmesi*" başlıklı beşinci bölümünde ayrıntılı açıklamalara yer verilmiş olup "*Binek otomobillere ilişkin tamir, bakım, yakıt ve benzeri cari giderler*" başlıklı 14 üncü maddesinde;

*"(1) Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla %70'i, gelir ve kurumlar vergisi açısından safi kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabilecektir.*

(2) İşletmeye veya envantere dâhil olup ticari veya mesleki faaliyette kullanılan binekotomobillerin giderleri sınırlandırılmakta olup, bu sınırlama esas itibarıyla faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere binek otomobillerin giderlerini kapsamaktadır.

(3) Birinci fıkra kapsamındaki giderler genel olarak taşıtların tamir, bakım, yakıt, sigortave benzeri cari giderleridir.

(4) Yapılan giderlerin işletmeye veya envantere kayıtlı ya da kiralama yoluyla edinilen binek otomobillere ilişkin olup olmamasının bir önemi bulunmamaktadır.

...

(6) 1/1/2020 tarihinden önce iktisap edilen veya kiralama yoluyla edinilen binek otomobillere ilişkin Kanunun yürürlük tarihinden sonrasına tekabül eden giderlerin en fazla %70'i, gelir ve kurumlar vergisi açısından safi kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabilecektir.

..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, tekstil elyafı toptan ticareti faaliyetiyle iştigal eden Şirketinizin aktifine kayıtlı olan binek otomobilin arızalanması nedeniyle bakımı yapan servis firması tarafından geçici araç tahsis sözleşmesine istinaden Şirketinize tahsis edilen binek otomobile ilişkin olarak 7194 sayılı Kanunun 13 üncü maddesiyle Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendinde yapılan değişikliğinin yürürlüğe girdiği;

-1/1/2020 tarihinde önce yapılan akaryakıt giderlerinin tamamı,

-1/1/2020 tarihinden itibaren (bu tarih dahil) yapılan akaryakıt giderlerinin ise en fazla %70'lik kısmı

ticari kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

Öte yandan, 1/1/2020 tarihinden itibaren (bu tarih dahil) yapılan akaryakıt giderlerinin kalan %30'luk kısmı ise kurum kazancınızın tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.

### **KDV KANUNU YÖNÜNDEN:**

3065 sayılı KDV Kanununun;

-29/1-a maddesinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'yi indirebilecekleri,

-30/d maddesinde ise, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen KDV'nin indirim konusu yapılamayacağı

hükmüne yer verilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/C-2.1.) bölümünde,

*"ç) Kanunun (30/d) maddesi uyarınca Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen (kanunen kabul edilmeyen) giderler dolayısıyla ödenen KDV de mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indirilemeyecektir.*

*Bu itibarla, faaliyetin yürütülmesi için gerekli olan giderler dışında kalan, işle ilgili bulunmayan veya işletme sahibinin özel tüketimine yönelik harcamalar niteliğinde bulunan ve sair kanunen kabul edilmeyen giderlere ilişkin belgelerde gösterilen KDV tüketici durumunda bulunan işletme veya işletme sahibi üzerinde kalacaktır."*

hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, Şirketinizin aktifine kayıtlı olan binek otomobilin arızalanması nedeniyle bakımı yapan servis firması tarafından geçici araç tahsis sözleşmesine istinaden Şirketinize tahsis edilen binek otomobiline ilişkin akaryakıt giderleri nedeniyle ödenen KDV'nin, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre ticari kazancın tespitinde indirimine imkan tanınan harcamalara isabet eden kısmının genel esaslar çerçevesinde indirimine konu edilebilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(\*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(\*\*) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

---

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 09.09.2026