

Kiraya verilen araca ait Motorlu Taşıtlar Vergisinin GMSİ beyannamesinden gider olarak indirim konusu yapıp yapılamayacağı.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	93767041-120[8050250996]-117421
Tarih	03.07.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kocaeli Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-93767041-120[8050250996]-117421

03.07.2024

Konu : GMSİ beyannamesinde indirilecek giderler

İlgi : 05.03.2024 tarihli ve 114798 sayılı özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden adınıza kayıtlı aracınızı kiraya verdiğiniz ve gayrimenkul sermaye iradı elde ettiğinizi belirterek aracınıza ait ödemiş olduğunuz Motorlu Taşıtlar Vergisini, gayrimenkul sermaye iradı beyannamesi üzerinden indirim konusu yapıp yapamayacağınız hususunda bilgi talep ettiğiniz anlaşılmakta olup konu hakkında Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde; aynı maddede bentler halinde sayılan mal ve hakların sahipleri, mutasarrıfları, zilyedleri, irtifak ve intifa hakkı sahipleri veya kiracıları tarafından kiraya verilmesinden elde edilen iratların gayrimenkul sermaye iradı olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun "*Giderler*" başlıklı 74 üncü maddesinde;

"Safi iradın bulunması için, 21 inci maddeye göre istisna edilen gayrisafi hasıllata isabet edenler hariç olmak üzere gayrisafi hasıllattan aşağıda yazılı giderler indirilir:

...

5. Kiraya verilen mal ve haklar için ödenen vergi, resim, harç ve şerefiyelerle kiraya verenler tarafından ödenmiş olmak şartıyla belediyelere ödenen harcamalara iştirak payları;

..."

hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun "*Gider Kaydedilmeme Hali*" başlıklı 14 üncü maddesinde;

"Bu Kanuna bağlı (I), (I/A), ve (IV) sayılı tarifelerde yer alan taşıtlardan (Ticari maksatla kullanılan uçak ve helikopterler ile taşıt kiralama faaliyeti ile uğraşan işletmelerin bu amaçla kiraya verdikleri taşıtlar hariç) alınan vergi ve cezalar ile gecikme zamları gelir ve kurumlar vergilerinin matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilmez."

hükmü yer almaktadır.

Bu kapsamda, motorlu taşıtlar vergisi mevzuatı gereği (II) sayılı tarifiede yer alan taşıtlar (minibüs, panel van, otobüs, kamyon, çekici vb.) ile (I), (I/A) ve (IV) sayılı tarifelerde yer alan taşıtlardan yalnızca ticari maksatla kullanılan uçak ve helikopterler ile taşıt kiralama faaliyeti ile uğraşan işletmelerin bu amaçla kiraya verdikleri taşıtlardan alınan vergi ve cezalar ile gecikme zamları gelir ve kurumlar vergilerinin matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilmektedir.

Başkanlığımız kayıtlarının incelenmesinden, adınıza kayıt ve tescilli ... plakalı otomobil cinsi taşıtınızın olduğu ve "kendine ait veya kiralaran gayrimenkullerin kiraya verilmesi veya leasingi (kendine ait binalar, devre mülkler, araziler, müstakil evler, vb.)" nace kodu ile sadece gayrimenkul sermaye iradı mükellefiyetinizin bulunduğu anlaşılmıştır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, faaliyet konunuzun taşıt kiralama faaliyeti ile iştigal eden bir işletme vasfında olmaması ve motorlu taşıtlar vergisi ödenen taşıtınızın bu amaçla kiraya verilmemesi nedenleri ile adınıza kayıt ve tescilli ... plakalı otomobil cinsi taşıtınıza ilişkin olarak ödenen Motorlu Taşıtlar Vergisinin, safi iradınızın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

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. — 18.09.2026