

## Gider Kısıtlaması

|            |                             |
|------------|-----------------------------|
| Belge türü | Özelge                      |
| Kanun      | KURUMLAR VERGİSİ KANUNU     |
| Özelge no  | 25947440-120[2024/58]-37879 |
| Tarih      | 01.10.2025                  |

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Isparta Defterdarlığı

Gelir Müdürlüğü

Sayı : E-70463696-120[2024/58]-

01.10.2025

Konu : Gider Kısıtlaması

İlgi :

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, motorlu kara taşıtlarının genel bakım ve onarım hizmetleri faaliyeti işiyle iştigal ettiğinizi, servisinizde tamir, bakım ve onarımı için kabulünü yaptığınız garanti kapsamındaki müşteri araçlarının servis onarım sürecinde müşteri mağduriyetini gidermek adına ikame araç temini yaptığınızı, ilgili harcama tutarını garanti hizmet bedeli olarak ...tahsil ettiğinizi ve söz konusu ikame araçların Şirket aktifinizde kayıtlı olan ikame araçlardan karşılandığını, ancak ikame araçların yetersiz kalması durumunda, dışarıdan ikame araç kiralaması yapmak zorunda kaldığınızı, garanti sürecinin bir parçası olan bu uygulama sayesinde müşteri mağduriyetinin önüne geçildiği belirtilerek müşteri memnuniyetini gidermek adına dışarıdan temin edilen ikame araç kiralamalarının gider kısıtlamasına tabi tutulup tutulmayacağı hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde, kurumlar vergisinin mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükmü yer almakta olup, Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesinde safi kazancın tespit edilmesinde indirilecek giderler sayılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "İndirilecek Giderler" başlıklı 40 ıncı maddesinde, "Safi kazancın tespit edilmesi için, aşağıdaki giderlerin indirilmesi kabul edilir:

(1) Ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler. (Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralama veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira 5.500 Türk lirasına (2025 yılında uygulanmak üzere 37.000 TL) kadarlık kısmı ile binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 115.000 Türk lirasına (2025 yılında uygulanmak üzere 990.000) kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilir.)

...

(5) Kiralama yoluyla edinilen veya işletmeye dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri (Şu kadar ki faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralama veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla %70'i indirilebilir.)"

hükmüne yer verilmiştir.

Konuya ilişkin yayımlanan 311 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "Binek otomobillere ilişkin kiralama ve iktisap giderleri" başlıklı 13 üncü maddesinde,

(1) Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralama veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 2020 yılı için 5.500 (329 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2025

yılında uygulanmak üzere 37.000) Türk lirasına kadarlık kısmı, 193 sayılı Kanunun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi ve 68 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi kapsamında gider olarak dikkate alınabilecektir.

...

açıklamalarına yer verilmiştir.

Yine aynı Tebliğin "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.

...

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

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

açıklamalarına yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, faaliyet konularınız arasında "Motorlu Kara Taşıtlarının Genel Bakım ve Onarım Hizmetleri ile Motorlu ve Motorlu Hafif Kara Taşıtlarının ve Arabaların Sürücüsüz Olarak Kiralanması ve Leasingi (3,5 tondan daha az olan otomobil, kamyonet vb. dahil, motosiklet hariç)" işi bulunsa da, bu faaliyetlerin icrasına tahsis edilmeyen Şirketinizin servis onarım sürecinde müşteri mağduriyetini gidermek amacıyla dışarıdan kiralama yolu ile temin ettiği binek otomobillerin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 Türk lirasına (2025 yılında uygulanmak üzere 37.000 TL) kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilecektir.

Diğer taraftan, Şirketinizin dışarıdan kiralama yolu ile temin ettiği söz konusu binek otomobillere ilişkin tamir, bakım, yakıt, sigorta ve benzeri cari giderlerin ise en fazla %70'i kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

---

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