

Organize Sanayi Bölgesi tarafından yapılan harcamaların vergi kanunları karşısındaki durumu

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-39044742-130[Özelge]-1729012
Tarih	29.12.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-1729012

29.12.2025

Konu : Organize Sanayi Bölgesi tarafından yapılan harcamaların vergi kanunları karşısındaki durumu

İlgi : 01/04/2024 tarihli ve 1586042 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, katma değer vergisi (KDV) hesapladığınız teslim veya hizmetlerinizin yanında KDV'ye tabi olmayan veya KDV'den istisna olan teslim veya hizmetlerinizin de bulunduğundan bahisle gerek KDV hesapladığınız gerekse de KDV hesaplamadığınız işlemlerinize doğrudan illiyet kuramadığınız demirbaş vb. alımlarınıza ilişkin belgelerde yer alan KDV'leri indirim konusu yapıp yapamayacağınız ile Organize Sanayi Bölgesi yönetiminin sahip olduğu araçların Gelir Vergisi Kanununun (GVK) 40/5 maddesi kapsamında gider kısıtlamasına tabi olup olmadığı ve motorlu taşıtlar vergisinden (MTV) muaf olup olmadığı hususlarında görüş talep edilmektedir.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN;

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1'inci maddesinde, sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler ile iş ortaklıklarının kazançlarının kurumlar vergisine tabi olduğu belirtilmiştir; 2'nci maddesinde ise iktisadi kamu kuruluşları, kurumlar vergisi mükellefleri arasında sayılmış olup anılan maddenin üçüncü fıkrasında, Devlete, il özel idarelerine, belediyelere, diğer kamu idarelerine ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan ve birinci ve ikinci fıkralar dışında kalan ticari, sınai ve zirai işletmelerin iktisadi kamu kuruluşu olduğu hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanunun "Safi kurum kazancı" başlıklı 6'ncı maddesinin birinci fıkrasında; kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı; ikinci fıkrasında ise safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 38'inci maddesinde ise bilanço esasına göre ticari kazancın, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet fark olduğu; bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce işletmeye ilave olunan değerlerin bu farktan indirileceği, işletmeden çekilen değerlerin ise farka ilave olunacağı; ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanunu'nun değerlemeye ait hükümleri ile bu Kanunun 40 ve 41'inci maddeleri hükümlerine uyulacağı hükmüne yer verilmiştir.

Kurumların, safi kurum kazancının tespit edilmesinde Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8'inci maddesi yanında Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'inci maddesinde yer alan giderlerin de indirim konusu yapılabilmesi için kurumlar vergisi mükellefiyetlerinin bulunması gerekir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, kurumunuz tüzel kişiliği itibarıyla kurumlar vergisi mükellefi olmadığınızdan, kurumunuza ait binek otomobiller için yapılan masrafların, kurumlar vergisi mevzuatı açısından değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN;

197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 3 ve 4 üncü maddelerinde;

"Madde 3- Motorlu Taşıtlar Vergisinin mükellefi; trafik sicili ile Ulaştırma Bakanlığınca tutulan sivil hava vasıtaları sicilinde adlarına motorlu taşıt kayıt ve tescil edilmiş olan gerçek ve tüzel kişilerdir."

"Madde 4- Aşağıda yazılı motorlu taşıtlar vergiden müstesnadır.

a) Genel ve özel bütçeli idareler, sosyal güvenlik kurumları ile il özel idareleri, belediyeler, köy tüzel kişilikleri ile bunların üyesi oldukları mahalli idare birlikleri ve Türkiye Kızılay Derneği adına kayıt ve tescil edilen taşıtlar (bu idarelere bağlı olup, ayrı tüzel kişiliği olan işletmeler ile özel kanunlarında malları Devlet malı sayılmış olan kuruluşların taşıtları hariç),

(...)

Motorlu taşıtlar vergisi ile ilgili muaflik ve istisna hükümleri, bu Kanuna hüküm eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenlenir. Bu Kanunda yer almayan istisna ve muafliklar hükümsüzdür. Ancak, uluslararası anlaşma hükümleri saklıdır."

hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, ilgili sicilde adına motorlu taşıt kayıt ve tescil edilenler motorlu taşıtlar vergisinin mükellefi olup genel ve özel bütçeli idareler, sosyal güvenlik kurumları ile il özel idareleri, belediyeler, köy tüzel kişilikleri ile bunların üyesi oldukları mahalli idare birlikleri ve Türkiye Kızılay Derneği adına kayıt ve tescil edilen taşıtlar motorlu taşıtlar vergisinden istisna olmaktadır.

Buna göre, kurumunuz adına kayıt ve tescilli söz konusu taşıtların motorlu taşıtlar vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ 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/a maddesinde, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası (Bu Kanunun 17 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (b), (c) ve (d) bentleri ile (4) numaralı

fıkrasının (ı) ve (ö) bentleri uyarınca katma değer vergisinden istisna edilen işlemler hariç) ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan KDV'nin indirilemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, kurumunuzun KDV'ye tabi olmayan işlemlerine yönelik alımlar nedeniyle yüklenilen KDV'nin 3065 sayılı Kanunun 30/a maddesine göre indirimi mümkün bulunmadığından, gerek KDV hesapladığınız gerekse KDV hesaplamadığınız işlemlerle doğrudan illiyet kuramadığınız demirbaş gibi alımlarınıza ilişkin yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün değildir.

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