

Kamu İhale Kanunu kapsamında sürücülü araç kiralama hizmeti alımında aylık hakediş tutarlarının da sürücü bedeli ile birlikte fatura edildiği Gelir Vergisi Kanununa eklenen binek otomobillerin kira bedeli giderlerine ait kısıtlama ile ilgili hükümler çerçevesinde, sürücülü olarak kiralaanan araçlara ait giderlerin ne şekilde gider kısıtlamasına tabi tutulacağı

Sayı: 38418978-120[40-2021/27]-27238

Tarih: 13/01/2023

	T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü	
--	---	--

Sayı :	E-38418978-120[40-2021/27]-27238	13.01.2023
Konu :	İşletmelerde Kullanılan Sürücülü Binek Otomobillere Ait Kiralama Gideri	

İlgi :	...
--------	-----

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, sermayesinin tamamı T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına ait 233 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye tabi olarak kurulan ve faaliyetlerini yürüten teşekkülünüzün, Kamu İhale Kanunu kapsamında sürücülü araç kiralama hizmeti alımı yapmakta olduğu, aylık hakediş tutarlarının da sürücü bedeli ile birlikte fatura edildiği belirtilerek, 7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi İle Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen binek otomobillerin kira bedeli giderlerine ait kısıtlama ile ilgili hükümler çerçevesinde, sürücülü olarak kiralanın araçlara ait giderlerin ne şekilde gider kısıtlamasına tabi tutulacağı hususunda Başkanlığımızın görüşü talep edilmektedir.

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 tespiti Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmış 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 bilanço usulüne göre ticari kazancın tespiti ile ilgili 38 inci maddesinde *"Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet farktır. Bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce:*

- 1.İşletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir;*
- 2.İşletmeden çekilen değerler ise farka ilave olunur.*

Ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu kanunun 40 ve 41'inci maddeleri hükümlerine uyulur."

hükmüne yer verilmiştir.

Ayrıca, anılan Kanunun 40 ncı maddesinde, safi kazancın tespit edilmesinde indirilecek giderler sayılmış olup, aynı maddenin birinci fıkrasının;

-(1) numaralı bendinin parantez içi hükmünde, faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kiralama yoluyla edinilen

binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 (317 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2022 yılında uygulanmak üzere 8.000-TL) Türk lirasına kadarlık kısmı ile binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla (317 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2022 yılında uygulanmak üzere 200.000-TL) 115.000 Türk lirasına kadarlık kısmının,

-(5) numaralı bendinde, kiralama yoluyla edinilen veya işletmeye dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderlerinin, faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, 1/1/2020 tarihinden itibaren bu giderlerin en fazla %70'inin, ticari kazancın tespitinde gider olarak indirilebileceği,

hükümlerine yer verilmiştir.

Ayrıca, konuya ilişkin açıklamalara 311 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "*Binek Otomobillerin Giderleri ve Amortismanlarının Vergi Matrahından İndirilmesi*" başlıklı beşinci bölümünde yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre;

– Kiralama yoluyla edindiğiniz ve sürücülü olarak kiralaması yapılan binek otomobillere ait ödenen bedellerinin faturada ayrıştırılmayıp tek bir bedel

zerinden kiralamanın yapılması durumunda, söz konusu tutarın tamamı için Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinin parantez içinde yer alan aylık kira bedeli kısıtlaması uygulanacaktır.

– Sürücülü olarak kiralama yoluyla edindiğiniz binek otomobillere ait demiř olduğunuz bedelden sürücü teminine ilişkin bedelin sözleşme, muhasebe kayıtları, gibi belge ve kayıtlardan hareketle ayırıştırılması ve bu tutarların faturada ayrıca gösterilmesi halinde, yalnızca binek otomobil kiralamasına tekabül eden kısım için mezkur Kanunun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinin parantez içinde yer alan aylık kira bedeli kısıtlaması söz konusu olacaktır. Bu durumda, binek otomobilin kullanımı kapsamında sürücü teminine ilişkin şirketinizce katlanılan giderlerin en fazla %70'i, Kanunun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi hükmü uyarınca kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.