

25.02.2020 – ANKARA

Konu: Binek Otomobillerle İlgili Yeni Düzenlemeler

SİRKÜLER

2020/04

1. Yasal Düzenlemeler

07.12.2019 tarihli ve 30971 sayılı resmi gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren 7194 sayılı kanun ile G.V.K. 40. maddesinin (1), (5) ve (7) numaralı bentlerine parantez içi hükümler eklenmiştir. Söz konusu hükümler 01.01.2020 tarihi itibari ile yürürlüğe girmiştir.

Eklenen Hükümler

(1). Bende Eklenen Hüküm; *“(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 Türk lirasına kadarlık kısmı ile binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 115.000 Türk lirasına kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilir.)”*

(5). Bende Eklenen Hüküm; *“(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.)”*

(7).Bende Eklenen Hüküm; *“(Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 135.000 Türk lirasını, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortisman tabii tutarı 250.000 Türk lirasını aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider yazılabilir. Bu hükmün uygulanmasında binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınır.)”* şeklindedir.

Buna göre 01.01.2020’den itibaren faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç

- Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin KDV hariç aylık kirasının 5.500 TL kadar olan kısmı gider yazılabilecek aşan kısım ise kanunen kabul edilmeyen gider olacaktır.
- Sıfır araç alımlarında ÖTV ve KDV’nin gider yazılmasına da bir sınırlama getirilmiştir. ÖTV ve KDV toplamının en fazla (310 Seri No’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2020 yılında uygulanmak üzere) 140.000 TL kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilecek aşan kısım ise kanunen kabul edilmeyen gider olacaktır.
- Kiralama yoluyla edinilen veya işletmeye dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderlerinin en fazla %70’inin gider yazılabilecek kalan %30 kısım ise gider yazılamayacak ayrıca gider yazılamayan kısmın KDV’si de indirilemeyecektir.

- İşletme aktifinde kayıtlı binek otomobillerden özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli (310 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2020 yılında uygulanmak üzere) 160.000 Türk lirasını, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortismana tabi tutarı (310 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2020 yılında uygulanmak üzere) 300.000 Türk lirasını aşanların her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider yazılabilecek aşan kısım ise kanunen kabul edilmeyen gider olacaktır.

2. Muhasebe Uygulamaları (Bu bölüm muhasebetr.com web sayfasından Dr. Koray Ateş'in makalesinden alınmıştır.) :

- **Hesap Planı**

Söz konusu değişikliklerle beraber muhasebe hesap planında aşağıdaki gibi özel hesap kodlarının açılmasını tavsiye ediyoruz.

180.02.00 Binek Araç Kasko Giderleri
191.02.001 Binek Araç Giderlerine Ait İnd. KDV
770/760 Binek Araç Giderleri
689.02.001 Binek Araç KDV Gideri
689.02.002 Binek Araç Giderleri
689.02.003 Binek Araç Kasko Gideri

- **Her Ay KDV Döneminde Bu Hesaplardan KKEDG Hesaplarına Virman Yapılmalı**

Örnek1: (XYZ) Ltd. Şti. Ocak ayında 1.000 TL artı KDV binek araç benzin gideri yapmıştır.

-----15.01.2020-----

760/770 Binek araç Giderleri	1.000	
191.02.001 Binek Araç Giderlerine Ait İnd. KDV	180	
	100/102/309	1.180

Ay sonuna doğru KDV beyanı yapılmadan önce ilgili gider ve bu gidere ait KDV'nin %30'u KKEG hesaplarına virman yapılmalıdır.

$$1.000 \times 0,30 = 300$$

$$180 \times 0,30 = 54$$

-----25.02.2020-----

689.02.001 Binek Araç KDV Gideri	54	
689.02.002 Binek Araç Giderleri	300	
760/770 Binek araç Giderleri		300
191.02.001 Binek Araç Giderlerine Ait İnd. KDV	54	

Örnek 2: (XYZ) Film Yapım Ltd. Şti. Ocak ayında 1.000 TL artı KDV binek araç benzin gideri yapmıştır.

-----15.01.2020-----

260.03.00... Binek Araç Giderleri	1.000	
191.02.001 Binek Araç Giderlerine Ait İnd. KDV	180	
100/102/309		1.180

Ay sonuna doğru KDV beyanı yapılmadan önce ilgili gider ve bu gidere ait KDV'nin %30'u KKEG hesaplarına virman yapılmalıdır.

$$1.000 \times 0,30 = 300$$

$$180 \times 0,30 = 54$$

-----25.02.2020-----

689.02.001 Binek Araç KDV Gideri	54	
689.02.002 Binek Araç Giderleri	300	
260.03.00... Binek Araç Giderleri		300
191.02.001 Binek Araç Giderlerine Ait İnd. KDV	54	

Örnek 3: (XYZ) Ltd. Şti Ocak ayının başında 2020 yılı için binek araca 12.000 TL'lik Kasko Poliçesi yapmıştır.

-----01.01.2020-----

180.02.002 Şubat Binek Araç Kasko Gideri	1.000
180.02.003 Mart Binek Araç Kasko Gideri	1.000
180.02.004 Nisan Binek Araç Kasko Gideri	1.000
180.02.005 Mayıs Binek Araç Kasko Gideri	1.000
180.02.006 Haziran Binek Araç Kasko Gideri	1.000
180.02.007 Temmuz Binek Araç Kasko Gideri	1.000
180.02.008 Ağustos Binek Araç Kasko Gideri	1.000
180.02.009 Eylül Binek Araç Kasko Gideri	1.000
180.02.010 Ekim Binek Araç Kasko Gideri	1.000
180.02.011 Kasım Binek Araç Kasko Gideri	1.000
180.02.012 Aralık Binek Araç Kasko Gideri	1.000
770/760 Binek Araç Giderleri	1.000
329 Diğer Satıcılar	12.000

İlgili ay sonu aşağıdaki kayıt yapılmalıdır.

$$1.000 \times 0,30 = 300$$

-----30.01.2020-----

689.02.003 Binek Araç Kasko Gideri	300
770/760 Binek Araç Kasko Giderleri	300

Ertesi ayın sonunda ise 180 nolu hesaplardan aşağıdaki gibi virman işlemi yapılmalıdır.

$$1.000 \times 0.30 = 300$$

-----29.02.2020-----

770/760 Binek Araç Kasko Giderleri	700	
689.02.003 Binek Araç Kasko Gideri	300	
180.02.002 Şubat Binek Araç Kasko Gideri		1.000

Bilginize sunarız.

Saygılarımızla,

Kaan DEMİROĞLU

Yeminli Mali Müşavir