



Özet Bülten

Tarih : 10.01.2020

Sayı : 2020/12

Değerli Müşterimiz;

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıdadır.

A. Konu Başlıkları;

-Binek Otomobillerin Kira Bedelleri, Kullanım Giderleri ile Amortismanlarına Getirilen Kısıtlamalar,

-Prim Borcu Bulunan 4/b (Bağ-Kur) Genel Sağlık Sigortalıları, Sağlık Bakanlığına Bağlı Sağlık Tesisleri ile Üniversite Hastanelerinden 31.12.2020 Tarihine Kadar Yararlanabileceklerdir. (2040 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı)

-SGK Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin Ortak Alınması Konusunda Duyuru Yayınlanmıştır.

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

B. Konu Özetleri;

1. Binek Otomobillerin Kira Bedelleri, Kullanım Giderleri ile Amortismanlarına Getirilen Kısıtlamalar

Bilindiği üzere 7194 sayılı Kanunla binek otomobillerin giderlerine ve amortismanlarına ilişkin önemli kısıtlamalar getirilmiştir.

Söz konusu gider kısıtlamaları, 01.01.2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarından itibaren uygulanmaya başlamıştır. Dolayısıyla 2019 yılı kazançlarının tespitinde söz konusu kısıtlamalar geçerli olmamaktadır. (7194 sayılı Kanunun yürürlüğünü düzenleyen md:52/1-d)

7149 Sayılı Kanun'la yapılan bu düzenlemelerle ilgili açıklamalarımız, 09.12.2019 tarih ve 2019/106 sayılı Özet Bültenimizde yer almaktadır. Mali İdare bu konuyla ilgili olarak bugüne kadar tebliğ düzenlemelerinde bulunmamıştır.

Bu sebeple binek otomobillerin kira ve kullanım giderleri ile amortismanlara ilişkin getirilen kısıtlamalarla ilgili olarak aşağıdaki açıklamaların yapılmasında yarar görülmüştür.

1.1. Binek Otomobillerin Aylık Kira Bedelleri Yönünden (Tutarsal Kısıtlama)

Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerin **her birine ilişkin** aylık kira bedelinin **5.500 TL ye kadar** (tutarsal kısıtlama) olan kısmı vergi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir. Aşan kısmın K.K.E.G olarak dikkate alınacağı tabiidir.

Bu tutar 2020 yılı için geçerlidir. 2021 yılında yeniden değerlendirilerek artırılarak uygulanacaktır.

Ayrıca, her bir binek otomobil için aylık 5.500 TL'yi aşan kira tutarına ait KDV indirim konusu yapılmayacaktır. İndirim konusu yapılamayan kısım K.K.E.G olarak dikkate alınacaktır. Her bir binek otomobil için aylık 5.500 TL'sine kadar olan kira tutarına ait KDV'nin indirim konusu yapılacağı tabiidir.

1.2. Binek Otomobillerin Kullanım Giderleri Yönünden (Oransal Kısıtlama)

Binek otomobillere ait yakıt, tamir-bakım, sigorta, kasko vb. kullanım giderlerinin **en fazla % 70'i** (oransal kısıtlama) vergi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir. Yine bu kısma (diğer bir ifade ile % 70'e kadar olan kısım) isabet eden KDV indirim konusu yapılacaktır.

Gerek binek otomobil giderlerin % 70'i aşan kısmı, gerekse aşan kısma isabet eden KDV'si, K.K.E.G olarak dikkate alınacaktır.

1.3. Binek Otomobillerin Alımında Ödenen ÖTV ve KDV'ye Getirilen Kısıtlamalar (Tutarsal Kısıtlama)

Vergi Usul Kanunu'nun 269 ve 270'inci maddeleri uyarınca;

-Binek otomobilin alımında ödenen ÖTV ve KDV dönem kazancının tespitinde doğrudan gider olarak dikkate alınabildiği gibi,

-Otomobilin maliyet bedeline de dahil edilmek suretiyle amortisman yoluyla da gider yazılması,

mümkündür.

Kanun koyucu bu konuda mükelleflere serbestlik tanımıştır.

Ancak 7194 sayılı Kanununun 13 ve 14'üncü maddeleri ile ÖTV ve KDV tutarlarının doğrudan gider olarak dikkate alınabilecek kısmı belli bir tutarla sınırlandırmıştır. (GVK md:40 ve 68'de yapılan değişiklikler)

Yapılan düzenleme ile binek otomobillerin iktisabına ilişkin ÖTV ve KDV toplamının **en fazla 140.000 TL'ye kadarlık kısmı** vergi matrahının tespitinde **gider olarak dikkate alınabilecektir**. Aşan kısmın ise K.K.E.G olarak dikkate alınacağı tabiidir. (GVK Genel Tebliği Seri No:301 ile 2020 yılı için geçerli olan sınır, 27.12.2019 tarih ve 30991 sayılı 2. Mükerrer R.G.)

Bu tutar 2020 yılı için geçerlidir. 2021 yılında yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacaktır.

1.4. Binek Otomobillerinin Amortisman Giderlerine Getirilen Kısıtlamalar (Tutarsal Kısıtlama)

Yapılan düzenleme ile;

-ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli 160.000 TL 'yi,

-ÖTV ve KDV'nin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde amortismanına tabi tutarı 300.000 TL'yi,

aşan binek otomobile ait ayrılan amortismanların en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı, vergi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir. Aşan kısmın K.K.E.G olarak dikkate alınacağı tabiidir.

Bu tutarlar 2020 yılı için geçerlidir. 2021 yılında yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacaktır.

2. Prim Borcu Bulunan 4/b (Bağ-Kur) Genel Sağlık Sigortalıları, Sağlık Bakanlığına Bağlı Sağlık Tesisleri ile Üniversite Hastanelerinden 31.12.2020 Tarihine Kadar Yararlanabileceklerdir. (2040 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı)

8 Ocak 2020 tarihli ve 31002 sayılı Resmi Gazetede 2040 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı yayımlanmıştır. Yayımlanan Cumhurbaşkanı Kararına göre; 28/01/2002 tarihli ve 2002/3654 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Karara geçici madde eklenerek, prim borcu bulunan 4/b (Bağ-Kur) ve genel sağlık sigortalılarının, Sağlık Bakanlığına bağlı sağlık tesisleri ile Üniversite hastanelerinden **31.12.2020 tarihine kadar** faydalanması mümkün hale gelmiştir.

3. SGK Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin Ortak Alınması Konusunda Duyuru Yayınlamıştır.

SGK Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerinin alınmasıyla ilgili aşağıdaki duyuruda bulunmuştur.

"Bilindiği üzere "Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin" ortak alınması ile ilgili, 18.02.2017 tarih ve 29983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Genel Tebliğ hükümlerine göre, söz konusu uygulamaya **1/1/2020 tarihinden itibaren (2020/Ocak ayı Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile birlikte)** tüm ülke çapında geçilmiş olup,

5018 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı cetvelde sayılan kamu idareleri (SGK işyeri tescil kütüklerinde faaliyette bulunulan alan kısmı "Genel Bütçe Kapsamında" olarak işaretlenenler) hariç olmak üzere, 2020/Ocak ayından itibaren **e-Bildirge üzerinden aylık prim ve hizmet belgesi alınmayacaktır.**



İşyerinizin 5018 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı cetvelde sayılan kamu idarelerinden biri olmasına rağmen e-Bildirge üzerinden aylık prim ve hizmet belgesi gönderemiyor iseniz tescil bilgilerinizin güncellenmesi amacıyla işyerinizin işlem gördüğü sosyal güvenlik il müdürlüğüne/sosyal güvenlik merkezine müracaat etmeniz gerekmektedir.

Diğer taraftan, e-Bildirge üzerinden aylık prim ve hizmet belgesi gönderecek işverenlerimizin **2020/Ocak ayından itibaren e-Bildirge v.1 yerine eBildirge v.2 uygulamasını kullanmaları gerekmektedir.** e-Bildirge v.2 uygulamasına <https://ebildirge.sgk.gov.tr/EBildirgeV2> adresinden ulaşılabilir."

Saygılarımızla
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)