



## **Özet Bülten**

Tarih : 07.02.2020

Sayı : 2020/28

### **Değerli Müşterimiz;**

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

#### **A- Konu Başlıkları;**

**-GİB Kullanıcı Kodu, Şifre ve Elektronik İmza Araçlarının Kullanımında Dikkat Edilecek Hususlar Hakkında Duyuru Yapmıştır.**

**-Binek Araçlara Getirilen Oransal, Tutarsal Kısıtlamalar ve Muhasebe Uygulamaları,**

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

#### **B- Konu Özetleri;**

##### **1. GİB Kullanıcı Kodu, Şifre ve Elektronik İmza Araçlarının Kullanımında Dikkat Edilecek Hususlar Hakkında Duyuru Yapmıştır.**

Gelir İdaresi Başkanlığınca 05.02.2020 tarihinde aşağıdaki duyuruda bulunulmuştur.

“Gelişen bilgi teknolojileri ile birlikte Başkanlığımızca sunulan hizmetlerin büyük bölümü elektronik ortama taşınmış bulunmaktadır. Bu ortamlardan mükelleflerimiz interaktif vergi dairesi kullanıcı kodu ve şifreleri ile ya da elektronik imza araçları (mali mühür/e- imza) ile faydalanabilmektedirler.

Her bir mükellefe özgü olarak oluşturulan, tahsis edilen elektronik imza araçları ile kullanıcı kodu ve şifrelerinin kullanım, korunma ve yetkisiz kişiler ile paylaşılmama sorumluluğu mükelleflerimize aittir.

Bu nedenle Başkanlığımızca elektronik ortamlar vasıtasıyla mükelleflerimizin erişimine sunulan bilgi ve hizmetlerin yetkisiz kişilerce suiistimalinin engellenmesi, kişisel veriler ile mali bilgilere üçüncü kişilerce erişilememesi için elektronik imza araçları ile **kullanıcı kodu ve şifrelerinizin tarafınızca güvenli ortamlarda saklanması** önem arz etmektedir.”

##### **2. Binek Araçlara Getirilen Oransal, Tutarsal Kısıtlamalar ve Muhasebe Uygulamaları,**

Bilindiği üzere “7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile **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)

Yapılan düzenlemeler uyarınca, binek otomobillerin giderlerine ve amortismanlarına ilişkin olarak getirilen kısıtlamalar aşağıda yer almaktadır.

## 2.1. Binek Otomobillerin Aylık Kira Bedelleri Yönünden (Tutarsal Kısıtlama) ü

**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 değerlendirme oranında 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.

## 2.2. 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 giderlerinin % 70'ini aşan kısmı, gerekse aşan kısma isabet eden KDV'si, K.K.E.G olarak dikkate alınmalıdır.

## 2.3. 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.

#### 2.4. 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 amortisman tabii 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.

#### 2.5. Örnek Muhasebe Uygulamaları

##### 2.5.1. Kiralama Yoluyla Edinilen Binek Otomobil İçin Ödenen Kira Bedeli ile İlgili Dikkat Edilmesi Gereken Vergisel Hususlar ve Muhasebe Uygulaması

(A) San. Tic. A.Ş., pazarlama elemanlarınca kullanılması amacıyla 01.02.2020 tarihinde (B) Kiralama Ltd Şirketinden 2 yıllığına iki adet binek otomobil kiralamıştır. Her bir aracın KDV hariç aylık kira bedeli olan 6.000 TL, (B) şirketinin faturasına istinaden Şubat/2020 kira ödemesi banka yoluyla ödenmiştir.

(A) A.Ş kiralama yoluyla edindiği binek otomobilinin her birine aylık kira bedelinin **5.500 TL'sına kadarlık kısmını gider** olarak dikkate alabilecektir. Her bir araç için ödenen kira giderinin **500 TL'lik kısmı K.K.E.G** olarak dikkate alınacaktır.

Bilindiği üzere KDV Kanunu'nun 30/1-d maddesine göre kurum kazancının tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen KDV, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indirilemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Bu sebeple (A) A.Ş'nin kiralama yoluyla edindiği binek otomobiller için ödediği aylık kira bedeline ilişkin KDV tutarının, ödenen kira bedelinin K.K.E.G olarak dikkate alınacak kısmının, ödenen kira bedeline oranı dikkate alınmalıdır. Bu suretle indirilecek KDV olarak dikkate alınmayan ve indirilemeyen bu KDV'nin de K.K.E.G olarak dikkate alınacağı tabiidir.

Buna göre 2 adet binek otomobil için ödenen 12.000 TL'lik kira bedelinin 11.000 TL'lik (5.500 x 2 =) kısmı gider olarak dikkate alınabilecektir, kalan (12.000 – 11.000=) 1.000 TL ise K.K.E.G olarak dikkate alınacaktır.

Ayrıca 12.000 TL'lik araç kira bedeli ile ilgili KDV tutarı olan 2.160 TL'nin (11.000 / 12.000 x 2.160=) 1.980 TL si indirilecek KDV olarak dikkate alınacaktır. Kalan 180 TL (2.160 – 1.980=) ise indirilecek KDV olarak dikkate alınmayacak ve K.K.E.G olarak kayıtlara intikal ettirilecektir.

----- 01.02.2020 -----		
760-Pazarlama Sat. ve Dağ. Giderleri	11.000	
191-İndirilecek KDV	1.980	
760-Pazarlama ve Sat. ve Dağ. Giderleri (K.K.E.G)	1.180	
102-Bankalar		14.160
----- 01.02.2020 -----		
950-K.K.E.G Hesabı	1.180	
951-K.K.E.G Hesabı		1.180
----- . / . -----		

### 2.5.2. Kiralama Yoluyla Edinilen veya Satın Alınarak İktisap Edinilen Binek Otomobil için Ödenen Akaryakıt, Tamir-Bakım, Sigorta, Kasko vb. Harcamalar ile İlgili Dikkat Edilmesi Gereken Vergisel Hususlar ve Muhasebe Uygulaması

(A) San. Tic. A.Ş., pazarlama elemanlarınca kullanılması amacıyla kiralamış olduğu binek otomobil için 25.02.2020 tarihinde KDV hariç 300 TL akaryakıt gideri ödemiştir.

(A) San. Tic. A.Ş kurum kazancının tespitinde binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla % 70'ini gider olarak dikkate alabilecektir. Bu sebeple ödenen akaryakıt giderinin 210 TL'si (300 x % 70=) gider olarak dikkate alınabilecektir. Kalan 90 TL'si (300 – 210=) ise K.K.E.G olarak dikkate alınacaktır.

Söz konusu akaryakıt giderine ilişkin olarak ödenen KDV tutarı 54 TL'nin ise % 70'i olan 37,8 TL KDV indirilecek KDV olarak dikkate alınabilecektir. K.K.E.G niteliğindeki 90 TL'ye isabet eden KDV tutarı olan 16,2 TL ise indirilecek KDV olarak dikkate alınmayacak doğrudan K.K.E.G olarak kayıtlara intikal ettirilecektir.

----- 25.02.2020 -----		
760-Pazarlama Sat. ve Dağ. Giderleri	210,00	
191-İndirilecek KDV	37,80	
760-Pazarlama ve Sat. ve Dağ. Giderleri (K.K.E.G)	106,20	
102-Bankalar		354,00
----- 01.202.2020 -----		
950-K.K.E.G Hesabı	106,20	
951-K.K.E.G Hesabı		106,20
----- . / . -----		



### 2.5.3. Binek Otomobillerin İktisabına İlişkin Olarak Ödenen Özel Tüketim Vergisi ve KDV'nin Gider Olarak Kayıtlara İntikali ile İlgili Dikkat Edilmesi Gereken Vergisel Hususlar ve Muhasebe Uygulaması

Bilindiği üzere KDV Kanunu'nun 30/1-b maddesine göre; işletmelere ait binek otomobillerin alış vesikalarında gösterilen KDV'nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indirilemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan KDV Kanunu'nun "verginin gider kaydedilemeyeceği" başlıklı 58'inci maddesinde; mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV ile mükellefçe indirilecek KDV'nin, gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak dikkate alınmayacağı hükmüne bağlanmıştır.

Bu düzenleme uyarınca mükellefçe indirilemeyen KDV'nin, gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan V.U.K'nun;

-262'inci maddesinde maliyet bedelinin, iktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veyahut değerinin artırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferri bilumum giderlerin toplamını ifade ettiği,

-269'uncu maddesinde iktisadi işletmelere dahil bilumum gayrimenkullerin maliyet bedeli ile değerlendirileceği ve gemiler ve diğer taşıtların da gayrimenkuller gibi değerlendirileceği,

-270'inci maddesinde ise noter, mahkeme, kıymet takdiri ve tellaliye giderleri ile emlak alım ve ÖTV'nin maliyet bedelini ithal etmekte veya genel giderler arasında göstermekte mükelleflerin serbest oldukları açıklanmıştır.

(A) San. Tic. A.Ş 01.02.2020 tarihinde şirket pazarlama müdürünün kullanımı için net satış fiyatı 130.000 TL olan bir binek araç almıştır. Araç için 78.000 TL ÖTV, 37.440 TL'de KDV ödenmiştir. (A) San. Tic. A.Ş satın almış olduğu binek araç için ödediği KDV ve ÖTV tutarlarını gider olarak kayıtlarına intikal ettirmiştir.

Bilindiği üzere 7194 sayılı Kanun ile GVK 40'inci maddesinde yapılan değişiklik uyarınca binek otomobillerin iktisabına ilişkin ÖTV ve KDV toplamının en fazla 140.000 TL'sine kadarlık kısmı kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

(A) San. Tic. A.Ş'nin almış olduğu binek otomobil için ödemiş olduğu KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün değildir. Ödenen ÖTV tutarının ve KDV tutarının gider olarak kaydedilmesi ya da maliyete atılması hususunda mükelleflere seçimlik tanındığını belirtmiştik.

Buna göre (A) San. Tic. A.Ş'nin binek araç alımına ilişkin ödediği KDV ve ÖTV tutarı toplamı olan 115.440 TL'nin (78.000 + 37.440=) 2020 için belirlenen 140.000 TL'lik haddin altında kalması dolayısıyla tamamının gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.



----- 01.02.2020 -----		
760-Pazarlama Sat. ve Dağ. Giderleri	115.440	
254-Taşıtlar	130.000	
	102-Bankalar	245.440
----- . / . -----		

7194 sayılı Kanun ile yapılan değişiklik uyarınca kurum kazancın tespitinde ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli 160.000 TL'sini, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek aracın ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, amortismanına tabi tutarı 300.000 TL sınırı aşan binek araçların her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider olarak dikkate alınabilecektir.

Dolayısıyla ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli 130.000 TL olan ve 2020 için belirlenen 160.000 TL'lik haddin altında kalan söz konusu binek araç için herhangi bir amortisman gideri kısıtlaması söz konusu olmayacaktır.

Buna göre normal amortisman usulüne göre kıst amortisman ayrılmasına da dikkate almak suretiyle şirketin 31.03.2020 tarihinde 1'inci geçici vergi dönemi itibariyle yapacağı amortisman kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.  $(130.000 \times \% 20 / 12 =) 2.166,66$

----- 31.03.2020 -----		
760-Pazarlama Sat. ve Dağ. Giderleri	2.166,66	
	257-Birikmiş Amortismanlar	2.166,66
----- . / . -----		

(A) San. Tic. A.Ş 01.03.2020 tarihinde şirket pazarlama müdürünün kullanımı için net satış fiyatı 130.000 TL olan bir binek araç yerine 165.000 TL olan bir binek araç satın alınması durumunda, yapılması gereken kayıtlar ve vergisel durum farklılık arz edecektir.

(A) San. Tic. A.Ş net satış fiyatı 165.000 TL olan binek araç için 99.000 TL ÖTV, 47.520 TL'de KDV ödemiş olduğunu ve KDV ve ÖTV ödemelerini gider olarak kayıtlarına intikal ettirildiğini varsayalım.

Binek araçların iktisabına ilişkin ÖTV ve KDV toplamının en fazla 140.000 TL'sine kadarlık kısmı kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabileceğinden toplam tutarı 146.520 TL olan ÖTV ve KDV ödemesinin 140.000 TL'lik kısmı gider olarak dikkate alınabilecektir. Kalan 6.520  $(146.520 - 140.000=)$  ise K.K.E.G olarak kayıtlara intikal ettirilecektir.

----- 01.03.2020 -----		
760-Pazarlama Sat. ve Dağ. Giderleri	140.000	
760-Pazarlama Sat. ve Dağ. Giderleri (K.K.E.G)	6.520	
254-Taşıtlar	165.000	
	102-Bankalar	311.520
----- 01.03.2020 -----		
950-K.K.E.G Hesabı	6.520	
	951-K.K.E.G Hesabı	6.520
----- . / . -----		

Kurum kazancının tespitinde ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli **160.000 TL'sini** aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider olarak dikkate alınabilecektir.

Bu sebeple 1.nci geçici vergi döneminde ayrılacak olan amortisman tutarı olan  $(165.000 \times \% 20 / 12 =) 2.750$  TL'nin  $(160.000 / 165.000 \times 2.750) 2.666,66$  TL'si Genel Yönetim Giderleri hesabına aktarılacaktır. Kalan tutar olan 83,34 KKEG olarak dikkate alınacaktır. Binek otomobiller için kıst amortisman uygulanması gerektiği unutulmamalıdır.

(A) San. Tic. A.Ş'nin 31.03.2020 tarihinde 1'inci geçici vergi dönemi itibariyle yapacağı amortisman kaydı ise aşağıdaki gibi olacaktır.

----- 31.03.2020 -----		
760-Pazarlama Sat. ve Dağ. Giderleri	2.666,66	
760-Pazarlama Sat. ve Dağ. Giderleri (K.K.E.G)	83,34	
257-Birikmiş Amortismanlar		2.750,00
----- 31.03.2020 -----		
950-K.K.E.G Hesabı	83,34	
951-K.K.E.G Hesabı		83,34
----- . / . -----		

#### **2.5.4. Binek Otomobillerin İktisabına İlişkin Olarak Ödenen ÖTV ve KDV'nin Maliyet Olarak Kayıtlara İntikali ile İlgili Dikkat Edilmesi Gereken Vergisel Hususlar ve Muhasebe Uygulaması**

(A) San. Tic. A.Ş 01.03.2020 tarihinde pazarlama müdürün kullanımı için net satış fiyatı 130.000 TL olan bir binek araç satın almıştır. Söz konusu araç için 78.000 TL ÖTV, 37.440 TL'de KDV ödenmiştir.

(A) San. Tic. A.Ş satın almış olduğu binek araç için ödediği KDV ve ÖTV tutarlarını maliyet olarak kayıtlarına intikal ettirmiştir.

----- 01.03.2020 -----		
254-Taşıtlar	245.440	
102-Bankalar		245.440
----- . / . -----		

7194 sayılı Kanun ile yapılan değişiklik uyarınca kurum kazancının tespitinde ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli **160.000 TL'sini**, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortismanına tabi tutarı **300.000 TL'sini** aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider olarak dikkate alınabilecektir.

Dolayısıyla ÖTV ve KDV dahil ilk iktisap bedeli 245.440 TL olan ve 2020 için belirlenen 300.000 TL'lik haddin altında kalan söz konusu binek otomobil için herhangi bir amortisman gideri kısıtlaması söz konusu olmayacaktır.

(A) San. Tic. A.Ş'nin 31.03.2020 de 1'inci geçici vergi dönemi itibariyle yapacağı amortisman kaydı ise aşağıdaki gibi olacaktır. Kıst amortisman uygulanmasına dikkat edilmelidir. (245.440 x %20 /12 = 4.090,66)

----- 31.03.2020 -----		
760-Pazarlama Sat. ve Dağ. Giderleri	4.090,66	
257-Birikmiş Amortismanlar		4.090,66
----- . / . -----		

(A) San. Tic. A.Ş'nin 01.03.2020 tarihinde pazarlama müdürün kullanımı için net satış fiyatı 130.000 TL olan bir binek araç yerine 165.000 TL olan bir binek araç satın alması durumunda ise yapılması gereken kayıtlar farklı olacaktır.

(A) San. Tic. A.Ş net satış fiyatı 165.000 TL olan araç için 99.000 TL ÖTV, 47.520 TL'de ödemiş olduğunu ve KDV ve ÖTV'lerin maliyet olarak kayıtlara alındığını varsayalım.

----- 01.03.2020 -----		
254-Taşıtlar	311.520	
102-Bankalar		311.520
----- . / . -----		

7194 sayılı Kanun ile yapılan değişiklik uyarınca ticari kazancın tespitinde ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli **160.000 TL'sini**, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortismanına tabi tutarı **300.000 TL'sini** aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider olarak dikkate alınabilecektir.

Dolayısıyla ÖTV ve KDV dahil ilk iktisap bedeli olan 311.520 TL 2020 yılı için belirlenen 300.000 TL'lik haddi aştığından aşan kısma isabet eden amortisman giderinin KKEG olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Buna göre; 2020 yılı 1'inci geçici vergilendirme döneminde ayrılacak amortisman tutarı olan (311.520 x %20 / 12=) 5.192 TL'nin (300.000 / 311.520 x 5.192 =) 4.999,99 TL'si Genel Yönetim Giderleri hesabına aktarılacak, kalan tutar olan 192,01 TL ise KKEG olarak dikkate alınacaktır.

Binek otomobiller için kıst amortisman uygulanması gerektiği unutulmamalıdır.

(A) San. Tic. A.Ş'nin 31.03.2020 tarihinde 1'inci geçici vergi dönemi itibariyle yapacağı amortisman kaydı ise aşağıdaki gibi olacaktır.

----- 31.03.2020 -----		
760-Pazarlama Sat. ve Dağ. Giderleri	4.999,99	
760-Pazarlama Sat. ve Dağ. Giderleri (K.K.E.G)		192,01
257-Birikmiş Amortismanlar		5.192,00
----- 31.03.2020 -----		
950-K.K.E.G Hesabı	192,01	
951-K.K.E.G Hesabı		192,01
----- . / . -----		



### 2.5.5. İkinci El Olarak İktisap Edilen Binek Otomobil ile İlgili Dikkat Edilmesi Gereken Vergisel Hususlar ve Muhasebe Uygulaması

(A) San. Tic. A.Ş. 01.03.2020 tarihinde pazarlama müdürünün kullanımı için (Y) Sanayi Tic. Ltd.Şti.'den KDV hariç satış tutarı 135.000 TL olan bir binek otomobili satın almıştır. (Y) Sanayi Tic. Ltd.Şti. %1 oranında KDV ye tabi araç satışı için KDV dahil 136.350 TL'lik bir fatura düzenlemiştir.

(A) San. Tic. A.Ş. toplam tutarı aynı gün ödemiştir. (A)San. Tic. A.Ş. ödemiş olduğu 1.350 TL'lik KDV tutarını gider olarak kayıtlarına intikal ettirmiştir.

7194 sayılı Kanun ile GVK 40'ıncı maddesinde yapılan değişiklik uyarınca binek otomobillerinin iktisabına ilişkin ÖTV ve KDV toplamının en fazla **140.000 TL'sine** kadarlık kısmı kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

Buna göre (A) San. Tic. A.Ş.'nin binek otomobil alımına ilişkin ödediği KDV tutarı olan 1.350 TL'nin 2020 için belirlenen 140.000 TL'lik haddin altında kalması dolayısıyla tamamının gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

----- 01.03.2020 -----			
760-Pazarlama Sat. ve Dağ. Giderleri	1.350		
254-Taşıtlar	135.000		
	102-Bankalar		136.350
----- . / . -----			

7194 sayılı Kanun ile yapılan değişiklik uyarınca kurum kazancının tespitinde ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli **160.000 TL'sini**, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortisman tabi tutarı **300.000 TL'sini** aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider olarak dikkate alınabilecektir.

Dolayısıyla KDV hariç ilk iktisap bedeli 135.000 TL olan ve 2020 için belirlenen 160.000 TL'lik haddin altında kalan söz konusu binek otomobil için herhangi bir amortisman gideri kısıtlaması söz konusu olmayacaktır.

Buna göre normal amortisman usulüne göre kıst amortisman ayrılmasına da dikkat edilmek suretiyle mükellef kurumun 31.03.2020 de 1'inci geçici vergi dönemi itibariyle yapacağı amortisman kaydı aşağıdaki gibi olacaktır. (135.000 TL x %20 / 12 =2.250)

----- 31.03.2020 -----			
760-Pazarlama Sat. ve Dağ. Giderleri	2.250		
	257-Birikmiş Amortismanlar		2.250
----- . / . -----			

(A) San. Tic. A.Ş. ödemiş olduğu KDV'yi maliyet olarak kayıtlarına intikal ettirdiği durumda ise taşıtın iktisabında yapacağı muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.



----- 01.03.2020 -----		
254-Taşıtlar	136.350	
	102-Bankalar	136.350
----- . / . -----		

7194 sayılı Kanun ile yapılan değişiklik uyarınca KDV'nin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortismanına tabi tutarı **300.000 TL'sini** aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider olarak dikkate alınabilecektir.

Dolayısıyla katma değer vergisi dahil ilk iktisap bedeli 136.350 TL olan ve 2020 için belirlenen 300.000 TL'lik haddin altında kalan söz konusu binek otomobil için herhangi bir amortisman gideri kısıtlaması söz konusu olmayacaktır. 1'inci geçici vergilendirme dönemi sonunda ayrılacak amortismanına ilişkin muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

----- 31.03.2020 -----		
760-Pazarlama Sat. ve Dağ. Giderleri	2.188,33	
	257-Birikmiş Amortismanlar	2.188,33
----- . / . -----		

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