



SİRKÜLER

Sirküler No : 2021-94
Sirküler Tarihi : 22.12.2021

Konu : Binek Otomobil Giderlerine İlişkin Kısıtlama

Bilindiği gibi 07.12.2019 tarih ve 30971 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 13.maddesinde;

"**MADDE 13** – 193 sayılı Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1), (5) ve (7) numaralı bentlerine sırasıyla aşağıdaki parantez içi hükümler eklenmiştir.

“(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.)”

“(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.)”

“(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, amortismanına tabi 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.)”

denilmektedir.

Yapılan düzenleme ile;

- Binek otomobillere ilişkin bakım onarım, yakıt, sigorta, otopark, köprü ve otoyol geçiş vb giderlerinin % 30'u vergi matrahının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınmaktadır.

Bu çerçevede bu giderlerin % 30'una isabet eden KDV'de KDV Kanunu'nun 30/d maddesi uyarınca indirilecek KDV hesabından çıkarılarak kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınmaya devam edilecektir.

- **2022 yılında** kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerin her birine ilişkin gider yazılabilecek aylık kira bedeli **8.000,00 TL** ve gider olarak indirim konusu yapılabilecek Özel Tüketim Vergisi ve Katma Değer Vergisinin toplam tutarı **200.000 TL'nı** aşamayacaktır. Bu tutarları aşan kısım ve binek oto kiralamasına ilişkin 8.000,00 TL'nı aşan kısma isabet eden KDV'nin, Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması gerekmektedir.
- 2022 yılında ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli **230.000 TL**'yi veya vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde **430.000 TL**'yi aşan binek otomobillerin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider yazılabilir. Aşan kısma ilişkin ayrılacak amortisman tutarı kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınabilir. (Satıldığında oluşacak karın kanunen kabul edilemeyen gider yazılan amortisman tutarı kadarlık kısmı geçici ve Kurumlar Vergisi Beyannamesi'nde indirim olarak dikkate alınmalıdır.)

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.