

SİRKÜLER TARİHİ : 23/11/2020
SİRKÜLER NO : 2020/173

BİNEK OTOMOBİLLERİN GİDERLERİNE VERGİSEL AÇIDAN GETİRİLEN SINIRLAMALARIN HATIRLATILMASI:

Bilindiği üzere, 7194 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununda yapılan düzenlemeler ile; binek otomobillerin alımında ödenen ÖTV ve KDV nin, binek otomobillerin kira ve diğer cari giderlerinin, amortismanlarının ticari kazançlarda, mesleki kazançlarda ve kurum kazancının tespitinde indirimine sınırlamalar getirilmiştir.

Konuyla ilgili (ticari kazançlar ve kurum kazançları bakımından) düzenlemeler ; Gelir Vergisi Kanununun 40. maddesinin 1. fıkrasının 1., 5. ve 7. bentlerinde yer almaktadır.

27 Mayıs 2020 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 311 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin 11., 12., 13. 14. ve 15. Maddelerinde de konuya ilişkin açıklamalar yapılmıştır:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2020/05/20200527-10.htm>

Sirkülerimizde binek otomobillerin alışında ödenen ÖTV ve KDV nin, binek otomobil kira giderlerinin ve diğer cari giderlerinin vergisel açıdan durumu hatırlatılmış olup, amortisman sınırlamalarına ise ayrı bir sirkülerimizde değinilecektir.

BİNEK OTOMOBİL KAPSAMI:

Söz konusu genel tebliğdeki binek otomobil tanımı aşağıda şekildedir:

"Kanun maddesinde yer alan binek otomobil ifadesinden Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.03 pozisyonunda yer alan motorlu taşıtların anlaşılması gerekmektedir. Ambulanslar, mahkûm taşımaya mahsus arabalar, para arabaları, cenaze arabaları, itfaiye öncü arabaları gibi özel amaçla yapılmış motorlu taşıtlar, 13/10/1983 tarihli ve 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununa göre trafik şube veya bürolarına kayıt ve tescil edilme zorunluluğu bulunmayan ve sadece havalimanı apron bölgesi gibi belli alanlarda kullanılan taşıtlar 87.03 pozisyonunda yer almakla birlikte binek otomobil kapsamında değerlendirilmeyecektir. 1+1, 1+3, 1+4 veya 1+7 koltuklu, şoför ve öndeki yolcunun arkasındaki kısımda emniyet kemerleri veya emniyet kemeri montajı için tertibat, koltuk ve emniyet ekipmanı montajı için sabit tertibat, aracın iç kısmının her tarafında, araçların yolcu bölümlerinde yer alan konfor özellikleri ve iç döşemeleri (örneğin: yer kaplamaları, havalandırma, iç aydınlatma, küllükler), iki yan panel boyunca arka camları bulunan (en arkada yük bölümünün sağ ve sol taraflarında cam bulunsun bulunmasın); şoför ve öndeki

yolcuların bölümü ile insan veya eşya taşınması için kullanılan arka bölüm arasında sabit bir panel veya bariyer bulunmayan **kapalı kasa motorlu taşıtlar** 87.03 pozisyonunda yer almakta olup, binek otomobiller bu kapsamda değerlendirilmektedir. **Bu bağlamda binek otomobiller, 87.03 pozisyonunda tanımlanan binek otomobiller ile esas itibarıyla insan taşımak üzere imal edilmiş (87.02 pozisyonuna girenler haric) (steysin vaqonlar ve yarış arabaları dâhil) hem insan hem eşya taşıyabilen motorlu araçlar gibi çok amaçlı araçları kapsamaktadır."**

BİNEK OTOMOBİLLERİN ALIŞINDA ÖDENEN ÖTV VE KDV:

Bilindiği üzere; binek otomobillerin alışında ödenen KDV nin KDV beyannamesinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan; binek otomobil alışında ödenen özel tüketim vergisi (ÖTV) ve KDV nin binek otomobilin aktifleştirilecek maliyetine dahil edilmesi yada doğrudan gider yazılması mükellefin tercihine bırakılmıştır.

Mükellef tercih hakkını kullanarak ÖTV ve KDV yi doğrudan gider yazmayı tercih ediyorsa;

binek otomobillerin alışında ödenen ÖTV+KDV toplamının (2020 yılı için) en fazla **140.000 TL** na kadar olan kısmını gelir ve kurumlar vergisi açısından safi kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapabilecektir. Aşan kısım KKEG niteliğindedir. (Genel Tebliğdeki 5 No'lu örneğe bakılabilir)

NOT: Binek otomobil alışında ödenen KDV ve ÖTV nin gider yazılması tercih edilirse, sözkonusu aracın vergisel açıdan amortismanına esas değer sınırı(2020 yılı için) 160.0000 TL, gider yazılmayıp maliyete dahil edilmesi halinde ise vergisel açıdan amortismanına esas değer sınırı (2020 yılı için) 300.000 TL dir.

Yukarıdaki tutarlar 2021 yılında değişecektir.

BİNEK OTO KİRA GİDERLERİNE GETİRİLEN SINIRLAMA:

Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerin her birine ilişkin aylık kira bedelinin (2020 yılı için) KDV hariç **5.500 TL** na kadarlık kısmı, gelir ve kurumlar vergisi açısından safi kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabilecektir. Bu sınırı aşan tutar KKEG dir.

Dolayısıyla aşan kısma isabet eden KDV de KDV beyannamesinde indirim konusu yapılmayıp KKEG olarak dikkate alınacaktır. (Genel Tebliğdeki 1, 4 ve 6 No'lu örneklere bakılabilir)

Sigorta şirketleri gibi faaliyetleri KDV den istisna olanlarda genel tebliğ farklı değerlendirme yapmıştır. Buna göre; sigorta şirketleri KDV dahil 5.500 TL kira giderini kurum kazancının tespitinde dikkate alacaklar, aşan kısmı KDV siyle birlikte KKEG olarak beyannamede kurum kazancına ilave edeceklerdir. (Genel Tebliğdeki 2 No'lu örneğe bakılabilir)

Kira gideri sınırı 2021 yılı başında artacaktır.

NOT: Finansal kiralama ile temin edilen binek otomobillerde finansal kiralama faiz giderleri 5.500 TL lik kira gideri kısıtlaması kapsamında değildir. Bu giderler, mahiyetine göre amortisman sınırlamasına yada cari gider sınırlamasına tabi olacaktır. (Genel Tebliğdeki 3, 9 ve 16 No'lu örneklerle bakılabilir)

BİNEK OTOMOBİLLERİN % 70 SINIRLAMAYA TABİ CARİ GİDERLERİ:

Binek otomobillere ilişkin cari giderlerin en fazla %70'i, gelir ve kurumlar vergisi açısından safi kazancın tespitinde gider olarak hasılatından indirim konusu yapılabilecektir. Bu sınırı aşan kısım vergisel açıdan kanunen kabul edilmeyen giderdir. (KKEG) Dolayısıyla, aşan kısma isabet eden KDV de KDV beyannamesinde indirim konusu yapılmayıp KKEG olarak dikkate alınacaktır. (Genel Tebliğdeki 8 ve 10 No'lu örneklerle bakılabilir)

Genel Tebliğde bu kapsama giren giderler içinde;

Tamir, bakım, yakıt, sigorta, otopark, köprü ve otoyol geçiş ücretleri, binek otomobil alımında kullanılan kredinin faizleri sayılmış olup ve benzeri cari giderler ifadesi kullanılmıştır.

Sigorta giderlerinin 180, 280 gelecek aylar/yıllar hesaplarına alındıkları tarihte değil, bu hesaplardan dönem giderlerine aktarıldıkları tarihte % 70 lik sınırlamanın uygulanması gerekir.

Bilindiği üzere; sabit kıymet alımında kullanılan kredilerle ilgili faiz ve kur farklarının sabit kıymetin aktifleştirildiği yılın sonuna kadar olanları gider yazılmayıp sabit kıymetin maliyetine eklenmesi zorunludur. Aktifleştirilmeden sonraki yıllardaki faiz ve kur farkları ise istenirse maliyete dahil edilmeyip doğrudan gider yazılabilir. % 70 lik sınırlamaya tabi faizlerden aktifleştirildikten sonraki yıllarda doğrudan gider yazılanları anlamak gerekir. Tebliğde, kur farkından bahsedilmemişse de, dövizli kredi ile alınan binek otomobillerde kur farklarının da faizlerle aynı şekilde değerlendirilmesi gerektiği kanaatindeyiz.

NOT: Binek otomobiller için her yıl ödenen **motorlu taşıtlar vergisinin tamamı** KKEG yapılmak zorundadır. (Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu Madde:14) Motorlu taşıtlar vergisinin KKEG yapılma zorunluluğu sadece binek otomobillerle sınırlı değildir. Kanunda yer alan I, IA ve IV sayılı tarifelerdeki taşıtları kapsamaktadır.

FAALİYETİ KISMEN VEYA TAMAMEN BİNEK ARAÇLARIN KİRAYA VERİLMESİ YADA İŞLETİLMESİ OLANLARDA DURUM:

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları binek otomobillerde yukarıda belirtilen vergisel sınırlamalar uygulanmayacaktır.

Faaliyet konusu araç kiralama veya işletilmesi olmayanların araçlarını kiraya vermesinde ise kiraya verilen binek otomobillerde vergisel sınırlamalar geçerlidir.

SAYGILARIMIZLA.