

SİRKÜLER TARİHİ : 29/12/2020
SİRKÜLER NO : 2020/191

BİNEK OTOMOBİLLERİN GİDERLERİ VE AMORTİSMANLARIYLA İLGİLİ OLARAK 2021 YILINDA UYGULANACAK SINIRLAMALAR:

Bilindiği üzere; kiralanan veya iktisap edilen binek otomobillerin giderlerinin ve amortismanlarının vergi matrahının tespitinde indirimine 2020 yılından itibaren kısıtlamalar getirilmiştir. 311 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde konuyla ilgili açıklamalar mevcuttur.

29 Aralık 2020 tarihli mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 313 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile binek otomobillerle ilgili olarak 2021 yılında uygulanacak maktu sınırlar açıklanmıştır:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2020/12/20201229M1-12.htm>

Binek otomobillerle ilgili olarak 2021 yılında uygulanacak düzenlemeleri yeni hadleri ve tutarları da dikkate alarak aşağıdaki şekilde özetleyebiliriz:

KİRA GİDERİ SINIRI:

Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerin **her birine ilişkin aylık kira bedelinin 6.000 TL'ye kadarlık kısmının**, ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınması, bu tutarı aşan kısmın, bu kısma isabet eden KDV tutarı ile birlikte KKEG olarak dikkate alınması gerekmektedir. (2020 yılında 5.500 TL olarak uygulanmıştır)

ALIŞTA ÖDENEN KDV VE ÖTV NİN GİDER SINIRI:

1 Ocak 2021 tarihinden itibaren binek otomobillerinin **iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve KDV toplamının en fazla 150.000 TL'ye** kadarlık kısmının, gider olarak dikkate alınması, aşan kısmın KKEG olarak dikkate alınması gerekmektedir. (2020 yılında 140.000 TL idi)

BİNEK OTOMOBİL GİDERLERİ:

Binek otomobillere ilişkin giderlerin **en fazla % 70'inin**, ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınması, bu tutarı aşan kısmın, bu kısma isabet eden KDV tutarı ile birlikte KKEG olarak dikkate alınması gerekmektedir. Bu oran 2021 yılında da aynı şekilde uygulanacaktır. (Akaryakıt, tamir, otopark, otoyol geçiş, köprü geçiş, aktife alındıktan sonraki yıllarda gider yazılan kredi faiz ve kur farkı giderleri vs masraflar)

Binek otomobiller için ödenen Motorlu Taşıtlar Vergisinin ise tamamı KKEG yapılacaktır.

AMORTİSMAN KISITLAMASI:

Özel tüketim vergisi ve KDV hariç ilk iktisap bedeli **2021 yılı için 170.000 TL** nı (2020 yılında 160.000 TL idi) ,

Söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, amortismanına tabi tutarı **2021 yılı için 320.000 TL** nı (2020 yılında 300.000 TL idi) ,

aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan **amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmının**, ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınması, aşan kısma isabet eden amortismanların KKEG olarak dikkate alınması gerekecektir.

2020 yılında alınmış olan binek otomobillerin 2020 yılındaki amortismanına esas alınan sınırları değiştirilmeksizin 2021 ve sonraki yıllarda da uygulanacaktır.

Yukarıdaki yeni amortismanına esas hadler sadece 2021 yılında aktife alınacak binek otomobiller içinde geçerlidir.

NOT:

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları binek otomobillerde yukarıda belirtilen gider ve amortisman sınırlamaları uygulanmayacaktır.

SAYGILARIMIZLA.