

SİRKÜLER TARİHİ : 22/12/2021
SİRKÜLER NO : 2021/161

BİNEK OTOMOBİLLERİN GİDERLERİ VE AMORTİSMANLARIYLA İLGİLİ OLARAK 2022 YILINDA UYGULANACAK SINIRLAMALAR:

Bilindiği üzere; kiralanın 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.

21 Aralık 2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 317 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile binek otomobillerle ilgili olarak 2022 yılında uygulanacak maktu sınırlar açıklanmıştır:

<https://www.gib.gov.tr/node/157398>

Binek otomobillerle ilgili olarak 2022 yılında uygulanacak kısıtlamaları yeni hadleri ve tutarları da dikkate alarak aşağıdaki şekilde özetleyebiliriz:

KİRA GİDERİ SINIRI: Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerin **her birine ilişkin aylık kira bedelinin 8.000 TL'ye kadarlık kısmının**, ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınması, bu tutarı aşın kısmın, bu kısma isabet eden KDV tutarı ile birlikte KKEG olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.(2021 yılında 6.000 TL olarak uygulanmaktadır)

311 No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğindeki açıklama uyarınca **sigorta şirketlerinde** bu sınır; 2021 de KDV dahil 6.000 TL, 2021 de KDV dahil 8.000 TL olarak dikkate alınacaktır.

ALIŞTA ÖDENEN KDV VE ÖTV NİN GİDER SINIRI: 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren binek otomobillerinin **iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve KDV toplamının en fazla 200.000 TL'ye** kadarlık kısmının, gider olarak dikkate alınması, aşın kısmın KKEG olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. (2021 yılında 150.000 TL olarak dikkate alınmaktadır)

BİNEK OTOMOBİL GİDERLERİ: Binek otomobillere ilişkin giderlerin **en fazla % 70'inin**, ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınması, bu tutarı aşın kısmın, bu kısma isabet eden KDV tutarı ile birlikte KKEG olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. Bu oran 2022 yılında da aynı şekilde uygulanacaktır. (Akaryakıt, tamir, otopark, otoyol geçiş, köprü geçiş, aktive 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 **2022 yılı için 230.000 TL ni** (2021 yılında 170.000 TL) ,

Söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, amortisman tabi tutarı **2022 yılı için 430.000 TL ni** (2021 yılında 320.000 TL) ,

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 değerlendirilmesi gerekecektir.

2022 yılı öncesinde alınmış olan binek otomobillerin aktife alındığı yıl amortismanına esas alınan sınırları değiştirilmeksizin 2022 ve sonraki yıllarda da aynen uygulanacaktır.

Yukarıdaki amortismanına esas yeni hadler ise sadece 2022 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.