

KİRALANAN VEYA SATIN ALINAN BİNEK OTOMOBİLLERDE
GİDER KISITLARI VE DİĞER ESASLAR

Ahmet BİRİNCİOĞLU

Engin DUMURCAKLI

Gider Türü	Kısıt	Diğer Olasılıklar
 Kiralama GVK 40/1 ve 68/5 01.01.2020 Tarihinden itibaren uygulanıyor.	Her birine ait aylık (KDV Hariç) 8.000-TL kira gider yazılabiliyor. (Kabul edilen kira gideri her yıl Yeniden Değerleme Oranında güncelleniyor).	Günlük kiralamalarda (8.000-TL/İlgili aydaki gün sayısı) Oranlaması ile bulunan tutar kadar gider yapılabilecektir.
 Satın Alma GVK 40/1,7 ve 68/4,5 01.01.2020 Tarihinden itibaren uygulanıyor.	KDV + ÖTV toplamı en fazla 200.000 -TL gider yazılabilir.	KDV + ÖTV gider yazılmayıp maliyete de eklenebilir.
 Cari Giderler GVK 40/5 ve 68/5	Yakıt, sigorta, tamir, otopark, köprü geçiş ücretleri vb. cari giderlerin en fazla % 70' lik kısmı gider yazılabilir. Kalan %30' luk kısım gider yazılamaz.	Her ne kadar cari gider olmasa da kredi faizleri bu kapsamda değerlendirilmiş. Kredi faiz ödemelerinin en fazla %70' i gider yazılabiliyor. (311 Nolu Gelir Vergisi Tebliği)
Amortisman GVK 40/7 ve 68/4 İktisap tarihi 07.12.2019 tarihi ve sonrasında olan binek otolar için 01.01.2020 tarihinden sonra ayrılacak amortismanlara uygulanır.	Sıfır oto KDV+ÖTV hariç ilk iktisap bedeli 230.000-TL , Sıfır oto KDV+ÖTV dahil amortismanına esas değeri 430.000-TL , İkinci el otomobilde amortismanına esas değeri 430.000-TL , üzerinden ayrılan amortisman gider kabul edilir. Hali hazırda zaten KIST amortisman uygulanır.	İktisap tarihi 07.12.2019 tarihinden önce olan binek otolarda amortisman gideri kısıtı bulunmamaktadır. (Önemli olan İKTİSAP TARİHİ) Amortisman gider kısıtında dikkate alınacak tutar, söz konusu otomobilin iktisap yılında geçerli olan tutardır. Sonraki yıllardaki değişimler hesaplamalarda dikkate alınmayacaktır.



Binek otomobiller dışındaki diğer taşıtlarda (kamyon, minibüs, vb.) bu kısıtlar bulunmamaktadır. Belgelendirilen giderler GVK 40 ve 68. maddeler kapsamında tutar sınırı olmadan gider yazılabilecektir.



Binek otomobillerin alış belgelerinde yer alan KDV tutarları indirilemez (KDV 30/1 -b). Ancak gider yapılabilir veya maliyete eklenebilir (KDV 58. Md.). Tercih olarak KDV gider yapılmışsa GVK 40/1,7 ve 68/4,5 de yer alan tutarlar dahilinde gider yazılabileceği tabidir. Aşan kısımlar gider de yazılamaz.

Binek otolara yapılan giderlere ilişkin olup gider kısıtları kapsamında yer alan % 30' luk gider kısmına ait belgelerde yer alan KDV indirilemez. Gider yazılmaz, maliyete de eklenemez (KDV 30/1-d). Kalan %70 lik kısma ait KDV' nin indirileceği tabidir.

Binek otomobillere ait MTV tutarının **tamamı** gider yazılamaz. %30'luk gider kısıtı kapsamında değildir. (MTV 14. Md.)

Binek otomobillerde KIST amortisman yöntemi kullanılmak şartıyla, azalan bakiyeler veya normal amortisman yöntemlerinden herhangi biriyle amortisman ayrılabilir. Ancak gün usulü ile amortisman ayrılamaz. (VUK 320. Md.). (Özü itibariyle mükellefin lehinedir.)

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu maksatla kullandıkları binek otomobillerde gider kısıtı YOKTUR. Binek otomobillerin alış belgelerindeki KDV' yi indirebilirler. KIST amortisman kullanmazlar. MTV' yi gider yazabilirler.



*Finansal kiralama yoluyla edinilen binek otomobiller için mevzuatta ayrı usuller yer aldığından çalışmamızda yer verilmemiştir. Tabloda yer alan tutarlar 2022 yılına ilişkin tutarlar olup, bu tutarlar her yıl için güncellenmektedir.