**Y.M.M. ve Bağımsız Denetçi Kemalettin Koç** 27.01.2020

**S İ R K Ü L E R**

SAYI: D – 2689

**İNDİRİLECEK GİDERLER KONUSUNDA MEVZUATDA YAPILAN SON DEĞİŞİKLİKLER**

07.12.2019 tarih 30971 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 05.12.2019 tarih 7194 sayılı “Dijital Hizmet Vergisi İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ve 310 seri no’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile indirilecek giderlerde 01.01.2020 tarihinde yürürlüğe giren aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır:

1. **Binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla % 70’i indirilebilecektir (G.V.K. 40. maddenin 1. fıkrasının 5. bendine 7194 sayılı Kanunun 13. maddesi ile eklenen hüküm).**

Kira ile edinilmiş veya iktisap edilmiş olsun binek otomobillerin giderlerinin en fazla % 70’i indirilebilecektir.

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları binek otomobiller belirtilen sınırlamaya tabi değildir.

İktisap edinilmiş binek otomobillerin giderleri; yakıt, tamir-bakım, sigorta giderleridir. Binek otomobillerin Motorlu Taşıt Vergileri gider yazılamaz, indirilemez (197 sayılı MTV Kanunu md: 14).

Kira ile edinilmiş binek otomobillerin giderleri ise; yakıt, küçük tamir ve bakım harcamaları, aylık kira bedelidir. Aylık kira bedeli tutarında getirilen sınırlama aşağıda 2. maddede açıklanmıştır.

Örnek: işletmede kullanılan ve envantere kayıtlı bir binek otomobile ait yakıt faturası aşağıdaki gibidir:

300.- TL yakıt

54.- TL KDV

\_\_\_\_\_\_\_\_

354.- TL

Bu faturadaki 300.- TL’nın % 70’i olan (300 X % 70 =) 210.- TL gider ve buna ait KDV (210 X % 18 = ) 37,80 TL İndirilecek KDV yazılacaktır. 300 – 210 = 90 TL ve buna ait KDV (90 X % 18 = ) 16,20 TL toplamı (90 + 16,20 = ) 106,20 TL da KKEG yazılacaktır.

1. **İşde kullanılmak üzere kiralama yolu ile edinilen binek otomobillerin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500.- TL’sına kadarlık kısmı gider yazılabilecektir (193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 40. maddenin 1. fıkrasının 1. bendine 7194 sayılı Kanunun 13. maddesi ile eklenen hüküm).**

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları kira ile edinilmiş otomobiller belirtilen sınırlamaya tabi olmayacaktır.

Yukarda belirtilen 5.500.- TL limit, KDV hariç tutardır ve 2020 yılı için geçerlidir. Müteakip yıllarda bu tutar yeniden değerleme oranında artırılacaktır. ( 7194 sayılı Kanun md: 13, 19, 22).

01.01.2020 tarihine kadar böyle bir sınırlama yoktu. Kira tutarı ne ise gider yazılabiliyordu.

Örnek: 2020 yılında ayda 10.000.- TL + KDV ile bir binek otomobil kira ile edinilmiş ise, bunun 5.500.- TL’lık kısmı gider kaydedilebilecek ve bu kısma ait KDV (5.500 X % 18 = ) 990.- TL İndirilebilecek KDV yazılacaktır.

10.000 – 5.500 = 4.500 TL ile bunun KDV’si (4.500 X % 18 = ) 810.- TL toplamı olan (4.500 + 810 =) 5.310.- TL ise Kanunen Kabul Edilmeyen Gider (KKEG) yazılacaktır.

1. **İşde kullanılmak üzere iktisap edilen ve envantere kaydedilen binek otomobillerinin her birine ait ÖTV ve KDV toplamının en fazla 140.000.- TL’sına kadarlık kısmı 2020 yılında gider olarak dikkate alınabilecektir ( G.V.K. 40. maddenin 1. fıkrasının 1. bendine 7194 sayılı Kanunun 13. maddesi ile eklenen hüküm; 310 seri nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği).**

Bilindiği üzere; 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu (ÖTV) 9. maddesine göre; binek otomobil iktisabı için ödenen ÖTV indirilememektedir. Keza, binek otomobillerine ait alış vesikalarında gösterilen KDV indirilememektedir (3065 sayılı KDV Kanunu md: 30 / 1- b).

İndirilemeyen ÖTV ve KDV için iki şekilde işlem yapılabilmektedir:

1. Maliyete ekleyip, amortismana tabi tutmak.
2. Gider kaydetmek.

Gider kaydetmek yolu seçilirse; 2020 yılında KDV ve ÖTV toplamının 140.000.- TL’sına kadar olan kısmı gider yazılabilecektir. Artan kısım KKEG olarak kaydedilecektir.

Amortisman ayırma yolunun seçilmesi halinde getirilen sınırlama ise aşağıda 5. maddede açıklanmıştır.

1. **ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli 2020 yılında 160.000.- TL’sını aşan binek otomobillerin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutara isabet eden tutarı gider yazılabilecektir (G.V.K. 40 / 1 – 7. bendine 7194 sayılı Kanunun 13. maddesi ile eklenen hüküm; 310 seri no’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği).**

01.01.2020 tarihine kadar böyle bir sınırlama yoktu. Envantere kayıtlı ve işde kullanılan binek otomobiller için ay kesri tam sayılmak suretiyle kalan ay süresi kadar amortisman ayrılabiliyordu (V.U.K. md: 320; V.U.K. Genel Tebliğ: 234).

Getirilen bu sınırlamaya ait örnek:

Ocak 2020’de ilk iktisap olarak envantere kaydedilen ve işde kullanılan binek otomobilin ÖTV ve KDV’si hariç bedeli 275.000.- TL’dır. ÖTV ve KDV gider yazılmıştır. Bu otomobilden 2020 yılında ayrılarak gider yazılabilecek amortisman tutarı (160.000 X % 20 = ) 32.000.- TL’dır.

275.000 – 160.000 = 115.000 TL üzerinden ayrılacak olan % 20 oranındaki amortisman tutarı (115.000 X % 20 = ) 23.000 TL ise KKEG olarak kaydedilecektir.

2020 yılı için geçerli olan 160.000.- TL limit, müteakip yıllarda yeniden değerleme oranında artırılacaktır.

1. **2020 yılında ilk iktisap olarak satın alınan, ÖTV ve KDV tutarları maliyet bedeline eklenen binek otomobillerin her birine ait amortismana tabi tutarı 300.000.- TL’yı aşan veya;**

**İkinci el olarak iktisap edilip amortismana tabi tutarı 300.000.- TL’sını aşan binek otomobillerin herbirine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider yazılabilecektir ( G.V.K. 40. maddenin 1. fıkrasının 1. bendine 7194 sayılı Kanunun 13. maddesi ile eklenen hüküm; 310 seri no’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği).**

Bu da yeni getirilmiş olan bir sınırlamadır.

Örnek:

10 Haziran 2020’de ilk iktisap olarak satın alınan, ÖTV ve KDV tutarları maliyet bedeline eklenip, envantere kaydedilen, işde kullanılan binek otomobilin amortismana tabi tutarı 450.000.- TL’dır.

Bu otomobilden 2020 yılında ayrılacak amortismanın 7 aylık kısmı (300.000 X % 20) X 7 / 12 = 35.000 TL’sı gider yazılabilecektir.

(450.000 - 300.000) X % 20 X 7 / 12 = 17.500 TL’sı ise KKEG olarak kaydedilecektir.

2020 yılında amortisman ayrılmayan 5 aylık süreye ait amortisman, itfa süresinin son yılında ayrılır.

2020 yılı için geçerli olan 300.000.- TL’lık limit, müteakip yıllarda yeniden değerleme oranında artırılacaktır.

1. **Gelir Vergisi Kanunu 23. maddesinin birinci fıkrasının 10 numaralı bendi uyarınca; personelin toplu olarak işyerine gelip gitmelerini sağlamak maksadıyla işveren tarafından yapılan veya yaptırılan taşıma giderleri sadece gider ve İndirilecek KDV kaydedilmekte, Gelir Vergisinden istisna edilerek ücret olarak vergilendirilmemektedir. Bu bende 7194 sayılı Kanunun 11. maddesiyle 01.01.2020 tarihinden itibaren uygulanmak üzere aşağıdaki parantez içi hüküm eklenmiştir:**

(İşverenlerce taşıma hizmeti verilmeyen durumlarda, çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 12 Türk lirasını (310 seri no’lu G.V. tebliği ile) aşmaması ve buna ilişkin ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması şarttır. Ödemenin bu tutarı aşması hâlinde aşan kısım ile hizmet erbabına ulaşım bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir. Bu istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.)

1. **Serbest meslek erbabının indirebileceği giderlerden olan envantere kayıtlı taşıtlar için V.U.K. hükümlerine göre ayrılan amortismanlara getirilen sınırlama:**

**ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli 2020 yılında 160.000.- TL’sını aşan binek otomobillerin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutara isabet eden tutarı gider yazılabilecektir (G.V.K. md: 68 / 1. fıkranın 4. bendine 7194 sayılı Kanunun 14. maddesi ile eklenen hüküm; 310 seri no’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği).**

2020 yılına ait 160.000.- TL tutarı, müteakip yıllarda yeniden değerleme oranında artırılacaktır.

1. **Serbest meslek erbabının 2020 yılında ilk iktisap olarak satın alıp, ÖTV ve KDV tutarları maliyet bedeline eklenen binek otomobillerinin her birine ait amortismana tabi tutarı 300.000.- TL’yı aşan veya;**

**İkinci el olarak iktisap edilip amortismana tabi tutarı 2020 yılında 300.000.- TL’sını aşan binek otomobillerin herbirine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider yazılabilecektir ( G.V.K. 68. maddenin 1. fıkrasının 4. bendine 7194 sayılı Kanunun 14. maddesi ile eklenen hüküm; 310 seri no’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği).**

2020 yılına ait 300.000.- TL tutar, müteakip yıllarda yeniden değerleme oranında artırılacaktır.

1. **Serbest meslek erbabının envantere kaydedip, işde kullandığı binek otomobiline ilişkin giderlerin en fazla % 70’i indirilebilecektir (G.V.K. 68. maddenin 1. fıkrasının 5. bendine 7194 sayılı Kanunun 14. maddesi ile eklenen hüküm).**
2. **Serbest meslek erbabının işde kullanmak üzere kiralama yolu ile edindiği binek otomobillerin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500.- TL’sına kadarlık kısmı gider yazılabilecektir (193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 68. maddenin 1. fıkrasının 5. bendine 7194 sayılı Kanunun 14. maddesi ile eklenen hüküm).**

Yukarda belirtilen 5.500.- TL limit, KDV hariç tutardır ve 2020 yılı için geçerlidir. Müteakip yıllarda bu tutar yeniden değerleme oranında artırılacaktır. ( 7194 sayılı Kanun md: 14, 19 ve 22. madde ile G.V.K. Mükerrer Madde 123’e eklenen hüküm).

1. **Serbest meslek erbabının işde kullanmak üzere iktisap edip, envantere kaydedilen binek otomobillerinin her birine ait ÖTV ve KDV toplamının en fazla 140.000.- TL’sına kadarlık kısmı 2020 yılında gider olarak dikkate alınabilecektir ( G.V.K. 68. maddenin 1. fıkrasının 5. bendine 7194 sayılı Kanunun 14. maddesi ile eklenen hüküm; 310 seri no’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği). Artan kısım KKEG olarak kaydedilecektir.**