

BİNEK OTOMOBİLLERDE KDV UYGULAMASI VE İNDİRİM KISITLAMASI

Seyit Yaşar

Gelir İdaresi Grup Müdürü, Türkiye, e-mail: seyit.yasar@gelirler.gov.tr

GİRİŞ

Binek otomobiller konusu vergi mevzuatında özellikli hususlar arasında yer almaktadır. Binek otomobillere ilişkin hükümler ticari nitelikteki araçlara göre; gerek amortisman, gerek Motorlu Taşıtlar Vergisi, gerekse KDV yönünden özellikli birtakım uygulamalar içermektedir. Bunun sebebi, bu konunun Kanun Koyucu tarafından emsallerine göre daha hassas bir şekilde ele alınmasından kaynaklanmaktadır. Kanun koyucunun hassasiyeti mükelleflerin, binek otomobillerin alımında muvazaaya açık işlemler yapabileceği inancından ileri gelmektedir.

Bu makalemizde, uygulamada çokça ihtilaf konusu barındıran binek otomobillerinin Katma Değer Vergisi ve Gelir Vergisi karşısındaki durumu incelenecektir.

I- KATMA DEĞER VERGİSİ AÇISINDAN:

A-YASAL MEVZUAT:

197 Sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun ‘Tanımlar’ başlıklı 2. Maddesinde; “ Otomobil: Yapısı itibarıyla, sürücüsü dahil en çok sekiz oturma yeri olan ve insan taşımak için imal edilmiş bulunan motorlu araçtır.”;

8 Seri No’lu Gümrük Genel Tebliğinde; “(Tarife Sınırlandırma Kararları) 87.03 G.T.İ.P numarasında yer alan eşyaların tanımlanması yapılarak; daha önce hafif ticari araçlar sınıfında değerlendirilen Doblo, Connect, Kango vb. araçlardan,

- Şoför ve ön yolcu bölümündeki araç içi konfor özellikleri ve iç döşemeleri araç iç kısmının her tarafından aynı olan,

- Arka kısımda emniyet kemeri montajı için sabit tertibat bulunan,

Citation/Atf: YAŞAR, S. (2024). BİNEK OTOMOBİLLERDE KDV UYGULAMASI VE İNDİRİM KISITLAMASI. İZMİR SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER DAYANIŞMA DERGİSİ. 7(1): 141-158

Corresponding Author/ Sorumlu Yazar:

Seyit Yaşar

E-mail: seyit.yasar@gelirler.gov.tr



Bu çalışma, Creative Commons Atif 4.0 Uluslararası Lisansı ile lisanslanmıştır.

This work is licensed under a Creative Commons Attribution 4.0 International License.

- Şoför ve ön yolcu bölümü ile yük ve insan taşınan arka bölüm arasında bir bariyer veya panel bulunmayanların,

“binek otomobili” sınıfına alındığı” ;

3065 Sayılı KDV Kanununun “Özel Matrah Şekilleri” başlıklı 23. Maddesinin f bendinde; “İkinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce, katma değer vergisi mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak vâfinda değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrah, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutardır.” ;

3065 Sayılı KDV Kanununun “İndirilemeyecek KDV ” başlıklı 30. maddesinde; “Aşağıdaki vergiler mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez:

...

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi,

...

3065 Sayılı KDV Kanununun “Oran” başlıklı 28. Maddesine ekli I Sayılı Listede; “Aşağıda tanımları yapılan motorlu taşıtlardan yalnız “kullanılmış” olanlar, “Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 8701.90.50.00.00 Kullanılmış olanlar ile (2009/14812 sayılı Kararname ile eklenen ibare Yürürlük: 30/03/2009) 87.03 pozisyonundaki binek otomobilleri ve esas itibarıyla insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarış arabaları dahil). [(Yalnız binek otomobilleri, steysin vagonlar, yarış arabaları, arazi taşıtları, jipler, vb., motorlu karavanlar, elektrik, gaz, güneş enerjili vb. motorlu taşıtlar, “8703.10.11.00.00 özellikle kar üzerinde hareket etmek için dizayn edilmiş sıkıştırma ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu olanlar (dizel veya yarı dizel) veya kıvılcım ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu taşıtlar”, “8703.10.18.00.00 diğerleri”]

[Ambulanslar, mahkum taşımaya mahsus arabalar, para arabaları, cenaze arabaları, itfaiye öncü arabaları gibi özel amaçla yapılmış motorlu taşıtlar hariç.] (Katma Değer Vergisi Kanununun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında yüklenen katma değer vergisini indirim hakkı bulunan mükelleflerin, bu araçları tesliminde bu Kararın 1 inci maddesinin (a) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır.),

(2008/13426 sayılı BKK ile eklenen bent, Yürürlük : 07/04/2008) Katma Değer Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinin (b) bendine göre binek otomobillerinin alımında yüklenen katma değer vergisini indirim hakkı bulunan mükelleflerin, kiralamak veya çeşitli şekillerde işletmek üzere iktisap ettikleri ve 31/12/2007 tarihi itibarıyla aktiflerinde veya envanterlerinde bulunan binek otomobillerinin iktisap tarihinden itibaren 2 yıl geçtikten sonra teslimine konu olması halinde bu teslimde % 1 katma değer vergisi oranı uygulanır.”;

İfadelerine yer verilmiştir.

B- DEĞERLENDİRME

1.Binek Otomobil Tanımı

Vergi Kanunlarında; “binek otomobil ifadesine karşılık gelecek şekilde” bu terimden başka olarak; “araç, taşıt, araç-gereç vs” ifadesi kullanılmamıştır. Binek otomobil;

197 Sayılı Kanunda, “Yapısı itibarıyla, sürücüsü dahil en çok sekiz oturma yeri olan ve insan taşımak için imal edilmiş bulunan motorlu araçtır.”;

2918 Sayılı Kanunda, “ Yapısı itibarıyla, sürücüsü dahil en fazla dokuz oturma yeri olan ve insan taşımak için imal edilmiş bulunan motorlu taşıttır.” şeklinde tanımlanmıştır.

Ayrıca; Doblo, Connect, Starex, Kango vb. araçlardan, şoför ve ön yolcu bölümündeki araç içi konfor özellikleri ve iç döşemeleri araç iç kısmının her tarafından aynı olan, arka kısımda emniyet kemeri montajı için sabit tertibat bulunan, şoför ve ön yolcu bölümü ile yük ve insan taşınan arka bölüm arasında bir bariyer veya panel

bulunmayanlar da binek otomobil olarak değerlendirilmektedir.

Gümrük Müsteşarlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü'nün 12.03.1998 tarih ve 1998/9 sayılı Genelgesi'ne göre, **çift kabinli pick-up taşıtların niteliği oturma kapasitesi ile yük kapasitesinin mukayesesi suretiyle tespit edilmektedir.** Buna göre, 1 kişi 70 kg. olarak göz önüne alınmak suretiyle belirlenecek toplam oturma kapasitesi, toplam yük kapasitesinden çıkarılarak bulunan serbest yük taşıma kapasitesinin oturma kapasitesinden az olması halinde bu araçlar "87.03 Binek otomobilleri ve esas itibarıyla insan taşımak üzere imal edilmiş, diğer motorlu taşıtlar (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarış arabaları dahil)" kapsamında değerlendirilecektir. Yapılan hesaplama sonucu bulunan serbest yük taşıma kapasitesinin oturma kapasitesinden fazla olması halinde, bu taşıtlar "87.04 Eşya taşımaya mahsus motorlu taşıtlar" kapsamında değerlendirilecektir".

Bu açıklamalar çerçevesinde satışı yapılacak ikinci el taşıtın toplam oturma kapasitesinin, toplam yük kapasitesinden çıkarılarak bulunan serbest yük taşıma kapasitesinin oturma kapasitesinden fazla olması halinde kamyonet olarak değerlendirilerek satışında genel oranda (%20) katma değer vergisi uygulanacaktır. Ancak, söz konusu araçların oturma kapasitesinin yük taşıma kapasitesinden fazla olması halinde binek otosu olarak değerlendirileceğinden bu araçların satışında kullanılmış binek otosu kapsamında %1 oranında katma değer vergisi uygulanacaktır.

*4x4 jipler ve arazi taşıtları binek otomobil olarak vergilenecek olup KDV indirim hakkı yoktur. (Dnşty. 9. D.'nin, 2006 tarih ve K. 3798 sayılı Kararı.)

1.2. Proje Değişiklikleri

14 koltuklu bir minibüsün satın alınırken KDV'si indirim konusu yapılmış olsun. Daha sonra aracın koltuklarını sökerek bir makam aracına dönüştürülmesi durumunda, binek otomobil olarak trafiğe

tescil ettirileceği dönemde indirilen KDV'nin düzeltilmesi gerekecektir.

*Kamyon olarak tasarlandığı halde, dağıtıcı firmanın isteği doğrultusunda insan taşıyıcı araç haline getirilen taşıtın otomobil olarak vergilendirilmesi yasaldır. (Dnşty. 7. D.'nin, 2001 tarih ve K. 3315 sayılı Kararı.)

2. Binek Otomobillerde KDV Oranı

Binek otomobillerin satışında uygulanacak KDV oranı, satıcının durumuna bağlı olarak farklılık arz göstermektedir.

2.1. Satıcı KDV mükellefi değilse; binek otomobil satışında KDV uygulanmayacaktır.

2.2. Kullanılmamış Binek Otomobillerin Satışında; satıcı kim olursa olsun %20,

2.2.1. Kullanılmamış Binek Otomobillerin Engellilere Satışında; %20,

2.3. Kullanılmış Binek Otomobillerin Satışında;

Satıcı KDV mükellefi ise uygulanacak oran, satıcının Katma Değer Vergisi Kanununun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında yüklenen katma değer vergisini indirim hakkı bulunan mükelleflerden olup olmamasına ve bağlı olarak değişecektir.

2.3.1. Satıcı, mezkûr madde hükmüne göre indirim hakkı bulunan mükelleflerden ise, %20 değil ise; uygulanacak KDV oranı %1,

2.3.2. Kullanılmış Binek Otomobillerin Satışında satıcı KDV Kanununun 30/b maddesinde sayılan faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde kiraya verilmesi olanlar ise alımında KDV indirimi yapabildikleri ve 31.12.2007 tarihi itibarıyla aktiflerine dahil ettikleri (envantere aldıkları) binek otomobilin **iktisap tarihinden itibaren 2 yıl geçtikten sonra** satışında %1,

2.3.3. Kullanılmış Binek Otomobillerin Satışında satıcı KDV Kanununun 30/b maddesinde sayılan faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde kiraya verilmesi olanlar ise alımında KDV indirimi yapabildikleri ve 31.12.2007 tarihi itibarıyla aktiflerine

dahil ettikleri(envantere aldıkları) binek otomobilin **iktisap tarihinden itibaren 2 yıl geçmeden** satışında %20'dir.

2.4. Müzayede Yoluyla Satışlarda; KDV Kanununun istisna hükümleri ile teslim ve hizmetlere uygulanmak üzere belirlenen KDV oranları bu satışlar bakımından da geçerli olacaktır. Müzayede mahallinde yapılan satışlar için ayrıca belirlenmiş bir KDV oranı bulunmamaktadır. Örneğin kullanılmış binek otomobil satışında KDV oranı %1 olarak belirlendiğinden, bu otomobillerin müzayede yoluyla satışlarında da %1 KDV oranı uygulanacaktır. Müzayedede KDV uygulanması için faaliyetin arızı olmama şartı aranmaz.

* Kaç yaşında olursa olsun, yurt dışından ithal edilecek otomobiller ile gümrüğe terk edilmiş olan **Türkiye'de plaka almamış** (veya diplomatik ya da geçici plaka almış) **araçlar kullanılmış sayılmayacak** ve bunların ithalinde veya Açık Artırmayı Yapan Kurum tarafından satışında % 20 oranında KDV uygulanacaktır.

***Kullanılmış" deyimi,** 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa göre özel tüketim vergisine tabi olmayan taşıtları ifade eder.

*KDV Kanununun 30/b maddesinde bahsi geçen "Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanlara" örnek olarak; **rent a car işletmeleri, taksi işletmeleri, sürücü kursları gibi** işletmeler örnek olarak verilebilir.

2.4.1. KDV Ödenmeden Alınan İkinci El Binek Otomobili Ticaretinde Uygulama

3065 sayılı Kanunun 7104 sayılı Kanunla değişik (23/f) maddesine göre, ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce, KDV mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak vafında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrah, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutardır.

KDV mükellefi olmayanlardan veya istisna kapsamında KDV ödenmeksizin alınan ikinci el motorlu kara taşıtları satışında düzenlenecek faturalarda alış bedeli ile satış bedeli arasındaki fark üzerinden KDV hesaplanır. KDV hesaplanarak alınan ikinci el motorlu kara taşıtlarının teslimlerinde ise özel matrah uygulanmayacağı tabiidir.

Buna göre, ikinci el motorlu kara taşıtı teslimlerinde özel matrah uygulaması yalnızca ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükellefler tarafından uygulanacaktır.

İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal edenler, 13/2/2018 tarihli ve 30331 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında işletmesi adına yetki belgesi alan tacirler ile esnaf ve sanatkârlardır.

İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal etmekle birlikte henüz yetki belgesi almamış olanlar, İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmeliğe göre yetki belgesi alınması için verilen süre ile sınırlı olmak üzere yetki belgesi olmaksızın, özel matrah uygulayabilirler.

Verilen süre içinde yetki belgesini almamış olanlar ile yetki belgesi olmaksızın ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal edenlerin ikinci el motorlu kara taşıtı teslimlerinde özel matrah uygulanmaz.

İkinci el motorlu kara taşıtı teslimlerinde özel matrah uygulanabilmesi için, aracın basit tadil, bakım ve onarım işlemleri dışında vafında esaslı değişiklik yapılmaması gerekmektedir.

Örnek 1: İkinci el araç alım satım faaliyeti ile iştigal eden (A) Otomotiv Ltd. Şti., KDV mükellefi olmayan Bay (B)'den 32.000 TL'ye ticari araç satın almıştır. (C) Servis A.Ş.den hizmet almak suretiyle, satın alınan aracın yıllık bakımı yaptırılmış ve otomobile çelik jant taktırılmıştır.

Bu hizmetin karşılığı olarak (C) Servis A.Ş. ye 5.000 TL+1.000 TL KDV ödenmiştir. Daha sonra söz konusu otomobil KDV hariç

40.000 TL'ye satılmıştır. KDV mükellefi olmayan Bay (B)'den satın **alınan araca yıllık bakım yaptırılması ve çelik jant taktırılması, otomobilin vafında esaslı bir değişiklik oluşturmadığından, söz konusu aracın satışında özel matrah uygulanacak** ve alış bedeli olan 32.000 TL düşölmek suretiyle 8.000 TL özel matrah üzerinden (8.000 x 0,20 =) 1.600 TL KDV hesaplanacaktır. Ayrıca taşıtın **yıllık bakımı ile çelik jant takılmasına ilişkin (C) Servis A.Ş.ye ödenen 1.000 TL KDV, (A) Otomotiv Ltd. Şti. tarafından indirim konusu yapılabilecektir.**

Söz konusu aracın, KDV oranlarını belirleyen 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin 9 uncu sırasında tanımlanan binek otomobillerinden olması durumunda, özel matrah üzerinden %1 (5359 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 01.04.2022 tarihinden itibaren tüm özel matrah uygulanan taşıtlarda genel KDV) oranında KDV uygulanacağı tabiidir.

Örnek 2: İkinci el araç alım satım faaliyeti ile iştegal eden Bay (A), KDV mükellefi olmayan Bay (B)'den 1978 model kullanılamaz halde bulunan bir aracı 10.000 TL bedelle satın almıştır. (C) Servis A.Ş.den hizmet almak suretiyle, söz konusu aracın motoru dahil birçok parçası değiştirilmek suretiyle yenilenmiş ve (C) Servis A.Ş.ye 20.000 TL+4.000 TL KDV ödenmiştir. Yenilenen araç Bay (A) tarafından KDV hariç 40.000 TL'ye satılmıştır. Söz konusu **aracın motor dahil birçok parçasının değiştirilmek suretiyle yenilenmesi, taşıtın vafında esaslı bir değişiklik oluşturduğundan söz konusu aracın tesliminde özel matrah uygulanmayacak,** toplam satış bedeli olan 40.000 TL matrah üzerinden KDV hesaplanacaktır. Diğer taraftan, **aracın yenilenmesine ilişkin (C) Servis A.Ş.ye ödenen 4.000 TL KDV, Bay (A) tarafından indirim konusu yapılabilecektir.** (KDVGUT-III/A-4.Bölümü)

3. Binek Otomobilin Alımında Yüklenilen KDV'yi İndirim Hakkı Bulanan Mükellefler
3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun

30/b maddesinde, *faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisinin mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği* belirtilmiştir. Mezkûr maddenin lafzi yorumuna baktığımızda; işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisinin mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği açıkça belirtilmiş, yine aynı bentte iki istisna halinde söz konusu katma değer vergisinin indirilebilmesine imkan verilmiştir. Bu istisnalardan birincisi, faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması ile, ikincisi ise bu otomobillerin çeşitli şekillerde işletilmesi ile iştegal eden mükelleflerle ilgilidir. Yukarıda bahsi geçen iki grup mükellef binek otomobil alımında alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisini hesaplanan katma değer vergisinden indirebilecektir. Ancak, belirtmek gerekir ki, yukarıda sayılan mükellef gruplarının söz konusu katma değer vergisini indirebilmeleri de hüküm içerisinde şarta bağlanmıştır. Hükümün lafzında "...bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere..." denilerek; **kiralamayla iştegal eden mükelleflere bu araçları kiralamada kullanma amacıyla, araç işletenlere ise işletme amacıyla iktisap etme** zorunluluğu getirilmiştir. Başka bir ifadeyle, bu mükellefler, şirket müdürüne tahsis gibi, başka amaçlarla iktisap ettikleri binek otomobillerin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisini hesaplanan katma değer vergilerinden indiremeyeceklerdir.

3.1. Binek Otomobil Alım Satımı Yapan Mükellefler Binek Otomobil Alımında yükledikleri KDV'yi İndirebilirler mi?
Yukarıda belirttiğimiz gibi, indirim hakkı olan mükellefler; kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması faaliyetiyle iştegal edenler ile binek otomobillerin çeşitli şekillerde işletilmesi ile iştegal eden

mükelleflerdir. Bunlar için de şart, binek otomobili bu amaçla kullanmalarıdır, **Faaliyeti binek otomobil alımı ve satımı olan mükelleflerin satmak amacıyla aldıkları binek otomobillere ait Katma Değer Vergisini hesapladıkları KDV'den indirmeleri mümkün değildir.**

3.1.1. 26 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır:

26 No'lu Değişiklik tebliğiyle; 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (III/C-2.4.) bölümünden sonra gelmek üzere aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

“2.5. İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Ticaretiyle İstihgal Eden Mükelleflerin Binek Otomobil Alımlarında KDV İndirimi

22/3/2019 tarihli ve 30722 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 21/3/2019 tarihli ve 845 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle istihgal eden mükelleflerce %18 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobillerinin tesliminde KDV oranının %18 olarak uygulanmasına karar verilmiştir.

Buna göre, söz konusu Kararın yürürlüğe girdiği 22/3/2019 tarihinden itibaren ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle istihgal eden mükelleflerce;

- %1 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobillerinin tesliminde %1,

- %18 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobillerinin tesliminde %18

KDV oranı uygulanacaktır.

3065 sayılı Kanununun (29/5) maddesine göre, Hazine ve Maliye Bakanlığı vergi indirimini uygulamasında doğabilecek aksaklıkları, vergi mükerreriğine ve vergi muafiyetine meydan vermeyecek şekilde, bu Kanununun ana ilkelerine uygun olarak gidermeye ve indirimle ilgili usul ve esasları düzenlemeye yetkilidir.

Bu yetkiye dayanılarak, 13/2/2018 tarihli ve 30331 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında ikinci el motorlu

kara taşıtı ticareti ile istihgal eden mükellefler tarafından **alım-satıma konu edilen binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen KDV'nin indirim konusu yapılması** 22/3/2019 tarihi itibarıyla uygun görülmüştür.

Buna göre, İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile istihgal eden mükellefler, 22/3/2019 tarihinden sonra alım-satıma konu etmek üzere satın aldıkları binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen KDV'yi indirebilirler.

Diğer taraftan, ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile istihgal eden mükelleflerce 22/3/2019 tarihinden önce alım-satıma konu etmek üzere satın alınan, ancak 22/3/2019 tarihi itibarıyla henüz satılmamış olup, ticari mal stoklarında bulunan binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen ve daha önce indirim konusu yapılamayan KDV tutarlarının, bu araçların teslim edildiği döneme ilişkin KDV beyannamesinde indirim konusu yapılması uygun görülmüştür. Ancak, söz konusu binek otomobillerin daha önce maliyetine dahil edilen KDV tutarlarına ilişkin kayıtların düzeltilmesi gerektiği tabiidir.

İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile istihgal eden mükelleflerin alım-satım amacı dışında satın aldıkları ve işletmede kullandıkları binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen KDV'nin indirim konusu yapılamayacağı tabiidir.

İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile istihgal edenler, İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında işletmesi adına yetki belgesi alan tacirler ile esnaf ve sanatkârlardır. İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile istihgal etmekle birlikte henüz yetki belgesi almamış olanlar, anılan Yönetmeliğe göre yetki belgesi alınması için verilen süre ile sınırlı olmak üzere yetki belgesi olmaksızın, bu kapsamda işlem yapabilirler.” hükümleri getirilmiştir.

3.1.2. 29/3/2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 5359 sayılı Cumhurbaşkan Kararı ile 01.04.2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır:

Kararın 3 üncü maddesinde yapılan düzenleme ile ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştiğal eden mükelleflerçe kullanılmış araç (binek otomobil ve traktör) teslimlerinde oluşan karları esas alarak belirlenen özel matrah üzerinden hesaplanan KDV oranı %1’den %18’e (07.07.2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “7346 sayılı Cumhurbaşkan Kararı ile %20) yükseltilmiştir.

İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştiğal eden mükelleflerçe başka bir yetkili satıcıdan özel matrah uygulanarak satın alınan binek otomobiller, %18 (07.07.2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “7346 sayılı Cumhurbaşkan Kararı ile %20) KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobil olarak değerlendirilemeyeceğinden, bu araçların tesliminde satış bedelinin tamamı üzerinden %1 KDV oranı uygulanacaktır.

4. İndirim İmkânı Bulunmayan KDV

İndirilemeyen KDV’nin gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınabileceği hakkında mükellefin seçimlik hakkı mevcuttur.

5. İhraç Edilen Binek Otomobillerin Alımında Yüklenilen KDV’nin İadesi

Binek otomobili ihracı Kanununun 11/1-a maddesine göre KDV’den istisna olacak, bu otomobillerin alımında yüklenilen ve ihracatın gerçekleştiği dönemde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV, 3065 Sayılı Kanununun 32 nci maddesine göre iade edilebilecektir.

KDV ödenmek suretiyle iktisap edilen araçların ancak kayıt ve tescil işlemi yapılmaksızın ihraç edilmesi halinde, yüklenilen KDV nin iadesi mümkün olacaktır. (Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı’nın 19.08.2013 tarih ve 76464994-130[KDV.2012.80]-212) sayılı müktezası.

Buna göre binek otomobili iken kayıt ve tescil işlemi yapılmaksızın veya kayıtlı ve

tescilli ise tescil işlemi iptal ettirilerek (vasfı değiştirilen ve ticari emtiaya dönüştürülen) ihraç edilen binek otomobillerin alımında yüklenilen KDV iade edilebilecekken, tescilli olanların iadesi mümkün olmayacaktır.

C-SONUÇ

Binek otomobillerin teslimine ilişkin olarak yukarıda genel olarak açıklanan ve yasal dayanakları gösterilen konuları aşağıdaki şekilde özetlemek mümkündür.

Binek otomobillerin teslimlerinde uygulanacak KDV oranları;

- Özel kişilerin birbirine teslimi KDV’ ne tabi değildir.
- Kullanılmış binek otomobili teslimlerinde;
 - Aldıkları binek otomobillerin KDV’sini indirme hakkı bulunan yani faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralınması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflerin (oto kiralama şirketleri, rent-a-car firmaları, vb) yapacakları ikinci el binek otomobil teslimleri genel oranda (% 18) (07.07.2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “7346 sayılı Cumhurbaşkan Kararı ile %20), Ancak bunların 31.12.2007 Tarihi itibariyle envantere kaydettikleri binek otomobilleri iktisap tarihinden itibaren 2 tam geçtikten sonra satmaları halinde %1,
 - Aldıkları binek otomobillerin KDV’sini indirme hakkı bulunmayan mükelleflerin yapacakları ikinci el binek otomobil teslimleri % 1,
 - Binek otomobili niteliğinde olmayan araçların teslimi genel oranda (%18) (07.07.2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “7346 sayılı Cumhurbaşkan Kararı ile %20),
 - Kullanılmamış (sıfır km) otomobil teslimleri genel oranda (%18) (07.07.2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “7346 sayılı Cumhurbaşkan Kararı ile %20) KDV’ye tabidir.
 - Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralınması veya çeşitli

şekillerde işletilmesi olan taksi işletmeleri, oto kiralama, rent-a-car firmaları, vb mükellefler;

- Sadece bu amaçla aldıkları otomobillere ait KDV'leri indirim konusu yapılabilecekler,
- İşletme amacı dışındaki özel kullanımları için alınan otomobillere ait KDV'leri indirim konusu yapılamayacaktır.
- Bunların dışındaki işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisinin indirim konusu yapılamayacaktır.
- İşletmeler tarafından indirim konusu yapılamayan bu vergi, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları çerçevesinde işin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınabilecektir.
- İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle işgal eden mükelleflerce, katma değer vergisi mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak vasfında değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı tesliminde matrah, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutardır.

• İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Ticaretiyle İşgal Eden Mükelleflerin Binek Otomobil Satışında Uygulanacak KDV Oranı

22/3/2019 tarihli ve 30722 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 21/3/2019 tarihli ve 845 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle işgal eden mükelleflerce %18 (07.07.2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "7346 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile %20) KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobillerinin tesliminde KDV oranının %18 (07.07.2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "7346 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile %20) olarak uygulanmasına karar verilmiştir.

Buna göre, söz konusu Kararın yürürlüğe girdiği 22/3/2019 tarihinden itibaren ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle işgal eden mükelleflerce;

- %1 KDV oranı uygulanarak satın alınan

binek otomobillerinin tesliminde %1,

- %18 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobillerinin tesliminde %18 (07.07.2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "7346 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile %20),

- İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle işgal eden mükelleflerce başka bir yetkili satıcıdan özel matrah uygulanarak satın alınan binek otomobiller, %18 (07.07.2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "7346 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile %20) KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobil olarak değerlendirilemeyeceğinden, bu araçların tesliminde satış bedelinin tamamı üzerinden %1 oranında KDV uygulanacaktır.

II-GELİR/KURUMLAR VERGİSİ AÇISINDAN

A-YASAL MEVZUAT

7194 sayılı Kanunun 13 üncü maddesi ile 193 sayılı Kanunun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1), (5) ve (7) numaralı bentlerine sırasıyla aşağıdaki parantez içi hükümler eklenmiştir. *"(Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 (324 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2024 yılında uygulanmak üzere 26.000 TL)Türk lirasına kadarlık kısmı ile binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 115.000 (324 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2024 yılında uygulanmak üzere 690.000) Türk lirasına kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilir.)"*

"(Şu kadar ki faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla %70'i indirilebilir.)"

"(Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları

hariç olmak üzere, özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 135.000 Türk lirasını, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortismanına tabi tutarı 250.000 Türk lirasını aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider yazılabilir. Bu hükmün uygulanmasında binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınır.)”

7194 sayılı Kanununun 14 üncü maddesi ile 193 sayılı Kanununun 68 inci maddesinin birinci fıkrasının (4) ve (5) numaralı bentlerine sırasıyla aşağıdaki parantez içi hükümler eklenmiştir. “(Şu kadar ki özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 135.000 **(324 Seri No’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2024 yılında uygulanmak üzere 790.000 TL)** Türk lirasını, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortismanına tabi tutarı 250.000 **(324 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2024 yılında uygulanmak üzere 1.500.000)**Türk lirasını aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider yazılabilir. Bu hükmün uygulanmasında binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınır.)”

“(Şu kadar ki binek otomobillerine ilişkin giderlerin en fazla %70’i ve kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 **(324 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2024 yılında uygulanmak üzere 26.000)** Türk lirasına kadarlık kısmı ile binek otomobillerinin iktisabında ödenen özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 115.000 **(324 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2024 yılında uygulanmak üzere 690.000)** Türk lirasına kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilir.)”

7194 sayılı Kanununun 52 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde “Bu Kanununun 13 üncü ve 14 üncü maddeleri 1/1/2020

tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.” hükmüne yer verilmiştir.

B-DEĞERLENDİRME

1.Binek Otomobil Tanımı

Türk Gümrük Tarife Cetvelininin 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, 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 itibariyle insan taşımak üzere imal edilmiş (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarış arabaları dâhil) hem insan hem eşya taşıyabilen motorlu araçlar gibi çok amaçlı araçları kapsamaktadır.

2.Binek otomobillere ilişkin Giderler

2.1.Kiralama Giderleri

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek

otomobillerinin kiralınması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 2020 yılı için 5.500 Türk lirası (**2024 yılı için 26.000**) Türk lirasına kadarlık kısmı, 193 sayılı Kanunun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının 1 numaralı bendi ve 68 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi kapsamında gider olarak dikkate alınabilecektir.

Gider olarak dikkate alınabilecek tutar olan aylık kira bedelinin 2020 yılı için 5.500 Türk lirası (**2024 yılı için 26.000**) Türk lirasına kadarlık kısmı 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa göre hesaplanan katma değer vergisi hariç bedeldir. Ancak, 3065 sayılı Kanuna göre KDV'nin indirim konusu yapılamadığı durumlarda, indirim konusu yapılamayan KDV dahil 5.500 (2024 yılı için 26.000) TL'lik tutar, safi kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

2..2. Finansal Kiralama Giderleri

Finansal kiralama yoluyla edinilen binek otomobillere ilişkin yapılan ödemeler bu kapsamda değerlendirilmeyecek olup, söz konusu ödemelerde aylık kiralama gideri kısıtlaması söz konusu değildir. 213 sayılı Kanunun mükerrer 290 ıncı maddesinin 3 üncü fıkrasında finansal kiralamanın tanımı yapılmış olup, aynı maddenin ikinci fıkrasının 1 numaralı bendinde; kiracı tarafından aktifleştirilen finansal kiralamaya konu iktisadî kıymetin kullanma hakkının anılan Kanunun mükerrer 298 inci maddesi ve üçüncü kitabının üçüncü kısmının birinci bölümünde kiralama konusu iktisadî kıymet için belirlenmiş esaslar çerçevesinde yeniden değerlemeye ve amortismanına tâbi tutulacağı, 4 numaralı bendinde; kiracı tarafından finansal kiralama sözleşmesine göre yapılan ödemelerin, borç anapara ödemesi ve faiz gideri olarak ayrıştırılacağı ve ayrıştırma işleminin her bir dönem sonunda kalan borç tutarına sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanmasını sağlayacak şekilde yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, kiracı tarafından finansal

kiralama sözleşmesine göre yapılan ödemelerin borç anapara ödemesi ve faiz gideri olarak ayrıştırılması, bu ayrıştırma işleminin her bir dönem sonunda (finansal kiralama sözleşmesinde yer alan ödemelerin yapılacağı tarih) kalan borç tutarına sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanmak suretiyle yapılması, hesaplanan faiz giderlerinin ise ilk yıl iktisadî kıymetin maliyetine eklenmesi, sonraki yıllar ise gider veya maliyet olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Bu bağlamda, finansal kiralama yoluyla işletme aktifine alınmış binek otomobiller için ödemelerin anapara ve faiz ödemesi olarak ayrıştırılarak, faiz gideri ilk yıl "Haklar" hesabında izlenen binek otomobilin maliyetine dâhil olunacak, sonraki yıllarda ise tercihen gider veya maliyet olarak dikkate alınacaktır.

Örnek 1: (F) Ltd. Şti.'nin faaliyet konusu tekstil ürünlerinin perakende ticareti olup, mükellef (ABC) A.Ş. unvanlı finansal kiralama şirketinden 1/1/2024 tarihinde finansal kiralama sözleşmesi yoluyla bir adet binek otomobil edinmiştir. Finansal kiralama sözleşmesine göre kira süresi 48 ay olup, aylık ödeme 9.182 TL'dir. Binek otomobillerin mülkiyeti kira süresi sonunda kiracıya devredilecektir.

Buna göre, (F) Ltd. Şti. tarafından finansal kiralama yoluyla edinilen binek otomobil rayiç bedel ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden "Haklar" hesabında izlenecek olup, aylık ödenecek bedel olan 9.182 TL, borç anapara ödemesi ve faiz ödemesi olarak ayrıştırılarak 2024 yılına ilişkin ödenen faiz giderleri binek otomobilin maliyetine dâhil edilecektir. Sonraki yıllara ilişkin ödenen faiz giderleri ise mükellef tarafından binek otomobilin maliyetine dâhil edilebileceği gibi tercihen doğrudan gider olarak da dikkate alınabilecektir.

3065 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin (d) bendi uyarınca, gelir ve kurumlar vergisi yönünden kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilememektedir. Bu

kapsamda, binek otomobillerin kiralanması durumunda kira bedellerinin Kanun maddesinde ilgili yıl için belirlenen azami tutarı aşması halinde, aşan kısma ait katma değer vergisi gelir ve kurumlar vergisi yönünden kazancın tespitinde ayrıca gider olarak dikkate alınmayacaktır.

Örnek 2: Gayrimenkul kiralama faaliyetiyle işgal eden kurumlar vergisi mükellefi (ELM) Ltd. Şti. tarafından 26/4/2024 tarihinde aylık 46.000 TL bedel karşılığında bir adet binek otomobil kiralanmıştır. Kiralama konusu binek otomobile ait katma değer vergisinin o yıl için kurumlar vergisi yönünden kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen tutara tekabül eden kısmı $((46.000 \text{ TL} - 26.000 \text{ TL} = 20.000) * 0,20 = 4.000 \text{ TL})$ Katma Değer Vergisi Kanunu uyarınca hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyecektir.

Aynı binek otomobilin kiralamasına ilişkin mükellef tarafından 2024 yılı için belirlenmiş aylık azami tutar olan 26.000 TL kazancın tespitinde gider olarak dikkate alındığından, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyen 4.000 TL, kurum kazancının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.

Kiralama giderlerine ilişkin aylık gider kısıtlamasının uygulanmasında, kira ödemesine tekabül eden ayın içinde bulunduğu yıl için yeniden tespit olunan tutar dikkate alınacaktır.

Örnek 3: Eczacılık faaliyetinden dolayı ticari kazanç mükellefiyeti bulunan Bayan (B), 1/4/2024 tarihinde (Z) Filo Kiralama A.Ş.'den bir adet araç kiralamıştır. Kiralama sözleşmesine göre aracın aylık kiralama bedeli 36.000 TL olup, sözleşmenin süresi 2 yıldır ve kiralama bedeli 1/4/2024 tarihinde mükellef tarafından peşin olarak ödenmiştir.

Buna göre Bayan (B), söz konusu araç için 2024 yılına tekabül eden aylık kiralama bedelinin azami 26.000 TL'sini kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapabilecektir. 2025 ve 2026 takvim yıllarına tekabül eden aylık kiralama bedellerinin kazancın tespitinde gider olarak dikkate

alınabileceği azami tutarların tespitinde o yıllar için yeniden belirlenen tutarlar dikkate alınacaktır.

1/1/2020 tarihinden önce başlayıp Kanunun yürürlük tarihinden sonrasını da kapsayan kiralamalarda, yürürlük tarihinden sonrasına tekabül eden kira bedelleri gider kısıtlamasına tabi olacaktır. Gider olarak dikkate alınabilecek azami kiralama bedelinin tespitinde, kiralama döneminin tekabül ettiği yıl için belirlenen tutar dikkate alınacaktır.

2.3. İktisaba İlişkin Ödenen Özel Tüketim Vergisi ve Katma Değer Vergisi

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillerin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının **2020 yılı için en fazla 140.000 (2024 yılı için 690.000 Türk lirası)**Türk lirasına kadarlık kısmı ticari veya mesleki kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

Örnek 4: Lokanta işletmeciliği faaliyeti nedeniyle ticari kazanç yönünden gelir vergisi mükellefi olan Bay (M), otomobil bayi olan (DEF) A.Ş.'den 1/9/2020 tarihinde vergisiz satış fiyatı 140.000 TL olan bir adet binek otomobil satın almıştır. Söz konusu otomobile ilişkin hesaplanan özel tüketim vergisi 140.000 TL $(140.000 \times \%100)$, hesaplanan katma değer vergisi ise 50.400 TL $(280.000 \times 0,18)$ 'dir.

Buna göre Bay (M) tarafından binek otomobil için yüklenilen özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi tutarı toplamı 190.400 TL $(140.000 + 50.400)$ olup, iktisaba ilişkin yüklenilen özel tüketim vergisi ve katma değer vergilerinin işletme kayıtlarında mükellef tarafından tercihen gider olarak gösterilmesi halinde, ticari kazanç üzerinden gider olarak indirimi kabul edilecek azami tutar 140.000 TL olup, 50.400 TL $(190.400 - 140.000)$ kanunen kabul edilmeyen gider olarak mükellefin ilgili dönem ticari kazancına dâhil edilecektir.

2.4. Tamir, Bakım, Yakıt ve Benzeri Cari Giderler

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla %70'i, gelir ve kurumlar vergisi açısından safi kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabilecektir.

İşletmeye veya envantere dâhil olup ticari veya mesleki faaliyette kullanılan binek otomobillerin giderleri sınırlandırılmakta olup, bu sınırlama esas itibariyle faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere binek otomobillerin giderlerini kapsamaktadır.

Birinci fıkra kapsamındaki giderler genel olarak taşıtların tamir, bakım, yakıt, sigorta ve benzeri cari giderleridir.

Yapılan giderlerin işletmeye veya envantere kayıtlı ya da kiralama yoluyla edinilen binek

otomobillere ilişkin olup olmamasının bir önemi bulunmamaktadır.

Örnek 5: Kozmetik ürünlerinin toptan ticareti faaliyeti nedeniyle kurumlar vergisi mükellefi olan (EFG) Ltd. Şti.'nin sahip olduğu binek otomobillere ilişkin 2024 hesap döneminde yapmış olduğu giderler aşağıdaki gibi olup, giderlerin tümü bu yıl için yapılmıştır.

Akaryakıt Gideri 6.300 TL

Sigorta Gideri 1.440 TL

Otopark Gideri 390 TL Bakım/

Onarım Gideri 2.360 TL

Motorlu Taşıtlar Vergisi 1.680 TL

Köprü ve Otoyol Geçiş Ücreti 670 TL

Buna göre, (EFG) Ltd. Şti.'nin sahip olduğu binek otomobiller için yapmış olduğu harcamalara ilişkin safi kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecek azami tutarlar aşağıdaki gibi olacaktır:

Yapılan Giderin Türü	Toplam Harcama (A)	Kazancın Tespitinde Gider Olarak Dikkate Alınabilecek Azami Tutar (A)x0,70	Kanunen Kabul Edilmeyen Gider (A)x0,30
Akaryakıt Gideri	6.300 TL	4.410 TL	1.890 TL
Sigorta Gideri	1.440 TL	1.008 TL	432 TL
Otopark Gideri	390 TL	273 TL	117 TL
Bakım/ Onarım Gideri	2.360 TL	1.652 TL	708 TL
Köprü ve Otoyol Geçiş Ücreti	670 TL	469 TL	201 TL
Motorlu Taşıtlar Vergisi(*)	1.680 TL	-	1.680 TL

(*) Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 14 üncü maddesi uyarınca, taşıt kiralama faaliyeti ile uğraşan işletmelerin bu amaçla kiraya verdikleri taşıtlar hariç binek otomobiller için ödenen vergiler gelir ve kurumlar vergilerinin matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilmemektedir.

-Serbest meslek faaliyetinin ehemmiyet ve genişliği ile mütenasip olması kaydıyla mali müşavirlik faaliyetinizde kullanılan; söz konusu elektrikli araca ilişkin **elektrik tüketim bedeli giderlerinin %70'inin**, tevsik edilmesi kaydıyla, serbest meslek kazancının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır. (Bursa VDB 06.02.2024 tarih ve E- 17192610-120 [GV-23-1040]- 32915 sayılı özeldesesi)

- ÖTV istisnası kapsamında edindiğiniz binek otomobilin ÖTV'sini ödeyerek ticari işletmenize dahil etmeniz ve işte kullanmanız halinde, bu binek otomobile ilişkin tamir, bakım v.b. cari giderlerinin Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi uyarınca %70'inin, amortisman giderlerinin ise yine aynı fıkranın (7) numaralı bendi uyarınca belirlenen tutarlarının ticari kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkündür (.Ankara VDB 01.06.2023 tarih ve E-38418978-120[40-2022/7]-232247 sayılı özeldesesi.)

- **Enflasyon düzeltmesinin** 193 Sayılı Kanunun 40. Ve 68. Maddelerinde düzenlenen binek otomobillerle ilgili gider kısıtlamalarına etkisi bulunmamaktadır. Diğer bir ifadeyle enflasyon düzeltmesine tabi tutulsa bile azami indirim miktarı ilgili yıl için belirlenen tutarı aşamayacaktır.

Örnek 6: Sigortacılık faaliyetiyle işgal eden (T) A.Ş., 7/8/2024 tarihinde finansal kiralama yoluyla bir adet binek otomobil edinmiştir. Finansal kiralama sözleşmesine göre mükellef tarafından aylık ödenecek tutar 13.930 TL olup, sözleşme süresi 48 aydır. Sözleşme süresi sonunda binek otomobilin mülkiyeti mükellef kuruma geçecektir.

Buna göre, finansal kiralama yoluyla edinilen binek otomobil için ödenen aylık bedelin borç anapara ödemesi ve faiz ödemesi şeklinde ayrıştırılması gerekmekte olup, 2024 hesap dönemine ilişkin yapılan faiz ödemeleri, "Haklar" hesabında izlenen binek otomobilin maliyetine dahil olunacaktır.

Mükellef kurumun 2025 hesap dönemi başta

olmak üzere izleyen hesap dönemlerine ilişkin yapacağı faiz ödemelerini doğrudan gider olarak dikkate almak istemesi halinde ise finansal kiralama kapsamındaki faiz giderlerinin %70'i kurum kazancının tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabilecektir.

1/1/2020 tarihinden önce iktisap edilen veya kiralama yoluyla edinilen binek otomobillere ilişkin Kanunun yürürlük tarihinden sonrasına tekabül eden giderlerin en fazla %70'i, gelir ve kurumlar vergisi açısından safi kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabilecektir.

Örnek 7: (F) A.Ş., aktifine kayıtlı iki adet binek otomobile 1/8/2019 tarihinde zorunlu trafik sigortası yaptırmıştır. Sigorta poliçe bedeli 1.680 TL olup, poliçenin süresi bir yıldır. Buna göre, (F) A.Ş. tarafından sahip olunan binek otomobiller için yapılan sigorta giderlerinin 2019 hesap dönemine tekabül eden kısmı olan ((1.680 TL / 12)x5) = 700 TL'nin tamamı söz konusu dönemde safi kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabilecektir.

Ancak, Kanunun yürürlüğe girdiği tarih olan 1/1/2020 tarihinden sonrasına tekabül eden ve poliçenin düzenlendiği tarihte "280-Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabında" izlenen ((1.680 TL / 12)x7) = 980 TL'nin azami %70'i (980 TL x0,70 = 686 TL), 2020 hesap dönemi için kurum kazancından gider olarak indirilebilecektir. Gider olarak indirimi kabul edilmeyen tutar (980 TL – 686 TL = 294 TL) (F) A.Ş.'nin kayıtlarında kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.

2.5.Amortisman Giderleri

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralınması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, özel tüketim vergisi ve **katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 2024 yılı için 790.000 TL**, söz konusu vergilerin tercihen **maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortismanına tabi tutarı 2024 yılı için**

1.500.000 TL'yi aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gelir ve kurumlar vergisi açısından safi kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

213 sayılı Kanun hükümlerine göre, aktife girdiği hesap dönemi için ay kesri tam ay sayılmak suretiyle kalan ay süresi kadar amortisman ayrılan ve amortisman ayrılmayan süreye isabet eden bakiye değerleri, itfa süresinin son yılında tamamen yok edilebilen binek otomobiller için aktife alınan yılda gider konusu yapılamayan amortisman bedellerinin tamamı, itfa süresinin son yılında amortismanına esas bedel uygulamasından bağımsız olarak safi kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

Örnek 8: Mobilya imalatıyla işigal eden Bay (K), ticari işletmesinde kullanmak üzere 15/5/2024 tarihinde bir adet binek otomobil satın almıştır. Otomobilin katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi dâhil alış bedeli 1.750.000 TL olup, mükellef tarafından binek otomobilin iktisabı esnasında ödenen vergiler tercihen binek otomobilin maliyetine dâhil edilmiştir.

Bay (K) tarafından 2024 yılında iktisap edilen binek otomobil için en fazla 1.500.000 TL'ye isabet eden kısım için ayrılan amortisman safi kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

Örnek 9: İnşaat işiyle işigal eden kurumlar vergisi mükellefi (TDE) Ltd. Şti. 1/9/2020 tarihinde vergisiz fiyatı 240.000 TL olan bir adet binek otomobil satın almıştır. Söz konusu araç için mükellef tarafından ödenen özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi tutarı toplamı 354.720 TL olup, mükellef tarafından binek otomobilin iktisabı için ödenen vergiler safi kazancın tespitinde tercihen doğrudan gider olarak dikkate alınmıştır.

Adı geçen mükellef söz konusu binek otomobili 28/11/2023 tarihinde 1.000.000 TL bedel karşılığında satmıştır.

Buna göre, işletme kayıtlarına vergisiz satış fiyatı üzerinden alınan binek otomobil için 2020 yılında en fazla 160.000 TL'ye isabet eden kısım için ayrılan amortisman, kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

Diğer taraftan, 193 sayılı Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi, 68 inci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendi ile bu Tebliğin 13 üncü maddesinde yapılan açıklamalar çerçevesinde, mükellef kurum tarafından iktisap edilen binek otomobil için ödenen ve tercihen gider olarak dikkate alınan özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi tutarı toplamı olan 354.720 TL'nin 2020 yılı için azami 140.000 TL'si safi kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecek, söz konusu tutarı aşan (354.720 TL – 140.000 TL) 214.720 TL kanunen kabul edilmeyen gider olarak mükellef kurumun 2020 hesap dönemi kurum kazancına ilave edilecektir.

Binek otomobillere ilişkin gider olarak dikkate alınabilecek amortismanına esas bedelin tespitinde, binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınacaktır.

Amortismanlara ilişkin gider kısıtlaması 7194 sayılı Kanunun yayımlandığı **7/12/2019 tarihinden itibaren iktisap edilen binek otomobillere uygulanacak** olup, bu tarih ile 2019 yılı sonuna kadar iktisap edilenlerde gider olarak dikkate alınabilecek amortismanına esas bedel; özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 135.000 Türk lirası, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortismanına tâbi tutarı 250.000 Türk lirasıdır. **7/12/2019 tarihinden önce iktisap edilmiş binek otomobillerde ise amortisman, değişiklik öncesi hükümlere göre gider yazılabilecektir.**

Finansal kiralama yoluyla işletme aktifine alınmış ve rayiç bedel ile sözleşmeye göre kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden "Haklar" hesabında izlenen binek otomobillerde, aktife alınan

bedelin o yıl için belirlenen amortismanına esas tutarı aşması halinde, binek otomobillerin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gelir ve kurumlar vergisi açısından safi kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

Örnek 10: Kurumlar vergisi mükellefi (VYZ) Ltd. Şti.'nin faaliyet konusu gıda ürünlerinin perakende ticari olup, anılan şirket 2/1/2020 tarihinde finansal kiralama yoluyla bir adet binek otomobil edinmiştir. Kiralama konusu binek otomobile ait aylık kira ödemesi 14.500 TL olup, sözleşme süresi 3 yıldır.

Söz konusu otomobil rayiç bedel olan 330.000 TL üzerinden sözleşme tarihinde işletmenin "Haklar" hesabına alınmış olup, mükellef tarafından 2020 yılına ilişkin finansal kiralama ödemesi kapsamında toplam 76.000 TL faiz ödemesi yapılmıştır. 213 sayılı Kanun hükümlerine göre finansal kiralamaya konu iktisadi kıymet, kendisi için tespit edilmiş amortisman sürelerinde amorti edileceğinden, işletmenin "Haklar" hesabında izlenen binek otomobil için aktife alınan bedel ile mükellef tarafından finansal kiralama kapsamında binek otomobilin ediniminde ilk yıla ilişkin ödenen ve maliyete dahil edilen faiz giderleri toplamının (330.000 TL + 76.000 TL= 406.000 TL) 2020 yılında en fazla 300.000 TL'sine isabet eden kısmı kurumlar vergisi açısından safi kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

Binek otomobilin aktife alınma bedeli ve ilk yıl için maliyete dahil edilen faiz giderleri toplamı ile amortismanına esas bedel arasındaki farka tekabül eden amortisman tutarı da $((406.000 \text{ TL} - 300.000 \text{ TL})/5 = 21.200 \text{ TL})$ mükellefin 2020 hesap dönemi kurum kazancına kanunen kabul edilmeyen gider olarak ilave edilecektir.

C-SONUÇ:

7194 Sayılı Kanunla

"- Binek otomobillerin alımında gider yazılabilecek KDV ve ÖTV tutarında sınırlama getirilmiştir.(2024 yılı için 690.000

TL),

- ÖTV-KDV maliyete eklendiğinde veya binek otomobil ikinci el olarak alındığında amortisman tutarı azami 300.000 TL (2024 yılında uygulanmak üzere 1.500.000) olarak belirlenmiştir.

- **Kiralanan** binek araçlara ilişkin gider yazılabilecek tutar araç başına aylık azami 5.500 (2024 yılı için 26.000)TL olarak sınırlanmıştır.

- Bu araçlara ait akaryakıt, bakım-onarım, sigorta ve temizlik gibi giderlerin sadece %70'lik kısmının indirim konusu yapılabilecektir.", şeklinde düzenleme yapılmıştır. Değişiklik öncesinde, kurumlar vergisi yönünden gider yazılabilecek KDV-ÖTV veya amortisman tutarı yönünden bir sınırlama bulunmamaktaydı.

-Ayrıca **kiralanan binek aracın** kira bedeli ne olursa olsun gider yazılabilmekteydi. Benzer şekilde akaryakıt, sigorta, bakım-onarım gibi binek otomobillere ait giderlerin tamamı da bir oran kısıtlaması olmadan kurum kazancının/gelir vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılabiliyordu.

-Bu değişiklikler gelir vergisi yönünden ticari kazanç sahipleri ile serbest meslek erbabını ve kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır.

-Kanunla bu değişikliklerin yürürlük tarihi 01.01.2020 olarak belirlenmiştir.

Buna göre **2020 yılı başından itibaren;**

- %70'lik gider kısıtlaması dolayısıyla **binek araçlara ait akaryakıt ve bakım/onarım gibi giderlere ilişkin KDV'nin %30'unun indirilmeyerek Kanunen Kabul Edilmeyen Gider olarak dikkate alınması**, %70'inin ise eskiden olduğu gibi indirilmesi,(Bu giderler arasında MTV yer almamaktadır.)

- Kira bedeli 5.500 TL' yi aşan kiralık binek araçlar için de **5.500 (2024 yılı için 26.000) TL' yi aşan kısma isabet eden KDV nin indirim konusu yapılmaması** anlamına gelmektedir. Kanunen kabul edilmeyen giderlere ilişkin KDV'nin de indirim konusu yapılmayıp, mal/hizmet bedeli ile birlikte

KKEG olarak alınması gerektiği genel bir kural olup, binek otolara ait gider sınırlaması yeni bir uygulama olduğu ve bir orana göre (%70) hesaplama yapıldığı için, buna ilişkin KDV gözden kaçırılmamalıdır.

KDV ÖZET TABLO

SATICI	ALICI VE ARACIN DURUMU	ORAN	İNDİRİM
(K) Oto Satış A.Ş.'den	Nihai Tüketici (A), ku- lanılmamış binek oto- mobil alır	(K) Oto Satış A.Ş. keseceği fa- turada ÖTV'nin yanı sıra %20 (****) oranında KDV uygula- yacaktır.	Alıcı KDV mükellefi olma- dığından İNDİRİM YOK
Nihai Tüketici (A),	(K) Oto Satış A.Ş.'den aldığı ve artık kullanı- lmış durumda olan bi- nek otomobilini (G) Pa- zarlama A.Ş. firmasına noter satış sözleşmesi ile satar.	Bu satışta KDV uygulan- ması söz konusu değildir.	KDV YOK İNDİRİM YOK
(G) Pazarlama A.Ş. firması aynı aracı	(D) Oto Kiralama A.Ş.'ye satar	Satışta (G) Pazarlama A.Ş. tarafından kesilecek fatura üzerinde uygulanacak KDV oranı %1'dir. (*) (KDV 23/f MD. İle KDVGUT-III/A-4. Bölümü)	(D) Oto Kiralama A.Ş, aracı kiralama faaliyet- leri amacıyla alıyorsa yüklenildiği %1 oran- lı KDV'yi indirim konu- susu yapabilecektir.
D) Oto Kiralama A.Ş bu aracı satın aldıktan bir yıl sonra	ikinci el otomobil alım satımı ile işgal eden (E) Oto Galeri A.Ş.'ye satar.	, (D) Oto Kiralama A.Ş tara- fından kesilecek fatura üze- rinde uygulanacak KDV ora- nı %20'dir.(****)	(E) Oto Galeri A.Ş. ise alışta yüklenildiği KDV'yi indirim konusu yapabile- cektir. (**)
(E) Oto Galeri A.Ş. aynı aracı	Devlet memuru (Y)'ye satar.	(E) Oto Galeri A.Ş. tarafından kesilecek fatura üzerinde uy- gulanacak KDV oranı %20 (****)	Alıcı KDV mükellefi olma- dığından İNDİRİM YOK
23 Temmuz Vergi Dairesi Müdürlüğü (Y'nin Vergi Borcu Nedeniyle) satarsa	(Z) Oto Kiralama A.Ş	%1	(Z) Oto Kiralama A.Ş, aracı kiralama faaliyetleri amacıyla alıyorsa yük- lendiği %1 oranlı KDV'yi indirim konusu yapabile- cektir.
Akdeniz Vergi Dairesi Müdürlüğü (Z'nin Vergi Borcu Nedeniyle) satarsa	(T) Oto Kiralama A.Ş	%20(****)	(T) Oto Kiralama A.Ş, aracı kiralama faaliyetleri amacıyla alıyorsa yük- lendiği %20(****) oranlı KDV'yi indirim konusu yapabilecektir.

(*) KDV mükellefi olmayan (A)'dan satın alınan araca yıllık bakım yaptırılması ve çelik jant taktırılması gibi otomobilin vafında esaslı bir değişiklik oluşturmayan harcamalar yapılması halinde, söz konusu aracın satışında özel matrah uygulanacak ve alış bedeli satış bedelinden düşülmek suretiyle kalan özel matrah üzerinden %1 KDV hesaplanacaktır. Ayrıca taşıtın yıllık bakımı ile çelik jant takılmasına ilişkin Servise ödenen KDV, (G) Pazarlama A.Ş tarafından indirim konusu yapılabilecektir.

Söz konusu aracın motor dahil birçok parçasının değiştirilmek suretiyle yenilenmesi, taşıtın vafında esaslı bir değişiklik yapılması halinde söz konusu aracın tesliminde özel matrah uygulanmayacak,

toplam satış bedeli üzerinden %1 KDV hesaplanacaktır. Diğer taraftan, aracın yenilenmesine ilişkin Servise ödenen KDV, (G) Pazarlama A.Ş tarafından indirim konusu yapılabilecektir.

.(**)22/3/2019 tarihinden sonra alım-satıma konu etmek üzere satın aldıkları binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen KDV'yi indirebilirler. Diğer taraftan, ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile işigal eden mükelleflerce 22/3/2019 tarihinden önce alım-satıma konu etmek üzere satın alınan, ancak 22/3/2019 tarihi itibarıyla henüz satılmamış olup, ticari mal stoklarında bulunan binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen ve daha önce indirim konusu yapılamayan KDV tutarlarının, bu araçların teslim edildiği döneme ilişkin KDV beyannamesinde indirim konusu yapılması uygun görülmüştür. Ancak, söz konusu binek otomobillerin daha önce maliyetine dahil edilen KDV tutarlarına ilişkin kayıtların düzeltilmesi gerektiği tabiidir. İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile işigal eden mükelleflerin alım-satım amacı dışında satın aldıkları ve işletmede kullandıkları binek otomobillerinin alış belgelerinde gösterilen KDV'nin indirim konusu yapılamayacağı tabiidir.26 N. G.T.

(***) 22/3/2019 tarihinden itibaren ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle işigal eden mükelleflerce; %1 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobillerinin tesliminde %1, %18 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobillerinin tesliminde %18 KDV oranı uygulanacaktır. **26 No'lu G.T. (****)** 07.07.2023 tarih ve 7346 sayılı CBK ile 10.07.2023 tarihinden itibaren yapılan satışlarda %20 oranı uygulanacaktır.

BİNEK OTOMOBİLLERE AİT GİDER TABLOSU (Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç)

GİDERİN TÜRÜ		7194 S.K. ÖN- CESİ	7194 S.K. SONRASI (2024 YILI)
BAKIM,ONARIM, SİGORTA VS. K.K.E.G. --	İNDİRİM	TAMAMI	%70'İ
	%30		
BAKIM,ONA- RIM, SİGORTA GİDERLERİ- NE İLİŞKİN ÖDENEN KDV	İNDİRİM	TAMAMI	%70'İ
	K.K.E.G.	--	%30
AYLIK KİRA- LAMA BEDELİ	İNDİRİM	TAMAMI	26.000TL.LİK KISIM(*)
	K.K.E.G.	--	26.000 TL.Yİ AŞAN TU- TAR(*)

ALIMDA ÖDENEN ÖTV/ KDV HARİÇ İLK İKTİSAP BE- DELİ	İNDİRİM	TAMAMI	790.000TL.'LİK KISIM(*)
	K.K.E.G.	--	790.000 TL.Yİ AŞAN TUTAR(*)
ALIMDA ÖDENEN KDV/ÖTV MALİYETE EKLENİRSE AMORTİS- MAN TUTA- RI(**)	İNDİRİM	TAMAMI	1.500.000TL.'LİK KISIM(*)
	K.K.E.G.	--	1.500.000 TL.Yİ AŞAN TUTAR(*)
ALIMDA ÖDENEN KDV/ÖTV DOĞRUDAN GİDER YAZI- LIRSA	İNDİRİM	TAMAMI	690.000TL.'LİK KISIM(*)
	K.K.E.G.	--	690.000 TL.Yİ AŞAN TUTAR(*)
ARAÇ İKİNCİ EL ALINIRSA AMORTİS- MAN TUTA- RI(**)	İNDİRİM	TAMAMI	1.500.000TL.'LİK KISIM(*)
	K.K.E.G.	--	1.500.000 TL.Yİ AŞAN TUTAR(*)
MTV(***)	İNDİRİM	--	--
	K.K.E.G.	TAMAMI	TAMAMI

*Her yıl kiralamanın ait olduğu yıl için belirlenen tutar dikkate alınacaktır. Ayrıca kiralanın binek otomobillerde sınır araç başına aylık ödenen tutara uygulanmaktadır.

**İlk yıl kıst amortisman yöntemi uygulanacağı tabiidir.

***197 Sayılı MTV Kanunu 14. Maddesi hükmüdür. Binek otomobile ait MTV. sadece rent a car işinde kullanılanlar için indirim konusu edilebilir.

KAYNAKÇA

- 1- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu
- 2- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 3-1 Seri Nolu K.D.V. G.U.Tebliği
- 4-7346 Sayılı CBK.
- 5-311 Seri Nolu GVK Genel Tebliği