

Sirküler No: 3924

Sirküler Tarihi:06.02.2023

KONU: BİNEK OTOMOBİL İKTİSABINDA ÖDENEN VERGİLERİN GİDER KISITLAMASI NEDENİYLE GİDER YAZILAMAYAN TUTARIN ARACIN MALİYETİNE EKLENİP EKLENEMEYECEĞİ.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Usul Grup Müdürlüğünün 05.10.2022 tarih ve E-11395140-105[VUK-1-63]-1128534 sayılı özelgesinde;

28.12.2020 tarihinde alınmış olan binek aracın bedeline hesaplanan 120.000 TL ÖTV, 48.000.-TL KDV'nin ödendiği, 2020 yılı için araca ait ÖTV ve KDV toplamının 140.000 TL'lik kısmının gider yazılabilmesi nedeniyle gider olarak dikkate alınamayan 28.000 TL'nin ise aracın maliyetine eklenmesi yönünde işlem tesis edilip edilemeyeceği ile söz konusu tutarın kanunen kabul edilmeyen gider kabul edilip edilemeyeceği hususunda görüş talep edilmektedir.

Vergi Usul Kanununun 262'nci maddesinde;

Maliyet bedeli; iktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veyahut değerinin artırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferri bilumum giderlerin toplamını ifade eder.

İktisadi kıymetin (emtia hariç) iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile ilgili olan özel tüketim vergisi, indirilemeyecek katma değer vergisi, banka ve sigorta muameleleri vergisi ile kaynak kullanımını destekleme fonunu maliyet bedeline ithal etmekte veya genel giderler arasında göstermekte mükellefler serbesttirler.

Hükümlerine yer verilmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'ıncı maddesinde

Binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla (2020 yılında uygulanmak üzere) 140.000.-TL kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilir.

Söz konusu vergilerin tercihen maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortismanına tabi tutarı 2020 yılı için 300.000 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.

Hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, binek otomobil iktisabına ilişkin ÖTV ve KDV toplamının 2020 takvim yılı için en fazla 140.000 Türk lirasına kadarlık kısmı ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabileceği bu tutarı aşan 28.000 TL'nin ise maliyet bedeline ilavesi mümkün

bulunmamakta olup, gider yazılması halinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak 2020 takvim yılı kazancınıza dahil edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, KDV ve ÖTV tutarlarını tercihen aracın maliyet bedeline eklemesi durumunda, amortismanına tabi tutarı (2020 takvim yılı için) 300.000 TL'yi aşan binek otomobiliine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutara isabet eden kısmının safi kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınabileceği tabiidir. Maliyete eklenen ve yasal sınırı aşan kısım için amortisman ayrılmaması gerekir.

Şeklinde açıklama yapılmıştır.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.