

*Adres*  
**Yeminli Mali Müşavirlik**  
**Denetim ve Danışmanlık Hiz. A.Ş.**

Tarih – Sayı : 10.01.2020  
Konu : 7194 Sayılı Kanun sonrası binek otomobil için ödenen akaryakıt, bakım onarım köprü, otoyol ve denizaltı geçiş ücretleri gibi harcamaların vergisel durumu ve muhasebe uygulaması

1-7194 SAYILI KANUN SONRASI KİRALAMA YOLUYLA EDİNİLEN VEYA SATIN ALINARAK İKTİSAP EDİNİLEN BİNEK OTOMOBİL İÇİN ÖDENEN AKARYAKIT, BAKIM ONARIM GİBİ HARCAMALAR İLE İLGİLİ DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN VERGİSEL HUSUSLAR VE MUHASEBE UYGULAMASI

Konuyu daha iyi izah edebilmek için pazarlama elemanlarının kullanması amacıyla kiralamış olduğu binek otomobili için 30.01.2020 tarihinde KDV hariç 100 TL akaryakıt gideri ödendiğini kabul edelim.

Binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla %70'ni gider olarak dikkate alabileceğinden ödenen akaryakıt giderinin 70 TL'si (=100\*0,70) gider olarak dikkate alınabilecek, kalan 30 TL'si (=100 TL -70 TL) ise KKEG olarak dikkate alınacaktır.

Bu akaryakıt giderine ait ödenen KDV tutarı olan 18 TL olup, bunun da %70'i >>> 12,6 TL KDV indirilecek KDV olacak, 5,4 TL ise indirilecek KDV olarak dikkate alınmayacak ve KKEG olacaktır.

Önerilen Muhasebe kaydı:

Muavin Hesap	Muavin Hesap Tanımı	KDV %	B	A
7704200060	BİNEK ARAÇ GİDERLERİ	18	70,00	
7704700060	BİNEK ARAÇ GİDERLERİ	0	30,00	
7705100070	VERG.RES.HARÇ.- İNDİRİLEMİYEN KDV		5,40	
1910100004	İNDİRİLECEK KDV %18		12,60	
3200100001	SATICILAR			118,00
900*****	K.K. EDİLMEYEN GİD.[B]- ARAÇ GİDERLERİ		30,00	
900*****	KDV KANUNU M.30/d UYARINCA İNDİRİLEMİYEN KDV TUTARI		5,40	
9010100001	K.K. EDİLMEYEN GİD.[A]			35,40
			140,68	140,68

( NOT: Binek otomobilini kiraladığınız şirket OGS ve HGS geçiş ücretlerini fatura ile şirketinize yansıtıyorsa, bu durumda söz konusu yansıtma faturasının da bu maddedeki açıklamalara uygun olarak muhasebe kayıtlarına alınması gerektiği tabidir.)

2-7194 SAYILI KANUN SONRASI KİRALAMA YOLUYLA EDİNİLEN VEYA SATIN ALINARAK İKTİSAP EDİNİLEN KÖPRÜ, OTOYOL VE DENİZALTI GEÇİŞ ÜCRETLERİ İLE ALAKALI VERGİSEL HUSUSLAR VE MUHASEBE UYGULAMASI

1-HGS ödemelerinde Bankalar tarafından düzenlenen dekontların tevsik edici belge olarak kullanılması mümkündür.

2-Kiralama yoluyla edinilen veya satın alınarak iktisap edinilen binek otomobil için ödenen OGS-HGS giderlerinin KDV Hariç tutarının %30'u KKEG olarak dikkate alınmalıdır. Bu düzenleme sadece binek otomobillere ilişkin olduğundan binek otomobili dışındaki diğer araçlara ait HGS-OGS geçiş ücretinin KDV hariç tutarının tamamının gider olarak dikkate alınabileceği tabidir.

3-OGS veya HGS geçiş ödemeleri genelde bankaya verilen otomatik ödeme talimatı ile gerçekleştirilmektedir. Ve bu nedenle geçiş ücreti olarak ödenen ( örneğin KDV dahil 100 TL'den ) %8 mi ? %18 mi ? KDV hesaplandığını ayırt edilememektedir.\* Bu bilgiye ancak köprü, otoyol ve denizaltı geçişleri detaylı dökümü edinilerek ulaşılabilmektedir. Ancak bu detaylı dökümün alınması, ayrıştırılması için harcanacak mesainin maliyeti dikkate alındığında fayda maliyet dengesi açısından pratik bir çözüm bulunmasının daha uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Bu nedenle 100 TL OGS-HGS geçiş ücretinin bankadan ödendiği ve köprü, otoyol ve denizaltı geçişleri detaylı dökümü edinilemediği bir örnek ile ilgili Müşavirliğimizin önerisi aşağıdaki gibidir.

-KDV dahil tutar 100 TL ve tamamının %18 KDV tabi olduğunun kabul edilmesi,

-Buna göre  $100 / 1,18 = 84,74$  TL KDV Hariç tutar, 15,26 TL'nin KDV olarak hesaplanması,

-84,74 TL KDV Hariç tutarın %70'i  $\gg 59,32$  TL gider olarak dikkate alınması,

-84,74 TL KDV hariç tutarın %30'u  $\gg 25,42$  TL KKEG olarak dikkate alınması,

-15,26 TL KDV'nin tamamının HAZİNE lehine hareket edilerek KKEG olarak dikkate alınması.

Önerimize uygun işlem yapılması halinde, indirilebilir KDV'nin bir kısmı indirim konusu yapılmamış olur. Ancak döküm alma , ayrıştırma mesai maliyetine de katlanılmamış olacağı tabidir. Fakat indirilebilir KDV'yi gider de yazılmadığı için vergi riski alınmamış olacaktır.

Sonuç itibari ile basitçe binek otomobil için banka dekontlarına istinaden ödenen OGS-HGS giderlerinin KDV Dahil tutarının %59,32'sinin gider, %40,68'inin KKEG olarak dikkate alınarak Hazine lehine işlem yapılmasını önermekteyiz.

Önerilen Muhasebe kaydı:

Muavin Hesap	Muavin Hesap Tanımı	KDV %	B	A
7704200060	BİNEK ARAÇ GİDERLERİ	18	59,32	
7704700060	BİNEK ARAÇ GİDERLERİ	0	25,42	
7705100070	VERG.RES.HARÇ.- İNDİRİLEMEYEN KDV		15,26	
1910100004	İNDİRİLECEK KDV %18		-0-	
3200100001	SATICILAR			100,00
900*****	K.K. EDİLMİYEN GİD.[B]- ARAÇ GİDERLERİ		25,42	

900*****	KDV KANUNU M.30/d UYARINCA İNDİRİLEMEYEN KDV TUTARI		15,26	
9010100001	K.K. EDİLMEYEN GİD.[A]			40,68
			140,68	140,68

( NOT : Hiç şüphesiz köprü, otoyol ve denizaltı geçişleri detaylı dökümü edinilerek bu detaylı dökümün ayrıştırılması ve % 8 KDV tabi ve %18'e tabi kısımların tespit edilmesi tercih edilirse aşağıda 2. Maddedeki gibi uygulama yapılması gerektiği tabidir.

Saygılarımızla,

(\* ) KDV Oranlar ile ilgili (II) sayılı listenin "B) Diğer Mal ve Hizmetler" bölümünün 30 uncu sırasında, Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanuna göre yap-işlet-devret modeli çerçevesinde yaptırılan köprülerin ve denizaltı karayolu tünellerin geçiş ücretlerinde %8 oranında KDV uygulanacağı belirtilmiştir.