

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

Tarih – Sayı : 10.01.2020  
Konu : Kiralama yoluyla edinilen binek otomobil için ödenen kira bedeli ile ilgili dikkat edilmesi gereken vergisel hususlar ve muhasebe uygulaması

Binek otomobilleri için 2020 yılında gider olarak dikkate alınabilecek 5.500 TL'lik kira tutarı ise GVK'nun geçici 91 inci madde hükmü gereği yeniden değerlemeye tabi TUTULMAMIŞ OLUP ticari kazanç ve serbest meslek kazancı elde eden gelir vergisi mükellefleri ile kurumlar vergisi mükelleflerinin 2020 yılında gider olarak dikkate alabilecekleri aylık kira bedeli tutarı 5.500 TL olacaktır.

Binek otomobillerinin için 2020 yılında gider olarak dikkate alınabilecek 5.500 TL'yi aşan kira gideri tutarı KKEG olarak dikkate alınmalı ve bu KKEG ait KDV'de indirilecek KDV olarak dikkate alınmamalıdır. İndirim konusu yapılamayacak KDV'nin de KKEG olacağı tabidir.

Konu ile ilgili bir muhasebe uygulaması örneği aşağıdaki gibidir;

Şirket ihtiyaçlarında kullanılmak üzere kiralanan 1 Adet binek otomobili için ( KDV Dahil ) 10.000 TL'lik kira bedeli ödendiğini kabul edelim.

Aylık 10.000 TL KDV dahil araç kirasının; KDV Hariç kısmı ( 10.000/1,18=) 8.474 TL olup, bu tutarın 5.500TL kısmı gider olarak dikkate alınabilecek, kalan ( 8.475 -5.500 =) 2.975 TL ise KKEG olarak dikkate alınacaktır.

Ayrıca KDV dahil 10.000 TL araç kira bedeline ait toplam (10.000-8.474=) 1.525TL KDV'nin ;

-5.500 TL'ye isabet eden kısmı ( 5.500x%18=) 990 indirilecek KDV olarak dikkate alınabilir.

-Ancak 2.974 TL'ye isabet eden ( 2.975 x%18=) 535 TL ise indirilecek KDV olarak dikkate alınmayacak KKEG olarak dikkate alınacaktır.

Muavin Hesap	Muavin Hesap Tanımı	KDV %	B	A
7704200060	KİRA GİD.- BİNEK ARAÇ KİRALARI	18	5.500,00	
7704700060	KİRA GİD.- BİNEK ARAÇ KİRALARI	0	2.975,00	
7705100070	VERG.RES.HARÇ.- İNDİRİLEMİYEN KDV		535,00	
1910100004	İNDİRİLECEK KDV %18		990,00	
3200100001	SATICILAR			10.000,00

900*****	K.K. EDİLMEYEN GİD.[B]- ARAÇ MASRAF GİDERLERİ		2.975,00	
900*****	KDV KANUNU M.30/d UYARINCA İNDİRİLEMEYEN KDV TUTARI		535,00	
9010100001	K.K. EDİLMEYEN GİD.[A]			3.510,00
			13.510,00	13.510,00

(\*)Kira Giderinin kabul edilmeyen gider kısmı için 770 Nolu hesapta farklı bir muavin hesap kullanılarak KKEG muavin hesabı ile aynı tutarda olması sağlanarak kontrolünün kolay olması amaçlanmıştır.

(\*\*)İndirilemeyen KDV giderinin KKEG olarak kabul edilen araç kira gideri ile aynı hesap altında muhasebeleştirilmesinin daha uygun ve pratik olacağı olacağı değerlendirilmiştir.

(\*\*\*)KKEG ilişkin indirilemeyecek KDV için Geçici ve Kurumlar vergi beyannamesinde KKEG bölümünde ayrı bir bölüm olduğu için 900 nolu hesaptan KDVK'nun 30/d maddesi uyarınca indirilemeyecek KDV için farklı bir KKEG muavini kullanılmıştır