

DENET VERGİ DUYURU



Duyuru Tarihi :06.01.2020
Duyuru No :2020/004
Yayımlandığı Yer : LEBİB YALKIN DERGİSİ
OCAK 2020
SAYI : 193

M. Emek KURT
YMM, Eski Hesap Uzmanı

emek.kurt@bdo.com.tr

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

BİNEK OTOMOBİLLERİN KİRA BEDELLERİNE, KULLANIM GİDERLERİNE ve AMORTİSMANLARINA GETİRİLEN KISITLAMALAR

Özet:

7194 sayılı Kanun ile vergi kanunlarında önemli düzenlemeler yapılmıştır. Anılan Kanun ile binek otomobillerin giderlerine ve amortismanlarına ilişkin olarak bir takım kısıtlamalar getirilmiştir.

Buna göre; binek otomobilin aylık kira bedelinin 5.500 TL'ye kadar olan kısmı ile binek otomobil giderlerinin % 70'i vergi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir. Ayrıca, binek otomobillerin alımında ödenen ÖTV ve KDV toplamının en fazla 140.000 TL'ye kadarlık kısmı kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir. Diğer taraftan, binek otomobillerin toplam amortisman tutarı; ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli 160.000 TL'yi, ÖTV ve KDV'nin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde ise 300.000 TL'yi aşamayacaktır.

Anahtar Kelimeler: Binek Otomobil, Kullanım Giderleri, Amortismanlar, 5.500.-TL Aylık Kira Bedeli, ÖTV ve KDV

DENET DUYURU
Sayı : 2020/004/1

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2019 yılında 9,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.809 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 88.110 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

1. GİRİŞ:

“7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”¹ (ilerleyen kısımlarda “7194 sayılı Kanun” yahut “Kanun” olarak anılacaktır) ile vergi kanunlarında önemli değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu Kanun ile binek otomobillerin giderlerine ve amortismanlarına ilişkin olarak önemli kısıtlamalar getirilmiştir. Getirilen kısıtlamalar, 01.01.2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarından itibaren uygulanmaya başlanacaktır. Dolayısıyla, 2019 yılı kazançlarının tespitinde söz konusu kısıtlamalar geçerli değildir.

Çalışmamızın ilerleyen bölümlerinde, binek otomobillerin giderlerine ve amortismanlarına ilişkin olarak getirilen kısıtlamalar ve düzenlemeler irdelenmiştir².

2. BİNEK OTOMOBİL KİRA BEDELLERİNE GETİRİLEN KISITLAMALAR:

7194 sayılı Kanunun 13 ve 14’üncü maddeleri ile Gelir Vergisi Kanununun (GVK) ticari kazancın tespitinde “İndirilecek Giderler” başlıklı 40’ncü maddesi ile serbest meslek kazancının tespitinde indirilecek giderlere ilişkin “Mesleki Giderler” başlıklı 68’inci maddesinde değişiklikler yapılmıştır.

Yapılan düzenleme uyarınca; kurum kazancının, ticari kazancın ve serbest meslek kazancının tespitinde, faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 TL’ye kadar olan kısmı vergi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir. Aşan kısmın ise Kanunen Kabul Edilmeyen Gider (KKEG) olarak dikkate alınması gerekir.

Diğer taraftan, Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun “İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi” başlıklı 30’üncü maddesinin d bendi uyarınca, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen & yüklenilen KDV, indirilecek KDV olarak dikkate alınmaz. Dolayısıyla, her bir binek otomobil için aylık 5.500 TL’yi aşan kira tutarlarına ait KDV’nin de indirimine konu edilmeyerek, KKEG olarak dikkate alınması gerekir.

¹ 07.12.2019 tarih ve 30971 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

² Bu yazımın hazırlanmasında, 12.09.2019 tarih ve 2019/100 sayılı, “7194 Sayılı Kanunla Binek Otomobillerin Giderlerine ve Amortismanlarına Getirilen Kısıtlamalar” başlıklı BDO DENET Sirkülerinden yararlanılmıştır.

Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerin aylık kira bedellerine ilişkin olarak getirilen kısıtlama, 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarından itibaren uygulanmaya başlayacaktır³. Bu nedenle, kiralama yoluyla edinilen binek otomobillere ilişkin kısıtlama, 2019 yılında ödenen & tahakkuk eden kira giderlerini kapsamamaktadır. Bununla birlikte, kiralama sözleşmesi maddenin yürürlük tarihinden önce yapılmış olsa dahi, bu araçların kira giderleri için de söz konusu kısıtlama 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarından itibaren geçerli olacaktır.

Diğer taraftan, binek otomobillerin aylık kira bedelleri için getirilen kısıtlamaya ait 5.500 TL tutarının her yıl bir önceki yıla ait yeniden değerlendirme oranında artırılabilmek suretiyle dikkate alınması gerekmektedir⁴. Dolayısıyla, 2020 yılı için geçerli olan 5.500 TL'lik sınır, izleyen yıllarda, bir önceki yıla ait yeniden değerlendirme oranında artırılabilmek suretiyle dikkate alınacaktır.

3. BİNEK OTOMOBİLLERİN KULLANIM GİDERLERİNE İLİŞKİN KISITLAMALAR:

7194 sayılı Kanunla⁵ GVK'da yapılan düzenlemelerle getirilen diğer bir diğer kısıtlama ise binek otomobillerin kullanım giderlerine ilişkindir. Buna göre, faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere; kurum kazancının, ticari kazancın ve serbest meslek kazancının tespitinde, binek otomobillere ilişkin kullanım giderlerinin (yakıt, tamir - bakım, sigorta, kasko vs) en fazla % 70'i vergi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecek olup, aşan kısmın KKEG olarak dikkate alınması gerekir.

Ayrıca KDV Kanununun 30/d maddesi uyarınca, KKEG olarak dikkate alınan binek otomobil giderlerine ait KDV, indirilecek KDV olarak dikkate alınamayacaktır. İndirilecek KDV olarak dikkate alınamayan söz konusu tutarların da, vergi matrahının tespitinde KKEG olarak dikkate alınması gerekir.

Dolayısıyla, faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobil giderlerinin (yakıt, tamir - bakım, sigorta, kasko vs) % 30'una isabet eden KDV'nin, indirilecek KDV'ye konu edilmeyerek, KKEG gider olarak dikkate alınması gerekir.

Binek otomobil giderlerinin % 30'una ilişkin olarak getirilen kısıtlama, 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarından

³ 7194 sayılı Kanunun yürürlüğünü düzenleyen 52'nci maddesinin 1/d bendi uyarınca.

⁴ 7194 sayılı Kanunun 19'uncu maddesiyle GVK'nun mükerrer 123'üncü maddesinde yapılan düzenleme uyarınca.

⁵ 7194 sayılı Kanunun 13 ve 14'üncü maddeleri uyarınca.

itibaren uygulanmaya başlayacaktır⁶. Buna göre, 2019 yılında katlanılan binek otomobil giderleriyle ilgili olarak, önceki yıllarda olduğu gibi, herhangi bir kısıtlama bulunmamaktadır. Ancak binek otomobiller getirilen kısıtlamaların yürürlük tarihinden önce aktive alınmış olsa dahi, bu araçların giderleri için söz konusu kısıtlama 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarından itibaren geçerli olacaktır.

Yukarıda açıklanan düzenlemeler ile getirilen “oransal kısıtlama” binek otomobillerin kullanım giderlerine ilişkin olup, anılan düzenlemeler ile kira ve amortisman tutarlarına ilişkin ayrıca getirilen “*tutarsal kısıtlama*” çerçevesinde vergi matrahından indirilebilecek olan kira ve amortisman tutarlarının % 70’i değil % 100’ü vergi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir. Keza binek otomobil iktisap ve kiralamalarına ilişkin finansman giderlerinin tamamının da herhangi bir oran veya tutar kısıtlaması olmaksızın indirilebilmesi mümkündür⁷.

4. BİNEK OTOMOBİLLERİN ALIMINDA ÖDENEN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ VE KATMA DEĞER VERGİSİNE GETİRİLEN KISITLAMALAR:

Vergi Usul Kanununun 269 ve 270’nci maddeleri uyarınca, binek otomobilin alımında ödenen ÖTV ve KDV dönem kazancının tespitinde doğrudan gider olarak dikkate alınabildiği gibi, ilgili otomobilin maliyet bedeline de dâhil edilmek suretiyle amortisman yoluyla da gider yazılabilir. Mükellefler söz konusu seçim konusunda serbesttirler.

Diğer taraftan, 7194 sayılı Kanunun 13 ve 14’üncü maddeleri ile GVK’nın 40 ve 68’inci maddelerinde yapılan değişikliklerle, ÖTV ve KDV tutarlarının doğrudan gider olarak dikkate alınabilecek kısmı belli bir tutarla sınırlandırılmıştır. Yapılan düzenleme uyarınca; ticari kazancın ve serbest meslek kazançlarının tespitinde, faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillerin iktisabına ilişkin ÖTV ve KDV’nin toplamının en fazla 140.000 TL’ye⁸ kadarlık kısmı vergi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir. Aşan kısmın ise KKEG olarak dikkate alınması gerekir.

Binek otomobillerin iktisabında yüklenen ÖTV ve KDV’ye getirilen kısıtlama, 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarından itibaren uygulanmaya başlayacaktır⁹. Dolayısıyla, 2019 yılında gerek Kanunun yayımından önce ve gerekse yayımından sonra iktisap edilen binek

⁶ 7194 sayılı Kanunun yürürlüğünü düzenleyen 52’nci maddesinin 1/d bendi uyarınca.

⁷ 12.09.2019 tarih ve 2019/100 sayılı BDO Denet Sirküleri, “7194 Sayılı Kanunla Binek Otomobillerin Giderlerine ve Amortismanlarına Getirilen Kısıtlamalar”, syf. 3

⁸ 2020 yıl için geçerli olan 140.000 TL sınırı, 301 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde {R.G. 27.12.2019 - 30991 (2. Mükerrer)} ilan edilmiştir.

⁹ 7194 sayılı Kanunun yürürlüğünü düzenleyen 52’nci maddesinin 1/d bendi uyarınca.

otomobillere ilişkin ÖTV ve KDV tutarlarının vergisel açıdan gider olarak dikkate alınmasıyla ilgili herhangi bir kısıtlama bulunmamaktadır.

Binek otomobillerin iktisabında 2020 yılında gider olarak dikkate alınabilecek ÖTV ve KDV sınırı olan toplam 140.000 TL tutarının, ilerleyen yıllarda her yıl bir önceki yıla ait yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle dikkate alınması gerekmektedir¹⁰. Buna göre, 2021 yılında iktisap edilecek binek otomobiller için gider olarak dikkate alınabilecek ÖTV ve KDV'nin toplam tutarı belirlenirken, 140.000 TL'nin 2020 yılına ait yeniden değerlendirme oranında artırılması gerekir.

5. BİNEK OTOMOBİLLERİN AMORTİSMAN GİDERLERİNE GETİRİLEN KISITLAMALAR:

7194 sayılı Kanununla getirilen bir diğer kısıtlama ise binek otomobillerin amortisman giderlerine ilişkindir. Yapılan düzenleme uyarınca, faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kurum kazancının, ticari kazancın ve serbest meslek kazancının tespitinde;

- ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli 160.000 TL'yi,
- ÖTV ve KDV'nin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, amortisman tabi tutarı 300.000 TL'yi¹¹

aşan binek otomobile ait ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı, vergi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir. Aşan kısmın ise KKEG olarak dikkate alınması gerekir.

Binek otomobillerin amortisman giderlerine ilişkin olarak getirilen kısıtlamalar, 01.01.2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarından itibaren uygulanmaya başlanacaktır¹². Dolayısıyla, 2019 yılı kazançlarının tespitinde getirilen kısıtlamalar geçerli değildir.

Diğer taraftan, amortisman giderlerine ilişkin olarak 2020 yılı için geçerli olan 160.000 TL ile 300.000 TL tutarlarındaki sınır, her yıl bir önceki yıla ait yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle dikkate alınması gerekir¹³. Buna göre, 2021 yılında iktisap edilecek binek taşıtların gider olarak dikkate alınabilecek toplam amortisman tutarı belirlenirken, yukarıdaki tutarların 2020 yılı için ilan olunan yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınması gerekir.

¹⁰ 7194 sayılı Kanunun 19'uncu maddesiyle GVK'nun mükerrer 123'üncü maddesinde yapılan düzenleme uyarınca.

¹¹ 2020 yıl için geçerli olan 160.000 TL ve 300.000 TL sınırları, 301 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde {R.G. 27.12.2019 - 30991 (2. Mükerrer)} ilan edilmiştir.

¹² 7194 sayılı Kanunun yürürlüğünü düzenleyen 52'nci maddesinin 1/d bendi uyarınca.

¹³ 7194 sayılı Kanunun 19'uncu maddesiyle GVK'nun mükerrer 123'üncü maddesinde yapılan düzenleme gereğince.

Getirilen kısıtlamanın uygulanmasında binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınacaktır. Bu nedenle söz konusu kısıtlamanın ancak Kanunun yayımından itibaren iktisap edilen binek otomobiller için uygulanması gerektiği görüşünderiz. Zira, Kanunun yayımından önce ortada (yani yürürlükte olan) herhangi bir kısıtlama tutarı bulunmamaktadır.

Örneğin, Ocak 2019 yılında 500.000 TL'ye (KDV ve ÖTV dahil) araç alındığını ve KDV ile ÖTV'nin taşıtın maliyetine ilave edildiğini ve normal amortisman yöntemi kullanıldığını varsayalım. Buna göre, 2019 yılında ayrılacak olan amortisman tutarının tamamı olan 100.000 TL, vergi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilir. Zira, amortismanlar için getirilen kısıtlama 2019 yılı kazançları için geçerli değildir. İzleyen yıllarda da bu otomobilin amortisman giderleriyle ilgili olarak herhangi bir kısıtlama uygulanmaması gerektiği görüşünderiz. Çünkü bu örnekteki binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan herhangi bir tutar bulunmamaktadır. Bizim anlayışımıza göre, binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan herhangi bir tutarın bulunmaması, izleyen yıllarda da bu otomobil için kısıtlama uygulanmamasını gerektirir. Çünkü düzenlemede "**iktisap edildiği dönemdeki & yıldaki**" değil "**iktisap edildiği tarihteki**" tutarların dikkate alınacağı açıkça hükme bağlanmıştır.

Özetle bizim anlayışımıza göre, Kanunun yayımından önce iktisap edilmiş binek otomobiller için ne 2019 ne de izleyen yıllarda amortisman yönünden bir kısıtlama olmaması gerektiği görüşünderiz¹⁴.

Yukarıda belirtildiği üzere, amortisman giderlerine ilişkin olarak getirilen kısıtlamanın uygulanmasında, binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınacaktır. Dolayısıyla, alınan binek otomobiller için gider olarak dikkate alınacak amortisman tutarı, alındıkları yıldan sonraki dönemlerde yeniden değerlendirme oranında artırılmayacaktır. Örneğin, 2020 yılında iktisap edilen binek otomobil için toplam gider olarak dikkate alınabilecek amortisman sınırı, 2020 yılında geçerli olan tutar olup, söz konusu araç için ayrılacak amortisman tutarı ilerleyen yıllarda yeniden değerlendirme oranında artırılmayacaktır. Diğer taraftan, 2021 yılında alınan binek otomobilin gider olarak dikkate alınabilecek toplam amortisman tutarı, 2020 yılına ait tutarların 2020 yılı için ilan olunan yeniden değerlendirme oranında artırılarak belirlenecektir.

¹⁴ 12.09.2019 tarih ve 2019/100 sayılı BDO Denet Sirküleri, "7194 Sayılı Kanunla Binek Otomobillerin Giderlerine ve Amortismanlarına Getirilen Kısıtlamalar", syf. 5

6. SONUÇ:

Çalışmamızın önceki bölümlerinde açıklandığı üzere, 7194 sayılı Kanun ile vergi kanunlarında önemli değişiklikler yapılmıştır. Yapılan düzenlemeler uyarınca, binek otomobillerin giderlerine ve amortismanlarına ilişkin olarak önemli kısıtlamalar getirilmiştir. Buna göre:

- Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerin her birine ilişkin aylık kira bedelinin **5.500 TL'ye kadar** olan kısmı vergi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir. 2020 yılında anılan tutar uygulanacak olup, izleyen yıllarda (2021 yılından itibaren) ise söz konusu sınır, bir önceki yıla ait yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle dikkate alınacaktır. Ayrıca, her bir binek otomobil için **aylık 5.500 TL'yi aşan** kira tutarlarına ait KDV'nin de indirimine konu edilmeyerek, KKEG olarak dikkate alınması gerekir.
- Binek otomobillere ilişkin kullanım giderlerinin (yakıt, tamir - bakım, sigorta, kasko vs) **en fazla % 70'i** vergi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecek olup, aşan kısmın KKEG olarak dikkate alınması gerekir. Ayrıca, binek otomobil giderlerinin **% 70'ini** aşan kısma isabet eden KDV'nin, indirilecek KDV'ye konu edilmeyerek, KKEG gider olarak dikkate alınması gerekir.
- Binek otomobillerin alımında ödenen **ÖTV ve KDV toplamının en fazla 140.000 TL'ye kadarlık kısmı**, 2020 yılından itibaren başlayan vergilendirme dönemlerine konu vergi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir. Aşan kısmın ise KKEG olarak dikkate alınması gerekir. Getirilen kısıtlama, 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarından itibaren uygulanmaya başlayacaktır. Dolayısıyla, 2019 yılında gerek Kanunun yayımından önce ve gerekse yayımından sonra iktisap edilen binek otomobillere ilişkin ÖTV ve KDV tutarlarının vergisel açıdan gider olarak dikkate alınması ile ilgili herhangi bir kısıtlama bulunmamaktadır. Diğer taraftan, gider olarak dikkate alınabilecek ÖTV ve KDV sınırı olan toplam 140.000 TL tutarının, ilerleyen yıllarda (2021 yılında), bir önceki yıl için (2020 yılı için) ilan olunan yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınması gerekir.
- ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli **160.000 TL'yi**, ÖTV ve KDV'nin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, amortismanına tabi tutarı **300.000 TL'yi** aşan binek otomobillerin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı, 2020 yılından itibaren başlayan vergilendirme dönemlerine konu vergi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir. Aşan kısmın ise KKEG olarak dikkate alınması gerekir.

Anılan tutarların, her yıl bir önceki yıla ait yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle dikkate alınması gerekir. Buna göre, 2021 yılında iktisap edilecek binek taşıtların gider olarak dikkate alınabilecek toplam amortisman tutarı belirlenirken, yukarıdaki tutarların, 2020 yılı için ilan olunan yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınması gerekir.

Yukarıda açıklanan düzenlemeler, 01.01.2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarından itibaren uygulanmaya başlanacaktır¹⁵. Dolayısıyla, binek otomobillerin kira giderleri, kullanım giderleri ve amortisman giderleri için getirilen kısıtlamalar 2019 yılı kazançlarının tespitinde uygulanmayacaktır.

KAYNAKÇA:

- 7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ve Gerekçesi
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
- 301 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği {R.G. 27.12.2019 - 30991 (2. Mükerrer)}
- 12.09.2019 tarih ve 2019/100 sayılı BDO Denet Sirküleri, "7194 Sayılı Kanunla Binek Otomobillerin Giderlerine ve Amortismanlarına Getirilen Kısıtlamalar

Saygılarımızla.

¹⁵ 7194 sayılı Kanunun yürürlüğünü düzenleyen 52'nci maddesinin 1/d bendi uyarınca.
DENET DUYURU
Sayı : 2020/004/8