

SİRKÜLER



Sirküler No : 2022-64

Sirküler Tarihi : 17.10.2022

Konu : **Yeniden Değerleme Yapılan Binek Otomobillerde Gider Kısıtlaması**

Bilindiği gibi, 07.12.2019 tarihinden sonra iktisap edilen binek otomobillerde amortismanına tabi tutara ilişkin sınırlamalar getirilmiştir. Yapılan düzenlemeye göre iktisap bedeli;

- 07.12-31.12.2019 tarihleri arasında iktisap edilen binek otomobillerde özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 135.000 TL'yi ve söz konusu vergilerin maliyete eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, amortismanına tabi tutarı 250.000 TL'yi,
- 2020 yılında iktisap edilen binek otomobillerde özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 160.000 TL'yi ve söz konusu vergilerin maliyete eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, amortismanına tabi tutarı 300.000 TL'yi,
- 2021 yılında iktisap edilen binek otomobillerde özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 170.000 TL'yi ve söz konusu vergilerin maliyete eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, amortismanına tabi tutarı 320.000 TL'yi,
- 2022 yılında iktisap edilen binek otomobillerde özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 230.000 TL'yi ve söz konusu vergilerin maliyete eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, amortismanına tabi tutarı 430.000 TL'yi,

aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider yazılabilmektedir.

Binek otomobillerde iktisap bedelinde yeniden değerlendirme sonucu (Geç.31, 32 ve mükerrer 298/Ç kapsamında) değer artışı meydana gelmektedir.

Örneğin; 2020 Yılı Mayıs ayında vergiler hariç bedeli 160.000 TL olan binek otomobilin, yeniden değerlendirme sonucu ulaştığı değer aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

İktisap Tarihi	İktisap Bedeli	Geç.32.Madde Değ.			Mükerrer 298/Ç	
		2020 Haz. ÜFE	2021 Aralık ÜFE	Yen.Değ.Değer	2022 Eylül Yen.Değ.Oranı	Yen.Değ.Değer
2020 Mayıs	160.000,00	485,37	1022,25	336.980,04	92,93%	650.135,58

Binek otomobilin yeniden değerlendirme uygulaması sonucu 2022 Eylül itibariyle değeri 650.135,58 TL olmaktadır.

Gelir Vergisi Kanunu 40.maddede yapılan düzenleme çerçevesinde amortisman, 2020 yılı Mayıs ayı iktisap bedeli 160.000 TL üzerinden mi? yoksa yeniden değerlendirme sonucu oluşan yeni değer 650.135,58 TL üzerinden mi ayrılacak? Gelir Vergisi Kanunu 40.maddesinde ve 311 numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğinde bu hususa ilişkin bir belirleme bulunmamakta olup, uygulamada yaşanacak tereddütleri ortadan kaldırmak için Gelir İdaresi Başkanlığı'nın ivedi şekilde düzenleme yapmasına ihtiyaç bulunmaktadır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.