

Ürün : Netsis Entegre Pro/Netsis 3 Standard/Netsis 3 Enterprise/Netsis Wings/ Netsis Wings Enterprise

Bölüm : 7194 Sayılı Kanun Kapsamında Binek Araç Giderlerinin Kısıtlanması

## Binek Araç Giderlerinin Kısıtlanması

7194 Sayılı Kanunu'nun 13. Maddesine istinaden 194 sayılı kanuna bazı hükümler eklenmiştir. Kısacası bu hükümlere değinecek olursak eğer;

“Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin **5.500 Türk lirasına** kadarlık kısmı ile binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 115.000 Türk lirasına kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilir.

Şu kadar ki faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla **%70'i** indirilebilir.”

7194 sayılı Kanun kapsamında **9.0.27** sürümü ile birlikte binek araç giderlerinin kısıtlanması yönünde geliştirmeler yapılmıştır. Bu geliştirmeler hizmet uygulaması ile birlikte çalışmaktadır.

Bu kapsamda Netsis ürünlerine;

- Alış parametreleri Genel-3 sekmesine Binek Oto Parametreleri bölümü eklenmiştir.

Özel Kod ve Açıklama	Fatura KDV	Fatura Sipariş	Dep.Arası Trans./Ambar G.Ç.	Koşul	İthalat		
Genel 1	Genel 2	Genel 3	Genel 4	Genel 5	Genel 6	İskonto	Ek Maliyet

- Sipariş/İrsaliye/Faturada Farklı Teslim Yeri Kullanılsın
- Kayıtlarda Her Satırda Vade Günü Sorulsun
- Kayıtlarda Her Satırda Vade Tarihi Sorulsun
- İrsaliye/Fatura/Siparişte Satır Bazı Fiyat Sorulsun
- Tutardan Miktarla Geçiş Yapılsın
- Cari Hesapta Tanımlanan İskonto Mal Bazında Yapılsın
- İrsaliye Kaydında Otomatik Çıkış İrsaliye Kaydı Yapılsın
- Faturada Fiyat 0 (Sıfır) Geçilsin
- Miktar 0 (Sıfır) Geçilmesin
- Sipariş/İrsaliye/Faturada Miktar 1 Gelsin
- TL Fiyatları Otomatik Yuvarlansın
- Satır Bazında Teslim Cari Kodu Sorulsun
- İrsaliye/Faturada Nakliye Katsayısı Girişi Yapılsın
- C/H Açıklama İlk İskonto Yazılsın
- Kapalı Fatura Cari Harekete İşlensin
- İade Faturada Tahsilat Ekranı Çıksın
- Alış Faturasından Satış Belgesi Oluşturulsun
- Hal Faturası Uygulaması
- Geri Kazanım Katılım Payı Desteği Uygulaması(GEKAP)

**Binek Oto Parametreleri**

Masraf KKEG Oranı (%)	30
Kiralama Üst Sınır Bedeli (Aylık Araç Başına)	5.500
Alış KDV+ÖTV Üst Sınır Bedeli	140.000

Tamam İptal

**Masraf KKEG Oranı** : Kabul edilmeyen gider oranının girileceği alandır.

Tarih : 22/05/2020

Konu : 7194 Sayılı Kanun Kapsamında Binek Araç Giderlerinin Kısıtlanması

**Ürün : Netsis Entegre Pro/Netsis 3 Standard/Netsis 3 Enterprise/Netsis Wings/ Netsis Wings Enterprise**

**Bölüm : 7194 Sayılı Kanun Kapsamında Binek Araç Giderlerinin Kısıtlanması**

**Kiralama Üst Sınır Bedeli :** Kiralama faturaları için araç başına belirlenen üst sınırın girileceği alandır.

**Alış KDV+ÖTV Üst Sınır Bedeli:** Araç alımlarında KDV ve ÖTV üzerinden yapılacak gider indirimi üst sınırın girileceği alandır.

- Entegrasyon kodları Fatura Genel-2 sekmesine Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler(KKEG) alanı eklenmiştir.

Fatura KDV	Fatura İade KDV	Sigara Uygulaması	Stok/Cari	Senet/Çek	Genel
Fatura Genel	<b>Fatura Genel-2</b>	Fatura İskonto-1	Fatura İskonto-2	Fatura Ek Maliyet	
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler(KKEG)					
Gider Hesabı	770-00-005	Genel Giderler			
KKEG	689-00-001	KKEG			
KDV Detay Hesabı	191-00-004	KKEG KDV Tutarı			

**KDV Detay Hesabı:** KKEG hesabına giden kanunen kabul edilmeyen gider tutarı üzerinden hesaplanan KDV'nin aktarılacağı muhasebe kodunun girileceği alandır.

- Stok kartı kayıtları Ek Bilgiler sayfasına Stok Mevzuat Tipi alanı eklenmiştir. Binek Oto Alım(Gider), Binek Oto Alım(Maliyet), Binek Oto Kira ve Binek Oto Masraf mevzuat tipleri açılan hizmet kartının kullanılacağı amaca yönelik olarak doğru eşleştirilmelidir. Hesaplama yöntemleri ve baz alınacak üst sınırlar Stok katındaki mevzuat tipine göre belirlenmektedir.

Tarih : 22/05/2020

Konu : 7194 Sayılı Kanun Kapsamında Binek Araç Giderlerinin Kısıtlanması

**Ürün : Netsis Entegre Pro/Netsis 3 Standard/Netsis 3 Enterprise/Netsis Wings/ Netsis Wings Enterprise**  
**Bölüm : 7194 Sayılı Kanun Kapsamında Binek Araç Giderlerinin Kısıtlanması**

**Binek Araç Kiralama Gideri Örneği :** Şirket, kiraladığı binek otomobili için aylık 10.000 TL kiralama bedeli ödemektedir.

Öncelikli olarak kiralama hizmeti için açılacak olan stok kartında Mevzuat tipi Binek Oto Alım(Kira) seçilmiş olmalıdır.

Üst Bilgileri Koşul Bilgileri Kalem Bilgileri Toplamlar										
No	B00000000000003			Tarih	22.05.2020		Cari	320 01 042 ahmet ak		
Kalem Girişi										
Kod	HIZ000001			İsim	BİNEK OTO ALIM (KİRA)		Satır Açıklama	1	Ç.Değ.	Miktar Fiyat Tipi
F.Birim	Dv.Tip	Döviz Fiyat	Döv.Kur	Fiyat İade	Maliyet	Muhasebe Kodu	Hesap İsmi	Proje Kodu	Fiili Tarih	
1-	0	0	0	10.000,00	0,00	760-00-001	ARAÇ KİRALAMA	1	22.05.2020	
Tutar										
10.000,00										

İskonto ve Maliyet Toplamları				KDV'ler Toplamı ve Genel Toplam			
Brüt Toplam	10.000,00		0	Ara Toplam	10.000,00		
Mal Fazlası İsk.	0			KDV 1	1.800,00		
Satır İskontosu	0	İsk. %	İsk. Tip	KDV 2	0		
FAT.ALT.ISK1	0	0	0	KDV 3	0		
FAT.ALT.ISK2	0	0	0	KDV 4	0		
FAT.ALT.ISK3	0	0	0	KDV 5	0		
FAT.ALT.M1	0			Toplam KDV	1.800,00		
TEVKİFAT	0	Br-1 Miktar	1	Genel Toplam	11.800,00		

Yevmiye Fiş Kayıtları							
Fiş No	00000531000014	Fiş Tipi	Mahsup	Açıklama-1	SATICI ALACAK MAHSUBU		
Tarih	22.05.2020	Yev. Mad. No	0	Açıklama-2			
				Açıklama-3			
Sıra	Hesap Kodu	Hesap İsim	Açıklama	B/A	Tutar	Miktar	
1	760-00-001	ARAÇ KİRALAMA	ahmet ak.FT.NIZ NO:B	B	5.500,00	0	
2	689-00-001	KKEG	ahmet ak.FT.NIZ NO:B	B	4.500,00	0	
3	191-00-004	KKEG KDV Tutarı	ahmet ak.FT.NIZ NO:B	B	810,00	0	
4	191-00-003	%18 Kdv İndirilecek	ahmet ak.FT.NIZ NO:B KDVSI	B	990,00	0	
5	120-00-042	Satıcı	ahmet ak.FT.NIZ NO:B	A	11.800,00	0	

Araç kiralama faturasına 1 adet KDV hariç 10.000 TL'lik araç kiralama bedeli girildikten sonra oluşan fişte araç başına kabul edilen 5500 TL'nin satırda seçilen gider hesabına, kalan 4.500 TL'nin ise entegrasyon kodlarında belirlenen KKEG hesabına, KKEG KDV tutarı olan 810 TL'nin entegrasyon kodlarındaki KDV detay hesabına ve kabul edilen tutar olan 5500 TL'nin KDV 'si olan 990 YTL'nin entegrasyon kodlarındaki ilgili KDV hesabına aktarıldığı görülmektedir.

Gider Yazılacak Tutar = **5.500 TL** Kiralama üst sınırı kadar

Kanunen Kabul Edilmeyen Gider = **4.500 TL** (10.000 TL – 5.500 TL)

İndirim Konusu Yapılamayacak Olan KDV = **810 TL** (4.500 TL x 0,18)

İndirilecek KDV(191-00-003) = **990 TL** (5.500 TL x 0,18)

**Not:** Hesaplama 1 adet araç kiralama üzerinden yapılmıştır. Miktar arttıkça üst sınır da miktarla doğru orantılı olarak artacaktır.

Tarih : 22/05/2020

Konu : 7194 Sayılı Kanun Kapsamında Binek Araç Giderlerinin Kısıtlanması

**Ürün : Netsis Entegre Pro/Netsis 3 Standard/Netsis 3 Enterprise/Netsis Wings/ Netsis Wings Enterprise**  
**Bölüm : 7194 Sayılı Kanun Kapsamında Binek Araç Giderlerinin Kısıtlanması**

**Binek Araç Masraf Örneği :** Şirket, kiraladığı binek araç için 400 TL yakıt masrafı yapmıştır. Öncelikli olarak masraf için açılacak olan stok kartında Mevzuat tipi Binek Oto Alım Masraf seçilmiş olmalıdır.

Üst Bilgiler	Koşul Bilgileri	Kalem Bilgileri	Toplamlar
No	B0000000000005	Tarih	22.05.2020
Cari	32042047 ahmet ak		
Kalem Girişi			
Kod	HIZ000002	İsim	BİNEK OTO ALIM (MASRAF)
Satır Açıklama	1	Ç.Değ.	
Miktar	1,00	Fiyat	Al.F.1
F.Birim		Dv.Tip	
Dv.Tip	0	Döviz Fiyat	0
Döviz Kur	0	Fiyat İade	400,00
Maliyet	0,00	Muhasebe Kodu	760-00-001
Hesap İsmi	ARAÇ KİRALAMA	Proje Kodu	1
Fiili Tarih	22.05.2020		
Tutar	400,00		

Üst Bilgiler	Koşul Bilgileri	Kalem Bilgileri	Toplamlar
<b>İskonto ve Maliyet Toplamları</b>			
Brüt Toplam	400,00		0
Mal Fazlası İsk.	0		
Satır İskontosu	0	İsk. %	İsk.Tip
FAT.ALT.ISK1	0	0	0
FAT.ALT.ISK2	0	0	0
FAT.ALT.ISK3	0	0	0
FAT.ALT.M1	0		
TEVKİFAT	0	Br-1 Miktar	1
<b>KDV'ler Toplamı ve Genel Toplam</b>			
Ara Toplam	400,00		
KDV 1	72,00		
KDV 2	0		
KDV 3	0		
KDV 4	0		
KDV 5	0		
Toplam KDV	72,00		
Genel Toplam	472,00		

Yevmiye Fiş Kayıtları						
Fiş No	000000531000016	Fiş Tipi	Mahsup	Açıklama-1	SATICI ALACAK MAHSUBU	
Tarih	22.05.2020	Yev. Mad. No	0	Açıklama-2		
				Açıklama-3		
Sıra	Hesap Kodu	Hesap İsim	Açıklama	B/A	Tutar	M
1	760-00-001	ARAÇ KİRALAMA	ahmet ak.FT.NIZ NO:B000000000000005	B	280,00	
2	689-00-001	KKEG	ahmet ak.FT.NIZ NO:B000000000000005	B	120,00	
3	191-00-004	KKEG KDV Tutarı	ahmet ak.FT.NIZ NO:B000000000000005	B	21,60	
4	191-00-003	%18 Kdv İndirilecek	ahmet ak.FT.NIZ NO:B000000000000005 KDVSI	B	50,40	
5	320-01-047	ahmet ak	ahmet ak.FT.NIZ NO:B000000000000005	A	472,00	

Gider yazılacak tutar = **280 TL** (400 TL x 0,70)

İndirilecek KDV = **50,40 TL** (280 TL x 0,18)

Kanunen Kabul Edilmeyen Gider = **120 TL** (400 TL – 280 TL)

Kanunen Kabul Edilmeyen Gidere ait KDV = **21,6 TL** (120 x 0,18)

Yakıt masrafı faturasında toplam masrafın %70'i olan 280 TL'nin satırda seçilen gider hesabına, kalan 120 TL'nin ise entegrasyon kodlarında belirlenen KKEG hesabına, KKEG KDV tutarı olan 21,6 TL'nin entegrasyon kodlarındaki KDV detay hesabına ve kabul edilen tutar olan 280 TL'nin KDV 'si olan 50,4 YTL'nin entegrasyon kodlarındaki ilgili KDV hesabına aktarıldığı görülmektedir.

Tarih : 22/05/2020

Konu : 7194 Sayılı Kanun Kapsamında Binek Araç Giderlerinin Kısıtlanması

**Ürün : Netsis Entegre Pro/Netsis 3 Standard/Netsis 3 Enterprise/Netsis Wings/ Netsis Wings Enterprise**  
**Bölüm : 7194 Sayılı Kanun Kapsamında Binek Araç Giderlerinin Kısıtlanması**

**Binek Araç ÖTV ve KDV Gider Örneği:** Şirket 170.000 TL + KDV +102.000 ÖTV ile satın aldığı aracın ÖTV ve KDV tutarını gider göstermiştir.

Öncelikli olarak ÖTV+KDV gideri için açılacak olan araç alım kartının Mevzuat tipi Binek Oto Alım(Gider) seçilmiş olmalı ve ÖTV tutarı stok kartına girilmiş olmalıdır.

Üst Bilgiler		Koşul Bilgileri		Kalem Bilgileri		Toplamlar	
No	B00000000000006	Tarih	22.05.2020	Cari	320 01 042 ahmet ak		
Kalem Girişi				Satır Açıklama		Ç.Değ.	Miktar Fiyat Tipi
Kod	HIZ000004	İsim	BİNEK OTO ALIM(Gider)		1	AD	1,00 Al.F.1
F.Birim	1- AD	Dv.Tip	0	Döviz Fiyat	0	Fiyat İade Maliyet	170.000,00 0,00
		Döv.Kur	0	Muhasebe Kodu	254-00-001	Hesap İsmi	Binek Araçlar
				Proje Kodu	1	Fiili Tarih	22.05.2020
Tutar				170.000,00			

Üst Bilgiler		Koşul Bilgileri		Kalem Bilgileri		Toplamlar	
İskonto ve Maliyet Toplamları							
Brüt Toplam	170.000,00		0				
Mal Fazlası İsk.	0						
Satır İskontosu	0	İsk. %	İsk.Tip				
FAT.ALT.ISK1	0	0	0				
FAT.ALT.ISK2	0	0	0				
FAT.ALT.ISK3	0	0	0				
FAT.ALT.M1	0						
TEVKİFAT	0	Br-1 Miktar	1				
Alt Maliyet 3	0	Br-2 Miktar	1				
ÖTV	102.000,00	Br-3 Miktar	1				
KDV'ler Toplamı ve Genel Toplam							
Ara Toplam	272.000,00						
KDV 1	48.960,00						
KDV 2	0						
KDV 3	0						
KDV 4	0						
KDV 5	0						
Toplam KDV	48.960,00						
Genel Toplam	320.960,00						
Kargı Toplam	0						

Yevmiye Fiş Kayıtları							
Fiş No	000000531000017	Fiş Tipi	Mahsup	Açıklama-1	SATICI ALACAK MAHSUBU		
Tarih	22.05.2020	Yev. Mad. No	0	Açıklama-2			
				Açıklama-3			
Sıra	Hesap Kodu	Hesap İsim	Açıklama	B/A	Tutar	Miktar	Dö
1	254-00-001	Binek Araçlar	ahmet ak.FT.NIZ NO:B000000000000006	B	140.000,00	0,00	
2	689-00-001	KKEG	ahmet ak.FT.NIZ NO:B000000000000006	B	10.960,00	0,00	
3	770-00-005	Genel Giderler	ahmet ak.FT.NIZ NO:B000000000000006	B	170.000,00	0,00	
4	120-00-042	test	ahmet ak.FT.NIZ NO:B000000000000006	A	320.960,00	0,00	

Gider yazılacak tutar = **140.000 TL** KDV+ÖTV Üst Sınır Bedeli olarak belirlenmiş olan 140.000 TL'lik kısım fatura kalem girişinde seçilmiş olan muhasebe gider koduna aktarılmıştır.

Kanunen Kabul Edilmeyen Gider = **10.960 TL** 140.000 TL'lik üst limiti aşan KDV+ÖTV tutarı Entegrasyon kodlarındaki **KKEG** muhasebe koduna aktarılmıştır. (102.000+48.690) -140.000

Araç Bedeli = **170.000 TL** Entegrasyon kodlarında belirlenen Gider koduna aktarılmıştır.

Tarih : 22/05/2020

Konu : 7194 Sayılı Kanun Kapsamında Binek Araç Giderlerinin Kısıtlanması