

Binek Araç Gider Kısıtlama Dokümanı

Binek Araç Gider Kısıtlama ile ilgili ayrıntılı bilgiye bu dokümandan ulaşabilirsiniz.

Binek Araç Giderlerinin Kısıtlanması

7194 Sayılı Kanunu'nun 13. Maddesine istinaden 194 sayılı kanuna bazı hükümler eklenmiştir.

Bu hükümlere değinilecek olunursa; faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan firmaların, bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin **5.500 Türk Lirasına** kadar olan kısmı ile, binek otomobillerinin iktisabına ilişkin Özel Tüketim Vergisi ve Katma Değer Vergisi toplamının en fazla 115.000 Türk Lirasına kadar olan kısmı gider olarak dikkate alınabilir. Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan firmaların, bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla **%70'i** indirilebilir. 7194 sayılı Kanun kapsamında Netsis 9.0.27 sürümü ile birlikte binek araç giderlerinin kısıtlanması yönünde geliştirmeler yapılmıştır. Bu geliştirmeler Hizmet Uygulaması ile birlikte çalışır. Alış Parametreleri Genel-3 sekmesine "Binek Oto Parametreleri" bölümü eklenmiştir.

Alış Fatura Parametreleri

Ozel 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																		
<input checked="" type="button" value="Tamam"/> İptal																		

Masraf KKEG Oranı: Kabul edilmeyen gider oranının girildiği alandır.

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

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

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

Entegrasyon Kodları

Fatura KDV	Fatura İade KDV	Sigara Uygulaması	Stok/Cari	Senet/Çek	Genel
Fatura Genel	Fatura Genel-2	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

Stok Kartı Kayıtları "Ek Bilgiler" sekmesine "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 doğru eşleştirilmesi gerekir. Hesaplama yöntemleri ve baz alınacak üst sınırlar stok katındaki mevzuat tipine göre belirlenir.

Stok Kartı Kayıtları

MSSQL | KEP2016 / 0 | AK KARDEŞLER

Stok Kartı 1 | Ölçü Birimleri | Stok Kartı 2 | Fiyatlar | **Ek Bilgiler** | Kul.Tan.Sahalar | Tutar/Miktar Bilgileri | Stok Bilgisi | Lokal Depo Bakiye Listesi | Fiyat B.

Stok Kodu: HIZ000001 BİNEK OTO ALIM (KİRA)

ÖTV: ☒ 0-Yok ☐ 1-Satış ☐ 2-Alış

Maliyet Bilgileri: Türü: D-Diğer Mamul Grup:

Ambar Giriş/Çıkış: Çıkış Yeri: Masraf Merkezi:

Stok Mevzuat Tipi: Binek Oto Alım (Gide)

Puan Bilgileri: Birim Puan: 0 Puan Değeri: 0

Hacim Kodu: Dağıtıcı Kodu:

Tartı Ürünü: ☐ Fiktif Mamul: ☐

Esnek Yapılandırma Bilgileri: Esnek Yapılandır: ☐ Bağlı Stok Kodu: Süper Reçete Kullanılsın: ☐ Yapılandırma Kodu:

Binek Araç Kiralama Gideri Örneği

Şirket, kiralamış olduğu binek otomobili için aylık 10.000 TL kiralama bedeli ödemektedir. Öncelikli olarak kiralama hizmeti için açılacak stok kartında "Mevzuat Tipi" alanında "Binek Oto Alım(Kira)" seçilmesi gerekir.

Yevmiye Fiş Kayıtları

Fiş No	000000531000014	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	Döviz Tipi	Döviz Tutarı
1	760-00-001	ARAÇ KİRALAMA	ahmet ak.FT.NIZ NO:B	B	5.500,00	0,00	0	0,00
2	689-00-001	KKEG	ahmet ak.FT.NIZ NO:B	B	5.310,00	0,00	0	0,00
3	191-00-003	%18 Kdv İndirilecek	ahmet ak.FT.NIZ NO:B KDVSİ	B	990,00	0,00	0	0,00
4	120-00-042	test	ahmet ak.FT.NIZ NO:B	A	11.800,00	0,00	0	0,00

Araç kiralama faturasına miktar 1 olarak, KDV hariç 7.000 TL tutarında kiralama bedeli girildikten sonra oluşan fişte, araç başına kabul edilen 5.500 TL tutarının satırda seçilen gider hesabına, geri kalan 4.500 TL tutarının ise entegrasyon kodlarında belirlenen KKEG hesabına aktarıldığı görülür.

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

İndirilecek KDV = **990 TL** (5.500 TL x 0,18)

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)

KDV'nin kabul edilmeyen gelir tarafı olan 810 TL ise kanunen kabul edilmeyen gider toplamı olan 4.500 TL tutarın üzerine eklenerek (5.310 TL) **KKEG** hesabında muhasebeleşir.

Binek Araç Masraf Örneği

Şirket, kiralamış olduğu binek araç için 400 TL yakıt masrafı yapmıştır. Öncelikli olarak masraf için açılacak stok kartında "Mevzuat Tipi" alanında "Binek Oto Alım Masraf" seçilmesi gerekir.

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	
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	141,60	
3	191-00-003	%18 Kdv İndirilecek	ahmet ak.FT.NIZ NO:B000000000000005 KDVSI	B	50,40	
4	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)

KDV'nin kabul edilmeyen gelir tarafı olan 21,6 TL ise kanunen kabul edilmeyen gider toplamı olan 120 TL tutarın üzerine eklenerek (141,6 TL) **KKEG** hesabında muhasebeleşir.

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 araç alım kartının "Mevzuat Tipi" alanında "Binek Oto Alım(Gider)" seçilmesi ve ÖTV tutarının stok kartına girilmesi gerekir.

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**, Alış Fatura Parametrelerinde Alış KDV+ÖTV Üst Sınır Bedeli olarak belirlenen 140.000 TL tutarındaki kısım, Fatura "Kalem Girişi" sekmesinden seçilen muhasebe gider koduna aktarılmıştır.

Kanunen Kabul Edilmeyen Gider = **10.960 TL**, 140.000 TL tutarındaki 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.