



BİNEK OTO AMORTİSMAN SINIRLAMASI İLE İLGİLİ OLARAK GMS.NET DEMİRBAŞ TAKİP MODÜLÜNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Bilindiği gibi, Gelir Vergisi Kanununda 7194 sayılı kanunla yapılan değişiklik ile işletmelerin aktifinde kayıtlı olan binek otolardan ayrılacak amortisman tutarlarına sınırlama getirilmiştir.

Bu düzenleme doğrultusunda, GMS.NET Demirbaş Takip Modülü'nde de gerekli değişiklikler yapılmıştır. Aşağıda bu değişiklikler açıklanmıştır.

Demirbaş kartının **Genel** sekmesine aşağıda gösterilen iki yeni bilgi eklenmiştir.

Demirbaş Kodu :	Z9999
Açıklama :	ARAÇ
Alış Tarihi :	01.05.2020
Alış Tutarı :	500.000 TL
Gider Yaz. Amo. Esas Tutar :	300.000 TL
Kan. Kabul Edilmeyen Amortisman :	2-Ayrılmasın
Alış KDV Oranı :	18
Alış KDV Tutarı :	90.000 TL

Gider Yazılacak Amortismanına Esas Tutar : Yeni düzenleme ile, binek otoların aktifleştirilen bedelleri üzerinden belirli bir limite kadar olan tutar üzerinden ayrılacak amortisman gider olarak kaydedilebilecektir. Bu limit, 2020 yılı için araca ait KDV ve ÖTV'nin giderleştirilmesi halinde 160.000 TL., aktifleştirilmesi halinde ise 300.000 TL.dir.

Kayı yapılan sabit kıymete ilişkin Gider Yazılacak Amortismanına Esas Tutar bu alana girilecektir. Bu bilgilere göre yapılacak olan amortisman hesaplamalarında, bu tutar üzerinden ayrılan amortisman ile Alış Tutarı üzerinden ayrılan amortisman ve iki tutarın arasındaki fark (Kanunen Kabul Edilmeyen Amortisman Gideri) liste ve kart dökümlerinde ayrı sütunlarda gösterilecektir.

Önemli Not-1 : *GMS.NET Demirbaş Takip Modülü'nde yapılan bu değişiklik sadece kısıtlamaya tabi binek araçları için değil tüm sabit kıymetler için geçerlidir. Yani, alış bedelinden daha düşük bir bedel üzerinden amortisman ayrılmak istenen tüm sabit kıymetlerde bu alana tutar girişi yapılabilir.*



Önemli Not-2 : Gider Yazılacak Amortismanına Esas Tutar alanının boş bırakılması ya da “0” girilmesi halinde Gider Yazılacak Amortismanına Esas Tutar’ın Alış Bedeli’ne eşit olduğu varsayılır. Dolayısı ile amortisman kısıtlamasına tabi olmayan sabit kıymetler için bu alana bilgi girilmesi gerekmez.

Önemli Not-3 : Enflasyon düzelmesi yapılması halinde Gider Yazılacak Amortismanına Esas Tutar rakamı herhangi bir düzeltme işlemine tabi tutulmaz.

Önemli Not-4 : Gider Yazılacak Amortismanına Esas Tutar rakamı her yıl yeniden belirlenebilecektir. Ancak, GV Kanunundaki “Bu hükmün uygulanmasında binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınır.” ifadesi yeniden belirlenen tutarın geçmiş yıllarda alınan sabit kıymetlere uygulanmayacağını ve ilgili yıla ait tutarın değiştirilemeyeceğini belirtmektedir.

Kanunen Kabul Edilmeyen Amortisman : Burada “1-Ayrılısın” veya “2-Ayrılmasın” seçeneklerinden birisi seçilmelidir.

“Ayrılısın” seçeneğinin seçilmesi halinde sabit kıymetin Alış Tutarı ve Gider Yazılacak Amortismanına Esas Tutarı üzerinden ayrı ayrı amortisman hesaplamaları yapılır, Gider Yazılacak Amortismanına Esas Tutar üzerinden hesaplanan amortisman tutarı ilgili gider hesabına, Alış Tutarı üzerinden hesaplanan amortisman ile Gider Yazılacak Amortismanına Esas Tutar üzerinden hesaplanan amortisman tutarı arasındaki fark ise Kanunen Kabul Edilmeyen Gider hesabına kaydedilir.

“Ayrılmasın” seçeneği seçildiğinde ise amortisman hesaplaması sadece Gider Yazılacak Amortismanına Esas Tutar üzerinden yapılır, dolayısı ile kanunen kabul edilmeyen amortisman gideri oluşmaz ancak sabit kıymet faydalı ömrünü tamamladığında defterde Alış Tutarı ile Gider Yazılacak Amortismanına Esas Tutar arasındaki fark kadar bir değerle gösterilmiş olur. Bu durumda, sabit kıymetin gerek faydalı ömrü içerisinde gerek de faydalı ömrünü tamamladıktan sonra satılması halinde maliyet bedeli daha yüksek olacaktır.

Demirbaş kartının **Kodlar** sekmesine aşağıda gösterilen üç yeni hesap kodu eklenmiştir.

Demirbaş Bilgileri Detayı (Ctrl+2)	
Genel Kodlar Satış Notlar Yıllık Bilgiler Dosyalar	
Sabit Kıymet Hesap Kodu :	254.01.12
Birikmiş Amo. Hesap Kodu :	257.12
Amortisman Gideri Hesap Kodu :	770.01.12
Kanunen Kabul Edilmeyen Amort. Gideri H.K. (7 grubu) :	770.02.12
Kanunen Kabul Edilmeyen Amort. Gideri H.K. (Nazım Borç) :	950
Kanunen Kabul Edilmeyen Amort. Gideri H.K. (Nazım Alacak) :	951
Sabit Kıymet Enf. Fark Hes. Kodu :	



Kanunen Kabul Edilmeyen Amortisman Gideri Hesap Kodu (7 grubu): Sabit kıymetin Alış Tutarı üzerinden ayrılan amortisman tutarı ile Gider Yazılacak Amortismana Esas Tutarı üzerinden ayrılan amortisman tutarı arasındaki fark bu hesaba borç kaydedilir.

Kanunen Kabul Edilmeyen Amortisman Gideri Hesap Kodu (Nazım Borç): Kanunen kabul edilmeyen giderleri nazım hesaplarda da takip etmek isteyen kullanıcılar içindir. Sabit kıymetin Alış Tutarı üzerinden ayrılan amortisman tutarı ile Gider Yazılacak Amortismana Esas Tutarı üzerinden ayrılan amortisman tutarı arasındaki fark bu hesaba borç kaydedilir.

Kanunen Kabul Edilmeyen Amortisman Gideri Hesap Kodu (Nazım Alacak): Kanunen kabul edilmeyen giderleri nazım hesaplarda da takip etmek isteyen kullanıcılar içindir. Sabit kıymetin Alış Tutarı üzerinden ayrılan amortisman tutarı ile Gider Yazılacak Amortismana Esas Tutarı üzerinden ayrılan amortisman tutarı arasındaki fark bu hesaba alacak kaydedilir.

Amortisman ve Enflasyon Düzeltme Listesi'ne Eklenen Sütunlar

Demirbaş Kodu	Açıklama	Giriş Tarihi	Satış Tarihi	Amo. Oranı	Uyg.Amo. Oranı	Amo. Ayırma Yöntemi	Düzeltilme Katsayısı	Demirbaşın Giriş Bedeli	Gider Yazılabilecek Amortisman Esas Tutar	Dönem Başı Aktif Değer
Z9999	ARAÇ	01.05.2020		20,00	40,00	Az.Bak.	1	500.000,00	300.000,00	500.000,00

Dönem Başı Bir. Amo.	Dönem Son Düzeltilmiş Aktif Değer	Dönem Son Düzeltilmiş Bir Amo.	01.01.2020-31.12.2020 Arası Amortisman	01.01.2020-31.12.2020 Gider Yaz. Amort.	01.01.2020-31.12.2020 KKEG Amor	01.07.2020-31.12.2020 Arası Amortisman	01.07.2020-31.12.2020 Gider Yaz. Amort.	01.07.2020-31.12.2020 KKEG Amor	Dönem Son Toplam Bir Amo.
	500.000,00		80.000,00	80.000,00		60.000,00	60.000,00		80.000,00

Amortisman ve Enflasyon Düzeltme Kartı'na Eklenen Sütunlar ve Bilgi Alanları

Hesap Yılı	Amo. Oranı	Uyg.Amo. Oranı	Amo. Metodu	Katsayı	Dönem Başı Aktif Değer	Dönem Başı Birikmiş Amortisman	Dönem Sonu Düzeltilmiş Aktif Değer	Dönem Sonu Düzeltilmiş Bir. Amortisman
2019	20,00	40,00	Az.Bak.	1	60.000,00		60.000,00	
2020	20,00	40,00	Az.Bak.	1	60.000,00	16.000,00	60.000,00	16.000,00
2021	20,00	40,00	Az.Bak.	1	60.000,00	33.600,00	60.000,00	33.600,00
2022	20,00	40,00	Az.Bak.	1	60.000,00	44.160,00	60.000,00	44.160,00
2023	20,00	40,00	Az.Bak.	1	60.000,00	50.496,00	60.000,00	50.496,00
2024		0,00	Az.Bak.	1	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
2025		0,00	Az.Bak.	1	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00



Dönem İçinde Ayrılan Amortisman	Gider Yazılabilecek Amortisman	KKEG Amortisman	Dönem Sonu Toplam Bir. Amortisman	Gelecek Döneme Devreden Değ.	Aktif Değer Enflasyon Düz. Farkı	Bir.Amort. Enflasyon Düz. Farkı
16.000,00	16.000,00		16.000,00	44.000,00		
17.600,00	17.600,00		33.600,00	26.400,00		
10.560,00	10.560,00		44.160,00	15.840,00		
6.336,00	6.336,00		50.496,00	9.504,00		
9.504,00	9.504,00		60.000,00			
			60.000,00			
			60.000,00			