

NİSAN / APRIL 2021

MALİ AJANDA
PRATİK BİLGİLER

WISDOM AKTÜEL
TAX BULLETİN

**Kısa Çalışma
Ödeneği ve
İşsizlik Maaşı
sf 7**

**START-UP
FİNANSMANI**

**Çalışanlara Verilen
Harcırahlarda
İstisna Hesabı
sf 8**

**BAĞIŞ VE YARDIMLARIN KURUM
MATRAHINDAN İNDİRİLMESİ**

START-UP FİNANSMANI

Şahap GÜVEN

CFO, Mali İşler Direktörü

sahap.guven@gsscommerce.com

ÖZET

Büyüme ve gelişme potansiyeli taşıyan girişimler olan Start-up Şirketlerin başarılı olması için, doğru zamanda doğru fikirlere dayanan organizasyon kurmak çok önemli olsa da; gerçekçi finansal planlamaları yapmak ve ilerleyen aşamaları ön görerek bunlara yönelik finansal stratejileri doğruca belirlemek ve izlemek de olmazsa olmazlardandır.

ABSTRACT

Although it is very important to establish an organization based on the right ideas at the right time for the success of Start-up Companies, which are enterprises with growth and development potential; It is also a must to make realistic financial planning, to anticipate the future stages and to determine and monitor the financial strategies for them.

Start-up şirket, büyüme ve gelişme potansiyeli taşıyan girişimlere verilen isimdir. Bir şirkete start-up şirket diyebilmemiz için ciddi bir büyüme potansiyeli olması ve globalin hedeflenmesi lazım. Genelde start-up şirket denildiğinde teknoloji ve yazılım firmaları akla gelmektedir. Biz bu tanıma yaptığı işte yüksek teknoloji kullanarak rakiplerinden ayrılan girişimleri de ekleyebiliriz. Hız, maliyet odaklı olma, ekip ruhu kavramları start-up olgusunun ayrılmaz parçasıdır.

Bir start-up'ın başarılı olması için belli başlı şartları daha fikir aşamasında iken sağlaması gerekli. Yani, yol haritasının baştan düşünülmesi önem arz ediyor. Start-up'ın kendini net bir şekilde tanımlaması, neler sunduğunu, topluma/müşteriye hangi faydayı sağladığını ya da sağlayacağını ifade etmesi, müşteri kitlesini doğru ve net tanımlaması, rekabeti iyi bilmesi, rakiplerden farkını ortaya koyması gerekiyor. Ürünün/hizmetin/fikrin ticarileşmesi süreci daha şirket kurulmadan kurgulanmalı. Hedeflerin gerçeğe taşınması için nelere ihtiyaç olduğu en baştan yol haritasına eklemeli.

Adına finansal iş planı dediğimiz bu süreç en az 5 yıllık olmak üzere hazırlanmalı. Başlangıç sermaye ihtiyacı, net satışlar, satılan malın veya hizmetin maliyeti, genel giderler, karlılık, yapılacak yatırım miktarını çok detaylı bir şekilde

çalışılmalıdır. Bu çalışma sonucu çıkan nakit akışına ilişkin rapor, her sabah işe başlarken ve her akşam mesai bitiminde bakılması gereken en önemli veri olmalıdır.

Şirket kurulduktan sonra en fazla ihtiyaç duyulan bilgiler finansal iş planında yer alacaktır. Ürünü ticarileştirmek, pazarda belli bir noktaya getirmek ve sonrasında;

- globale açılma senaryosunda nasıl bir organizasyon kurulacağı,
- hangi sistemin iş modeline daha uygun olduğu,
- yapılacak yatırımları ve bunlar için ihtiyaç duyulan finansal ihtiyacın tespiti

çok kritiktir. Doğru zamanda doğru organizasyonu kurmak ne kadar önemli ise şirketin operasyon ve muhasebe süreçlerinin yönetileceği doğru ERP'yi seçmek de o derece önemlidir. Yapılan her seçimde maliyet-fayda denklemini gözden geçirmek gerekiyor. Yapılması gereken yatırımları finansal iş planına göre nakit akışa bakarak adım adım yapmakta fayda bulunmaktadır.

Erken aşamalarda şirket çekirdek sermaye, banka finansmanı ya da melek yatırımcılar ile finanse edilebilir. Özellikle son yıllarda bankaların kurduğu girişim evleri ya da kuluçka merkezleri de bu amaca hizmet ediyor. Yukarıda bahsedilen 5 yıllık finansal iş planı, projeniz ya da şirketiniz için bir değer ortaya koyacaktır. Bir melek yatırımcı ile görüştüğünüz zaman şirketinizin değeri nedir, ne kadarlık finansmana

ihtiyacınız var ve o finansman için yüzde kaç hisse vereceğiniz sorularına ilişkin cevapların hazır olması çok önemli. Bu finansmanı kullandıktan sonra ne kadar değer üreteceğiniz yani şirketinizin/hissenin değerinin ne kadara (hangi değere) ulaşacağı cevabı da yapacağınız bu finansal iş planının içinde olmalıdır.

Paya dayalı kitle fonlama modelinde, girişimciler ile yatırımcılar bir araya gelebilecek ve beğenilen projelere, istenilen tutarda yatırım yapabilecektir.

Kitle fonlamasına konu olan projelerin ya da şirketlerin teknoloji ya da üretim ile ilgili faaliyet göstermesi şarttır.

Dünyada çok yaygın (özellikle ABD ve İngiltere'de) olan ve ülkemizde de SPK'nın tebliğini 2019 yılında yayınlarak uygulamaya taşıdığı paya dayalı kitle fonlaması (crowd-funding) gibi ürünler de Türkiye'de start-upların büyümesinde önemli bir role sahip olacak. 3 Ekim 2019 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Paya Dayalı Kitle Fonlama Tebliği'ne göre, girişimciler ile yatırımcılar bazı platformlar aracılığıyla bir araya gelebilecek ve yatırımcılar beğendikleri projelere yatırım yapabilecekler.

Kitle fonlamasına konu olan projelerin ya da şirketlerin mutlaka teknoloji ya da üretim ile ilgili faaliyet göstermesi gerekiyor. Yatırım tutarında bir minimum tutar olmadığı için kişi örneğin 100 TL ile platformda beğendiği bir teknoloji şirketine yatırımcı olabilecek. Bu da yatırımcı felsefesinin geniş kitlelere ve tabana yayılması anlamına geliyor ki, kitle fonlaması ile ciddi anlamda teknoloji ve üretim şirketleri için finansman sağlanacağı bekleniyor. Kitle fonlaması, Türkiye'den Getir ve Peak Games'ten sonra çok sayıda unicorn (değerlemesi 1 milyar dolar üzeri şirket) çıkmasına vesile olacak gibi görünüyor.

Şirketin ilerleyen aşamalarında Seri A ya da Seri B gibi yatırımlar için daha büyüdüğü globalleşme hedefine yüründüğü dönemlerde devreye alınacak finansman metotları. Alınacak yatırımın büyüklüğüne göre imtiyazlı hisse vermek ya da vermemek gibi derin konular için güçlü bir finans yönetim kadronuzun olması şart. Olgun aşamada ise, Mezannine (Ara finansman) gibi yatırımcılara çeşitli imtiyazlar veren finansman modelleri -halka arz öncesi dönemde- kullanılabilir. İdeal aşamada ise, bir şirketin ilk defa halka arz olduğu IPO (Initial Public Offering) dönemine adım atılmaktadır.

Özetle start-up şirketler, finansmanı en önemli sorunmuş gibi görseler de aslında önemli olan fikir, iyi bir ekip, netleşmiş bir yol haritası, fikrin/projenin toplumda karşılık bulması, pazar, getirdiği yenilikler ve farklılaşmaktır; en kısa haliyle iş modeli ve ektir. İyi bir iş planı ve arkasına eklenmiş finansal iş planı ile finansman alternatiflerine hızlıca ulaşabilmek mümkündür.



BAĞIŞ VE YARDIMLARA İLİŞKİN ÖZET AÇIKLAMALAR

Serkan UÇAR

ÖZET

Kurumlar Vergisi Kanunu ile düzenlenen diğer indirimler, kazancın bulunması halinde beyanname üzerinden indirim konusu yapılan ve kazancın yetersiz olmadığı durumda sonraki yıllara devredilmeyen indirimlerdir. Kurumlar Vergisi Kanunun yanı sıra diğer başka kanunlarda da bazı kurum ve kuruluşlara yapılan bağış ve yardımların kurum kazancından indirimine yönelik düzenleme yapılmıştır.

ABSTRACT

"Other discounts" regulated by the Corporate Tax Law are those that are subject to deduction on the corporate tax return if there is earning and that are not transferred to the following years in case of insufficient income. In addition to the Corporate Tax Law, there are some regulations in also other laws about the deduction of donations and aids made to some institutions and organizations from corporate income.

Kurumlar Vergisi Kanununun "Diğer İndirimler" başlıklı 10. maddesinde yer alan;

- Ar-Ge İndirimi,
- Sponsorluk Harcamaları,
- Bağış ve Yardımlar

kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi beyanamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla ve Kanunda yer alan sırası uygun şekilde kurum kazancından indirilebilmektedir.

Bu madde ile düzenlenen diğer indirimler, kazancın bulunması halinde beyanname üzerinden indirim konusu yapılan ve kazancın yetersiz olması nedeniyle de sonraki yıllara devredilmeyen indirimlerdir. Kurumlar Vergisi Kanunun yanı sıra diğer başka kanunlarda da bazı kurum ve kuruluşlara yapılan bağış ve yardımların kurum kazancından indirimine yönelik düzenleme yapılmıştır.

Bu çalışmada, kurumlar vergisi matrahının tespitinde beyanname üzerinden dikkate alınacak indirimlerinin usulüne ilişkin önemli konular açıklanacak ve bu bağış ve yardımlar tablo halinde ve özet şekilde gösterilecektir.

Bağış ve yardımların kurum matrahından indirilebilmesinde önemli hususlar aşağıdaki gibidir:

- Bağış ve yardımlar, ticari karın tespitinde gider olarak dikkate alınmışsa beyannamede KKEG olarak dikkate alınmalıdır. Daha sonra beyanname üzerinde ayrıca gösterilerek indirim konu edilebilecektir.
- Bağış ve yardımlar, sadece ilgili dönem kazancında dikkate alınmalıdır. Kazanç yeterli olmadığı takdirde, indirim hakkı sonraki yıllara devretmeyecektir.
- Kamu kurum ve kuruluşlarına bağışlanan okul, sağlık tesisi, öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu ve huzurevi inşası dolayısıyla yapılan harcamaların indirim zamanı hakkında yasal düzenleme net değildir. Mali İdarece hukuken bağışın yapıldığı, bağışa konu değerın mülkiyetinin bağış yapılan kurum veya kuruluşa geçtiği tarih esas alınmakta olup, bu çerçevede;
 - Tesislerin kamu kurum ve kuruluşlarına ait arsa üzerine inşa ettirilmesi halinde, inşaat için yapılan harcamaların, harcamanın yapıldığı yılın
 - Tesislerin mükellefin kendi arsası üzerine inşa ettirilmesi halinde ise, bu tesislerin inşası için yapılan harcamaların, tesisin tamamlanarak bağışlandığı yılınkazancından indirim konusu yapılması gerekmektedir.
- Beyanname üzerinde öncelikle Ar-Ge indirimi ve sponsorluk harcamaları indirilecek; kalan

tutardan bağış ve yardımlar indirilecektir.

- Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ile kamuya yararlı derneklere yapılan bağışlar, kurum kazancının %5'i ile sınırlı olarak indirilebilir¹. Bu statülere sahip olmayan vakıf ve derneklere yapılan bağışlar ise kurum kazancından indirilemez.
- Söz konusu üst sınır, [Ticari bilanço kârı - (iştirak kazançları istisnası + geçmiş yıl zararları)] formülü ile hesaplanır. Bu tutara KKEG tutarının eklenmesi hususu müphemdir. Kanaatimizce bu tutar da eklenmelidir.
- Bağış ve yardım makbuz karşılığı olmalıdır. Bağış ve yardım aynı olarak yapıldıysa malın maliyet bedeli veya kayıtlı değeri dikkate alınacak; eğer bu bedeller belli değilse takdir komisyonuna marifetiyle indirim konu tutarın hesaplanacaktır.
- Bağış ve yardımın, işletmenin aktifinden çekildiği durumda, mükelleflerin bu değerler için fatura düzenlemesi ve bu faturanın arkasına faturada belirtilen değerlerin ilgili kuruluş tarafından bağış veya yardım olarak alındığına ilişkin şerh konularak yetkili kişilerce imzalanması gerekmektedir.
- Nakdi bağış, makbuz karşılığında ya da ilgili banka hesaplarına yatırıldığında banka dekontları ile tevsik edilmesi şartıyla indirilebilir. Yabancı para cinsinden ise, yardımın yapıldığı tarihteki TC Merkez Bankası döviz alış kuru dikkate alınacaktır.

¹ Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıfların listesine www.gib.gov.tr, kamuya yararlı derneklere listesine ise



KURUM KAZANCINDAN İNDİRİLEN BAĞIŞ VE YARDIMLARA İLİŞKİN TABLO			
Bağışın Yapıldığı Kurum veya Kuruluş	Kanunun Adı / Maddesi	Bağışın Şekli	Sınır
Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ve köyler	Kurumlar Vergisi Kanunu (Md. 10/1-c)	Nakdi ve ayni	5%
Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ve köyler. (Okul, sağlık tesisi, yurt, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve bakım ve rehabilitasyon merkezi yapımı ve onarımı için yapılan bağışlar veya yapılan harcamalarla sınırlı olarak)	Kurumlar Vergisi Kanunu (Md. 10/1-ç)	Nakdi ve ayni	YOK
Kamu yararına çalışan dernekler	Kurumlar Vergisi Kanunu (Md. 10/1-c)	Nakdi ve ayni	5%
Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflar	Kurumlar Vergisi Kanunu (Md. 10/1-c)	Nakdi ve ayni	5%
Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler, kamu yararına çalışan dernekler, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflar (kültürel, sanatsal ve tarihi eserlerin korunması amacıyla maddede sayılan faaliyetlerle sınırlı olarak)	Kurumlar Vergisi Kanunu (Md. 10/1-d)	Nakdi ve ayni	YOK
Türkiye Kızılay Derneği (İktisadi işletmeleri hariç)	Kurumlar Vergisi Kanunu (Md. 10/1-f)	Nakdi	YOK
Türkiye Yeşilay Cemiyeti (İktisadi işletmeleri hariç)	Kurumlar Vergisi Kanunu (Md. 10/1-f)	Nakdi	YOK
Umumi hayata müessir afetlere maruz kalanlara yapılan harcamaları karşılamak üzere fona verilmek üzere;	Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair Kanun (Md. 45)		
— Bağış toplayan kurum ve kuruluşlar		Nakdi	YOK
— Milli ve mahalli yardım komiteleri		Nakdi ve ayni	YOK
Üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitüleri	Yüksek Öğretim Kanunu (Md.56)	Nakdi ve ayni	YOK
İlköğretim kurumları	İlk Öğretim ve Eğitim Kanunu (Md.76)	Nakdi	YOK
Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu ve Vakıfları	Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu (Md.9)	Nakdi ve ayni	YOK
TÜBİTAK	TÜBİTAK Kanunu (Md.13)	Nakdi	YOK
Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu	Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu (Md.20/b)	Nakdi	YOK
Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu ve bağlı kuruluşları	Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanunu (Md.101)	Nakdi	YOK
Türkiye Yeşilay Vakfı	6487 Sayılı Kanun (Madde 33)	Nakdi	YOK
Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı	Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı Kanunu (Md.3)	Nakdi ve ayni	YOK
Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu çerçevesinde yapılan harcamalar	Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu (Md.12)	Nakdi ve ayni	YOK

KISA ÇALIŞMA ÖDENEĞİ VE İŞSİZLİK MAAŞI

Onuralp ÖZTÜRK

ÖZET

Yapılan düzenlemelerle kısa çalışma ödeneğinden yararlanmış işçileri bakımından işsizlik ödeneğinin süresi yönüyle bir kayıpları olmaması sağlanmıştır. Ancak bu kişilerin işsizlik maaşları, kısa çalışma ödeneği bağlanan tarihten önceki son 120 günlük dönemde alınan brüt ücrete göre hesaplanır.

İşveren tarafından 4857 sayılı İş Kanunu kapsamında geçerli bir sebebi olmadan çıkarılan çalışanlar, İŞKUR aracılığıyla en az 6, en fazla 10 ay boyunca işsizlik maaşından faydalanabilir. İşsizlik maaşından faydalanabilmek için; son 3 yılda 600 gün prim ödemesi yapılmış olması, bu 600 günün 120 gününün prim ödemesinin aynı iş yerinde yapılmış olması gerekiyor. İŞKUR tarafından belirlenen diğer şartları da taşıyanlara verilecek işsizlik maaşının tutarı ise ilgilinin prim ödemelerine göre belirleniyor.

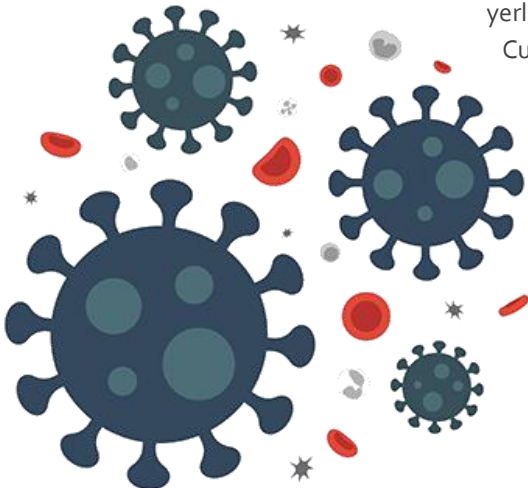
Mevzuatımızda aynı şartlar kısa çalışma ödeneği içinde geçerliyken Covid-19 dolayısıyla istihdama yönelik alınan tedbirlerle Formun Üstü iş yerlerinde son 3 yılda en az 600 gün prim koşulunun 450 güne, son 120 gün hizmet akdi ile çalışma koşulunun da 60 güne indirilmesine ilişkin kolaylık, 30.06.2021 tarihinden geçerli olmak üzere bir ay uzatılmıştır. Bu haktan, 31.03.2021 tarihine kadar kısa çalışma başvurusunda bulunmuş iş yerleri yararlanacaktır. (Bu süre Cumhurbaşkanınca 30.06.2021 tarihine kadar uzatılabilir.)

Kısa çalışma ödenekleri İşsizlik Sigortası Fonu'ndan karşılandığı için, normalde işçinin işsizlik ödeneği sürelerinden düşülüyor.

Örneğin, son 3 yılda 899 gün primi bulunan işçinin 6 ay işsizlik ödeneği alma hakkı bulunuyor. Bu işçi 3 ay süreyle kısa çalışma ödeneğinden yararlanmışsa işsizlik ödeneğinden yararlanma hakkı 3 aya düşecektir. Bununla birlikte, kısa çalışma sürelerinin işsizlik ödeneğinden mahsup edilmemesi konusunda Cumhurbaşkanı yetkisi bulunmakta olup, ilgili Kararda, yasal yetkiye dayanarak kısa çalışma ödeneği sürelerinin işsizlik ödeneği sürelerinden mahsup edilmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Covid-19 kapsamında kısa çalışma ödeneğinden yararlanan bir işçinin önümüzdeki 20 ay (600 gün) içinde işsiz kalması durumunda, kısa çalışma ödeneğinden yararlandığı tarihteki son 3 yıllık döneme ait prim gün sayısına bakılarak işsizlik ödeneği süresi tespit edilir. Bağlanacak işsizlik ödeneği ise işsiz kaldığı tarihteki değil, kısa çalışma ödeneği bağlanan tarihten önceki son 120 günlük dönemde aldığı brüt ücret üzerinden %40 oranında hesaplanır.

Özetle, KÇÖ'den yararlanmış işçilerin işsizlik ödeneğinin süresi açısından bir kayıpları olmayacaktır. Ancak, Pandemi boyunca kısa çalışması olan bir işçiye 1 yıl önceki primi üzerinden işsizlik maaşı bağlanacağı için işsizlik maaşları bir miktar düşük olabilecektir.

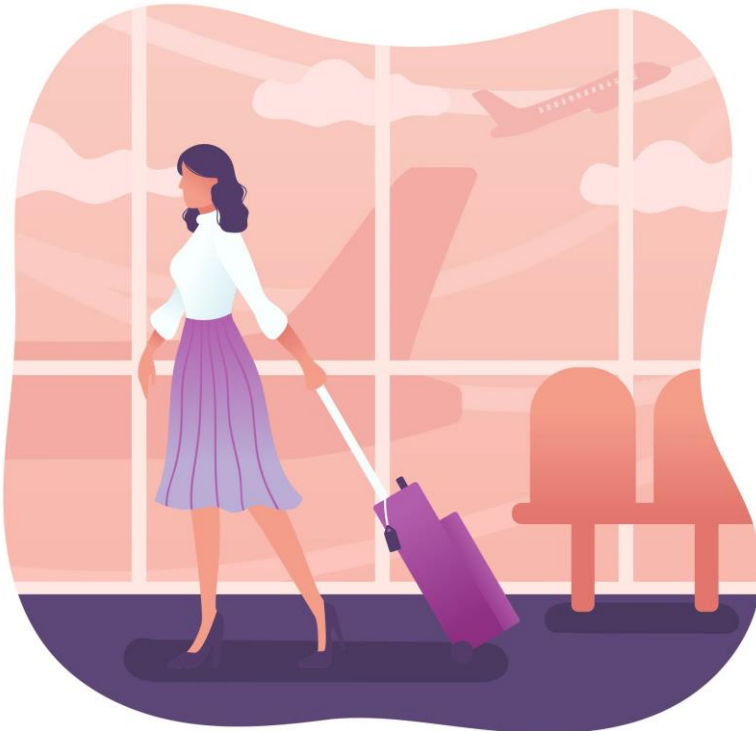


ÇALIŞANLARA ÖDENEN HARCIRAHLARDA İSTİSNA HESABI

Murat KESKİN

SORU:

Ticari faaliyetlerimiz kapsamında şehir dışı iş görevleri nedeniyle çalışanlarımıza verdiğimiz harcırah tutarlarının tamamı ücret vergisinden istisna mıdır? Değilse bu tutarların istisna kısmını nasıl hesaplamamız gerekir? Bu tutarların gider olarak dikkate alınması mümkün müdür?



CEVAP:

6245 sayılı Harcırah Kanunu kapsamında harcırah; kapsama giren kamu görevlileri bakımından yol masrafı, yevmiye (gündelik), aile masrafı ile yer değiştirme harcamalarını ihtiva etmektedir. Şirketler bakımından ise yalnızca çalışanlara iş seyahati nedeniyle ödenen gündelikler bakımından önem arz etmektedir.

Şirketler çalışanlarının iş seyahati nedeniyle oluşan giderlerin vergilendirilmesi hususunda gerçek gider veya harcırah yönteminden birini tercih edecektir. Tek seyahat için bu yöntemlerin aynı anda kullanılması mümkün değildir.

Harcırah yönteminin seçilmesi durumunda, harcırah adı altında yapılan ödemeler net ücret kabul edilecektir.

Öte yandan, GVK'nın 24/2. maddesine göre, Harcırah Kanunu kapsamı dışında kalan kurumlar tarafından yönetim kurulu başkanı ve üyeleri ile denetçilerine, tasfiye memurlarına ve hizmet erbabına verilen;

- Gerçek yol giderlerinin tamamı ile
- Yemek ve yatmak giderlerine karşılık verilen gündelikler

gelir vergisinden istisna olup bu gündeliklerin aynı aylık seviyesindeki devlet memurlarına verilen gündeliklerden fazla olması **veya** devletçe verilen gündeliklerin en yüksek haddini aşması durumunda, aradaki fark ücret olarak vergiye tabi tutulacağı belirlenmiştir.

Dikkat edilirse istisna tutarın üzerinde kalması nedeniyle ücret olarak vergilendirilecek kısmın tespitine yönelik hükümde iki alternatif belirlenmiş ve arada "veya" ibaresi kullanılmıştır.

Dolayısıyla sözü edilen hükümle mükellefler tarafından çalışanlara verilen gündeliklerin istisna olmayan kısımlarının tespitinde, bu alternatif kalemlerden kendine uygun olanının seçilmesinin önü açılmıştır. Bu bakımdan, eşit düzeydeki devlet memuruna verilen harcırah tutarının değil de Devletçe verilen en yüksek harcırah tutarının üzerinde kalan kısmın ücret geliri olarak vergilendirilmesi, bu tercihin mükelleflerin lehine olması yönüyle yerinde olacaktır. Nitekim Mali İdarenin de bu görüşün aksine Özelge vermediği (bunu zımnen onayladığı) görülmektedir.

Örnek: Brüt aylığı 2.746,60 TL olan çalışan için verilen harcırah tutarının istisna kısmı aynı aylıktaki devlet memuruna verilen günlük 46,35 TL tutarı ile değil de; en yüksek devlet memuru için verilen 73,50 TL ile karşılaştırılacaktır². Bu bakımdan, verilen gündelik tutarın 73,50 TL'nin üzerinde kalan kısmının ücret geliri

olarak vergiye tabi tutulması gerekmektedir.

Harcırah tutarlarında, istisna tutarın üzerinde kalması nedeniyle ücret olarak vergilendirilecek kısmın tespitinde, aynı aylık seviyesindeki devlet memurlarına ödenen tutarlar ile devletçe verilen gündeliklerin en yüksek haddi arasında seçim yapılmasının önü açık bırakılmıştır.

Diğer taraftan, çalışanların iş seyahati nedeniyle oluşan masrafların tamamı, ister gerçek gider yöntemi isterse harcırah yöntemi izlensin fark etmeksizin, belgeye bağlı olmak kaydıyla gelir/kurumlar vergisi matrahının tayininde gider olarak dikkate alınabilecektir.

Gerçek giderlere ilişkin olarak söz konusu seyahate yönelik hizmetlere ilişkin alınan faturalar belge olarak dikkate alınabilecektir. Harcırah yönteminde ise çalışanlara ödenen harcırah tutarlarının ücret bordrosunda gösterilmek suretiyle belgeye bağlanması yoluyla gider olarak kaydedilmesi mümkün bulunmaktadır.

Sorularınızı bize gönderebilirsiniz:
info@wisdomdenetim.com
wisdomdenetim.com/bizesorun

² 2021 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun eki H-Cetveliyle, en yüksek devlet memuru olan Cumhurbaşkanlığı

İdari İşler Başkanı için belirlenen gündelik tutarı 73,50 liradır.



EDEBİYAT DÜNYASINDAN BİR HATIRA

Edebiyat dünyamızda önemli bir yeri olan Garip akımının kurucusu Orhan Veli Kanık'ın (1914-1950) kaleminden okuyoruz*:

"1945 yılının sonunda Ankara'da bir basın toplantısı olmuştu. İstanbul'dan Ankara'ya giden gazetecilerin çoğu Ankara Palas'ta kalıyorlardı. Eş dost otelin büyük salonunda kabul edilir, orada oturulur, konuşulurdu. Bir gün yine o salonda Sedat Simavi (1886-1953), Sabahattin Ali (1907-198) bir de ben oturmuş, konuşuyorduk. Bir aralık masamıza İstanbul Valisi Lütfi Kırdar (1887-1961) geldi.

İçimizden yalnız Sedat Simavi'yi tanıyordu. Birkaç laf ettiler. Ondan sonra Sedat Simavi kalktı, gitti. İşin kötüsü bizi Valiye tanıtmamıştı. Valiyle biz bir masada baş başa kalınca ne yapacağımızı, ne konuşacağımızı şaşırdık. İş, bereket versin, Lütfi Kırdar halletti. Sabahattin Ali'ye sordu:

– Siz de gazeteci misiniz?

Sabahattin Ali o sırada gazeteci değildi. İstanbul'daki gazetesi taşlanmış, Konservatuvar'daki hocalıktan görevinden de vekâlet emrine alınmıştı. Gel gelelim, vekâlet emine alındığını pek söylemek istemiyordu.

Bir sual daha sordu. Sağlı sollu suallerle Sabahattin Ali'yi enikonu sıkıştırmıştı.

Kurtuluş yolu olmadığını görünce söylemek zorunda kaldı.

– Efendim, dedi. Ben Konservatuvar'da hocayım. Vekâlet emrine alındım.

Vali şaşırdı:

– Ya! dedi, isminiz nedir?

– Sabahattin Ali.

Lütfi Kırdar biraz durup düşündükten sonra, manalı manalı başını salladı:

– Anladım, dedi. Sizin bir de Nihal Atsız (1905-1975) adında bir arkadaşınız olacak.

..."

* Orhan Veli Kanık, Bütün Yazıları, Kırmızı Kedi Yayınları, İstanbul 2021 (Sf. 487)



"şimdi kılıksızım, fakat borçlarımı ödedikten sonra ihtimal bir kat daha yeni esvabım olacak ve ihtimal sen yine beni sevmiyeceksin."

Orhan Veli Kanık

MALİ AJANDA

12.4.2021	16-31 Mart 2021 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
15.4.2021	Mart 2021 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mart 2021 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mart 2021 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi
	Mart 2021 Dönemine Ait Ticaret Sicili Harçları Bildirimi Verilmesi ve Ödemesi
	Mart 2021 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makaronlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mart 2021 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
20.4.2021	Mart 2021 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi
	Mart 2021 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İhtikal Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mart 2021 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mart 2021 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi
	Mart 2021 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mart 2021 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
26.4.2021	Mart 2021 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Ocak-Şubat-Mart 2021 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	1-15 Nisan 2021 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mart 2021 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi
	Ocak-Şubat-Mart 2021 Dönemine Ait Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi (GVK 98. Mad. 3. Fık. Göre Üçer Aylık Beyanname Verme Hakkından Yararlananlar İçin)
	Ocak-Şubat-Mart 2021 Dönemine Ait GVK Geçici 67. Madde Kapsamında Yapılan Tevkifatların Beyanı ve Ödemesi
30.4.2021	Mart 2021 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mart 2021 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mart 2021 Dönemine Ait Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi
	Ocak-Şubat-Mart 2021 Dönemine Ait Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi
	Mart 2021 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Mart 2021 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)
	Mart 2021 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)
	Mart 2021 Dönemine Ait Dijital Hizmet Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin, Aralık 2020 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
	Elektrik Üretimi Lisans Harçları Yıllık Harç Bildirimi Verilmesi
	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin, Aralık 2020 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
	Denetim Kuruluşları Yetkilendirme Belgesi Yıllık Harç Bildirimi Verilmesi
	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerinin, Ocak 2021 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
	2020 Yılına İlişkin Kurumlar Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Ocak-Şubat-Mart 2021 Dönemine Ait Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin Verilmesi ve Ödemesi
	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin, Ekim 2020 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin, Kasım 2020 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi

PRATİK BİLGİLER

Gelir Vergisi Tarifesi (2020 Gelirleri)							
22.000 TL'ye kadar							%15
49.000 TL'nin 22.000 TL'si için 3.300 TL, fazlası							%20
120.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL (ücret gelirlerinde 180.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL), fazlası							27%
600.000 TL'nin 120.000 TL'si için 27.870 TL (ücret gelirlerinde 600.000 TL'nin 180.000 TL'si için 44.070 TL), fazlası							%35
600.000 TL'den fazlasının 600.000 TL'si için 195.870 TL, (ücret gelirlerinde 600.000 TL'den fazlasının 600.000 TL'si için 191.070 TL), fazlası							%40
Gelir Vergisinden İstisna Günlük Yemek Bedeli							
2021 Yılı İçin (KDV hariç)							25,00
Gelir Vergisinden İstisna Günlük Ulaşım Bedeli							
2021 Yılı İçin (KDV hariç)							13,00
Engellilik İndirimi							
Birinci Derece Engelliler İçin							1.500,00
İkinci Derece Engelliler İçin							860,00
Üçüncü Derece Engelliler İçin							380,00
Asgari Geçim İndirimi							
Eş	Çocuk sayısı						
Durumu	Yok	1	2	3	4	Üzeri	
Çalışıyor	268,31	308,56	348,81	402,47	429,30	456,13	
Çalışmıyor	321,98	362,22	402,47	456,13	456,13	456,13	
Gelir Vergisinden İstisna Kıdem Tazmin Tavanı							
01.01.2020 - 30.06.2020							6.730,15
01.07.2019 - 31.12.2019							6.739,86
Binek Otomobillere Yönelik Gider Sınırları							
Gider yazılabilecek ÖTV ve KDV Tutarı							150.000,00
ÖTV ve KDV'nin gider yazıldığı durumda amortismanına esas değer							170.000,00
Vergiler dâhil amortismanına esas değer (2.el alınan otomobiller dâhil)							320.000,00
Aylık araç kira bedeli							6.000,00
Binek otomobillere ilişkin giderler (%)							70,00
2020 Nakdi Sermaye Artırımı İndirimi (%50'si)							
Ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı (%)							19,10
Fatura Düzenleme ve Amortisman Sınırı							
2020 Yılı İçin							1.500,00
Reeskont İşlemlerindeki İskonto Oranı							
VUK Kapsamında Reeskont İşlemleri (%)							16,75
Gecikme Zammı ve Gecikme Faizi Oranı							
30.12.2019 Tarihinden itibaren (Aylık %)							1,60
Tecil Faizi Oranları							
25.10.2019 Tarihinden itibaren (Yıllık %)							19,00
Yeniden Değerleme Oranı							
2020 Yılı İçin (%)							9,11
Brüt Asgari Ücret							
Aylık (TL)							3.577,50
SG Prime Esas Aylık Kazançların Sınırları							
Dönem	Alt Sınır		Üst Sınır				
01.01.2020 - 31.12.2020	3.577,50		26.831,40				

Wisdom Denetim hakkında,

Wisdom, işletmelerin başarıya ve kazanca giden yolda sağlam bir temele sahip olması ve doğru iş stratejileri geliştirmesi konusunda katkı sağlamak ve artı değer üretmek amacındadır. Daima hızlı, etkin ve sağlıklı iletişim kurarak program ortaklarına özgü, yüksek kaliteli ve çözüm odaklı hizmet sunma hedefindedir.

Wisdom Denetim tarafından sunulan hizmetler,

Wisdom, YMM hizmetleri, vergi ve hukuk danışmanlığı ile bağımsız denetim alanlarında yüksek kalitede hizmet sunmayı vadetmektedir. Kamuda ve özel sektördeki tecrübeleri ve mesleki bilgi birikimiyle donanan kadrosuyla, en doğru ve uygulanabilir çözümleri üretme ve müşterilerine yönelik etkin iş stratejileri oluşturma konularında yetkinliğini ispat etmiştir.

www.wisdomdenetim.com

info@wisdomdenetim.com

/wisdomdenetim

/wisdomdenetim