

## MASA ÜSTÜ PRATİK BİLGİLER

- 1 - KIDEM TAZMİNATI TAVAN ÜCRETİ** : 7.638,96 TL  
( 01.01.2021 – 30.06.2021 )  
( 01.01.2022 – 31.12.2022 )
- 2 - SİGORTA PRİMİNE ESAS TAVAN ÜCRETİ** : 26.831,40 TL  
( 01.01.2021 – 31.12.2021 )  
( 01.01.2022 – 31.12.2022 )
- 3 - SİGORTA PRİMİ HESABINDA TABAN ÜCRETİ** : 3.577,50 TL  
( 01.01.2021 – 31.12.2021 )  
(01.01.2022 – 31.12.2022 )
- 4 - İSTEĞE BAĞLI SİGORTALILIKTA TABAN ÜCRETİ** : 3.577,50 TL  
( 01.01.2021 – 31.12.2021 )  
( 01.01.2022 – 31.12.2022 )
- 5 - ASGARİ ÜCRET BRÜT TUTARI**
- |                             |               |
|-----------------------------|---------------|
| ( 01.01.2019 – 31.12.2019 ) | : 2.558,40 TL |
| ( 01.01.2020 – 31.12.2020 ) | : 2.943,00 TL |
| ( 01.01.2021 – 31.12.2021 ) | : 3.577,50 TL |
| ( 01.01.2022 – 31.12.2022 ) |               |
- 6 - İŞSİZLİK SİGORTASI PRİMİ ORANLARI**
- |                         |    |
|-------------------------|----|
| İŞÇİDEN .....           | %1 |
| İŞVERENDEN .....        | %2 |
| DEVLET KATKI PAYI ..... | %1 |
- 7 - AİLE YARDIMI** : 376,83 TL  
( 01.01.2021 – 30.06.2021 )  
( 01.01.2022 – 31.12.2022 )
- 8 - VERGİDEN İSTİSNA ÇOCUK ZAMMI (6 yaş üstü )** : 41,45 TL
- 9 - SGK ÇOCUK YARDIMI** : 71,55 TL  
(1 Çocuk için) ( 01.01.2021 – 30.06.2021 )  
(SGK'da 2 Çocuğa Kadar İstisna Uygulanır)  
( 01.01.2022 – 31.12.2022 )

## 10 - SİGORTA PRİMLERİNİN HESABINA ESAS TUTULACAK KAZANÇLARDA İSTİSNA OLAN TUTARLAR

\*SİGORTA PRİMİNDEN İSTİSNA GÜNLÜK YEMEK BEDELİ : 7,16 TL

( 01.01.2021 – 31.12.2021 )

( 01.01.2022 – 31.12.2022 )

\*SİGORTA PRİMİNDEN İSTİSNA AİLE ZAMMI : 357,75 TL

( 01.01.2021 – 31.12.2021 )

( 01.01.2022 – 31.12.2022 )

\*SİGORTA PRİMİNDEN İSTİSNA ÇOCUK ZAMMI : 71,55 TL

( 01.01.2020 – 31.12.2020 )

( 01.01.2022 – 31.12.2022 )

### ( \* ) ÖNEMLİ NOT:

Yukarıda ki Hesaplamalarda Ayrıca Dikkate Alınması Gereken Hususlar

Sigorta Priminden Kısmen Muaf Olan,

a) Yemek Yardımı; Asgari Ücretin Günlük Tutarının % 6 ' sını kadarki Çalışılan Gün Sayısı ile Çarpımı, Sonucu Çıkan Rakamın

b) Çocuk Yardımı; Yıllık Asgari Ücretin % 2' sini kadarki, Azami İki Çocuk İçin,

c) Aile Yardımı; Aylık Asgari Ücretin % 10 ' unu kadarki,

miktar sigorta primine tabi tutulmayacaktır.

"İşveren tarafından sigortalılar için Özel Sağlık Sigortalarına ve Bireysel Emeklilik Sistemine ödenen ve Aylık Toplamı Asgari Ücretin %30 ' unu geçmeyen Özel Sağlık Sigortası Primi ve Bireysel Emeklilik Katkı Payı Tutarları, Prime Esas Kazanca dahil edilmez."

## 11 - HİZMET ERBABI GÜNLÜK YEMEK BEDELİ İSTİSNASI ( G.V.K. Md.23/8 )

(01.01.2021 den itibaren) :25,00 TL

(01.01.2022 den itibaren) : 34,00 TL

## 12 - İŞVERENLERCE HİZMET ERBABININ İŞYERİNE GİDİP GELMESİ İÇİN SAĞLANAN MENFAATLARA İLİŞKİN İSTİSNA TUTARI ( G.V.K.Md.23/10 )

( 01.01.2021 den itibaren ) :13.00 TL

( 01.01.2022 den itibaren ) : 17,00 TL

## 13 - ÜCRETLİLERDE ENGELLİLİK İNDİRİMİ ( G.V.K. Md.31 )

	<u>2020 İÇİN</u>	<u>2021 İÇİN</u>
I. Derecede Engelliler İçin	: 1.400,00 TL	1.500,00 TL
II. Derecede Engelliler İçin	: 790,00 TL	860,00 TL
III. Derecede Engelliler İçin	: 350,00 TL	380,00 TL

## 14 - ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ HESAPLAMASI ( G.V.K. Md.32 )

Asgari Ücretin Yıllık Brüt Tutarının ( 3.577,50 TL X 12 ) : 42.930,00 TL

Mükellefin Kendisi İçin .....	Brüt Tutarın % 7,5	{ ( 42.930,- / % 50 ) X %15 } / 12 =
Çalışmayan ve Herhangi Bir Geliri Olmayan Eşi İçin .....		{ ( 42.930,- X %10 ) X %15 } /12 =
Çocukların Her Biri İçin .....	%7,5 ( İki Çocuk İçin )	{ ( 42930,- X %7,5 ) X %15 } /12 =
Üçüncü Çocuk İçin .....	%10	{ ( 42.930,- X %10 ) X %15 } /12 =
Diğer Çocukların Herbiri İçin .....	%5	{ ( 42.930,- X %5 X % 15 } / 12 =

Bekar için aylık	<b>268,31 TL</b>
Evli eşi çalışmayan için aylık ( % 0,9 )	<b>321,97 TL</b>
Evli eşi çalışmayan 1 çocuklu için aylık ( % 10 )	<b>362,22 TL</b>
Evli eşi çalışmayan 2 çocuklu için aylık ( % 11 )	<b>402,47 TL</b>
Evli eşi çalışmayan 3 çocuklu için aylık ( % 12,75 )	<b>456,13 TL</b>
Evli eşi çalışmayan 4 çocuklu için aylık	<b>482,96 TL</b>
Evli eşi çalışmayan 5 çocuklu için aylık	<b>509,79 TL</b>
Evli eşi çalışan için aylık ( % 7,5 )	<b>268,31 TL</b>
Evli eşi çalışan 1 çocuklu için aylık ( % 0,9 )	<b>301,56 TL</b>
Evli eşi çalışan 2 çocuklu için aylık	<b>348,81 TL</b>
Evli eşi çalışan 3 çocuklu için aylık	<b>402,47 TL</b>
Evli eşi çalışan 4 çocuklu için aylık	<b>429,30 TL</b>
Evli eşi çalışan 5 çocuklu için aylık	<b>456,13 TL</b>

#### **15 - YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR TASDİK KAPSAMI**

( Mali Müş. Tebliği Sıra No: 37 )

**2020 Aktif Toplamı : 12.151.000,- TL**

**2020 Yılı Net Satışlar Toplamı : 24.295.000,- TL**

#### **16 - GEÇİCİ VERGİ ORANLARI**

G.V. Mükellefleri İçin % 15

K.V. Mükellefleri İçin % 22

#### **17 - YILLAR İTİBARIYLA YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI**

	<b><u>NORMAL</u></b>	<b><u>EMLAK VERGİSİ</u></b>
2012	% 7.80	% 3.90
2013	% .93	% 1.965

2014	% 10,11	% 5.055
2015	% 5.58	% 2.790
2016	% 3.83	% 1.915
2017	% 14.47	% 7.235
2018	% 23.73	% 11.865
2019	% 22.58	% 11.290
<b>2020</b>	<b>% 9.11</b>	<b>% 4.555</b>

**18 - REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE İSKONTO VE FAİZ ORANLARI ( Senelik )**

	<u>01.01-12.06.2020</u>	<u>13.06 – 18.12.2020</u>	<u>19.12.2020-.....</u>
a- REESKONT İŞLEMLERİNDE	% 12,75	% 9	% 15,75
b- AVANS İŞLEMLERİNDE	% 10	% 13,75	% 16,75

**19 - KANUNİ FAİZ ORANI ( Yıllık )** % 9 %9 %9

(01.07.2018 den itibaren )

	<u>01.01-31.12.2020</u>	<u>01.01.2021-.....</u>
<b>20 - TEMERRÜT FAİZİ ORANI ( Yıllık )</b>	- % 15	%18,25
<b>21 - GECİKME ZAMMI ORANI (Aylık) Aynı devam</b>		% 1,6
( 01.01.2020 den itibaren )		
<b>22 - PİŞMANLIK ZAMMI ORANI ( AYLIK ) Aynı devam</b>		% 1.6
<b>23 - TECİL FAİZİ ORANI ( Yıllık )</b>		% 15

( 30.12.2019 den itibaren )

**24 - EMLAK VERGİSİ ORANLARI**

a) Binalarda ( Mesken )	Binde 1
Binalarda ( Diğerleri )	Binde 2
b) Arsalarda	Binde 3
c) Arazilerde	Binde 1

\* Büyükşehir Belediye Sınırları ve Mücavir Alanlar için %100 artırımlı uygulanır.

**25 - KONUTLARDA GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI İSTİSNASI ( KİRA GELİRİ ) ( G.V.K. Md.21)**

2017 YILI İÇİN (01.01.2017 den itibaren )	3.900,- TL
2018 YILI İÇİN ( 01.01.2018 den itibaren )	4.400,- TL
2019 YILI İÇİN ( 01.01.2019 den itibaren)	5.400,- TL
2020 YILI İÇİN ( 01.01.2020 den itibaren)	6.600,- TL

2021 YILI İÇİN ( 01.01.2021 den itibaren ) 7.000,- TL

**26 - DEĞER ARTIŞI KAZANÇLARINDA İSTİSNA ( Yıllık ) ( G.V.K. Mük. Md. 80 )**

2017 YILI İÇİN ( 01.01.2017 den itibaren ) 11.000,- TL

2018 YILI İÇİN ( 01.01.2018 den itibaren ) 12.000,- TL

2019 YILI İÇİN ( 01.01.2019 den itibaren ) 14.800,- TL

2020 YILI İÇİN ( 01.01.2020 den itibaren ) 18.000,- TL

2021 YILI İÇİN ( 01.01.2021 den itibaren ) 19.000,- TL

**27 - ARIZİ KAZANÇLARA İLİŞKİN İSTİSNA ( Yıllık ) ( G.V.K. Md. 82 )**

2017 YILI İÇİN ( 01.01.2017 den itibaren ) 24.000,- TL

2018 YILI İÇİN ( 01.01.2018 den itibaren ) 27.000,- TL

2019 YILI İÇİN ( 01.01.2019 den itibaren ) 33.000,- TL

2020 YILI İÇİN ( 01.01.2020 den itibaren ) 40.000,- TL

2021 YILI İÇİN ( 01.01.2021 den itibaren ) 43.000,- TL

**28 - TEVKİFATA VE İSTİSNA UYGULAMASINA KONU OLMAYAN MENKUL VE GAYRİMENKUL SERMAYE İRATLARINA İLİŞKİN BEYANNAME VERME SINIRI ( G.V.K. Md.86 / 1 – d )**

2017 YILI İÇİN (01.01.2017 den itibaren ) 1.600,- TL

2018 YILI İÇİN ( 01.01.2018 den itibaren ) 1.800,- TL

2019 YILI İÇİN ( 01.01.2019 den itibaren ) 2.200,- TL

2020 YILI İÇİN ( 01.01.2020 den itibaren ) 2.600,- TL

2021 YILI İÇİN ( 01.01.2021 den itibaren ) 2.800,- TL

**29 - PARAKENDE SATIŞ FİŞİ VE YAZAR KASA FİŞİ DÜZENLENMESİNDE AZAMİ SINIR**

2017 YILI İÇİN ( 01.01.2017 den itibaren ) 900,- TL

2018 YILI İÇİN ( 01.01.2018 den itibaren ) 1.000,- TL

2019 YILI İÇİN ( 01.01.2019 den itibaren ) 1.200,- TL

2020 YILI İÇİN ( 01.01.2020 den itibaren ) 1.400,- TL

2021 YILI İÇİN ( 01.01.2021 den itibaren ) 1.500,- TL

**30 - AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KIYMETLERDE ASGARİ TUTAR**

2017 YILI İÇİN (01.01.2017 den itibaren ) 900,- TL

2018 YILI İÇİN ( 01.01.2018 den itibaren ) 1.000,- TL

2019 YILI İÇİN ( 01.01.2019 den itibaren ) 1.200,- TL

2020 YILI İÇİN ( 01.01.2020 den itibaren ) 1.400,- TL

2021 YILI İÇİN ( 01.01.2021 den itibaren ) 1.500,- TL

**31 - SÖZLEŞME DAMGA VERGİSİ** Binde 9.48

( Her bir nüsha için sözleşme bedelinin )

**32 - ÜCRETLİLERDEN KESİLEN DAMGA VERGİSİ**

( 01.01.2021 den itibaren )

Binde 7,59

**33 - GELİR VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI ( 01.01.2007 den itibaren )**

1. Serbest Meslek Ödemelerinde	
a) G.V.K. Md. 18 Kapsamında Ödemelerde	% 17
b) Diğerlerinde	% 20
2. Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşlerinde Ödenen İstihkak Bedelleri Üzerinden	% 3
3. G.V.K. Md. 70 Yazılı Mal ve Hakların Kiraya Verilmesinde Yapılan Ödemelerde ( 31.05.2021' e kadar )	% 10
4. Vakıflar ve Derneklere Ait Gayrimenkullerin Kiralanması Karşılığında Yapılan Ödemelerde ( 31.05.2021' e kadar )	% 10
5. Kooperatiflere Ait Gayrimenkul Kira Ödemelerinde	% 20

**34 - YILLIK GELİRLERE UYGULANACAK GELİR VERGİSİ TARİFESİ( G.V.K. Md. 103 )**

**(01.01.2017 TARİHİNDEN İTİBAREN )**

* <u>13.000,- TL</u> ye kadar	% 15
* <u>30.000,- TL</u> nın (13.000,- TL sı için 1.950,- TL fazlası 17.000,- TL için)	% 20
* <u>70.000,- TL</u> nın (30.000,- TL sı için 5.350,- TL fazlası 40.000,- TL için)	% 27
" Ücret Gelirlerinde 110.000,- TL nın (30.000,- TL sı için 5.350,-TL fazlası 80.000,- TL sı için )	% 27"
*70.000,- TL dan fazlasının ( 70.000,- TL sı için 16.150,- TL fazlası için )	% 35
" Ücret Gelirlerinde 110,- TL den fazlasında 110.000,- TL için 26.950,- TL fazlası için	% 35"

**(01.01.2018 TARİHİNDEN İTİBAREN )**

* <u>14.800,- TL</u> ye kadar	% 15
* <u>34.000,- TL</u> nın (14.800,- TL sı için 2.220 TL fazlası 19.200,- TL için)	% 20
* <u>80.000,- TL</u> nın ( 34.000,- TL için 6.060 TL fazlası 46.000,- TL için )	% 27
" Ücret Gelirlerinde 120.000,- TL nın 34.000,- TL sı için 6.060,- TL 86.000,- TL için	% 27"
* <u>80.000,- TL dan fazlasının</u> (80.000,- TL için 18.480,- TL )	% 35
" Ücret Gelirlerinde 120.000,- den fazlasının 120.000,- TL sı için 29.280,- TL fazlası	% 35"

**(01.01.2019 TARİHİNDEN İTİBAREN )**

1. 18.000,- TL ye kadar	% 15
2. 40.000,- TL'nin 18.000,- TL'si için 2.700,- TL, <u>fazlası 22.000,- TL için</u>	% 20
3. 98.000,- TL'nin 40.000,- TL'si için 7.100,- TL, <u>fazlası 58.000,- TL için</u>	% 27
<b>"3/a) Ücret gelirlerinde 148.000,- TL'nin 40.000,- TL için 7.100,- TL fazlası olan <u>108.000,- TL için</u></b>	<b>% 27 "</b>
4. 500.000,- TL'nin , 98.000,- TL için <u>22.760,- TL fazlası</u> <u>402.000,- TL için</u>	% 35
<b>"4/a) Ücret Gelirlerinde 500.000,- TL'nin , 148.000,- TL'si için <u>36.260,- TL, fazlası 352.000,- TL için</u></b>	<b>% 35"</b>
5. 500,000 TL den fazlasının, 500.000,- TL'si için, <u>163.460,- TL fazlası için</u>	% 40
<b>"5/a) Ücret gelirlerinde 500.000,- TL den fazlasının 500.000,- TL'si için <u>159.460,- TL Fazlası için</u></b>	<b>% 40"</b>

**(01.01.2020 TARİHİNDEN İTİBAREN )**

1. 22.000,- TL ye kadar	% 15
2. 49.000,- TL'nin 22.000,- TL'si için 3.300,- TL, <u>fazlası olan 27.000,- TL için</u>	% 20
3. 120.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL, <u>fazlası olan 71.000,- TL için</u>	% 27
<b>"3/a Ücret Gelirlerinde 180.000,- TL'nin 49.000,- TL'si için 8.700,- TL Fazlası olan <u>131.000,- TL için</u></b>	<b>% 27"</b>
4-600.000 TL'nin 120.000 TL'si için 27.870,- TL, <u>fazlası olan 480.000,- TL için</u>	% 35
<b>" 4/a) Ücret Gelirlerinde 600.000,- TL'nin 180.000,- TL'si için 44.070,- TL fazlası olan <u>420.000,-TL için</u></b>	<b>% 35"</b>
5. 600.000,- TL'den fazlasının 600.000,- TL'si için 195.870,- TL, <b>FAZLASI</b>	% 40
<b>"5/a) Ücret Gelirlerinde 600.000,- TL den fazlasının, 600.000,- TL'si için 191.070 TL, <u>FAZLASI</u></b>	<b>% 40"</b>

**( 01.01.2021 TARİHİNDEN İTİBAREN )**

**A - Ücret Geliri Dışında Kalan Diğer Gelirler İçin**

24.000,- TL 'ye kadar	% 15
53.000,- TL 'nin 24.000,- TL 'si için 3.600,- TL , <b>29.000,- TL ' si için</b>	% 20
130.000,- TL 'nin 53.000,- TL ' si için 9.400,- TL , <b>77.000,- TL 'si için</b>	% 27
650.000,- TL 'nin 130.000,- TL 'si için 30.190 TL , <b>520.000,- TL ' si için</b>	% 35
650.000,- TL ' den fazlasının 650.000 TL ' si için <b>212.190 TL, fazlası için</b>	% 40

**B – Ücret Gelirleri İçin**

24.000,- TL'ye kadar	% 15
53.000,- TL'nin 24.000,- TL'si için 3.600,- TL, <b>29.000,- TL'si için</b>	% 20
190.000,- TL'nin 53.000,- TL'si için 9.400,- TL, <b>137.000,- TL 'si için</b>	% 27
650.000,- TL'nin 190.000,- TL'si için 46.390,- TL, <b>460.000,- TL'si için</b>	% 35

**35 - VERGİLERİN BEYAN VE ÖDEME TAKVİMİ**

<u>VERGİ TÜRÜ</u>	<u>BEYAN TARİHİ ( Son )</u>	<u>ÖDEME TARİHİ ( Son )</u>
<b>GELİR VERGİSİ</b>	25 MART	1. Taksit 31. Mart 2. Taksit 31. Temmuz
<b>KURUMLAR VERGİSİ</b>	25 NİSAN	30 Nisan
<b>GEÇİCİ VERGİ</b>	17 ŞUBAT 17 MAYIS 17 AĞUSTOS 17 KASIM	17. Günün Akşamına Kadar 17. Günün Akşamına Kadar 17. Günün Akşamına Kadar 17. Günün Akşamına Kadar
<b>MUHTASAR BEYANNAME</b>	Takip Eden Ayın 26. Günü Akşamına Kadar	26. Günün Akşamına Kadar
<b>KATMA DEĞER VERGİSİ</b>	Takip Eden Ayın 26. Günü Akşamına Kadar	26. Günün Akşamına Kadar
<b>SİGORTA PRİMLERİ</b>	Takip Eden Ayın 23. Günü Akşamına Kadar	Ayın Son Gününe Kadar
<b>DAMGA VERGİSİ</b>	Takip Eden Ayın 26. Günü Akşamına Kadar	26. Günü Akşamına Kadar
<b>VERASET İNTİKAL VERGİSİ</b>	Ölümden İtibaren 4 Ay İçerisinde	<u>Mayıs ve Kasım</u> Aylarında <u>Üç Yılda Altı Eşit Taksitle</u>
<b>MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ</b>		Ocak ve Temmuz Aylarında İki Taksitle
<b>EMLAK VERGİSİ</b>		1. Taksit Mart- Nisan- Mayıs 2. Taksit Kasım
<b>GEKAP BEYANNAMESİ</b>	( 1 – 6 AY İÇİN ) 7. AYIN SONU ( 7 – 12 AY İÇİN ) 1. AYIN SONU	31 TEMMUZ 31 OCAK
<b>TURİZM PAYI BEYANNAMESİ ( K.V. Mükellefleri İçin )</b>		
	AYLIK / TAKİP EDEN AY SONU	AYNI SÜREDE ÖDEME
	ÜÇ ER AYLIK DÖN. / TAKİP EDEN AY SONU	AYNI SÜREDE ÖDEME

**36 - 2021 YILINDA UYGULANACAK ASGARİ ÜCRET, BRÜT, ELE GEÇEN VE İŞVERENE MALİYET**\* İŞÇİ BAKIMINDAN ( Günlük Brüt Ücret ) = 119,25 TL.

1) BRÜT ASGARİ ÜCRET			3.577,50 TL
2) DAMGA VERGİSİ	( BRÜT ÜCRET X % 07.59 ) =	( - )	27,15 TL
3) SİGORTA İŞÇİ PAYI		( - )	536,62 TL
a) SİGORTA PRİMİ	%14	500,85 TL	



b) İŞSİZLİK SİGORTASI	%1	35,77 TL	
4 ) GELİR VERGİSİ	( - )	456,13 TL	
<b>3.577,50 TL - 536,62 TL = 3.040,88 X % 15 = 456,13 TL</b>			
5 ) AGİ ÖNCESİ NET ÖDEME		2.557,60 TL	
6) ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ (Bekar, Çocuksuz çalışan için)	( + )	268,31 TL	
<b>3.577,50 X 12 Ay = 42.930,00 X % 50 = 21.465,00 X % 15 = 3.219,75 / 12 = 268,31 TL</b>			
7) GELİR VERGİSİ ( $1 - (3/a + 3/b) = X \% 15$ ) – AS. GEÇ. İND. ( 6 ) =		202,82 TL	
<b>3.577,50 – ( 500,85 + 35,77 ) = 3.140,88 X % 15 = 471,13 – 268,31 = 202,82 TL</b>			
8) ELE GEÇEN NET ASGARİ ÜCRET AGİ DAHİL ( $1 - (2 + 3 + 4 - 6)$ )		2.825,90 TL	
<b>3.577,50 – ( 27,15 + 536,62 + 456,13 – 268,31 ) = 2.825,90 TL</b>			

**\*\* İŞVERENE YANSIYAN MALİYET BAKIMINDAN**

A) BRÜT ASGARİ ÜCRET		3.577,50 TL
1. İŞ VEREN SİGORTA PRİMİ %20.5 =	( + )	733,38 TL
2. İŞVEREN İŞSİZLİK FONU % 2 =	( + )	71,55 TL
<b>TOPLAM İŞ VERENE MALİYETİ</b>	<b>=</b>	<b>4.382,43 TL</b>
3. İŞVERENE SGK TEŞVİKİ VARSA % 5	( - )	178,87 TL
4. DEVLET DESTEĞİ VARSA	( - )	75,00 TL
<b>DESTEK SONRASI İŞ VERENE MALİYETİ</b>	<b>=</b>	<b>4.128,56 TL</b>

**37 - VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ ORANLARI ( 2021 )**

<b>A ) Vergi Oranları</b>	<b>Verasette</b>	<b>İvazsız İntikalde</b>
İlk 380.000,- TL için	% 1	% 10
Sonra gelen 900.000,- TL için	% 3	% 15
Sonra gelen 1.900.000,- TL için	% 5	% 20
Sonra gelen 3.600.000,- TL için	% 7	% 25
Matrahın 6.780.000,- TL yi aşan	% 10	% 30

Bir şahsa ana, baba, eş ve çocuklarından ( evlatlıktan evlat edilenlere ivazsız intikaller hariç ) ivazsız mal intikali halinde, ivazsız intikallere ilişkin tarifede yer alan oranların **yarısı ( % 50 )** uygulanarak hesaplanır.

**B ) İSTİSNALAR**

Evlatlıklar dahil Furuğ ve Eşten Herbiri	334.534,- TL
Furuğ yoksa eşe isabet eden miras hissesinden	669.479,- TL
İvazsız intikallerde	7.703,- TL
Şans Oyunlarından Kazanılan İntikallerde	7.703,- TL

### **38- GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLECEK GÜNDELİK HARCIRAH ORANLARI**

**(01.01.2021 – 30.06.2021 )**

Aylık Brüt	4.169,89 TL ve üstü için	73,50 TL
Aylık Brüt	4.140,05 – 4.269,89 arası	61,55 TL
Aylık Brüt	3.775,32 – 4.140,05 arası	57,55 TL
Aylık Brüt	3.476,80 – 3.775,32 arası	54,05 TL
Aylık Brüt	2.746,61 – 3.476,90 arası	47,65 TL
Aylık Brüt	2.746,61 ( TL ) Aşağısı ise	46,35 TL

### **39 - YURTDIŞI HARCIRAHLAR**

Brüt aylık tutarı 4.169,88 TL veya fazlası olan kişilerin yurtdışı iş seyahatlerinde uygulanabilecek gelir vergisinden istisna tutarları tutarları aşağıdaki gibidir.

Ülkeler/ Para birimi	Günlük Harcırax Tutarı
ABD (ABD Doları)	182
Almanya (Euro)	164
Avustralya (Avustralya Doları)	283
Avusturya (Euro)	166
Belçika (Euro)	161
Danimarka (Danimarka Kronu)	1.238
Finlandiya (Euro)	148
Fransa (Euro)	160
Hollanda (Euro)	156
İngiltere (Sterlin)	115
İrlanda (Euro)	155
İspanya (Euro)	158
İsveç (İsveç Kronu)	1.359
İsviçre (İsviçre Frangı)	283
İtalya (Euro)	152
Japonya (Japon Yeni)	31.405
Kanada (Kanada Doları)	244
Kuveyt (Kuveyt Dinarı)	50
Lüksemburg (Euro)	161
Norveç (Norveç Kronu)	1.193
Portekiz (Euro)	155
Suudi Arabistan (Suudi Arabistan Riyali)	617

Yunanistan (Euro)	158
Kosova (Euro)	123
Diğer AB Ülkeleri (Euro)	127
Diğer Ülkeler (ABD Doları)	157

#### **40- BİNEK OTOMOBİLLERDE İNDİRİM KONUSU YAPILABİLECEK HADLER ( G.V.K. Md. 40 )**

-Gider olarak indirim konusu yapılabilecek Özel Tüketim Vergisi ve Katma Değer Vergisinin Toplam tutarı **150.000.-TL ( G.V.K. Md.40/1 )**

-Binek otomobillerde amortismanolarak indirim konusu yapılabilecek tutar; (özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç) **170.000 TL ( G.V.K. Md. 40/7 )**

-Vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde **320.000.-TL ( G.V.K. Md. 40/7 )**

#### **41- BİNEK OTOMOBİLLER İÇİN GİDER KISITLAMASI**

Bir işletmenin aktifinde kayıtlı veya kiralık olarak kullanmakta olduğu binek otomobilleri için yapılan her türlü harcamanın ( benzin, bakım, tamir, lastik , boya, kaporta, yedek parça v.b. ) harcamalarının K.D.V. dahil toplam tutarının % 70 gider olarak yazılabilecektir.

**Bu gider yazılabilecek tutarın içerisinde harcamalar dolayısıyla ödenen K.D.V. tutarı ayrıştılarak indirim K.D.V. olarak dikkate alınacaktır. K.D.V. sonrası net tutar net gider olacaktır.**

İndirim konusu yapılamayan % 30 tutarındaki harcama toplamı K.D.V. dahil kanunen kabul edilmeyen gider biçiminde tabi tutulacaktır.

\* Banka Kredisi ile alınan Binek Otomobillerinin aylık kredi faizleri;

a) Aracın alındığı yıl ödenenler araç maliyetine eklenerek amortismanına tabi tutulacaktır.

b) Takip eden yıllarda ödenen kredi faizleri için seçimlik hak dikkate alınarak;

ba- Maliyete eklenerek amortismanına tabi tutulabilir.

bb- Doğrudan gider yazılabilir.

Her iki durumda da ( a ve b ); % 70'i gider yazılabilecek, %30' luk kısım ise Kanunen Kabul Edilmeyen Gider Olacaktır.

\*\* Araç Sigorta ödemeleri de Araç Masrafı ( Kasko ve Mali Sorumluluk ) olduğundan % 70, % 30 uygulamasına göre Muhasebe Kayıtlarına Alınmalıdır.

#### **42 - BİNEK OTOMOBİLİ KİRALAMASINDA Max.GİDER TUTARI ( K.D.V. DAHİL ) ( G.V.K. Md. 40 / 1 ) : 6.000,00 TL**

## **BİNEK OTOMOBİLLERLE İLGİLİ GEREK SATINALMA GEREKSE HARCAMALARA İLİŞKİN ÖRNEKLER VE MUHASEBE KAYITLARININ YAPILMASI**

### **ÖNCE ARAÇ ALIMINA BAKALIM;**

(Yasal düzenleme : 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 K.D.V dahil 5.500,00 TL. na kadarlık kısmı** ile binek otomobillerinin iktisabına ilişkin **özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 115.000,00 TL. (313 s. GVKGT ile 150.000,00 TL.)** na kadarlık kısmı gider olarak dikkate alınabilir.

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, **özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 135.000,00 TL. (313 s. GVKGT ile 170.000,00 TL.) nı , söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde, amortismanına tabi tutarı 250.000,00 TL. (313 s. GVKGT ile 320.000,00 TL.) nı** aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı gider yazılabilir. Bu hükmün uygulanmasına binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınır.

<b>Yasal Durum</b>	<b>İndirilebilir Ö.T.V.+K.D.V.</b>	<b>Amortismanına Tabi Tutar</b>	<b>Topluca yapılabilecek TUTAR</b>
Kanunda	115.000,-	135.000,-	250.000,-
2020 için	140.000,-	160.000,-	300.000,- ( G.V.Ge.Tb. 310 )
<b>2021 için</b>	<b>150.000,-</b>	<b>170.000,-</b>	<b>320.000,- ( G.V.Ge.Tb. 313 )</b>

\* Yapılan örnek 2020 yılında cari olan rakamlara göre yapılmış örnektir.

6 no.lu TEMEL MUHASEBE KAVRAMI : "**MALİYET ESASI KAVRAMI** " ; Para mevcudu, alacaklar ve maliyetinin belirlenmesi mümkün veya uygun olmayan diğer kalemler hariç, **İŞLETME TARAFINDAN EDİNİLEN VARLIK VE HİZMETLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİNDE, BUNLARIN ELDE EDİLME MALİYETLERİ** esas alınır. (Buradaki muhasebe örneklemede 2020 yılında geçerli olan rakamlar dikkate alınmıştır.)

**1) 7194 SK LİMİTLERİ ALTINDA KALAN ARAÇ ALIMİ:** (Alış tarihi : 15.01.2020 olsun)

NET FİYAT:	150.000,00 TL
ÖTV:	90.000,00 TL
KDV:	43.200,00 TL
TOPLAM	283.200,00 TL.

Bu alım işleminde 7194 sy ile getirilen limitler aşılmamış durumdadır. Elde edilme maliyeti 283.200 TL. olup, bu tutar üzerinden muhasebeleştirilmeli, bu tutar üzerinden ayrılan amortisman geçerli gider olarak kayda alınmalıdır.

**ALİŞ KAYDI :** \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

254 TAŞITLAR	283.200,00 TL
320 SATICILAR	283.200,00 TL

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

Yıllık amortisman tutarı : 56.640,00 TL.

31.03.2020 Geç. Vergi döneminde göz önüne alınacak kıst tutar : 14.160,00 TL.

**2) 7194 SK LİMİTLERİNİ AŞAN TAŞIT ALIMİ:** (Alış tarihi : 15.01.2020 olsun)

NET FİYAT:	200.000,00 TL
ÖTV:	120.000,00 TL
KDV:	57.600,00 TL
TOPLAM	377.600,00 TL.

**A) MALİYET ESASI KAVRAMI DOĞRU UYGULANDIĞINDA;**

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

254 TAŞITLAR	377.600,00 TL
320 SATICILAR	377.600,00 TL

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

Yıllık amortisman tutarı : **75.520,00 TL. (BU TUTARIN 15.520,00 TL. İKİ KISMI KKEG) !**

31.03.2020 Geçici Vergi döneminde göz önüne alınacak kıst tutar : 60.000,00 TL / 4 = 15.000,00 TL.

31.12.2020 AMORTİSMAN KAYDI (KULLANIM YERİNE GÖRE GİDER KAYDI 730, 740, 760 VEYA 770 OLACAKTIR. BİR PAZARLAMA HİZMETLERİNDE KULLANILDIĞINI VARSAYALIM)

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

760 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ 75.520,00 TL

760 0? BİNEK ARAÇ AMORT.GİD.

760 0? 0? BİNEK ARAÇ LİMİT İÇİ AMORT.GİD. 60.000,00 TL

760 0? 0? BİNEK ARAÇ LİMİT DIŞI AMRT.GİD. 15.520,00 TL

257 BİRİKMİŞ AMRT.

257 0? TAŞITLAR BRKM.AMRT.

257 0? 0? 06 BET 963 OTO BRKM. AMRT.

75.520,00 TL

257 0? 0? 0? 06 BET 963 LİMİT İÇİ BRK.AMR.

60.000,00 TL

257 0? 0? 0? 06 BET 963 LİMİT DIŞI BR.AMRT.

15.520,00 TL

**K.K.E.G. İŞLEMİ**

950 MATRAHA EKLENECEK UNSURLAR

15.520,00 TL

950 01 KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

950 01 0? BİNEK ARAÇ LİMİT DIŞI AMORT. GİD.

15.520,00 TL

951 MATRAHA EKLENECEK UNSURLAR KARŞ.

15.520,00 TL

**B) MALİYET ESASI KAVRAMI EKSİK UYGULANDIĞINDA;**

(LİMİTLER GÖZ ÖNÜNE ALINARAK KDV MALİYETE EKLENMİŞ, ÖTV GİDERE ALINMIŞTIR. HER HANGİ BİR KKEG İŞLEMİ DOĞMAMIŞTIR.)

254 TAŞITLAR

257.600,00 TL

770 GNL. YÖN.GİD.

120.000,00 TL

320 SATICILAR

377.600,00 TL

**Yıllık amortisman tutarı : 51.520,00 TL.**

31.03.2020 geçici vergi döneminde göz önüne alınacak kıst tutar : 12.880,00 TL.

**C) MALİYET ESASI KAVRAMI DOĞRU UYGULANDIĞINDA ARAÇ SATIŞ KAYDI;**

15.01.2020 tarihinde 257.600,00 TL. olarak kayda aldığımız binek otomobilin 05.02.2023 tarihinde 200.000,00 TL + KDV bedelle satıldığını, bedelin 150.000,00 TL.sının peşin alındığını, 52.000,00 TL için de 05.04.2023 vadeli bir senet alındığını varsayalım.. (ikinci el araçta K.D.V. % 1 olduğundan)

Satış tarihi itibariyle aracın birikmiş amortisman tutarı (3 yıl ayrıldığına göre) 226.560,00 TL. na ulaşmış olup bu tutarın 46.560,00 TL. sı için KKEG işlemi yapılmıştır.

**ARACIN SATIŞ KAYDI..**

100 KASA

150.000,00 TL

12? ALINAN SENET

52.000,00 TL

679 DİĞER O.DIŞI GELİR VE KARLAR

200.000,00 TL

679 01 TAŞIT SATIŞ HASILATI 200.000

391 HSP. KDV

2.000,00 TL

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
**SATILAN ARACIN KAYITLARDAN SİLİNMESİ..**

257 BRKMŞ. AMORT.

226.560,00 TL

689 DIĞ. O DIŞI GİDER VE ZARARL.

151.040,00 TL

689 01 SATILAN ARAÇ KLN.MLYT. 31.040,00 TL

254 TAŞITLAR

377.600,00 TL

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
(GÖRÜNÜRDE 48.960,00 TL KAR VAR GİBİ.. AMA OLUŞAN BİRİKMİŞ. AMORTİSMAN TUTARININ 46.560,00 TL. Sİ İÇİN KKEG İŞLEMİ YAPILDIĞI BİLİNİYOR.)

**LİMİT ÜSTÜ AMORTİSMAN NEDENİYLE OLUŞAN KARIN MATRAHTAN İNDİRİLMESİ İÇİN:**

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
960 MATRAHTAN İNDİRİLECEK UNSURLAR KARŞ.

46.560,00 TL

961 MATRAHTAN İNDİRİLECEK UNSURLAR

46.560,00 TL

961 01 06BET963 OTO LİMİT ÜSTÜ BRK.AMRT.

**SIRA ARAÇ GİDERLERİNE GELDİĞİNDE MUHASEBE KAYDI**

(Yasal düzenleme: 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.)

**1) AKARYAKIT ALIMİ;**

300 TL tutarlı yakıt alınmış olsun. Normal koşullarda, 254,24 TL. 760 Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabına, 45,76 TL. de 191 İndirilecek KDV hesabına yazılacaktı. Ama % 70 kısıtlama gelince durum elbette değişiyor.

Toplam tutarın 210 TL. sı (177,96 TL + 32,04 KDV) geçerli olup matrahtan ve KDV den indirilecek kısım olmaktadır. KDV dahil 90 TL kısmı ise limit üstü olup K.K.E.G. işlemi yapılacak kısmıdır.

**MUHASEBE KAYDI;**

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
760 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

267,96 TL

760 0? BİNEK ARAÇ YAKIT GİD.

760 0? 0? BİNEK ARAÇ LİMİT İÇİ YAKIT.GİD. 177,96 TL

760 0? 0? BİNEK ARAÇ LİMİT DIŞI YAKIT.GİD. 90,00 TL

191 İNDİRİLECEK KDV 32,04 TL  
191 18 %18 İND.KDV  
100 KASA HS. 300,00 TL

**K.K.E.G. İŞLEMİ**

950 MATRAHA EKLENECEK UNSURLAR 90,00 TL  
950 01 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER  
950 01 0? BİNEK ARAÇ LİMİT DIŞI YAKIT. GİD. 90,00 TL  
951 MATRAHA EKLENECEK UNSURLAR KARŞ. 90,00 TL

**2) ONARIM GİDERİ;**

5.000 TL + KDV tutarlı onarım yaptırılmış olsun. (Eğer normal bir onarım ise, araç pazarlama bölümünde kullanıldığı için 760 hesaba, ama bir hasar onarımı ise, oluşan işlem olağandışı olduğu için 689 hesaba kaydı gerekir. Örnekte normal bir onarım kabul edilmiştir.)

Normal koşullarda, 5.000,00 TL. 760 Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabına, 900,00 TL. de 191 İndirilecek KDV hesabına yazılacaktı. Ama % 70 kısıtlama gelince durum elbette değişiyor.

Toplam tutarın 3.500,00 TL + 630,00 KDV kısmı geçerli olup matrahtan ve KDV den indirilecek kısmı, KDV dahil 1.770,00 TL kısmı ise limit üstü olup K.K.E.G. işlemi yapılacak kısmıdır.

**MUHASEBE KAYDI**

760 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ 5.270,00 TL  
760 0? BİNEK ARAÇ ONARIM GİD.  
760 0? 0? BİNEK ARAÇ LİMİT İÇİ ONARIM GİD. 3.500,00 TL  
760 0? 0? BİNEK ARAÇ LİMİT DIŞI ONARIM.GİD.1.770,00 TL  
191 İNDİRİLECEK KDV 630,00 TL  
191 18 %18 İND.KDV  
100 KASA HS. 5.900,00 TL

**K.K.E.G. İŞLEMİ**

950 MATRAHA EKLENECEK UNSURLAR 1.770,00 TL  
950 01 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER



950 01 0? BİNEK ARAÇ LİMİT DIŞI ONARIM. GİD. 1.770,00 TL

951 MATRAHA EKLENECEK UNSURLAR KARŞ.

1.770,00 TL

1	SEYAHATE ÇIKAN	AD/SOYAD
2	GÖREVİ	
3	BRÜT ÜCRETİ	
4	ÇIKIŞ VE DÖNÜŞ TARİHİ	
5	SÜRE	
6	GİDİLEN ÜLKE	
7	ÖDENEN TOPLAM DÖVİZ	
8	BİR GÜNLÜK YASAL HARCIRAH	
9	İLK ON GÜNLÜK YASAL HARCIRAH 10 gün x ((8) x 1,50)	
10	KALAN GÜNLERİN YASAL HARCIRAH (..... Gün x (8))	
11	YATAK MASRAFI İLAVESİ	
12	TOPLAM YASAL HARCIRAH (9 + 10 + 11)	
13	STOPAJA TABİ NET HARCIRAH (7 - 12)	
14	DEĞERLEME KURU	
15	STOPAJA TABİ NET HARCIRAH	
16	STOPAJA TABİ BRÜT HARCIRAH	
17	STOPAJ ((16) x Vergi Dilimi)	

18	<b>DAMGA VERGİSİ</b> <b>((7) x (14)) x %07,59</b>	

Gerçek (Doğrudan) gider yönteminin seçilmesi halinde ise gider kaydı yapılacak tüm belgeler için aşağıdaki şekilde bir tablo oluşturulması faydalı olacaktır.

Seyahate Çıkan:						
Görevi :						
Ülke :						
Çıkış Tarihi :						
Dönüş Tarihi :						
Süre :						
<b>HARCAMA BELGELERİ DÖKÜMÜ</b>						
<b>FİŞ TARİH / NO</b>	<b>BELGE TARİH / NO</b>	<b>ÜNVAN</b>	<b>DÖVİZ TUTARI</b>	<b>TCMB DVZ STŞ KURU</b>	<b>DĞRLNMS TUTAR</b>	<b>AÇIKLAMA</b>