



Gönül Kaplan
Yeminli Mali Müşavirlik

Mevzuatımızdaki Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin Getirdiği Adaletsizlikler

Ve

Finansal Tablolar Üzerinde Yarattığı Olumsuzluklar

« insan ihtiyaçları sınırsızdır »

- 1- Mevzuatımızda Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin Oluşumuna Genel Bir Bakış**
- 2- İdare Neden Kanunen Kabul Edilmeyen Gidere İhtiyaç Duyar**
- 3- Vergisel Adaletsizlik Ve Finansal Tablolara Etkisi**
- 4- Çalıştay**

1- MEVZUATIMIZDA KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLERİN OLUŞUMUNA GENEL BİR BAKIŞ



- K.V.K' ya göre Safi Kurum Kazancı. Md.6

Kurumlar vergisi, mükelleflerin bir hesap dönemi içerisinde elde ettikleri **safi kurum kazancı** üzerinden hesaplanır.

Safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun **ticari kazanç** hakkındaki hükümleri uygulanır.

MEVZUATIMIZDA KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLERİN OLUŞUMUNA GENEL BİR BAKIŞ

Ticari kazancın tarifi GVK. 37.md



HESAP DÖNEMİ BAŞI
ÖZ SERMAYE



HESAP DÖNEMİ SONU
ÖZ SERMAYE

TİCARİ KAZANÇ

Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır.

Gvk. 38 inci maddesine göre, bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet farktır. Hesap döneminde işletme sahiplerince; İşletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir, İşletmeden çekilen değerler ise farka ilave olunur.

Kurumlar vergi mükelleflerinin kazançlarını tespiti sırasında, Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile **Gelir Vergisi Kanununun ticari kazancın tespitinde indirilecek giderlere ilişkin hükümlerine uyulması gerekmektedir.**

Kurumlar Vergisi Kanununda da safi kazancın belirlenmesinde temel ölçü, dönem sonu ve dönem başı öz sermaye kıyaslamasıdır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun "**İndirilecek Giderler**" başlıklı 40. maddesi ile "**Gider Kabul Edilmeyen Ödemeler**" başlıklı 41. maddesi hükümlerine uyulur. Kurumlar vergisi kanununda da 8. madde « İndirilecek giderler » ile «**Kabul Edilmeyen İndirimler**»

Başlıklı 11. maddesi hükümleri de uygulanır.

Türk Vergi Hukukunda İndirilebilecek Giderlerin Genel Şartları



A. illiyet Bağı ilkesi

B. Mütenasiplik (Orantılılık) ilkesi

C. Maliyet Unsuru Olmama ilkesi

D. Maddi veya Gayrimaddi Bir Kıymet iktisap Edilmeme ilkesi

E. Dönemsellik ilkesi

F. Giderin ilgili Olduğu Faaliyetin Vergiye Tâbi Olması ilkesi

G. Kanunen Kabul Edilmeyen Gider Olmama ilkesi

H. Belgelendirme ilkesi

1- MEVZUATIMIZDA KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLERİN OLUŞUMUNA GENEL BİR BAKİŞ

GELİR ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLERDE İNDİRİLEBİLECEK GİDERLER

- 1. Ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler
- 2. Sosyal Giderler(Çalışan ile ilgili olan) (GVK-M.40/2)
- 3.Sosyal Sigorta Giderleri ve Emekli Aidatı (GVKM.40/2)
- 4. Zarar, Ziyar ve Tazminatlar .(GVK-M.40/3)
- 5. Seyahat ve Konaklama Giderleri (GVK-M.40/4)
- 6. Taşıt Giderleri . (GVK-M.40/5).
- 7. Vergi, Resim ve Harçlar (GVK-M.40/6).
- 8. Amortismanlar .(GVK-M.40/7)

1- MEVZUATIMIZDA KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLERİN OLUŞUMUNA GENEL BİR BAKİŞ

- 9. işveren Sendikası Aidatları- İşveren tarafından ödenen bazı sigortalar(GVK-M.40/8-9).
- 10. Bağış ve Yardımlar .(GVK-M.40/10).
- 11. Finansman Giderleri (GVK-M.74/I-4).
- 13. Eğitim ve Sağlık Harcamaları . (GVK-M.89/2).
- 14. Sakatlık İndirimi
- 15. Kültürel Harcamalar (GVK-M.89/7)
- 16. Sponsorluk Harcamaları
- 17. Ar-Ge Harcamaları

1- MEVZUATIMIZDA KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLERİN OLUŞUMUNA GENEL BİR BAKIŞ

Kurumlar Vergisi Bakımından İndirilebilecek Giderler

KVK'nın 6'ncı maddesinin 2'inci fıkrasına göre, safi kurum kazancının tespitinde GVK'nın ticari kazanç hakkındaki hükümleri uygulanacaktır. Bunun ifade ettiği anlam; kurum kazancı hesaplanırken, GVK'na göre ticari kazancın tespitinde indirilebilen giderlerin aynen indirim konusu yapılacak olmasıdır.

- Buna ilave olarak KVK'nın 8'inci maddesinde Kurum kazancının tespitinde

ayrıca indirilebilecek giderler sayılmıştır.

KVK MD.8 İNDİRİLECEK GİDERLER

indirilecek giderler Madde 8

-
- (1) Ticarî kazanç gibi hesaplanan kurum kazancının tespitinde, mükellefler aşağıdaki giderleri de ayrıca hasılatтан indirebilirler:
- a) Menkul kıymet ihraç giderleri.
 - b) Kuruluş ve örgütlenme giderleri.
 - c) Genel kurul toplantıları için yapılan giderler ile birleşme, devir, bölünme, fesih ve tasfiye giderleri.
 - ç) Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde komandite ortağın kâr payı.
 - d) Katılım bankalarının katılma hesabı karşılığında ödenen kâr payları.
 - e) Sigorta ve reasürans şirketlerinde bilânço gününde hükmü devam eden sigorta sözleşmelerine ait olup, aşağıda belirtilen teknik karşılıklar;
-

KVK MD.8 İNDİRİLECEK GİDERLER

- 2) Muallak hasar ve tazminat karşılıkları; tahakkuk etmiş ve hesaben tespit edilmiş hasar ve tazminat bedelleri veya bu hesap yapılmamışsa hasar ve tazminatın ve bunlarla ilgili tüm masrafların tahmini değerleri ile gerçekleşmiş, ancak rapor edilmemiş hasar ve tazminat bedelleri ve bunlara ilişkin masraflardan, reasürör payı düşüldükten sonra kalan tutar ile saklama payına isabet eden muallak hasar karşılığı yeterlilik farklarından oluşur.
- 3) Kazanılmamış prim karşılıkları; yürürlükte bulunan sigorta sözleşmeleri için tahakkuk etmiş primlerden, komisyonlar düşüldükten sonra kalan tutarın gün esasına göre bilânço gününden sonraya sarkan kısmından, aynı esasa göre hesaplanan reasürör payının düşülmesinden sonra kalan tutardır. Ancak bu tutar, nakliyat emtia sigortalarında, yıllık primin komisyon düşüldükten sonraki tutarından şirketlerin kendi saklama paylarında kalanının % 25'ini geçemez. Kazanılmamış prim karşılığının gün esasına göre hesaplanması mümkün olmayan reasürans ve retrosesyon işlemlerinde 1/8 yöntemi uygulanabilir.

KVK MD.8 İNDİRİLECEK GİDERLER

- 4) Hayat sigortalarında matematik karşılıklar, her sözleşme üzerinden ayrı ayrı hesaplanır. Karşılıkların, gelirleri vergiden istisna edilmiş olan menkul kıymetlere yatırılan kısmına ait faiz ve kâr payları, giderler arasında gösterilemez.
- 5) Dengeleme karşılığı; takip eden hesap dönemlerinde meydana gelebilecek tazminat oranlarındaki dalgalanmaları dengelemek ve katastrofik riskleri karşılamak üzere sadece deprem ve mühendislik sigorta branşlarında verilen deprem teminatı için hesaplanan dengeleme karşılıklarından oluşur.(*)

KVK MD.8 İNDİRİLECEK GİDERLER

- 5) Bir bilânço döneminde ayrılan sigorta teknik karşılıkları, ertesi bilânço döneminde aynen kâra eklenir.

1- MEVZUATIMIZDA KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLERİN OLUŞUMUNA GENEL BİR BAKIŞ

Giderlerin vergi kanunlarında iyi tanımlanmış olması önemlidir.

Yani gereklilik ve istismar sınırlarının doğru belirlenmesi önem arz etmektedir.

1- MEVZUATIMIZDA KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLERİN OLUŞUMUNA GENEL BİR BAKIŞ

Bir kısım giderler işletme için gerçekten gerekli olsa bile vergi yasaları bu giderlerin indirimine izin vermemektedirler. Bu tür giderlere literatürde **kanunen kabul edilmeyen giderler** denilmektedir

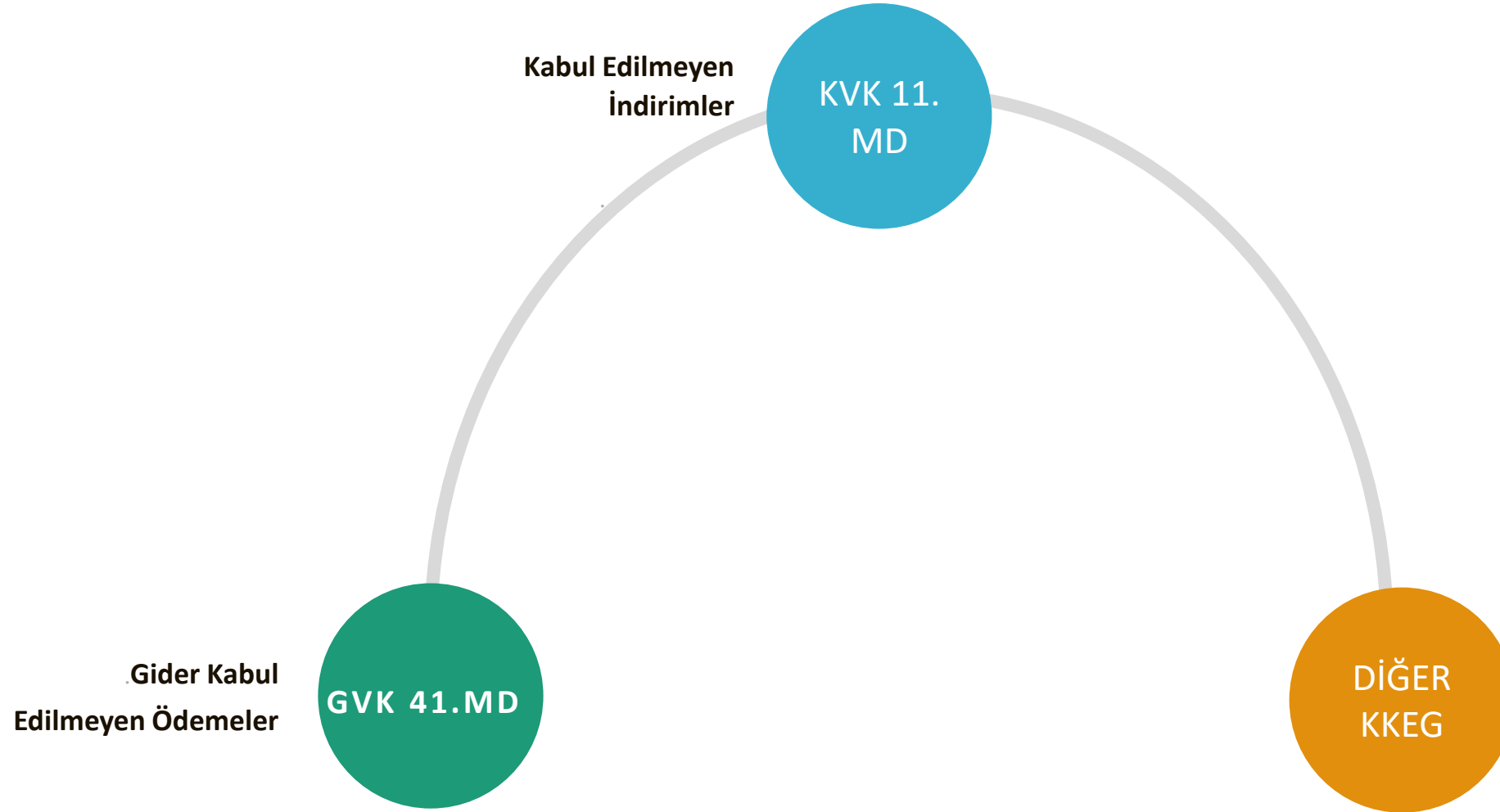
VERGİ



VERGİ MATRAHINA ULAŞMA
Ticari Kar-Mali Kar ilişkisi:
Ticari kardan mali kar'a
geçerken artık mevzuatımızda ki
KKEG maddeleri devreye girer.

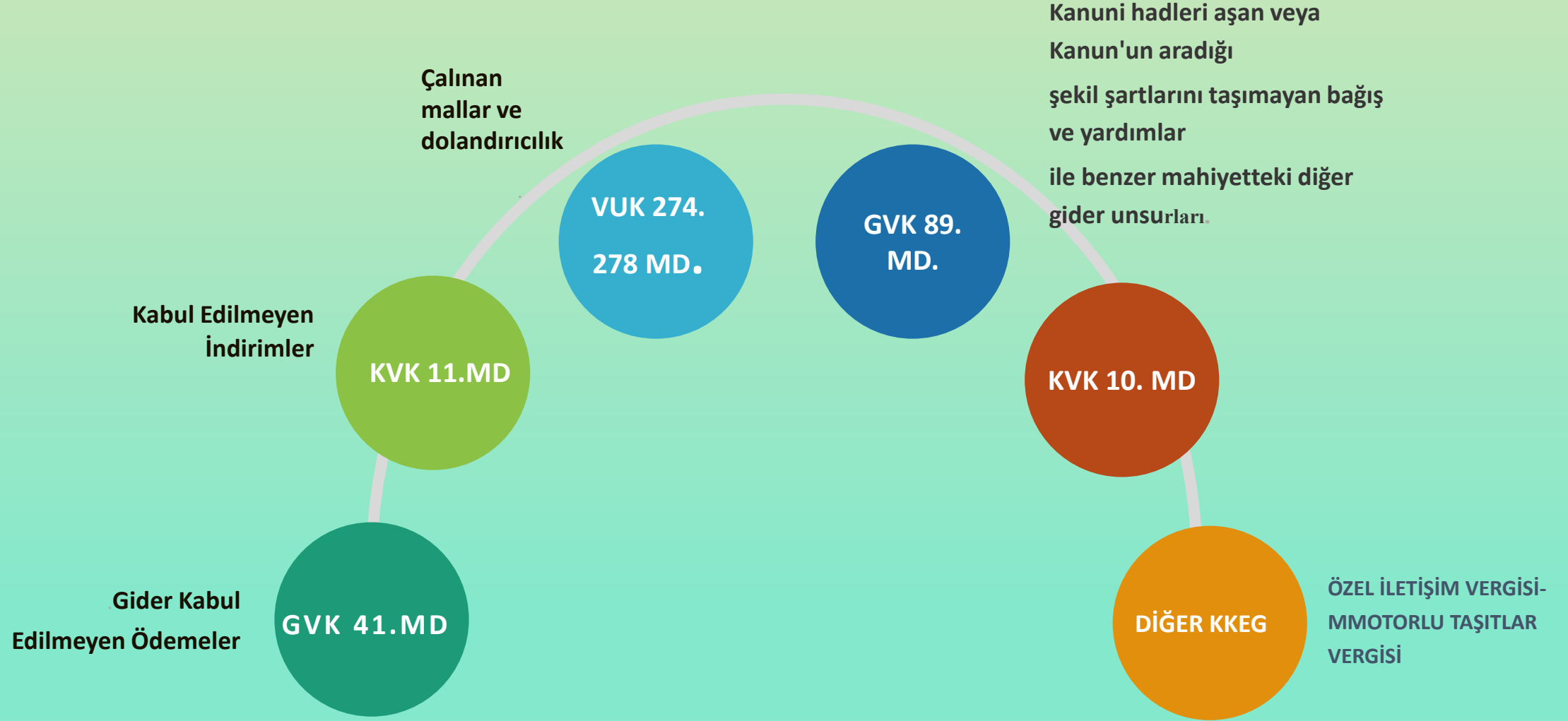
MEVZUATLARDA KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

GİDER KABUL EDİLMİYEN ÖDEMELER-KABUL EDİLMİYEN İNDİRİMLER



MEVZUATLARDA KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

GİDER KABUL EDİLMİYEN ÖDEMELER-KABUL EDİLMİYEN İNDİRİMLER



A-Gider Kabul Edilmeyen Ödemeler GVK md.41

- 1. Teşebbüs sahibi ile eşinin ve çocuklarının işletmeden çektikleri paralar veya aynen aldıkları sair değerler
- **Teşebbüs sahibinin kendisine, eşine, küçük çocuklarına işletmeden ödenen aylıklar, ücretler, ikramiyeler, komisyonlar ve tazminatlar.**
- Teşebbüs sahibinin işletmeye koyduğu sermaye için yürütülecek faizler
- Teşebbüs sahibinin, eşinin ve küçük çocuklarının işletmede cari hesap veya diğer şekillerdeki alacakları üzerinden yürütülecek faizler
- Her türlü para cezaları ve vergi cezaları ile teşebbüs sahibinin suçlarından doğan tazminatlar.
- Her türlü alkol ve alkollü içkiler ile tütün ve tütün mamullerine ait ilan ve reklâm giderlerinin % 50'si.
- **Kiralama yoluyla edinilen veya işletmede kayıtlı olan yat, kotra, tekne, sürat teknesi gibi motorlu deniz, uçak ve helikopter gibi hava taşıtlarından işletmenin esas faaliyet konusu ile ilgili olmayanların giderleri ile amortismanları.**
- Basın yoluyla işlenen fiillerden veya radyo ve televizyon yayınlarından doğacak maddî ve manevî zararlardan dolayı ödenen tazminat giderleri.
- Kurumlar Vergisi Kanununa göre hesaplanan kurumlar vergisi ile her türlü para cezaları, vergi cezaları, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizler ile Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ödenen gecikme faizleri.
- Sözleşmelerde ceza şartı olarak konulan tazminatlar hariç olmak üzere kurumun kendisinin, ortaklarının, yöneticilerinin ve çalışanlarının suçlarından doğan maddî ve manevî zarar tazminat giderleri.

B-Kabul Edilmeyen İndirimler KVK 11. MD

1. ÖZ SERMAYE ÜZERİNDEN ÖDENEN VEYA HESAPLANAN FAİZLER
2. ÖRTÜLÜ SERMAYE ÜZERİNDEN ÖDENEN VEYA HESAPLANAN FAİZ, KUR FARKLARI VE BENZERİ GİDERLER
3. TRANSFER FİYATLANDIRMASI YOLUYLA ÖRTÜLÜ OLARAK DAĞITILAN KAZANÇLAR
4. HER NE ŞEKİLDE VE NE İSİMLE OLURSA OLSUN AYRILAN YEDEK AKÇELER
5. HESAPLANAN KURUMLAR VERGİSİ İLE HER TÜRLÜ PARA CEZALARI İLE VERGİ CEZALARI VE GECİKME ZAMLARI
6. MENKUL KIYMETLERİN İTİBARİ DEĞERLERİNİN ALTINDA İHRACINDAN DOĞAN ZARARLAR
7. BAZI TAŞITLARA İLİŞKİN GİDERLER VE AMORTİSMANLAR
8. KURUMUN KENDİSİNİN, ORTAKLARININ, YÖNETİCİLERİNİN VE ÇALIŞANLARININ SUÇLARINDAN DOĞAN TAZMİNAT GİDERLERİ
9. BASIN YOLUYLA İŞLENEN FİİLLERDEN DOLAYI ÖDENEN TAZMİNATLAR
10. YABANCI KAYNAKLARIN ÖZKAYNAĞI AŞAN KISMINA İLİŞKİN FİNANSMAN GİDERLERİ

C- DİĞER İNDİRİMİ KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

KURUMLARIN YÖNETİM KURULU BAŞKAN VE ÜYELERİNE VERİLEN TEMETTÜ İKRAMİYELERİ

GVK 75. maddesi uyarınca, idare meclisi başkan ve üyelerine ödenen kâr payları

KANUNEN YASAKLANMIŞ FİİLLER NEDENİYLE KATLANILAN GİDERLER

Kanunen yasaklanmış fiiller nedeniyle katlanılan giderler ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili giderler niteliğinde olmadığından, söz konusu giderlerin gelir ve kurum kazancından indirilmesi mümkün bulunmamaktadır. Bu kapsamda, *rüşvet* TCK'nın 252. maddesine göre suç olduğundan, irtikap ile ilgili her türlü gider, vergiye tabi ticari kazancın hesabında gider olarak kabul edilmeyecektir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 88/11. maddesinde “ *Kuruma fiilen ödenmeyen prim tutarları Gelir ve Kurumlar Vergisi uygulamasında gider yazılamaz.*” hükmü yer almaktadır.

Mezkur kanun maddesi ile GVK'nın 40/1-2. maddesinin parantez içi hükmü ve 174 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğindeki düzenlemeler ile işçi ücretlerinin gider yazılmasında tahakkuk esasından sapılmış ve Sosyal Güvenlik Kurumu'na fiilen ödenme şartı getirilmiştir. Sosyal Güvenlik Kurumu'na ödenmemiş bulunan SGK işveren payı primi, gelir vergisi ve kurumlar vergisi uygulamalarında gider olarak dikkate alınamaz. Söz konusu primler ödendikleri dönemde gider olarak dikkate alınabilecektir.

5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nda tanımlanmış KKEG ler

- Madde 88 ; Kuruma fiilen ödenmeyen prim tutarları, gelir vergisi ve kurumlar vergisi uygulamasında gider yazılamaz.

6802 Sayılı Gider Vergileri Kanunu

- Madde 39 Özel İletişim Vergisi ; Bu vergi, katma değer vergisi matrahına dahil edilmez, gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider kaydedilmez ve hiçbir vergiden mahsup edilmez

197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu

- Madde14 ; Bu Kanuna bağlı (I), (I/A) ve (IV) sayılı tarifelerde yer alan taşıtlardan (Ticari maksatla kullanılan uçak ve helikopterler ile taşıt kiralama faaliyeti ile uğraşan işletmelerin bu amaçla kiraya verdikleri taşıtlar hariç) alınan vergi ve cezalar ile gecikme zamları gelir ve kurumlar vergilerinin matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilmez.

D-İNDİRİMİ KABUL EDİLMİYEN DİĞER ÇEŞİTLİ GİDERLER

Ticari işletmelerde çalınma, kaybolma, dolandırıcılık vb. nedenlerle doğan zararlar;

- Kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olmayan giderler,
- Bazı istisnalar dışında belgelendirilmeyen veya bir başka kişi veya kurum adına düzenlenmiş belgelere dayanan harcamalar;
- Kanunda belirtilen kurum ve kuruluşlar dışında olan kurum ve kuruluşlara veya siyasi partilere yapılan bağışlar
- Dönemsellik ilkesinin bir sonucu olarak cari yıl dışındaki dönemlere ait giderler
- İstisna kazançlara ait giderler
- Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun olamayan kıdem tazminatı karşılığı
- Kanunen kabul edilmeyen giderler için yüklenilen katma değer vergisi
- Mevcut borç senetlerini reeskonta tâbi tutmayıp, alacak senetlerini reeskonta tâbi tutan kurumların hesapladıkları reeskontlar, safi kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılamaz.

1- MEVZUATIMIZDA KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLERİN OLUŞUMUNA GENEL BİR BAKIŞ

TİCARİ KARDAN MALİ KARA GEÇİŞ PAZARLIĞI

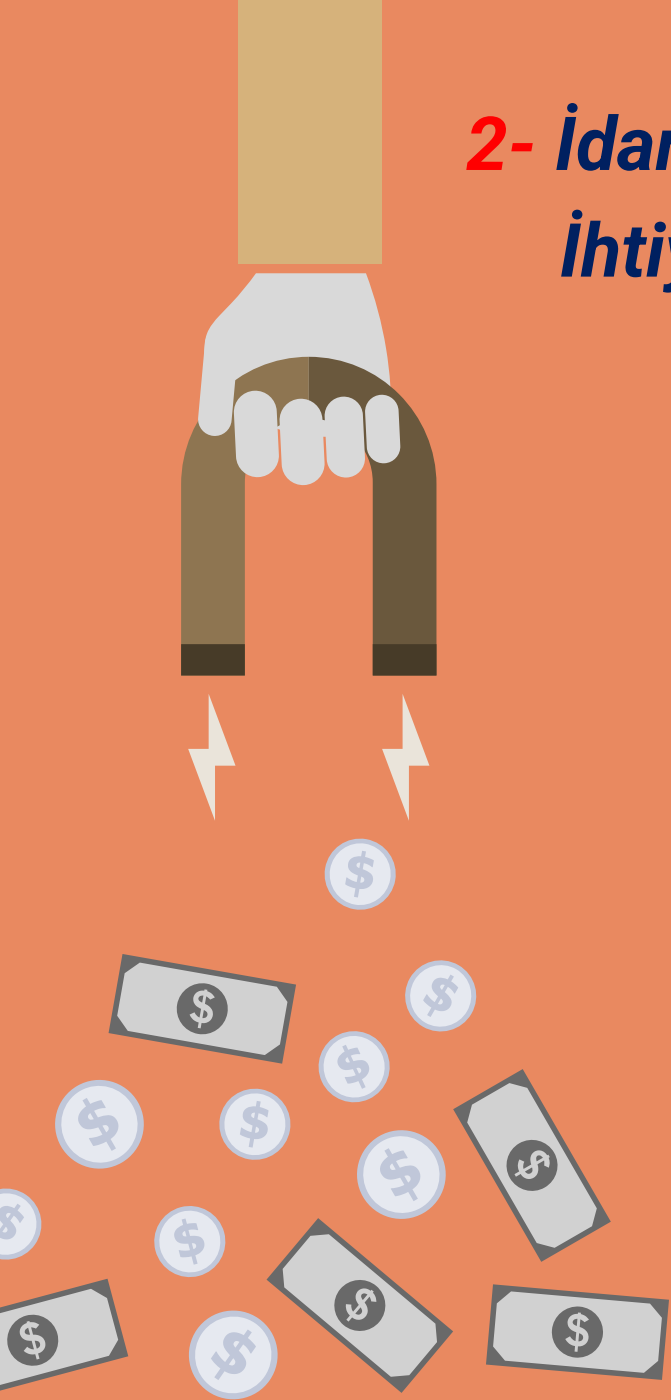


Ticari Kâr – Mali Kâr ilişkisi

Mali kârın ve ticari kârın birbirinden farklı olmasının nedeni, farklı esaslar dikkate alınarak hesaplanmalarıdır. Ticari kârın tespitinde dikkate alınan en önemli husus işletme sahiplerinin ve üçüncü şahısların haklarının korunma altına alınmasıdır. Mali kâr ise vergi kanunlarında yer alan düzenlemeler sonucunda HAZİNEYE aktarılacak verginin tespiti için önem arz eden kârdır.

İşte tamda bu noktada idare alacağı verginin artırılması için kanunen kabul etmediği giderleri devreye alır. Yani idarenin üzerinden vergi alacağı matrah için ayrı hesaplamaları vardır. Adaletsizliğin sınırları burada devreye giriyor. 😞

2- İdare Neden Kanunen Kabul Edilmeyen Gidere İhtiyaç Duyar



- Vergi Matrahının Aşınmasının Engellenmesi
- Yasadışı Faaliyetlerin Teşvik Edilmemesi
- Dönemsellik ilkesi
- Mükellefin vergi vermek yerine harcama yapmayı tercih ederek vergi matrahının aşınmasının önüne geçmeye çalışmaktadır.
- Kar merkezli olan şirketler için KKEG vergi anestezi etkisi yapmaktadır. Genel vergi yükünü hissettirmeden artırmış olmaktadır.

KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLERİN EKONOMİYE ETKİLERİ



Kanunen kabul edilen ve edilmeyen gider ayrımını yaparken ölçülü olmak gerekir.

GEREKLİLİK VE İSTİSMAR SINIRLARI BELİRLENMELİ

KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLERİN EKONOMİYE ETKİLERİ

- Vergi matrahının oluşumunda negatif etkiye sahip giderlerin kanunlarımızda iyi tanımlanmış olması önemlidir.
- Aksi halde kanunen kabul edilmeyen giderlerin fazlalığı, bu giderlerin yapılması zorunluluğu karşısında, matrahın ödeme gücünü yansıtmaması açısından zafiyet doğurur.
- Buna karşılık kabul edilebilecek gider tür ve miktarlarının olması gerekenden daha geniş tutulması da vergi matrahını aşındırarak, ödeme gücünün gerçek durumdan daha düşük belirlenmiş olması problemini doğurur.
- **KKEG SINIRI NE OLMALIDIR?**

KANUNEN KABUL
EDİLMİYEN
GİDERLER

KANUNEN KABUL
EDİLMİYEN
GİDERLER

KANUNEN KABUL
EDİLMİYEN
GİDERLER

İŞİN İCABİ GEREĞİ **OLMAMASI**
GEREKEN KKEG

OLMASI GEREKEN
ÖLÇÜDE KKEG

SUİSTİMAL EDİLEN KKEG

KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLERİN EKONOMİYE ETKİLERİ

KKEG'LERİN ÖLÇÜLÜ OLMAMASININ SONUÇLARI?

- Mükellef, gelirlerinin bir kısmını kayıt dışı bırakabilir.
- Ya da ölçülü sınırlama olmaması giderlerin abartılmasına neden olabilir.
- Kayıtdışılığın yüksek olduğu ülkelerde mükellefleri belge almaya teşvik edecek mekanizmalar son derece önem kazanacaktır. Belge talebi nedeniyle mal ve hizmet çıkışlarını belgeli yapmak zorunda olan mükellefler, bunun doğal sonucu olarak mal ve hizmet girişlerini de belgeyle yapmak isteyeceklerdir. Bu zincirleme etki sonuçta belge düzeninin yerleşmesi yoluyla ekonominin kayıt dışılık oranının azalmasını sağlayacaktır.
- KKEG'lerin Kapsam genişliği kayıtdışı ekonomiyi besler

Örneğin ABD; yüzme ve dans dersi masrafları, konutlar ve yazlık evler için kullanılan kredilerin faizleri, sanatçıların estetik benzeri giderleri, koruyucu köpekler için yapılan harcamalar vs. gider olarak kabul edilmektedir.

Bu tür giderlerin tamamı olmasa bile %20, 25 gibi yazılabilme olanağının olması karşı tarafın gelirinin %100 'nün gelir yazılmasına neden olacaktır.

3- VERGİSEL ADALETSİZLİK VE FİNANSAL TABLOLARA ETKİSİ

Ticari Bilanço-Mali Bilanço

Ticari Faaliyetlerin sonuçlarını görmek işletmeler için çok önemlidir. Finansal tablolar burada önem arz etmektedir ve kayıtlarını da bu şekilde tutmak isterler. Bu durum sadece işletmelerin kendisinin değil hissedarlarının, çalışanlarının, yatırımcıların ve hatta idarecilerin talebidir.

- Mali kâr, HAZİNEYE VERGİ İNTİKALİ açısından; ticari kâr ise işletme sahiplerinin sermayelerinin iyi korunup korunmadığı ve kâr elde edilip edilmediği açısından önem taşır.
- Ticari kâr ile mali kâr arasındaki bu farklılığın en önemli sonucu, işletme faaliyet sonuçlarının yer aldığı tablodaki farklılaşmadır.

.

3- VERGİSEL ADALETSİZLİK VE FİNANSAL TABLOLARA ETKİSİ

- Mali Bilanço Karı ORTAKLARA DAĞITILABİLECEK KAR payını ETKİLEMEKTEDİR, Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin Kurum Ortaklarının Gelirine etki etmektedir.
- Küresel ticaretin öneminin artmış olması ile beraber kabul görmüş muhasebe uygulama ilkeleri ile oluşmuş Ticari Net Kar yerine Vergi için oluşan ve bilançolara yansıyan Mali Net Kar KKEG nedeniyle farklılık göstermektedir. Bu durumu **yabancı yatırımcılara anlatabilmek çok kolay olmamaktadır**,

3- VERGİSEL ADALETSİZLİK VE FİNANSAL TABLOLARA ETKİSİ

- GVK'nın 94'üncü maddesinin 6/b fıkrasında; tam mükellef kurumlar tarafından dağıtılan kar paylarının gelir vergisi stopajına bağlandığı hükme bağlanmıştır.

Net kar KKEG nedeniyle azaldığından yani kar dağıtımının Ticari Bilanço Karı üzerinden yapılması KKEG'lerin kurum ortaklarına dağıtılmamasından kaynaklanmaktadır.

		Kurum A	Kurum B
1	Ticari Kar	1.000,00	700,00
2	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	-	300,00
3	Mali Kar (1 + 2)	1.000,00	1.000,00
4	Hesaplanan Kurumlar Vergisi (3 x 0,20)	200,00	200,00
5	Dağıtılan Kar (1-4)	800,00	500,00
6	Kar Payı Satopajı (5 x 0,15)	120,00	75,00
7	Ödenen Toplam Vergi (4+6)	320,00	275,00

3- VERGİSEL ADALETSİZLİK VE FİNANSAL TABLOLARA ETKİSİ

- **Teşebbüs sahibinin kendisine, eşine, küçük çocuklarına işletmeden ödenen aylıklar, ücretler, ikramiyeler, komisyonlar ve tazminatlar.**
- İndiriminin kabul edilmemesinin objektif ve anlaşılabilir bir nedeni bulunmamaktadır.
- VUK. 3. maddesinde belirtilen ispat ilkesine aykırıdır. Bu ilke vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin esas alınacağına işaret eder.

Serbest meslek kazancı sahibi, ticari kazancın elde edenden farklı olarak işyerinde çalışan eşine ödediği ücreti gider olarak yazabilir.

BU FARKI ANLAMAK GÜÇTÜR...

Kurumlar vergisinde bu tarz ödemeler katagorik olarak reddedilmemekte ancak emsallerine göre yüksek olan ödemelerin emsallerini aşan kısmı kanunen kabul edilmeyen gider sayılmaktadır.

3- VERGİSEL ADALETSİZLİK VE FİNANSAL TABLOLARA ETKİSİ

- Bahşış olarak yapılan harcamanın giderleştirilmesi;
- VUK'nun "ispat edici kağıtlar" başlıklı 227. maddesi aşağıdaki gibidir:

"Bu kanunda aksine hüküm olmadıkça bu kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir.

ABD 'deki bir uygulama ile bu konu çözülmüştür

Hizmet sektörü harcamalarında kredi kartı slipleri üzerinde, bahşış için ayrılan bir bölüm bulunmakta; ödenmek istenen bahşış tutarı slip üzerinde belirtildiği takdirde kredi kartından bahşış dâhil toplam tutar çekilmektedir. Bu Şekilde kişiler bahşış için bile nakit taşımak zorunda kalmamakta aynı zamanda verilen bahşışler de kayıt altına alınabilmektedir.

Bankacılık sektörü ülkemizde de çok gelişmiş olmasına rağmen böyle bir uygulama maalesef düşünülmemiştir. Bu tarz giderlerde ortada bir belge olmadığından, çoğu kez işletmeler bu giderleri indirim konusu yapmak hususunda tereddüt etmekte ve kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate almaktadırlar.

3- VERGİSEL ADALETSİZLİK VE FİNANSAL TABLOLARA ETKİSİ

- **Taşıt Giderleri**

Kiralama yoluyla edinilen veya işletmeye dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri (7194 sayılı kanunun 13 üncü maddesiyle eklenen parantez içi hüküm; Yürürlük: 1/1/2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere 07.12.2019) (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.**)

3- VERGİSEL ADALETSİZLİK VE FİNANSAL TABLOLARA ETKİSİ

Binek otomobillerin gider kısıtlaması ile vergi adaletinin sağlanması mümkün değildir;

Burada KKEG'lerde ölçülülük devreye girmelidir;

1- İşletmeye satın alınan veya kiralandan araç ya da araçların işletmenin faaliyet konusu, bulunduğu yer ve büyüklüğü ile orantılı tür ve sayıda olmalı.

Sadece bir tane çalışanı olan hacmi küçük olan bir nakliye firmasının

Sırf vergi vermemek için hacminin üstünde birden fazla kamyonet satın alması bir ölçü olmamasından dolayı vergiyi aşındırılabilir.

3- VERGİSEL ADALETSİZLİK VE FİNANSAL TABLOLARA ETKİSİ

- 2- İş hacmi binek otomobil ile çalışmayı gerektiren işletme ve serbest meslek erbapları için iş hacmine göre belirlenen binek otomobilin tamamının gider yazılabilmesi gerekmektedir.
- 3- Bu işletmeler için ilk yıl amortisman giderlerinin kıst olarak değil tam olarak alınmasının sağlanması gerekmektedir.

Hacmin dışında ki binek otomobilleri için mevcut uygulamanın yerinde olduğunu düşünmekteyim

3- VERGİSEL ADALETSİZLİK VE FİNANSAL TABLOLARA ETKİ

- Ülkemizde Enflasyon oranı %17 civarında iken Euro bölgesi ülkelerde %2 civarındadır.

Döviz baskısı ve yüksek fiyat artışları nedeniyle araçların satışı esnasında karın yüksek çıkmaktadır. Ancak yerine alınacak araç için gider kısıtlamasına gidilmiş olması nedeniyle, yeni araç için oluşan giderleri eski aracın satış karından indirebilme hakkı olmadığından fazla vergi ödenmesine neden olmaktadır.

3- VERGİSEL ADALETSİZLİK VE FİNANSAL TABLOLARA ETKİ

- Kiralama yoluyla edinilen veya işletmede kayıtlı olan yat, kotra, tekne, sürat teknesi gibi motorlu deniz, uçak ve helikopter gibi hava taşıtlarından işletmenin esas faaliyet konusu ile ilgili olmayanların giderleri ile amortismanları.



- Dünyada tekne üretimi, bölgede yüksek miktarda kaliteli istihdam ve katma değer yaratmasının yanında çevreye neredeyse hiçbir zarar vermemesi sebebiyle birçok ülkede sanayinin gelişmesinde hükümetlerin öncelik verdiği sektörler arasında yer almaktadır. Örneğin sektördeki en önemli üretici olan İtalya'da tekne üreticilerin destekleyici yan sektörlerle birlikte yarattıkları ticaret hacminin Gayri Safi Milli Hasıla içerisindeki payı %13'leri bulmaktadır.
- Güverte aksamı%10
- Boya%12
- Elektrik tesisat %18
- Mobilya %20
- Yapısal Kısım %15
- Makine motor %25

3- VERGİSEL ADALETSİZLİK VE FİNANSAL TABLOLARA ETKİ

- Finansman Gider Kısıtlaması
- **6322 sayılı Kanunla, kanunen kabul edilmeyen giderlerin düzenlendiği Gelir Vergisi Kanunu’nun 41/9. bendi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 11/1-(i) maddesine eklenen finansman gider kısıtlaması, finansman gider kısıtlama oranının Cumhurbaşkanı tarafından bugüne kadar belirlenmemesi nedeniyle uygulama alanı bulmamıştı.**
- **Ancak söz konusu oran 04.02.2021 tarih ve 31385 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 3490 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile, 1.1.2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarına uygulanmak üzere %10 olarak belirlenmiştir.**
- Bu çerçevede 1.1.2021 tarihinden itibaren,

3- VERGİSEL ADALETSİZLİK VE FİNANSAL TABLOLARA ETKİ

- Gelir Vergisi Kanunu'nun 41. maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendi hükümlerine göre, kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin **faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri** adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unun gider olarak indirilmesi kabul edilmeyecektir.
- Yine Kurumlar Vergisi Kanununun 11. maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi hükümlerine göre, kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri dışında, kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin **faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri** adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unun kurum kazancının tespitinde indirimi kabul edilmeyecektir.

Adaletsizlikler Üzerine...

- Binek otomobil alımlarında adaletsizlik,
- Finansman gider kısıtlamasında adaletsizlik,
- Bir tarafta teşvikler varken diğer tarafta ilaveler olması

3- VERGİSEL ADALETSİZLİK VE FİNANSAL TABLOLARA ETKİSİ

ÇÖZÜM

Gider yazılabilecek harcamaların kapsamının genişletilmesi konusunda yapılabilecek düzenleme, harcama türleri itibariyle, kademeli bir geçiş Şeklinde olabilecektir. Böylelikle mükellefler gider yazabileceğini bildiği alışverişlerinde belge talep edecek ve daha önce gider yazılamadığı için belgesiz olarak gerçekleşen ve kayıtdışında kalan birçok harcama bu yolla kayıt altına alınabilecektir. Özellikle vergi kayıp ve kaçığının en çok olduğu alanlardan başlatılan bir uygulama, sistemin başarısını da, somut olarak ortaya koyacaktır.

ÇALIŞTAY

Başlangıç soruları:

- KKEG ile ilgili belirsiz - adaletsiz hangi noktalar vardır?
- Bunlar için idareye ve mükellefe zarar vermeden ne tür düzenlemeler gerekir?
- Sektörel sınır olmalı mı?