

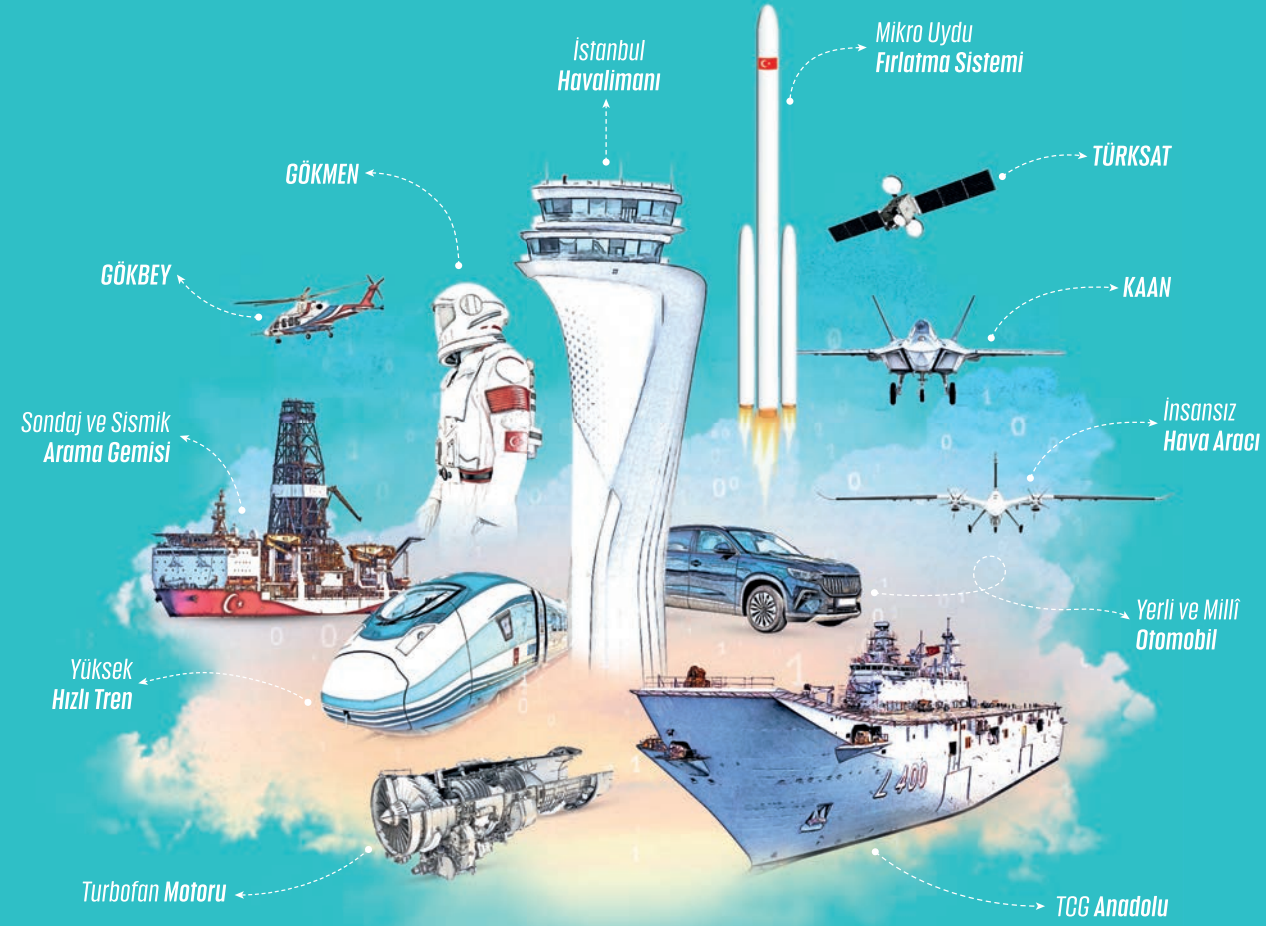
Bu kitaba sığmayan daha neler var!

eba
www.eba.gov.tr



Karekodu okut, bu kitapla
ilgili EBA içeriklerine ulaş!

Teknoloji Yolculuğumuz



**BU DERS KİTABI MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞINCA
ÜCRETSİZ OLARAK VERİLMİŞTİR.
PARA İLE SATILAMAZ.**

ISBN: 978-975-11-6879-5

Bandrol Uygulamasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin Beşinci Maddesinin
İkinci Fıkrası Çerçevesinde Bandrol Taşıması Zorunlu Değildir.

MUHASEBE VE FİNANSMAN ALANI

VERGİ VE BEYANNAMELER 11

DERS MATERYALİ

MESLEKİ VE TEKNİK ANADOLU LİSESİ

MUHASEBE VE FİNANSMAN ALANI

VERGİ VE BEYANNAMELER 11

Ders Materyali



MESLEKİ VE TEKNİK ANADOLU LİSESİ

MUHASEBE VE FİNANSMAN ALANI

VERGİ VE BEYANNAMELER

DERS MATERYALİ

11

YAZARLAR

İbrahim Fatih EKİCİ

Keziban KODAZ

Musa ŞEN

Orhan Taner TUTAK

Zuhal ERDEM MAKİNE



MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI YAYINLARI: 8382
DERS KİTAPLARI DİZİSİ: 2274

Her hakkı saklıdır ve Millî Eğitim Bakanlığına aittir.
Ders materyalinin metin, soru ve şekilleri kısmen de olsa hiç bir surette alınıp yayımlanamaz.

HAZIRLAYANLAR

DİL UZMANI

Melih TADIK

PROGRAM GELİŞTİRME UZMANI

Ali DOĞAN

ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME UZMANI

Dr. Elif SEYLİM

REHBERLİK UZMANI

Esen YILDIRIM USTA

GÖRSEL TASARIM UZMANI

Ferhan GÜN

ISBN 978-975-11-6879-5

Millî Eğitim Bakanlığının 24.12.2020 gün 18433886 sayılı oluru ile Meslekî ve Teknik Eğitim Genel Müdürlüğüne ders materyali olarak hazırlanmıştır.

BASKI

Ayrıntı Basım Yayım ve Mat. Hiz. Sanayi Ticaret A.Ş.
Saray Mahallesi 126. Cadde No: 20
Kahramankazan/Ankara
Sertifika No: 49599



İSTİKLÂL MARŞI

Korkma, sönmez bu şafaklarda yüzen al sancak;
Sönmeden yurdumun üstünde tüten en son ocak.
O benim milletimin yıldızıdır, parlayacak;
O benimdir, o benim milletimindir ancak.

Çatma, kurban olayım, çehreni ey nazlı hilâl!
Kahraman ırkıma bir gül! Ne bu şiddet, bu celâl?
Sana olmaz dökülen kanlarımız sonra helâl.
Hakkıdır Hakk'a tapan milletimin istiklâl.

Ben ezelden beridir hür yaşadım, hür yaşarım.
Hangi çılgın bana zincir vuracakmış? Şaşarım!
Kükremiş sel gibiyim, bendimi çiğner, aşarım.
Yırtarım dağları, enginlere sığmam, taşarım.

Garbın âfâkını sarmışsa çelik zırhlı duvar,
Benim iman dolu göğsüm gibi serhaddim var.
Ulusun, korkma! Nasıl böyle bir imanı boğar,
Medeniyet dediğin tek dişi kalmış canavar?

Arkadaş, yurduma alçakları uğratma sakın;
Siper et gövdeni, dursun bu hayâsızca akın.
Doğacaktır sana va'dettiği günler Hakk'ın;
Kim bilir, belki yarın, belki yarından da yakın.

Bastığın yerleri toprak diyerek geçme, tanı:
Düşün altındaki binlerce kefensiz yatanı.
Sen şehit oğlusun, incitme, yazıktır, atanı:
Verme, dünyaları alsan da bu cennet vatanı.

Kim bu cennet vatanın uğruna olmaz ki feda?
Şüheda fışkıracak toprağı sıksan, şüheda!
Cânı, cânânı, bütün varımı alsın da Huda,
Etmesin tek vatanımdan beni dünyada cüda.

Ruhumun senden İlâhî, şudur ancak emeli:
Değmesin mabedimin göğsüne nâmahrem eli.
Bu ezanlar -ki şehadetleri dinin temeli-
Ebedî yurdumun üstünde benim inlemeli.

O zaman vecd ile bin secde eder -varsa- taşım,
Her cerîhamdan İlâhî, boşanıp kanlı yaşım,
Fışkırır ruh-ı mücerret gibi yerden na'sım;
O zaman yükselerek arşa değer belki başım.

Dalgalan sen de şafaklar gibi ey şanlı hilâl!
Olsun artık dökülen kanlarımın hepsi helâl.
Ebediyyen sana yok, ırkıma yok izmihlâl;
Hakkıdır hür yaşamış bayrağımın hürriyyet;
Hakkıdır Hakk'a tapan milletimin istiklâl!

Mehmet Âkif Ersoy

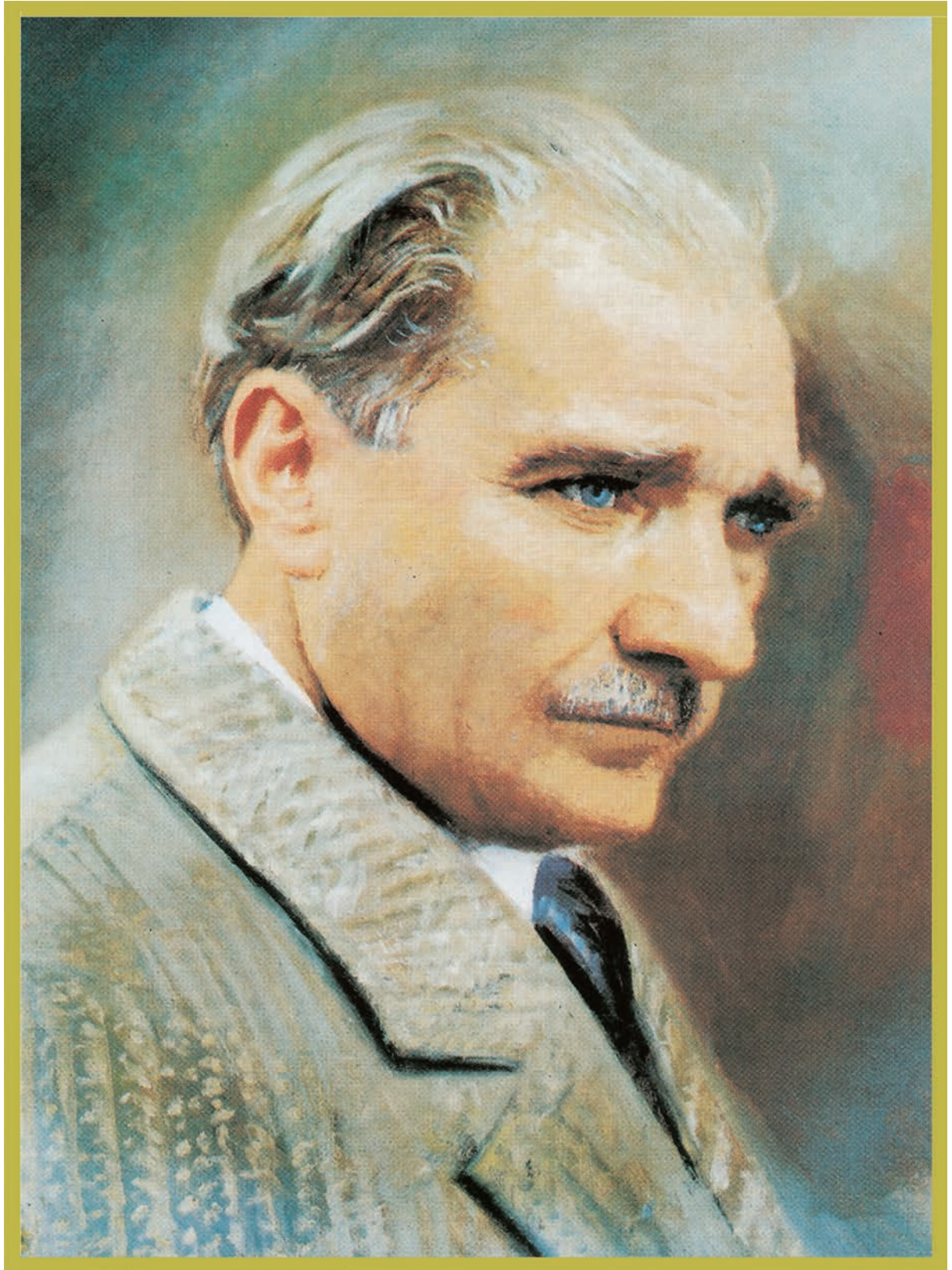
GENÇLİĞE HİTABE

Ey Türk gençliği! Birinci vazifen, Türk istiklâlini, Türk Cumhuriyetini, ilelebet muhafaza ve müdafaa etmektir.

Mevcudiyetinin ve istikbalinin yegâne temeli budur. Bu temel, senin en kıymetli hazinendir. İstikbalde dahi, seni bu hazineden mahrum etmek isteyecek dâhilî ve hâricî bedhahların olacaktır. Bir gün, istiklâl ve cumhuriyeti müdafaa mecburiyetine düşersen, vazifeye atılmak için, içinde bulunacağın vaziyetin imkân ve şeraitini düşünmeyeceksin! Bu imkân ve şerait, çok namüsaî bir mahiyette tezahür edebilir. İstiklâl ve cumhuriyetine kastedecek düşmanlar, bütün dünyada emsali görülmemiş bir galibiyetin mümessili olabilirler. Cebren ve hile ile aziz vatanın bütün kaleleri zapt edilmiş, bütün tersanelerine girilmiş, bütün orduları dağıtılmış ve memleketin her köşesi bilfiil işgal edilmiş olabilir. Bütün bu şeraitten daha elîm ve daha vahim olmak üzere, memleketin dâhilinde iktidara sahip olanlar gaflet ve dalâlet ve hattâ hıyanet içinde bulunabilirler. Hattâ bu iktidar sahipleri şahsî menfaatlerini, müstevlîlerin siyasî emelleriyle tevhit edebilirler. Millet, fakr u zaruret içinde harap ve bîtap düşmüş olabilir.

Ey Türk istikbalinin evlâdı! İşte, bu ahval ve şerait içinde dahi vazifen, Türk istiklâl ve cumhuriyetini kurtarmaktır. Muhtaç olduğun kudret, damarlarındaki asil kanda mevcuttur.

Mustafa Kemal Atatürk



MUSTAFA KEMAL ATATÜRK

İÇİNDEKİLER

DERS MATERYALİNİN TANITIMI	12
----------------------------------	----



1. ÖĞRENME BİRİMİ

1. VERGİ	16
1.1. VERGİ KAVRAMLARI	18
1.1.1. Verginin Tanımı	18
1.1.2. Verginin Konusu	19
1.1.3. Verginin Tarafları	20
1.1.4. Vergi İlkeleri	21
1.1.5. Vergi Matrahı	23
1.1.6. Vergi Tarifesi	24
1.1.7. Verginin Tarhı	24
1.1.8. Verginin Tebliği	25
1.1.9. Verginin Tahakkuku	26
1.1.10. Verginin Ödenmesi	26
1.1.11. Vergilerin Sınıflandırılması	27
1.2. VERGİ TÜRLERİ	29
1.2.1. Gelir Üzerinden Alınan Vergiler	30
1.2.1.1. Gelir Vergisi	30
1.2.1.2. Kurumlar Vergisi	33
1.2.2. Servet Üzerinden Alınan Vergiler	34
1.2.2.1. Emlak Vergisi	34
1.2.2.2. Motorlu Taşıtlar Vergisi	34
1.2.2.3. Veraset ve İntikal Vergisi	34
1.2.3. Gider ve Hizmet Üzerinden Alınan Vergiler	35
1.2.3.1. Katma Değer Vergisi (KDV)	35
1.2.3.2. Özel Tüketim Vergisi	36
1.2.3.3. Gümrük Vergisi	37
1.3. VERGİ SUÇ VE CEZALARI VE BUNLARIN YAPTIRIMLARI	38
1.3.1. İdari Para Cezası Doğuran Suçlar	39
1.3.1.1. Vergi Ziyayı	39
1.3.1.2. Usulsüzlükler	40
1.3.2. Adli Ceza Doğuran Suçlar	44
1.3.2.1. Kaçakçılık	44
1.3.2.2. Vergi Mahremiyetinin (Gizlilik) İhlali	45
1.3.2.3. Vergi Çalışanlarının Mükelleflerin Özel İşlerini Yapması	46
ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME	47



2. ÖĞRENME BİRİMİ

2. BEYANNAMELER	52
2.1. KATMA DEĞER VERGİSİ (KDV) BEYANNAMESİ	54
2.1.1. E-Beyannamenin Tanımı	55
2.1.2. Beyanname Düzenleme Programı	55
2.1.3. E-Beyanname Gönderme	56
2.1.4. E-Beyannamenin Avantajları.....	57
2.1.5. E-Beyanname Uygulaması ile Katma Değer Vergisi Beyannamesi Düzenleme Sekmeleri	58
2.2. YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ	72
2.2.1. E-Beyanname Uygulaması ile Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi Düzenleme Sekmeleri	73
2.3. GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ	90
2.3.1. E-Beyanname Uygulaması ile Geçici Vergi Beyannamesi Düzenleme Sekmeleri	91
2.4. MUHTASAR BEYANNAME (MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİ).....	105
2.4.1. Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi	105
2.4.2. Mükellefi.....	105
2.4.3. Verilme Zamanı	106
2.4.4. Vergilendirme Dönemi	107
2.4.5. Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi İçin Mükellefiyet Tesisinin Yapılması	108
2.4.6. Beyannamenin Elektronik Ortamda Gönderilmesi	108
2.4.7. Beyanname Düzenleme Programları.....	109
2.4.8. Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin Düzenlenmesi.....	109
2.5. KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ.....	124
2.5.1. Kurumlar Vergisi Beyannamesi	124
2.5.2. Mükellefi.....	124
2.5.3. Beyannamenin Bildirimi ve Verginin Ödenmesi	125
2.5.5. Kurumlar Vergisi Beyannamesi'nin Düzenlenmesi.....	126
2.5.4. Kurumlar Vergisinin Oranı	126
2.6. ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ.....	152
2.6.1. Özel Tüketim Vergisi Beyannamesi.....	152
2.6.2. Özel Tüketim Vergisinin Mükellefi.....	152
2.6.3. Özel Tüketim Vergisinin Konusu	153
2.6.4. Özel Tüketim Vergisinde Beyan Tipleri	153
2.6.5. Özel Tüketim Vergisi Beyannamesi'nin Verilme Zamanı ve Verginin Ödenmesi	154
2.6.6. Özel Tüketim Vergisi Beyannamesi'nin Düzenlenmesi	154

2.7. EMLAK VERGİSİ.....	164
2.7.1. Bina Vergisi	164
2.7.2. Arazi Vergisi	165
2.7.3. Emlak Vergisi Beyannamesi	165
2.7.4. Emlak Vergisi Beyannamesi'nin Düzenlenmesi.....	166
2.7.5. E-Emlak Vergisi Beyannamesi	173
2.8. VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ.....	177
2.8.1. Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi'nin Süresi ve İstenen Belgeler.....	178
2.8.2. Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi'nin Verilmesi.....	178
2.9. GÜMRÜK VERGİSİ.....	186
2.9.1. Gümrük Vergisi Beyannamesi	188
2.10. MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ	194
2.10.1. Motorlu Taşıtlar Vergisinin Konusu, Mükellefi ve Vergiyi Doğuran Olay.....	194
2.10.2. Motorlu Taşıtlar Vergisinin Tarifeleri, Tarhı ve Ödenmesi	196
2.10.3. Motorlu Taşıtlar Vergisinin İnteraktif Vergi Dairesi Kanalıyla Ödenmesi	199
ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME.....	203

CEVAP ANAHTARI	212
KAYNAKÇA.....	214
GÖRSEL KAYNAKÇASI	218

DERS MATERYALİNİN TANITIMI

Öğrenme biriminin numarasını gösterir.

Öğrenme biriminin adını gösterir.

Öğrenme biriminin konularını gösterir.

1. ÖĞRENME BİRİMİ
VERGİ



ÖĞRENME BİRİMİ KONULARI
1.1. VERGİ KAVRAMLARI
1.2. VERGİ TÜRLERİ
1.3. VERGİ SUÇ VE CEZALARI VE BUNLARIN YAPTIRIMLARI

TEMEL KAVRAMLAR
Gelir, matrah, servet, tahakkuk, tarh, tebliğ, vergi, vergi uyumsuzluğu, yaptırım

NELER ÖĞRENECEKSİNİZ?
• Vergi kavramı ile ilgili genel bilgileri
• Vergi türlerini
• Vergi suçları ve cezalarını



Öğrenme biriminin karekodunu gösterir.

Öğrenme biriminde neler öğrenileceğini gösterir.

Öğrenme biriminin kavramlarını gösterir.

DERS MATERYALİNİN TANITIMI

Öğrenme biriminin başlıklarını gösterir.

Öğrenme biriminin adını gösterir.

1.1. VERGİ KAVRAMLARI

HAZIRLIK ÇALIŞMASI

Devletin gelir kaynaklarından olan vergilerin hangi harcamalar için kullandığını arkadaşlarınızla paylaşınız.

Vergi, insanların birlikte yaşamalarının sonucunda ortaya çıkmış bir uygulamadır. Devletin toplumsal ihtiyaçları karşılamak ve kamu hizmetlerini gerçekleştirebilmek için kaynaklara ihtiyacı vardır. Bu kaynakların içerisinde en önemlisi de vergilerdir. Türkiye Cumhuriyeti Devleti'nin 2021 bütçe yılında kullandığı kaynaklar Tablo 1.1'de gösterilmiştir.

Tablo 1.1: Türkiye Cumhuriyeti Devleti'nin Gelirleri

Genel Devlet Toplam Gelirleri (Bin TL)	
Gelir Türleri	Gelir Türü Toplamı (2021)
Vergiler	1.180.722.747
Vergi Dışı Normal Gelirler	121.061.255
Faktör Gelirleri	341.626.886
Sosyal Fonlar	591.038.955
TOPLAM	2.234.449.842
Özelleştirme Gelirleri	5.723.061
TOPLAM GELİR	2.240.172.903

Vergiler, devletin çeşitli hizmetleri gerçekleştirmek için ihtiyaç duyduğu temel kaynaktır. Vergilendirmenin tarihi Sümerlere kadar dayanmaktadır. Sümerlere ait kil tabletlerde vergilendirmeye ait bilgilere rastlamak mümkündür. Vergi, her ne kadar devlet kavramı ile bütünleşse de devlet kavramı ortaya çıkmadan önce de vergilendirmenin yapıldığını gösteren durumlar vardır. Örneğin çok eski dönemlerde kabile başkanlarına sunulan hediyeler, birer vergi kabul edilebilir.

1.1.1. Verginin Tanımı

Vergi, devletin ya da devletin yetki verdiği kurumların, harcama ve yatırımları gerçekleştirmek amacıyla gerçek ve tüzel kişilerin ödeme gücü üzerinden karşılıksız aldığı paradır. Gelir vergisi, kurumlar vergisi, motorlu taşıtlar vergisi birer vergi örneğidir. Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 73. maddesinde vergi ödevi "Vergi, herkesin kamu giderlerini karşılamak üzere, mali gücüne göre ödemekle yükümlü olduğu bir görevdir." şeklinde ifade edilmiştir.

Vergi, ülkenin ekonomik sistemine ve yasal düzenlemelerine bağlı olarak tüm bireylerden alınmaktadır. Vergi alma yetkisi devlettir. Devlet vatandaşlarına güvenlik, eğitim, sağlık ve sosyal hizmetleri sunabilmek için vergileri kullanır (Görsel 1.1). Vatandaşlar da bu hizmetlerden yararlanmanın karşılığında güçleri oranında vergi öderler. Vergi ödeyerek devlete kaynak yaratmak vatandaşlık görevidir. Çünkü devlet topladığı bu vergilerle vatandaşlarına hizmet sunmakta, ülke ekonomisini büyütüp geliştirmektedir.

Görsel 1.1: Devletin sunduğu hizmetler

1.1.2. Verginin Konusu

Verginin konusu, üzerine vergi konulan ve verginin kaynağını oluşturan ekonomik unsurdur. Üzerinden vergi alınan iktisadi unsur verginin konusunu oluşturur. Verginin konusunu yalnızca mal ve hizmetler oluşturmaz; aynı zamanda bir gelir, bir üretim veya bir tüketim de verginin konusunu oluşturabilir.

Öğrenciyi öğrenmeye hazır hâle getirmeyi amaçlayan soruları içerir.

Öğrenme biriminin görsellerini gösterir.

DERS MATERYALİNİN TANITIMI

Öğrenme biriminin etkinliklerini gösterir.

1. ÖĞRENME BİRİMİ

VERGİ

Genellik ilkesi; sosyal sınıf farkı gözetilmeksizin herkesin elde ettiği gelir, servet ya da harcamalar üzerinden vergi ödemesini amaçlar. Ancak devlet vergi yükünü azaltmak, vergiyi teşvik etmek ve vergi yönetimini kolaylaştırmak amacıyla birtakım muafiyet ve istisnalar uygulayabilir. Bu uygulamaların verginin genellik ilkesine aykırı olduğu düşünülebilir. Ancak muafiyet ve istisnalar, sosyal devlet ve mali güç ilkelere aykırı düşmedikçe teknik ve objektif gerekçelerle uygulanmışsa genellik ilkesine aykırı sayılmaz.

c) Vergide Eşitlik İlkesi

Vergi bakımından eşit ve benzer durumda olan kişilerin vergi işlemlerinde eşit uygulamalara tabi tutulmasını ifade eden ilkedir. Eşitlik ilkesi, vergide adalet ilkesinin tamamlayıcısıdır.

Vergilemede eşitliği gerçekleştirmek için kullanılacak yöntemler vardır. Bunlar, mali gücü aynı olanlardan aynı verginin alınması ve mali gücü farklı olanlardan farklı vergi alınması uygulamasıdır. Motor gücü aynı olan araçlardan aynı tutarda verginin alınması eşitlik ilkesine bir örnektir.

ç) Vergide Kanunilik İlkesi

Vergi ve benzeri bütün yükümlülüklerin yasayla düzenlenmesi zorunluluğunu ifade eden ilkedir. Her verginin nasıl hesaplanacağı, ne şekilde tahsil edileceği vb. bilgiler ilgili verginin kanununda [Gelir Vergisi Kanunu (GVK), Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK)] açıkça belirtilmiştir.

Bu ilke gereğince vergilerle ilgili düzenlemelerin kanunla yapılmasını zorunludur. Bu ilke ile vergilemede keyfi uygulamaların önüne geçilmiştir.

d) Vergide Uygunluk İlkesi

Vergilerin mükellefler açısından uygun zamanda, en uygun yerde ve en uygun biçimde alınmasını ifade eder. Vergide uygunluk ilkesinin etkili uygulanması sonucunda devlet vergilemeden en yüksek hasılat ve verimliliği yakalar. Vergide uygunluk ilkesinin şu üç unsurunu bulunur:

- Verginin en uygun yerde ödenmesi
- Verginin en uygun zamanda ödenmesi
- Verginin en uygun ödeme araçları vasıtasıyla ödenmesi

Ancak her mükellef için bu uygunluğun sağlanması mümkün değildir. Çünkü mükellefler arası ekonomik, sosyal, mali ve psikolojik duruma göre uygun zaman ve koşullar arasında önemli farklılıklar vardır. Bu nedenle bu ilke gereğince önemli olan uygunluğun genele göre belirlenmesidir. Örneğin T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı, gerekli görülen hallerde, gelirlerinin büyük bir kısmı ziraat kazançtan (Görsel 1.5) oluşan mükellefler hakkında, belli üretim bölgeleri ve ziraat ürünlerine göre iki taksitten fazla olmamak üzere özel ödeme zamanları tayin edebilmektedir.



Görsel 1.5: Ziraat kazanç

1. ÖĞRENME BİRİMİ

VERGİ

1.1. ETKİNLİK

Aşağıdaki tabloda vergi ilkelere ilişkin bilgiler verilmiştir. Verilen bilginin hangi vergi ilkesini tanımladığını tablodaki uygun alana işaretleyiniz.

Vergi ilkelere ilişkin Bilgiler	Adalet İlkesi	Eşitlik İlkesi	Genellik İlkesi	Kanunilik İlkesi	Uygunluk İlkesi
Kişilerin ödeme güçlerine göre vergilendirilmesi					
Ülkede yaşayan herkesin, sosyal sınıf farkı gözetilmeksizin kendi gelir ve servetine göre vergi vermesi					
Asgari geçim tutarının vergi dışı bırakılması					
Mali gücü aynı olanlardan aynı verginin alınması					
Vergilerle ilgili düzenlemelerin kanunlarla yapılması					
Verginin en uygun zamanda ödenmesi					
Mali gücü farklı olanlardan farklı vergi alınması					
Vergilemede keyfi uygulamalara yer verilmemesi					
Verginin en uygun ödeme araçları ile tahsil edilmesi					

1.1.5. Vergi Matrahı

Verginin hesaplanmasında esas alınan değer ya da miktara matrah adı verilir. Vergi borcu, matrahın üzerine bir vergi tarifiyesi uygulanarak hesaplanır.

Vergi matrahının belirlenebilmesi için beyan usulü, götürü usulü, idarece takdir usulü ve karineler usulünden yararlanılır (Şekil 1.2).



Şekil 1.2: Vergi matrahı belirlenme usulleri

Öğrenme biriminin sayfa numarasını gösterir.

Öğrenme biriminin şekillerini gösterir.

DERS MATERYALİNİN TANITIMI

Bilgi kutusunu gösterir.

1. ÖĞRENME BİRİMİ

VERGİ

1.2.1. Gelir Üzerinden Alınan Vergiler

Türk vergi sisteminde gelirden alınan vergiler iki tanedir. Bunlar, gerçek kişilerin gelirleri üzerinden alınan gelir vergisi ve kurum kazançları üzerinden alınan kurumlar vergisidir.

1.2.1.1. Gelir Vergisi

Gelir üzerinden alınan bir vergidir. Gerçek kişilerin elde ettikleri gelirler, gelir vergisine tabidir. Vergilendirme sırasında mükellefin kişisel ve ekonomik durumunu dikkate alan şahsi bir vergidir. Artan oranlı bir vergidir, gelir arttıkça vergi oranı ve ödenecek vergi tutarı da artar.

Gelir Vergisinin Konusu

Gelir vergisinin konusu gelirdir. Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) 1. maddesine göre gelir, "Bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safı tutarıdır." şeklinde tanımlanmıştır.

Bu tanıma göre gelir vergisinin konusunu oluşturan gelirin özellikleri şöyledir:

- Gelir, bir gerçek kişiye aittir.
- Gelir, bir takvim yılı içinde elde edilmelidir.
- Gelir, kazanç ve iratların safı tutarıdır.

BİLGİ NOTU

Kazanç, kişinin üretim faaliyetine doğrudan doğruya katılımda bulunması sonucunda elde ettiği gelirdir. İrat ise kişinin üretim sürecine doğrudan doğruya değil fakat sahip olduğu ekonomik değerlerin bedel karşılığında başkalarının kullanımına bırakılması sonucu elde edilen gelirdir.

Gelirin Unsurları

GVK'nın 2. maddesine göre gelir unsurları kazanç ve iratlardan oluşmaktadır (Şekil 1.7).

KAZANÇLAR

- TİCARİ KAZANÇLAR
- ZİRAİ KAZANÇLAR
- ÜCRETLER
- SERBEST MESLEK KAZANÇLARI

İRATLAR

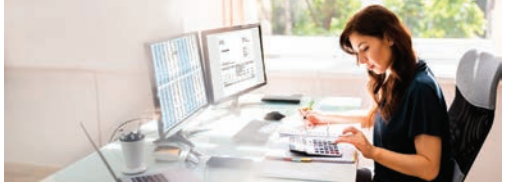
- GAYRİMENKUL SERMAYE İRATLARI
- MENKUL SERMAYE İRATLARI
- DİĞER KAZANÇ VE İRATLAR

Şekil 1.7: Gelirin unsurları

VERGİ

1. ÖĞRENME BİRİMİ

- **Ticari Kazançlar:** GVK'ye göre "Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır." şeklinde tanımlanmıştır. Ticari kazancın belirlenmesinde temel kural; faaliyetin işletme kapsamında, risk üstlenilen bir kişi tarafından bağımsız ve sürekli olarak yürütülmesinden elde edilen kazanç olmasıdır.
- **Zirai Kazançlar:** Zirai faaliyetler sonucunda elde edilen kazançlardır. GVK'ye göre zirai faaliyet; arazi, göl, nehir bölgelerinde yapılan ekim, bakım, dikim, üretme, yetiştirme, istah işlemleri ya da doğrudan doğadan faydalanılarak yapılan orman, hayvan ve balıkların avlanması, satılması ve bu ürünlerden faydalanılmasıdır.
- **Ücretler:** GVK'ye göre ücret, "İşverene tabi belirli bir iş yerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para, ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlardır." şeklinde tanımlanmıştır.
- **Serbest Meslek Kazancı:** GVK'ye göre her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar, serbest meslek kazancıdır. **Serbest meslek faaliyeti;** sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır (Görsel 1.7).



Görsel 1.7: Serbest meslek faaliyeti

Serbest meslek kazancının ücret gelirlerinden farkı, bir işverene bağımlı olarak çalışılmamasıdır. Serbest meslek kazancının ticari kazançtan farkı ise bu faaliyetin daha az sermayeye ihtiyaç duyularak yapılmasıdır. Örneğin bir doktorun özel bir muayenehane işletmesi sonucu elde ettiği kazanç, serbest meslek kazancı iken sermaye koyarak özel hastane işletmesi sonucu elde ettiği kazanç ticari kazançtır.

- **Gayrimenkul Sermaye İratları:** Kişilerin sahip olduğu mal ya da hakların kiraya verilmesi sonucu elde edilen gelirlerdir. Bu mal ve haklara arsa, arazi, marka, unvan ve telif hakları örnek verilebilir.
- **Menkul Sermaye İratları:** GVK'ye göre menkul sermaye iradı, "Sahibinin ticari, zirai veya mesleki faaliyeti dışında nakdi sermaye veya para ile temsil edilen değerlerden mütasekkil sermaye dolayısıyla elde ettiği kâr payı, faiz, kira ve benzeri iratlar" şeklinde tanımlanmıştır. Bu iratlara kâr payı ve faiz örnek verilebilir.
- **Diğer Kazanç ve İratlar:** Değer artış kazançları ve arazi kazançları olmak üzere iki ayrı gelir unsurundan oluşur. Örneğin 2022 yılında bir konutun tapu değeri 500.000 TL iken 2023 yılında değeri 800.000 TL'ye yükselebilir. Eski değer ile yeni değer arasında oluşan bu fark sebebiyle konut sahibi, satış işlemi sırasında değer artış kazancı vergisi öder.

2519

İzlemek için kodu tarayın.

Uygulamaya ait içerikleri barındıran karekod alanını gösterir.

Karekodu tarayacak cihazınız yoksa karekodun altındaki sayıyı aşağıdaki linkin sonuna ekleyerek bağlantıya ulaşabilirsiniz.
<http://kitap.eba.gov.tr/karekod/Kaynak.php?KOD=2519>

15

1. ÖĞRENME BİRİMİ

VERGİ



ÖĞRENME BİRİMİ KONULARI

1.1. VERGİ KAVRAMLARI

1.2. VERGİ TÜRLERİ

1.3. VERGİ SUÇ VE CEZALARI VE BUNLARIN YAPTIRIMLARI

TEMEL KAVRAMLAR

Gelir, matrah, servet, tahakkuk, tarh, tebliğ, vergi, vergi uyumsuzluğu, yaptırım

NELER ÖĞRENECEKSİNİZ?

- Vergi kavramı ile ilgili genel bilgileri
- Vergi türlerini
- Vergi suçları ve cezalarını



1.1. VERGİ KAVRAMLARI

HAZIRLIK ÇALIŞMASI

Devletin gelir kaynağı olan vergilerin kullanıldığı harcama türlerini arkadaşlarınızla paylaşınız.

Vergi, insanların birlikte yaşamalarının sonucunda ortaya çıkmış bir uygulamadır. Devletin toplumsal ihtiyaçları karşılamak ve kamu hizmetlerini gerçekleştirebilmek için kaynaklara ihtiyacı vardır. Bu kaynakların içerisinde en önemlisi vergilerdir. Türkiye Cumhuriyeti Devleti'nin 2021 bütçe yılında kullandığı kaynaklar Tablo 1.1'de gösterilmiştir.

Tablo 1.1: Türkiye Cumhuriyeti Devleti'nin Gelirleri

Genel Devlet Toplam Gelirleri (Bin TL)	
Gelir Türleri	Gelir Türü Toplamı (2021)
Vergiler	1.180.722.747
Vergi Dışı Normal Gelirler	121.061.255
Faktör Gelirleri	341.626.886
Sosyal Fonlar	591.038.955
TOPLAM	2.234.449.842
Özelleştirme Gelirleri	5.723.061
TOPLAM GELİR	2.240.172.903

Vergiler, devletin çeşitli hizmetleri gerçekleştirmek için ihtiyaç duyduğu temel kaynaktır. Vergilendirmenin tarihi Sümerlere kadar dayanmaktadır. Sümerlere ait kil tabletlerde vergilendirmeye ait bilgilere rastlamak mümkündür. Vergi, her ne kadar devlet kavramı ile bütünleşse de devlet kavramı ortaya çıkmadan önce de vergilendirmenin yapıldığını gösteren durumlar vardır. Örneğin çok eski dönemlerde kabile başkanlarına sunulan hediyeler, vergi örneğidir.

1.1.1. Verginin Tanımı

Vergi; devletin ya da devletin yetki verdiği kurumların, harcama ve yatırımları gerçekleştirmek amacıyla gerçek ve tüzel kişilerin ödeme gücü üzerinden karşılıksız aldığı paradır. Gelir vergisi, kurumlar vergisi, motorlu taşıtlar vergisi birer vergi örneğidir. Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 73. maddesinde vergi ödevi "Vergi, herkesin kamu giderlerini karşılamak üzere, mali gücüne göre ödemekle yükümlü olduğu bir görevdir." şeklinde ifade edilmiştir.

Vergi, ülkenin ekonomik sistemine ve yasal düzenlemelerine bağlı olarak tüm bireylerden alınmaktadır. Vergi alma yetkisi devlettir. Devlet vatandaşlarına güvenlik, eğitim, sağlık ve sosyal hizmetleri sunabilmek için vergileri kullanır (Görsel 1.1). Vatandaşlar da bu hizmetlerden yararlanmanın karşılığında güçleri oranında vergi öderler. Vergi ödeyerek devlete kaynak yaratmak vatandaşlık görevidir. Çünkü devlet topladığı bu vergilerle vatandaşlarına hizmet sunmakta, ülke ekonomisini büyütüp geliştirmektedir.



Görsel 1.1: Devletin sunduğu hizmetler

1.1.2. Verginin Konusu

Verginin konusu, üzerine vergi konulan ve verginin kaynağını oluşturan ekonomik unsurdur. Üzerinden vergi alınan iktisadi unsur verginin konusunu oluşturur. Verginin konusunu yalnızca mal ve hizmetler oluşturmaz; aynı zamanda bir gelir, bir üretim veya bir tüketim de verginin konusunu oluşturabilir.

Verginin konusu, devlet tarafından belirlenir. Devlet tarafından belirlenmeyen bir ekonomik unsurdan vergi alınamaz. Vergilerin çoğu konularına göre isimlendirilmiştir. Örneğin gelir vergisinin konusu gerçek kişilerin aldığı gelirdir. Emlak vergisinin konusu ise kişilerin sahip olduğu emlaktır (Görsel 1.2).



Görsel 1.2: Emlak

1.1.3. Verginin Tarafları

Verginin iki tarafı bulunur. Bunlardan biri vergi borçlusu diğeri ise vergi alacaklısıdır. **Vergi alacaklısı**, vergilendirme yetkisine sahip olan devlettir. Devlet vergilendirme yetkisini merkezî ve yerel kamu kurumları aracılığı ile kullanır. Emlak vergisinin alacaklısının belediyeler olması bu duruma örnektir. Devlet bazı kuruluşlarına da vergilendirme yetkisi verebilir. Örneğin emlak vergisini tahsil etme yetkisi belediyelere verilmiştir. Ancak vergilendirme yetkisi kime tanınırsa tanınsın verginin alacaklısı devlettir.

Vergi borçlusu, vergi ödemekle yükümlü olan kişidir. Mükellef olarak da adlandırılır. Vergi Usul Kanunu'na (VUK) göre mükellef, “Vergi kanunlarına göre kendisine vergi borcu terettüp (yüklenen) eden gerçek veya tüzel kişidir.”

Mükelleflikte kanuni ehliyet şartı yoktur. 18 yaşından küçükler ya da akli yeteneği olmayanlar dahi mükellef olabilir. Mal ve hizmet alımını yapan herkesin Katma Değer Vergisi (KDV) ödemek zorunda olması bu duruma örnektir. Mükelleflik devredilemez ve mükellef üzerine düşen yükümlülükleri tam ve doğru bir şekilde yerine getirmek zorundadır.

Mükellef olmamakla birlikte mükelleflerle olan ilişkileri dolayısıyla, vergi kanunlarının gösterdiği hâllerde vergi sorumlusu olan kişiler de vardır. VUK’a göre **vergi sorumlusu** “Verginin ödenmesi bakımından, alacaklı vergi dairesine karşı muhatap olan kişidir.”



Görsel 1.3: İşçiler

Vergi sorumlusu, verginin asıl borçlusu değildir. Mükellef adına vergi kanunlarının gösterdiği hâllerde, verginin hesaplanarak kesilmesini, gerekli belgelerin düzenlenmesini ve verginin vergi dairesine ödenmesini sağlayan kişidir. Örneğin bir işveren, işçilerine ödeyeceği ücret üzerinden hesaplanan gelir ve damga vergisi tutarlarını süresi içinde bağlı olduğu vergi dairesine beyan edip ödemek zorundadır (Görsel 1.3). Bu durumda mükellef işçi iken işçilerin vergileme ile ilgili iş ve işlemleri işveren tarafından yerine getirilmektedir. Sonuç olarak işveren, burada vergi sorumlusu konumundadır. Vergi sorumlularına örnek olarak işverenler, saymanlar, sigorta şirketleri sayılabilir.

Devletin mükellefler yerine bazı durumlarda vergi sorumlularına yükümlülük vermesinin temel sebebi verginin daha kolay ve daha az maliyetle toplanmasını sağlamaktır. Sorumluluğunu yerine getirmediği takdirde veya ihmalinin bulunması durumunda vergi sorumlusuna bazı yaptırımlar uygulanır.

1.1.4. Vergi İlkeleri

Vergi ilkeleri, vergilerin doğru ve başarılı bir şekilde uygulanabilmesi için belirlenen ölçütlerdir. Bu ölçütler, hukukun genel ilkelerinden ortaya çıkmıştır. Herkes tarafından kabul edilen ve kullanılmakta olan ilkelerden en önemlileri şunlardır: adalet, genellik, eşitlik, kanunilik ve uygunluk (Şekil 1.1).



Şekil 1.1: Vergi ilkeleri

a) Vergide Adalet İlkesi

Vergide adil olunmasını gerektiğini ifade eden ilkedir (Görsel 1.4). Vergide adaletin tam olarak sağlanabilmesi için devletin alacağı önlemlerden bazıları şunlardır:

- Kişilerin ödeme güçlerine göre vergilendirilmesi
- Vergi kaçakçılığının önlenmesi
- Asgari geçim tutarının vergi dışı bırakılması
- Vergi kanunlarının güncellenmesi



Görsel 1.4: Vergide adalet

b) Vergide Genellik İlkesi

Bir ülkede yaşayan herkesin, sosyal sınıf farkı gözetilmeksizin, kendi gelir ve servetinden vergi vermek zorunda olduğunu ifade eden ilkedir. Bu ilkeye göre vergi ödemek zorunda olanlar şunlardır:

- Bir ülkede yaşayan vatandaş ve yabancılar
- Ülke dışında yaşamakla beraber ülke içinde ekonomik faaliyette bulunan veya malı olan herkes

Genellik ilkesi; sosyal sınıf farkı gözetilmeksizin herkesin elde ettiği gelir, servet ya da harcamalar üzerinden vergi ödemesini amaçlar. Ancak devlet vergi yükünü azaltmak, vergiyi teşvik etmek ve vergi yönetimini kolaylaştırmak amacıyla birtakım muafiyet ve istisnalar uygulayabilir. Bu uygulamaların verginin genellik ilkesine aykırı olduğu düşünülebilir. Ancak muafiyet ve istisnalar, sosyal devlet ve mali güç ilkelerine aykırı düşmedikçe teknik ve objektif gerekçelerle uygulanmışsa genellik ilkesine aykırı sayılmaz.

c) Vergide Eşitlik İlkesi

Vergi bakımından eşit ve benzer durumda olan kişilerin vergi işlemlerinde eşit uygulamalara tabi tutulmasını ifade eden ilkedir. Eşitlik ilkesi, vergide adalet ilkesinin tamamlayıcısıdır.

Vergilemede eşitliği gerçekleştirmek için kullanılacak yöntemler vardır. Bunlar, mali gücü aynı olanlardan aynı verginin alınması ve mali gücü farklı olanlardan farklı vergi alınması uygulamasıdır. Motor gücü aynı olan araçlardan aynı tutarda verginin alınması eşitlik ilkesine bir örnektir.

ç) Vergide Kanunilik İlkesi

Vergi ve benzeri bütün yükümlülüklerin yasayla düzenlenmesi zorunluluğunu ifade eden ilkedir. Her verginin nasıl hesaplanacağı, ne şekilde tahsil edileceği vb. bilgiler ilgili verginin kanununda [Gelir Vergisi Kanunu (GVK), Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK)] açıkça belirtilmiştir.

Bu ilke gereğince vergilerle ilgili düzenlemelerin kanunla yapılması zorunludur. Bu ilke ile vergilemede keyfi uygulamaların önüne geçilmiştir.

d) Vergide Uygunluk İlkesi

Vergilerin mükellefler açısından en uygun zamanda, en uygun yerde ve en uygun biçimde alınmasını ifade eder. Vergide uygunluk ilkesinin etkili uygulanması sonucunda devlet vergilemeden en yüksek hasılat ve verimliliği yakalar. Vergide uygunluk ilkesinin şu üç unsur bulunur:

- Verginin en uygun yerde ödenmesi
- Verginin en uygun zamanda ödenmesi
- Verginin en uygun ödeme araçları vasıtasıyla ödenmesi



Görsel 1.5: Zirai kazanç

Ancak her mükellef için bu uygunluğun sağlanması mümkün değildir. Çünkü mükellefler arası ekonomik, sosyal, mali ve psikolojik duruma göre uygun zaman ve koşullar arasında önemli farklılıklar vardır. Bu nedenle bu ilke gereğince önemli olan uygunluğun genele göre belirlenmesidir. Örneğin T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı, gerekli görülen hâllerde, gelirlerinin büyük bir kısmı zirai kazançtan oluşan mükellefler hakkında, belli üretim bölgeleri ve ziraat ürünlerine göre iki taksitten fazla olmamak üzere özel ödeme zamanları tayin edebilmektedir (Görsel 1.5).

1.1. ETKİNLİK

Aşağıdaki tabloda vergi ilkeleri ile ilgili bilgiler verilmiştir. Verilen bilginin hangi vergi ilkesini tanımladığını tablodaki uygun alana işaretleyiniz.

Vergi İlkelerine İlişkin Bilgiler	Adalet İlkesi	Eşitlik İlkesi	Genellik İlkesi	Kanunilik İlkesi	Uygunluk İlkesi
Kişilerin ödeme güçlerine göre vergilendirilmesi					
Ülkede yaşayan herkesin, sosyal sınıf farkı gözetilmeksizin kendi gelir ve servetine göre vergi vermesi					
Asgari geçim tutarının vergi dışı bırakılması					
Mali gücü aynı olanlardan aynı verginin alınması					
Vergilerle ilgili düzenlemelerin kanunlarla yapılması					
Verginin en uygun zamanda ödenmesi					
Mali gücü farklı olanlardan farklı vergi alınması					
Vergilemede keyfi uygulamalara yer verilmemesi					
Verginin en uygun ödeme araçları ile tahsil edilmesi					

1.1.5. Vergi Matrahı

Verginin hesaplanmasında esas alınan değer ya da miktara **matrah** adı verilir. Vergi borcu, matrahın üzerine bir vergi tarifesi uygulanarak hesaplanır.

Vergi matrahının belirlenebilmesi için beyan usulü, götürü usul, idarece takdir usulü ve karineler usulünden yararlanılır (Şekil 1.2).



Şekil 1.2: Vergi matrahı belirleme usulleri

- a) **Beyan Usulü:** Bu usule göre, mükellef ya da vergi sorumlusu vergi matrahını kanunda belirtilen sınırlara göre tespit edip beyanname ile vergi dairesine bildirir. Katma değer vergisinin Katma Değer Vergisi Beyannamesi'yle ilgili vergi dairesine bildirilmesi bu duruma örnektir.
- b) **Karineler (Dış Göstergeler) Usulü:** Karine, bilinen bir olaydan bilinmeyen bir olayın varlığını belirlemektir. Bu usulde mükellefin gelir ve servetinin ölçüsü olarak bazı dış belirtilerden yararlanılır. Örneğin işçi sayısı, makine sayısı gibi göstergelere bakılarak mükellefin vergi ödeme gücü belirlenir.
- c) **İdarece Takdir Usulü:** Vergi matrahının vergi idaresince tek taraflı olarak saptandığı usuldür.

Vergi takdir komisyonları, Vergi Usul Kanunu'nun öngördüğü hâllerde ve belirttiği yöntemlere göre matrahı saptar. Örneğin belediyeler, emlak vergisi bildiriminin yapılmaması durumunda emlak vergisi tutarını tek taraflı olarak belirler.

- c) **Götürü Usul:** Bu usulde matrah tespiti her mükellef için ayrı ayrı değil belirli bir mükellef grubu için genel olarak tespit edilir. Gerçek olarak saptanamayan gelir ve kazançlar, bazı belirti ya da karinelerden yararlanarak tahminen saptanır.

1.1.6. Vergi Tarifesi

Ödenecek vergi tutarının hesaplanabilmesi için vergi matrahına uygulanan ölçülere **vergi tarifesi** adı verilir. Bu ölçüler, ad valorem tarife ve spesifik tarife (oranlar usulü) olmak üzere iki çeşittir. Ad valorem tarife matrahın ekonomik değerini esas alırken spesifik tarife matrahın ağırlık, uzunluk gibi fiziki ölçülerini esas alır. Son yıllarda vergi sistemlerinde genel olarak ad valorem tarifeler yaygın olarak uygulanmaktadır.

1.1.7. Verginin Tarhı

Vergi alacağının ortaya çıkması için vergi dairelerince yapılan idari işlemlere **verginin tarhı** adı verilir. VUK'un 20. maddesinde "**Verginin tarhı**, vergi alacağının kanunlarında gösterilen matrah ve nispetler üzerinden vergi dairesi tarafından hesaplanarak bu alacağı miktar itibarıyla tespit eden idari muameledir." şeklinde tanımlanmıştır.

VUK'a göre dört çeşit tarh yöntemi vardır:

- a) **Beyana Dayalı Tarh:** Mükellef veya vergi sorumlusu, vergi matrahının saptanmasına esas teşkil edecek bilgi ve olayları yazılı olarak bildirir. Mükellef veya sorumlu, saptadığı matraha vergi oranını uygulayıp ödeyeceği vergiyi de beyannamelerinde gösterir.
- b) **İkmalen Tarh:** Tamamlayıcı vergi tarhı niteliğindedir. Matrah farkı üzerinden verginin hesaplanmasıdır. İkmalen vergi tarhı için daha önce vergi tarhının mutlaka yapılmış olması gerekir. Mükellef, daha öncesinde yapmış olduğu tarh işleminde eksik ya da hatalı işlem yapmış olabilir. Bu tür durumlarda vergi incelemesi sonucu matrah farkı ortaya çıkmışsa ikmalen tarh işlemi uygulanır.
- c) **Resen Tarh:** VUK'un 30. maddesine göre resen vergi tarhı; vergi matrahının tamamen veya kısmen defter, kayıt ve belgelere veya kanunî ölçülere dayanılarak tespitine imkân bulunmayan hâllerde takdir komisyonları tarafından takdir edilen veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlarca düzenlenen vergi inceleme raporlarında belirtilen matrah veya matrah kısmı üzerinden vergi tarh olunmasıdır.

- ç) **İdarece Tarh:** VUK'a göre verginin idarece tarhı; resen ve ikmalen tarh dışında kalan hâllerde, mükelleflerin verginin tarhı için vergi kanunları ile belirli zamanlarda müracaat etmemeleri veya aynı kanunlarla yerine getirmek zorunda oldukları yükümlülükleri yerine getirmemeleri sebebiyle zamanında tarh edilemeyen verginin kanunen belli matrahlar üzerinden idarece tarh edilmesidir.

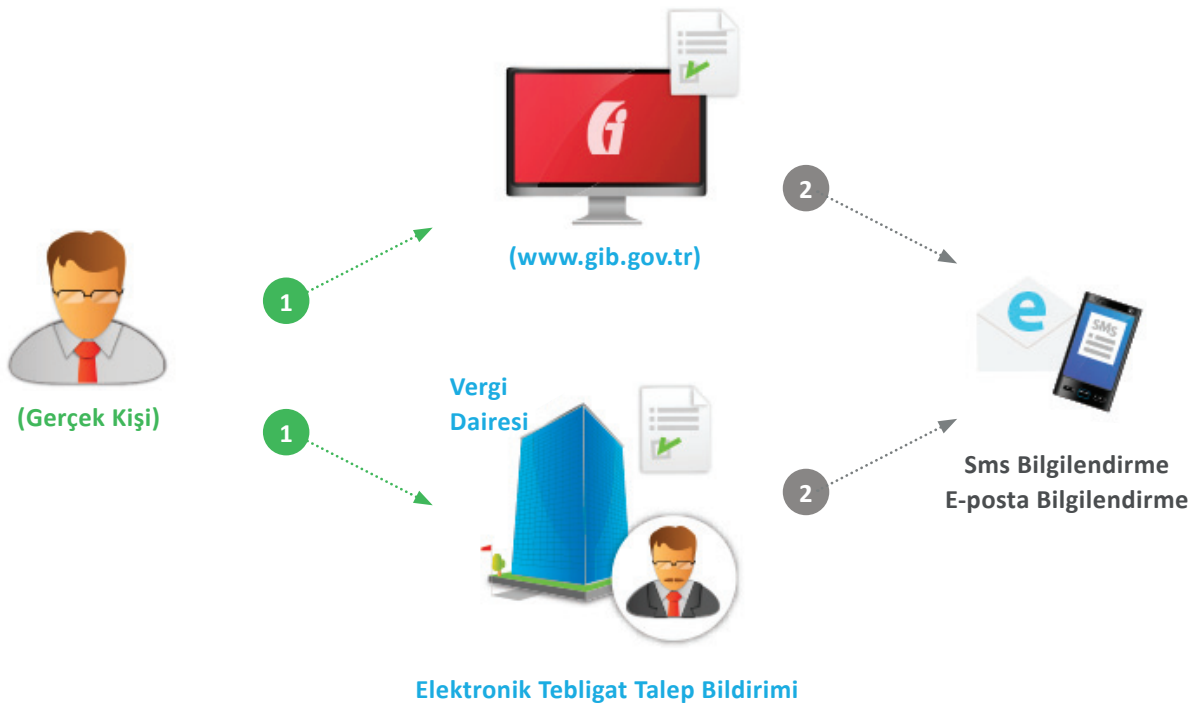
1.1.8. Verginin Tebliği

VUK'un 21. maddesine göre verginin tebliği, vergilendirmeyi ilgilendiren ve hüküm ifade eden hususların yetkili makamlar tarafından mükellefe ya da ceza sorumlusuna yazı ile bildirilmesidir.

Tebliğ aşamasında oluşabilecek bir aksaklık vergilendirme sürecini olumsuz etkiler ve vergi alacağının sorunsuz bir şekilde tahsilini engeller. Bu nedenle vergileme ile ilgili belgelerin süresi içinde ve tebligat usullerine göre mükelleflere bildirilmesi gerekir. Tebliğin yazı ile yapılması kanuni bir zorunluluktur.

Mükelleflere, bunların kanuni temsilcilerine, umumi vekillerine veya vergi cezası kesilenlere tebliğ yöntemleri şunlardır:

- Posta ile Tebliğ
- Görevliler Aracılığıyla Tebliğ
- Elektronik Ortamda Tebliğ [E-Tebliğat (Şekil 1.3)]
- Daire veya Komisyonunda Tebliğ
- İlan Yoluyla Tebliğ



Şekil 1.3: E-tebligat süreci

1.1.9. Verginin Tahakkuku

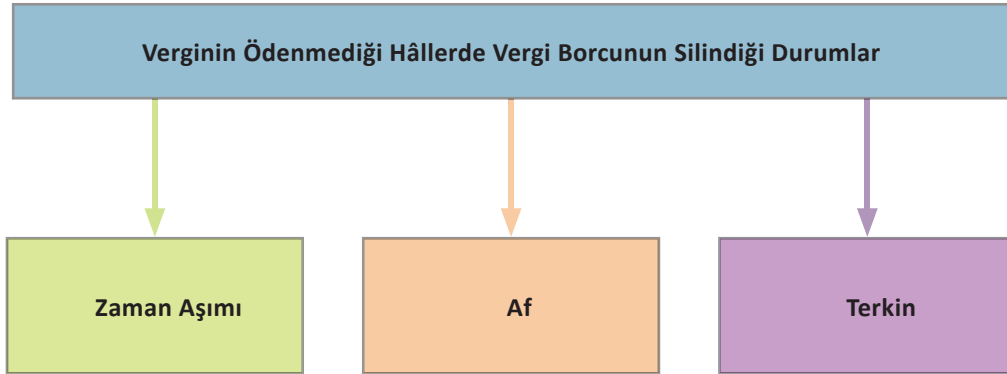
Tarh ve tebliğ edilen verginin ödenebilecek aşamaya gelmesine **verginin tahakkuku** adı verilir. Tahakkuk eden bir vergi, ödenebilecek vergi durumuna gelmiştir. Ancak vergi tahakkuk etmiş olsa bile henüz kesinlik kazanmamıştır. Çünkü tahakkuk eden vergiyi mükellef kabullenebileceği gibi vergiye itiraz da edebilir. Tahakkuk etmiş bir vergiye mükellef itiraz edip dava açarsa ve dava mükellef lehine sonuçlanırsa verginin tahakkukundan vazgeçilir. Dava, mükellef aleyhine sonuçlanırsa vergi tahakkuk eder.

Beyana dayanan vergilerde verginin tarh, tahakkuk ve tebliği aynı anda gerçekleşir. Çünkü mükellef kendi beyanına karşı dava açamaz. Resen, ikmalen veya idarece yapılan vergi tarhlarında ise verginin tahakkuku için tebliğ tarihinden itibaren 30 günü geçmesi ya da mükellefçe açılan davanın idare lehine sonuçlanmış olması gerekmektedir.

1.1.10. Verginin Ödenmesi

Vergilendirme nedeniyle mükellef ile devlet arasında ortaya çıkan borç-alacak ilişkisinin sona ermesine **verginin ödenmesi** adı verilir. Verginin ödenmesi ile vergi borcu son bulur. Vergi ödemesinin geçerli olabilmesi için ödemelerin yasaya uygun biçimde ve zamanda yapılması zorunludur. Verginin zamanında ödenmemesi durumunda gecikme zammı hesaplanır.

Genel olarak verginin ödenmesi mükellef tarafından bağlı bulunduğu vergi dairesine yapılır. Ancak ödeme konusunda mükelleflere kolaylık sağlanmıştır. Bu kapsamda mükellef, bağlı bulunduğu vergi dairesi dışındaki vergi dairelerine de ödeme yapabilmektedir. Bunun dışında bir ödeme biçimi de T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığının anlaşmalı olduğu bankalar aracılığıyla yapılmasıdır. Ayrıca postaneler aracılığıyla ödeme yapılması da mümkündür. Bazı durumlarda vergi ödenmediği hâlde de vergi borcu son bulabilmektedir. Bu durumlar zaman aşımı, af ve terkindir (Şekil 1.4).



Şekil 1.4: Vergi borcunun son bulduğu durumlar

- **Zaman Aşımı:** Kanunda belirlenmiş olan sürenin geçmesi nedeniyle devletin vergi alacağını isteme olanağını yitirmesidir.
- **Af:** Siyasi, idari veya ekonomik nedenlerle devletin vergi alacağından vazgeçmesidir.
- **Terkin:** Mükelleflerin vergi borcunun idare tarafından doğal afet, olağanüstü hâl vb. sebeplerle tek taraflı olarak silinmesidir.



1.2. ETKİNLİK

Aşağıdaki ifadelerin karşısındaki boşluklara vergi ile ilgili uygun terimleri yazınız.

Vergi ile İlgili İfadeler	Vergi ile İlgili Terimler
Devletin ya da devletin yetki verdiği kurumların, harcama ve yatırımları gerçekleştirmek amacıyla gerçek ve tüzel kişilerin ödeme gücü üzerinden karşılıksız olarak aldığı paradır.	
Vergi ödemekle yükümlü olan kişidir.	
Tarh ve tebliğ edilen verginin ödenebilecek aşamaya gelmesidir.	
Verginin hesaplanmasında esas alınan değer ya da miktardır.	
Vergi matrahının vergi idaresince tek taraflı olarak saptanmasıdır.	
Ödenecek vergi tutarının hesaplanabilmesi için vergi matrahına uygulanan ölçülerdir.	
Vergilendirmeyi ilgilendiren ve hüküm ifade eden hususların yetkili makamlar tarafından mükellefe yazı ile bildirilmesidir.	
Kanun'da belirlenmiş olan sürenin geçmesi nedeniyle devletin vergi alacağını isteme olanağını yitirmesidir.	

1.1.11. Vergilerin Sınıflandırılması

Vergiler, çeşitli ölçütlere göre sınıflandırılabilir. Vergiler, çeşitli ölçütlere göre sınıflandırılabilir (Şekil 1.5).



Şekil 1.5: Vergilerin sınıflandırılması

a) Vergi Konusu Açısından Vergiler

Vergiler, konularına göre sınıflandırıldığında, üç vergi türü ortaya çıkmaktadır. Bunlar; gelir vergileri, gider vergileri ve servet vergileridir.

Vergi matrahı gelirden oluşuyorsa gelir vergisi, vergi matrahı giderlerden oluşuyorsa gider vergisi, vergi matrahı kişilerin sahip olduğu servetten oluşuyorsa servet vergisi olarak adlandırılır. Gelir üzerinden alınan vergilere gelir ve kurumlar vergisi, gider üzerinden alınan vergilere katma değer vergisi, servet üzerinden alınan vergilere ise emlak, motorlu taşıtlar, veraset ve intikal vergisi örnek olarak verilebilir (Görsel 1.6).



Görsel 1.6: Motorlu taşıt

b) Tarh ve Tahakkuk Açısından Vergiler

Verginin tarh ve tahakkuk açısından sınıflandırılmasında iki tür vergi ortaya çıkmaktadır. Bunlar, dolaylı ve dolaysız vergilerdir.

Vergi yükünün başkasına devredildiği, mükellefin kendi vergisini kendisinin ödemediği vergiye **dolaylı vergi** adı verilir. KDV, dolaylı vergiye örnektir.

Vergi yükünün başkalarına devredilmediği, mükellefin kendi vergisini kendi ödediği vergiye **dolaysız vergi** adı verilir. Emlak vergisi ve gelir vergisi dolaysız vergidir.

c) Kapsam Açısından Vergiler

Kapsam açısından vergiler, özel ve genel vergiler olmak üzere ikiye ayrılır. Mükellefin şahsi ve ailevi durumlarının dikkate alındığı vergilere **özel vergiler** adı verilir.

Örneğin gelir vergisinin uygulanmasında kişinin medeni durumu, çocuk sayısı esas alınır. Mükellefin şahsi ve ailevi durumlarının dikkate alınmadığı vergilere **genel vergiler** adı verilir. Kurumlar vergisi ve KDV, genel vergilere örnek gösterilebilir.

ç) Tarife Açısından Vergiler

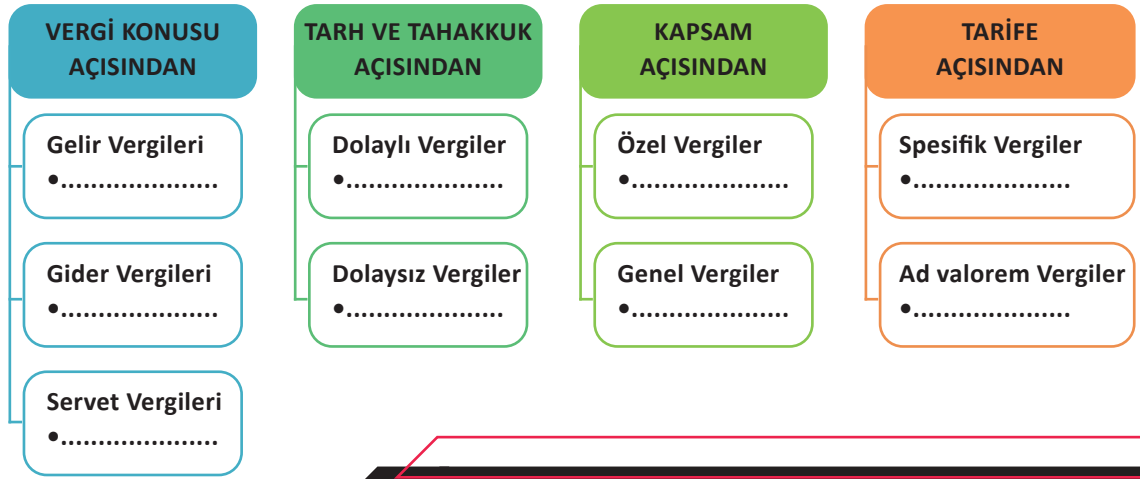
Tarife açısından vergiler, spesifik vergiler ve ad valorem vergiler olmak üzere ikiye ayrılır.

Vergi borcunun ağırlık, hacim, uzunluk, motor silindir hacmi ve metrekare gibi ölçüler üzerinden hesaplanarak belirlendiği vergiler spesifik vergilerdir. Motorlu taşıtlar vergisi, emlak vergisi spesifik vergilere örnek verilebilir.

Matrah değerleri üzerinden hesaplanan vergiler ise ad valorem vergilerdir. KDV, bu vergilere örnek olarak verilebilir.

1.3. ETKİNLİK

Aşağıdaki şekilde vergilerin sınıflandırılması ve bu sınıflandırmada yer alan vergi türlerine ilişkin bilgiler verilmiştir. Şekilde boş bırakılan alanlara ilgili vergilerden birini yazınız.



1.2. VERGİ TÜRLERİ

HAZIRLIK ÇALIŞMASI

Yaptığınız alışverişe ait bir belgede hangi tür verginin olduğunu ve oranlarını arkadaşlarınızla paylaşınız.

Türk vergi sisteminde uygulamada yer alan vergiler temel olarak gelir üzerinden, servet üzerinden, gider ve hizmet üzerinden alınan vergiler olmak üzere üçe ayrılır (Şekil 1.6).



Şekil 1.6: Vergi türleri

1.2.1. Gelir Üzerinden Alınan Vergiler

Türk vergi sisteminde gelirden alınan vergiler iki tanedir. Bunlar, gerçek kişilerin gelirleri üzerinden alınan gelir vergisi ve kurum kazançları üzerinden alınan kurumlar vergisidir.

1.2.1.1. Gelir Vergisi

Gelir üzerinden alınan bir vergidir. Gerçek kişilerin elde ettikleri gelirler, gelir vergisine tabidir. Vergilendirme sırasında mükellefin kişisel ve ekonomik durumunu dikkate alan şahsi bir vergidir. Artan oranlı bir vergidir, gelir arttıkça vergi oranı ve ödenecek vergi tutarı da artar.

Gelir Vergisinin Konusu

Gelir vergisinin konusu gelirdir. Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) 1. maddesine göre gelir, "Bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarıdır." şeklinde tanımlanmıştır.

Bu tanıma göre gelir vergisinin konusunu oluşturan gelirin özellikleri şöyledir:

- Gelir, bir gerçek kişiye aittir.
- Gelir, bir takvim yılı içinde elde edilmelidir.
- Gelir, kazanç ve iratların safi tutarıdır.

BİLGİ NOTU

Kazanç, kişinin üretim faaliyetine doğrudan doğruya katılımda bulunması sonucunda elde ettiği gelirdir. İrat ise kişinin üretim sürecine doğrudan doğruya değil fakat sahip olduğu ekonomik değerlerin bedel karşılığında başkalarının kullanımına bırakılması sonucu elde edilen gelirdir.

Gelirin Unsurları

GVK'nın 2. maddesine göre gelir unsurları kazanç ve iratlardan oluşmaktadır (Şekil 1.7).



Şekil 1.7: Gelirin unsurları

- **Ticari Kazançlar:** GVK'de "Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır." şeklinde tanımlanmıştır. Ticari kazancın belirlenmesinde temel kural; faaliyetin işletme kapsamında, risk üstlenilen bir kişi tarafından bağımsız ve sürekli olarak yürütülmesinden elde edilen kazanç olmasıdır.
- **Zirai Kazançlar:** Zirai faaliyetler sonucunda elde edilen kazançlardır. GVK'ye göre zirai faaliyet; arazi, göl, nehir bölgelerinde yapılan ekim, bakım, dikim, üretme, yetiştirme, ıslah işlemleri ya da doğrudan doğadan faydalanılarak yapılan orman, hayvan ve balıkların avlanması, satılması ve bu ürünlerden faydalanılmasıdır.
- **Ücretler:** GVK'de **ücret**, "İşverene tabi belirli bir iş yerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para, ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir." şeklinde tanımlanmıştır.
- **Serbest Meslek Kazancı:** GVK'ye göre her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar, serbest meslek kazancıdır. **Serbest meslek faaliyeti**; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır (Görsel 1.7).



Görsel 1.7: Serbest meslek faaliyeti

Serbest meslek kazancının ücret gelirinden farkı, bir işverene bağımlı olarak çalışılmamasıdır. Serbest meslek kazancının ticari kazançtan farkı ise bu faaliyetin daha az sermayeye ihtiyaç duyularak yapılmasıdır. Örneğin bir doktorun özel bir muayenehane işletmesi sonucu elde ettiği kazanç, serbest meslek kazancı iken sermaye koyarak özel hastane işletmesi sonucu elde ettiği kazanç ticari kazançtır.

- **Gayrimenkul Sermaye İratları:** Kişilerin sahip olduğu mal ya da hakların kiraya verilmesi sonucu elde edilen gelirlerdir. Bu mal ve haklara arsa, arazi, marka, unvan ve telif hakları örnek verilebilir.
- **Menkul Sermaye İratları:** GVK'ye göre **menkul sermaye iradı**, "Sahibinin ticari, zirai veya mesleki faaliyeti dışında nakdi sermaye veya para ile temsil edilen değerlerden müteşekkil sermaye dolayısıyla elde ettiği kâr payı, faiz, kira ve benzeri iratlar" şeklinde tanımlanmıştır. Bu iratlara kâr payı ve faiz örnek verilebilir.
- **Diğer Kazanç ve İratlar:** Değer artış kazançları ve arazi kazançları olmak üzere iki ayrı gelir unsurundan oluşur. Örneğin 2022 yılında bir konutun tapu değeri 500.000 TL iken 2023 yılında değeri 800.000 TL'ye yükselebilir. Eski değer ile yeni değer arasında oluşan bu fark sebebiyle konut sahibi, satış işlemi sırasında değer artış kazancı vergisi öder.

Çevreyi iyi bilen (emlak alım-satımı faaliyetinde bulunmayan) bir kişinin arsa alım ve satımında iki tarafa aracılık yaparak karşılığında bir miktar komisyon alması yine arazi bir kazanç girer. Aracılık işinin sürekli olarak yapılmaması geliri arazi hâle getirir. Aracılık faaliyeti devamlılık arz ediyorsa alınan komisyon ticari bir kazanç yerine geçer.

Gelir Vergisinde Mükellefiyet: Gelir vergisinde iki çeşit mükellefiyet vardır:

- a) **Tam Mükellefiyet:** Türkiye Cumhuriyeti vatandaşları veya Türkiye’de yerleşmiş kişiler, tam mükellefiyete tabidir. Tam mükellefiyete tabi olanlar, yurt içinde ve yurt dışında elde ettikleri toplam gelirlerinin üzerinden Türkiye’de vergilendirilirler.
- b) **Dar Mükellefiyet:** Türkiye’de yerleşmiş olmayan ama Türkiye’de gelir elde eden yabancı gerçek kişiler, sadece Türkiye’de elde ettikleri toplam gelirleri üzerinden vergilendirilirler.

Gelir Vergisinde Tarife: Gelir vergisinde ad valorem tarife uygulanır. Gelir, çeşitli dilimlere ayrılır ve gelir dilimleri arttıkça bunlara uygulanacak vergi oranları da artar. 2023 yılı gelir dilimleri ve bu dilimlere uygulanacak oran Tablo 1.2’de gösterilmiştir.

Tablo 1.2: 2023 Yılı Gelir Vergisi Dilimleri ve Oranları

Gelir Dilimleri	Vergi Oranı (%)
70.000 TL’ye kadar	15
150.000 TL’nin 70.000 TL’si için 10.500 TL, fazlası	20
370.000 TL’nin 150.000 TL’si için 26.500 TL (ücret gelirlerinde 550.000 TL’nin 150.000 TL’si için 26.500 TL), fazlası	27
1.900.000 TL’nin 370.000 TL’si için 85.900 TL, (ücret gelirlerinde 1.900.000 TL’nin 550.000 TL’si için 134.500 TL), fazlası	35
1.900.000 TL’den fazlasının 1.900.000 TL’si için 621.400 TL, (ücret gelirlerinde 1.900.000 TL’den fazlasının 1.900.000 TL’si için 607.000 TL), fazlası	40

Gelir Vergisinin Ödenmesi: Gelir vergisi Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi, Muhtasar Beyanname, Münferit Beyanname ve Geçici Vergi Beyannamesi ile ödenir.

1.2.1.2. Kurumlar Vergisi

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1. maddesine göre; şu kurumların kazançları, kurumlar vergisine tabidir:

- a) Sermaye şirketleri
- b) Kooperatifler
- c) İktisadi kamu kuruluşları (Görsel 1.8)
- ç) Dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler
- d) İş ortaklıkları



Görsel 1.8: İktisadi kamu kuruluşları

Kurumlar vergisi, bu kurumların kazançları üzerinden alınan bir vergi türü olup eşit oranlı tarife üzerinden alınır. Türkiye'de son beş yıla ait kurumlar vergisi oranları Tablo 1.3'te gösterilmiştir.

Tablo 1.3: Kurumlar Vergisi Oranları

Yıl	Oran (%)
2022	23
2021	25
2020	22
2019	22
2018	22

Kurumlar vergisinde gelir vergisinde olduğu gibi tam ve dar olmak üzere iki çeşit mükellefiyet vardır.

- a) **Tam Mükellefiyet:** Kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunanlar, gerek Türkiye içinde gerekse Türkiye dışında elde ettikleri kazançların tamamı üzerinden vergilendirilirler.

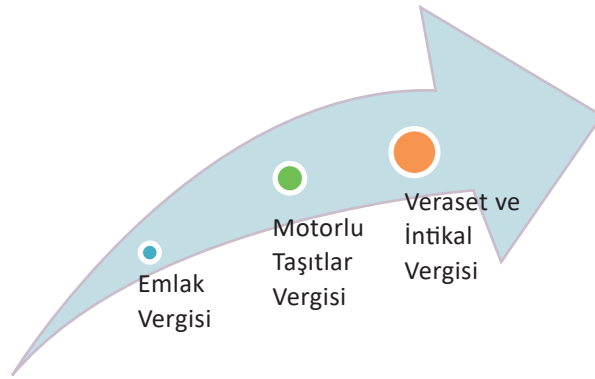
- b) **Dar Mükellefiyet:** Kanuni ve iş merkezlerinin her ikisi de Türkiye'de bulunmayanlar, sadece Türkiye'de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirilirler.

Kurumlar vergisinde dört tür beyanname söz konusudur. Bunlar; yıllık beyanname, muhtasar ve prim hizmet beyannamesi, geçici vergi beyannamesi ve özel beyannamedir.

1.2.2. Servet Üzerinden Alınan Vergiler

Servet üzerinden alınan vergilerin konusu, kişilerin sahip oldukları ve edindikleri servet unsurlarıdır. **Servet**, kişilerin belli bir anda sahip olduğu birikmiş varlıklarının toplam değeridir. Servet vergileri de dolaysız vergilerdendir.

Türk vergi sisteminde veraset ve intikal, motorlu taşıtlar ve emlak vergileri servet üzerinden alınan vergi türleridir (Şekil 1.8).



Şekil 1.8: Servet üzerinden alınan vergiler

1.2.2.1. Emlak Vergisi

Bina, arazi ve arsa sahiplerinin bu gayrimenkuller üzerinden ödedikleri vergiye **emlak vergisi** adı verilir. Türkiye'de emlak vergisinin tarh ve tahsil işlemleri, yerel yönetimler tarafından yapılır.

Emlak vergisinin mükellefi bina, arsa ve arazi sahipleridir. Emlak vergisinin matrahı gayrimenkulün özelliğine göre değişiklik gösterebilir. Matrah, gayrimenkullerin rayiç (güncel değer) bedelidir. Mükellefin beyanına göre tarhedilir. Emlak Vergisi Beyannamesi ile ödenir.

1.2.2.2. Motorlu Taşıtlar Vergisi

Karayolları Trafik Kanunu'na göre belirlenen şartlar çerçevesinde trafik şube veya bürolarına kayıt ve tescil edilmiş bulunan motorlu taşıtların tabi oldukları vergiye **motorlu taşıtlar vergisi** adı verilir.

Motorlu taşıtlar vergisinin konusunu, motorlu taşıtlar oluşturmaktadır. Verginin mükellefi, ilgili kanunda belirtilen motorlu taşıtlardan herhangi birini kendi adına kayıt ve tescil ettirmiş olan gerçek ve tüzel kişilerdir.

Motorlu taşıtlar vergisinin matrahı; taşıtın ağırlığı, yaşı, motor gücü vb. unsurlar göz önünde bulundurularak hesaplanır. Vergi yıllık olarak tahakkuk ettirilir. Ocak ve temmuz aylarında olmak üzere iki eşit taksitte ödenir.

1.2.2.3. Veraset ve İntikal Vergisi

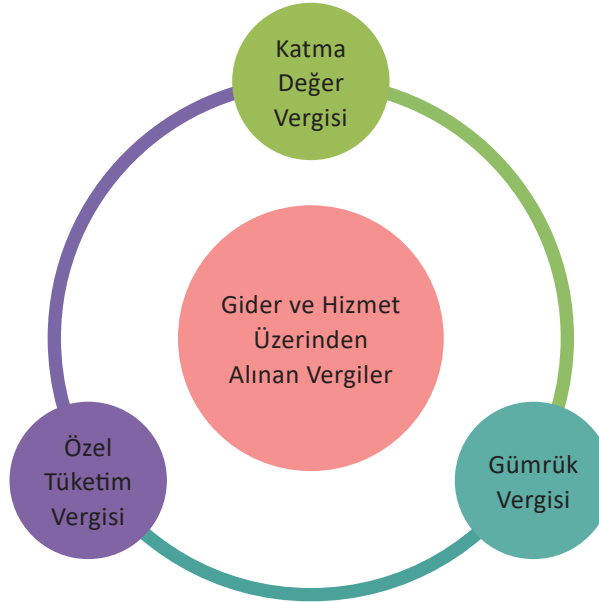
Miras, vasiyet veya bağış yoluyla mal edinen kişilerden alınan vergiye **veraset ve intikal vergisi** adı verilir. Veraset ve intikal vergisinin mükellefi, veraset yoluyla veya karşılıksız mal edinen kişidir. Bu vergide matrah, intikal eden malların VUK'a göre bulunacak değeridir.

Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi ile ödenir. Veraset ve intikal vergisinde ödeme süreleri, verginin tahakkuk zamanına bağlı olarak belirlenir. Yani vergi ne zaman tahakkuk ederse ödeme süresi de buna bağlı olarak değişiklik gösterir.

1.2.3. Gider ve Hizmet Üzerinden Alınan Vergiler

Gider ve hizmet üzerinden alınan vergiler; üretilen, satılan veya tüketilen mal ve hizmetler üzerinden alınan vergilerdir. Tüketiciler, satın aldıkları ve tükettikleri her türlü mal ve hizmet karşılığında bu vergileri öderler.

Türk vergi sisteminde katma değer, gümrük, özel tüketim vergileri gider ve hizmet üzerinden alınan vergi türlerinden bazılarıdır (Şekil 1.9).



Şekil 1.9: Gider ve hizmet üzerinden alınan vergiler

1.2.3.1. Katma Değer Vergisi (KDV)

Yapılan mal ve hizmet teslimlerinde; mal veya hizmeti teslim alanın, teslim edene ödediği vergiye **katma değer vergisi** adı verilir. Bu nedenle vergi, bir defada tahsil edilmek yerine üretim tüketim faaliyetlerinin her aşamasında parça parça tahsil edilir. Katma değer vergisinin konusu şu şekildedir:

- Ticari, sınaî, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler
- Her türlü mal ve hizmet ithalatı
- Diğer faaliyetlerden doğan teslim ve hizmetler

Katma değer vergisinin matrahı, teslim ve hizmet işlemleri karşılığında ortaya çıkan bedeldir. Katma değer vergisinin genel oranı %10'dur. Kanun, Bakanlar Kuruluna bu oranı 4 katına kadar artırma, %1'e kadar indirme yetkisi vermiştir.

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'na göre KDV oranları Tablo 1.4'te gösterilmiştir.

Tablo 1.4: 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'na Göre KDV Oranları

Teslim ve Hizmet Türü	KDV Oranı (%)
I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için (kuru üzüm, gazete, ıhlamur, buğday tohumu vb.)	1
II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için (süt, yoğurt, un, şeker vb.)	8
Bu listelerin dışında kalan teslimlerin tamamı (televizyon, bilgisayar, mobilya vb.)	18

Katma değer vergisi, mükelleflerin yazılı beyanına göre tarh edilir. Mükellef, bu vergiyi KDV Beyannamesi ile öder.

1.2.3.2. Özel Tüketim Vergisi

Özel tüketim vergisi (ÖTV) belirli mal veya ürünler üzerinden alınan bir harcama vergisidir. Özel tüketim vergisi şu ürünlere uygulanır:

- Lüks tüketim ürünleri (motorlu taşıtlar, mücevher, kürk)
- İnsan sağlığına zararlı ürünler (alkollü içkiler ve tütün ürünleri)
- Çevreye zarar veren ürünler [akaryakıt, yağ türevi ürünler (Görsel 1.9)]



Görsel 1.9: Çevreye zarar veren ürün (akaryakıt)

Bu mallardan kayıt ve tescile tabi olmayan malları imal, inşa veya ithal edenler, bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler, kayıt ve tescile tabi olan motorlu araç ticareti yapanlar ÖTV mükellefidir.

Özel tüketim vergisi, mükelleflerin yazılı beyanları üzerine tarh olunur. Özel tüketim vergisinin güncel oranlarına <http://www.gib.gov.tr> adresinden ulaşılabilir. Özel tüketim vergisi, Özel Tüketim Vergisi Beyannamesi ile ödenir.

1.2.3.3. Gümrük Vergisi

4458 sayılı Gümrük Kanunu'na göre ilgili mevzuat uyarınca eşyaya uygulanan ithalat vergilerinin ya da ihracat vergilerinin tümüne **gümrük vergisi** adı verilir.

Gümrük vergileri, gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihte yürürlükte olan gümrük tarifesine göre hesaplanır. Gümrük vergisi oranları, Resmi Gazete'de yayımlanan İthalat Rejimi Kararına Ek Karar ile belirlenir ve her yıl değişiklik gösterir.

Gümrük vergisi, Gümrük Beyannamesi kullanılarak Gümrük Saymanlık Müdürlüğüne veya yetki verilmiş bankalara ödenir.



1.4. ETKİNLİK

Aşağıdaki tabloda yer alan vergi türlerinin karşısına hangi unsur üzerinden alındığını yazınız.

Vergi Türü	Verginin Alındığı Unsur
Gelir Vergisi	
Emlak Vergisi	
Veraset ve İntikal Vergisi	
Katma Değer Vergisi	
Motorlu Taşıtlar Vergisi	
Özel Tüketim Vergisi	
Kurumlar Vergisi	
Gümrük Vergisi	

1.3. VERGİ SUÇ VE CEZALARI VE BUNLARIN YAPTIRIMLARI

HAZIRLIK ÇALIŞMASI

Devlet, vergi gelirlerine zamanında ulaşamaz veya eksik ulaşırsa hangi sorunlarla karşılaşır? Düşüncelerinizi sınıfta arkadaşlarınızla paylaşınız.

Kişilerin mali güçlerine göre vergi ödemesi Anayasa’da yer alan vatandaşlık ödevidir (Görsel 1.10). Devlet, anayasal görevlerini yerine getirirken vergi gelirlerine ihtiyaç duyar. Devlet, vergi gelirlerini tahsil edebilmek için adil ve sade bir vergi sistemi oluşturmali; eğitim, rehberlik ve denetim faaliyetleri yürütmelidir. Devletin vergi alacağının ortaya çıkma sürecinde vergi kanunları hükümlerine aykırı hareket ederek vergi suçu işleyenler ortaya çıkabilir. Vergi suçu, vergi ödevlerinin vergi kanunlarına uygun şekilde yerine getirilmemesidir. Vergi suçları; vergi dairelerince, yoklamaya ve vergi incelemesine yetkili kuruluşlarca, mükellefin beyanı ile ya da şikâyet ile tespit edilir.



Görsel 1.10: Vergi ödemesi vatandaşlık ödevidir.

Devlet sisteminin işleyebilmesi için vergi suçlarına karşı caydırıcı cezalar olmalıdır. 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nda vergi suçları ve uygulanacak cezalar düzenlenmiştir. Vergi cezalarında esas amaç, kamu düzeninin sağlanması ve kanunların en iyi biçimde uygulanması olmasının yanında vergi borçlarının zamanında ve eksiksiz ödenerek devletin gelir kaynaklarının güvence altına alınmasıdır. VUK’ta düzenlenen vergi suçlarının sınıflandırılması Tablo 1.5’te verilmiştir.

Tablo 1.5: VUK’ta Düzenlenen Vergi Suçları

İdari Para Cezası Doğuran Suçlar	Adli Ceza Doğuran Suçlar
Vergi Ziyatı (Kaybı)	Kaçakçılık
Usulsüzlükler	Vergi Mahremiyetinin (Gizlilik) ihlali
• 1. Derece Usulsüzlükler	Vergi Çalışanlarının Mükelleflerin Özel İşlerini Yapması
• 2. Derece Usulsüzlükler	
• Özel Usulsüzlükler	

1.3.1. İdari Para Cezası Doğuran Suçlar

VUK'ta tanımlanan bazı vergi suçlarının cezaları, tutar veya oran şeklinde parasal olarak belirlenmiştir. İdari para cezaları, vergi suçunu işleyen mükellefin vergi bakımından bağlı olduğu vergi dairesi tarafından kesilir. Cezanın muhatabı, para cezalarında mükelleftir. İdari para cezası doğuran suçlar, vergi ziyaı ve usulsüzlükler şeklinde iki başlık altında düzenlenmiştir.

1.3.1.1. Vergi Ziyaı

Devletin vergi alacağıının zamanında tahakkuk ettirilmemesi veya eksik tahakkuk ettirilmesidir. Bu durumda devlet, vergi kaybına uğramaktadır. VUK'un 341. maddesinde düzenlenen vergi ziyaı kapsamında olan suçlar şunlardır:

- Mükellefin veya vergi sorumlusunun vergilendirme ile ilgili ödevlerini zamanında yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi yüzünden, verginin zamanında tahakkuk ettirilmemesi veya eksik tahakkuk ettirilmesi bu suç oluşturmaktadır. Mükellefin beyan etmesi gereken geliri olmasına rağmen Gelir Vergisi Beyannamesi'nin kanuni süresinde vermemesi bu duruma örnektir.
- Vergi ziyaı suçunda diğer bir durum da şahsi, medeni hâller veya aile durumu hakkında gerçeğe aykırı beyanlar veya çeşitli nedenlerle verginin eksik tahakkuk ettirilmesine ya da haksız yere geri verilmesine sebebiyet vermektir. Engelli vatandaşın engel derecesine göre gelir vergisi matrahı düşürülebilir, bu da kişiye vergi indirimi avantajı sağlamaktadır. Sahte belge ile sağlık raporu alan kişinin engelli indiriminden yararlanıp vergi matrahının eksik hesaplanması bu duruma örnektir.

VUK'un 344. maddesinde düzenlenen vergi ziyaı suçunda uygulanacak cezalar Tablo 1.6'da verilmiştir.

Tablo 1.6: Vergi Ziyaı Suçunda Uygulanacak Cezalar

Vergi Ziyaı Suçu	Ceza
VUK 341. maddesinde yazılı hâllerde	Mükellef veya vergi sorumlusu hakkında ziyaa uğratılan verginin bir katı tutarında vergi ziyaı cezası kesilir.
VUK 359. maddesinde (kaçakçılık suçu) yazılı hâllerde	Mükellef veya vergi sorumlusu hakkında ziyaa uğratılan verginin bir katı tutarında vergi ziyaı cezası kesilir.



1.3.1.2. Usulsüzlükler

Usulsüzlük, vergi kanunlarının şekle ve usule ilişkin hükümlerine uygun hareket edilmemesidir. VUK'un 351-357. maddeleri arasında düzenlenen usulsüzlük suçları, Kanun'da 3 gruba ayrılmıştır.

- VUK'un 352. maddesinde düzenlenen 1. derece usulsüzlük suçları Tablo 1.7'de verilmiştir.

Tablo 1.7: Derece Usulsüzlük Suçları

1. Derece Usulsüzlük Suçları
1. Vergi ve harç beyannamelerinin süresinde verilmemiş olması
2. VUK'a göre tutulması mecburi olan defterlerden herhangi birinin tutulmamış olması
3. Defter kayıtlarının ve bunlarla ilgili vesikaların doğru bir vergi incelemesi yapılmasına imkân vermeyecek derecede noksan, usulsüz veya karışık olması
4. Çiftçiler tarafından VUK'un 245. maddesi hükmüne göre muhtar ve ihtiyar heyetlerince yapılan davete müddetinde (15 gün) icabet edilmemesi
5. VUK'un kayıt düzenine ait hükümlerine (VUK'un 215-219. maddeleri ile mükerrer 242. maddesi) uyulmamış olması (Her incelemede inceleme tarihine kadar aynı takvim yılı için tespit edilen usulsüzlükler tek fiil sayılır.)
6. İşe başlamanın zamanında bildirilmemesi
7. Tasdiki mecburi olan defterlerden herhangi birinin tasdik işleminin yaptırılmamış olması (Kanuni sürenin sonundan başlayarak 1 ay geçtikten sonra tasdik ettirilenler, tasdik ettirilmemiş sayılır.)
8. Diğer ücretler üzerinden alınan gelir vergisinde, tarh zamanı geçtiği hâlde verginin tarh ettirilmemiş olması
9. Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi'nin VUK'un 342. maddesi ikinci fıkrasında belirtilen süre içerisinde verilmiş olması (Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 9. maddesinde belirtilen beyanname verme sürelerinin bitiminden itibaren 2. defa 15 gün süre verilir.)

- VUK'un 352. maddesinde düzenlenen 2. derece usulsüzlük suçları Tablo 1.8'de verilmiştir.

Tablo 1.8: 2. Derece Usulsüzlük Suçları

2. Derece Usulsüzlük Suçları
1. Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi'nin süresinin sonundan başlayarak VUK'un 342. maddesi ikinci fıkrasında belirtilen süre içinde verilmiş olması (Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 9. maddesinde belirtilen beyanname verme sürelerinin bitiminden itibaren 15 gün içinde verilir.)
2. Ekim ve sayım beyanlarının süresi içinde veya Kanun'da istenilen bilgileri ihtiva edecek doğru bir şekilde yapılmaması
3. Vergi kanunlarında yazılı bildirmelerin zamanında yapılmamış olması (işe başlamayı bildirmek hariç)
4. Vergi karnesinin süresinin sonundan başlayarak 15 gün geçtiği hâlde alınmamış olması
5. Tasdiki mecburi olan defterlerden herhangi birinin tasdik muamelesinin, süresinin sonundan başlayarak bir ay içinde yaptırılmış olması
6. Vergi beyannameleri, bildirimler, evrak ve belgelerin kanunen belli şekil, içerik ve ekleri ile bunlarla ilgili olarak yapılan diğer düzenlemelere ilişkin hükümlere uyulmamış olması
7. Hesap veya muamelelerin doğruluk veya açıklığını bozmamak şartıyla bazı evrak ve belgelerin bulunmaması veya ibraz edilmemesi

1 ve 2. derece usulsüzlük suçlarına uygulanacak cezalar, mükellef gruplarına göre tutar olarak belirlenmiştir. VUK'a göre para ile ödenecek ceza tutarları, her yıl bir önceki yıla ilişkin belirlenen yeniden değerlendirme oranında arttırılarak uygulanır. 2023 yılında uygulanacak cezalar Tablo 1.9'da verilmiştir.

Tablo 1.9: 2023 Yılında Uygulanacak Cezalar

Mükellef Grupları	2023 Yılı	
	1. Derece Usulsüzlük Suçlarına Kesilecek Cezalar (TL)	2. Derece Usulsüzlük Suçlarına Kesilecek Cezalar (TL)
Sermaye şirketleri	700,00	370,00
Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	420,00	210,00
İkinci sınıf tüccarlar	210,00	95,00
Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	95,00	55,00
Kazancı basit usulde tespit edilenler	55,00	26,00
Gelir vergisinden muaf esnaflar	26,00	15,00

- VUK'un 353. maddesinde düzenlenen özel usulsüzlük suçları ve cezaları Tablo 1.10'da verilmiştir.

Tablo 1.10: Özel Usulsüzlük Suçları ve Cezaları

Özel Usulsüzlük Suçları	2023 Yılı Ceza (TL)
A) Fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması	
1. Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere verilmesi ve alınması gereken fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ile serbest meslek makbuzlarının verilmemesi, alınmaması, düzenlenen bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu hâller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlenmesi ya da VUK'un 227, 231 ve 234. maddelerine göre hiç düzenlenmemiş sayılması hâlinde bu belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine, her bir belge için bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının	%10'u
Her bir belge çeşidine ilişkin olarak kesilecek özel usulsüzlük cezası 2.200,00 TL'den aşağı olamaz.	
Bir takvim yılı içinde her bir belge çeşidine ilişkin olarak tespit olunan 1. maddede yazılı özel usulsüzlükler için kesilecek cezanın toplamı 1.100.000,00 TL'yi geçemez.	
2. Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihazla verilen fiş, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığınca düzenlenme zorunluluğu getirilen belgelerin düzenlenmediğinin, kullanılmadığının, bulundurulmadığının, düzenlenen belgelerin aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verildiğinin, gerçeğe aykırı olarak düzenlendiğinin veya elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen zorunlu hâller hariç olmak üzere kâğıt olarak düzenlendiğinin tespiti ya da bu belgelerin VUK'un 227. maddesine göre hiç düzenlenmemiş sayılması hâlinde	Her bir belge için 2.200,00
Her bir belge çeşidine ilişkin olarak kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı her bir tespit için 110.000,00 TL'yi geçemez.	
Bir takvim yılı içinde her bir belge çeşidine ilişkin olarak tespit olunan 2. maddede yazılı özel usulsüzlükler için kesilecek cezanın toplamı 1.100.000,00 TL'yi geçemez.	

3. VUK'un 232. maddesinin 1. fıkrasının 1 ile 5 No.lu bentlerinde sayılanlar dışında kalan kişilerin (nihai tüketiciler) faturası, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi ve giriş ve yolcu taşıma biletlerini almadıklarının tespit edilmesi hâlinde bunlara	2. bentte belirtilen cezanın beşte biri (440,00)
Bu cezanın kesilebilmesi için, belge alınmadığına ilişkin tespitin vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından yapılması şarttır.	
4. Günlük kasa defteri, günlük perakende satış ve hasılat defteri ile Maliye Bakanlığınca tutulma ve günü gününe kayıt edilme mecburiyeti getirilen defterlerin iş yerinde bulundurulmaması, bu defterlere yazılması gereken işlemlerin günü gününe deftere kayıt edilmemesi veya yoklama ve incelemeye yetkili olanlara istendiğinde ibraz edilmemesi hâlleri ile vergi kanunlarının uygulanması bakımından levha bulundurma veya asma zorunluluğu bulunan mükelleflerin bu zorunluluğa uymamaları hâlinde her tespit için	1.100,00
5. Mülga (Yürürlükten kaldırılan)	
6. VUK'a göre belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ve kullanılmasına ilişkin kural ve standartlara uymayanlara	26.000,00
7. VUK'un 8. maddesinin son fıkrası uyarınca getirilen mecburiyete (4358 sayılı Kanun gereğince vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu) uymaksızın işlem yapanlara her bir işlem için	1.300,00
8. Belge basımı ile ilgili bildirim görevini belirlenen sürede (bilgi formu düzenlendiği tarihten itibaren 15 gün içinde) yerine getirmeyen ya da bildirim eksik veya hatalı yapan matbaa işletmecilerine	4.200,00
Bildirim görevinin belirlenen sürede yerine getirilmemesi durumu ile bildirimin eksik veya hatalı yapılması durumunda kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası, bildirimin belirlenen sürenin sonundan başlayarak 30 gün içinde yapılması ya da eksik veya hatalı yapılan bildirimin aynı süre içerisinde tamamlanması veya düzeltilmesi durumunda ½ oranında uygulanır.	
Bir takvim yılı içinde bu bent uyarınca kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı 840.000 TL'yi geçemez.	
9. 4358 sayılı Kanun gereğince işlemlerinde vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kurum ve kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığının belirleyeceği standartlardaki araçlarla (yazı, manyetik ortam, disket, mikrofilm, mikro fiş gibi) ve zamanlarda yerine getirmeyenlere	5.500,00
10. VUK'un 127. maddesinin (d) bendi uyarınca T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığının özel işaretle görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	4.200,00
11. VUK'un mükerrer 227. maddesi uyarınca tasdik kapsamına alınan konularda yeminli mali müşavir tasdik raporunun aynı maddenin üçüncü fıkrasının birinci cümlesinde belirtilen sürede (60 gün) ibraz edilmemesi durumunda, tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına yararlanılması tasdik raporunun ibraz şartına bağlanan tutarın	%5'i
Bu bent uyarınca kesilecek özel usulsüzlük cezası için alt sınır 150.000 TL, üst sınır 1.500.000 TL'dir.	
B) Damga Vergisinde	
1. Damga vergisi ödenmemiş veya eksik ödenmiş kâğıtları, vergi ve cezası tahsil edilmeden tasdik eden veya örneklerini çıkarıp veren noterler adına her kâğıt için tahsil edilmeyen damga vergisi üzerinden	Maktu vergilerde %50 Nispi vergilerde %10
Bu bent uyarınca kesilecek özel usulsüzlük cezası 9,00 TL'den az olamaz.	

VUK'un mükerrer (tekrar) 355. maddesinde düzenlenen özel usulsüzlük suçları ve cezaları Tablo 1.11'de verilmiştir. Bu maddede düzenlenen suçlara ilişkin cezalarda mükellef gruplarına göre farklı tutarlar belirlenmiştir.

Tablo 1.11: Özel Usulsüzlük Suçları ve Cezaları

Özel Usulsüzlük Suçları	2023 Yılı Ceza (TL)
C) Bilgi vermekten çekinenler ile VUK'un 107/A, mükerrer 242, 256, 257, mükerrer 257. madde ve GVK'nin 98/A maddesi hükmüne uymayanlar	
VUK'un 107/A maddesi (Elektronik ortamda tebliğ)	1. Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında 4.400,00 TL 2. İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında 2.200,00 TL 3. Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında 1.180,00 TL
1. VUK'un mükerrer 242. maddesi (Elektronik ortamdaki kayıtlar ve elektronik cihazla belge düzenleme), VUK'un 256. maddesi (Defter ve belgelerle diğer kayıtların ibraz mecburiyeti), VUK'un 257. maddesi (Diğer ödevler), VUK'un mükerrer 257. maddesi (Yetki) GVK'nin 98/A maddesi (Muhtasar ve prim hizmet beyannamesi) hükmüne uymayanlar için ceza	1. Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında 7.500,00 TL 2. İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında 3.700,00 TL 3. Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında 1.900,00 TL
2. VUK'un 86. maddesi (Komisyonların bilgi isteme yetkileri), VUK'un 148. maddesi (Bilgi verme), VUK'un 149. maddesi (Devamlı bilgi verme), VUK'un 150. maddesi (Ölüm vakalarını ve intikalleri bildirme), VUK'un mükerrer 242, 256 ve 257. maddelerinde yer alan zorunluluklar ile mükerrer 257. maddesi, Gelir Vergisi Kanunu'nun 98/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlar için ceza (Kamu idare ve müesseselerinde bilgi verme görevini yerine getirmeyen yöneticiler dâhil)	
3. Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenmiş belgelerle ispat etme zorunluluğuna uymayan mükelleflerden her birine her bir işlem için bu maddeye göre uygulanan cezalardan az olmamak üzere işleme konu tutarın %5'i oranında özel usulsüzlük cezası kesilir.	
Bir takvim yılı içinde bu bent uyarınca kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı 5.500.000,00 TL'yi geçemez.	

Ayrı ayrı işlenmiş olan vergi ziyayı veya usulsüzlük suçlarından dolayı ayrı ayrı ceza kesilir.

Cezayı gerektiren tek bir suç ile vergi ziyayı ve usulsüzlük birlikte işlenmiş olursa bunlara ait cezalardan sadece tutar itibarıyla en ağırı kesilir.

Cezayı gerektiren tek bir suç ile farklı birkaç vergide vergi ziyayı oluşmuşsa her vergi bakımından ayrı ayrı vergi ziyası cezası kesilir.



1.5. ETKİNLİK

Vergi ile ilgili aşağıda verilen eylemlerde hangi vergi suçunun işlendiğini yazınız.

Eylem	Suç
A Ticaret İşletmesi, 2023 yılı Mart ayında ödemesi gereken KDV tutarını eksik beyan etmiştir.	
Serbest meslek erbabı, işe başlama bildirimini zamanında yapmamıştır.	
Vergi incelemesi sırasında ikinci sınıf tüccar olan B Ticaret İşletmesi hesap veya muamelelerin doğruluğunu bozmayan bazı evrak ve belgelerini ibraz etmemiştir.	
Vergi incelemesi sırasında A AŞ'nin sattığı mala ilişkin faturayı düzenlediği tespit edilmiştir.	
Vergi incelemesi sırasında 1. sınıf tacir olan B Ticaret İşletmesinin 7.000,00 TL'den fazla olan ödemelerinin banka üzerinden yapılmadığı tespit edilmiştir.	

1.3.2. Adli Ceza Doğuran Suçlar

Adli ceza doğuran suçlar, hapis cezası içeren suçlar olup mahkemelerce uygulanmaktadır. Bu cezalar, hürriyeti kısıtlayıcı niteliktedir. Adli ceza doğuran suçlarda cezanın muhatabı, fiili işleyen kişidir. Adli ceza doğuran suçlar; kaçakçılık, vergi mahremiyetinin (gizlilik) ihlali, vergi çalışanlarının mükelleflerin özel işlerini yapması şeklinde (üç başlık altında) VUK'un 359-363. maddeleri ile düzenlenmiştir.

1.3.2.1. Kaçakçılık

VUK'un 359. maddesinde 4 grupta düzenlenmiştir. Kaçakçılık suçları ve bunların cezaları Tablo 1.12'de verilmiştir.

Tablo 1.12: Kaçakçılık Suçları ve Cezaları

Kaçakçılık Suçları	Ceza
A) Vergi kanunlarına göre tutulan veya düzenlenen ve saklanma ve ibraz mecburiyeti bulunan	
1. Defter ve kayıtlarda hesap ve muhasebe hileleri yapanlar, gerçek olmayan veya kayda konu işlemlerle ilgisi bulunmayan kişiler adına hesap açanlar veya defterlere kaydı gereken hesap ve işlemleri vergi matrahının azalması sonucunu doğuracak şekilde tamamen veya kısmen başka defter, belge veya diğer kayıt ortamlarına kaydedenler	18 aydan 3 yıla kadar hapis cezası
2. Defter, kayıt ve belgeleri tahrif edenler veya gizleyenler veya içeriği itibarıyla yanıltıcı belge düzenleyenler veya bu belgeleri kullananlar	
B) Vergi kanunları uyarınca tutulan veya düzenlenen, saklama ve ibraz mecburiyeti bulunan defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter yapraklarını yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler veya bu belgeleri kullananlar	3-5 yıla kadar hapis cezası
C) T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı ile anlaşması bulunan kişilerin basabileceği belgeleri, Bakanlık ile anlaşması olmadığı hâlde basanlar veya bilerek kullananlar	2-5 yıla kadar hapis cezası

Ç) T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığınca yetkilendirilmediği hâlde, ödeme kaydedici cihaz mühürünü kaldıran, donanım veya yazılımını değiştiren veya yetkilendirilmiş olsun ya da olmasın ödeme kaydedici cihazın hafıza birimlerine, elektronik devre elemanlarına veya haricî donanım veya yazılımlarla olan bağlantı sistemine ya da kayıt dışı satışın önlenmesi için kurulan elektronik kontrol ve denetim sistemleri veya ilgili diğer sistemlere fiziksel veya bilişim yoluyla müdahale ederek; gerçekleştirilen satışlara ait mali belge veya bilgilerin cihazda kayıt altına alınmasını engelleyen, cihazda kayıt altına alınan bilgileri değiştiren veya silen, ödeme kaydedici cihaz veya bağlantılı diğer donanım ve sistemler ya da kayıt dışı satışın önlenmesi için kurulan elektronik kontrol ve denetim sistemleri veya ilgili diğer sistemler tarafından T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı veya diğer kamu kurum ve kuruluşlarına elektronik ortamda iletilmesi gereken belge, bilgi veya verilerin iletilmesini önleyen veya bunların gerçeğe uygun olmayan şekilde iletilmesine sebebiyet verenler	3-5 yıla kadar hapis cezası
---	-----------------------------

İlgili raporun, yaptıkları inceleme sırasında kaçakçılık suçlarının işlendiğini tespit eden vergi müfettişleri ve vergi müfettiş yardımcıları tarafından değerlendirme komisyonunun mütalaasıyla (ayrıntılı düşünme ile oluşan görüş) doğrudan doğruya Cumhuriyet Başsavcılığına bildirilmesi mecburidir. Vergi incelemesine yetkili olan diğer memurlar tarafından ilgili rapor değerlendirme komisyonunun mütalaasıyla vergi dairesi başkanlığı veya defterdarlık tarafından Cumhuriyet Başsavcılığına bildirilmesi mecburidir. Yargılamalar, asliye ceza mahkemesinde yapılır.

Kaçakçılık suçlarından dolayı cezaya hükmedilmesi durumunda vergi ziyaı veya usulsüzlük suçları da işlenmişse bu suçlara ait cezalarda ayrı ayrı uygulanır. Kaçakçılık suçlarındaki hapis cezaları adli para cezasına çevrilemez.



BİLGİ NOTU

Gizleme: Varlığı noter tasdik kayıtları veya başka şekilde sabit olduğu hâlde, inceleme sırasında vergi incelemesine yetkili kimselere defter ve belgelerin ibraz edilmemesidir.

Yanıltıcı Belge: Gerçek bir işlem veya duruma dayanmakla birlikte bu işlem veya durumu içerik veya miktar itibarıyla gerçeğe aykırı şekilde yansıtan belgedir.

Sahte Belge: Gerçek bir işlem veya durum olmadığı hâlde bunlar varmış gibi düzenlenen belgedir.

Adli Para Cezası: Bir suçun cezası olarak yalnızca mahkemeler tarafından hükmedilen para cezasıdır. Diğer tüm devlet kurumlarının verdiği para cezaları idari para cezasıdır. Adli para cezası, idari para cezasından farklı olarak ödenmediğinde hapis cezası ile sonuçlanabilecek bir yaptırım türüdür.

1.3.2.2. Vergi Mahremiyetinin (Gizlilik) İhlali

Bu suç ve suçun cezası VUK'un 362. maddesinde düzenlenmiştir. Düzenlemeye göre vergi mahremiyetine uymaya mecbur olan kişilerden bu mahremiyeti ihlal edenler, Türk Ceza Kanunu'nun (TCK) 239. maddesi hükümlerine göre bir yıldan üç yıla kadar hapis ve beş bin güne kadar adli para cezasıyla cezalandırılır.

VUK'un 5. maddesine göre vergi mahremiyetine uymaya mecbur olan kişiler şunlardır:

- Vergi işlemleri ve incelemeleri ile uğraşan memurlar
- Vergi mahkemeleri, bölge idare mahkemeleri ve Danıştayda görevli olanlar
- Vergi kanunlarına göre kurulan komisyonlara iştirak edenler
- Vergi işlerinde kullanılan bilirkişiler

Bu kişiler görevlerinden ayrılırlar bile bu yasak devam eder.

Bu kişiler; görevleri dolayısıyla mükellefin ve mükellefle ilgili kimselerin şahıslarına, muamele ve hesap durumlarına, işlerine, işletmelerine, servetlerine veya mesleklerine ilişkin olmak üzere öğrendikleri sırları veya gizli kalması lazım gelen diğer hususları açığa çıkaramazlar ve kendilerinin veya üçüncü şahısların çıkarına kullanamazlar.

1.3.2.3. Vergi Çalışanlarının Mükelleflerin Özel İşlerini Yapması

Bu suç ve suçun cezası VUK'un 363. maddesinde düzenlenmiştir. Mükellefin özel işlerinin yapılmasının suç sayılması; vergi sisteminin işleyişini, vergi idaresinin ve vergi yargısının tüm mükelleflere eşit mesafede durmasını, tarafsız olmasını garanti altına alır. Düzenlemeye göre mükelleflerin vergi kanunlarının uygulanması ile ilgili hesap, yazı ve diğer özel işlerini yapmaları yasaklanmış memurlardan bu yasağa aykırı harekette bulunanlar TCK'nin 257. maddesine göre 6 aydan 2 yıla kadar hapis cezası ile cezalandırılır. Bu hareketlerle vergi ziyasına neden olunması hâlinde, kişiye ayrıca vergi ziyası cezası kesilir.

VUK'un 6. maddesinde yer alan düzenlemeye göre VUK'un 5. maddesine yer alan vergi mahremiyetine uymaya mecbur olan kişiler, aşağıdaki maddelerde adı geçen kişilerin vergi inceleme ve takdir işleriyle uğraşamazlar. Mükelleflerin vergi kanunlarının uygulanması ile ilgili hesap, yazı ve diğer özel işlerini ücretsiz de olsa yapamazlar.

- Kendilerinin, nişanlılarının ve boşanmış olsalar bile eşlerinin
- Kanuni temsilcisi veya vekili bulundukları kimselerin
- Kan bağı veya evlilik yoluyla ana, baba, dede, nine, çocuklar, torunlarının
- Kan bağı veya evlilik yoluyla (evlenme ortadan kalkmış olsa bile) oluşan üçüncü dereceye kadar akrabalarının
- Evlatlığının veya kendisini evlat edinenlerin



1.6. ETKİNLİK

Vergi ile ilgili aşağıda verilen eylemlerde hangi vergi suçunun işlendiğini yazınız.

Eylem	Suç
Vergi inceleme memurları, birinci sınıf tüccar olan A Ticaret İşletmesinin defter ve kayıtlarında hesap ve muhasebe hileleri tespit etmiştir.	
Vergi inceleme memurları B AŞ'nin defter ve kayıtlarını incelerken şirketin giderlerini arttıracak sahte faturalar kullandıklarını tespit etmiştir.	
Vergi inceleme memurları, C Ltd. Şirketinin defter ve kayıtlarından öğrendikleri yatırım, kârlılık, satış hacmi gibi bilgilerini şirketin rakipleri ile paylaşmıştır.	
Vergi inceleme memuru olan Bay T*** R***, D AŞ ile mali danışmanlık hizmetlerini yapmak konusunda anlaşmıştır.	

A) Aşağıdaki cümlelerin başında boş bırakılan parantezlere, cümlelerde verilen bilgiler doğru ise (D), yanlış ise (Y) yazınız.

1. (.....) Vergi, yasalara uygun olarak alınır.
2. (.....) Vergide yasallık ilkesi, vergilerin mükellefler açısından en uygun zamanda, yerde ve biçimde tahsil edilmesini ifade eder.
3. (.....) Ödenecek vergi tutarının hesaplanabilmesi için vergi matrahına uygulanan ölçülere verginin tarhi adı verilir.
4. (.....) Kurumların elde ettiği gelir, gelir vergisine tabidir.
5. (.....) Kişilerin sahip olduğu mal ya da hakların kiraya verilmesi sonucu elde edilen gelirler, gayrimenkul sermaye iradı olarak adlandırılır.
6. (.....) Servet vergileri, dolaysız vergilerdendir.
7. (.....) Vergi ve harç beyannamelerinin süresinde verilmemiş olması 1. derece usulsüzlük kapsamında bir suçtur.
8. (.....) Vergi ziyayı suçlarında devlet, vergi kaybına uğrar.
9. (.....) Vergi suçu, vergi kanunlarına aykırı davranışlarla ortaya çıkar.
10. (.....) Vergi cezalarında amaç, devletin gelir kaynaklarının güvence altına alınmasıdır.

B) Aşağıdaki cümlelerde boş bırakılan yerlere doğru sözcükleri yazınız.

11. Üzerine vergi konulan ve verginin kaynağını oluşturan ekonomik unsur oluşturur.
12. Her verginin nasıl hesaplanacağı, ne şekilde tahsil edileceğinin ilgili verginin kanununda açıkça belirtilmiş olması verginin ilkesi gereğidir.
13. Verginin hesaplanmasında esas alınan değer ya da miktara adı verilir.
14. Gerçek kişilerin elde ettikleri gelir, ... vergisine tabidir.
15. Bir doktorun özel bir muayenehane işletmesi sonucu elde ettiği kazanç kazancıdır.
16. Servet üzerinden alınan vergilerin konusu, kişilerin sahip olduğu ve edindikleri unsurlarıdır.
17. Anayasa'ya göre kişilerin mali güçlerine göre vergi ödemesi ödevidir.

18. İdari para cezaları, vergi suçunu işleyen mükellefin vergi bakımından bağlı olduğu tarafından kesilir.
19. Devletin vergi alacağının zamanında tahakkuk ettirilmemesi veya eksik tahakkuk ettirilmesi durumunda suçu ortaya çıkar.
20. Adli ceza doğuran suçlar cezası içeren suçlardır.

C) Aşağıdaki soruları dikkatlice okuyunuz ve doğru seçeneği işaretleyiniz.

21. Vergi ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Zora dayanan bir ödemedir.
- B) Yasaya dayanarak alınmaktadır.
- C) Vergi sadece şirketlerden alınır.
- D) Kamu gereksinimleri karşılamak üzere karşılıksız olarak alınmaktadır.
- E) Devletin en önemli gelir kaynaklarından.

22. Aşağıdakilerden hangisi vergide adaletin tam olarak sağlanabilmesi için devletin alacağı önlemlerden değildir?

- A) Kişilerin ödeme güçlerine göre vergilendirilmesi
- B) Vergi kaçakçılığının önlenmesi
- C) Asgari geçim sınırının vergi dışı bırakılması
- D) Vergi kanunlarının güncellenmesi
- E) Kişilerin yaşlarına göre vergilendirilmesi

23. Aşağıdakilerden hangisi matrah belirleme usullerinden değildir?

- A) Beyan
- B) Hesaplama
- C) İdarece Takdir
- D) Karineler
- E) Götürü

24. Aşağıdakilerden hangisi vergi alacağının ortaya çıkması için vergi dairelerince yapılan idari işlemdir?

- A) Matrah
- B) Ödeme
- C) Tahakkuk
- D) Tarh
- E) Tebliğ

25. Aşağıdakilerden hangisi devletin siyasi, idari veya ekonomik nedenlerle vergi alacağından vazgeçmesini ifade eder?
- A) Af
 - B) Tahsil
 - C) Tecil
 - D) Terkin
 - E) Zaman aşımı
26. Aşağıdakilerden hangisi mükellefin şahsi ve ailevi durumlarının dikkate alındığı vergi türüdür?
- A) Dolaylı
 - B) Dolaysız
 - C) Genel
 - D) Özel
 - E) Spesifik
27. Aşağıdakilerden hangisi kurumlar vergisi mükellefidir?
- A) Gerçek kişiler
 - B) Adi şirket
 - C) Kolektif şirket
 - D) Adi komandit şirket ortakları
 - E) İş ortaklıkları
28. Gelir Vergisi Kanunu'na göre aşağıdakilerden hangisi gelir unsurlarından değildir?
- A) Satış kazancı
 - B) Ticari kazançlar
 - C) Zirai kazançlar
 - D) Ücretler
 - E) Serbest meslek kazancı
29. Aşağıdakilerden hangisi bina, arazi ve arsa sahiplerinin bu gayrimenkuller üzerinden ödedikleri vergidir?
- A) Gelir
 - B) Kurumlar
 - C) Veraset ve intikal
 - D) Emlak
 - E) Gümrük

30. Aşağıdakilerden hangisi miras, vasiyet veya bağış yoluyla mal edinen kişilerden alınan vergidir?

- A) Gelir
- B) Kurumlar
- C) Veraset ve intikal
- D) Emlak
- E) Gümrük

31. Verginin bir defada tahsil edilmek yerine üretim tüketim faaliyetlerinin her aşamasında parça parça tahsil edildiği vergi aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Gelir
- B) Katma değer
- C) Kurumlar
- D) Gümrük
- E) Emlak

32. Özel tüketim vergisi aşağıdaki mal ve hizmetlerden hangisine uygulanmaz?

- A) Benzin
- B) Ekmek
- C) Kürk
- D) Motorin
- E) Mücevher

33. Aşağıdakilerden hangisi ihracat veya ithalat nedeniyle ülkeye girişi veya ülkeden çıkışı yapılan eşya-ya uygulanan bir vergidir?

- A) Gelir
- B) Kurumlar
- C) Gümrük
- D) Emlak
- E) Veraset ve intikal

34. Vergi suçları ve cezaları aşağıdaki kanunların hangisinde düzenlenmiştir?

- A) Damga Vergisi Kanunu
- B) Türk Ceza Kanunu
- C) Vergi Usul Kanunu
- D) Medeni Kanun
- E) Gelir Vergisi Kanunu

35. Birinci sınıf tüccar olan A ticaret işletmesi, KDV dâhil 50.000,00 TL tutarında mal satmıştır. Vergi inceleme elemanları tarafından bu satışa ilişkin faturanın düzenlenmediği tespit edilmiştir. Bu durumda A ticaret işletmesine kesilecek özel usulsüzlük cezası tutarı aşağıdakilerden hangisidir?
- A) 1.100,00 TL
B) 2.200,00 TL
C) 4.000,00 TL
D) 5.000,00 TL
E) 8.000,00 TL
36. Defter, kayıt ve belgeleri tahrif edenler veya gizleyenler veya içeriği itibarıyla yanıltıcı belge düzenleyenler veya bu belgeleri kullananlara verilecek ceza aşağıdakilerden hangisidir?
- A) 1.Derece Usulsüzlük
B) 2.Derece Usulsüzlük
C) Özel Usulsüzlük
D) Vergi Ziyayı
E) Kaçakçılık
37. Aşağıdakilerden hangisi vergi suçlarından değildir?
- A) Vergi Mahremiyetinin İhlali
B) Vergi Çalışanlarının Mükelleflerin Özel İşlerini Yapması
C) Kaçakçılık
D) Usulsüzlükler
E) Şikâyetler

2. ÖĞRENME BİRİMİ

BEYANNAMELER



ÖĞRENME BİRİMİ KONULARI

- 2.1. KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ
- 2.2. YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ
- 2.3. GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ
- 2.4. MUHTASAR BEYANNAME
- 2.5. KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ
- 2.6. ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ
- 2.7. EMLAK VERGİSİ
- 2.8. VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ
- 2.9. GÜMRÜK VERGİSİ
- 2.10. MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ

TEMEL KAVRAMLAR

e-beyanname, emlak, geçici vergi, gümrük vergisi, katma değer, kurumlar vergisi, motorlu taşıtlar vergisi, muhtasar, veraset, yıllık gelir

NELER ÖĞRENECEKSİNİZ?

- Beyanname ile ilgili bilgileri açıklamayı
- E-beyanname programı ile beyanname hazırlamayı
- Beyanname düzenlenmeyi



2.1. KATMA DEĞER VERGİSİ (KDV) BEYANNAMESİ

HAZIRLIK ÇALIŞMASI

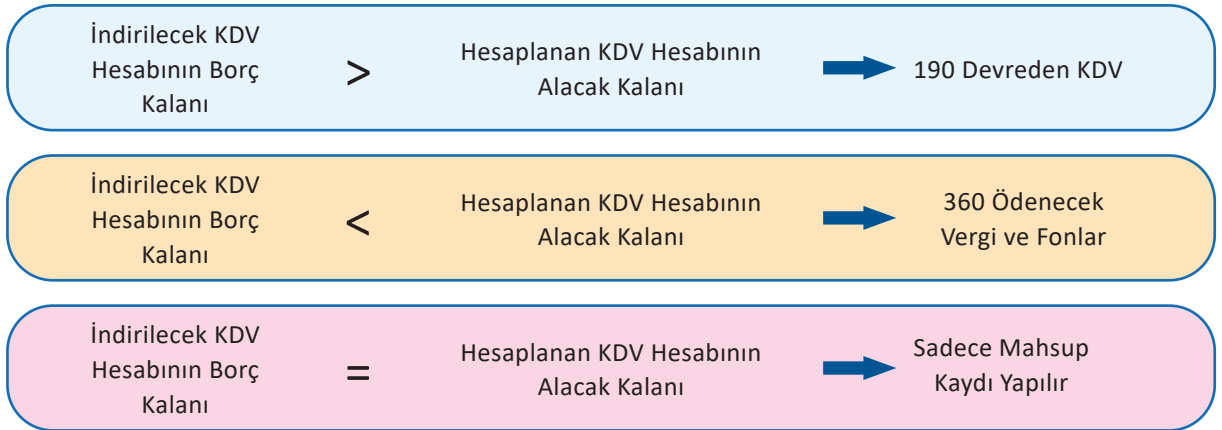
Yaptığınız bir market alışverişinden sonra aldığınız alışveriş fişini inceleyiniz. KDV oranlarının ürünlere göre farklılık göstermesinin nedenleri ile ilgili düşüncelerinizi arkadaşlarınızla paylaşınız.

Türkiye’de katma değer vergisi uygulaması, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 01.01.1985 tarihinde yürürlüğe girmesi ile başlamıştır.

Katma değer vergisi tüketim vergisi niteliğindedir. Mal ya da hizmet alım satımı yapanların mutlaka bildirmesi gereken bir vergi türüdür. Tacirler, mal veya hizmet satışı sonrasında fatura vb. belgeler düzenler. Düzenlenen bu belgenin üzerinde görünen KDV, alıcılar için “İndirilecek KDV”, satıcılar için ise “Hesaplanan KDV” olarak isimlendirilir.

Hesaplanan KDV, mal ve hizmet satışı sonrasında alıcıdan tahsil edilir. İndirilecek KDV ise mal ve hizmet alımlarında satıcıya ödenir.

Satıcılar; mal ve hizmet satışı sırasında alıcılardan tahsil ettikleri KDV tutarlarını, kendilerinin mal ve hizmet alımı sırasında ödedikleri KDV’den indirirler. Müşteriden aldıkları KDV fazla ise tutarı takip eden ayda vergi dairesine KDV Beyannamesi ile beyan edip öderler (Şekil 2.1).



Şekil 2.1: Katma Değer Vergisi

KDV Beyannamesi ile hesaplanan KDV’ye ilişkin matrah, KDV oran ve tutarları ile indirilecek KDV toplamı vergi dairesine beyan edilir. Hesaplanan KDV, matrahları ile beyan edildiğinden vergi dairesi kişi ve kurumların o dönemki gelir takibini de yapmış olur.

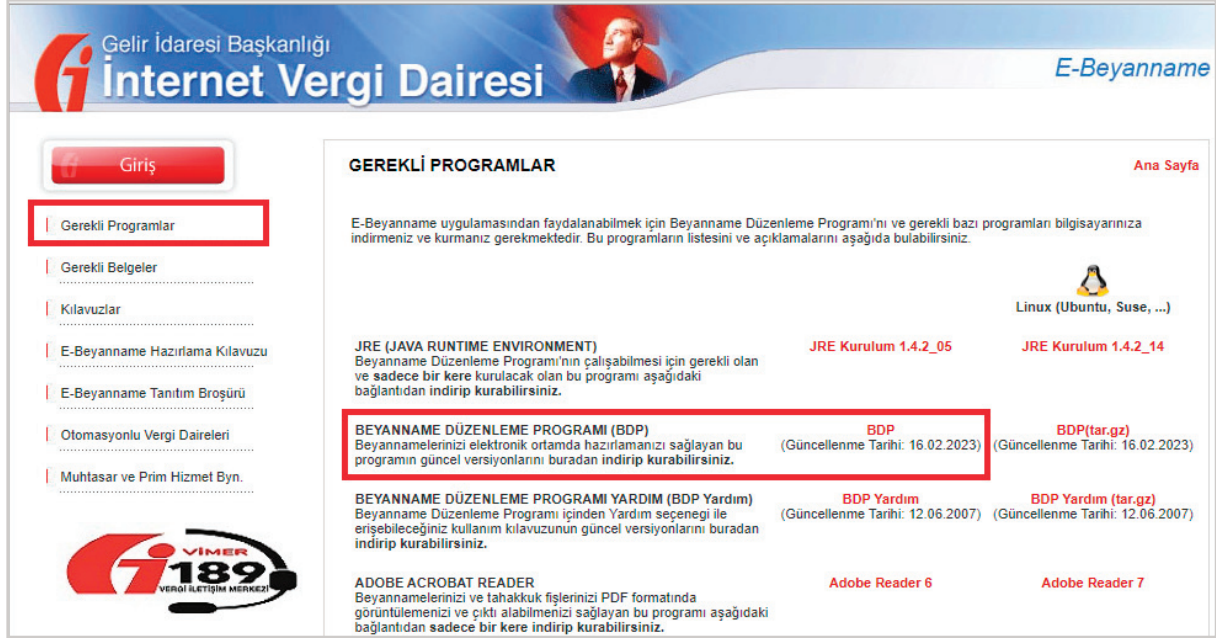
KDV Beyannamesi, takip eden ayın 28. günü sonuna kadar verilir ve tahakkuk eden vergi ödenir.

2.1.1. E-Beyannamenin Tanımı

E-beyanname vergi dairesine verilmesi yasal olarak zorunlu olan belgelerin elektronik ortamda düzenlenerek gönderilmesini sağlayan bir uygulamadır. E-beyanname fiziksel ortamda hazırlanmış olan beyanname ile aynı bilgileri içerir ve hukuki olarak aynı konumdadır.

2.1.2. Beyanname Düzenleme Programı

E-beyanname, Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) tarafından sunulan beyanname düzenleme programı (BDP) kullanılarak hazırlanır. BDP, <https://ebeyanname.gib.gov.tr/download.html> genel ağ adresi üzerinden indirilerek kullanılan ve çevrim dışı çalışan bir programdır. Bu program, beyanname düzenlemek ve paket oluşturmak için kullanılır (Görsel 2.1).



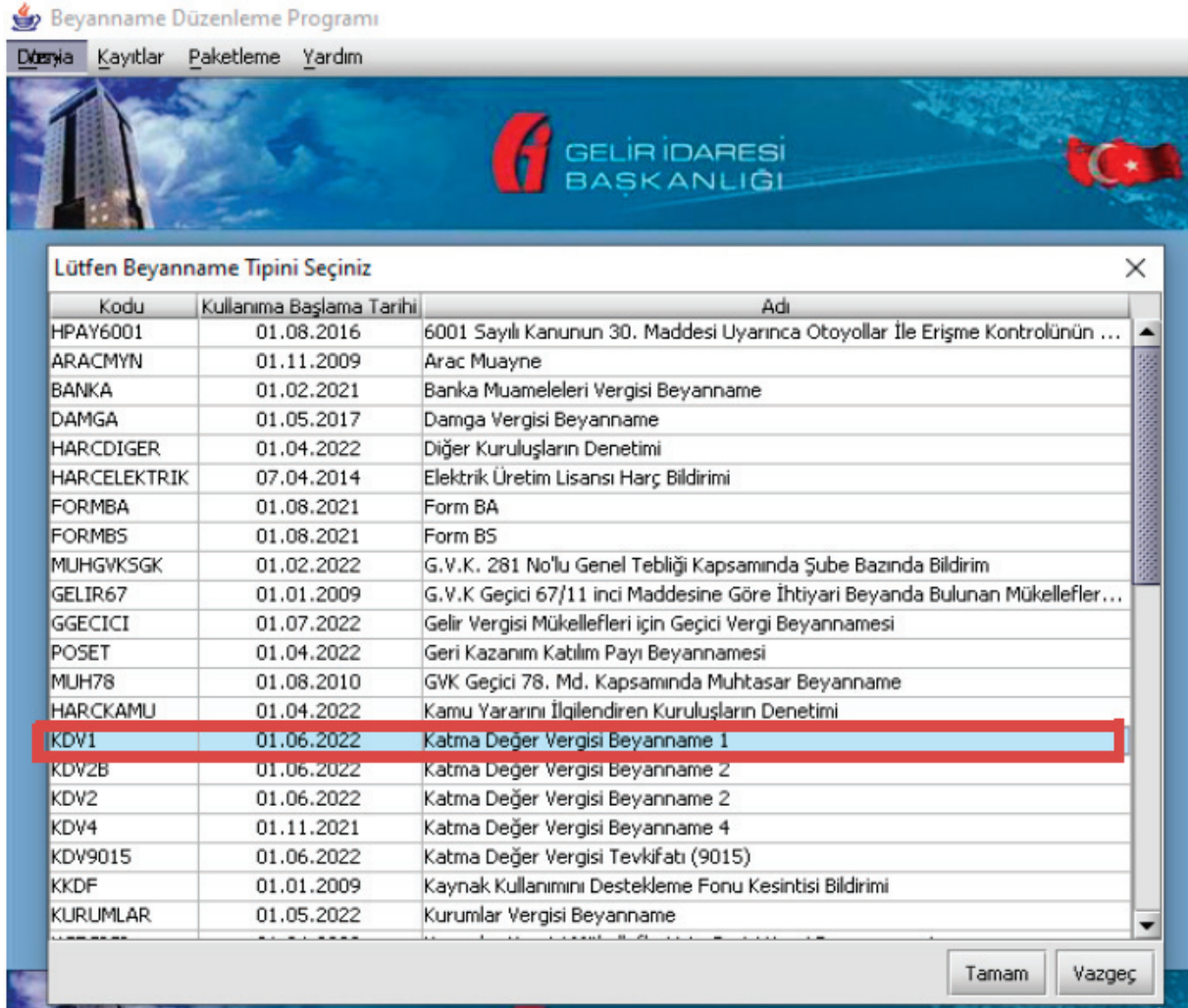
Görsel 2.1: Beyanname düzenleme programı indirme ekranı

Beyannamenin onaylanması ve gönderilmesi bu program aracılığıyla değil www.gib.gov.tr genel ağ adresi aracılığı ile yapılır. Programda “Dosya”, “Kayıtlar”, “Paketleme” ve “Yardım” menüleri bulunur (Görsel 2.2).



Görsel 2.2: Beyanname düzenleme programı

Dosya/Yeni seçeneği tıklandığında beyanname tipleri listelenir. Açılan pencereden işlem yapılacak olan beyanname türü seçilir ve beyannameye ait doldurma ekranı açılır (Görsel 2.3).



Görsel 2.3: Dosya/Yeni menüsü

2.1.3. E-Beyanname Gönderme

Beyanname Düzenleme Programı ile birçok e-beyanname işlemi gerçekleştirilir. Programda PDF formatındaki dosyalar görüntülenebilir. Bu yazılımlar kurulduktan sonra gerekli alanlar doldurulur ve e-beyanname Gelir İdaresi Başkanlığı web sitesine yüklenir. E-beyanname yüklendikten sonra işleme alınır, kontrol edilir ve herhangi bir hatanın olmaması durumunda onaylanır. Beyanname hatalı olduğu için iade edilirse gerekli düzeltmeler yapılarak yine elektronik ortamda **Düzeltilme Beyannamesi** hazırlanarak gönderilir.

E-beyanname gönderilirken izlenecek adımlar şunlardır:

- Beyanname Düzenleme Programı ile düzenlenen e-Beyanname belgesi paketlenir.
- Paketlenen e-beyanname www.gib.gov.tr web sitesine yüklenmelidir. Bu web sitesine kullanıcı kodu, parola ve şifre ile giriş yapılır.

- GİB web sitesinden “Paket Gönderme” bölümü seçilir ve paketlenmiş e-beyanname yüklenir. Böylece gönderme süreci tamamlanmış olur. e-beyannamenin onaylanması beklenir.

2.1.4. E-Beyannamenin Avantajları

- E-beyanname uygulamasıyla düzenlenen beyannameler, elektronik ortamda gönderildiği için kâğıt baskıya ihtiyaç kalmaz, matbaa ve posta masrafları sıfırlanır.
- E-beyanname sistemi, genel ağ üzerinden çalıştığı için zaman ve mekândan bağımsız olarak işlem yapılabilir.
- Vergi dairelerindeki yoğunluk ve iş yükü azalır.
- Vergi kaçakçılığı gibi yasa dışı eylemlerin önüne geçilir.
- Mükellefler, gerekli belgeleri daha kolay hazırlar.
- Belgeler elektronik ortamda hazırlandığı için belgelerin fiziksel olarak arşivleme sorunu kalmaz ve belgeler, sorunsuzca çok uzun yıllar saklanabilir.

2.1.5. E-Beyanname Uygulaması ile Katma Değer Vergisi Beyannamesi Düzenleme Sekmeleri

Beyanname düzenleme programı açıldığında ekrana gelen Katma Değer Vergisi Beyannamesi sayfası şu bölümlerden oluşur:

- Genel Bilgiler
- Matrah
- İndirimler
- İhraç Kaydıyla Teslimler
- İstisnalar – Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler
- Sonuç Hesapları
- Düzenleme Bilgileri
- Ekler



a) **Genel Bilgiler:** Bu bölüm “İdari Bilgiler” ve “Mükellef Bilgileri” bölümlerinden oluşmaktadır (Görsel 2.4).

Beyanname4 - KDV1_35

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Ekler

Genel Bilgiler Matrah İndirimler İhraç Kaydıyla Teslimler

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI **KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ** **1015 A**
(Gerçek Usulde Vergilendirilen Mükellefler için)

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi

Dönem Tipi

Mükellefin

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) Vergi Kimlik Numarası ###-###-####...

Soyadı (Unvanı)

Adı (Unvanın Devamı)

Ticaret Sicil No

E-Posta Adresi

İrtibat Telefon No ### ### ##

☐ Beyanname beyan edilecek bilgim bulunmamaktadır.

Görsel 2.4: Genel bilgiler

! BİLGİ NOTU

Tevkifat: Para konusunda kesintiler anlamına gelir.



- b) **Matrah:** “Tevkifat Uygulanmayan İşlemler”, “Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler”, “Diğer İşlemler ve İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemler” bölümlerinden oluşmaktadır (Görsel 2.5).

Görsel 2.5: Matrah

! BİLGİ NOTU

Bilgi Girişinde Kullanılan Butonların Görevleri

	Tabloya satır ekle
	Tabloda seçilmiş satırı sil
	Excel'den veri al
	Satıra git
	Bütün satırları sil

- c) **İndirimler:** “İndirimler”, “Bu Döneme Ait İndirilecek KDV Tutarının Oranlara Göre Dağılımı”, “Önceki Dönemden Devreden KDV Tutarında Değişiklik Varsa Doldurulacak Tablo” bölümlerinden oluşmaktadır (Görsel 2.6).

Görsel 2.6: İndirimler

- ç) **İhraç Kaydıyla Teslimler:** “İhraç Kaydıyla Teslimlere Ait Bildirimler”in bulunduğu bölümdür (Görsel 2.7). İhracat kaydıyla, imalatçının ihracatçıya yaptığı ve faturalanmasında KDV tutarı alınmayan satışları kapsar.

Görsel 2.7: İhraç kaydıyla teslimler

- d) **İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler:** “Kısmi İstisna Kapsamına Giren İşlemler”, “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler”, “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamına Giren İşlemler” ve “Diğer İade Kapsamına Giren İşlemler” bölümlerinden oluşur (Görsel 2.8).

Görsel 2.8: İstisnalar-diğer iade hakkı doğuran işlemler

- e) **Sonuç Hesapları:** “Tecil Edilecek KDV”, “Ödenmesi Gereken KDV”, “İade Edilmesi Gereken KDV”, “Sonraki Döneme Devreden KDV” tutarları ile “Diğer Bilgiler”in bulunduğu bölümdür (Görsel 2.9).

Görsel 2.9: Sonuç hesapları

- f) **Düzenleme Bilgileri:** “Beyannameyi Veren (mükellef, mirasçı, kanuni temsilci)” ve “Beyannameyi Düzenleyen” bilgilerinin bulunduğu bölümdür (Görsel 2.10).

Görsel 2.10: Düzenleme bilgileri

- g) **Ekler:** İşletmelerin çeşitli kanunlar kapsamında yararlandıkları varsa indirim, teşvik ve detay bilgilerin girildiği bölümdür (Görsel 2.11).

Görsel 2.11: Ekler

Örnek Uygulama: M** H** Ticaret İşletmesinin 2023 Ocak ayı KDV bilgileri aşağıda verilmiştir.

Vergi Dairesi : Hitit Vergi Dairesi

Vergi No. : 1234567890

Telefon : 0 312 012 34 56

Not: İhraç kaydıyla teslim işlemi, istisnalar ve diğer iade hakkı doğuran işlem ve ek bulunmamaktadır.

OCAK AYI MİZANI (01-31 OCAK 2023)					
HESAP KODU	HESAP ADI	TUTAR (TL)		KALAN (TL)	
		BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
190	DEVREDEN KDV	1.520,50		1.520,50	
190.012	Aralık 2022 Devreden KDV	1.520,50		1.520,50	
191	İNDİRİLECEK KDV	390,00		390,00	
191.001	İndirilecek KDV %1	75,00		75,00	
191.008	İndirilecek KDV %8	180,00		180,00	
191.018	İndirilecek KDV %18	135,00		135,00	
391	HESAPLANAN KDV		1.141,50		1.141,50
391.001	Hesaplanan KDV %1		78,50		78,50
391.008	Hesaplanan KDV %8		748,00		748,00
391.018	Hesaplanan KDV %18		315,00		315,00
600	YURTIÇI SATIŞLAR		18.950,00		18.950,00
600.001	Yurtiçi Satışlar %1		7.850,00		3.825,00
600.008	Yurtiçi Satışlar %8		9.350,00		9.350,00
600.018	Yurtiçi Satışlar %18		1.750,00		1.750,00
TOPLAM			20.091,50		20.091,50

İstenen: Gerekli hesaplamaları yaparak Katma Değer Vergisi Beyannamesi'ni düzenleyiniz.

Verilen bilgilere göre işletmenin Katma Değer Vergisi Beyannamesi'nin düzenlenmesi için aşağıdaki işlem basamakları izlenir.

- a) **Sisteme Giriş:** Beyanname düzenleme programına <https://ebeyanname.gib.gov.tr/download.html> genel ağ adresinden girilir. E-beyanname sistemine girebilmek için Kullanıcı Kodu, Parola ve Şifre bilgileri yazılıp Giriş butonuna tıklanır (Görsel 2.12).

Görsel 2.12: E-beyanname kullanıcı girişi

- b) **Genel Bilgiler Sekmesine Bilgi Girişi:** İdari bilgiler ve vergi sorumlusuna ait bilgilerin girişi yapılır (Görsel 2.13).

Görsel 2.13: Genel bilgiler

- c) **Matrah Sekmesine Bilgi Girişi:** Vergi tahakkuku oluşturacak bilgiler, matrah sekmesine girilir (Görsel 2.14).

İşlem Türü	Matrah	KDV Oranı	Vergi
	7.850,00	1	78,50
	9.350,00	8	748,00
	1.750,00	18	315,00
Vergi Toplamı			1.141,50

İşlem Türü	Matrah	KDV Oranı	Vergi
Vergi Toplamı			

İşlem Türü	Matrah	KDV Oranı	Vergi
Vergi Toplamı			

İşlem Türü	Matrah	KDV Oranı	Vergi
Vergi Toplamı			

Toplam Matrah 18.950,00

Hesaplanan Katma Değer Vergisi 1.141,50

Daha Önce İndirin Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi

Toplam Katma Değer Vergisi 1.141,50

Görsel 2.14: Matrah

- ç) **İndirimler Sekmesine Bilgi Girişi:** Önceki dönemden devreden KDV ve yurt içi alımlara ilişkin KDV tutarları ile birlikte bulunulan döneme ait indirilecek KDV tutarının oranlara göre dağılımı, indirimler sekmesine girilir (Görsel 2.15).

İNDİRİMLER	
İndirim Türü	Vergi
Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV	1.520,50
Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV	390,00
İndirimler Toplamı	1.910,50

BU DÖNEME AİT İNDİRİLECEK KDV TUTARININ ORANLARA GÖRE DAĞILIMI		
KDV Oranı	Alınan Mal ve Hizmetin Ait Bedel	KDV Tutarı
1	7.500,00	75,00
8	2.250,00	180,00
18	750,00	135,00
Toplam		390,00

ÖNCEKİ DÖNEMDEN DEVREDEN KDV TUTARINDA DEĞİŞİKLİK VARSA BU TABLO DOLDURULACAKTIR		
Değişiklik Nedeni	Açıklama	KDV Tutarı

Görsel 2.15: İndirimler

- d) **İhraç Kaydıyla Teslimler Sekmesine Bilgi Girişi:** İhraç kaydıyla teslim işlemi olmadığı için bu ekrana bilgi girişi yapılmayacaktır (Görsel 2.16).

İşlem Türü	Teslim Bedeli	Oran	Hesaplanan KDV

İhraç Kaydıyla Teslim Bedeli Toplamı	
Tecil Edilebilir KDV	
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV	0,00
Yurtiçi ve Yurtdışı KDV Ödenimeksizin Temin Edilen Mal Bedeli	0
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek KDV	0,00
Yüklenilen KDV	0
İndirimi Orana Tabi Malların İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek	0
Yüklenilen Vergi Farkı	

Görsel 2.16: İhraç kaydıyla teslimler

- e) **İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Sekmesine Bilgi Girişi:** İstisnalar ve diğer iade hakkı doğuran işlem olmadığı için bu ekrana bilgi girişi yapılmayacaktır (Görsel 2.17).

Görsel 2.17: İstisnalar - diğer iade hakkı doğuran işlemler

- f) **Sonuç Hesapları Sekmesine Bilgi Girişi:** Varsa ödenmesi gereken KDV veya Devreden KDV Sonuç Hesapları ekranında görünür (Görsel 2.18).

Görsel 2.18: Sonuç hesapları

- g) **Düzenleme Bilgileri Sekmesine Bilgi Girişi:** Beyannameyi veren ve düzenleyen bilgileri kaydedilir (Görsel 2.19).

Görsel 2.19: Düzenleme bilgileri

- ğ) **Ekler Ekranına Bilgi Girişi:** Verilecek ek olmadığından bu ekrana bilgi girişi yapılmayacaktır (Görsel 2.20).

İstisna Belgesini Düzenleyen Ulusal Güvenlik Kuruluşu	Ulusal Güvenlik Kuruluşu Tarafından Verilen İstisna Belgesinin Tarihi	Ulusal Güvenlik Kuruluşu Tarafından Verilen İstisna Belgesinin Sayısı	Ulusal Güvenlik Kuruluşu Tarafından Onaylanan İstisna Belgesinin Tarihi	Ulusal Güvenlik Kuruluşu Tarafından Onaylanan İstisna Belgesinin Sayısı	Alıcı Firm. Adı/Unv

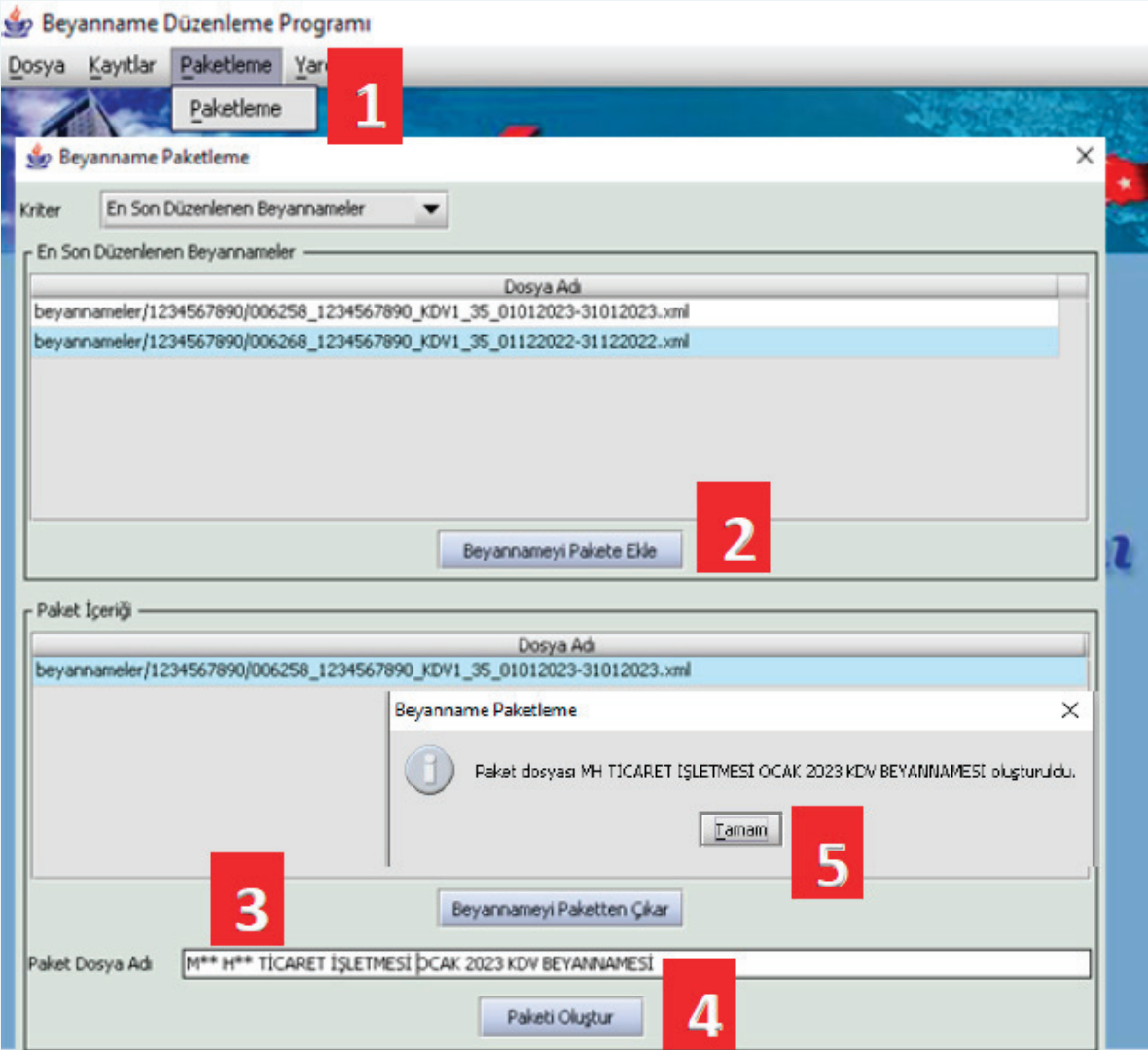
Görsel 2.20: Ekler

h) Beyanname düzenleme işlemi bittikten sonra dosya menüsünden Kaydet butonu tıklanır (Görsel 2.21).



Görsel 2.21: Kaydetme

i) Kaydedilen e-beyanname paketlenir ve yetkili kullanıcı tarafından kullanıcı kodu ve şifre ile girilerek gib.gov.tr web sitesine yüklenir. Beyanname paketleme işlem basamakları, Görsel 2.22'deki gibidir.



Görsel 2.22: Paketleme

- i) Paketleme işlemi yapıldıktan sonra Gelir İdaresi Başkanlığına gönderilen KDV Beyannamesi, Görsel 2.23.a ve Görsel 2.23.b'deki gibidir. Katma Değer Vergisi Beyannamesi'ne kullanıcı yetkisi olan Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SMMM) şifresi ile ulaşılabilir.

	KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ (Gerçek Usulde Vergilendirilen Mükellefler İçin)		1015 A 1
HİTİT VD VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ	DÖNEM TİPİ Aylık	Yıl Ay	2023 Ocak
Onay Zamanı : -			
Vergi Kimlik Numarası 1234567890 E-Posta Adresi Ticaret Sicil No İrtibat Tel No 312 0123456 Soyadı (Unvanı) TİCARET İŞLETMESİ Adı (Unvanın Devamı) M** H**			
MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ			
TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER			
Matrah	KDV Oranı	Vergi	
7.850,00	1	78,50	
9.350,00	8	748,00	
1.750,00	18	315,00	
Matrah Toplamı		18.950,00	
Hesaplanan Katma Değer Vergisi		1.141,50	
Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi		0,00	
Toplam Katma Değer Vergisi		1.141,50	
İNDİRİMLER			
İndirim Türü		Vergi	
Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV		1.520,50	
Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV		390,00	
İndirimler Toplamı		1910,50	
BU DÖNEME AİT İNDİRİLECEK KDV TUTARININ ORANLARA GÖRE DAĞILIMI			
KDV Oranı	Alınan Mal ve Hizmete Ait Bedel	KDV Tutarı	
1	7500,00	75,00	
8	2.250,00	180,00	
18	750,00	135,00	
Toplam		390,00	

a

İhraç Kaydıyla Teslim Bedeli Toplamı	0,00
Tecil Edilebilir KDV	0,00
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV	0,00
Yurtiçi ve Yurtdışı KDV Ödenmeksizin Temin Edilen Mal Bedeli	0,00
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek KDV	0,00
Yüklenilen KDV	0,00
İndirimli Orana Tabi Malların İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek Yüklenilen Vergi Farkı	0,00
 İstisna Kapsamına Giren İşlemlere Ait Toplam Teslim ve Hizmet Tutarı	 0,00
 İade Edilebilir KDV	 0,00
Tecil Edilecek Katma Değer Vergisi	0,00
Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi	0,00
İade Edilmesi Gereken Katma Değer Vergisi	0,00
Sonraki Döneme Devreden Katma Değer Vergisi	769,00

DİĞER BİLGİLER	
Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha Dahil Olmayan Bedel	0,00
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (aylık)	18.950,00
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (kümülatif)	18.950,00
Kredi Kartı ile Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin KDV Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel	0,00

Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği		BEYANNAMEYİ DÜZENLEYEN	
Mükellef		Vergi Kimlik Numarası (TC Kimlik No)	1111111119
Vergi Kimlik Numarası	1234567890	Soyadı, Adı (Unvanı)	
Soyadı, Adı (Unvanı)	M** H** TİCARET İŞLETMESİ	ERKEK	K** E**
Ticaret Sicil No		Ticaret Sicil No	000
E-Posta Adresi		E-Posta Adresi	@gmail.com
İrtibat Tel No	312 0123456	İrtibat Tel No	312 0000000

b

Görsel 2.23.a ve Görsel 2.23.b : Katma Değer Vergisi Beyannamesi





2.1. ETKİNLİK

İ** H** Ticaret İşletmesinin 2023 Şubat ayı KDV bilgileri şöyledir.

Vergi Dairesi : Kızılbey Vergi Dairesi

Vergi No. : 0000000001

Telefon : 0 312 111 11 11

İstenen: Gerekli hesaplamaları yaparak Katma Değer Vergisi Beyannamesi'ni düzenleyiniz.

Not: İhraç kaydıyla teslim işlemi, istisnalar ve diğer iade hakkı doğuran işlem ve ek bulunmamaktadır.

ŞUBAT AYI MİZANI (01-28 ŞUBAT 2023)					
HESAP KODU	HESAP ADI	TUTAR (TL)		KALAN (TL)	
		BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
190	DEVREDEN KDV	550,00		550,00	
190.012	Ocak 2023 Devreden KDV	550,00		550,00	
191	İNDİRİLECEK KDV	245,00		245,00	
191.001	İndirilecek KDV %1	25,00		25,00	
191.008	İndirilecek KDV %8	95,00		95,00	
191.018	İndirilecek KDV %18	125,00		125,00	
391	HESAPLANAN KDV		493,00		493,00
391.001	Hesaplanan KDV %1		0,00		0,00
391.008	Hesaplanan KDV %8		340,00		340,00
391.018	Hesaplanan KDV %18		153,00		153,00
600	YURTIÇİ SATIŞLAR		5.100,00		5.100,00
600.001	Yurtiçi Satışlar %1		0,00		0,00
600.008	Yurtiçi Satışlar %8		4.250,00		4.250,00
600.018	Yurtiçi Satışlar %18		850,00		850,00
TOPLAM			5.593,00		5.593,00

2.2. YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ

HAZIRLIK ÇALIŞMASI

Gerçek kişilerin gelir kaynakları neler olabilir? Düşüncelerinizi arkadaşlarınızla paylaşınız.

Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi, ilgili mükellefin bir takvim yılı içerisinde elde ettiği belgeye dayalı geliri ortaya koyan ve bu gelir sebebiyle doğan vergi borcunun ödenebilmesi için düzenlenen beynamedir.

Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi'nin temel amacı mükellefleri elde ettikleri kazancın tutarına göre farklı oranlarda vergilendirmektir. Böylece elde edilen gelire göre vergilendirme yapılarak vergide adalet ilkesi sağlanmaya çalışılır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 2. maddesinde yıllık gelir vergisine konu olacak kazanç ve iratlar şunlardır:

- Ticari kazançlar
- Zirai kazançlar
- Ücretler
- Serbest meslek kazançları
- Gayrimenkul sermaye iratları
- Menkul sermaye iratları
- Diğer kazanç ve iratlar

Gelir vergisi dilimleri, her yıl 1 Ocak itibarıyla yenilenir. 2023 yılı için gelir vergisi dilimleri Tablo 2.1'deki gibidir.

Tablo 2.1: 2023 Yılı Gelir Vergisi Dilimleri ve Oranları

Gelir Dilimi	Vergi Oranı (%)
70.000 TL'ye kadar	15
150.000 TL'nin 70.000 TL'si için 10.500 TL, fazlası	20
370.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.500 TL (ücret gelirlerinde 550.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.500 TL), fazlası	27
1.900.000 TL'nin 370.000 TL'si için 85.900 TL, (ücret gelirlerinde 1.900.000 TL'nin 550.000 TL'si için 134.500 TL), fazlası	35
1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 621.400 TL, (ücret gelirlerinde 1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 607.000 TL), fazlası	40

Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi, takip eden yılın mart ayının son günü akşamına kadar Gelir İdaresi Başkanlığına doğrudan veya genel ağ üzerindeki hazır beyan sistemi aracılığıyla verilir. Takvim yılı içinde Türkiye'yi terk edenlerin beyannameleri; Türkiye'yi terk etmeden önceki 15 gün içinde, ölüm hâlinde ise ölüm tarihinden itibaren 4 ay içinde verilir.

Hesaplanan gelir vergisi, iki eşit taksit hâlinde vergi dairelerine ödenebileceği gibi anlaşmalı bankalara ATM veya mobil bankacılık ile de ödenebilir. İlk taksitin son günü 31 Mart, ikinci taksitin ise 31 Temmuz'dur.

2.2.1. E-Beyanname Uygulaması ile Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi Düzenleme Sekmeleri

Gelir İdaresi Başkanlığına ait genel ağ adresi www.gib.gov.tr'den indirilen beyanname düzenleme programına girildiğinde ekrana gelen Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi sayfası şu bölümlerden oluşur:

- Genel Bilgiler
- Kazanç Bildirim Detayı
- Gelir Bildirimi
- Vergi Bildirimi
- Düzenleme Bilgileri
- Ekler

a) Genel Bilgiler: Bu bölüm “İdari Bilgiler” ve “Mükellef Bilgileri” bölümlerinden oluşur (Görsel 2.24).

Görsel 2.24: Genel bilgiler

- b) **Kazanç Bildirim Detayı:** “Ticari Kazançlara İlişkin Bildirim”, “İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Bildirim”, “Zirai Kazançlara İlişkin Bildirim”, “Serbest Meslek Kazançlarına İlişkin Bildirim”, “Ücretlere İlişkin Bildirim”, “Gayrimenkul Sermaye İratlarına İlişkin Bildirim” “Menkul Sermaye İratlarına İlişkin Bildirim”, “Diğer Kazanç ve İratlara İlişkin Bildirim” ve “Mahsup Edilemeyen Geçmiş Yıl Zararları” bölümlerinden oluşmaktadır (Görsel 2.25).

TİCARİ KAZANÇLARA İLİŞKİN BİLDİRİM ()**

TC / Vergi Kimlik Numarası	Teşebbüs veya Ortaklığın Unvanı	Faaliyet Konusu	Verilen Ek	Pay Oranı	Kar	Zarar	Kesilen Gelir Vergisi

Toplam

SGK (Bağ-Kur) Primi

Yatırım İndirimi İstisnası

İndirimler Toplamı

Beyan Edilen Ticari Kazançlar Toplamı

(**) Bu bildirim doldurulurken İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Bildirim'de yer alan istisna kazançlar dahil edilmeyecektir.

Görsel 2.25: Kazanç bildirim detayı



Beyanname1 - GELİR_20

Genel Bilgiler Kazanç Bildirim Detayı Gelir Bildirimi Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

GELİR BİLDİRİMİ

GELİR UNSURLARI	ZARAR	KAR
Ticari Kazançlar		
Zirai Kazançlar		
Serbest Meslek Kazançları		
Ücretler		
Gayri Menkul Sermaye İratları		
Menkul Sermaye İratları		
Diğer Kazanç ve İratlar		
TOPLAM		
ZARAR		
KAR		
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları Toplamı		

BEYAN EDİLECEK GELİRLERDEN İNDİRİM

İndirim Türü	İndirim Tutarı

Mahsup Edilecek İndirimler ve Geçmiş Yıl Zararları Toplamı

Mahsup Sonrası Kalan Tutar

5746 sayılı Kanuna Göre Gelecek Yıla Devreden AR-GE İndirimi

Görsel 2.26: Gelir bildirimi



ç) **Vergi Bildirimi:** “Hasılat esaslı Kazanç Bildirimi”, “Mükellefin Kazancının Tespit Yöntemi ve Varsa Ortak Olunan Firmalara Ait Bilgiler” ve “Vergi Bildirimi” bölümlerinden oluşmaktadır (Görsel 2.27).

Beyanname1 - GELİR_20

Genel Bilgiler Kazanç Bildirim Detayı Gelir Bildirimi **Vergi Bildirimi** Düzeltme Bilgileri Eklr

HASILAT ESASLI KAZANÇ BİLDİRİMİ

Hasılat Esaslı Kazanç (Gayrisafi Hasılat)

Hasılat Esaslı Kazanç Matrahı

MÜKELLEFIN KAZANCININ TESPİT YÖNTEMİ VE VARSA ORTAK OLUNAN FİRMALARA AİT BİLGİLER

Mükellef ve Ortaklığın Vergi Kimlik Numarası	Unvan	Kazançın Tespit Sekli	Pay Oranı

VERGİ BİLDİRİMİ

Vergiye Tabi Gelir (Matrah)

KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında Hesaplanan İndirimli Gelir Vergisi

KVK'nın 32/A Mad. Kapsamı Dışında Hesaplanan Gelir Vergisi

Hesaplanan Gelir Vergisi

Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (GVK Mükerrer 121)

Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler

Kosunlu Yoluyla Ödenen Vergiler

Geçici Vergiler

Asgari Geçim İndirimi (GVK 95. madde kapsamında Öcret, geliri beyan edenlerce doldurulacaktır.)

Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı

Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi

Vergi İndiriminin Mahsubundan Sonra Kalan tutar

İadesi Gereken Gelir Vergisi ve/veya Geçici Vergi

İadesi Gereken Gelir Vergisi

İadesi Gereken Geçici Vergi

Kalan Vergi İndirimi Tutarı

Ödenmesi Gereken Damga Vergisi

Görsel 2.27: Vergi bildirimi



- d) **Düzenleme Bilgileri:** “Beyannameyi Veren (Mükellef, Mirasçı, Kanuni Temsilci)” ve “Beyannameyi Düzenleyen (Mükellef, SMMM)” bilgilerinin bulunduğu bölümdür (Görsel 2.28).

Görsel 2.28: Düzenleme bilgileri



e) **Eklr:** İşletmenin türüne göre bilanço, gelir tablosu, işletme hesabı özeti, indirim türüne ait detaylar, iş yeri bilgileri ve beyannamede bulunması gereken diğer ek bilgilerin girildiği bölümdür (Görsel 2.29).

Beyanname1 - GELİR_20

Genel Bilgiler | Kazanç Bildirimi Detayı | Gelir Bildirimi | Vergi Bildirimi | Düzenleme Bilgileri | Eklr

Teknolojiyi Sermaye Desteği | Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar | İndirimi Gelir Vergisi Tablosu

İndirim Türü Detayları | İşyeri Bilgileri | Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar | Ar-Ge/Tasarım Bilgileri

Yurt Dışı Mükim Kişi ve/veya Kurumlarına Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form | İktisap Bedeli Detayı | Konut Kira Bedeli Detayı

Yurt Dışı Mükim Kişi ve/veya Kurumlarına Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form

Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste | Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler | Ortaklar

Ayrıntılı Bilanço | Ayrıntılı Gelir Tablosu | Bilanço Esas... | Kardan Mali Kara Ulaş... | Gösteren Bildirim | İşletme Hesabı Özeti

Teşebbüs veya Ortaklığın Unvanı

Aktif | Pasif | Dipnot (1) | Dipnot (2)

Açıklama	Önceki Dönem (*)	Carî Dönem (*)
I. Dönen Varlıklar		
A. Hazır Değerler		
1. Kasa		
2. Alınan Çekler		
3. Bankalar		
4. Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)		
5. Diğer Hazır Değerler		
B. Menkul Kıymetler		
1. Hisse Senetleri		
2. Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları		
3. Kamu Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları		
4. Diğer Menkul Kıymetler		
5. Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		
C. Ticari Alacaklar		
1. Alıcılar		
2. Alacak Senetleri		
3. Alacak Senetleri Reeskontu (-)		
4. Verilen Depozito ve Teminatlar		
5. Kazanılmamış Finansal Kiralama Faiz Gelirleri (-)		
6. Diğer Ticari Alacaklar		
7. Şüpheli Ticari Alacaklar		
8. Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)		
D. Diğer Alacaklar		
1. Ortaklardan Alacaklar		
2. İştraklerden Alacaklar		

Görsel 2.29: Eklr



Örnek Uygulama: M** K** Ticarete ait 2022 yılı işletme hesap özeti şu şekildedir:

Mükellef Bilgileri

Vergi Dairesi : Kızılbey

Vergi No. : 1234567890

Telefon : 0 312 111 111 11

Faaliyet Kodu : 471101

Beyannameyi Düzenleyen Bilgileri

SMMM M** Ç**

Vergi No. : 0987654321 Elektronik Posta: mc...@m...c.com Telefon: 0 590 123 45 67

M** K** TİCARET 2022 YILI İŞLETME HESAP ÖZETİ

Dönem Başı Mal Mevcudu Tutarı	51.691,52	Dönem İçi Hasılat	103.906,60
Dönem İçi Mal Alış Tutarı	94.470,99	Dönem Sonu Mal Mevcudu	47.229,23
Dönem İçi Giderler	2.944,00		
TOPLAM	149.106,51	TOPLAM	151.135,83
Dönem Sonu Kârı	2.029,32	Dönem Sonu Zararı	-
GENEL TOPLAM	151.135,83	GENEL TOPLAM	151.135,83

İstenen: İşletmenin 2022 yılına ait Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi'ni düzenleyiniz. Damga vergisi güncel olarak programda kayıtlı bulunmaktadır.

Verilen bilgilere göre işletmenin Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi'nin düzenlenmesi için aşağıdaki işlem basamakları izlenir.

a) Sisteme Giriş: Beyanname düzenleme programı açılır. <https://ebeyanname.gib.gov.tr/download.html> genel ağ adresi üzerinden e-beyanname sistemine girebilmek için Kullanıcı Kodu, Parola ve Şifre bilgileri yazılarak Giriş butonuna tıklanır (Görsel 2.30).

Görsel 2.30: E-beyanname kullanıcı girişi

b) Genel Bilgiler Sekmesine Bilgi Girişi: İdari bilgiler ve mükellefe ait bilgilerin girişi yapılır (Görsel 2.31).

006258_1234567890_GELİR_20_01012021-31122021.xml

Genel Bilgiler Kazanç Bildirim Detayı Gelir Bildirimi Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI **YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ** **1001 A**

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi: KIZILBEY VERGİ DAİRESİ

Dönem Tipi: Yıllık

Yıl: 2022

Vefat Tam Dönem beyanname ise işaretleyiniz: ☐

Mükellefin

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No): Vergi Kimlik Numarası: 123-456-7890

Soyadı (Unvanı): K**

Adı (Unvanın Devamı): M**

Ticaret Sicil No:

E-Posta Adresi:

İrtibat Telefon No: 312 111 11 11

Görsel 2.31: Genel bilgiler

- c) **Kazanç Bildirim Detayı Sekmesine Bilgi Girişi:** Her türlü kazançla ilişkin bilgiler, kazanç bildirim detayı sekmesine girilir (Görsel 2.32).

Beyanname3 - GELİR_20

Genel Bilgiler Kazanç Bildirim Detayı Gelir Bildirimi Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Eklr

Menkul Sermaye İratlarına İlişkin Bildirim Diğer Kazanç ve İratlara İlişkin Bildirim Mahsup Edilemeyen Geçmiş Yıl Zararları
Serbest Meslek Kazançlarına İlişkin Bildirim Ücretlere İlişkin Bildirim Gayrimenkul Sermaye İratlarına İlişkin Bildirim
Ticari Kazançlara İlişkin Bildirim İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Bildirim Ziraî Kazançlara İlişkin Bildirim

TİCARİ KAZANÇLARA İLİŞKİN BİLDİRİM()**

TC / Vergi Kimlik Numarası	Teşebbüs veya Ortaklığın Unvanı	Faaliyet Konusu	Verilen Ek	Pay Oranı	Kar	Zarar	Kesilen Gelir Vergisi
12345678900	K** M** TİCARET	471101	Hesap...	100	2.029,32		

Faaliyet konusu ve faaliyet kodu işletmenin vergi levhasında yer alan konu ve koddur.

Toplam 2.029,32

SGK (Bağ-Kur) Primi

Yatırım İndirimi İstisnası

İndirimler Toplamı

Beyan Edilen Ticari Kazançlar Toplamı 2.029,32 0,00

(**) Bu bildirim doldurulurken 'İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Bildirim'de yer alan istisna kazançlar dahil edilmeyecektir.

Görsel 2.32: Kazanç bildirim detayı

ç) **Gelir Bildirimi Sekmesine Bilgi Girişi:** Kazanç bildirim detayı sekmesine girilen bilgiler, bu ekranda görünür. Beyan edilecek gelirlerden indirimler olmadığı için bu ekrana başka bilgi girişi yapılmayacaktır (Görsel 2.33).

GELİR BİLDİRİMİ		
GELİR UNSURLARI	ZARAR	KAR
Ticari Kazançlar	0,00	2.029,32
Zirai Kazançlar		
Serbest Meslek Kazançları		
Ücretler		
Gayri Menkul Sermaye İratları		
Menkul Sermaye İratları		
Diğer Kazanç ve İratlar		
TOPLAM	0,00	2.029,32
ZARAR	0,00	
KAR		2.029,32
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları Toplamı		
BEYAN EDİLECEK GELİRLERDEN İNDİRİM		
İndirim Türü	İndirim Tutarı	
Mahsup Edilecek İndirimler ve Geçmiş Yıl Zararları Toplamı		
Mahsup Sonrası Kalan Tutar	2.029,32	
5746 sayılı Kanuna Göre Gelecek Yıla Devreden AR-GE İndirimi		

Görsel 2.33: Gelir bildirimi

- d) **Vergi Bildirimi Sekmesine Bilgi Girişi:** Hasılat esaslı kazanç bildirimi olmadığı için bilgi girişi yapılmayacaktır. Vergiye tabi gelir, hesaplanan gelir vergisi ve damga vergisi bu ekranda görünmektedir (Görsel 2.34).

Beyanname3 - GELİR_20

Genel Bilgiler | Kazanç Bildirimi Detayı | Gelir Bildirimi | Vergi Bildirimi | Düzenleme Bilgileri | Eker

HASILAT ESASLI KAZANÇ BİLDİRİMİ

Hasılat Esaslı Kazanç (Gayrisafi Hasılat)

Hasılat Esaslı Kazanç Matrahı

MÜKELLEFİN KAZANCININ TESPİT YÖNTEMİ VE VARSA ORTAK OLUNAN FİRMALARA AİT BİLGİLER

Mükellef ve Ortaklığın Vergi Kimlik Numarası	Lihtan	Kazançın Tespit Şekli	Pay Oranı

VERGİ BİLDİRİMİ

Vergiye Tabi Gelir (Matrah)

KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında Hesaplanan İndirilmiş Gelir Vergisi

KVK'nın 32/A Mad. Kapsamı Dışında Hesaplanan Gelir Vergisi

Hesaplanan Gelir Vergisi

Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (GVK Mükerrer 121)

Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler

Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler

Geçici Vergiler

Asgari Geçim İndirimi (GVK 95. madde kapsamında ücret geliri beyan edenlerce doldurulacaktır.)

Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı

Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi

Vergi İndiriminin Mahsubundan Sonra Kalan tutar

İadesi Gereken Gelir Vergisi ve/veya Geçici Vergi

İadesi Gereken Gelir Vergisi

İadesi Gereken Geçici Vergi

Kalan Vergi İndirimi Tutarı

Ödenmesi Gereken Damga Vergisi

Görsel 2.34: Vergi bildirimi

e) **Düzenleme Bilgileri Sekmesine Bilgi Girişi:** Beyannameyi verene ve düzenleyene ait bilgiler kaydedilir (Görsel 2.35).

Beyanname3 - GELİR_20

Genel Bilgiler Kazanç Bildirim Detayı Gelir Bildirimi Vergi Bildirimi **Düzenleme Bilgileri** Ekler

Beyannameyi Düzenleyen Bilgileri Beyannameyi Gönderen / YMM Bilgileri

Beyannameyi Hangi Sifatla Verildiği

☒ Mükellef ☐ Mirasçı ☐ Kanuni Temsilci

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) Vergi Kimlik Numarası 123-456-7890 ...

Soyadı (Unvanı) K**

Adı (Unvanın Devamı) M**

Ticaret Sicil No

E-Posta Adresi

İrtibat Telefon No 312 111 11 11

Beyannameyi Düzenleyen Mükellef / SM / SMMM

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) Vergi Kimlik Numarası 098-765-4321 ...

Soyadı (Unvanı) Ç**

Adı (Unvanın Devamı) M**

Ticaret Sicil No/Oda Sicil...

E-Posta Adresi mc...@m...c.com

İrtibat Telefon No 590 123 45 67

Görsel 2.35: Düzenleme bilgileri

f) **Ekler Ekranına Bilgi Girişi:** İşletme hesabı özeti (Görsel 2.36) ve iş yeri ile ilgili bilgiler (Görsel 2.37) ekler sekmesine girilecektir.

Ticari Kazanç	GİDER Dönem Başı Emtia Mevcudu	GİDER Dönem İçinde Satın Alınan Emtia	GİDER Dönem İçinde Giderler	GELİR Dönem İçinde Elde Edilen Hasılat	GELİR Diğer Gelirler	GELİR Dönem Sonu Emtia Mevcudu	ZARAR	KAR
K M TİCARET	51.692,52	94.470,99	2.944,00	103.906,00	0,00	47.229,23	0,00	2.027,72

Görsel 2.36: İşletme hesabı özeti

Mülk Sahibi T.C. Kimlik Numarası	Mülk Sahibi Vergi Kimlik Numarası	Adı	Soyadı	Kiralanan İşyeri Adresi (Ticari Araç İse Plaka No)	Dönem Yılına İlişkin Toplam Kira Tutarı	Kiranın Dönem Yılına İlişkin Başlangıç Tarihi	Kiranın Dönem Yılına İlişkin Bitiş Tarihi
1110-0011...	K**	A**		Abcd Sk. No: 47 Siteler - A...	2.406,21	01.01.2022	31.12.2022

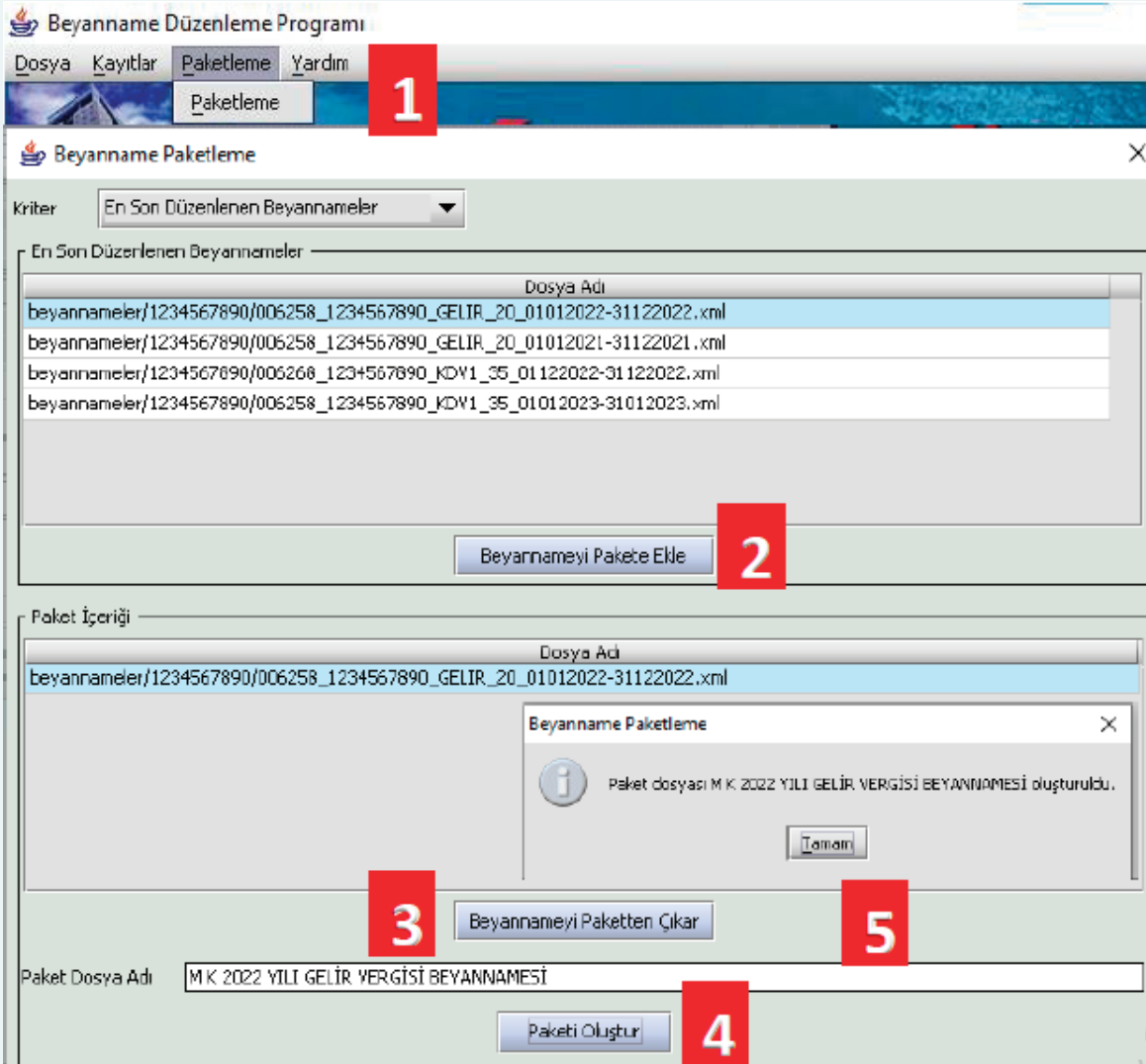
Görsel 2.37: İş yeri bilgileri

g) Beyanname düzenleme işlemi bittikten sonra dosya menüsünden Kaydet butonu tıklanır (Görsel 2.38).



Görsel 2.38: Kaydetme

ğ) Kaydedilen e-beyanname, paketlenir ve yetkili kullanıcı tarafından kullanıcı kodu ve şifre ile girilerek gib.gov.tr genel ağ adresine yüklenir. Beyanname paketleme işlem basamakları, Görsel 2.39'daki gibidir.



Görsel 2.39: Paketleme

- h) Paketleme işlemi yapıldıktan sonra Gelir İdaresi Başkanlığına gönderilen Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi Görsel 2.40'taki gibidir. Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi'ne kullanıcı yetkisi olan Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SMMM) şifresi ile ulaşılabilir.

		YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ		1001A				
KIZILBAY VD VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ		DÖNEM TİPİ Yıllık	YIL	2022				
Onay Zamanı:		03.03.2023 - 17:07:50						
Vergi Kimlik Numarası (TC Kimlik No)		1234567890						
E-Posta Adresi								
Ticaret Sicil No		İrtibat Tel No 312 1111111						
Soyadı (Unvan)		K**						
Ad (Unvan ın Devam)		M**						
TİCARİ KAZANÇLARA İLİŞKİN BİLDİRİM								
TC veya Vergi Kimlik No	Teşebbüs veya Ortaklığın Unvanı	Faaliyet Konusu	Pay Oran	Verilen Ek	Kar	Zarar	Kesilen Gelir Vergisi	Araç İse Plaka No.
1234567890	K** M**	471101	100	Hesap Özeti	2.029,32	0,00	0,00	
Bağkur Primi					0,00			
Yatırım İndirimi İstisnası					0,00			
İndirimler Toplamı					0,00			
Beyan Edilen Ticari Kazançlar Toplam					2.029,32	0,00		

GELİR BİLDİRİMİ			
GELİR UNSURLARI	ZARAR	KAR	
Ticari Kazançlar	0,00		2.029,32
Zirai Kazançlar	0,00		0,00
Serbest Meslek Kazançlar	0,00		0,00
Ücretler			0,00
Gayrimenkul Sermaye İratları	0,00		0,00
Menkul Sermaye İratları			0,00
Diğer Kazanç ve İratlar			0,00
TOPLAM	0,00		2.029,32
ZARAR	0,00		
KAR			2.029,32
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları Toplamı	0,00		
Mahsup Edilecek İndirimler ve Geçmiş Yıl Zararları Toplamı			0,00
Mahsup Sonrası Kalan Tutar			2.029,32
5746 sayılı Kanuna Göre Gelecek Yıla Devreden AR-GE İndirimi			0,00

VERGİ BİLDİRİMİ	
Vergiye Tabi Gelir (Matrah)	2.029,32
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında Hesaplanan İndirimli Gelir Vergisi	0,00
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamı Dışında Hesaplanan Gelir Vergisi	0,00
Hesaplanan Gelir Vergisi	304,40
Hesaplanan Vergi İndirimi (GVK Mükerrer 121)	0,00
Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler	0,00
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler	0,00
Geçici Vergiler	304,40
Asgari Geçim İndirimi	0,00
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı	304,40
Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi	0,00
Vergi İndiriminin Mahsubundan Sonra Kalan Tutar	0,00
İadesi Gereken Gelir Vergisi ve/veya Geçici Vergi	0,00
İadesi Gereken Gelir Vergisi	0,00
İadesi Gereken Geçici Vergi	0,00
Kalan Vergi İndirimi Tutarı	0,00
Ödenmesi Gereken Damga Vergisi	132,30

Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği		Beyannameyi Düzenleyen Mükellef / SMMM / SM	
Mükellef		Mükellef	
Vergi Kimlik Numarası (TC Kimlik No)	1234567890	Vergi Kimlik Numarası (TC Kimlik No)	0987654321
Soyadı, Ad (Unvan)		Soyadı, Ad (Unvan)	
K**	M**	Ç**	M**
Ticaret Sicil No		Tic. Sic. No/Öda Sic. No E-	
E-Posta Adresi		Posta Adresi	
		mc.....@gmail.com	
İrtibat Tel No	312 1111111	İrtibat Tel No	590 1234567

EKLER							
İşletme Hesabı Özeti (Basit Usulde Hesap Özeti Dahil)							
TİCARİ KAZANÇLAR İŞLETME HESABI ÖZETİ							
GİDER				GELİR			
Dönem Başı Emtia Mevcudu	Dönem içinde Satın Alınan Emtia	Giderler	Dönem içinde Elde Edilen Hasılat	Diğer Gelirler	Dönem Sonu Emtia Mevcudu	Zarar	Kar
K** M**							
51.691,52	94.470,99	2.944,00	103.906,60	0,00	47.229,23	0,00	2.029,32

İŞYERİ BİLGİLERİ	
Sabit İşyerinde Faaliyet Yürütmekteyim.	Evet
Ticari Plakalı Araçla Faaliyet Yürütmekteyim.	—
Sabit İşyeri Olmadan Faaliyet Yürütmekteyim.	—
Kiracı	

İŞYERİ SAHİPLİK BİLGİSİ							
Mülk Sahibinin TC Kimlik Numarası	Mülk Sahibinin Vergi Kimlik Numarası	Ad	Soyadı	Kiralanın İşyeri Adresi (Ticari Araç ise Plaka No)	Toplam Kira Tutarı	Kiranın Başlangıç Tarihi	Kiranın Bitiş Tarihi
11100011100		K**	A**	Abcd Sk. No: 47 Sitelere- Altındağ/	2.406,21	01/01/2022	31/12/2022

Görsel 2.40: Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi



2.2. ETKİNLİK

Z** A** Ticarete ait 2022 yılı işletme hesap özeti şu şekildedir:

İstenen: İşletmenin 2022 yılına ait Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi'ni düzenleyiniz.

Mükellef Bilgileri

Vergi Dairesi : Doğanbey

Vergi No. : 1111111119

Telefon : 0 312 000 11 11

Faaliyet Kodu : 471101

Beyannameyi Düzenleyen Bilgileri

SMMM T** Z**

Vergi No. : 0001111111 Elektronik Posta:@.....com Telefon: 0 591 123 45 67

Z** A** TİCARET 2022 YILI İŞLETME HESAP ÖZETİ

Dönem Başı Mal Mevcudu Tutarı	65.650,40	Dönem İçi Hasılat	115.255,30
Dönem İçi Mal Alış Tutarı	112.544,50	Dönem Sonu Mal Mevcudu	52.420,40
Dönem İçi Giderler	5.850,00		
TOPLAM	180.044,90	TOPLAM	167.675,70
Dönem Sonu Kârı	-	Dönem Sonu Zararı	12.369,20
GENEL TOPLAM	180.044,90	GENEL TOPLAM	180.044,90

2.3. GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ

HAZIRLIK ÇALIŞMASI

Devletin vergi alacağını ödeme zamanından önce tahsil etmesinin gerekçeleri neler olabilir? Düşüncelerinizi arkadaşlarınızla paylaşınız.

Geçici vergi, elde edilen kazancın gelir vergisi ve kurumlar vergisi için bir takvim yılı sonunda tek seferde hesaplanmasını beklemeden üçer aylık dönemler hâlinde tahsil edilmesidir. Bu sebeple peşin vergi olarak da adlandırılır. Örneğin 2023 yılı kazancının Gelir Vergisi Beyannamesi, 2024 yılı Mart ayında; Kurumlar Vergisi Beyannamesi ise 2024 yılı Nisan ayında verilmektedir. Ancak devlet, 2024 yılında tahsil etmesi gereken vergiyi Geçici Vergi Beyannamesi ile bir yıl önce tahsil edebilmektedir. Yıl içinde ödenen geçici vergi toplamı, yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi tutarından düşülür.

Basit usulde vergilendirilenler hariç ticari kazanç sahipleri, serbest meslek erbabı ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bir takvim yılı içinde elde ettikleri kazançlar geçici vergi kapsamına girer.

Kolektif şirketler, adi ortaklıklar ve adi komandit şirketler ortaklık olarak gelir vergisi veya kurumlar vergisi mükellefi olmadıkları için geçici vergi mükellefi değildirler.

Ancak kolektif şirketler ve adi ortaklıklarda ortakların, komandit şirketlerde komandite ortakların elde ettikleri kazançlar, geçici verginin konusudur.

2023 yılında geçici vergi oranı, gelir vergisi mükellefleri için %15, kurumlar vergisi mükellefleri için ise %20'dir. **Geçici Vergi Beyannamesi**, geçici verginin ödenmesine ilişkin detayları içerir ve bulunulan takvim yılının ilk dokuz ayı için üçer aylık dönemler hâlinde düzenlenir.

Geçici Vergi Beyannamesi, 3 aylık dönemi izleyen ikinci ayın 17. günün akşamına kadar bağlı olunan vergi dairesine verilir ve ödenir (Tablo 2.2).

Tablo 2.2: Geçici Vergi Beyannamesi Düzenleme, Verilme ve Ödeme Zamanları

Geçici Vergi Dönemi	Beyanname Verilme Zamanı	Geçici Vergi Ödeme Zamanı
1. Dönem	Ocak – Şubat – Mart	17 Mayıs
2. Dönem	Nisan – Mayıs – Haziran	17 Ağustos
3. Dönem	Temmuz – Ağustos – Eylül	17 Kasım

Mükelleflerin özelliğine göre aşağıdaki belgelerin Geçici Vergi Beyannamesi'ne eklenmesi gerekir.

- Kurumlar vergisi mükellefleri ve bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için gelir tablosu eklenir.
- İşletme defteri tutmakla yükümlü mükellefleri için işletme hesap özeti eklenir.
- Serbest meslek kazanç defteri tutan mükellefler için serbest meslek kazancı bildirimi eklenir.

Geçici vergi için beyan edilecek kazançlar hesaplanırken birinci dönemde ilk 3 ayın, ikinci dönemde ilk 6 ayın, üçüncü dönemde ilk 9 ayın kazançlarını gösteren mali tablolar dikkate alınır.

2.3.1. E-Beyanname Uygulaması ile Geçici Vergi Beyannamesi Düzenleme Sekmeleri

Gelir İdaresi Başkanlığına ait genel ağ adresi www.gib.gov.tr'den indirilen beyanname düzenleme programında kurumlar vergisi mükellefleri ve gelir vergisi mükellefleri için farklı Geçici Vergi Beyannamesi düzenleme sayfaları bulunur. Her iki sayfada şu bölümler vardır:

- Genel Bilgiler
- Matrah Bildirimi
- Vergi Bildirimi
- Düzenleme Bilgileri
- Ekler

a) **Genel Bilgiler:** Bu bölüm “İdari Bilgiler” ve “Mükellef Bilgileri” bölümlerinden oluşur (Görsel 2.41).

Görsel 2.41: Genel bilgiler

b) Matrah Bildirimi: Matran hesaplanması için gerekli olan “Ticari Kazanç”, “İstisnalar”, “Serbest Meslek Kazancı”, “Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları” ve “İndirimler” bölümlerinden oluşur (Görsel 2.42).

[illegible]

Görsel 2.42: Matrah bildirimi



- c) **Vergi Bildirimi:** “Hasılat Esaslı Kazanç”, “Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi”, “Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı”, “Mükellefin Kazancının Tespit Yöntemi ve Varsa ortak olunan Firmalara Ait Bilgiler” ve “Gelir Geçici Dönemi İçerisinde Faaliyet Kodu İtibarıyla Brüt Kazanç Dağılımı” bölümlerinden oluşur (Görsel 2.43).

Bayanname3 - GGECICI_20

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi **Vergi Bildirimi** Düzenleme Bilgileri Ekler

Hasılat Esaslı Kazanç (Gayrisafi Hasılat)

Hasılat Esaslı Vergiye Tabi Matrah

Geçici Vergi Matrahı

Hesaplanan Geçici Vergi

Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi

Ödenmesi Gereken Geçici Vergi

Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı

Mahsup Edilecek Geçici Vergi Tevkifat Tutarı Toplamı

Ödenecek Geçici Vergi

Sonraki Döneme Devreden Tevkifat Tutarı

Sonraki Döneme Devreden Hesaplanan Geçici Vergi

Damga Vergisi

MÜKELLEFIN KAZANCININ TESPİT YÖNTEMİ VE VARSA ORTAK OLUNAN FİRMALARA AİT BİLGİLER

Mükellef ve Ortaklığın Vergi Kimlik Numarası **	Unvan	Kazancın Tespit Şekli	Pay Oranı

GELİR GEÇİCİ DÖNEMİ İÇERİSİNDE FAALİYET KODU İTİBARIYLA BRÜT KAZANÇ DAĞILIMI (*)

Vergi Kimlik Numarası + Unvanı	Faaliyet Kodu	Brüt Satış Tutarı (Gayrisafi Hasılat Tutarı)

Toplamı Brüt Satış Tutarı

* Cari yıl Geçici Vergi Dönemi içinde faaliyet kodu itibarıyla elde edilen brüt satış miktarı en yüksek tutardan en aza doğru yazılacaktır. En fazla 3 Faaliyet kodu yazılabilir. Kalan bilgileri DİGER olarak girmeniz gerekir. DİGER için de Faaliyet Kodu alanına 6 adet 9 (999999) yazmanız gerekir. Faaliyet kodları vergi dairesinde kayıtlı faaliyet kodlarına uygun olmalıdır.

** Mükellef ve Ortak Olunan Adi Ortaklık (avukatlık ortaklığı dahil), Kollektif Şirket, Adi Komandit Şirket ve Kooperatifin Vergi Kimlik Numarasının yazılması gerekmektedir. Sermaye şirketlerine olan ortaklıklar yazılmayacaktır.

Görsel 2.43: Vergi bildirimi

ç) **Düzenleme Bilgileri:** “Beyannameyi Düzenleyen Bilgileri” ve “Beyannameyi Gönderen / YMM Bilgileri” bölümlerinden oluşur (Görsel 2.44).

Beyanname3 - GGECICI_20

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi **Düzenleme Bilgileri** Ekler

Beyannameyi Düzenleyen Bilgileri Beyannameyi Gönderen / YMM Bilgileri

Beyannamenin Hangi Sıfada Verildiği

☒ Mükellef ☐ Kanuni Temsilci

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) [] Vergi Kimlik Numarası ###-###-####...

Soyadı (Unvanı) []

Adı (Unvanın Devamı) []

Ticaret Sicil No []

E-Posta Adresi []

İrtibat Telefon No ### ### ##

Beyannameyi Düzenleyen Mükellef / SM / SMMM

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) [] Vergi Kimlik Numarası ###-###-####...

Soyadı (Unvanı) []

Adı (Unvanın Devamı) []

Ticaret Sicil No/Oda Sicil... []

E-Posta Adresi []

İrtibat Telefon No ### ### ##

Görsel 2.44: Düzenleme bilgileri



- d) **Ekler:** İşletmenin türüne göre gelir tablosu, işletme hesabı özeti, serbest meslek kazançlarına ilişkin bildirim, istisnalar ve diğer ek bilgilerin girildiği bölümdür (Görsel 2.45).

Beyanname3 - GGECICI_20

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu Eğitim Sağlık Harcamaları

Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form

Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form

Gelir Tablosu İşletme Hesabı Özeti Serbest Meslek Kazançlarına İlişkin Bildirim İstisnalar

Teşebbüs veya Ortaklığın Vergi Kimlik Numarası ve Unvanı

Açıklama	Cari Dönem (*)
A. Brüt Satışlar	
. 1. Yurtiçi Satışlar	
. 2. Yurtdışı Satışlar	
. 3. Diğer Gelirler	
B. Satış İndirimleri (-)	
. 1. Satıştan İndiriler (-)	
. 2. Satış İskontoları (-)	
. 3. Diğer İndirimler (-)	
C. Net Satışlar	
D. Satışların Maliyeti (-)	
. 1. Satılan Mamul Maliyeti (-)	
. 2. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	
. 3. Satılan Hizmet Maliyeti (-)	
. 4. Diğer Satışların Maliyeti (-)	
Brüt Satış Karı veya Zararı	
E. Faaliyet Giderleri (-)	
. 1. Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	
. 2. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	
. 3. Genel Yönetim Giderleri (-)	
Faaliyet Karı veya Zararı	
F. Diğer Faaliyetlerden Olan Gelir ve Karlar	
. 1. İştiraklerden Temettü Gelirleri	

Dipnot :

Görsel 2.45: Ekler



Örnek Uygulama: Gelir vergisi mükellefi olan M** K** Ticaretin 2023 yılı 1. dönem (Ocak - Şubat - Mart) ait işletme hesap özeti şu şekildedir:

Mükellef Bilgileri

Vergi Dairesi : Kızılbey
Vergi No. : 1234567890
Telefon : 0 312 111 11 11
Faaliyet Kodu : 471101

Beyannameyi Düzenleyen Bilgileri

SMMM M** Ç**

Vergi No. : 098765**** Elektronik Posta: mc...@...mail.com Telefon: 0 590 123 45 67

M** K** TİCARET 2023 YILI 1. DÖNEM (OCAK-ŞUBAT-MART) İŞLETME HESAP ÖZETİ

Dönem Başı Mal Mevcudu Tutarı	47.229,23
Dönem İçi Mal Alış Tutarı	35.568,65
Dönem İçi Giderler	750,00
TOPLAM	83.547,88
Dönem Sonu Kârı	1.462,42
GENEL TOPLAM	85.010,30

Dönem İçi Hasılat	36.925,11
Dönem Sonu Mal Mevcudu	48.085,19
TOPLAM	85.010,30
Dönem Sonu Zararı	-
GENEL TOPLAM	85.010,30

İstenen: İşletmenin 2023 yılı 1. dönemine ait Geçici Vergi Beyannamesi'ni düzenleyiniz. Damga vergisi güncel olarak programda kayıtlı bulunmaktadır.

Verilen bilgilere göre işletmenin Geçici Vergi Beyannamesi'nin düzenlenmesi için aşağıdaki işlem basamakları izlenir.

a) Sisteme Giriş: Beyanname düzenleme programı açılır. <https://ebeyanname.gib.gov.tr/download.html> genel ağ adresinden e-beyanname sistemine girebilmek için Kullanıcı Kodu, Parola ve Şifre bilgileri yazılarak Giriş butonuna tıklanır (Görsel 2.46).

Görsel 2.46: E-beyanname kullanıcı girişi

b) Genel Bilgiler Sekmesine Bilgi Girişi: İdari bilgiler ve mükellefe ait bilgilerin girişi yapılır (Görsel 2.47).

Beyanname1 - GGECICI_20

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ
(Gelir Vergisi Mükellefleri İçin)

1032

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi KIZILBEY VERGİ DAİRESİ

Dönem Tipi Geçici Vergi Dönemi (Normal Dönem)

Dönem 1. Dönem

Yılı 2023

Mükellefin

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) Vergi Kimlik Numarası 123-456-7890

Soyadı (Unvanı) K**

Adı (Unvanın Devamı) M**

Ticaret Sicil No

E-Posta Adresi

İrtibat Telefon No 312 111 11 11

Görsel 2.47: Genel bilgiler

c) **Matrah Bildirimi Sekmesine Bilgi Girişi:** Vergi tahakkuku oluşturacak bilgiler, matrah sekmesine girilir (Görsel 2.48).

[illegible]

Görsel 2.48: Matrah bildirimi

- ç) **Vergi Bildirimi Sekmesine Bilgi Girişi:** Geçici vergi matrahı, hesaplanan geçici vergi, ödenecek geçici vergi ve damga vergisi; vergi bildirimi ekranına gelir. Mükellefin kazancının tespit yöntemi ve faaliyet koduyla brüt kazanç dağılımı da vergi bildirimi sekmesine girilir (Görsel 2.49).

Beyanname1 - GGECICI_20

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi **Vergi Bildirimi** Düzeltme Bilgileri Ekler

Heslat Esaslı Kazanç(Gayrisafi Hasılat)	
Heslat Esaslı Vergiye Tabi Matrah	
Geçici Vergi Matrahı	1.462,42
Hesaplanan Geçici Vergi	219,36
Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi	
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi	219,36
Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı	
Mahsup Edilecek Geçici Vergi Tevkifat Tutarı Toplamı	
Ödenecek Geçici Vergi	219,36
Sonraki Döneme Devreden Tevkifat Tutarı	0,00
Sonraki Döneme Devreden Hesaplanan Geçici Vergi	219,36
Damga Vergisi	194,60

MÜKELLEFİN KAZANCININ TESPİT YÖNTEMİ VE YARSA ORTAK OLUNAN FİRMALARA AİT BİLGİLER

Mükellef ve Ortaklığın Vergi Kimlik Numarası **	Unvan	Kazancın Tespit Şekli	Pay Oranı
1234567890	İ*** M***	İşletme Hesabı Esası	100

GELİR GEÇİCİ DÖNEMİ İÇERİSİNDE FAALİYET KODU İTİBARIYLA BRÜT KAZANÇ DAĞILIMI (*)

Vergi Kimlik Numarası + Unvanı	Faaliyet Kodu	Brüt Satış Tutarı (Gayrisafi Hasılat Tutarı)
1234567890-K*** M*** (İH)	471101	36.925,11

Toplam Brüt Satış Tutarı: 36.925,11

*Cari yıl Geçici Vergi Dönemi içinde faaliyet kodu itibarıyla elde edilen brüt satış miktarı en yüksek tutardan en aza doğru yazılacaktır. En fazla 3 faaliyet kodu yazılabilir. Kalan satışın DIGER olarak girilmelidir. DIGER için de Faaliyet Kodu alanına 6 adet 9 (999999) yazmanız gerekir. Faaliyet kodları vergi dairesinde kayıtlı faaliyet kodlarına uygun olmalıdır.

*** Mükellef ve Ortak Olunan Adı Ortaklık(Avukatlık ortaklığı dahil), Kolektif Şirket, Adi Komandit Şirket ve Kooperatifin Vergi Kimlik Numarasının yazılması gerekmektedir. Sermaye şirketlerine olan ortaklıklar yazılmayacaktır.

Görsel 2.49: Vergi bildirimi

d) **Düzenleme Bilgileri Sekmesine Bilgi Girişi:** Beyannameyi veren, düzenleyen ve gönderen bilgileri kaydedilir (Görsel 2.50).

Görsel 2.50: Düzenleme bilgileri

e) **Ekler Ekranına Bilgi Girişi:** İşletme hesabı özeti ile ilgili bilgiler, ekler sekmesine girilir (Görsel 2.51).

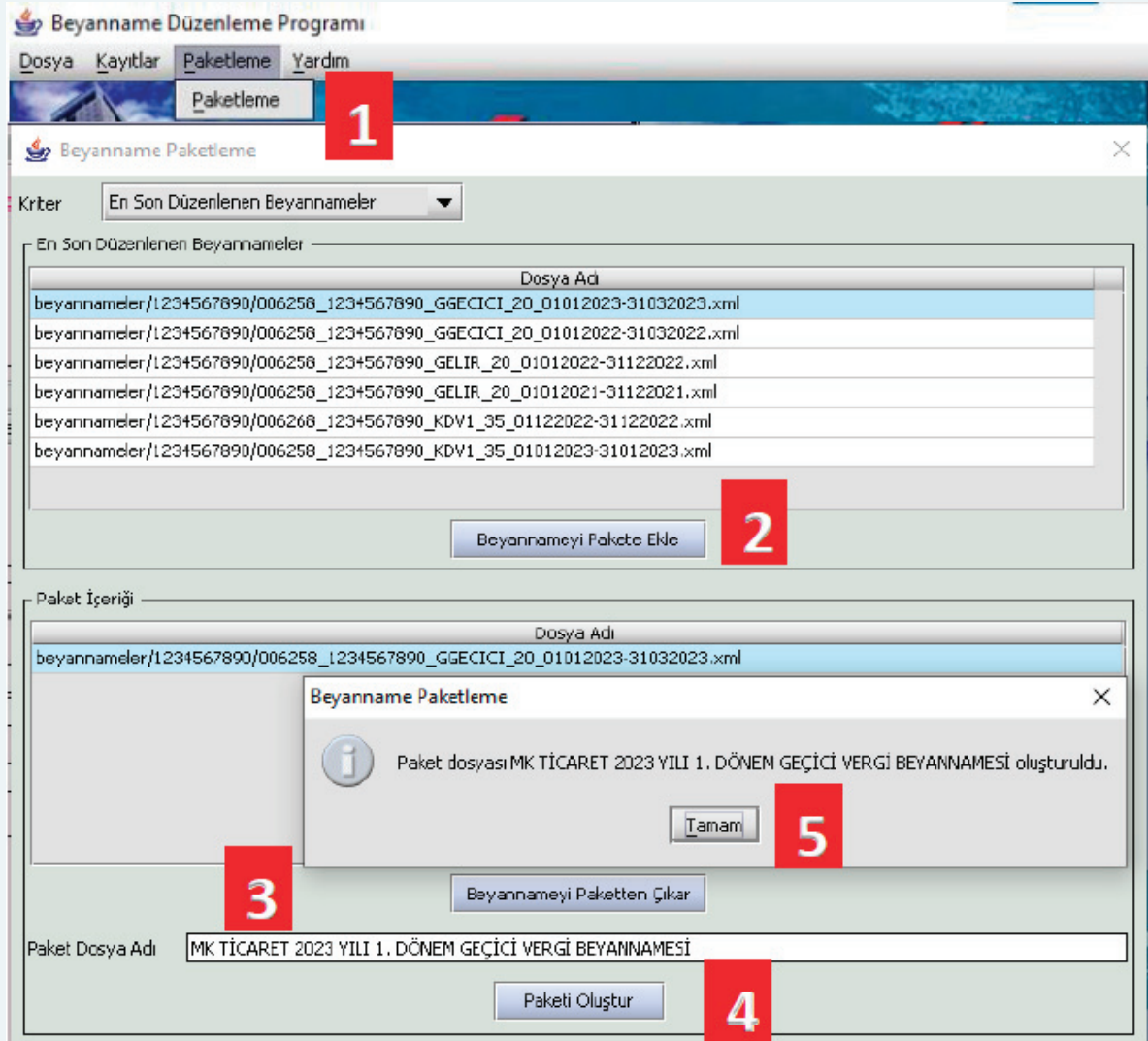
Görsel 2.51: Ekler

f) Beyanname düzenleme işlemi bittikten sonra dosya menüsünden Kaydet butonu tıklanır (Görsel 2.52).



Görsel 2.52: Kaydetme

g) Kaydedilen e-beyanname, paketlenir ve yetkili kullanıcı tarafından kullanıcı kodu ve şifre ile gib.gov.tr genel ağ adresine yüklenir. Beyanname paketleme işlem basamakları Görsel 2.53'teki gibidir.



Görsel 2.53: Paketleme

- h) Paketleme işlemi yapıldıktan sonra Gelir İdaresi Başkanlığına gönderilen Geçici Vergi Beyannamesi Görsel 2.54'teki gibidir. Geçici Vergi Beyannamesi'ne kullanıcı yetkisi olan Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SMMM) şifresi ile ulaşılabilir.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI		GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ (Gelir Vergisi Mükellefleri İçin)		1032	
KIZILBEY VD	DÖNEM TİPİ	Yılı	2023		
VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ	Geçici Vergi Dönemi (Normal Dönem)	Dönem	1. Dönem		
Onay Zamanı :		06.05.2023 - 16:28:02			
Vergi Kimlik Numarası (TC Kimlik No)		1234567890			
E-Posta Adresi					
Ticaret Sicil No		İrtibat Tel No 312 1111111			
Soyadı (Unvanı)		K**			
Adı (Unvanın Devamı)		M**			
		ZARAR	KAR		
Ticari Kazanç		0,00	1.462,42		
Yatırım İndirimi İstisnası		0,00			
İstisnalar		0,00			
Kalan Ticari Kazanç			1.462,42		
Serbest Meslek Kazancı		0,00	0,00		
Kar Toplamı			1.462,42		
Zarar Toplamı		0,00			
Zarar		0,00			
Kar			1.462,42		
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları		0,00			
İndirime Esas Tutar			1.462,42		
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Gelir Vergisine (Geçici Vergiye)Tabi Matrah			0,00		
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Gelir Vergisi (Geçici Vergi) Oranı			0,00		
Genel Orana Tabii Geçici Vergi Matrahı			1.462,42		
Toplam			0,00		
Dönem Zararı			0,00		
Geçici Vergi Matrahı			1.462,42		
VERGİ BİLDİRİMİ					
Hasılat Esaslı Kazanç(Gayrisafi Hasılat)		0,00			
Hasılat Esaslı Vergiye Tabi Matrah		0,00			
Geçici Vergi Matrahı		1.462,42			
Hesaplanan Geçici Vergi		219,36			
Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi		0,00			
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi		219,36			
Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı		0,00			
Mahsup Edilecek Geçici Vergi Tevkifat Tutarı Toplamı		0,00			
Ödenecek Geçici Vergi		219,36			
Sonraki Döneme Devreden Tevkifat Tutarı		0,00			
Sonraki Döneme Devreden Hesaplanan Geçici Vergi		219,36			
Damga Vergisi		136,00			

KAZANCIN TESPİT YÖNTEMİ							
Ortak Olunan Firmanın Vergi Kimlik Numarası ve Ünvanı				Kazancın Tespit Şekli		Pay Oranı	
1234567890-K** M**				İşletme Hesabı Esası		100	
BRÜT KAZANÇ DAĞILIMI							
Vergi Kimlik Numarası ve Ünvan			Faaliyet Kodu		Brüt Satış Tutarı		
1234567890-K** M** (İH)			471101		36.925,11		
Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği				Beyannameyi Düzenleyen Mükellef / SM / SMMM			
Mükellef				Mükellef			
Vergi Kimlik Numarası (TC Kimlik No)		1234567890		Vergi Kimlik Numarası (TC Kimlik No)		0987654321	
Soyadı, Adı (Ünvanı)				Soyadı, Adı (Ünvanı)			
K**		M**		Ç**		M**	
Ticaret Sicil No				Tic. Sic. No/Oda Sic. No			
E-Posta Adresi				E-Posta Adresi			
İrtibat Tel No		312 1111111		İrtibat Tel No		590 1234567	
Beyannameyi Gönderen Mükellef / SM / SMMM / YMM							
Vergi Kimlik Numarası (TC Kimlik No)		0987654321					
Soyadı, Adı (Ünvanı)							
Ç**		M**					
Oda Sicil No							
E-Posta Adresi							
mc...@m...c.com							
İrtibat Tel No		590 1234567					
EKLER							
İŞLETME HESABI ÖZETİ							
GİDER			GELİR				
Dönem Başı Emtia Mevcudu	Dönem İçinde Satın Alınan Emtia	Giderler	Dönem İçinde Elde Edilen Hasılat	Diğer Gelirler	Dönem Sonu Emtia Mevcudu	Zarar	Kar
1234567890-K** M** (İH)							
47.229,23	35.568,65	750,00	36.925,11	0,00	48.085,19	0,00	1.462,42
SİNAİ MÜLKİYET HAKLARINDA İSTİSNA							
Patent Sahibinin Durumu							
Devir Alınan Kişinin/Firmanın TC/Vergi Kimlik numarası							

Görsel 2.54: Geçici Vergi Beyannamesi



2.3. ETKİNLİK

Gelir vergisi mükellefi olan H** M** Ticaretin 2023 yılı 1. döneme (Ocak - Şubat - Mart) ait işletme hesap özeti şu şekildedir:

Mükellef Bilgileri

Vergi Dairesi : Çankaya
Vergi No. : 0123456700
Telefon : 0 312 100 00 00
Faaliyet Kodu : 471101

Beyannameyi Düzenleyenin Bilgileri

SMMM T** E**

Vergi No. : 0007654321 Elektronik Posta: te...@...mail.com Telefon: 0 690 123 45 67

H** M** TİCARET 2023 YILI 1. DÖNEM (OCAK-ŞUBAT-MART) İŞLETME HESAP ÖZETİ

Dönem Başı Mal Mevcudu Tutarı	58.453,45	Dönem İçi Hasılat	42.526,63
Dönem İçi Mal Alış Tutarı	49.153,32	Dönem Sonu Mal Mevcudu	67.392,20
Dönem İçi Giderler	940,00		
TOPLAM	107.606,77	TOPLAM	109.918,83
Dönem Sonu Kârı	2.312,06	Dönem Sonu Zararı	-
GENEL TOPLAM	109.918,83	GENEL TOPLAM	109.918,83

İstenen: Gelir Vergisi Beyanname'si'ni düzenleyiniz.



2.4. MUHTASAR BEYANNAME (MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİ)



HAZIRLIK ÇALIŞMASI

İşçinin brüt ücretinden işçi ve işveren adına hangi kesintiler yapılmaktadır? Bilgilerinizi sınıfta arkadaşlarınızla paylaşınız.

Gelir vergisi türlerinden olan muhtasar, TDK’de “kısaltılmış olan özel bilgi” anlamına gelir. İşverenler ve vergi tevkifatı yapanlar tarafından kesilen verginin matrahı ile vergi dairesine beyan edilmesine **muhtasar** denir. İşçinin brüt ücreti üzerinden hesaplanan SGK primleri, gelir vergisi, damga vergisi vb. vergiler birer muhtasardır. Önceki adı Muhtasar Beyanname olan beyanname, 01.07.2020 tarihinde Aylık Prim Hizmet Bildirgesi’yle birleştirilerek tek bir beyanname (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi) hâline getirilmiş ve Türkiye genelinde kademeli olarak geçiş işlemi yapılmıştır.

2.4.1. Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi

Muhtasar Beyanname, 5510 sayılı Kanun’una göre Sosyal Güvenlik Kurumuna verilmesi gereken aylık prim ve kazanç toplamıyla prim ödeme gün sayılarının bildirildiği beyannamedir.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi “193 sayılı GVK’nin 98/A maddesinde, vergi kanunlarına göre verilmesi gereken muhtasar beyanname ile 5510 sayılı Kanun gereğince verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgesinin birleştirilerek kesilen vergilerin matrahlarıyla beraber sigortalının sigorta primleri ve kazançları toplamı ile prim ödeme gün sayılarının bildirilmesinde kullanılan beyannamedir.” şeklinde açıklanır.

2.4.2. Mükellefi

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi’ni vermek zorunda olanlar şunlardır:

- Vergi kanunlarına göre vergi kesintisi yapan gelir vergisi mükelleflerinden,
 - İktisadi kamu müesseseleri
 - Kamu idare ve müesseseleri
 - İş ortaklıkları
 - Vakıflar
 - Ticaret şirketleri
 - Dernekler
 - Kooperatifler
 - Dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri
 - Gerçek gelirlerini beyan etmek zorunda olan ticaret ve serbest meslek erbabı
 - Yatırım fonu yönetenler
 - Zirai kazançlarını bilanço ya da zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler

- 5510 sayılı Kanun'un 4/1-a maddesi kapsamında sigortalı sayılan kişileri (Ek 9. maddesi kapsamındaki sigortalılar hariç) bildirmekle sorumlu olanlar ile geçici 20. maddesi kapsamındaki sandıklar, bu beyannameyi vermek zorundadır (Görsel 2.55).



Görsel 2.55: 4/1a kapsamında çalışan işçi

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi'ni 193 sayılı GVK'ye göre yetkili vergi dairesi vermektedir.

2.4.3. Verilme Zamanı

Bu beyanname, vergi kesintileri ile prim ve hizmetin ait olduğu ayı takip eden ayın 26. günü akşamı saat 23.59'a kadar elektronik ortamda gönderilir.

Özel Bütçeli Kamu İdarelerinde 4/1-a'ya tabi çalışanlardan içinde bulunulan ayın 15'i ile takip eden ayın 14'ü arasındaki çalışmaları karşılığı ücret alanların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerinin bildiriminde esas alınacak ay, 15'inci günün içinde bulunduğu aydır.

Vergiye ilişkin beyan durumu ödeme yapılan zamana göre değişmektedir. Ayın 15'i ile takip eden ayın 14'ü arasında çalışma karşılığında ödeme peşin yapılmışsa vergi kesintileri aynı döneme ait beyannamenin konusuna girer. Fakat ödeme bir aylık çalışma dönemi sonunda (takip eden ayın 14'ünde) yapıldıysa vergi kesintileri için beyan dönemi, prime esas kazanç ve hizmet bilgilerinin beyanın yapıldığı ayı takip eden ay yapılır. Örneğin 15 Ocak - 14 Şubat 2023 dönemi sigorta primi ve hizmet beyanı Ocak Ayı Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile verilir. Vergi kesintisi beyanı, ödeme yapılan aya göre değişir (Tablo 2.3).

Tablo 2.3: Ayın 15 ile Takip Eden Ayın 14'ü Arasında Çalışanlar

Ücret Ödemesinin Dönemi	Vergi Kesintisi	Beyan Edilecek Ay
15 Ocak - 14 Şubat 20XX arasında çalışanların ücreti 15 Ocak'ta ödeniyorsa (başında)	26 Şubat 20XX'ye kadar verilecek Ocak/20XX beyannamesi ile	26 Şubat 20XX'ye kadar verilecek Ocak/20XX beyannamesi ile
15 Ocak – 14 Şubat 20XX arasında çalışanların ücreti 14 Şubat'ın sonrasında ödeniyorsa (sonunda)	26 Şubat 20XX'ye kadar verilecek Ocak/20XX beyannamesi ile	26 Mart 20XX'ye kadar verilecek Şubat/20XX beyannamesi ile
1 Ocak – 31 Ocak 20XX arasında çalışanların ücreti 31 Ocak sonrasında ödeniyorsa (sonunda)	26 Şubat 20XX'ye kadar verilecek Ocak/20XX beyannamesi ile	26 Şubat 20XX'ye kadar verilecek Ocak/20XX beyannamesi ile

2.4.4. Vergilendirme Dönemi

İşçi çalıştıran mükellefler, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi'ni aylık vermek zorundadır. Fakat en az 1, en fazla 10 işçi çalıştıran mükellefler, bu beyannameyi aylık olarak vermekle beraber vergiyle ilgili kesintilerini üç ayda bir beyan edebilir. Burada aşağıdaki iki durum söz konusudur.

- Her ay verdikleri Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile hem vergi kesintilerini hem de prim ve hizmet bilgilerini beyan edebilirler.
- Her ay Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi verdikleri hâlde beyannamenin vergi kesintilerine ilişkin kısmını mart, haziran, eylül ve aralık vergilendirme dönemlerinde üç aylık olarak beyan edebilirler (Tablo 2.4). Fakat bu mükelleflerin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi'nin prim ve hizmete ilişkin kısmını her ay beyan etme zorunluluğu vardır. Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi'ni, işçi çalıştırmayan mükellefler 3 ayda bir vermeye devam edebilirler. 10 ve daha az işçi çalıştıran mükellefler, üç ayda bir vergi kesintisi beyanı yapmak istemesi hâlinde beyan dönemleri şu şekilde olacaktır:

Tablo 2.4: Aylık Beyanname Üç Aylık Vergi Kesintisi Bildirimi

Vergi Kesintisi Yapılan Ay	Prime Esas Kazanç ve Hizmet Bilgilerinin Ait Olduğu Ay	SGK Bildirimleri için Beyannamenin Verilme Zamanı	Vergi Kesintisi için Beyannamenin Verilme Zamanı
Ocak	Ocak	01-26 Şubat	-
Şubat	Şubat	01-26 Mart	-
Mart	Mart	01-26 Nisan	01-26 Nisan
Nisan	Nisan	01-26 Mayıs	-
Mayıs	Mayıs	01-26 Haziran	-
Haziran	Haziran	01-26 Temmuz	01-26 Temmuz
Temmuz	Temmuz	01-26 Ağustos	-
Ağustos	Ağustos	01-26 Eylül	-
Eylül	Eylül	01-26 Ekim	01-26 Ekim
Ekim	Ekim	01-26 Kasım	-
Kasım	Kasım	01-26 Aralık	-
Aralık	Aralık	01-26 Ocak	Takip eden yılın 01-26 Ocak

2.4.5. Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi İçin Mükellefiyet Tesisinin Yapılması

5510 sayılı Kanun'a göre sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini bildirmekle yükümlü olanlar/işverenler ile vergi kanunlarına göre vergi kesintisi yapmak zorunda olanlar, **0003 Gelir Vergisi Stopajı** mükellefiyeti olmayanlar mükellefiyet tesis ettirmek zorundadır. 0003 gelir vergisi stopajı mükellefiyeti şu iki şekilde talep edilebilir:

- Bağlı olunan vergi dairesine bizzat başvurularak
- <https://ivd.gib.gov.tr/> adresinden

Beyannamelerini elektronik ortamda kendileri gönderebilecek olan mükelleflerden ücret bilgilerini ayrı bir beyanname ile göndermek isteyen mükellefler, ücrete ilişkin 1003B kod numaralı beyannameyi verebilmeleri için 0003 gelir vergisi stopajı mükellefiyetinin yanında **0095 Ücretlere İlişkin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi** mükellefiyetinin de tesis ettirmek zorundadır.

1003A ve 1003B beyannameleri ile ilgili şifre yetkileri Tablo 2.5'te verilmiştir.

Tablo 2.5: 1003A ve 1003B Beyannameleri ile İlgili Şifre Yetki Tablosu

	Genel E-Beyanname Gönderme Şifresi	Ücrete İlişkin Alınan Şifre
Gönderilebilecek Beyannameler	Ücrete ilişkin MPHB (1003B) dışında kalan Gelir, KDV, Kurum, Damga, MPHB (1003A) vb. tüm beyannameler	Sadece ücrete ilişkin MPHB (1003B)
Görüntüleme Yetkisi	Sigortalılara ilişkin prim ve hizmet bölümü hariç ücrete ilişkin MPHB (1003B) ve diğer tüm beyannameleri görüntüleyebilir.	Sadece ücrete ilişkin MPHB (1003B)
Kullanıcı Kodu Sayısı	Sadece tek kullanıcı alınabilir.	Mükellefiyeti olan şubelerin her birine ayrı kullanıcı alınabilir.

2.4.6. Beyannamenin Elektronik Ortamda Gönderilmesi

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi'nin elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur. Beyanname, şu şekilde gönderilir:

- E-beyanname kullanıcısı olanlar; bizzat kullanıcı kodu, parola ve şifresini kullanarak
- 3568 sayılı Kanun'una göre yetki almış bir SM (Serbest Muhasebeci) ya da SMMM (Serbest Muhasebeci Mali Müşavir) ile 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde yer alan "Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi" veya "Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmesi" olan mükellefler, SM ve SMMM aracılığıyla
- Kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmamakla beraber vergi kesintisi yapmak zorunda olanlar/işverenler (vakıflar, dernekler vb.), varsa mevcut e-beyanname şifreleriyle yoksa bağlı oldukları vergi dairesine başvurup Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi kullanıcı kodu, şifre ve parola alarak
- Vergi kesintisi yapmayan apartman yönetimleri, GMSİ mükellefiyeti olanların yanında çalışanlar vb. vergi dairesine başvurup Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi kullanıcı kodu, şifre ve parola alarak
- Defter Beyan Sistemi'ne tabi olan mükellefler varsa mevcut e-beyanname kullanıcı kodu, parola ve şifresini kullanarak bulunmuyorsa SM ya da SMMM aracılığıyla Defter Beyan Sistemi üzerinden

2.4.7. Beyanname Düzenleme Programları

E-beyanname sistemine Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi'ni göndermek için herhangi bir platformda beyanname formatına uygun hazırlanan xml dosyalarının herhangi bir sıkıştırma programında sıkıştırılarak gönderilmesi yeterlidir. Mükellefler, kullandıkları herhangi bir muhasebe paket programı aracılığıyla beyanname düzenleyebilecekleri gibi Gelir İdaresi Başkanlığınca sunulan hizmetlerden de faydalanabilirler. Gelir İdaresi Başkanlığınca mükelleflerin beyanname düzenlemelerini kolaylaştırmak için oluşturduğu üç farklı uygulama şunlardır:

- Beyanname Düzenleme Programı (<https://ebeyanname.gib.gov.tr/download.html>)
- İnternet Vergi Dairesi (<https://intvrg.gib.gov.tr>)
- Mükelleflerin kendi Defter Beyan Sistemi (<https://www.defterbeyan.gov.tr/tr>)

2.4.8. Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin Düzenlenmesi

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi şu bölümlerden oluşur:

- Genel Bilgiler
- Vergiye Tabi İşlemler
- Ödemeler
- Vergi Bildirimi
- SGK Bildirimleri
- Düzenleme Bilgileri
- Ekler

a) Genel Bilgiler: Bu bölüm “İdari Bilgiler” ve “Vergi Sorumlusu” bölümlerinden oluşmaktadır (Görsel 2.56).

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİ 1003A

(GVK'nın 94 üncü Maddesi, KVK'nın 15 inci ve 30 üncü Maddeleri ve Damga Vergisi Kanununun 19 üncü ve 23 üncü Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatlar ile 5510 Sayılı Kanunun 4/1-a Maddesi Kapsamındaki Prim ve Hizmet Bildirimi İçin)

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi:

Dönem Tipi:

Ay:

Yıl:

Şube No: Merkez için 0 yazınız.

Vergi Sorumlusunun

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No): Vergi Kimlik Numarası:

Soyadı (Unvanı):

Adı (Unvanın Devamı):

Ticaret Sicil No:

E-Posta Adresi:

İrtibat Telefon No:

Bundan Sonraki Ay/Aylarda Beyanım Var/Yok:

Görsel 2.56: Genel bilgiler

- b) **Vergiye Tabi İşlemler:** Matrah ve Vergi Bildirimi Tablosu ile Mahsup Edilen Vergiler bölümlerinden meydana gelmektedir. Bu bölümde yapılan vergi kesintileri, ödeme tür koduna göre toplu biçimde beyan edilir (Görsel 2.57).

Beyanname1 - MUHSGK_14

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler **Ödemeler** Vergi Bildirimi SGK Bildirimleri Düzenleme Bilgileri Ekler

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ

Ödemelerin Tür Kodu	Ödemelerin Gayrisafi Tutarı	Vergi Kesinti Tutarı

Toplam

Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5225 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı

Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5796 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı

Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 4691 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı

Terkin Sonrası Kalan Gelir Vergisi Tutarı

MAHSUP EDİLEN VERGİLER

K.V.K. 34/8. Maddesi Uyarınca K.V.K. 15/3 Maddesine Göre Yapılan Vergi Kesintisinden Mahsup Edilecek Kesinti Tutarları

Menkul Kıy. Yat. Fonları (BYF ile Konut Finansman Fonları ve Varlık Finansman Fonları Dahil) ile Menkul Kıy. Yat. Ortaklıklarınca GVK. Geç. Mad. 67/8'e Göre Hesaplanacak Vergiye Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı

GVK'nın 33. Maddesi Kapsamında Mahsup Edilecek Kesinti Tutarı

Mevduat Hesabı Vade Değişikliği Nedeniyle Mahsup Edilecek Kesinti Tutarı

Mahsup Edilecek Toplam Vergi

Tevkifata İlişkin Damga Vergisi

Görsel 2.57: Vergiye tabi işlemler



- c) **Ödemeler:** Tevkifata tabi ödemelere ilişkin bildirimin ayrıntılı bir şekilde yazıldığı bölümdür (Görsel 2.58). Bu bölümde 011 ila 020 arasında yer alan ücret ödeme türlerine ilişkin bilgiler yer almaz. Diğer ödeme türlerine ilişkin bilgiler; tür kodu bazında, vergiye tabi işlemler kulaklığına aktarılmalıdır.

Görsel 2.58: Ödemeler

- c) **Vergi Bildirimi:** Çalışanların ücretleri üzerinden hesaplanan Gelir Vergisi ve Damga Vergisine ait bilgilerin veri girişinin yapıldığı bölümdür.
- d) **SGK Bildirimleri:** 5510 sayılı Kanun'un 4. maddesinin 1. fıkrasının (a) bendi kapsamında çalışan sigortalılara ait hizmet ve prim bilgilerinin gösterileceği bölümdür (Görsel 2.59).

Görsel 2.59: SGK bildirimleri

- e) **Düzenleme Bilgileri:** Bu bölüm, vergi sorumlusuna ve beyannameyi düzenleyene ait bilgilerin girildiği iki kısımdan meydana gelir (Görsel 2.60).

Görsel 2.60: Düzenleme bilgileri

- f) **Ekler:** İşletmelerin iş yeri bilgileri ile çeşitli kanunlar kapsamında yararlandıkları bir indirim veya teşvik varsa buna ait detay bilgilerin girildiği bölümdür (Görsel 2.61).

Görsel 2.61: Ek bilgiler

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi'nde vergi kesintileri ve SGK bildirimlerine ilişkin bölümlerdeki hatalar ve eksik bildirimler için **düzeltilme beyannameleri** düzenlenir.

Örnek Uygulama: İşveren H** L**'nin yanında çalışan işçi KT'ye ait Ocak 2023 ücret bordrosu bilgileri ve işveren bilgileri Tablo 2.6'daki gibidir.

Tablo 2.6: Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Düzenleme Bilgileri

Ücret Bordrosu Bilgileri	İşverene Ait Bilgiler
Brüt Ücret: 10.008,00	Vergi Dairesi: Ankara Vergi Dairesi
SGK İşveren Primi Oranı: %20,5	Dönem Tipi: Aylık
İşsizlik Sigortası İşveren Primi: %2	Ay: Ocak
SGK İşçi Primi Oranı: %14	Yıl: 2023
İşsizlik Sigortası İşçi Primi: %1	Şube No.: 0
Gelir Vergisi Oranı: %15	Vergi Kimlik Numarası: 2222222222
Damga Vergisi Oranı: %7,59	İşveren Soyadı (Unvanı): N** L**
T.C. Kimlik No.: 11111111111	İşveren Adı (Unvanın devamı): -
Meslek Kodu: 9112.06	Ticaret Sicil No.: 11111
İş Yeri Sıra No.: 1000714	E-Posta Adresi: nl@gmail.com
	İrtibat Telefon No.: 0 364 111 11 11
	İş Yeri Mülkiyeti: Mal Sahibi
	İşveren, işçi için herhangi bir teşvik veya indirimden yararlanmamaktadır.
	SMMM'ye Ait Bilgiler:
	Vergi Kimlik Numarası: 3333333333
	Soyadı, Adı (Unvanı): H. T.
	Ticaret Sicil No.: 777
	E-Posta Adresi: ht@hotmail.com
	İrtibat Tel No.: 0 364 222 22 22

İstenen: Gerekli hesaplamaları yaparak Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi'ni düzenleyiniz.

Çözüm: Ücret bordrosundaki hesaplamalar Tablo 2.7'deki gibi yapılır.

Tablo 2.7: Ücret Hesaplaması

ADI VE SOYADI	T.C. KİMLİK NO.	ÇALIŞMA GÜNÜ	BRÜT ÜCRET	SGK İŞVEREN (%20,5)	İŞSİZLİK SİGORTA FONU (%)	TAHAKKUK
K.T.	11111111111	30	10.008,00	2.051,64	200,16	12.259,80
-	-	-	-	10.008,00 x 0,205	10.008,00 x 0,02	-

302 ÖDEMELE-
RİN GAYRİSAFİ
TUTARI

GELİR VERGİSİ MATRAHI	HESAPLANAN GELİR VERGİSİ	ASGARİ ÜCRET İSTİSNA GV TUTARI	NET ÖDENECEK GELİR VERGİSİ	ASGARİ ÜCRET İSTİSNA DAMGA VERGİSİ TUTARI	DAMGA VERGİSİ KESİNTİSİ
8.506,80	1.276,02	1.276,02	0,00	75,96	0,00
10.008,00-(1.401,12+100,08)	8.506,80 x 0,15	-	1.276,02-1.276,02	10.008,00 x 0,0759	-
011 ÖDEMELERİN GAYRİSAFİ TUTARI			011 VERGİ KESİNTİSİ TUTARI		302 VERGİ KESİNTİSİ TUTARI

SGK İşveren (%20,5)	SGK İşçi (%14)	İşsizlik Sigortası İşveren Primi (%2)	İşsizlik Sigortası İşçi Primi (%1)	SGK Kesintileri Toplamı	İcra	Kesintiler Toplamı	Net
2.051,64	1.401,12	200,16	100,08	3.753,72	-	1.501,20	8.506,80
-	10.008,00x0,14	-	10.008,00x0,01	-	-	1.401,12+100,08+GV+DV	10.008,00-1.501,20

a) **Sisteme Giriş:** Beyanname düzenleme programı açılır. <https://ebeyanname.gib.gov.tr/download.html> genel ağ adresinden e-beyanname sistemine girebilmek için Kullanıcı Kodu, Parola ve Şifre bilgileri yazılıp Giriş düğmesine tıklanır (Görsel 2.62).

Görsel 2.62: Sisteme giriş

b) **Genel Bilgiler Sekmesine Bilgi Girişi:** İdari bilgiler ve vergi sorumlusuna ait bilgilerin girişi yapılır (Görsel 2.63).

Görsel 2.63: Genel bilgiler

c) Vergiye Tabi İşlemler Sekmesine Bilgi Girişi: Vergi tahakkukunu oluşturabilmek için Görsel 2.64'teki bölümlere, Tablo 2.8'de yer alan bilgiler girilir.

Tablo 2.8: Girişi İçin Gerekli Bilgiler

Ödemelerin Tür Kodu	Ödemelerin Gayri Safi Tutarı	Vergi Kesinti Tutarı	
011	8.506,80	0	Net ödenen gelir vergisi tutarı bu alana girilir.
302	10.008,00	0	Net ödenen damga vergisi tutarı bu alana girilir.
Tevkifata İlişkin Damga Vergisi		0	302 ödeme tür koduna yazılan tutar, manuel olarak bu alana yazılacaktır.

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname1 - MUHSQK_14

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi SGK Bildirimleri Düzenleme Bilgileri Ekler

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ

Ödemelerin Tür Kodu	Ödemelerin Gayrisafi Tutarı	Vergi Kesinti Tutarı
011	8.506,80	0,00
302	10.008,00	s 0,00

Toplam 18.514,80 0,00

Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5225 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı

Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5746 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı

Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 4691 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı

Terkin Sonrası Kalan Gelir Vergisi Tutarı 0,00

MAHSUP EDİLEN VERGİLER

K.V.K. 34/8. Maddesi Uyarınca K.V.K. 15/3 Maddesine Göre Yapılan Vergi Kesintisinden Mahsup Edilecek Kesinti Tutarları

Menkul Kıy. Yat. Fonları (BYF ile Konut Finansman Fonları ve Varlık Finansman Fonları Dahil) ile Menkul Kıy. Yat. Ortaklıklarınca GVK. Geç. Mad. 67/8'e Göre Hesaplanacak Vergiye Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı

GVK'nın 33. Maddesi Kapsamında Mahsup Edilecek Kesinti Tutarı

Mevduat Hesabı Vade Değişikliği Nedeniyle Mahsup Edilecek Kesinti Tutarı

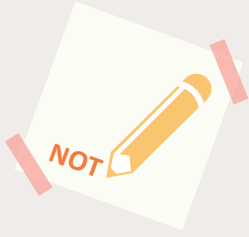
Mahsup Edilecek Toplam Vergi

Tevkifata İlişkin Damga Vergisi 0,00

Görsel 2.64: Vergiye tabi işlemler

ç) **Ödemeler Sekmesine Bilgi Girişi:** Tevkifata tabi ödemelere ilişkin bilirim olmadığı için bu sekmeyle bilgi girişi yapılmayacaktır (Görsel 2.65).

Görsel 2.65: Ödemeler



d) Vergi Bildirimi Sekmesine Bilgi Girişi: Görsel 2.66'daki bölümlere, Tablo 2.9'da yer alan bilgiler girilir.

Tablo 2.9: Vergi Bildirimi Sekmesi İçin Gerekli Bilgiler

Çalışan Bilgisi	Toplam Çalışan Sayısı	Gelir Vergisi Muaf/İstisna Sayısı	SGK Muaf/İstisna Sayısı	Gelir Vergisi Matrahı Toplamı	Asgari Ücret İstisna GV Tutarı	Gelir Vergisi Kesintisi Toplamı	Asgari Ücret İstisna DV Tutarı Toplamı	Damga Vergisi Kesintisi Toplamı
1.Ay Asgari Ücretli	1	-	-	8.506,80	1.276,02	0	75,96	0
1.Ay Asgari Ücretli	-	-	-	-	-	-	-	-
2.Ay Asgari Ücretli	-	-	-	-	-	-	-	-
2.Ay Asgari Ücretli	-	-	-	-	-	-	-	-
3.Ay Asgari Ücretli	-	-	-	-	-	-	-	-
3.Ay Asgari Ücretli	-	-	-	-	-	-	-	-
Ödenecek Vergi	0							
Ödenecek Damga Vergisi	0							

Net ödenecek Gelir Vergisi yazılır.

Damga Vergisi yazılır.

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname1 - MUHSQK_14

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi SGK Bildirimleri Düzenleme Bilgileri Ekler

SGK Muaf / İstisna Sayısı	Gelir Vergisi Matrahı Toplamı	Asgari Ücret İstisna GV Tutarı Toplamı	Gelir Vergisi Kesintisi Toplamı (***)	Asgari Ücret İstisna DV Tutarı Toplamı	Damga Vergisi Kesintisi Toplamı (****)
	8.506,80		0,00		0,00

(*) Vergi beyanını aylık olarak yaparlar sadece 1 inci ay için bilgi girişi yapmalıdır.

(**) Gelir vergisi muaf/istisna ve SGK muaf istisna dahil toplam çalışan sayısı bildirilmelidir.

(***) Asgari Ücret İstisna GV Tutarı Toplamı hariç.

(****) Asgari Ücret İstisna DV Tutarı Toplamı hariç.

TAHAKKUKA ESAS İCMAL CETVELİ

Matrah	8.506,80
Tahakkuk Eden	0,00
Mahsup	
Tecil Edilecek Tutar	
Ödenecek Vergi	0,00
İade Edilecek:	0,00
Ödenecek Damga Vergisi	0,00

Görsel 2.66: Vergi bildirimi

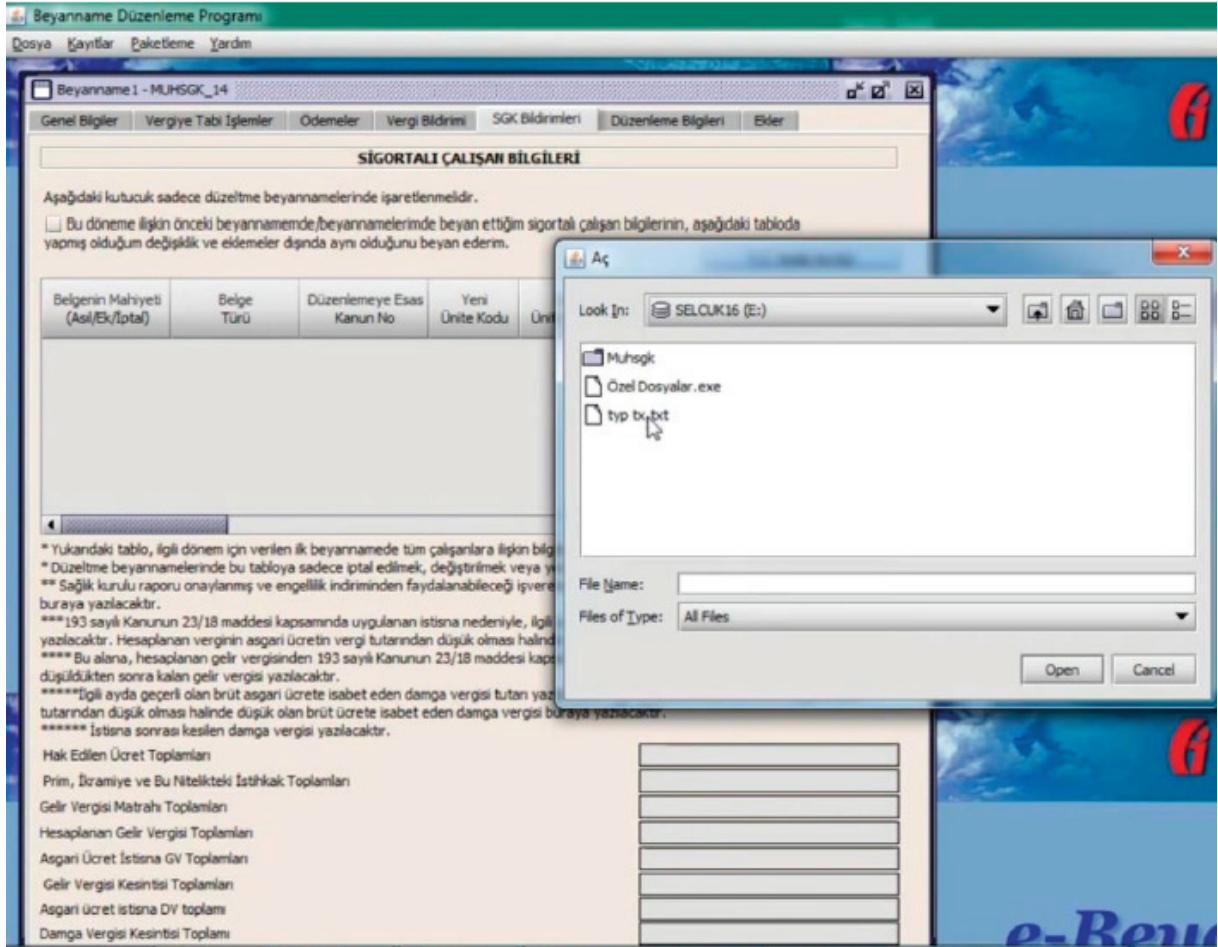
e) SGK Bilgileri Sekmesine Bilgi Girişi: Tablo 2.10'daki bilgileri içeren txt uzantılı dosya, Görsel 2.67'deki gibi bu bölüme aktarılır.

Tablo 2.10: SGK Bilgileri Sekmesi İçin Gerekli Bilgiler

Belgenin Mahiyeti Asıl/Ek/İptal	Belge Türü (Kod)	Düzenlemeye esas kanun türü	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İş Yeri Sıra Numarası	İl Kodu	Alt İşveren Numarası	SGK Sicil	SG No (T.C. Kimlik No.)	İsim	Soy İsim	Prim Ödeme Gün Sayısı
A	01	00000	01	01	1000714	019	000	-	11111111111	K	T	30

Uzaktan Çalışma Günü	Hak Edilen Ücret	Prim, İkramiye ve Bu nitelikteki İstihkak	İşe Giriş Günü	İşe Giriş Ayı	İşten Çıkış Günü	İşten Çıkış Ayı	İşten Çıkış Nedeni	Eksik Gün Sayısı	Eksik Gün Nedeni	Meslek Kodu	İstirahat sürelerinde çalışmamıştır. (Evet/Hayır)	Tahakkuk Nedeni
-	10.008,00	-	-	-	-	-	-	-	-	9112.06	-	A

Hizmet Dönem Ay	Hizmet Dönem Yılı	Gelir Vergisinden Muaf mı?	Gelir Vergisi Matrahı	Gelir Vergisi Engellilik Oranı	Hesaplanan Gelir Vergisi	Asgari Ücret İstisna GV tutarı	Gelir Vergisi Kesintisi	Asgari Ücret İstisna DV Tutarı	Damga Vergisi Kesintisi
01	2023	2	8.506,80	-	1.276,02	1.276,02	0	75,96	0



Görsel 2.67: SGK bildirimlerine ait dosyanın sisteme aktarılması

f) **Düzenleme Bilgileri Sekmesine Bilgi Girişi:** Vergi sorumlusu ve beyannameyi düzenleyen SMMM'ye ait bilgiler, Görsel 2.68'e girilir.

Görsel 2.68: Düzenleme bilgileri

g) **Ekler Sekmesine Bilgi Girişi:** N** L** işletmesinin çeşitli kanunlar kapsamında yararlandığı indirim veya teşvik olmadığı için bu bölüme sadece iş yeri bilgilerine ait bilgi girişi yapılır (Görsel 2.69).

Görsel 2.69: Ekler

ğ) **Beyannamenin E-Beyanname Sistemine Gönderilmesi:** Beyanname düzenleme programında hazırlanan beyanname dosyası, **Dosya** menüsünden xml formatında **Kaydet** butonuna tıklanarak kaydedilir ve sıkıştırılarak **Paketleme** menüsünde dosyanın paketleme işlemi yapılır.

İnternet Vergi Dairesi e-beyanname bölümüne veya İnternet Vergi Dairesi Beyanname İşlemleri bölümüne kullanıcı kodu, parola ve şifre ile bağlanılır. Gelen ekrandan **Beyanname Gönder** bölümünde paketlenen dosya adı seçilir. Daha sonra e-beyanname, **Paket Gönder** sayfasına yönlendirilir. Burada **Beyannameyi Gönder** butonuna tıklandığında beyanname gönderilir ve tahakkuk eder. Görsel 2.70'de Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi yer almaktadır.



MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİ

(GVK'nın 94 üncü Maddesi, KVK'nın 15 inci ve 30 uncu Maddeleri ve Damga Vergisi Kanununun 19 uncu ve 23 üncü Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatlar ile 5510 Sayılı Kanunun 4/1-a Maddesi Kapsamındaki Prim ve Hizmet Bildirimi İçin)

1003A

ÇORUM VD	DÖNEM TİPİ	Yıl	2023
VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ	Aylık	Ay	Ocak

Onay Zamanı: 24.02.2023 - 13:51:06

VERGİ SORUMLUSUNUN

Vergi Kimlik Numarası	22222222222
E-Posta Adresi Ticaret	
Sicil No Soyadı (Unvanı)	
Adı (Unvanın Devamı)	N** L**
İrtibat Tel No	0 364 1111111

Bundan Sonraki Ay/Aylarda Beyanım Var/Yok

Var

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ

Ödemelerin Tür Kodu	Ödemelerin Gayrisafi Tutarı	Vergi Kesinti Tutarı
011	8.506,80	0,00
302	10.008,00	0,00
Toplam	18.514,80	0,00
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5084 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı		0,00
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5225 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı		0,00
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5746 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı		0,00
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın G.V.K. Geçici 80.Md Gereği Terkin Edilen		0,00
4447 Sayılı Kanunun Geçici 21. Maddesi Kapsamında Terkin Edilecek Tutar		0,00
Terkin Sonrası Kalan Vergi Tutarı		0,00
KVK. 34/8. Maddesi Uyarınca KVK. 15/3 Maddesine Göre Yapılan		
Vergi Kesintisinden Mahsup Edilecek Kesinti Tutarları		0,00
Menkul Kıy. Yat. Fonları (BYF ile Konut Finansman Fonları ve Varlık Finansman Fonları Dahil) ile		
Menkul Kıy. Yat. Ortaklıklarınca GVK. Geç. Mad. 67/8'e Göre Hesaplanacak Vergiye Mahsup		0,00
Edilecek Tevkifat Tutarı		
Asgari Geçim İndiriminden Doğan Mahsup Edilecek Gelir Vergisi		0,00
GVK'nın 33. Maddesi Kapsamında Mahsup Edilecek Kesinti Tutarı		0,00
Mevduat Hesabı Vade Değişikliği Nedeniyle Mahsup Edilecek Kesinti Tutarı		0,00
Mahsup Edilecek Toplam Vergi		0,00
Tevkifata İlişkin Damga Vergisi		0,00

Çalıştırılan İşçi Sayısı	Aylık	3 Aylık
		1. Ay 2. Ay 3. Ay
Asgari Ücretli	1	0 0 0
Diğer Ücretli	0	0 0 0
Toplam	1	0 0 0
Gelir Vergisi Muaf/İstisna	0	0 0 0
SGK Muaf/İsti	0	0 0 0

TAHAKKUKA ESAS İCMAL CETVELİ

Matrah Tahakkuk	18.514,80
Eden Mahsup	0,00
Tecil Edilecek Tutar	0,00
Ödenecek	0,00
İade Edilecek	0,00
Ödenecek Damga Vergisi	0,00

Gelir Vergisi Stopaj Teşvikine ilişkin Bildirim Tebliği Tipi

Yok

Teşvikten Yararlanma Tarihi

Yok

Sigortalı Çalışan Bilgileri

Belge Mahiyeti	Belge Türü	Düzn. Esas Kanun No	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra No	İl Kodu	Alt İşveren No	SSK Sicil	SGK No (TC Kimlik No)	Adı	Soyadı
Asıl	TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR	5510	01	01	1000714	019	000		11111111111	K	T
Prim Ödeme Günü	Hak Edilen Ücret	Prim İkramiye	İşe Giriş Günü	İşe Giriş Ay	İsten Çıkış Günü	İsten Çıkış Ay	İsten Çıkış Nedeni	Eksik Gün Sayısı	Eksik Gün Nedeni	Meslek Kodu	İst. Sür. Çal.
30	8.506,80	0.00						0		9112.06	
Tahakkuk Nedeni	Hizmet Dönem Ay	Hizmet Dönem Yılı	G.V. Muaf mı	İlgili Döneme Ait G.V Matrahı			G.V Engel. Oranı	Hesaplanan G.V. Kesintisi			
Yasal süresinde verilme	01	2023	Hayır	8.506,80			0.00	0,00			
Asgari Ücret İstisna G.V. tutarı		G.V.Kesintisi		Asgari Ücret İstisna D.V.Tutarı			Damga Vergisi Kesintisi				
1.276,02		0,00		75,96			0,00				

TAHAKKUK BAZINDA

Dönem Yılı	Dönem Ayı	Belge Mahiyeti	Belge Türü	Düzn. Esas Kanun No	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra No	İl Kodu	Alt İşveren No	Tahakkuk Nedeni	Hizmet Dönem Yılı	Hizmet Dönem Ayı	Çalışan Sayısı	Prime Esas Kazanç Toplamı	Prim İkramiye Toplamı
2023	01	A	01	5510	01	01	1000714	019	000	A	2023	01	1	8.506,80	0,00

İŞYERİ BAZINDA

Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra No	İl Kodu	Alt İşveren No	Çalışan Sayısı	Prime Esas Kazanç Toplamı	Prim İkramiye Toplamı
01	01	1000714	019	000	1	8.506,80	0,00
TOPLAM						8.506,80	0,00

Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği

Vergi Sorumlusu	
Vergi Kimlik Numarası	22222222222
Soyadı, Adı (Unvanı)	N** L**
Ticaret Sicil No	11111
E-Posta Adresi	nl@gmail.com
İrtibat Tel No	364 1111111

BEYANNAMEYİ DÜZENLEYEN

Vergi Kimlik Numarası (TC Kimlik No)	33333333333
Soyadı, Adı (Unvanı)	H.T.
Ticaret Sicil No	777
E-Posta Adresi	ht@hotmail.com
İrtibat Tel No	364 2222222

İşyeri Bilgileri

İşyeri Türü	İşyeri/Şube Kodu	İşyeri Ticaret Sicil Numarası	Ticaret Sicil Müdürlüğü	İşyeri/Şube Faaliyet Kodu	İşyeri/Şube Adı	İşyeri/Şube Adres No	İşyeri/Şube Mülkiyet
Merkez	2	11111	***** TİCARET SİCİLİ MÜDÜRLÜĞÜ	88888	N** L**	999999999	Mal Sahibi

Görsel 2.70: Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi



2.4. ETKİNLİK

İşveren Y** T**'ye bağlı çalışan işçi AS'ye ait Mart 2023 ücret bordrosu ve işveren bilgileri Tablo 2.11'deki gibidir.

Tablo 2.11: Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Düzenleme Bilgileri

Ücret Bordrosu Bilgileri:	İşverene Ait Bilgiler:
Brüt Ücret: 15.000,00	Vergi Dairesi: Ankara Vergi Dairesi
SGK İşveren Primi Oranı: %20,5	Dönem Tipi: Aylık
İşsizlik Sigortası İşveren Primi: %2	Ay: Mart
SGK İşçi Primi Oranı: %14	Yıl: 2023
İşsizlik Sigortası İşçi Primi: %1	Şube No.: 0
Gelir Vergisi Oranı: %15	Vergi Kimlik Numarası: 7777777777
Damga Vergisi Oranı: %7,59	İşveren Soyadı (Unvanı): Y** T**
T.C. Kimlik No.: 44444444444	İşveren Adı (Unvanın devamı): -
Meslek Kodu: 9112.06	Ticaret Sicil No.: 55555
İş Yeri Sıra No.: 714520	E-Posta Adresi: yt@hotmail.com
	İrtibat Telefon No.: 0 364 333 33 33
	İş Yeri Mülkiyeti: Mal Sahibi
	İşveren, işçi için herhangi bir teşvik veya indirimden yararlanmamaktadır.
	SMMM'ye Ait Bilgiler:
	Vergi Kimlik Numarası: 6666666666
	Soyadı, Adı (Unvanı): M. S.
	Ticaret Sicil No.: 777
	E-Posta Adresi: ms@gmail.com
	İrtibat Tel No.: 0 364 444 44 44

İstenen: Gerekli hesaplamaları yaparak Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi'ni düzenleyiniz.

2.5. KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ

HAZIRLIK ÇALIŞMASI

Bir kurum, kazancını nelerden elde edebilir? Düşüncelerinizi arkadaşlarınızla paylaşınız.

Kurumlar vergisi (KV), kurum kazancı üzerinden alınan vergidir ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında ele alınır.

2.5.1. Kurumlar Vergisi Beyannamesi

Kurumlar vergisi, mükelleflerinin ilgili hesap dönemine ait kurum kazançlarını devlete bildirdikleri beyanname'dir. Kurum kazancı, gelir vergisinin konusuna giren gelir unsurlarından oluşur. Kurumlar vergisi, yıllık olarak verilen bir vergidir. Gelirin elde edildiği yılı takip eden yılın nisan ayının 25. gününe kadar verilmelidir. Beyanname düzenlenirken kasıtlı olarak yanlış bilgi vermekten sakınılmalıdır.

Kurumlar vergisi hesaplanırken kurumun ilgili yıl içerisinde elde ettiği kazanç üzerinden belirlenen oran dikkate alınır. Örneğin 2023 yılı için kurumlar vergisi oranı %20 olarak belirlendiyse kurum kazancı üzerinden %20 oranında kurumlar vergisi ödemek zorundadır.

2.5.2. Mükellefi

Kurumlar vergisi ödemekle mükellef olanlar şu şekilde sıralanır:

- Sermaye şirketleri
- Kooperatifler
- İktisadi kamu kuruluşları
- Dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler
- İş ortaklıkları

Kanun'da adı geçen kurumlar, kanuni veya iş merkezlerinin Türkiye'de olup olmadığına göre tam mükellefiyet ya da dar mükellefiyet esasında vergilendirilir.

a) Tam Mükellefiyet: Bu mükellefiyette kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de olanlar, hem Türkiye'de hem de Türkiye dışında elde ettikleri kazançların tamamı üzerinden vergilendirilir. Tam mükellefiyette vergi dairesi, kurumun kanuni veya iş merkezlerinin olduğu yerdeki vergi dairesidir.

b) Dar Mükellefiyet: Bu mükellefiyette kanuni ve iş merkezlerinin her ikisi de Türkiye'de olmayan kurumlar yalnızca Türkiye'de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirilir.

Dar mükellefiyette vergi dairesi, kurumun Türkiye'deki iş yerinin ya da daimi temsilcisinin bulunduğu yerin vergi dairesidir. Türkiye'de iş yeri ya da daimi temsilcisi bulunmaması hâlinde ise yabancı kuruma kazanç sağlayanların bağlı olduğu vergi dairesidir.

**BİLGİ NOTU**

Kanuni Merkez: Vergiye tabi kurumların kuruluş kanunlarında, tüzüklerinde, ana statülerinde ya da sözleşmelerinde gösterilen merkezdir.

İş Merkezi: İş bakımından işlemlerin fiilen toplandığı ve yönetildiği merkezdir.

Kurumlar vergisinden muaf olan kurumlar, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 4. maddesinde 19 bent hâlinde sayılmıştır. Bu kurumlar, amaçlarına göre sınıflandırılarak açıklanmıştır.

- a) Eğitim, Kültür Amaçlı Faaliyet Gösteren Kamu Kuruluşları:** Okullar, okul atölyeleri, konservatuvarlar, tiyatrolar, öğrenci yurtları, sosyal sigorta kurumları, ceza ve ıslah evleri atölyeler vb.
- b) Sağlık, Sosyal Güvenlik ve Spor Amaçlı Kamu Kuruluşları:** Hastane, klinik, çocuk bakımevleri, sanatoryum, tescil edilmiş spor kulüplerinin idman ve spor faaliyetlerinde bulunan iktisadi işletmeleri ile sadece idman ve spor faaliyetlerinde bulunan anonim şirketler vb.
- c) Teşvik Amaçlı Kurumlar:** Özellikle küçük ve orta ölçekli işletmelere kredi teminatı sağlamak üzere kurulan kurumlar, kooperatifler vb.
- ç) Yerel İdarelere Yönelik Açılan Kurumlar:** Belediyeler ve köyler ile bunlara bağlı kurumlar tarafından işletilen su-elektrik ve hava gazı işletmeleri, belediye sınırları içindeki yolcu taşıma işletmeleri, mezbahalar vb.
- d) Diğer:** Özelleştirme İdaresi Başkanlığı, Özelleştirme Fonu, Millî Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı, Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü, askerî fabrika ve atölyeler vb.

2.5.3. Beyannamenin Bildirimi ve Verginin Ödenmesi

Kurumlar vergisi, mükellefin veya vergi sorumlusunun beyanı üzerine tarh olunur. Tam mükellefiyette beyanname, hesap döneminin kapandığı yılı takip eden yılın dördüncü ayının (nisan) 25. günü akşamına kadar verilir. Kurumlar vergisinin ödemesi, beyannamenin verildiği ayın sonuna kadardır.

Dar mükellefiyette beyanname, mükellefin Türkiye'yi terk etmesi durumunda ise ülkeyi terk etmesinden önceki 15 gün içinde bağlı olduğu vergi dairesine verilir. Kurumlar vergisinin ödemesi, beyanname verme süresi içinde yapılır.

Kurumlar vergisi ödemeleri; vergi daireleri ile anlaşmalı bankalara, tüm vergi dairelerinin veznelerine ya da <https://intvrg.gib.gov.tr> adresine yapılabilir.

2.5.4. Kurumlar Vergisinin Oranı

Bu oran, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinde "Kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden %20 oranında alınır." şeklinde ifade edilmiştir. Bakanlar Kurulu kararıyla bu oran artırılabilir. Yıllara göre kurumlar vergisi oranı Tablo 2.12'deki gibidir.

Tablo 2.12: Yıllar Göre Kurumlar Vergisi Oranları

YILLAR	KV ORANI (%)
2022	23
2021	25
2020	22
2019	22
2018	22
2017	20
2016	20
2015	20
2014	20

2.5.5. Kurumlar Vergisi Beyannamesi'nin Düzenlenmesi

Kurumlar Vergisi Beyannamesi'ni düzenlemek için beyanname düzenleme programı açılır ve sisteme giriş yapabilmek için <https://ebeyanname.gib.gov.tr/download.html> genel ağ adresi tıklanır. Kurumlar Vergisi Beyannamesi şu bölümlerden oluşur:

- Sisteme Giriş
- Genel Bilgiler
- Kuruma Bağlı İş Yerleri ve Geçmiş Yıl Zararları
- Kazanç ve İlaveler
- Vergi Bildirimi
- Düzenleme Bilgileri
- Ekler
- Ek Bilgiler



- a) **Sisteme Giriş:** <https://ebeyanname.gib.gov.tr/download.html> genel ağ adresinden e-beyanname sistemine Kullanıcı Kodu, Parola ve Şifre bilgileri girilip Giriş düğmesine tıklanır (Görsel 2.71). Ardından “Kurumlar Vergisi Beyannamesi” seçilir (Görsel 2.72).

Lütfen E-Beyanname sistemine giriş yapmak için Kullanıcı Kodu, Parola ve Şifre bilgilerinizi girip Giriş düğmesine tıklayınız.

Kullanıcı Kodu : 33333
Parola : *****
Şifre : *****

Giriş

Görsel 2.71: Sisteme giriş

Kodu	Kullanıma Başlama Tarihi	Adı
GGEICICI	01.07.2022	Gelir Vergisi Mükellefleri için Geçici Vergi Beyannamesi
POSET	01.04.2022	Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesi
MUH78	01.08.2010	GVK Geçici 78. Md. Kapsamında Muhtasar Beyanname
HARCKAMU	01.04.2022	Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların Denetimi
KDV1	01.06.2022	Katma Değer Vergisi Beyanname 1
KDV2B	01.06.2022	Katma Değer Vergisi Beyanname 2
KDV2	01.06.2022	Katma Değer Vergisi Beyanname 2
KDV4	01.11.2021	Katma Değer Vergisi Beyanname 4
KDV9015	01.06.2022	Katma Değer Vergisi Tevkifatı (9015)
KKDF	01.01.2009	Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi
KURUMLAR	01.05.2022	Kurumlar Vergisi Beyanname
KGEICICI	01.04.2022	Kurumlar Vergisi Mükellefleri için Geçici Vergi Beyannamesi
MEPKURUM	22.04.2021	MEP İştirakçileri Kurumlar Vergisi Beyannamesi
MUH67	01.04.2006	Muhtasar Beyanname (G.V.K Geçici 67. Maddesine Göre Yapılan Tevkifatlar i..
MUH30	01.02.2022	Muhtasar Beyanname (K.V.K. 15 inci ve 30 uncu Maddesine Göre Yapılan Te..
MUH67EK	13.10.2006	Muhtasar Beyanname Ek2 ve Ek3 (G.V.K Geçici 67. Maddesine Göre Yapılan ..
MUHSGK	01.02.2022	Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi - 1003A
MUHSGK2	01.02.2021	Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi - 1003B
NOTER	01.01.2019	Noterlerce Yapılacak Makbuz Karşılığı Ödemeler Beyannamesi
ÖTV	01.01.2018	Özel İhtisam Vergisi Beyannamesi

Tamam Vazgeç

Görsel 2.72: Kurumlar Vergisi Beyannamesi'nin seçimi

- b) **Genel Bilgiler:** Bu bölüm, “İdari Bilgiler”, “Mükellef” ve “Dar Mükellefiyet Temsilcisi”den oluşmaktadır (Görsel 2.73).

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname1 - KURUMLAR_25

Veri Bilgileri	Düzenleme Bilgileri	Ekler	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI **KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ** **1010**

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi

Dönem Tipi

Mükellefin

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) Vergi Kimlik Numarası

Soyadı (Unvan)

Adı (Unvanın Devamı)

Ticaret Sicil No

E-Posta Adresi

İrtibat Telefon No

Dar Mükellef Temsilcisinin

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) Vergi Kimlik Numarası

Soyadı (Unvan)

Adı (Unvanın Devamı)

Ticaret Sicil No

E-Posta Adresi

İrtibat Telefon No

Görsel 2.73: Genel bilgiler

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Ekleme Yardım

Beyanname1 - KURUMLAR_25

Vergi Bilirni	Düzenleme Bilgileri	Eklr	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
KURUMA BAĞLI İŞYERLERİNİN TÜRÜ VE SAYISI			
Türü		Sayısı	
TOPLAM			
GEÇMİŞ YIL ZARARLARI			
Yıl	Tip	Zarar	
2017	İstenadan Kaynaklanan Zararlar		
2017	Diğer Zararlar		
2018	İstenadan Kaynaklanan Zararlar		
2018	Diğer Zararlar		
2019	İstenadan Kaynaklanan Zararlar		
2019	Diğer Zararlar		
2020	İstenadan Kaynaklanan Zararlar		
2020	Diğer Zararlar		
2021	İstenadan Kaynaklanan Zararlar		
2021	Diğer Zararlar		
TOPLAM			

(*)71143/7326 sayılı Kanuna göre matrah artırımında bulunmuş iseniz artırımda bulunduğunuz yıla ait zararın yarısını yazabilirsiniz.

129

- ç) **Kazanç ve İlaveler:** Kazanç ve ilavelerin ayrıntılı bir şekilde yazıldığı bölümdür (Görsel 2.75). “Ticari Bilanço Kârı”, “İlaveler”, “Zarar Olsa Bile İndirilecek İstisna ve İndirimler” ve “Kazancın Bulunması Hâlinde İndirilecek İstisna ve İndirimler” bölümlerinden oluşur.

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname1 - KURUMLAR_25

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Eklr	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Ticari Bilanço Kârı			
Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç			
İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç			
Ticari Bilanço Zararı			
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler			
İLAVELER			
Türü		Tutarı	
TOPLAM			
ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTISNA VE İNDİRİMLER			
Türü		Açıklama	Tutarı
TOPLAM			
Kar ve İlaveler Toplamı			
Can Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı			
ZARAR			
KAR			
Diğer Geçmiş Yıl Zararları			
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları			
Mehsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları			
İndirime Esas Tutar			
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTISNA VE İNDİRİMLER			
Türü		Açıklama	Tutarı

Görsel 2.75: Kazanç ve ilaveler

- d) **Vergi Bildirimi:** Kurumlar vergisinin veri girişini yapıldığı bölümdür. “Dönem Safi Kazancı”, “Hasılat Esaslı Vergileme Kapsamındaki Faaliyetler”, “Vergi Bildirimi” ve “Mahsup Edilecek Vergiler” bölümlerinden oluşur (Görsel 2.76).

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname 1 - KURUMLAR_25

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Ekler	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Dönem Safi Kurum Kazancı			
KVKNIN Geçici 13. Mad. kapsamında % 25 oranında vergi hesaplaması yapılacak mükellef misiniz?			
☐ Evet ☐ Hayır			
KVKNIN 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?			
☐ Evet ☐ Hayır			
KVKNIN 32/A Mad. Kapsamında İndirimi Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			
KVKNIN 32/A Mad. Kapsamında İndirimi Kurumlar Vergisi Oranı			
KVKNIN 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			
KVKNIN 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı			
KVKNIN 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			
KVKNIN 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı			
Genel Orana Tabi Matrah			
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları			
HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER (G.V.K. 113. MADDE)			
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat			
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah (Hasılat tutarı x %10)			
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları			
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı			
VERGİ BİLDİRİMİ			
Kurumlar Vergisi Matrah			
Hesaplanan Kurumlar Vergisi			
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)			
MAHSUP EDİLECEK VERGİLER			
Türü		Tutarı	
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı			
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilerden Cari Yılda Mahsup Edilemeyecek Gelecek Yıla Devr. Kısmı			
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi			
Yabancı Ülkelerde Ödenen Ancak Tevakküf Edilememesi Nedeniyle Tevakküf Edilen Kurumlar Vergisi			
Vergi İndiriminin Mahsubundan Sonra Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi			
İadesi Gereken Kurumlar Vergisi ve/veya Geçici Vergi			

Görsel 2.76: Vergi bildirimi

e) **Düzenleme Bilgileri:** Bu bölüm, mükellefe ve beyannameyi düzenleyene ait bilgilerin girildiği iki bölümden meydana gelir (Görsel 2.77).

Görsel 2.77: Düzenleme bilgileri



- f) **Ekler:** İşletmelerin iş yeri bilgilerinin, kurum ortakları bilgilerinin ve çeşitli kanunlar kapsamında yararlanılan bir indirim veya teşvik varsa buna ait detay bilgilerin girildiği bölümdür (Görsel 2.78).

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Ekler	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları	Kazanc ve İstisnalar	
Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bilgiler			
Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar	Teknokent Sermaye Desteği İndirimi	Teknoloji Sermaye Desteği	
6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfa Payları Tablosu	G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Haslat Esası Kazanç Tablosu		
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi	Sinai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu		
Ar-Ge/Tasarım Bilgileri	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu	
Yurt Dışı Mükim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form	Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar		
Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu	Yurt Dışı Mükim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form		
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Haslat Defteri	Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermaye İlişkin Form		
Kesinti Yoluyla Ödenen Verilere İlişkin Liste	Dar Mükellef Ortaklar	Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim	
Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu	Kar Dağıtım Tablosu	İşletme Hesabı Özeti	Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler

Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri				
Banka	Sigorta	Tek Düzen Hesap Planı	Katılım Bankaları	Yatırım Fonları
Aktif	Pasif	Nazım Hesaplar	Solo Gelir Tablosu	

Açıklama	Cari Dönem TP (₺)	Cari Dönem YP (₺)	Cari Dönem TOPLAM (₺)	Önceki Dönem TP (₺)
1.4.1 Türev Finansal Varlıkların Ger...				
1.4.2 Türev Finansal Varlıkların Ger...				
II. İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜ...				
2.1 Krediler				
2.2 Kiralama İşlemlerinden Alacaklar				
2.3 Faktoring Alacakları				
2.4 İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Di...				
2.4.1 Devlet Borçlanma Senetleri				
2.4.2 Diğer Finansal Varlıklar				
2.5 Beklenen Zarar Karşılıkları (-)				
III. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE...				
3.1 Satış Amaçlı				
3.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin				
IV. ORTAKLIK YATIRIMLARI				
4.1 İştirakler (Net)				

Dipnot :

Görsel 2.78: Ekler

g) **Ek Bilgiler:** Devreden ARGE indirimi bilgileri ile tasarım indirimi ve/veya yatırım indirimi bulunması hâlinde gerekli bilgilerin girildiği sekmedir (Görsel 2.79).

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Eklr Ek Bilgiler

Genel Bilgiler Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları Kazanç ve  laveler

Ek Bilgiler

EK BİLGİLER

Devreden Ar-Ge İndirimi, Tasarım İndirimi ve/veya Yatırım İndirimi bulunması halinde aşağıdaki alanın doldurulması zorunludur.

Gelecek Yıla Devreden Ar-Ge İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)	
Gelecek Yıla Devreden AR-GE İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)	
Gelecek Yıla Devreden AR-GE İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3/A)	
Gelecek Yıla Devreden Toplam Ar-Ge İndirimi	
Gelecek Yıla Devreden Tasarım İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)	
GVK Mülga Madde 19 Kapsamında Gelecek Yıla Devreden Yatırım İndirimi İstisnası	
GVK Geçici Madde 61 e Göre Tevkifata Tabi Gelecek Yıla Devreden Yatırım İndirimi İstisnası	
Gelecek Yıla Devreden Toplam Yatırım İndirimi İstisnası	
Gelecek Yıla Devreden Nakdi Sermaye Artışlarından Kaynaklanan Faiz İndirimi	
Kısmi bölünme yapıldı mı?	☐ Evet ☒ Hayır
Tam bölünme yapıldı mı?	☐ Evet ☒ Hayır
Devir yapıldı mı?	☐ Evet ☒ Hayır
Hisse değişimi var mı?	☐ Evet ☒ Hayır
GVK 40. Mad. Gereği �hracatta Götürü Güder Uygulamasından Yararlandınız mı?	☐ Evet ☒ Hayır
Yurt dışında �demіř olduğunuz vergilere ilişkin tevsik edici belgeleri Vergi Dairenize �braz ettiniz mi?	☐ Evet ☒ Hayır
G.V.K. 40. Mad. Uyarınca Gıda Bankacılığı Kapsamında Yardımda Bulundunuz Mu?	☐ Evet ☒ Hayır

Görsel 2.79: Ek bilgiler



Örnek Uygulama: Tablo 2.13'te X Gıda Ambalaj Teks. San. ve Tic. Ltd. Şti.nin Kurumlar Vergisi Beyanname-si'nin düzenlenmesine ait bilgiler verilmiştir.

Tablo 2.13: Kurumlar Vergisi Beyannamesi'nin Düzenlenmesine Ait Bilgiler

İşletmeye Ait Bilgiler	
İşletmenin Unvanı	X Gıda Ambalaj Teks. San. ve Tic. Ltd. Şti.
Vergi Dairesi	Ankara
Dönem Tipi	Yıllık
Yıl	2021
Mükellefe Ait Bilgiler	
Vergi Kimlik Numarası	111-111-1111
Ticaret Sicil No.	77777
E-Posta Adresi	xgida@mail.com
İrtibat Telefon No.	364 222 33 44
Beyannameyi Düzenleyen SMMM'ye Ait Bilgi-ler	
Vergi Kimlik Numarası	444-444-4444
T.C. Kimlik Numarası	33333333333
Soyadı	T**
Adı	H**
Ticaret Sicil No.	041
E-Posta Adresi	ht@mail.com
İrtibat Telefon No.	364 548 41 19
2021 Yılı Kurumlar Vergisi Oranı	%25
KV Beyannamesi Damga Vergisi Tutarı	327,40

2021 Yılı Ticari Bilanço Kârı..... 409.649,39 TL
 Kanunen Kabul Edilmeyen Giderleri.....0_____
 Geçmiş Yıl Zararları.....0_____
 Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi.....32.965,01 TL

İstenen

1. Tablo 2.13'te verilen bilgilere göre göre X Gıda Ambalaj Teks. San. ve Tic. Ltd. Şti.nin yıllık kurumlar ver-gisi matrahını belirleyip kurumlar vergisini hesaplayınız.
2. Kurumlar Vergisi Beyannamesi'ni düzenleyiniz.

Çözüm:

1.	HESAPLAMALAR	TUTAR (TL)
Ticari Bilanço Kârı		409.649,39
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		-
İndirim ve İstisna Öncesi Kurum Kazancı	Ticari Bilanço Kârı + Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	409.649,39
Kurumlar Vergisi Matrahı		409.649,39
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi		32.965,01
Geçmiş Yıl Zararları		-
Kurumlar Vergisi Matrahı	409.649,39 - 32.965,01	376.684,38
Ödenecek Kurumlar Vergisi Tutarı	376.684,38 * 0,25	94.171,10

2.

a) **Sisteme Giriş:** Beyanname düzenleme programından <https://ebeyanname.gib.gov.tr/download.html> genel ağ adresine girilir. E-beyanname sistemine Kullanıcı Kodu, Parola ve Şifre bilgileri girilip Giriş düğmesine tıklanır (Görsel 2.80). Ardından “Kurumlar Vergisi Beyannamesi” seçilir (Görsel 2.81).

Görsel 2.80: Sisteme giriş

Kodu	Kullanıma Başlama Tarihi	Adı
GGECICI	01.07.2022	Gelir Vergisi Mükellefleri için Geçici Vergi Beyannamesi
POSET	01.04.2022	Geri Kazanım Kablım Payı Beyannamesi
MUH78	01.08.2010	GVK Geçici 78. Md. Kapsamında Muhtasar Beyanname
HARCKAMU	01.04.2022	Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların Denetimi
KDV1	01.06.2022	Katma Değer Vergisi Beyanname 1
KDV2B	01.06.2022	Katma Değer Vergisi Beyanname 2
KDV2	01.06.2022	Katma Değer Vergisi Beyanname 2
KDV4	01.11.2021	Katma Değer Vergisi Beyanname 4
KDV9015	01.06.2022	Katma Değer Vergisi Tevkifatı (9015)
KKDF	01.01.2009	Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi
KURUMLAR	01.05.2022	Kurumlar Vergisi Beyanname
KGECICI	01.04.2022	Kurumlar Vergisi Mükellefleri için Geçici Vergi Beyannamesi
MEPKURUM	22.04.2021	MEP İştirakçileri Kurumlar Vergisi Beyannamesi
MUH67	01.04.2006	Muhtasar Beyanname (G.V.K Geçici 67. Maddesine Göre Yapılan Tevkifatlar i..
MUH30	01.02.2022	Muhtasar Beyanname (K.V.K. 15 inci ve 30 uncu Maddesine Göre Yapılan Te..
MUH67EK	13.10.2006	Muhtasar Beyanname Ek2 ve Ek3 (G.V.K Geçici 67. Maddesine Göre Yapılan ..
MUHSGK	01.02.2022	Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi - 1003A
MUHSGK2	01.02.2021	Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi - 1003B
NOTER	01.01.2019	Noterlerce Yapılacak Makbuz Karşılığı Ödemeler Beyannamesi
OTV	01.01.2018	Özel Harcam Vergisi Beyannamesi

Görsel 2.81: Kurumlar Vergisi Beyannamesi'nin seçimi

b) Genel Bilgiler: “İdari Bilgiler” ve “Mükellef” alanlarına veri girişi yapılır (Görsel 2.82).

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

019260_3810394238_KURUMLAR_24_01012021-31122021.xml

Veri Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Eklere	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI **KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ** **1010**

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi: **** VERGİ DAİRESİ

Dönem Tipi: Yıllık

Yıl: 2021

Tam Dönem Veriliş Nedeni: Tarih: ##.##.####

Mükellef

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No): Vergi Kimlik Numarası: 111-111-1111

Soyadı (Unvan): X GIDA AMBALAJ

Adı (Unvanın Devamı): TEKS.SAN. VE TİC.LTD.ŞTİ.

Ticaret Sicil No: 77777

E-Posta Adresi: xgida@mail.com

İrtibat Telefon No: 364 222 33 44

Dar Mükellef Temsilcisinin

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No): Vergi Kimlik Numarası: ###-###-####

Soyadı (Unvan):

Adı (Unvanın Devamı):

Ticaret Sicil No:

E-Posta Adresi:

İrtibat Telefon No: ### ## ##

Görsel 2.82: Genel bilgiler

c) **Kuruma Bağlı İş Yerleri ve Geçmiş Yıl Zararları:** Geçmiş yıl zararı bulunmadığı için bu bölüme veri girişi yapılmayacaktır (Görsel 2.83).

Beyanname Düzenleme Programı
Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

019260_3810894238_KURUMLAR_24_01012021-31122021.xml

Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Eklr Ek Bilgiler
Genel Bilgiler Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları Kazanç ve İlaveler

KURUMA BAĞLI İŞYERLERİNİN TÜRÜ VE SAYISI

Türü	Sayısı

TOPLAM

GEÇMİŞ YIL ZARARLARI

Yıl	Tip	Zarar
2016	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	
2016	Diğer Zararlar	
2017	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	
2017	Diğer Zararlar	
2018	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	
2018	Diğer Zararlar	
2019	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	
2019	Diğer Zararlar	
2020	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	
2020	Diğer Zararlar	

TOPLAM

(*)7143/7326 sayılı Kanuna göre matrah artırımında bulunmuş iseniz artırımda bulunduğunuz yıla ait zararın yarısını yazabilirsiniz.

Görsel 2.83: Kuruma bağlı iş yerleri ve geçmiş yıl zararları

ç) **Kazanç ve İlaveler:** “Ticari Bilanço Kârı” ve “Kazancın Bulunması Hâlinde İndirilecek İstisna ve İndirimler”in girişi yapılır (Görsel 2.84).

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

019260_3810894238_KURUMLAR_24_01012021-31122021.xml

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Ekler	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Ticari Bilanço Kârı			409.649,39
Ticari Bilanço Zararı			
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler			
İLAVELER			
Türü		Tutarı	
TOPLAM			
ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER			
Türü		Açıklama	Tutarı
TOPLAM			
Kar ve İlaveler Toplamı			409.649,39
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı			
ZARAR			0,00
KAR			409.649,39
Diğer Geçmiş Yıl Zararları			
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları			
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları			
İndirime Esas Tutar			409.649,39
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER			
Türü		Açıklama	Tutarı
Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi (K.V.K. ...			32.965,01
TOPLAM			32.965,01

Görsel 2.84: Kazanç ve ilaveler

d) Vergi Bildirimi: Kurumlar vergisi matrahı, kurumlar vergisi ve damga vergisine ilişkin verilerin girişi yapılır (Görsel 2.85).

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

019260_3810894238_KURUMLAR_24_01012021-31122021.xml

Vergi Bildirimi		Düzenleme Bilgileri	Ekler	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Dönem Safi Kurum Kazancı				376.684,38
KVK'NIN 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?			☐ Evet ☒ Hayır	
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah				
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı				
Genel Orana Tabi Matrah				376.684,38
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları				0,00
HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER(G.V.K. 113. MADDE)				
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat				
G.V.K. 113.Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah (Hasılat tutarı x %10)				
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları				0,00
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı				0,00
VERGİ BİLDİRİMİ				
Kurumlar Vergisi Matrahı				376.684,38
Hesaplanan Kurumlar Vergisi				94.171,10
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)				0,00
MAHSUP EDİLECEK VERGİLER				
Türü				Tutarı
Ödenen Geçici Vergi				94.171,10
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı				94.171,10
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilerden Cari Yılda Mahsup Edilemeyecek Gelecek Yıla Devr. Kısım				
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi				0,00
Yabancı Ülkelerde Ödenen Ancak Tevsik Edilememesi Nedeniyle Tecil Edilen Kurumlar Vergisi				0,00
Vergi İndiriminin Mahsubundan Sonra Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi				0,00
İadesi Gereken Kurumlar Vergisi ve/veya Geçici Vergi				0,00
İadesi Gereken Kurumlar Vergisi				0,00
İadesi Gereken Geçici Vergi				0,00
Kalan Vergi İndirimi				0,00
Damga Vergisi				327,40
Kazanç Tespit Yöntemi		Bilanço		

Görsel 2.85: Vergi bildirimi

e) **Düzenleme Bilgileri:** “Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği” ve “Beyannameyi Düzenleyen Mükellef/ SM/SMMM” gibi bilgiler girilir (Görsel 2.86).

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

019260_3810894238_KURUMLAR_24_01012021-31122021.xml

Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler Ek Bilgiler

Genel Bilgiler Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları Kazanç ve İlaveler

Beyannameyi Düzenleyen Bilgileri Beyannameyi Gönderen / YMM Bilgileri

Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği

☒ Mükellef ☐ Kanuni Temsilci

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) [] Vergi Kimlik Numarası 111-111-1111 ...

Soyadı (Unvanı) X GIDA AMBALAJ

Adı (Unvanın Devamı) TEKS.SAN. VE TIC.LTD.ŞTİ.

Ticaret Sicil No 77777

E-Posta Adresi xgida@mail.com

İrtibat Telefon No 364 222 33 44

Beyannameyi Düzenleyen Mükellef / SM / SMMM

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) 3333333333 Vergi Kimlik Numarası 444-444-4444 ...

Soyadı (Unvanı) T**

Adı (Unvanın Devamı) H**

Ticaret Sicil No/Oda Sicil... 041

E-Posta Adresi ht@mail.com

İrtibat Telefon No 364 548 41 19

Görsel 2.86: Düzenleme bilgileri

f) **Ekler:** Kurumlar Vergisi Beyannamesi'ne ilişkin eklerin girişi yapılır (Görsel 2.87).

Beyanname Düzenleme Programı
Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

019260_3810894238_KURUMLAR_24_01012021-31122021.xml

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Ekler	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Gerçek Fa ydalanıcıya İlişkin Bilgiler			
Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar	Teknokent Sermaye Desteği İndirimi	Teknogirişim Sermaye Desteği	
6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfa Payları Tablosu	G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Hasılat Esaslı Kazanç Tablosu		
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi	Sinai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu		
Ar-Ge/Tasarım Bilgileri	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu	
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form	Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar		
Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu	Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form		
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri	Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form		
Kesinti Yoluyla Ödenen Verilere İlişkin Liste	Dar Mükellef Ortaklar	Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim	
Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu	Kar Dağıtım Tablosu	İşletme Hesabı Özeti	Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler

Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri				
Banka	Sigorta	Tek Düzen Hesap Planı	Katılım Bankaları	Yatırım Fonları

Aktif Pasif Gelir Tablosu

Açıklama	Önceki Dönem (₺)	Cari Dönem (₺)
I. Dönen Varlıklar	304.369,73	707.440,54
A. Hazır Değerler	297.081,86	664.658,21
1. Kasa		
2. Alınan Çekler		
3. Bankalar	297.081,86	664.658,21
4. Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)		
5. Diğer Hazır Değerler		
B. Menkul Kıymetler		
1. Hisse Senetleri		
2. Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları		
3. Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları		
4. Diğer Menkul Kıymetler		
5. Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		
C. Ticari Alacaklar		
1. Alıcılar		
2. Alacak Senetleri		
3. Alacak Senetleri Reeskontu (-)		

Dipnot :

Görsel 2.87: Ekler

g) Ek Bilgiler: Ek bilgiler olmadığı için bu alanda veri girişi yapılmaz (Görsel 2.88).

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

019260_3810894238_KURUMLAR_24_01012021-31122021.xml

Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler Ek Bilgiler

Genel Bilgiler Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları Kazanç ve İlaveler

Ek Bilgiler

EK BİLGİLER

Devreden Ar-Ge İndirimi, Tasarım İndirimi ve/veya Yatırım İndirimi bulunması halinde aşağıdaki alanın doldurulması zorunludur.

Gelecek Yıla Devreden Ar-Ge İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)	0,00
Gelecek Yıla Devreden AR-GE İndirimi(5746 Sayılı Kanun Mad. 3)	0,00
Gelecek Yıla Devreden AR-GE İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3/A)	0,00
Gelecek Yıla Devreden Toplam Ar-Ge İndirimi	0,00
Gelecek Yıla Devreden Tasarım İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)	0,00
GVK Mülga Madde 19 Kapsamında Gelecek Yıla Devreden Yatırım İndirimi İstisnası	0,00
GVK Geçici Madde 61 e Göre Tevkifata Tabi Gelecek Yıla Devreden Yatırım İndirimi İstisnası	0,00
Gelecek Yıla Devreden Toplam Yatırım İndirimi İstisnası	0,00
Gelecek Yıla Devreden Nakdi Sermaye Artışlarından Kaynaklanan Faiz İndirimi	0,00
Kısmi bölünme yapıldı mı?	☐ Evet ☒ Hayır
Tam bölünme yapıldı mı?	☐ Evet ☒ Hayır
Devir yapıldı mı?	☐ Evet ☒ Hayır
Hisse değişimi var mı?	☐ Evet ☒ Hayır
GVK 40. Mad. Gereği İhracatta Götürü Gider Uygulamasından Yararlandınız mı?	☐ Evet ☒ Hayır
Yurt dışında ödememiş olduğunuz vergilere ilişkin tevsik edici belgeleri Vergi Dairenize İbrahim ettiniz mi?	☐ Evet ☒ Hayır
G.V.K. 40. Mad. Uyarınca Gıda Bankacılığı Kapsamında Yardımda Bulundunuz Mu?	☐ Evet ☒ Hayır

Görsel 2.88: Ek bilgiler

Tüm veriler girildikten sonra paketleme işlemi yapılır. Kurumlar Vergisi Beyannamesi, Görsel 2.89'daki gibidir.



KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ

1010

ÇORUM VD
VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ

DÖNEM TİPİ
Yıllık

Yıl

2021

Onay Zamanı : 12.04.2022 - 12:45:22

Vergi Kimlik Numarası

11111111111

E-Posta Adresi

xgida@mail.com

Ticaret Sicil No

77777

İrtibat Tel No 364 222 33 44

Soyadı (Unvanı)

X GIDA AMBALAJ

Adı (Unvanın Devamı)

TEKS.SAN. VE TİC.LTD.ŞTİ.

Ticari Bilanço Karı	409.649,39
Ticari Bilanço Zararı	0,00

6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler	0,00
--	------

Kar ve İlaveler Toplamı	409.649,39
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
ZARAR	0,00
KAR	409.649,39

Diğer Geçmiş Yıl Zararları	0,00
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları	0,00
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları	0,00
İndirime Esas Tutar	409.649,39

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi (K.V.K. Mad. 10/1-ı)		32.965,01
Toplam		32.965,01

Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği		Beyannameyi Düzenleyen Mükellef / SM / SMMM	
Mükellef			
Vergi Kimlik Numarası	11111111111	Vergi Kimlik Numarası (TC Kimlik No)	3333333333
Soyadı, Adı (Unvanı)		Soyadı, Adı (Unvanı)	
X GIDA AMBALAJ	TEKS.SAN. VE TİC.LTD.ŞTİ.	T**	H**
Ticaret Sicil No E-	77777	Tic. Sic. No/Oda Sic. No	041
Posta Adresi		E-Posta Adresi	
xgida@mail.com		ht@mail.com	
İrtibat Tel No	364 222 33 44	İrtibat Tel No	364 5484119

EK BİLGİLER

Gelecek Yıla Devreden Ar-Ge İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)	0,00
Gelecek Yıla Devreden AR-GE İndirimi(5746 Sayılı Kanun Mad. 3)	0,00
Gelecek Yıla Devreden AR-GE İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3/A)	0,00
Gelecek Yıla Devreden Toplam Ar-Ge İndirimi	0,00
Gelecek Yıla Devreden Tasarım İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)	0,00
GVK Mülga Madde 19 Kapsamında Gelecek Yıla Devreden Yatırım İndirimi	0,00
GVK Geçici Madde 61 e Göre Tevkifata Tabi Gelecek Yıla Devreden Yatırım İndirimi İstisnası	0,00
Gelecek Yıla Devreden Toplam Yatırım İndirimi İstisnası	0,00
Gelecek Yıla Devreden Nakdi Sermaye Artışlarından Kaynaklanan Faiz İndirimi	0,00
Kısmi bölünme yapıldı mı?	Hayır
Tam bölünme yapıldı mı?	Hayır
Devir yapıldı mı?	Hayır
Hisse değişimi var mı ?	Hayır
G.V.K. 40. Mad. Gereği ihracatta götürü gider uygulamasından yararlandınız mı?	Hayır
Yurt dışında ödemmiş olduğunuz vergilere ilişkin teşvik edici belgeleri Vergi	Hayır
G.V.K. 40. Mad. Uyarınca Gıda Bankacılığı Kapsamında Yardımda Bulundunuz	Hayır

EKLER

TEK DÜZEN HESAP PLANI AYRINTILI BİLANÇO VE AYRINTILI GELİR TABLOSU (TL)

AKTİF	Açıklama	Önceki Dönem (2020)	Cari Dönem (2021)
I. Dönen Varlıklar		304.369,73	707.440,54
. A. Hazır Değerler		297.081,86	664.658,21
. 3. Bankalar		297.081,86	664.658,21
. E. Stoklar		0,00	1.250,00
. 7. Verilen Sipariş Avansları		0,00	1.250,00
. G. Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		1.264,25	0,00
. 1. Gelecek Aylara Ait Giderler		1.264,25	0,00
. H. Diğer Dönen Varlıklar		6.023,62	41.532,33
. 1. Devreden KDV		2.769,13	13.027,99
. 4. Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar		3.254,49	28.504,34
II. DURAN VARLIKLAR		5.098,88	22.477,63
. D. Maddi Duran Varlıklar		5.098,88	22.477,63
. 6. Demirbaşlar		6.611,86	33.589,83
. 8. Birikmiş Amortismanlar (-)		1.512,98	11.112,20
AKTİF TOPLAMI		309.468,61	729.918,17
PASİF			
III. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		17.642,35	104.678,65
. C. Diğer Borçlar		8.025,11	3.000,00
. 1. Ortaklara Borçlar		8.025,11	0,00
. 4. Personele Borçlar		0,00	3.000,00

PASİF

Açıklama	Önceki Dönem (2020)	Cari Dönem (2021)
. F.Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	6.362,75	7.507,55
. 1. Ödenecek Vergi ve Fonlar	5.582,87	6.316,72
. 2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	779,88	1.190,83
. G. Borç ve Gider Karşılıkları	3.254,49	94.171,10
. 1. Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük	3.254,49	94.171,10
V. Öz Kaynaklar	291.826,26	625.239,52
. A. Ödenmiş Sermaye	280.287,60	298.222,57
. 1. Sermaye	300.000,00	300.000,00
. 2. Ödenmemiş Sermaye (-)	19.712,40	1.777,43
. C. Kar Yedekleri	0,00	576,93
. 1. Yasal Yedekler	0,00	576,93
. D. Geçmiş Yıl Karları	0,00	10.961,73
. 1. Geçmiş Yıl Karları	0,00	10.961,73
. F. Dönem Net Karı (zararı)	11.538,66	315.478,29
. 1. Dönem Net Karı	11.538,66	315.478,29
PASİF TOPLAMI	309.468,61	729.918,17

DİPNOT

1 İşletme sahibinin veya sermayesinin %10 ve daha fazlasına sahip ortakların: (Adı: K** T**, Pay Oranı: 100) 300.000,00 TL

2 Bilançonun onaylanarak kesinleştiği tarih: 31.12.2021

GELİR TABLOSU

Açıklama	Önceki Dönem (2020)	Cari Dönem (2021)
A. Brüt Satışlar	296.675,90	1.915.848,52
. 2. Yurtdışı Satışlar	294.885,43	1.908.695,22
. 3. Diğer Gelirler	1.790,47	7.153,30
B. Satış İndirimleri (-)	0,00	10.111,68
. 3. Diğer İndirimler (-)	0,00	10.111,68
C.Net Satışlar	296.675,90	1.905.736,84
D. Satışların Maliyeti (-)	211.605,90	914.620,31
. 2. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	211.605,90	914.620,31
Brüt Satış Karı veya Zararı	85.070,00	991.116,53
E. Faaliyet Giderleri (-)	63.149,88	206.033,62
. 2. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	40.511,43	164.337,26
. 3. Genel Yönetim Giderleri (-)	22.638,45	41.696,36
Faaliyet Karı veya Zararı	21.920,12	785.082,91
F. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	4.091,68	56.140,55
. 7. Kambiyo Karları	4.091,68	56.140,55
G. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar (-)	10.453,67	424.697,98
. 4. Kambiyo Zararları (-)	10.453,67	424.697,98
H. Finansman Giderleri (-)	764,98	6.876,09
. 1. Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	764,98	6.876,09
Olağan Kar veya Zarar	14.793,15	409.649,39
Dönem Karı veya Zararı	14.793,15	409.649,39
K. Dönem Karı, Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük	3.254,49	94.171,10
Dönem Net Karı veya Zararı	11.538,66	315.478,29

DİPNOT

1 DEFTER TASDİK ŞERHLERİ

1.1 Yevmiye Defteri Çorum 2.Noterliği / 45942 / 09.12.2021

1.2 Defteri Kebir Çorum 2.Noterliği / 45943 / 09.12.2021

1.3 Envanter Defteri Çorum 2.Noterliği / 45944 / 09.12.2021

2 Gelir Tablosunun Kesinleşme Tarihi : 31.12.2021

KURUM ORTAKLARINA VE YÖNETİM KURULU ÜYELERİNE İLİŞKİN LİSTE

Genel Md./ Müdür	Y. Kurulu Üyesi	Ortak	Kanuni Temsilci	Yurt içi / Yurtdışı Mukimi	Vergi Kimlik No	Soyadı / Unvanı	Adı / Unvanın Devamı	İkametgah Adresi	TC Kimlik No	İrtibat Telefon No	Hisse Oranı
*	*	*		Yurtiçi mukimi		K**	T**	AACHEN-ALMANYA	22222222222	6666666666	100,00

TRANSFER FİYATLANDIRMASI KAPSAMINDAKİ İLİŞKİLİ KİŞİLERE İLİŞKİN BİLGİLER

Yurt İçinde Bulunan İlişkili Kişi Adı- Unvanı	Vergi Kimlik Numarası	T.C. Kimlik Numarası	Yurt Dışında Bulunan İlişkili Kişi Adı -Unvanı	İlişkili Kişinin Bulunduğu Ülke
--	--------------------------	-------------------------	---	------------------------------------

İLİŞKİLİ KİŞİLERLE GERÇEKLEŞTİRİLEN TRANSFER FİYATLANDIRMASINA İLİŞKİN İŞLEMLER

	Alım	Satım	Açıklama
. A- Varlıklar	103.125,00	0,00	
. 4- Kiralamalar	103.125,00	0,00	
I- Yapılan İşlemlerin Toplamı	103.125,00	0,00	

TRANSFER FİYATLANDIRMASINA KONU OLAN İŞLEMLERDE KULLANILAN YÖNTEMLER

Açıklama	Alım	Satım
. Karşılaştırılabilir Fiyat Yöntemi	103.125,00	0,00
.Toplam İşlem Tutarı	103.125,00	0,00

ÖRTÜLÜ SERMAYE UYGULAMASINA İLİŞKİN BİLGİLER

Açıklama	Tutar
. Aktif Toplamı	309.468,61
. Toplam Borçlar	17.642,35
. Öz Sermaye Tutarı	291.826,26
. Toplam Faiz Giderleri	0,00
. Toplam Kur Farkı Giderleri	0,00
. Ortak veya Ortakla İlişkili Kişilerden Temin Edilen Borçların En Yüksek Olduğu Tarihteki Toplam Tutarı	464.107,50

YABANCI PARA POZİSYONUNA İLİŞKİN BİLGİLER

Açıklama	USD(\$) TL Karşılığı	EURO(€) TL Karşılığı	Diğer Döviz Cinslerinin TL Karşılığı
I-AKTİF (VARLIKLAR) YABANCI PARA TOPLAMI	0,0000	0,0000	0,0000
. 1.Kasa	0,0000	0,0000	0,0000
III- NET BİLANÇO İÇİ YABANCI PARA POZİSYONU (I-II)	0,0000	0,0000	0,0000
V- NET YABANCI PARA POZİSYONU (III+IV)	0,0000	0,0000	0,0000

NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDAN KAYNAKLANAN FAİZ İNDİRİMİ

Nakdi sermaye artışının ticaret siciline tescil ettirildiği tarih	Nakdi sermaye artışının fiilen şirketin banka hesabına yatırıldığı dönem	Nakdi sermaye artışının şirketin banka hesabına yatırılan tutarı	TCMB tarafından açıklanan ticari krediler faiz oranı	Genel İndirim Oranı/ Yurt Dışından Getirilen Sermayeye İlişkin Oran (%)	Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketi de i ilave indirim oranı	Yatırım teşvik belgesi i ilave indirim oranı	Toplam indirim oranı	Süre	İndirim tutarı	Açıklama
23/06/2020	06/2020	20.000,00	24,52000	50	0	0	50,00	12/12	2.452,0000	
23/06/2020	07/2020	8.900,00	24,52000	50	0	0	50,00	12/12	1.091,1400	
23/06/2020	09/2020	75.720,00	24,52000	50	0	0	50,00	12/12	9.283,2700	

NAKDI SERMAYE ARTIŞINDAN KAYNAKLANAN FAİZ İNDİRİMİ

Nakdi sermaye artışının ticarete tescil ettirildiği tarih	Nakdi sermaye artışının fiilen şirketin banka hesabına yatırıldığı dönem	Nakdi sermaye artışının şirketin banka hesabına yatırılan tutarı	TCMB tarafından açıklanan ticari krediler faiz oranı	Genel İndirim Oranı/ Yurt Dışından Getirilen Sermayeye İlişkin Oran (%)	Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerdeki ilave indirim oranı	Yatırım teşvik belgeli yatırımdaki ilave indirim oranı	Toplam indirim oranı	Süre	İndirim tutarı	Açıklama
23/06/2020	10/2020	164.262,60	24,52000	50	0	0	50,00	12/12	20.138,5900	

SINAI MÜLKİYET HAKLARINDA İSTİSNA

Patent Sahibinin Durumu

Devir Alınan Kişinin/Firmanın TC/Vergi Kimlik numarası

Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bilgiler

529 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği kapsamında daha önce verdiğim bildirim/beyannameye yer alan bilgiler geçerlidir.

Görsel 2.89: Kurumlar Vergisi Beyannamesi





2.5. ETKİNLİK

Tablo 2.14'te HT Gıda San. ve Tic. Ltd. Şti'nin Kurumlar Vergisi Beyannamesi'nin düzenlenmesine ait bilgiler verilmiştir.

Tablo 2.14: Kurumlar Vergisi Beyannamesi'nin Düzenlenmesine Ait Bilgiler

İşletmeye Ait Bilgiler	
İşletmenin Unvanı	HT Gıda San. ve Tic. Ltd. Şti.
Vergi Dairesi	Ankara
Dönem Tipi	Yıllık
Yıl	2021
Mükellefe Ait Bilgiler	
Vergi Kimlik Numarası	444-444-4444
Ticaret Sicil No.	54854
E-Posta Adresi	htgida@mail.com
İrtibat Telefon No.	362 191 94 14
Beyannameyi Düzenleyen SMMM'ye Ait Bilgiler	
Vergi Kimlik Numarası	111-111-1141
T.C. Kimlik Numarası	2222222222
Soyadı	T**
Adı	K**
Ticaret Sicil No.	034
E-Posta Adresi	kt@mail.com
İrtibat Telefon No.	362 548 41 34
2021 Yılı Kurumlar Vergisi Oranı	%25
KV Beyannamesi Damga Vergisi Tutarı	327,40

2021 Yılı Ticari Bilanço Kârı..... 500.400,50 TL
 Kanunen Kabul Edilmeyen Giderleri..... 0
 Geçmiş Yıl Zararları..... 0
 Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi.....20.400,00 TL

İstenen

1. Tablo 2.14'te verilen bilgilere göre HT Gıda San. ve Tic. Ltd. Şti'nin yıllık kurumlar vergisi matrahını belirleyip kurumlar vergisini hesaplayınız.
2. Kurumlar Vergisi Beyannamesi'ni düzenleyiniz.

2.6. ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ

HAZIRLIK ÇALIŞMASI

Çevrenizde gördüğünüz motorlu taşıtların neler olduğunu arkadaşlarınızla paylaşınız.

Özel tüketim vergileri (ÖTV) dolaylı vergiler grubundan olup bir gider vergisi türüdür. ÖTV'ye tabi tutulacak mallar Kanun'una ekli 4 ayrı listede ayrıntılı olarak belirlenmiştir. ÖTV kapsamına alınan bir mal, ister yurt içinde üretilmiş ister ithal edilmiş olsun ÖTV'ye aynı oranlarda tabi olur.

2.6.1. Özel Tüketim Vergisi Beyannamesi

Bu beyanname, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli 4 ayrı listede yer alan mallar üzerinden bir defaya mahsus olmak üzere alınan özel tüketim vergisinin bildirilmesinde kullanılır.

Özel Tüketim Vergisi Beyannamesi'nin kullanım amacı, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli listede yer alan malları ve Türk Gümrük Tarife Cetveli'nde tanımlanan eşyaları bildirmektir.

Özel tüketim vergisi şu nedenlerle alınmaktadır:

- İthalatı yapılan bazı malları, ÖTV kapsamına alarak gümrük engeli oluşturmak ve dış ticaret dengesini sağlamak
- İthalatı belirli bir ölçüde sınırlandırmak
- Yüksek enflasyon durumunda kaynak kullanımını kısmak
- Sosyal faydaları düşük veya sosyal zararları yüksek kabul edilen malların tüketimini kısıtlamak
- Avrupa Birliği düzenlemelerine uyum sağlamak

2.6.2. Özel Tüketim Vergisinin Mükellefi

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'n ekli I, III ve IV sayılı listelerdeki mallar ile II sayılı listedeki mallardan (binek otomobilleri motosiklet, helikopter, uçak, gemi, yat vb.) kayıt ve tescile tabi olmayanları imal, inşa ya da ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını yapanlar, II sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanlardan motorlu araç ticareti ile uğraşanlar, kullanmak için ithal edenler ya da müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler bu verginin mükellefidirler.



2.6.3. Özel Tüketim Vergisinin Konusu

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'ndaki ekli listeye göre bu verginin konusu Tablo 2.15'te verilmiştir.

Tablo 2.15: 4760 Sayılı ÖTV Kanunu'ndaki Ekli Listeler ve İçerikleri

I Sayılı Liste	Petrol ürünleri, doğal gaz ve bunların türevleri ile biodizel vb.
II Sayılı Liste	Kayıt ve tescile tabi olan/olmayan motorlu taşıtlar (yarı römorklar için çekiciler, binek otomobilleri ve esas itibarıyla insan taşımak üzere imal edilmiş motorlu taşıtlar, eşya taşımaya mahsus motorlu taşıtlar, özel amaçlı motorlu taşıtlar, motosiklet, helikopter, uçak, gemi, yat, eğlence ve spor tekneleri vb.)
III Sayılı Liste	Tütün mamulleri, alkollü içkiler, kolalı gazoz vb.
IV Sayılı Liste	Dayanıklı tüketim malları ve diğer malların teslimi (havyar ve havyar yerine kullanılan ürünler, kozmetik ürünleri, kürkler ve kürkten yapılmış giyim eşyası, gümüş kaplama kaşık, çatal ve kaşık-çatal takımları, klimalar, ısıtıcılar, beyaz eşyalar, elektrik motorlu araçların motorunu çalıştırmaya mahsus araç pilleri, küçük ev aletleri, cep telefonu, telsiz-telefon cihazları, mikrofon, hoparlör, kulaklık, amplifikatörler, ses kayıt ve çalma cihazları, televizyon, projektör, kamera, ses ve görüntü cihazları, hayvansal maddelerden yapılmış süs eşyaları vb.)

2.6.4. Özel Tüketim Vergisinde Beyan Tipleri

Özel tüketim vergisi mükellefleri, ÖTV Kanunu'nda yer alan her liste için ayrı bir beyanname tipi (Tablo 2.16) kullanır ve bu beyannameyi elektronik ortamda gönderir.

Tablo 2.16: Özel Tüketim Vergisi Beyanname Tipleri

LİSTE ADI	BEYANNAME NO	BEYANNAME KODU	BEYANNAME TİPİ	BEYANNAMENİ İÇERİĞİ
I Sayılı Liste	1 No.lu	OTV1	Özel Tüketim Vergisi Beyanname 1	Petrol ürünleri, doğal gaz ile diğer malların teslimi için
II Sayılı Liste	2 A	OTV2A	Özel Tüketim Vergisi Beyanname 2A	Kayıt ve tescile tabi olan motorlu taşıtlar
	2 B	OTV2B	Özel Tüketim Vergisi Beyanname 2B	Kayıt ve tescile tabi olmayan motorlu taşıtlar
III Sayılı Liste	3 A	OTV3A	Özel Tüketim Vergisi Beyanname 3	Alkollü içkiler
	3 B	OTV3B	Özel Tüketim Vergisi Beyanname 3	Tütün mamulleri ve makaron
	3 C	OTV3C	Özel Tüketim Vergisi Beyanname 3	Alkolsüz içecekler
IV Sayılı Liste	4 No.lu	OTV4	Özel Tüketim Vergisi Beyanname 4	Dayanıklı tüketim ve diğer malların teslimi için
	6 No.lu	OTV6	Özel Tüketim Vergisi Beyanname 6	-

2.6.5. Özel Tüketim Vergisi Beyannamesi'nin Verilme Zamanı ve Verginin Ödenmesi

ÖTV, mükellefin yazılı beyanları üzerine tarh edilir. E-beyannamenin süresi, gönderilecek ilgili beyannamenin kanuni olarak teslim etme süresinin bittiği iş günü saat 24.00'e kadardır.

Vergi ödemeleri; vergi daireleri ile anlaşmalı bankalara, tüm vergi dairelerinin veznelerine ya da <https://intvrg.gib.gov.tr> adresine yapılabilir.

2023 yılı mevzuatına göre ÖTV Beyannamesi'nin verilme süreleri ve verginin ödenme zamanları Tablo 2.17'deki gibidir.

Tablo 2.17: ÖTV Beyannamesi'nin Verilme Süreleri ve Vergini Ödenme Zamanı

BEYANNAME VERME SÜRESİ	ÖTV'NİN ÖDEME ZAMANI
I sayılı listedeki ürünler için ilk 15 gün için aynı ayın 25'i, ikinci 15 gün için ertesi ayın 10'u	Beyannamenin verilme süresi içinde ödenir.
II sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi olmayan ürünler ile III ve IV sayılı listedeki ürünlerin teslimini izleyen ayın 15. gününün akşamına kadar	
II sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi ürünler için işlemlerin tamamlanmasından önce	

BİLGİ NOTU

Özel tüketim vergisi oranlarına

<https://www.gib.gov.tr/yardim-ve-kaynaklar/yararli-bilgiler/ozel-tuketim-vergisi-tutarlari-ve-oranlari> genel ağ adresinden ulaşılabilir.

2.6.6. Özel Tüketim Vergisi Beyannamesi'nin Düzenlenmesi

I, II, III ve IV No.lu listeler için yedi farklı Özel Tüketim Vergisi Beyannamesi tipi bulunmaktadır. II No.lu listedeki OTV2B kodlu "Özel Tüketim Vergisi Beyanname 2B" şu bölümlerden oluşur.

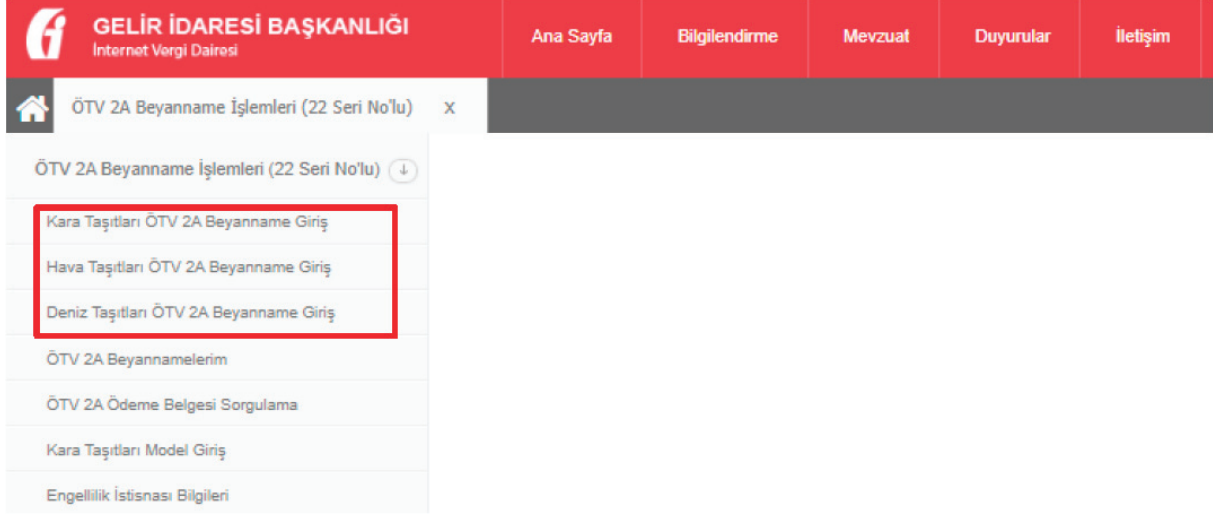
- a) **Sisteme Giriş:** Sisteme girmek için kullanılan alandır. Giriş ekranı “Kullanıcı Kodu”, “Şifre” ve “Giriş” bölümlerinden oluşur (Görsel 2.90). Bu işlemin ardından Görsel 2.91’deki ana ekran gelir.

Görsel 2.90: Giriş ekranı

Görsel 2.91: Ana ekran

b) Beyan Ekranı: ÖTV 2A Beyanname İşlemleri (22 Seri No.lu) başlığın altında Görsel 2.92’de yer alan kara, hava ve deniz taşıtları için üç ayrı beyanname girişi bulunur. Taşıtın türüne göre ilgili alana tıklanarak giriş yapılır.

- Kara Taşıtları ÖTV 2A Beyanname Giriş
- Hava Taşıtları ÖTV 2A Beyanname Giriş
- Deniz Taşıtları ÖTV 2A Beyanname Giriş



Görsel 2.92: ÖTV 2A beyanname işlemleri (22 No.lu)



- c) **Beyan Giriş Ekranı:** Taşıt türüne göre seçilen beyanname girişinde “Taşıta İlişkin Bilgiler”, “Matrah ve Vergi Bildirimi”, “Mükellefin Aracı Sattığı Alıcının” bilgilerinin girildiği bölümdür (Görsel 2.93 ve 2.94).

Görsel 2.93: Taşıta ilişkin bilgiler bölümü

Görsel 2.94: Matrah ve vergi bildirimi bölümü

Örnek Uygulama: 30.12.2023 tarihinde XYZ Otomotiv ve Petrol İnş. Taah. Nak. San. Tic. Ltd. Şirketi alıcı H** T**'ye 2023 model X marka otomobili satmıştır. Satış işlemine ait e-arşiv faturası Görsel 2.95'teki gibidir.

XYZ OTOMOTİV VE PETROL İNŞ.TAAH.NAK.SAN.TİC.LTD.ŞTİ. ***** Merkez/ Çorum Telefon: 3642111111 E-Posta: xyz@xyz.com Vergi Dairesi: **** VERGİ DAİRESİ (019260) VKN: 1111111111 Mersis No: 011111111111111 TİCARET SİCİL NO: 2222		 e-Arşiv Fatura																							
SAYIN H** T** ***** MERKEZ/ ÇORUM E-Posta: ht@gmail.com Vergi Dairesi: ÇORUM VERGİ DAİRESİ TCKN: 3333333333		<table border="1"> <tr> <td>Özelleştirme No:</td> <td>TR1.2</td> </tr> <tr> <td>Senaryo:</td> <td>EARSIVFATURA</td> </tr> <tr> <td>Fatura No:</td> <td>1033000001100</td> </tr> <tr> <td></td> <td>EAR</td> </tr> <tr> <td>Fatura Tarihi:</td> <td>30-12-2023</td> </tr> <tr> <td>Fatura Tipi:</td> <td>İSTİSNA</td> </tr> <tr> <td>Gönderim Şekli:</td> <td>ELEKTRONİK</td> </tr> <tr> <td>Düzenleme Tarihi:</td> <td>30-12-2023</td> </tr> <tr> <td>Düzenleme Zamanı:</td> <td>13:27</td> </tr> </table>		Özelleştirme No:	TR1.2	Senaryo:	EARSIVFATURA	Fatura No:	1033000001100		EAR	Fatura Tarihi:	30-12-2023	Fatura Tipi:	İSTİSNA	Gönderim Şekli:	ELEKTRONİK	Düzenleme Tarihi:	30-12-2023	Düzenleme Zamanı:	13:27				
Özelleştirme No:	TR1.2																								
Senaryo:	EARSIVFATURA																								
Fatura No:	1033000001100																								
	EAR																								
Fatura Tarihi:	30-12-2023																								
Fatura Tipi:	İSTİSNA																								
Gönderim Şekli:	ELEKTRONİK																								
Düzenleme Tarihi:	30-12-2023																								
Düzenleme Zamanı:	13:27																								
ETTN: 11111111-1111-4b11-b611-33333cbfc333																									
Sıra No	Mal Hizmet Kodu	Mal Hizmet Adı	Açıklama	Miktar	Birim Fiyat	İskonto Oranı	İskonto Tutarı	KDV Oranı	KDV Tutarı	Diğer Vergiler	Mal Hizmet Tutarı														
1	153.T1E.18.001	1.El Ticari Araç %18	2023 X MARKA Y777 CONNECT TITANIUM 2.0L DIESEL A/T 520PS	1,0 Adet	508.106,11 TL	%0,00	0,00 TL	%18,00	105.177,97 TL	ÖTV 2.LİSTE (%0,00)=76.215,92TL	508.106,11 TL														
2	198.MSRF	Araç Satış Tescil Masrafları	Araç Satış Tescil Masrafları	1,0 Adet	500,00 TL	%0,00	0,00 TL	%0,00	0,00 TL		500,00 TL														
<table border="1"> <tr> <td>Mal Hizmet Toplam Tutarı</td> <td>508.606,11 TL</td> </tr> <tr> <td>Toplam İskonto</td> <td>0,00 TL</td> </tr> <tr> <td>Hesaplanan ÖTV 2.LİSTE(%0,0)</td> <td>76.215,92 TL</td> </tr> <tr> <td>Hesaplanan KDV(%0,0)</td> <td>0,00 TL</td> </tr> <tr> <td>Hesaplanan KDV(%18,0)</td> <td>105.177,97 TL</td> </tr> <tr> <td>Vergiler Dahil Toplam Tutar</td> <td>690.000,00 TL</td> </tr> <tr> <td>Ödenecek Tutar</td> <td>690.000,00 TL</td> </tr> </table>										Mal Hizmet Toplam Tutarı	508.606,11 TL	Toplam İskonto	0,00 TL	Hesaplanan ÖTV 2.LİSTE(%0,0)	76.215,92 TL	Hesaplanan KDV(%0,0)	0,00 TL	Hesaplanan KDV(%18,0)	105.177,97 TL	Vergiler Dahil Toplam Tutar	690.000,00 TL	Ödenecek Tutar	690.000,00 TL		
Mal Hizmet Toplam Tutarı	508.606,11 TL																								
Toplam İskonto	0,00 TL																								
Hesaplanan ÖTV 2.LİSTE(%0,0)	76.215,92 TL																								
Hesaplanan KDV(%0,0)	0,00 TL																								
Hesaplanan KDV(%18,0)	105.177,97 TL																								
Vergiler Dahil Toplam Tutar	690.000,00 TL																								
Ödenecek Tutar	690.000,00 TL																								
Vergi İstisna Muafiyet Sebebi: 350-Diğerleri Not: Yalnız #AltıYüzDoksanBin TL # Not: e-Arşiv izni kapsamında elektronik ortamda iletilmiştir. Not: MOTOR NO: X1111111 ŞAŞI XF0DXXSXK0PX000030 RENK: GRAFİT GRİ ALIŞ FAT.FİRMA UNVANI:X OTOM.SAN.A.Ş.TARİHİ 30.12.2023 NUMARASI 1033000001100 ÖTV BİLGİLERİ V.D.:ÇORUM MAKBUZ TARİHİ: 30.12.2023 ÖTV TUTARI: 76.215,92-TL Not: Banka Hesap Bilgisi :K Bankası A.Ş.-TL--TR54 0001 1111 1111 1111 1111 11 Not: Banka Hesap Bilgisi :T Bankası T.A.O.-TL--TR97 0001 1111 1111 1111 1111 11 Not: Banka Hesap Bilgisi :H Bankası A.Ş.-TL--TR57 0001 0011 1111 1111 1111 01 e-Arşiv izni kapsamında elektronik ortamda iletilmiştir.																									

Görsel 2.95: Otomobil satışına ilişkin e-arşiv faturası

İstenen: Görsel 2.95'te verilen bilgiler doğrultusunda kara taşıtları için "Özel Tüketim Vergisi Beyannamesi 2A"yı düzenleyiniz.

Çözüm:

a) **Sisteme Giriş:** <https://intvrg.gib.gov.tr/> genel ağ adresi üzerinden e-beyanname sistemine Kullanıcı Kodu, Parola ve Şifre bilgileri girilip Giriş butonuna tıklanır (Görsel 2.96). Ardından Görsel 2.97'deki ekranda "ÖTV 2A Beyanname İşlemleri (22 No.lu)" seçilir.

Görsel 2.96: Sisteme giriş ekranı

Görsel 2.97: ÖTV 2A beyanname işlemleri (22 No.lu)

2. Beyan Girişi: Sisteme giriş yapıldıktan sonra “Kara taşıtları ÖTV 2A Beyanname Giriş” sekmesine tıklanır (Görsel 2.98).

Görsel 2.98: Kara taşıtları ÖTV 2A beyanname girişi

Görsel 2.99'daki “Taşıta İlişkin Bilgiler” girilir.

Görsel 2.99: Taşıta ilişkin bilgilerin girişi

Görsel 2.100'deki "Matrah ve Vergi Bildirimi" bölümündeki verilerin girişi yapılır.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İnternet Vergi Dairesi

Ana Sayfa Bilgilendirme Mevzuat Duyurular İletişim

ÖTV 2A Beyanname İşlemleri (22 Seri No'lu)

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ (TL)

MÜKELLEFİN ALIŞ BİLGİLERİ

Mükellefin Aracı Satın Aldığı
Sebebinin Vergi No / TC Kimlik No. (*) 11111111111 **GETİR**

Adı Soyadı / Unvanı X OTOMOTİV SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

Alış Faturası Tarihi 30/12/2022

Alış Faturası No 14587521470

KDV Matrahı 400.000,00

Alış İskontosu Tutarı (*) 10.402,40

Alış İskontosu Belge Tarihi (*) 30/12/2022

Alış İskontosu Belge No. (*) X32587451453

Net Alış Bedeli 478.516,60

MÜKELLEFİN SATIŞ BİLGİLERİ

İstisna Yok

ÖTV Matrahı (ÖTV Hariç KDV Matrahı) 008.100,11

ÖTV Oranı (%) 15,00

Hesaplanan ÖTV 76.215,92

Ödenmesi Gereken ÖTV 76.215,92

İhrac Kaydıyla Satış HAYIR

Taahhüt Değeri (TL) 0,00

(*) Mükellefin aracı satın aldığı alış faturasında gösterilen iskonto hariç olmak üzere, aracın mükellef tarafından teslimi tarihine kadar malları mükellefe satanların (fabrika, ana bayi, bölge bayi, ithalatçı vb.) satış bedeli üzerinden yaptığı iskonto (birden fazla iskonto yapılmış ise bunların toplamı, belge tarihi olarak en son belge tarihi) tutarı, tarihi ve belge sayısı yazılacaktır.

(**) Taahhüt değeri, Taahhütin teslimi, ilk iktisabı ve ithalinde kalma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan (vade farkı ile hesaplanan özel tüketim vergisi hariç) teşekkül eden değeri ifade eder.

☐ Beyannameyi İhtirazi Kayıtlı Varmak İstiyorum

MÜKELLEFİN ARACI SATTIĞI ALICININ

Görsel 2.100: Matrah ve vergi bildirimi girişi

Görsel 2.101'deki "Mükellefin Aracı Sattığı Alıcının Bilgileri" girilir. Ardından "Kaydet" butonuna tıklanır.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İnternet Vergi Dairesi

Ana Sayfa Bilgilendirme Mevzuat Duyurular İletişim

ÖTV 2A Beyanname İşlemleri (22 Seri No'lu)

MÜKELLEFİN ARACI SATTIĞI ALICININ

Alıcı Ekle

	Vergi No / TC Kimlik No.	Adı Soyadı / Unvanı	Hissesi	SİL
1	33333333333 GETİR	H** T**		SİL

Toplam 1 kayıt

Kaydet

Görsel 2.101: Mükellefin aracı satdığı alıcının bilgileri

Kaydetme işleminden sonra "ÖTV 2A Beyannameleri" butonuna tıklanarak "ÖTV KANUNU EKİ (II) SAYILI LİSTE-DEKİ KARA TAŞITLARI İÇİN ÖTV ÖDEME BELGESİ (ÖTV BEYANNAMESİ)" alınır (Görsel 2.102).

ÖTV KANUNU EKİ (II) SAYILI LİSTEDEKİ KARA TAŞITLARI İÇİN ÖTV ÖDEME BELGESİ																																									
ANKARA 019260 ANKARA MÜKELLEFIN	VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI/DEFTERDARLIĞI VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ	ONAY NO 6CWT1YHT7KT																																							
Vergi Kimlik Numarası Ünvani Adres	11111111111 XYZ OTOMOTİV VE PETROL İNŞAAT TAAHHÜT NAKLİYE SANAYİ TİCARET LİMİTET ŞİRKETİ *****																																								
SERİ NO Faa SIRA NO 0000004 TARİH 31.12.2023																																									
TAŞITIN																																									
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Markası</td> <td style="width: 50%;">X</td> </tr> <tr> <td>Model Yılı</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>Üst Yapı Gövde Tanımı</td> <td>BB Van</td> </tr> <tr> <td>Ticari Adı</td> <td>Y777 CONNECT TITANIUM 2.0L DIESEL A/T 520PS-1651</td> </tr> <tr> <td>Araç Sınıfı Kategorisi</td> <td>N1</td> </tr> <tr> <td>G.T.İ.P. Numarası Araç</td> <td>87.03</td> </tr> <tr> <td>Şasi Numarası</td> <td>XF0DXXSK0PX000030</td> </tr> <tr> <td>Motor Silindir Hacmi (cm3)</td> <td>1968</td> </tr> <tr> <td>Teknik Açıldan İzin Verilen Azami Yüklü Ağırlık (Kg)</td> <td>2425</td> </tr> <tr> <td>Motor Gücü (kw)</td> <td>90</td> </tr> <tr> <td>Elektrik Motor Gücü (kw)</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Yüksüz Ağırlık (kg)</td> <td>1651</td> </tr> <tr> <td>Yakıt Türü</td> <td>Dizel</td> </tr> <tr> <td>Bütün Tekerleklerin Motordan Güç Alıp Almadığı</td> <td>Almıyor</td> </tr> <tr> <td>Dingil Uzaklığı</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Kasa Uzunluğu</td> <td></td> </tr> <tr> <td>İstiap Haddi (Araçın güvenle taşıyabileceği sürücü ve yolcu dâhil toplam yük ağırlığı)</td> <td>849</td> </tr> <tr> <td>Koltuk Sayısı</td> <td>Şoför Sırasında / Şoför Sırasının Arkasında</td> </tr> <tr> <td></td> <td>2 / 3 Toplam 5</td> </tr> </table>				Markası	X	Model Yılı	2023	Üst Yapı Gövde Tanımı	BB Van	Ticari Adı	Y777 CONNECT TITANIUM 2.0L DIESEL A/T 520PS-1651	Araç Sınıfı Kategorisi	N1	G.T.İ.P. Numarası Araç	87.03	Şasi Numarası	XF0DXXSK0PX000030	Motor Silindir Hacmi (cm3)	1968	Teknik Açıldan İzin Verilen Azami Yüklü Ağırlık (Kg)	2425	Motor Gücü (kw)	90	Elektrik Motor Gücü (kw)	0	Yüksüz Ağırlık (kg)	1651	Yakıt Türü	Dizel	Bütün Tekerleklerin Motordan Güç Alıp Almadığı	Almıyor	Dingil Uzaklığı		Kasa Uzunluğu		İstiap Haddi (Araçın güvenle taşıyabileceği sürücü ve yolcu dâhil toplam yük ağırlığı)	849	Koltuk Sayısı	Şoför Sırasında / Şoför Sırasının Arkasında		2 / 3 Toplam 5
Markası	X																																								
Model Yılı	2023																																								
Üst Yapı Gövde Tanımı	BB Van																																								
Ticari Adı	Y777 CONNECT TITANIUM 2.0L DIESEL A/T 520PS-1651																																								
Araç Sınıfı Kategorisi	N1																																								
G.T.İ.P. Numarası Araç	87.03																																								
Şasi Numarası	XF0DXXSK0PX000030																																								
Motor Silindir Hacmi (cm3)	1968																																								
Teknik Açıldan İzin Verilen Azami Yüklü Ağırlık (Kg)	2425																																								
Motor Gücü (kw)	90																																								
Elektrik Motor Gücü (kw)	0																																								
Yüksüz Ağırlık (kg)	1651																																								
Yakıt Türü	Dizel																																								
Bütün Tekerleklerin Motordan Güç Alıp Almadığı	Almıyor																																								
Dingil Uzaklığı																																									
Kasa Uzunluğu																																									
İstiap Haddi (Araçın güvenle taşıyabileceği sürücü ve yolcu dâhil toplam yük ağırlığı)	849																																								
Koltuk Sayısı	Şoför Sırasında / Şoför Sırasının Arkasında																																								
	2 / 3 Toplam 5																																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">EŞYA TAŞIMASINDA KULLANILIP AZAMI YÜKLÜ KÜTLESİ 4700 KİLOGRAMI GEÇMEYEN ARAÇLAR İÇİN DÜZENLENECEK BÖLÜM</td> </tr> <tr> <td style="width: 60%;">KASA</td> <td style="width: 40%;">Kapalı</td> </tr> <tr> <td>SÜRÜCÜ</td> <td>Emniyet Kemerli Veya Montajı İçin Sabit Tertibat</td> </tr> <tr> <td>SIRASININ</td> <td>Koltuk Veya Montajı İçin Sabit Tertibat Sayısı</td> </tr> <tr> <td>ARKASINDAKİ</td> <td>Yolcu Bölümündeki Konfor Özellikleri</td> </tr> <tr> <td>KISIMDA</td> <td>Yolcu Bölümü ile Yük Bölümü Arasında Sabit Panel Veya Bariyer</td> </tr> <tr> <td>ÖZELLİKLER</td> <td>Sürücü Sırası Dışında Yan Panelde Pencere</td> </tr> </table>				EŞYA TAŞIMASINDA KULLANILIP AZAMI YÜKLÜ KÜTLESİ 4700 KİLOGRAMI GEÇMEYEN ARAÇLAR İÇİN DÜZENLENECEK BÖLÜM		KASA	Kapalı	SÜRÜCÜ	Emniyet Kemerli Veya Montajı İçin Sabit Tertibat	SIRASININ	Koltuk Veya Montajı İçin Sabit Tertibat Sayısı	ARKASINDAKİ	Yolcu Bölümündeki Konfor Özellikleri	KISIMDA	Yolcu Bölümü ile Yük Bölümü Arasında Sabit Panel Veya Bariyer	ÖZELLİKLER	Sürücü Sırası Dışında Yan Panelde Pencere																								
EŞYA TAŞIMASINDA KULLANILIP AZAMI YÜKLÜ KÜTLESİ 4700 KİLOGRAMI GEÇMEYEN ARAÇLAR İÇİN DÜZENLENECEK BÖLÜM																																									
KASA	Kapalı																																								
SÜRÜCÜ	Emniyet Kemerli Veya Montajı İçin Sabit Tertibat																																								
SIRASININ	Koltuk Veya Montajı İçin Sabit Tertibat Sayısı																																								
ARKASINDAKİ	Yolcu Bölümündeki Konfor Özellikleri																																								
KISIMDA	Yolcu Bölümü ile Yük Bölümü Arasında Sabit Panel Veya Bariyer																																								
ÖZELLİKLER	Sürücü Sırası Dışında Yan Panelde Pencere																																								
Yukarıda gösterilen taşıta ilişkin olarak 31.12.2022 tarihli ve 2022123103Faa0000548 sayılı alındıyla 76.303,22 (YALNIZ YETMİŞALTIBİN ÜÇYÜZÜÇ TL YİRMİLİKİ Kr .dir). Özel Tüketim Vergisi tahsil edilmiştir.																																									
ALICININ																																									
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">Vergi Kimlik Numarası / T.C Kimlik Numarası 33333333333</td> </tr> <tr> <td style="width: 40%;">Adı Soyadı</td> <td>H** T**</td> </tr> <tr> <td>Doğum Tarihi</td> <td>31.10.1979</td> </tr> <tr> <td>Baba Adı</td> <td>N***</td> </tr> <tr> <td>Doğum Yeri</td> <td>ÇORUM- ANKARA</td> </tr> <tr> <td>Adresi</td> <td>Fatih SK. Kapı No:41 Daire No:19 Tel:0 364 777 77 77 MERKEZ ANKARA</td> </tr> </table>				Vergi Kimlik Numarası / T.C Kimlik Numarası 33333333333		Adı Soyadı	H** T**	Doğum Tarihi	31.10.1979	Baba Adı	N***	Doğum Yeri	ÇORUM- ANKARA	Adresi	Fatih SK. Kapı No:41 Daire No:19 Tel:0 364 777 77 77 MERKEZ ANKARA																										
Vergi Kimlik Numarası / T.C Kimlik Numarası 33333333333																																									
Adı Soyadı	H** T**																																								
Doğum Tarihi	31.10.1979																																								
Baba Adı	N***																																								
Doğum Yeri	ÇORUM- ANKARA																																								
Adresi	Fatih SK. Kapı No:41 Daire No:19 Tel:0 364 777 77 77 MERKEZ ANKARA																																								
Bu belgeyi "www.gib.gov.tr" adresindeki "İnternet Vergi Dairesi/Sorgulamalar/ÖTV Ödeme Belgesi" bölümünden sorgulayabilirsiniz.																																									

Görsel 2.102: ÖTV Beyannamesi



2.6. ETKİNLİK

30.12.2023 tarihinde HTK Otomotiv ve Petrol İnş. Taah. Nak. San. Tic. Ltd. Şirketi alıcı Y** T**'ye 2023 model Y marka otomobili satmıştır. Satış işlemine ait e-arşiv faturası Görsel 2.103'teki gibidir.

HTK OTOMOTİV VE PETROL İNŞ.TAAH.NAK.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.
ANKARA

Telefon: * * * * *

E-Posta: htk@htk.com

Vergi Dairesi: * * * * VERGİ DAİRESİ (019260)

VKN: 3600000022

Mersis No: 0360005122222222

TICARETSİCİLNO: 1941



e-Arşiv Fatura

HTK

SAYIN

Y** T**

Merkez/ ANKARA

E-Posta: yt@yt.com

Vergi Dairesi: ANKARAVERGİ DAİRESİ

TCKN: 4444444444

ETTN:777fcd3f-a44b-1d19-520-1b941a6777a1

Özelleştirme No:	TR1.2
Senaryo:	EARSIVFATURA
Fatura No:	EAR2065254714741
Fatura Tarihi:	30-12-2023
Fatura Tipi:	İSTISNA
Gönderim Şekli:	ELEKTRONİK
Düzenleme Tarihi:	30-12-2023
Düzenleme Zamanı:	13:54

Sıra No	Mal Hizmet Kodu	Mal Hizmet Adı	Açıklama	Miktar	Birim Fiyat	İskonto Oranı	İskonto Tutarı	KDV Oranı	KDV Tutarı	Diğer Vergiler	Mal Hizmet Tutarı
1	153.T1E.18.001	1.El Ticari Araç %18	2023 Y 300L TEK KABIN HU6.3 TREND	1,0Adet	540.661,67TL	%0,00	0,00TL	%18,00	101.211,86TL	ÖTV 2.LİSTE (%0,00)=21.626,47TL	540.661,67TL
2	198.MSRF	Araç Satış Tescil Masrafları	Araç Satış Tescil Masrafları	1,0Adet	500TL	%0,00	0,00TL	%0,00	0,00TL		500,00TL
									Mal Hizmet Toplam Tutarı		541.161,67TL
									Toplam İskonto		0,00TL
									Hesaplanan ÖTV 2.LİSTE(%0.0)		21.626,47TL
									Hesaplanan KDV(%0.0)		0,00TL
									Hesaplanan KDV(%18.0)		101.211,86TL
									Vergiler Dahil Toplam Tutar		664.000,00TL
									Ödenecek Tutar		664.000,00TL

2.7. EMLAK VERGİSİ

HAZIRLIK ÇALIŞMASI

Kişiler sahip oldukları ev ya da arsanın vergisini hangi yöntemlerle öderler? Bildiklerinizi arkadaşlarınızla paylaşınız.

Türkiye sınırları içerisinde bina, arsa ve arazisi bulunanlar 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'na göre emlak vergisi ödemek zorundadırlar.

Emlak vergisinin ödenebilmesi için Emlak Vergisi Beyannamesi'nin verilmesi gerekir. Belediyeler tarafından belirlenen rayiç bedele (güncel değer) göre hesaplanan emlak vergisi, her yıl tek seferde ödenebileceği gibi iki eşit taksitte de ödenebilir. Birinci taksit mart, nisan ve mayıs ayında; ikinci taksit ise kasım ayında belediyelere ödenir. Vergi süresi içinde ödenmezse her ay için belli oranda gecikme zammı uygulanır.

Emlak vergisi, bina ve arazi vergisi olmak üzere ikiye ayrılır.

2.7.1. Bina Vergisi

Türkiye sınırları içinde bulunan binalar, 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu hükümlerine göre bina vergisine tabidir. Bu Kanun'daki bina tabiri, yapıldığı madde ne olursa olsun, gerek karada gerek su üzerindeki sabit inşaatın hepsini kapsar. Bu Kanun'un uygulanmasında Vergi Usul Kanunu'nda yazılı bina mütemmimleri (bütünleyici parçaları) de bina ile birlikte göz önüne alınır. Yüzer havuzlar, sair yüzer yapılar, çadırlar ve nakil vasıtalarına takılıp çekilebilen seyyar evler ve benzerleri bina sayılmaz.

Bina vergisinin oranı; meskenlerde %1, diğer binalarda ise %02'dir. Bu oranlar, 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun uygulandığı büyük şehir belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde %100 artırımlı uygulanır. Cumhurbaşkanı, vergi oranlarını yarısına kadar indirmeye veya üç katına kadar artırmaya yetkilidir.

Bina vergisini ödemekle yükümlü olanlar şunlardır:

- Binanın maliki (sahibi)
- Varsa intifa hakkı sahibi
- Her ikisi de yoksa binaya malik gibi tasarruf edenler

Bir binaya paylı mülkiyet hâlinde malik olanlar, hisseleri oranında mükelleftirler. El birliği mülkiyette malikler vergiden müteselsilen sorumlu olurlar.

Bina emlak vergisinin hesaplanabilmesi için binaya sahip olan gerçek veya tüzel kişilerin Bina Vergisi Beyannamesi düzenleyerek ilgili belediyeye vermeleri gerekir.

BİLGİ NOTU

İntifa Hakkı: Eşya üzerinde kullanma ve yararlanma hakkıdır.

Elbirliği Mülkiyet: Gayrimenkulün birden fazla kişiye ait olması ve hak sahiplerinin paylarının belli olmaması durumudur.

2.7.2. Arazi Vergisi

Türkiye sınırları içinde bulunan arsa ve araziler 1319 sayılı **Emlak Vergisi Kanunu** hükümlerine göre arazi vergisine tabidir.

Belediye sınırları içinde belediyece parsellenmiş arazi, arsa sayılır. Belediye sınırları içinde veya dışında bulunan parsellenmemiş araziden hangilerinin bu Kanun'a göre arsa sayılacağı Cumhurbaşkanlığı kararı ile belirlenir.

Arazi vergisinin oranı; ‰1, arsalarda ise ‰3'tür. Bu oranlar, 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun uygulandığı büyük şehir belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde %100 artırımlı uygulanır. Cumhurbaşkanı, vergi oranlarını yarısına kadar indirmeye veya üç katına kadar artırmaya yetkilidir.

Arazi vergisini ödemekle yükümlü olanlar şunlardır:

- Arazinin maliki
- Varsa intifa hakkı sahibi
- Her ikisi de yoksa araziye malik gibi tasarruf edenler

Bir araziye paylı mülkiyet hâlinde malik olanlar, hisseleri oranında mükelleftirler. El birliği mülkiyette malikler vergiden müteselsilen sorumlu olurlar.

BİLGİ NOTU

Parselleme: Arazi parçasının imar yasalarına göre ayrılıp sınırlandırılmasıdır.

2.7.3. Emlak Vergisi Beyannamesi

Gerçek veya tüzel kişilerin sahip oldukları bina, arsa ve arazileri taşınmazın bulunduğu yerdeki ilgili belediyelere bildirdikleri belgeye **Emlak Vergisi Beyannamesi** denir.

Emlak Vergisi Beyannamesi, bir taşınmazın tapusu alındıktan sonra satın alım işleminin yapıldığı yılın sonuna kadar verilmesi gerekir. Gayrimenkule (taşınmaz) ait emlak vergisi verilen beyannameye göre hesaplanır. Beyannamenin zamanında verilmemesi durumunda cezai yaptırım uygulanır.

Emlak beyannamesi için gerekli belgeler şunlardır:

Gerçek kişiler için;

- Tapu fotokopisi
- Mülk sahibinin nüfus cüzdanı fotokopisi
- Binalar için yapı ruhsatı
- Yapı kullanma izin belgesi (iskân) fotokopisi

Tüzel kişiler için;

- Tapu fotokopisi
- Vergi levhası fotokopisi
- İmza sirküsü fotokopisi

 BİLGİ NOTU

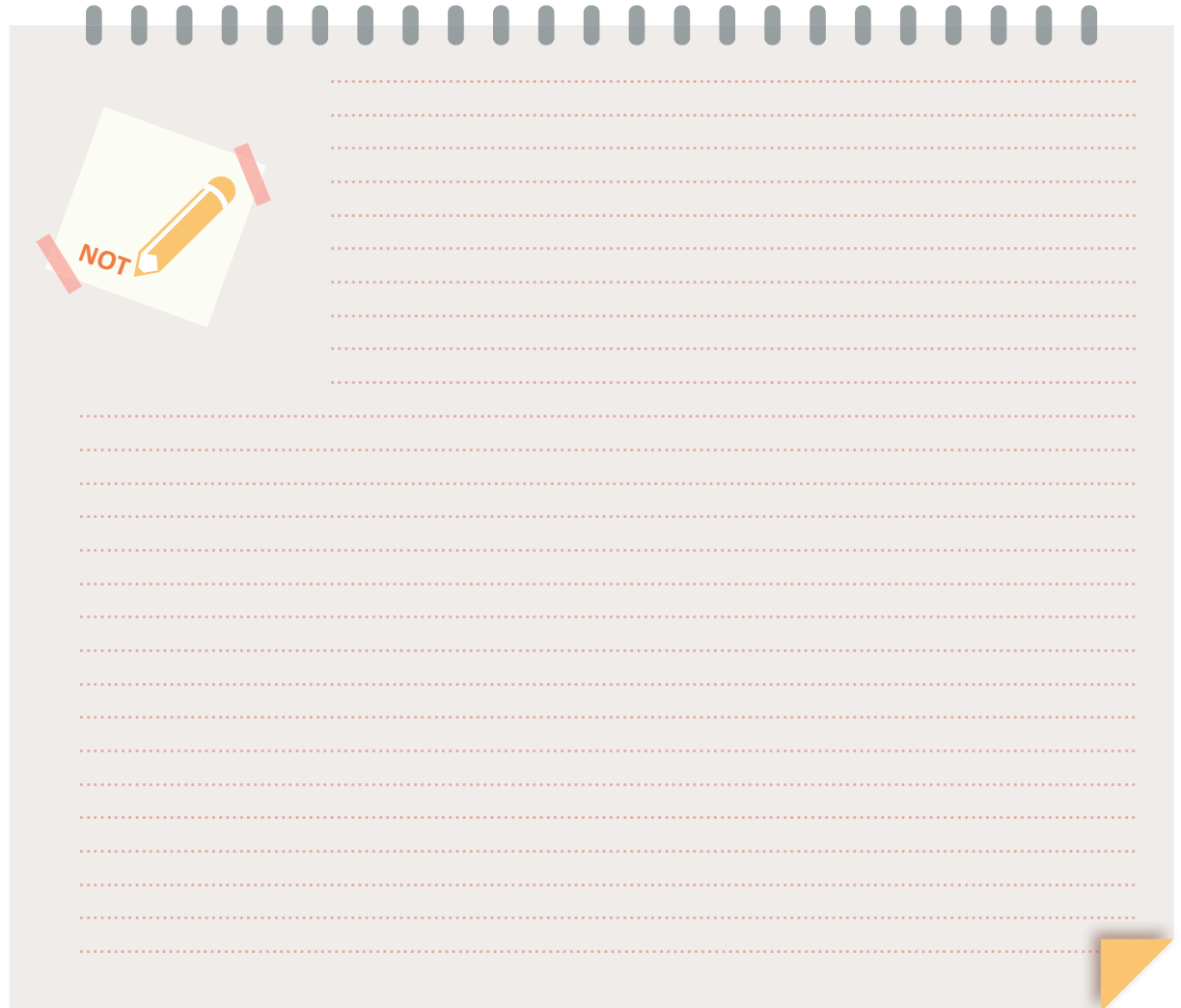
Yapı Kullanma İzin Belgesi (İskân): Bir yapının proje ve eklerine uygun olarak yapıldığını gösteren belgedir.

Yapı Ruhsatı: Bir yapının inşasına başlamak için 3194 sayılı İmar Kanunu doğrultusunda verilen belgedir.

2.7.4. Emlak Vergisi Beyannamesi'nin Düzenlenmesi

Emlak Vergisi Beyannamesi, gayrimenkulün bağlı olduğu belediyelerin emlak birimlerine verilir. Gayrimenkul bilgileri ile bağlı bulunulan belediyelerin emlak servisi birimine başvurularak gerekli bilgiler öğrenilir ve boş Emlak Vergisi Beyannamesi Formu temin edilir. Düzenlenen beyanname, belediyenin emlak servisine teslim edilir.

Bu forma en fazla üç gayrimenkul yazılabilir. Bildirilmesi gereken daha fazla gayrimenkul için başka bir form kullanılır. Bina, arsa ve arazi için ayrı ayrı beyanname formu düzenlenir.



Binalar için düzenlenecek Emlak Vergisi Beyannamesi Görsel 2.104'teki gibidir.

EMLAK VERGİSİ BİLDİRİMİ (BİNA)

BELEDİYE BAŞKANLIĞINA		YILL.....	
İL-İLÇE		Bildirim Veriliş Nedeni	İlk İktisap ☐ Değişiklik ☐
MÜKELLEFİN	1 Vergi Kimlik No.	2 Telefon No.	(Alan Kodu) (Telefon)
	(T.C. Vatandaş Olan Gerçek Kişilerde T.C. Kimlik Numarası Yazılacaktır.)		
	3 Emlak Vergisi Sicil No.	4 Faks No.	(Alan Kodu) (Faks)
	5 Soyadı (Unvanı)		
	6 Adı		
	7 Adresi	Cadde Sokak Kapı No. Daire No.	
	İlçe Adı İl Adı Posta Kodu		
	8 e-posta adresi		

BİNA BİLDİRİMİ				
BİNAYA AİT BİLGİLER			I. BİNA	II. BİNA
ADRES BİLGİLERİ	1	Bulunduğu Köy veya Mahallenin Adı		
	2	Cadde veya Sokağı (Değer Bakımından Farklı Bölgede ise Bölgenin Adı)		
	3	Kapı ve Daire No		
TAPU BİLGİLERİ	4	Tapuda Kayıtlı Olduğu		
		Pafla No		
		Ada/ Parsel No		
VERGİLENDİRMEYE İLİŞKİN BİLGİLER		Cilt/ Sahife No		
	5	Bina Arsasının Alanı (m ²)		
	6	Binaya Ait Arsa Payının Oranı ve Metrekaresi		
	7	İnşaatın Türü (Çelik-Betonarme Karkas, Yığma-Yarı Yığma, Ahşap, Taş Duvarlı-Çamur Harçlı, Gecekondlu, Basit)		
	8	İnşaatın Sınıfı (Lüks, Birinci, İkinci, Üçüncü, Basit)		
	9	Kullanış Şekli (Mesken, İşyeri, Depo, Fabrika, Hastane, Okul vb.)		
	10	İnşaatın Bitim Tarihi		
	11	İktisap Tarihi		
	12	Kısıtlılık Hali Varsa Başlangıç Tarihi		
	13	Varsa Muafiyetin Başlangıç Yılı ve Uygulama Süresi		
	14	İndirimli Vergi Uygulaması		
	15	Bina Hisseliye Hisse Oranı		
	16	Binanın Dıştan Dışa Yüzölçümü (m ²) (Hisseli ise Hisseliye İsbet Eden Yüzölçümü)		
	17	Kaloriferli Olup Olmadığı		
	18	Asansörlü Olup Olmadığı		

Bildirim Hangi Sıfatla Verildiği		Mükellef ☐	Kanuni Temsilcisi/Vekili ☐
Adı - Soyadı		Vergi Kimlik No.	
(T.C. Vatandaş Olan Gerçek Kişilerde T.C. Kimlik Numarası Yazılacaktır.)			
İmza		Tarih	/...../.....

NOT: 1-Elbirliği (iştirak halinde) mülkiyette müşterek imzalı tek bildirim verildiğinde mükelleflerin tamamını gösterir bir liste bildirimle eklenecek ve mükelleflerin tamamı bildirimi imza edeceklerdir.
 2- Paylı (müşterek) mülkiyette her hissedarın kendi hissesini ayrı bildirim ile bildirmesi gerekir.
 3- Belediye ve mücavir alan sınırları dışında bulunan binalar için de bildirim verilmesi gerekir.
 4- Aynı çatı altındaki birden çok bağımsız birim ve dairelerin her biri ayrı ayrı bildirilecektir.
 5- Bir mükellefe ait bina birimlerinin bildirimine bir bildirim yetmemesi halinde yeterli kadar bildirim doldurularak birbirine iliştilir.

Görsel 2.104: Bina Emlak Vergisi Beyannamesi

Arsalar için düzenlenecek Emlak Vergisi Beyannamesi Görsel 2.105'teki gibidir.

EMLAK VERGİSİ BİLDİRİMİ (ARSA)

		YILI.....		
BELEDİYE BAŞKANLIĞINA		Bildirim Veriliş Nedeni		
İL-İLÇE		İlk İktisap ☐ Değişiklik ☐		
MÜKELLEFİN	1	Vergi Kimlik No. (T.C. Vatandaşı Olan Gerçek Kişilerde T.C. Kimlik Numarası Yazılacaktır.)	2 Telefon No. (Alan Kodu) (Telefon)	
	3	Emlak Vergisi Sicil No.	4 Faks No. (Alan Kodu) (Faks)	
	5	Soyadı (Unvanı)		
	6	Adı		
	7	Adresi		
	8	e-posta adresi		
	7	Cadde Sokak İlçe Adı İl Adı Kapı No. Daire No. Posta Kodu		
	7	Cadde Sokak İlçe Adı İl Adı Kapı No. Daire No. Posta Kodu		

ARSA BİLDİRİMİ

ARSAYA AİT BİLGİLER			I. ARSA	II. ARSA	III. ARSA
ADRES BİLGİLERİ	1	Bulunduğu Köy veya Mahallenin Adı			
	2	Cadde veya Sokağı (Değer Bakımından Farklı Bölgede ise Bölgenin Adı)			
TAPU BİLGİLERİ	3	Tapuda Kayıtlı Olduğu Pafta No Ada/ Parsel No Cilt/ Sahife No			
	4	Arsanın (Parsel) Yüz Ölçümü (m ²)			
	5	Hisseli ise Hisse Oranı			
VERGİLENDİRMEYE İLİŞKİN BİLGİLER	6	Hisseye İsbet Eden Arsanın Yüzölçümü (m ²)			
	7	Arsanın İktisap Tarihi			
	8	Kısıtlılık Hali Varsa Başlangıç tarihi			
	9	Varsa Muafiyetin Başlangıç Yılı ve Uygulama Süresi			

Bildirim Hangi Sıfatla Verildiği		Mükellef ☐ Kanuni Temsilcisi/Vekili ☐	
Adı - Soyadı		Vergi Kimlik No.	
(T.C. Vatandaşı Olan Gerçek Kişilerde T.C. Kimlik Numarası Yazılacaktır.)			
İmza		Tarih	/...../.....

NOT: 1-Elbirliği (iştirak halinde) mülkiyette müşterek imzalı tek bildirim verildiğinde mükelleflerin tamamını gösterir bir liste bildirimine eklenecek ve mükelleflerin tamamı bildirimi imza edeceklerdir.
 2- Paylı (müşterek) mülkiyette her hissedarın kendi hissesini ayrı bildirim ile bildirmesi gerekir.
 3- Belediye ve mücavir alan sınırları dışında bulunan arsalar için de bildirim verilmesi gerekir.
 4- Bir mükellefe ait arsa birimlerinin bildirimine bir bildirimin yetmemesi halinde yeteri kadar bildirim doldurularak birbirine iliştilir.

Görsel 2.105: Arsa Emlak Vergisi Beyannamesi

Araziler için düzenlenecek Emlak Vergisi Beyannamesi Görsel 2.106'daki gibidir.

EMLAK VERGİSİ BİLDİRİMİ (ARAZİ)

BELEDİYE BAŞKANLIĞINA		YILI.....				
İL-İLÇE		Bildirim Veriliş Nedeni	İlk İktisap ☐ Değişiklik ☐			
MÜKELLEFİN	1	Vergi Kimlik No.	2	Telefon No.		
	(T.C. Vatandaşı Olan Gerçek Kişilerde T.C. Kimlik Numarası Yazılacaktır.)		(Alan Kodu) (Telefon)			
	3	Emlak Vergisi Sicil No.	4	Faks No.		
			(Alan Kodu) (Faks)			
	5	Soyadı (Unvanı)				
	6	Adı				
	7	Adresi	Cadde	Sokak	Kapı No.	Daire No.
			İlçe Adı	İl Adı	Posta Kodu	
8	e-posta adresi					

ARAZİ BİLDİRİMİ									
ARAZİYE AİT BİLGİLER				I. ARAZİ		II. ARAZİ		III. ARAZİ	
ADRES BİLGİLERİ	1	Bulunduğu Köy veya Mahallenin Adı							
	2	Bulunduğu Sementin veya Mevkiinin Adı							
TAPU BİLGİLERİ	3	Tapuda Kayıtlı Olduğu	Pafta No						
			Ada/ Parsel No						
			Cilt/ Sahife No						
VERGİLENDİRMEYE İLİŞKİN BİLGİLER	4	Arazinin (Parsel) Yüz Ölçümü (m ²)							
	5	Hisseli ise Hisse Nispeti							
	6	Hisseye İsbet Eden Arazinin Yüzölçümü (m ²)							
	7	Arazinin Cinsi (Kıraç, Taban, Sulak)							
	8	Arazinin İktisap Tarihi							
	9	Kısıtlılık Hali Varsa Başlangıç Tarihi							
	10	Varsa Muafiyetin Başlangıç Yılı ve Uygulama Süresi							
	11	Arazi Vergisi İstisnası							

Bildirim Hangi Sıfatla Verildiği		Mükellef ☐	Kanuni Temsilcisi/Vekili ☐
Adı - Soyadı		Vergi Kimlik No.	
İmza		(T.C. Vatandaşı Olan Gerçek Kişilerde T.C. Kimlik Numarası Yazılacaktır.)	
		Tarih	/...../.....

NOT: 1-Elbirliği (iştirak halinde) mülkiyette müşterek imzalı tek bildirim verildiğinde mükelleflerin tamamını gösterir bir liste bildirimde eklenecek ve mükelleflerin tamamı bildirim imza edeceklerdir.
 2- Paylı (müşterek) mülkiyette her hissedarın kendi hissesini ayrı bildirim ile bildirmesi gerekir.
 3- Belediye ve mücavir alan sınırları dışında bulunan araziler için de bildirim verilmesi gerekir.
 4- Bir mükellefe ait arazi birimlerinin bildirimine bir bildirim yetmemesi halinde yeterli kadar bildirim doldurularak birbirine iliştilir.

Görsel 2.106: Arazi Emlak Vergisi Beyannamesi

Örnek Uygulama: AB kişisi aşağıdaki bilgileri verilen arsaları satın almış ve 20.05.2023 tarihinde Emlak Vergisi Beyannamesi'ni ilgili belediyeye vermiştir.

AB'nin Bilgileri	
TC Kimlik Numarası	12345678901
Telefon Numarası	*** ** *
İkamet Adresi	*****
E-Posta Adresi	aabb@ornek.com

Arsaların Tapu Bilgileri

	1. Arsa	2. Arsa	3. Arsa
Adresi	Vatan Mahallesi Yıldız Caddesi Çankaya/Ankara	Barış Mahallesi İstiklal Caddesi Çankaya/Ankara	Güneş Mahallesi Anadolu Caddesi Çankaya/Ankara
Pafta Numarası	123	987	620
Ada/Parsel Numarası	26/789	52/321	71/654
Cilt/Sahife Numarası	5/456	89/258	14/741
Yüzölçümü	1200 m ²	800 m ²	2000 m ²
Hisse Oranı	Tam	1/2	1/4
Satın Alınma Tarihi	15.02.2023	25/03/2023	30/04/2023

İstenen: Arsalar için Emlak Vergisi Beyannamesi'ni düzenleyiniz.



EMLAK VERGİSİ BİLDİRİMİ (ARSA)

ÇANKAYA BELEDİYE BAŞKANLIĞINA ÇANKAYA İL-İLÇE		YILI..... 2023 Bildirimin Veriliş Nedeni İlk İktisap ☒ Değişiklik ☐				
MÜKELLEFİN	1	Vergi Kimlik No. 12345678901	2	Telefon No. 510 9998877		
	(T.C. Vatandaş Olan Gerçek Kişilerde T.C. Kimlik Numarası Yazılacaktır.) (Alan Kodu) (Telefon)					
	3	Emlak Vergisi Sicil No. 12345678901	4	Faks No. (Alan Kodu) (Faks)		
	5	Soyadı (Unvanı) B				
	6	Adı A				
	7	Adresi	Cadde GAZİ	Sokak 5. SOKAK	Kapı No. 99	Daire No. 88
			İlçe Adı ÇANKAYA	İl Adı ANKARA	Posta Kodu 6320	
	8	e-posta adresi aabb@ornek.com				

ARSA BİLDİRİMİ

ARSAYA AİT BİLGİLER			I. ARSA	II. ARSA	III. ARSA
ADRES BİLGİLERİ	1	Bulunduğu Köy veya Mahallenin Adı	VATAN MAHALLESİ	BARİŞ MAHALLESİ	GÜNEŞ MAHALLESİ
	2	Cadde veya Sokağı (Değer Bakımından Farklı Bölgede ise Bölgenin Adı)	YILDIZ CADDESİ	İSTİKLAL CADDESİ	ANADOLU CADDESİ
TAPU BİLGİLERİ	3	Tapuda Kayıtlı Olduğu			
		Pafta No	123	987	620
		Ada/ Parsel No	26/789	52/321	71/654
		Cilt/ Sahife No	5/456	89/258	14/741
VERGİLENDİRMEYE İLİŞKİN BİLGİLER	4	Arsanın (Parsel) Yüz Ölçümü (m ²)	1200	800 m2	2000 m2
	5	Hisseli ise Hisse Oranı	TAM	1/2	1/4
	6	Hisseye İsbet Eden Arsanın Yüzölçümü (m ²)	1200	400	500
	7	Arsanın İktisap Tarihi	15.02.2023	25.03.2023	30.04.2023
	8	Kısıtlılık Hali Varsa Başlangıç tarihi	-	-	-
	9	Varsa Muafiyetin Başlangıç Yılı ve Uygulama Süresi	-	-	-

Bildirimin Hangi Sıfatla Verildiği		Mükellef	☒	Kanuni Temsilcisi/Vekili	☐
Adı - Soyadı	AB	Vergi Kimlik No.	12345678901		
(T.C. Vatandaş Olan Gerçek Kişilerde T.C. Kimlik Numarası Yazılacaktır.)					
İmza	<i>aimzal</i>	Tarih	20.05/2023		

NOT: 1-Elbirliği (iştirak halinde) mülkiyette müşterek imzalı tek bildirim verildiğinde mükelleflerin tamamını gösterir bir liste bildirimle eklenecek ve mükelleflerin tamamı bildirimi imza edeceklerdir.
 2- Paylı (müşterek) mülkiyette her hissedarın kendi hissesini ayrı bildirim ile bildirmesi gerekir.
 3- Belediye ve mücavir alan sınırları dışında bulunan arsalar için de bildirim verilmesi gerekir.
 4- Bir mükellefe ait arsa birimlerinin bildirimine bir bildirimin yetmemesi halinde yeteri kadar bildirim doldurularak birbirine iliştilir.

Bazı belediyelerin emlak servisleri beyanname formu almak yerine mükellefin başvurusu üzerine emlak beyanını bilgi işlem sistemleri üzerinden işleyerek düzenlenen formu mükellefe imzalatır (Görsel 2.107).

**EMLAK VERGİSİ BİLDİRİMİ
(BİNA)**

Belediye Başkanlığı		YILI 2022		DOSYA NO 72	
BELEDİYE BAŞKANLIĞINA		Bildirim Veriliş Nedeni		İlk Bildirim ☐ Değişiklik ☒	
İL-İLÇE					
1	Vergi Kimlik No.	27451-****	2	Telefon No.	
(T.C. Vatandaş Olan Gerçek Kişilerde T.C. Kimlik Numarası Yazılacaktır.)					
3	Emlak Vergisi Sicil No.	27451-****	4	Faks No.	
5	Soyadı (Unvanı)	*****	(Alan Kodu) (Telefon) (Faks)		
6	Adı	*****			
7	Adresi	Mahalle BAĞÇELİEVLER MAH. Site Apartman	Sokak	BAHABEY CAD. CAD.	Kapı No. 1 Daire No. 8
	İlçe Adı	***** MERKEZ	İli Adı		Blok No :
8	E-Posta Adresi	*****@hotmail.com	Posta Kodu		

BİNA BİLDİRİMİ

ADRES BİLGİLERİ		BİNAYA AİT BİLGİLER		İ.BİNA		İİ.BİNA		İİİ.BİNA	
1	Bulunduğu Köy veya Mahalle Adı	BAĞÇELİEVLER MAH.		YAYRUTURNA		BAĞÇELİEVLER			
2	Cadde veya Sokağı (Değer Bakımından Farklı Bölgede ise Bölgenin Adı)	BAHABEY CAD. CAD.		ESNAFEVLERİ 11. SK.		BAHABEY CD.			
3	Kapı ve Daire No.	1 / 8							
4	Blok No - Bağımsız No	-		-		-			
5	Site Apartman Adı								
6	Tapuda Kayıtlı Oluşu	Pafta No	86/1	607/16	2243/16	11 / 1038			
7	Binanın arsasının alanı (m2)	Ada/Parsel No	857,00	45 / 4385	1.020,99				
8	Binaya ait arsa payının oranı ve metrekaresi	Cilt/Sayfa No	8/182 1/1	37,67	15/450 1/2	17,02			
9	İnşaatın Türü		Betonarme Kargas		Betonarme Kargas				
10	İnşaatın Sınıfı		3.Sınıf		3.Sınıf				
11	Kullanış Şekli		MESKEN BİNALARI		MESKEN BİNALARI				
12	İnşaatın Bitim Tarihi		01/01/1988		18/07/2005				
13	İktisap Tarihi / Beyan Kabul Tarihi		20/09/2019 / 25/12/2019		16/12/2022 / 21/12/2022				
14	Kısırlılık Halli Varsa Başlangıç Tarihi								
15	Varsa Muafiyet Başlangıç Yılı ve Uygulama Süresi								
16	İndirimli Vergi Uygulaması								
17	Bina hisseliye Hisse Oranı		1/1		1/2		1/1		
18	Binanın Dıştan Dışa Yüzölçümü (m2)		88		172				
19	Vergiye Tabi Rayiç Bedel (Hisseye İsalet Eden)		78.109,11		70.929,21				
20	İnşaatın Türü, Sınıfı, Kullanış Şekline Göre M2 Maliyet Bedeli		748,13		748,13				
21	Binanın Dıştan Dışa Yüzölçümü (m2) (Hisseye İsalet Eden)		88		86				
22	Binanın İnşaat Maliyet Bedeli (18 X 19)		65835,44		64339,18				
23	Varsa Kalorifer Farkı (20 X %8)		5266,84		5147,13				
24	Varsa Asansör Farkı (20 X %6)		0		3860,35				
25	Binanın Kalorifer, Asansör Dahil İnş. Maliyet Bd.(20+21+22)		71.102,28		73.346,66				
26	Aşınma Payı İndirimi		22752,73		14669,33				
27	Asgari Bina İnşaat Maliyet Bedeli (23 - 24)		48.349,55		58.677,33				
28	Asg. Ölçü. Göre Belirlenen Arsa Değ.(Hisseye İsalet Eden)		29.759,56		12.251,88				
29	Arsa Dahil Binanın Asgari Vergi Değeri		78.109,11		70.929,21				
30	Beyan Açıklaması								
31	Beyan Sıra No / Satış Tarihi		4		5				
32	Alan Kişi								
33	Arsa M2 Birim Değeri		790,00		720,00				
34	2022 Asgari Değeri		0		78.109,11		0	70.929,21	
35	Asgari Değeri								
36	Asgari Değeri								
37	Asgari Değeri								

Bildirimin Hangi Sıfatla Verildiği		Mükellef	Kanuni temsilcisi / Vekili
------------------------------------	--	----------	----------------------------

Görsel 2.107: Mükellefin imzaladığı emlak vergisi bildirimi

2.7.5. E-Emlak Vergisi Beyannamesi

Bazı belediyelere emlak vergisi bildirimi, mükellefin e-devleti üzerinden de yapılabilmektedir. E-devlet ana sayfasında arama satırına “emlak vergisi bildirimi” yazıldığında Türkiye’de e-devlet üzerinden emlak vergisi bildirimi alan belediyeler listelenir (Görsel 2.108).

The screenshot shows the E-devlet search interface. On the left, there is a sidebar with a warning icon and text: "Arama kutusuna bir şehir ismi gibi sorgular girerek, doğrudan ilgili hizmete ulaşabilirsiniz." Below this are filters for "Tüm Sonuçlar (15)", "e-Hizmetler (0)", "Kurum Portalları (0)", "Belediye Hizmetleri (15)", "Kurumların Sunduğu (0)", "Kurum Adında Ara (0)", "Belediye Adında Ara (0)", and "İçerikler (0)". The main search area has a search bar with "Emlak Vergisi Bildirimi" and a dropdown menu for "Sıralama" set to "Sık Kullanıma Göre". A blue "Ara" button is on the right. Below the search bar, it says "Toplam 15 kayıt bulunmuştur." and lists three results: "Çayırova Belediyesi/Emlak Vergisi Bildirimi", "Bağcılar Belediyesi/Emlak Vergisi Bildirimi", and "Beylikdüzü Belediyesi/Emlak Vergisi Bildirimi", each with a URL.

Görsel 2.108: E-devlet üzerinde belediye arama

Gayrimenkulün bağlı olduğu belediye seçilerek ilgili belediyenin sayfası açılır. Açılan sayfada “Yeni Arsa Bildirimi” ya da “Yeni Bina Bildirimi” butonu tıklanır (Görsel 2.109).

The screenshot shows the Bağcılar Belediyesi Emlak Vergisi Bildirimi page. The header includes the Bağcılar Belediyesi logo and name. On the right, there are buttons for "Favorilere ekle", "Puanla", and "Paylaş". Below the header, there are two buttons: "Yeni Arsa Bildirimi" and "Yeni Bina Bildirimi", both highlighted with red circles. A message box states: "Bu hizmeti kullanarak arsa ve binalar için emlak vergisi bildirimi verebilir, önceden vermiş olduğunuz bildirimleri takip edebilirsiniz." Below this, a warning icon and text say: "Daha önceden vermiş olduğunuz herhangi bir emlak vergisi bildiriminiz bulunmamaktadır. Yeni bildirim vermek için yukarıda yer alan Yeni Arsa Bildirimi veya Yeni Bina Bildirimi düğmesine basınız."

Görsel 2.109: E-devlet üzerinde belediye emlak vergisi bildirimine giriş



Açılan sayfada istenilen bilgiler girilerek işlem tamamlanır.

Bazı belediyelerin kendi genel ağ sayfalarında da e-hizmet kapsamında emlak vergisi bildirimi başvurusu yapılabilir. Belediyenin genel ağ sayfasından emlak vergisi bildirimi başvurusunu yapmak için şu işlem basamakları izlenir:

- İlgili belediyenin genel ağ sayfasına girilir.
- Emlak bildirimi menüsü tıklanır (Görsel 2.110).



Görsel 2.110: Emlak vergisi bildirimi menüsü

- Açılan ekranda bildirim sistemine giriş için istenen T.C. kimlik numarası ve üyelik şifresi girilir (Görsel 2.111).

Emlak Beyan Bildirim Sistemi

E-Belediye Üyeliliğiniz ile giriş yapabilirsiniz.

Şu anda beyan bildiren 1 kişi var.

Görsel 2.111: Emlak vergisi bildirimi sistemine giriş ekranı

- Gelen bilgilendirme okunduktan sonra “Başvuru Yap” butonu tıklanır (Görsel 2.112).

Emlak Beyan Bildirim Sistemi

Sayın Mükelleflerimiz;

Belediyemize gelmeden Emlak Beyan Başvurusunu aşağıdaki adımları takip ederek yapabilirsiniz.

- 1) Başvuru Yap butonuna tıklanır.
- 2) Açılan Talep Formu sayfasında Ad, Soyad, Telefon, Adres ile ilgili tüm bilgiler eksiksiz ve doğru bir şekilde doldurulur.
- 3) Talep metni yazan bölüme ise Emlak Beyanına ilişkin açıklama yazılır.
- 4) Form doldurulduktan sonra Tapuya ait evrak Dosya Seç butonu tıklanarak eklenir.
- 5) Tüm bilgiler kontrol edilir ve Beyan Bildir butonu tıklanarak Emlak Beyan başvurunuz tamamlanır.
- 6) Emlak Beyan başvurunuz mesai saatleri içerisinde Mali Hizmetler Müdürlüğü personeli tarafından sisteme işlenecektir.
- 7) İşlemlerinizi tamamladıktan sonra bu sistem üzerinde Başvurularım butonu tıklanarak yapılan işlem detayınızı görebilirsiniz.

* 6698 sayılı Kişisel Verileri Koruma Kanunu gereği beyan başvuru bilgileriniz Belediye iş süreçlerinde kullanılmak üzere sisteme işlenecektir.

Görsel 2.112: Emlak beyan bildirim sistemi bilgilendirme ekranı

Gelen ekranda mükellefle ilgili bilgiler girildikten sonra “Dosya Seç” butonu tıklanarak beyanı verilen gayrimenkulün tapu görseli yüklenir. Beyanı bitir butonu tıklanır (Görsel 2.113).

Görsel 2.113: Emlak beyanı başvuru ekranı

- Yapılan başvuruyu görmek ve takip etmek için aynı sayfada yer alan “Başvurularım” butonu tıklanır. Başvuru listesi ekrana gelir (Görsel 2.114).

#	Talep:	Tapu:	Başvuru Tarihi:	Durumu:	Sonucu:	Sonuç Evrağı:
317	Bina emlak bildirimi		20-12-2022	Yeni		

Görsel 2.114: Emlak beyanı başvuru listesi





2.7. ETKİNLİK

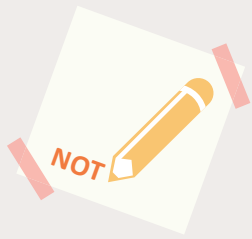
CD kişisi aşağıdaki bilgileri verilen binayı satın almış ve 30.06.2023 tarihinde Emlak Vergisi Beyannamesi'ni ilgili belediyeye vermiştir. Bina için Emlak Vergisi Beyannamesi'ni düzenleyiniz.

CD'nin Bilgileri	
TC Kimlik Numarası	9876543210
Telefon Numarası	5106665544
İkamet Adresi	Yıldız Mahallesi Ay Caddesi 9. Sokak No.: 33/11 Yenimahalle/Ankara
E-Posta Adresi	ccdd@ornek.com

Binanın Tapu Bilgileri

Adresi	Köşk Mahallesi Vadi Caddesi Yenimahalle/Ankara
Pafta Numarası	654
Ada/Parsel Numarası	25/236
Cilt/Sahife Numarası	3/987
Yüzölçümü	120 m ²
Hisse Oranı	Tam
Satın Alınma Tarihi	15.02.2023

İstenen: Bina için Emlak Vergisi Beyannamesi'ni düzenleyiniz.



2.8. VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ



HAZIRLIK ÇALIŞMASI

Servet üzerinden alınan vergilerden bildiklerinizi arkadaşlarınızla paylaşınız.

Miras Hukuku ile ilgili olan **veraset ve intikal vergisi**, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu ile düzenlenmiştir. Bu Kanun'a göre Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olan kişilerin Türkiye'de bulunan malları veraset yoluyla veya karşılıksız şekilde bir başkasına geçmesi durumunda veraset ve intikal vergisine tabidir.

Bir gayrimenkul veya menkul değer bir kişiden başka bir kişiye, bedelsiz (ıvazsız) olarak verilmesine **ıvazsız intikal** denir. Miras Hukuku'nda ölen kişiye **muris**, murisin mirasçılarına bıraktığı mallara da **tereke** denir.

Bir kişinin ölümü veya ıvazsız intikal hâlinde mirasçıların ve intikal yapan kişilerin devlete ödemeleri gereken vergiye **veraset ve intikal vergisi** denir.

54 seri numaralı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliği'ne göre 1.1.2023 tarihinden itibaren veraset yoluyla veya ıvazsız suretle meydana gelen intikallerde veraset ve intikal vergisi Tablo 2.18'deki tarifeye göre hesaplanacaktır.

Tablo 2.18: 2023 Yılı Uygulanacak Veraset ve İntikal Vergisi Oranları

Matrah	Verginin Oranı (%)	
	Veraset Yoluyla İntikallerde	İvazsız İntikallerde
İlk 1.100.000 TL için	1	10
Sonra gelen 2.600.000 TL için	3	15
Sonra gelen 5.500.000 TL için	5	20
Sonra gelen 10.900.000 TL için	7	25
Matrahın 20.100.000 TL'yi aşan bölümü için	10	30

Örnek Uygulama: Veraset yoluyla intikal eden 4.500.000,00 TL değerindeki mal varlığı için ödenecek veraset ve intikal vergisini hesaplayınız.

Çözüm

Matrah	Veraset Yoluyla İntikallerde Vergi Oranı (%)	Hesaplama Yapılacak Matrah (TL)	Hesaplanan Veraset ve İntikal Vergisi Tutarı (TL)
İlk 1.100.000 TL için	1	1.100.000,00	11.000,00
Sonra gelen 2.600.000 TL için	3	2.600.000,00	78.000,00
Sonra gelen 5.500.000 TL için	5	800.000,00	40.000,00
Toplam		4.500.000,00	129.000,00

2.8.1. Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi'nin Süresi ve İstenen Belgeler

Varislerin veraset ve intikal vergisini ödeyebilmeleri için Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi vermeleri gerekir. Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi'nin ölüm tarihinden itibaren verilme süresi şu şekildedir:

- Murisin ikametgâhı Türkiye'de, ölüm Türkiye'de gerçekleşmiş ve varisler Türkiye'de ikamet ediyorsa 4 ay içinde
- Murisin ikametgâhı Türkiye'de, ölüm yabancı bir ülkede gerçekleşmişse 6 ay içinde
- Varisler murisin bulunduğu yerin dışında yabancı bir ülkede ikamet ediyorsa 8 ay içinde

Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi'ne eklenmesi gereken belgeler şunlardır:

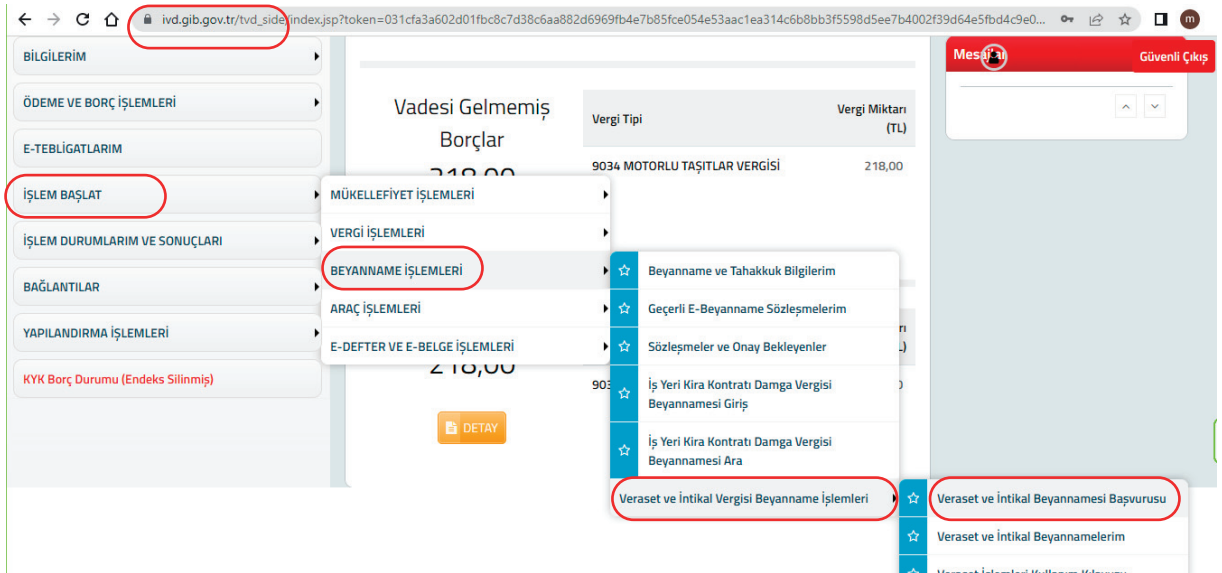
- Veraset ilamı (mirasçılık belgesi)
- Ölüm belgesi
- Varsa vasiyetname
- Gayrimenkullerde tapu fotokopisi
- Gayrimenkul mallar için ilgili belediyeden alınan rayiç bedelini gösterir belge
- İndirilmesi talep edilen borç ve masraflara ait belgeler (murisin borçlarını gösteren belge)
- Murise ait işletmenin bilanço ve gelir tablosu

2.8.2. Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi'nin Verilmesi

Bu beyanname, murisin ikametgâhının bulunduğu vergi dairesine fiziki olarak verilebileceği gibi Gelir İdaresi Başkanlığının <https://www.gib.gov.tr/> genel ağ adresinden ya da e-devlet üzerinden de verilebilir.

a) Gelir İdaresi Başkanlığı Genel Ağ Adresinden Giriş

- Gelir İdaresi Başkanlığı genel ağ adresini girilir (<https://www.gib.gov.tr/>).
- İnteraktif Vergi Dairesi sayfasına girilir.
- Mirasçılardan birisinin e-devlet şifresiyle kayıt olunur.
- Ekrana gelen İnteraktif Vergi Dairesi sayfasında **İşlem Başlat** → **Beyanname İşlemleri** → **Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi İşlemleri** → **Veraset ve İntikal Beyannamesi Başvurusu** seçeneklerine girilir (Görsel 2.115).



Görsel 2.115: İnteraktif vergi dairesi beyanname işlemine başlama sayfası

- “Veraset ilamını (mirasçılık belgesi) almış olduğunuz kurumu seçiniz.” kısmına veraset ilamının alındığı kurum seçilir (Adalet Bakanlığı ya da Noterler Birliği).
- “Aşağıdaki alana murisin (vefat eden kişinin) T.C. Kimlik Numarasını girerek sorgulama yapınız.” kısmına murisin T.C. kimlik numarası yazılır ve Sorgula butonu tıklanır (Görsel 2.116).

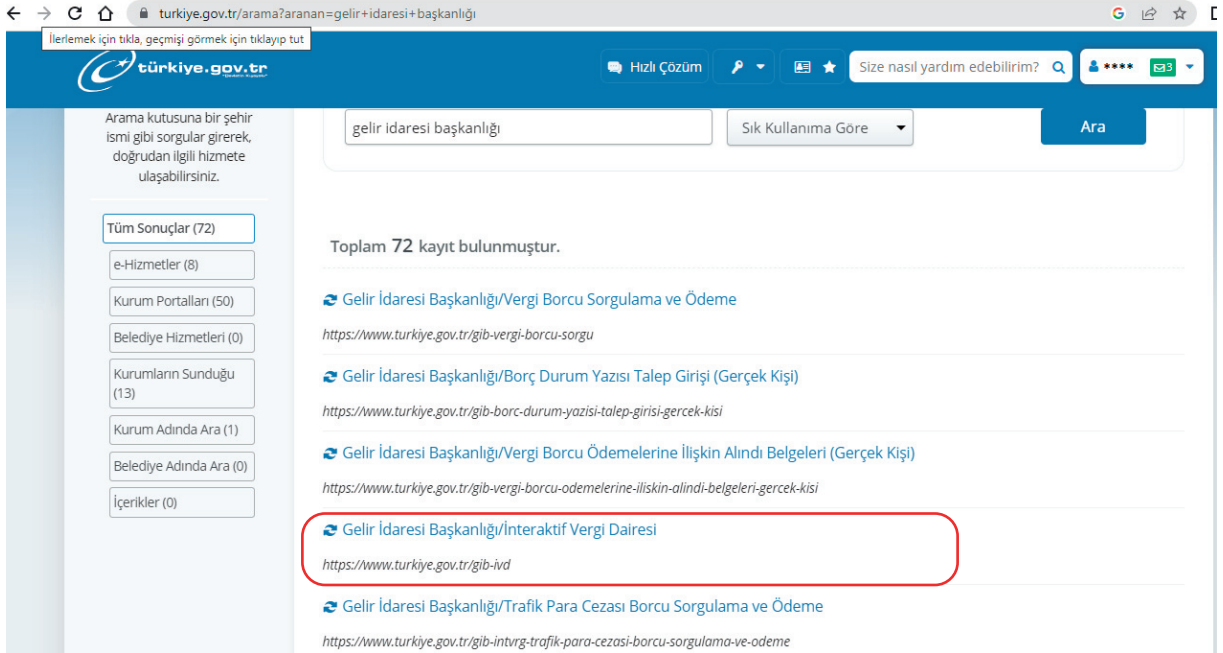
Görsel 2.116: İnteraktif vergi dairesi beyanname başvuru sayfası



- Gelen ekranda “Toplam Miras Paydası” kısmına mirasın ayrılacağı pay adedi yazılır. Örneğin 4 mirasçı varsa bu kısma 4 yazılır.
- “Mirasçılara İlişkin Bilgiler” kısmına mirasçıların bilgileri girilir. Mirasçılar, ayrı ayrı beyanname verebileceği gibi tek beyanname verilebilir. Verilen tek beyannamenin diğer mirasçılar tarafından İnteraktif Vergi Dairesine girerek onaylamaları gerekir.
- Açılan ekranda istenilen bilgilerin girişi yapılır.
- Beyannameye eklenmesi gereken belgeler “Dosya seç” butonu tıklanarak eklenir.
- Beyanname kaydedilir.

b) E-Devletle Giriş

- Mirasçılardan birisinin e-devlet sistemine girilir.
- İnternet Vergi Dairesi (Gelir İdaresi Başkanlığı) sayfası açılır (Görsel 2.117).



Görsel 2.117: E-devlet üzerinde interaktif vergi dairesini arama ekranı



- Gelir İdaresi Başkanlığı genel ağ adresinden yapılması gereken işlemler yapılır.

c) Beyannamenin Vergi Dairesine Elden Verilmesi

- Boş beyanname formu, <https://www.gib.gov.tr/yarim-ve-kaynaklar/beyanname-formlari-bildirimler> genel ağ adresinden indirilir (Görsel 2.118).

gib.gov.tr/yarim-ve-kaynaklar/beyanname-formlari-bildirimler		
(III Sayılı Liste : Alkollü İçkiler İçin)		
ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ BEYANNAMESİ 3B (III Sayılı Liste : Tütün Mamülleri İçin)	İndir	
ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ BEYANNAMESİ 3C (III Sayılı Liste : Kolalı Gazoz İçin)	İndir	
VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ BEYANNAMESİ	İndir	
VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ BEYANNAMESİ (Vergi Sorumluları İçin)	İndir	
ÖZEL BEYANNAME (Dar Mükellefiyete Tabi Kurumlar Vergisi Mükelleflerinden Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesi Verme Mecburiyeti Bulunmayanlar İçin)	İndir	
MÜNFERİT BEYANNAME (Dar Mükellefiyete Tabi Mükelleflerden Yıllık Beyanname Vermeye Mecbur Olmayanlar İçin)	İndir	

Görsel 2.118: İnteraktif vergi dairesi beyanname formu indirme sayfası

Örneğin aşağıda muris ve varislere verilen bilgilerin beyannamesi şu şekilde düzenlenir:

A. Ölenin Bilgileri

T.C Kimlik Numarası	11111111110
Adı ve Soyadı	N** E**
Baba Adı	V**
Mesleği	Muhasebeci
Ölüm Yeri	Çankaya /Ankara
Ölüm Tarihi	05.06.2023
İkametgâh Adresi	Yeşilyurt Mah. 5555. Cadde No.:99/77 Çankaya / Ankara Posta Kodu:6888

B. Mirasçıların Bilgileri

T.C. Kimlik Numarası	Adı ve Soyadı	Akrabalık Derecesi	Doğum Tarihi	İkametgâh Adresi	Telefon Numarası
2222222220	H** B**	Oğlu	12.10.1980	Barış Mah. 6999. Cadde 777. Sokak No.:444 Etimesgut / Ankara	0515 9995544
3333333334	K** L**	Kızı	25.08.1985	Güzelyurt Mah. Ata Caddesi No.:333 Yenimahalle / Ankara	0520 7771133

C. Ölenin Gayrimenkul Mallarına Ait Bilgiler

İl	İlçe	Mahalle veya Köy	Sokak	Kapı No.	Cinsi	Ölenin Hissesi	Ada No.	Parsel No.	Değeri (TL)
Ankara	Çankaya	Yeşilyurt	666	777	Ev	1/1	15	888	675.000,00
Ankara	Mamak	Eskiköy			Tarla	1/4	33	444	15.000,00

Ç. Ölenin Malları ve Diğer Servet Unsurları

Cinsi	Nerede Bulunduğu	Adedi	Hesap No. / Plaka No.	Değeri (TL)
Türk Lirası	Ziraat Bankası Ulus Şubesi		15-5555-123	50.000,00
Araç	Yeşilyurt Mah. 555. Cad. No.:99 Çankaya / Ankara	1	06 ABCD 999	250.000,00

D. Ölenin Borçları

Cinsi	Belgenin Cinsi Tarihi ve Numarası	Alacaklının Adı ve Soyadı	Alacaklının İkametgâh Adresi	Tutar (TL)
Türk Lirası	Bono 05.01.2023	D*** M***	Vatan Mah. 777. Cad. No.:88 Altındağ/Ankara	25.000,00

NOT

- Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi'nin ön yüzüne muris ve varislerle ilgili bilgiler yazılır (Görsel 2.119).

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ BEYANNAMESİ



1031 A

V.D.KODU

1 ÇANKAYA
Vergi Dairesi Müdürlüğüne

İNTİKALIN ŞEKLİ(*)

Veraset

☒İvazsız İntikaller ☐

2 ANKARA-ÇANKAYA ...
İl-İlçe

3

Olay Kayıt ve Hs. Def. Sıra No.
(Vergi Dairesince Doldurulacaktır.)

TABLO 1		ÖLENİN VEYA İVAZSIZ İNTİKALDE BULUNANIN	
1	Vergi Kimlik Numarası(**)	11111111110	
2	Soyadı / Unvanı	N	
3	Adı	E	
4	Baba Adı	V	
5	Mesleği / Faaliyeti	MUHASEBECİ	
6	Ölüm Yeri ve Tarihi	ÇANKAYA/ANKARA 05/06/2023	
7	İvazsız İntikalin Meydana Geldiği Yer ve Tarih		
8	İkametgah ve ya İşyeri Adresi	Mahalle YEŞİLYURT MAHALLESİ Cadde / Sokak 5555. CADDE Posta Kodu 6888 Kapı No. 99 Daire No. 77 İl / İlçe ÇANKAYA/ANKARA	

TABLO 2		MÜKELLEFLERİN			
Vergi Kimlik No(**)	Adı Soyadı / Unvanı	Akrabalık Derecesi	Doğum Tarihi	İkametgah veya İşyeri Adresi / Telefon No.	İMZA
22222222220	HB	OĞLU	12.10.1980	Bariş Mahallesi 6999. Cadde 777. Sokak No:444 Etimesgut/Ankara Tel: 515 9995544	<i>bbbbb</i>
33333333334	KL	KIZI	25.08.1985	Güzelyurt Mahallesi Ata Caddesi No:333 Yenimahalle/Ankara Tel: 520 7771133	<i>klklkl</i>

(*) İntikal hangi şekilde meydana gelmiş ise ilgili haneye (x) işareti konulacaktır.

(**) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. kimlik numarası, yabancı kimlik numarası bulunan yabancı gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.

Görsel 2.119: Veraset ve İntikal Beyannamesi'nin ön yüzü

- Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi'nin arka yüzüne muristen varislere intikal eden gayrimenkul mallar, menkul mallar ve diğer servetler ile indirilecek borçlar ve masraflar yazılır (Görsel 2.120)

TABLO 3 İNTİKAL EDEN GAYRİMENKUL MALLAR

İli	İlçesi	Mahalle veya Köyü	Sokağı	Kapı No	Cinsi (Ev, Apartman, Kat, dükkan, Bağ, Arsa, vs.)	Ölenin veya İvazsız İntikalde Bulunanın Hissesi	Bina, Arsa veya Arazinin			
							Ada No.	Parsel No.	Emlak Vergisine Esas Olan Değeri(*) (Hisseye isabet eden tutar)	
									(TL)	(Kr)
ANKARA	ÇANKAYA	YEŞİLYURT	666	777	EV	1/1	15	888	675.000	00
ANKARA	MAMAK	ESKİKÖY			TARLA	1/4	33	444	15.000	00
								TOPLAM	690.000	00

TABLO 4 İNTİKAL EDEN MENKUL MALLAR VE DİĞER SERVET UNSURLARI

Cinsi	Nerede Bulunduğu	Adedi	Hayat Sigorta Poliçe/ Banka Hesap No. / Plaka No. / Telefon No.	İlk Tarhiyat İçin Beyan Edilen Değer	
				(TL)	(Kr)
TL	ZİRAAT BANKASI ULUS ŞUBESİ		15-5555-123	50.000,00	
ARAÇ	YEŞİLYURT MAH. 555. CAD. NO:99 ÇANKAYA/ANKARA	1	06 ABCD 9999	250.000,00	
				TOPLAM	300.000 00

TABLO 5 İNDİRİLECEK BORÇLAR VE MASRAFLAR

Cinsi ve Mahiyeti	Ait Olduğu Belgenin			ALACAKLILARIN		Tutar	
	Cinsi	Tarihi	No. Su	Adı, Soyadı / Unvanı	İş veya İkametgah Adresi	(TL)	(Kr)
TL	BONO	05/01/2023	6666888	D M	VATAN MAH. 777. CAD. NO:88 ALTINDAĞ/ANKARA	25.000,00	
						TOPLAM	25.000 00

Verilecek beyannamelere aşağıdaki belgelerin eklenmesi gerekir.

- Veraset ilanı.
- Ölüm ve mirasçı bildirimi.
- Gayrimenkul mallar için ilgili belediyelerden alınacak emlak vergisine esas olan değeri gösterir belge.
- İndirilmesi talep edilen borç ve masraflara ait belgeler.
- Ticari bilanço ve gelir tablosu.

23/12./20XX.

(*) 01.01.1983 tarihinden önce meydana gelen intikallerde gayrimenkulleri intikal tarihindeki rayiç bedeli yazılır.

Görsel 2.120: Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi'nin arka yüzü

- Mirasçıların tamamı tarafından imzalanan beyanname, murisin ikametgâhının bulunduğu yerdeki vergi da-iresine mirasçılardan herhangi birisi tarafından teslim edilir.
- Vergi dairesi tarafından hesaplanan veraset ve intikal vergisi ödenir.
- Bu işlemlerin tamamlanmasıyla murisin terekesi üzerindeki hakları mirasçılara devredilir.



2.8. ETKİNLİK

Aşağıda Veraset ve İntikal ile ilgili bilgiler verilmiştir.

A. Ölenin Bilgileri

T.C. Kimlik Numarası	11223344550
Adı ve Soyadı	Z** B**
Baba Adı	T**
Mesleği	Çiftçi
Ölüm Yeri	Mamak / Ankara
Ölüm Tarihi	19.06.20XX
İkametgâh Adresi	Yeniköy No.:77 Mamak / Ankara

B. Mirasçılarının Bilgileri

T.C. Kimlik Numarası	Adı ve Soyadı	Akrabalık Derecesi	Doğum Tarihi	İkametgâh Adresi	Telefon Numarası
99887766550	R** Z**	Eşi	10.12.1980	Yeniköy No.:77 Mamak / Ankara	0512 7788999
88776655440	D** K**	Kızı	15.06.2010	Yeniköy No.:78 Mamak / Ankara	0513 6655444

C. Ölenin Gayrimenkul Mallarına Ait Bilgiler

İl	İlçe	Mahalle veya Köy	Sokak	Kapı No.	Cinsi	Ölenin Hissesi	Ada No.	Parsel No.	Değeri (TL)
Ankara	Mamak	Yeniköy		77	Ev	1/1	12	122	80.000,00
Ankara	Mamak	Yeniköy			Tarla	1/1	26	333	50.000,00
Ankara	Mamak	Yeniköy			Tarla	1/1	48	444	70.000,00
Ankara	Mamak	Yeniköy			Tarla	1/2	85	111	20.000,00

Ç. Ölenin Malları ve Diğer Servet Unsurları

Cinsi	Nerede Bulunduğu	Adedi	Hesap No. / Plaka No.	Değeri (TL)
Türk Lirası	T.C. Halk Bankası Çankaya Şubesi		16-6666-333	150.000,00
Traktör	Yeniköy No.:77 Mamak / Ankara	1	06 CDEF 888	300.000,00

İstenen: Veraset ve İntikal Beyannamesi'ni düzenleyiniz.

2.9. GÜMRÜK VERGİSİ

HAZIRLIK ÇALIŞMASI

Devletin bilgisi olmadan yurt dışına mal satımı veya yurt dışından mal alımı gerçekleştirilirse devletin ekonomik kayıpları neler olur? Sınıfta arkadaşlarınız ile tartışınız.

Gümrük vergisi, dış ticaretle ilgili bir vergidir. Uluslararası ticaret olarak da ifade edilen dış ticaret; bir ülkedeki kamu kuruluşlarının veya özel kuruluşların başka ülkelerle yaptıkları mal, hizmet ve sermaye alım satımlarıdır. Dış ticaret işlemleri, 4458 sayılı Gümrük Kanunu'na ve mevzuat hükümlerine göre yürütülür. Dış ticaret işlemleri T.C. Ticaret Bakanlığı yetkisindedir (Görsel 2.121).



Görsel 2.121: T.C. Ticaret Bakanlığı genel ağ ana sayfası

Dış ticaretin türleri şunlardır:

- a) **İhracat (Dış Satım):** Bir ülkenin ürettiği eşyayı (madde, ürün, mal, değer) başka bir ülkeye veya ülkelere satmasıdır. İhracat, yürürlükteki ihracat mevzuatı ile gümrük mevzuatına uygun şekilde yapılmalıdır. İhracat mevzuatına <https://ticaret.gov.tr/ihracat/mevzuat> genel ağ adresinden ulaşılabilir.
- b) **İthalat (Dış Alım):** Başka bir ülkeden eşya getirme veya satın almadır. İthalat, yürürlükteki ithalat mevzuatı ile gümrük mevzuatına uygun şekilde yapılmalıdır. <https://ticaret.gov.tr/ithalat/ithalat-mevzuati> genel ağ adresinden ithalat mevzuatına ulaşılabilir.

Gümrük vergisi, ilgili mevzuat uyarınca eşyaya uygulanan ihracat vergisi veya ithalat vergisinin tümüdür. Gümrük vergileri, gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihte yürürlükte olan gümrük tarife cetveline göre hesaplanır. Gümrük vergileri hesaplanırken dikkate alınan üç temel ölçüt şunlardır:



a) Eşyanın Tarife Sınıflandırması

Cumhurbaşkanı onayıyla yayınlanan İstatistik Pozisyonlara Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetveli; eşyanın pozisyon numarası, tanımı, ölçü birimi ve vergi haddi olmak üzere dört sütundan oluşur (Tablo 2.19). Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu (GTİP) olarak adlandırılan eşyanın pozisyon numarası, 12 basamaklı bir kodlamadır. Uluslararası ticarete konu olan bütün eşyalar için kullanılan, uluslararası bir ticari sınıflandırma sistemidir. Tarife arama motoruna <https://uygulama.gtb.gov.tr/Tara> genel ağ adresinden ulaşılabilir. 2023 yılında uygulanacak İstatistik Pozisyonlara Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetveline <https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/12/20221230M1-1.pdf> genel ağ adresinden ulaşılabilir.

Tablo 2.19: İstatistik Pozisyonlara Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetveli

1. POZİSYON No.	2. EŞYANIN TANIMI	3. ÖLÇÜ BİRİMİ	4. VERGİ ORANI (%)
0104.10	Koyunlar		
0104.10.10.00.00	Damızlıklar	Baş	20
	Diğerleri		
0104.10.30.00.00	Kuzular (1 yaşında veya daha küçük)	Baş	150
0104.10.80.00.00	Diğerleri	Baş	150
0104.20	Keçiler		
0104.20.10.00.00	Damızlıklar	Baş	20
	Diğerleri		
0104.20.90.00.13	Oğlaklar	Baş	150
0104.20.90.00.18	Diğerleri	Baş	150

b) Eşyanın Menşei

Bir malın ekonomik milliyetidir, hangi ülkeye ait olduğunu ifade eder. Eşyanın menşeiine göre ülkeler, birbirlerine farklı gümrük vergisi uygulayabilir.

c) Eşyanın Gümrük Kıymeti

Eşyanın fiyatı veya değeri üzerinden alınan gümrük vergilerinde verginin matrahı eşyanın kıymetidir. Eşyanın gümrük vergisine esas alınacak kıymeti, gümrük idaresine Türk lirası olarak beyan edilir. Eşyanın faturası veya diğer belgelerde yazılı olan yabancı paralar, gümrük yükümlülüğünün doğduğu tarihte yürürlükte olan T.C. Merkez Bankası döviz satış kurları üzerinden Türk lirasına çevrilir.

İhracatta gümrük vergisi, eşyanın FOB [Free On Board (Fıri An Bord)] bedeli üzerinden hesaplanır. FOB teslim şeklinde ihracatçı, ithalatçı tarafından belirtilen sevkıyat limanındaki gemiye eşyayı teslim eder. FOB bedeli teslim sürecine kadar oluşan navlun (taşımacılık ücreti), sigorta bedeli ve eşyanın piyasa değeri toplamı alınarak hesaplanır. İhracat ülkelerin gelir düzeyini arttırdığı için ihracat işlemlerinden vergi alınmayarak ihracat teşvik edilir. Bu sebeple ihracatta gümrük vergisi ve damga vergisi uygulanmaması esastır. İhraç edilen eşya için gümrük vergisi ve damga vergisi ödenmez.

İthalatta gümrük vergisi, eşyanın CIF [Cost, Insurance and Freight (Kast, İnşörs end Ferayt)] bedeli üzerinden hesaplanır. CIF teslim şeklinde ihracatçı; fabrikada yükleme, iç nakliye, limanda gemiye yükleme ve navlun süreçlerini planlar ve yükü, ithalatçının ülkesinde yer alan bir limanda ithalatçıya teslim eder. CIF bedeli; eşyanın piyasa değeri, sigorta bedeli ve navlun (taşımacılık ücreti) toplamı alınarak hesaplanır. İthalatta gümrük vergisi oranı; uygulanan rejime, ülkeye, eşyaya göre farklılık gösterir. Uygulanan rejime göre ithalat vergisinin alınmadığı durumlar da olabilir.

İthalat işlemine ait Gümrük Beyannamesi için 2023 yılında damga vergisi tutarı 393,90 TL'dir. İthalattan kaynaklanan gümrük vergilerini ödeme yükümlülüğü, Gümrük Beyannamesi'nin tescil edildiği tarihte başlar. Gümrük vergilerinin ödenmesi hâlinde ithalattan doğan gümrük yükümlülüğü sona erer. Eşya, vergilerin ödenmesi veya bu vergileri karşılayacak kadar teminat verilmesinden sonra teslim alınır ve gümrük işlemleri bitirilir. Sistemde Gümrük Beyannamesi işlemleri sonuçlandırılarak beyanname kapatılır.

Gümrük vergileri; ticari veya katılım bankalarına, kamu saymanlıklarına veya GÜMKART kullanılarak ödenir. GÜMKART, ilgili bankanın POS cihazı bulunan gümrük saymanlıklarında kullanılabilen bir ödeme aracıdır. GÜMKART'ı kullanarak yalnızca bu kartın sahibi olan firmanın gümrük beyannameleri ile ilgili gümrük vergilerinin ödenmesi mümkündür.

2.9.1. Gümrük Vergisi Beyannamesi

İhracat veya ithalata konu olan eşyanın yürürlükteki gümrük mevzuatına göre bir gümrük rejimine tabi tutulması talebine **gümrük beyanı** denir. Gümrük beyanı, gümrük idarelerine verilmek üzere yazılı olarak düzenlenen Gümrük Beyannamesi ile yapılır. Gümrük Beyannamesi'nde eşyanın hangi ülkeler ve hangi firmalar arasında alınıp satıldığı, nasıl taşındığı, cinsi, miktarı, tarife sınıflandırması, menşei, gümrük kıymeti, tabi tutulacağı gümrük rejimi, teslim ve ödeme şekli, ödenecek vergi tutarı vb. bilgilerin kaydedilmesi için belirlenmiş 54 alan bulunur. Türkiye'de Avrupa Birliği üyesi ülkelerde geçerli olan Gümrük Beyannamesi Formu kullanılmaktadır.

Gümrük Beyannamesi, eşya sahipleri ile kanuni mümessilleri (temsilci) veya vekilleri [yetki verilen kişi (gümrük müşaviri)] tarafından düzenlenir. Bu beyannamelerin üzerinde kazıntı ve silinti yapılamaz. Gümrük Beyannamesi'nin 5 yıl süre ile saklanması kanunen zorunludur.

Yazılı gümrük beyanı, gümrük idarelerinde kullanılan BİLGE sistemi ile elektronik olarak yapılır. BİLGE sistemi, eşyanın gümrük sahasına girişinden çıkışına kadar tüm gümrük işlemlerinin gerçek zamanlı olarak bilgisayar ortamında yürütülmesini sağlar. Sisteme giriş; kullanıcı kodu, şifre ve bir elektronik imza ile sağlanır. Kişiye özel olarak üretilen ve gizli tutulması gereken BİLGE Kullanıcı Kodu gerekli belgelerle müracaat edilerek en yakın gümrük idaresinden alınabilir.

Gümrük Beyannamesi'nin verilme yöntemleri şunlardır:

- Sisteme erişim sağlayan paket yazılımlar ile
- Gümrük müdürlüklerinde bulunan veri giriş salonlarındaki bilgisayarlar ile
- İnternet üzerinden gümrük bilgisayar sistemine bağlanarak <https://uygulama.gtb.gov.tr/GETAPP/account/login?ReturnUrl=%2fGETAPP> genel ağ adresi ile

Gümrük Beyannamesi düzenlenirken tarafların yapacağı işlemler Tablo 2.20'de verilmiştir.

Tablo 2.20: Gümrük Beyannamesi Düzenlemede Tarafların Yapacağı İşlemler

İHRACATÇI VEYA İTHALATÇININ YAPACAĞI İŞLEMLER	GÜMRÜK İDARESİNİN YAPACAĞI İŞLEMLER
BİLGE sistemi kullanıcı adı ve şifresi alınır.	BİLGE sistemine kaydedilen Gümrük Beyannamesi'ne sistem tarafından değişmez bir tescil numarası verilir.
- Paket yazılımlar ya da Gümrük Müdürlüğü veri salonundaki bilgisayarlar aracılığıyla sisteme giriş yapılarak Gümrük Beyannamesi doldurulur ve kaydedilir. - Veri işleme tekniği yoluyla doldurulur. - Rakamla belirlenen kutular doldurulur. - Kullanılmayan kutular boş bırakılır. - Elektronik imza ile imzalanır.	- Bu numara; içinde bulunulan yılın son iki hanesini, gümrük idaresinin kodunu, yapılan işlemin ithalat (IM) veya ihracat (EX) olarak türünü ve tescil sıra numarasını içerir. - Harfle belirlenen kutular doldurulur. - İhracatçı ile elektronik ortamda paylaşılır. - Gümrük İdaresi tarafından elektronik ortamda saklanır.
Proforma fatura, ticari fatura, dolaşım belgeleri, taşıma belgeleri, ihracatçı birlikleri makbuzu , çekli listesi, eşyaya ve rejime göre ilgili diğer belgeler Gümrük Beyannamesi'ne eklenir.	

Gümrük Beyannamesi Formu, sekiz nüsha (kopya) olarak düzenlenir. Her nüshanın kullanılış amacı Tablo 2.21'de verilmiştir.

Tablo 2.21: Gümrük Beyannamesi Nüshalarının Kullanılış Amaçları

NÜSHALAR	GÖREVLERİ
1 No.lu Nüsha	İhracat ve/veya transit işlemlerinin yapıldığı hareket idaresinde saklanır.
2 No.lu Nüsha	İstatistik amacıyla kullanılır.
3 No.lu Nüsha	İhracatta işlem gördükten sonra mükellefe (yükümlüye) iade edilir.
4 No.lu Nüsha	Transit rejiminde varış idaresinde saklanır.
5 No.lu Nüsha	Transit rejiminde varış idaresince teyit amacıyla hareket idaresine geri gönderilir.
6 No.lu Nüsha	İthalatın tamamlanmasından ve beyannamenin kapatılmasından sonra beyannameye eklenen belgelerin asılları ile birlikte bu nüsha gümrük idaresinde saklanır.
7 No.lu Nüsha	İthalatın tamamlanmasından ve beyannamenin kapatılmasından sonra, sonradan kontrol ve istatistik amacıyla yükümlü tarafından saklanır.
8 No.lu Nüsha	İthalatta işlem gördükten sonra yükümlüye iade edilir.

Her beyanname formu, bir kalem eşya için kullanılır. Beyan edilen eşyanın birden fazla kalemi içermesi hâlinde her üç kalem eşya için bir devam formu kullanılır. Devam formunun sayısı üçten fazla olamaz. Gümrük Beyannamesi doldurma talimatına <https://ticaret.gov.tr/eislemler/gumruk-beyannamesi-kullanma-talimati> genel ağ adresinden ulaşılabilir.

Gümrük işlemleri bakımından beyanname nüshalarının kullanımı Tablo 2.22’de verilmiştir.

Tablo 2.22: Gümrük İşlemine Göre Kullanılacak Nüshalar

GÜMRÜK İŞLEMİ	KULLANILACAK NÜSHALAR
İhracat İşlemlerinde	1, 2, 3
Transit İşlemlerinde	1, 4, 5
İhracat ve Transit Birlikte	1, 2, 3, 4, 5
İthalat ve Transit Birlikte	1, 4, 5, 6, 7, 8
İthalat İşlemlerinde	6, 7, 8

Örnek Uygulama: Tablo 2.23’te verilen bilgiler ithalat işlemine aittir.

Tablo 2.23: İthalat İşlemine Ait Veriler

09.10.20** tarihinde alıcı K***** BİLGİSAYAR TEKNOLOJİK ÜRÜNLER SAN. TİC. AŞ tarafından satıcı Y***** COMPUTER GMBH firmasından ithal edilen ürünler, AMBARLI GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜNE gelmiştir. Alıcı K***** BİLGİSAYAR TEKNOLOJİK ÜRÜNLER SAN. TİC. AŞ adına gümrük işlemlerinin yapılması için TR*** GÜMRÜK MÜŞAVİRLİĞİNE vekâlet verilmiştir. TR*** GÜMRÜK MÜŞAVİRLİĞİ tarafından gerekli ödemeler yapılarak beyan edilen gümrük beyannamesine ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır.			
SATICI Y***** COMPUTER GMBH P.B.BOX 1*** PEKİN/CHINA TRN NO: 123***** TEL: +86 484***** mail: **@*mail.com Çıkış Ülkesi: ÇİN (720)		TEMSİLCİ TR*** GÜMRÜK MÜŞAVİRLİĞİ S** PLAZA No.: 458 BEŞİKTAŞ/İSTANBUL BEŞİKTAŞ VD-458***** Yetkili adı: G*** C*** - M/34/1***	
ALICI /MALİ SORUMLU K***** BİLGİSAYAR TEKNOLOJİK ÜRÜNLER SAN. TİC. AŞ D**** MAH. S**** CAD. No.: 34/12 ŞİŞLİ/İSTANBUL ŞİŞLİ VD-224***** TEL: +90 XXX 999**** mail: **@*mail.com Varış Ülkesi : İstanbul/Türkiye (052)			
Gümrük İdaresi Bilgisi ve Referans No.	2034*IM***** AMBARLI GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ/09.10.20**	Referans Numarası	73*****
Beyan türü	Ortak Transit Rejimine ilişkin Sözleşme’ye taraf olmayan ülkelerden yapılan ithalat için beyan/ Yurt içi kullanım için giriş (Kesin ithalat) - (IM/4)	Ödeme Şekli	Peşin Ödeme
Fatura Tarihi ve No.	15/06/20**/434343	Beyanname ekleri	Vekaletname-B*** 1*.Noteri Vekâletname-4****/15.08.20** Fatura : 15/06/20**/434343 21.08.20**/2024****AN***** TPS-Kültür Fonu 09.10.20**/2024*****/1 TPS-CE Gerektiren Ürünler Belgesi 08.10.20**/2024*****/1 2015/7511 Sayılı BKK gereğince KKDF kesintisi oranı % 0(sıfır) olarak uygulanır.
Teslim Şekli	CFR- İstanbul	Özel Beyan/ Önceki belge	20343100AN*****-1-21.08.20**
Sınırı geçen araç bilgisi	(GEMİ ADI) D***/M**029W HONG KONG (740)	Gümrük Masraf Bilgileri	1. Mal bedelinin % 3’ü sigorta bedeli olarak alınmıştır. 2. Boşaltma süresi belirlenmediği için ödenecek demuraj (navlun dışı gecikme) bedeli 3.733,60 TL 3. Damga Vergisi: 393,90 TL (2023 yılı) 4. Depolama Gideri: 4.000,00 TL 5. Tahmil-Tahliye (malın limana alınması): 2.600,00 TL 6. Liman Gideri: 3.800,00 TL 7. Tek Pencere Sistemi-Kültür Fonu: CIF BEDELİ(Gelir Vergisi Matrahı) *%5
Varıştaki taşıma bilgisi	TIR-Türkiye(052)-Konteynersiz Yükleme(0) D***/M**029W 740	KDV Matrahı ve KDV Oranı	Matrah= Gümrük Masrafı Toplamı, % 18 KDV
Fatura bedeli ve para birimi	\$ 33.000,00 USD Döviz Kuru: 18,9726 TL Kalem Fiyatı: \$33.000,00 İstatistikî Kıymet: \$34.186,79		
İşlem niteliği	Doğrudan satın alma (11)		
Taşıma şekli	Deniz yolu (10)		
Boşaltma yeri	Ambarlı Gümrük Müdürlüğü		
Giriş Gümr. İd.	Ambarlı Gümrük Müdürlüğü		
Eşyanın bulunduğu yer	E*** ANTREPO - A34*****		
Banka Bilgileri	Z*** BANKASI BEŞİKTAŞ ŞUBESİ		
Ürün Bilgisi	26 KAP/500 ADET /Marka ADDR No. - Ticari Tanımı: YAZICI/Kullanılmamış Ürün Kodu : 84433210 - 90 - 12 Ürün Menşee kodu: CHINA (720) Brüt Ağırlık: 2.757 kg Net ağırlık: 2.710 kg REJİM KODU: 4071		

İstenen: Gümrük Beyannamesi’ni düzenleyiniz.

Çözüm:

T.C. GÜMRÜK BEYANNAMESİ				SERİ: H**-2*****		A.VARİŞ GÜMRÜK İDARESİ	
Alıcı nüshası	2 Gönderici/İhracatçı No. 123***** Y***** COMPUTER GMBH P.B.BOX 1*** PEKIN/CHINA			1 B E Y A N IM 4		2034*IM***** AMBARLI GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ 09.10.20**	
	8 Alıcı No. 224*****/ŞİŞLİ VD K***** BİLGİSAYAR TEKNOLOJİK ÜRÜNLER SAN. TİC. AŞ D**** MAH. S**** CAD. No.: 34/12 ŞİŞLİ/İSTANBUL			3 Formlar 1 1 4 Yükl. listeleri 0		5 Kalem sayısı 1 6 Kap adedi 26 7 Referans numarası 12345	
	9 Mali sorumlu kişi No. 224*****/ŞİŞLİ VD K***** BİLGİSAYAR TEKNOLOJİK ÜRÜNLER SAN. TİC. AŞ D**** MAH. S**** CAD. No.: 34/12 ŞİŞLİ/İSTANBUL			10 Son sevk 720 ülkesi 11 Ticaret /Üretim 720 ülkesi		12 Kıymete ilişkin bilgiler 13 T.P.	
	14 Beyan Sahibi/Temsilcisi No. 458*****/BEŞİKTAŞ VD TR*** GÜMRÜK MÜŞAVİRLİĞİ S** PLAZA NO: 458 BEŞİKTAŞ/İSTANBUL			15 Sevk/İhr. ülkesi CHINA		16 Menşe ülkesi TÜRKİYE	
	18 Varıştaki taşıma aracının kimliği ve kayıtlı olduğu ülke TIR 052 0			19 Ktr 0		20 Teslim şekli İSTANBUL	
	21 Sınırı geçen hareketli taşıma aracının kimliği ve kayıtlı olduğu ülke D**/M**029W 740			22 Döviz ve toplam fatura bedeli USD 33.000,00		23 Döviz kuru 18,9726 24 İşlemin 1 1 niteliği	
	25 Sınırdaki taşıma 10 şekli 26 Dâhilî taşıma şekli 27 Boşaltma yeri AMBARLI GÜM. MÜD.			28 Finansal ve bankacılık verileri Z*** BANKASI BEŞİKTAŞ ŞUBESİ			
	29 Giriş gümrük idaresi AMBARLI GÜM. MÜD.			30 Eşyanın bulunduğu yer E*** ANTREPO		PEŞİN ÖDEME	
	31 Kaplar ve eşyanın tanımı			32 Kalem 1 No		33 Eşya kodu 84433210 90 12	
	44 Ek bilgi /sunulan belgeler /sertifika ve izinler			34 Menşe ülkesi kodu a 720 b		35 Brüt ağırlık(kg) 2.757 kg	
47 Vergi-lerin hesap-lanması			36 Tercih		37 R E J I M 4071		
48 Ödemenin ertelenmesi			38 Net ağırlık(kg) 2.710 kg		39 Kota		
49 Antreponun belirlenmesi A34*****			40 Özel beyan/Önceki belge 20343100AN*****-1-21.08.20**		41 Tamamlayıcı ölçü 500 adet		
42 Kalem fiyatı 33.000,00			43 KTY kodu		44 İstatistiki kıymet 34.186,79		
45 Ayarlama			46 İstatistiki kıymet		47 Vergi matrahı		
48 Vergi matrahı			49 Vergi oranı		50 Vergi tutarı		
51 Ödeme			52 Vergi oranı		53 Vergi tutarı		
54 Vergi oranı			55 Vergi tutarı		56 Vergi oranı		
57 Vergi oranı			58 Vergi tutarı		59 Vergi oranı		
60 Vergi oranı			61 Vergi tutarı		62 Vergi oranı		
63 Vergi oranı			64 Vergi tutarı		65 Vergi oranı		
66 Vergi oranı			67 Vergi tutarı		68 Vergi oranı		
69 Vergi oranı			70 Vergi tutarı		71 Vergi oranı		
72 Vergi oranı			73 Vergi tutarı		74 Vergi oranı		
75 Vergi oranı			76 Vergi tutarı		77 Vergi oranı		
78 Vergi oranı			79 Vergi tutarı		80 Vergi oranı		
81 Vergi oranı			82 Vergi tutarı		83 Vergi oranı		
84 Vergi oranı			85 Vergi tutarı		86 Vergi oranı		
87 Vergi oranı			88 Vergi tutarı		89 Vergi oranı		
90 Vergi oranı			91 Vergi tutarı		92 Vergi oranı		
93 Vergi oranı			94 Vergi tutarı		95 Vergi oranı		
96 Vergi oranı			97 Vergi tutarı		98 Vergi oranı		
99 Vergi oranı			100 Vergi tutarı		101 Vergi oranı		
102 Vergi oranı			103 Vergi tutarı		104 Vergi oranı		
105 Vergi oranı			106 Vergi tutarı		107 Vergi oranı		
108 Vergi oranı			109 Vergi tutarı		110 Vergi oranı		
111 Vergi oranı			112 Vergi tutarı		113 Vergi oranı		
114 Vergi oranı			115 Vergi tutarı		116 Vergi oranı		
117 Vergi oranı			118 Vergi tutarı		119 Vergi oranı		
120 Vergi oranı			121 Vergi tutarı		122 Vergi oranı		
123 Vergi oranı			124 Vergi tutarı		125 Vergi oranı		
126 Vergi oranı			127 Vergi tutarı		128 Vergi oranı		
129 Vergi oranı			130 Vergi tutarı		131 Vergi oranı		
132 Vergi oranı			133 Vergi tutarı		134 Vergi oranı		
135 Vergi oranı			136 Vergi tutarı		137 Vergi oranı		
138 Vergi oranı			139 Vergi tutarı		140 Vergi oranı		
141 Vergi oranı			142 Vergi tutarı		143 Vergi oranı		
144 Vergi oranı			145 Vergi tutarı		146 Vergi oranı		
147 Vergi oranı			148 Vergi tutarı		149 Vergi oranı		
150 Vergi oranı			151 Vergi tutarı		152 Vergi oranı		
153 Vergi oranı			154 Vergi tutarı		155 Vergi oranı		
156 Vergi oranı			157 Vergi tutarı		158 Vergi oranı		
159 Vergi oranı			160 Vergi tutarı		161 Vergi oranı		
162 Vergi oranı			163 Vergi tutarı		164 Vergi oranı		
165 Vergi oranı			166 Vergi tutarı		167 Vergi oranı		
168 Vergi oranı			169 Vergi tutarı		170 Vergi oranı		
171 Vergi oranı			172 Vergi tutarı		173 Vergi oranı		
174 Vergi oranı			175 Vergi tutarı		176 Vergi oranı		
177 Vergi oranı			178 Vergi tutarı		179 Vergi oranı		
180 Vergi oranı			181 Vergi tutarı		182 Vergi oranı		
183 Vergi oranı			184 Vergi tutarı		185 Vergi oranı		
186 Vergi oranı			187 Vergi tutarı		188 Vergi oranı		
189 Vergi oranı			190 Vergi tutarı		191 Vergi oranı		
192 Vergi oranı			193 Vergi tutarı		194 Vergi oranı		
195 Vergi oranı			196 Vergi tutarı		197 Vergi oranı		
198 Vergi oranı			199 Vergi tutarı		200 Vergi oranı		
201 Vergi oranı			202 Vergi tutarı		203 Vergi oranı		
204 Vergi oranı			205 Vergi tutarı		206 Vergi oranı		
207 Vergi oranı			208 Vergi tutarı		209 Vergi oranı		
210 Vergi oranı			211 Vergi tutarı		212 Vergi oranı		
213 Vergi oranı			214 Vergi tutarı		215 Vergi oranı		
216 Vergi oranı			217 Vergi tutarı		218 Vergi oranı		
219 Vergi oranı			220 Vergi tutarı		221 Vergi oranı		
222 Vergi oranı			223 Vergi tutarı		224 Vergi oranı		
225 Vergi oranı			226 Vergi tutarı		227 Vergi oranı		
228 Vergi oranı			229 Vergi tutarı		230 Vergi oranı		
231 Vergi oranı			232 Vergi tutarı		233 Vergi oranı		
234 Vergi oranı			235 Vergi tutarı		236 Vergi oranı		
237 Vergi oranı			238 Vergi tutarı		239 Vergi oranı		
240 Vergi oranı			241 Vergi tutarı		242 Vergi oranı		
243 Vergi oranı			244 Vergi tutarı		245 Vergi oranı		
246 Vergi oranı			247 Vergi tutarı		248 Vergi oranı		
249 Vergi oranı			250 Vergi tutarı		251 Vergi oranı		
252 Vergi oranı			253 Vergi tutarı		254 Vergi oranı		
255 Vergi oranı			256 Vergi tutarı		257 Vergi oranı		
258 Vergi oranı			259 Vergi tutarı		260 Vergi oranı		
261 Vergi oranı			262 Vergi tutarı		263 Vergi oranı		
264 Vergi oranı			265 Vergi tutarı		266 Vergi oranı		
267 Vergi oranı			268 Vergi tutarı		269 Vergi oranı		
270 Vergi oranı			271 Vergi tutarı		272 Vergi oranı		
273 Vergi oranı			274 Vergi tutarı		275 Vergi oranı		
276 Vergi oranı			277 Vergi tutarı		278 Vergi oranı		
279 Vergi oranı			280 Vergi tutarı		281 Vergi oranı		
282 Vergi oranı			283 Vergi tutarı		284 Vergi oranı		
285 Vergi oranı			286 Vergi tutarı		287 Vergi oranı		
288 Vergi oranı			289 Vergi tutarı		290 Vergi oranı		
291 Vergi oranı			292 Vergi tutarı		293 Vergi oranı		
294 Vergi oranı			295 Vergi tutarı		296 Vergi oranı		
297 Vergi oranı			298 Vergi tutarı		299 Vergi oranı		
300 Vergi oranı			301 Vergi tutarı		302 Vergi oranı		
303 Vergi oranı			304 Vergi tutarı		305 Vergi oranı		
306 Vergi oranı			307 Vergi tutarı		308 Vergi oranı		
309 Vergi oranı			310 Vergi tutarı		311 Vergi oranı		
312 Vergi oranı			313 Vergi tutarı		314 Vergi oranı		
315 Vergi oranı			316 Vergi tutarı		317 Vergi oranı		
318 Vergi oranı			319 Vergi tutarı		320 Vergi oranı		
321 Vergi oranı			322 Vergi tutarı		323 Vergi oranı		
324 Vergi oranı			325 Vergi tutarı		326 Vergi oranı		
327 Vergi oranı			328 Vergi tutarı		329 Vergi oranı		
330 Vergi oranı			331 Vergi tutarı		332 Vergi oranı		
333 Vergi oranı			334 Vergi tutarı		335 Vergi oranı		
336 Vergi oranı			337 Vergi tutarı		338 Vergi oranı		
339 Vergi oranı			340 Vergi tutarı		341 Vergi oranı		
342 Vergi oranı			343 Vergi tutarı		344 Vergi oranı		
345 Vergi oranı			346 Vergi tutarı		347 Vergi oranı		
348 Vergi oranı			349 Vergi tutarı		350 Vergi oranı		
351 Vergi oranı			352 Vergi tutarı		353 Vergi oranı		
354 Vergi oranı			355 Vergi tutarı		356 Vergi oranı		
357 Vergi oranı			358 Vergi tutarı		359 Vergi oranı		
360 Vergi oranı			361 Vergi tutarı		362 Vergi oranı		
363 Vergi oranı			364 Vergi tutarı		365 Vergi oranı		
366 Vergi oranı			367 Vergi tutarı		368 Vergi oranı		
369 Vergi oranı			370 Vergi tutarı		371 Vergi oranı		
372 Vergi oranı			373 Vergi tutarı		374 Vergi oranı		
375 Vergi oranı			376 Vergi tutarı		377 Vergi oranı		
378 Vergi oranı			379 Vergi tutarı		380 Vergi oranı		
381 Vergi oranı			382 Vergi tutarı		383 Vergi oranı		
384 Vergi oranı			385 Vergi tutarı		386 Vergi oranı		
387 Vergi oranı			388 Vergi tutarı		389 Vergi oranı		
390 Vergi oranı			391 Vergi tutarı		392 Vergi oranı		
393 Vergi oranı			394 Vergi tutarı		395 Vergi oranı		
396 Vergi oranı			397 Vergi tutarı		398 Vergi oranı		
399 Vergi oranı			400 Vergi tutarı		401 Vergi oranı		
402 Vergi oranı			403 Vergi tutarı		404 Vergi oranı		
405 Vergi oranı			406 Vergi tutarı		407 Vergi oranı		
408 Vergi oranı			409 Vergi tutarı		410 Vergi oranı		
411 Vergi oranı			412 Vergi tutarı		413 Vergi oranı		
414 Vergi oranı			415 Vergi tutarı		416 Vergi oranı		
417 Vergi oranı			418 Vergi tutarı		419 Vergi oranı		
420 Vergi oranı			421 Vergi tutarı		422 Vergi oranı		
423 Vergi oranı			424 Vergi tutarı		425 Vergi oranı		
426 Vergi oranı			427 Vergi tutarı		428 Vergi oranı		
429 Vergi oranı			430 Vergi tutarı		431 Vergi oranı		
432 Vergi oranı			433 Vergi tutarı		434 Vergi oranı		
435 Vergi oranı			436 Vergi tutarı		437 Vergi oranı		
438 Vergi oranı			439 Vergi tutarı		440 Vergi oranı		
441 Vergi oranı			442 Vergi tutarı		443 Vergi oranı		
444 Vergi oranı			445 Vergi tutarı		446 Vergi oranı		
447 Vergi oranı			448 Vergi tutarı		449 Vergi oranı		
450 Vergi oranı			451 Vergi tutarı		452 Vergi oranı		
453 Vergi oranı			454 Vergi tutarı		455 Vergi oranı		
456 Vergi oranı			457 Vergi tutarı		458 Vergi oranı		
459 Vergi oranı			460 Vergi tutarı		461 Vergi oranı		
462 Vergi oranı			463 Vergi tutarı		464 Vergi oranı		
465 Vergi oranı			466 Vergi tutarı		467 Vergi oranı		
468 Vergi oranı			469 Vergi tutarı		470 Vergi oranı		
471 Vergi oranı			472 Vergi tutarı		473 Vergi oranı		
474 Vergi oranı			475 Vergi tutarı		476 Vergi oranı		
477 Vergi oranı			478 Vergi tutarı		479 Vergi oranı		
480 Vergi oranı			481 Vergi tutarı		482 Vergi oranı		
483 Vergi oranı			484 Vergi tutarı		485 Vergi oranı		
486 Vergi oranı			487 Vergi tutarı		488 Vergi oranı		
489 Vergi oranı			490 Vergi tutarı		491 Vergi oranı		
492 Vergi oranı			493 Vergi tutarı		494 Vergi oranı		
495 Vergi oranı			496 Vergi tutarı		497 Vergi oranı		
498 Vergi oranı			499 Vergi tutarı		500 Vergi oranı		
501 Vergi oranı			502 Vergi tutarı		503 Vergi oranı		
504 Vergi oranı			505 Vergi tutarı		506 Vergi oranı		
507 Vergi oranı			508 Vergi tutarı		509 Vergi oranı		
510 Vergi oranı			511 Vergi tutarı		512 Vergi oranı		
513 Vergi oranı			514 Vergi tutarı		515 Vergi oranı		
516 Vergi oranı			517 Vergi tutarı		518 Vergi oranı		
519 Vergi oranı			520 Vergi tutarı		521 Vergi oranı		
522 Vergi oranı			523 Vergi tutarı		524 Vergi oranı		
525 Vergi oranı			526 Vergi tutarı		527 Vergi oranı		
528 Vergi oranı			529 Vergi tutarı		530 Vergi oranı		
531 Vergi oranı			532 Vergi tutarı		533 Vergi oranı		
534 Vergi oranı			535 Vergi tutarı		536 Vergi oranı		
537 Vergi oranı			538 Vergi tutarı		539 Vergi oranı		
540 Vergi oranı			541 Vergi tutarı		542 Vergi oranı		
543 Vergi oranı			544 Vergi tutarı		545 Vergi oranı		
546 Vergi oranı			547 Vergi tutarı		548 Vergi oranı		
549 Vergi oranı			550 Vergi tutarı		551 Vergi oranı		
552 Vergi oranı			553 Vergi tutarı		554 Vergi oranı		
555 Vergi oranı			556 Vergi tutarı		557 Vergi oranı		
558 Vergi oranı			559 Vergi tutarı		560 Vergi oranı		
561 Vergi oranı			562 Vergi tutarı		563 Vergi oranı		
564 Vergi oranı			565 Vergi tutarı		566 Vergi oranı		
567 Vergi oranı			568 Vergi tutarı		569 Vergi oranı		
570 Vergi oranı			571 Vergi tutarı		572 Vergi oranı		
573 Vergi oranı			574 Vergi tutarı		575 Vergi oranı		
576 Vergi oranı			577 Vergi tutarı		578 Vergi oranı		
579 Vergi oranı			580 Vergi tutarı		581 Vergi oranı		
582 Vergi oranı			583 Vergi tutarı		584 Vergi oranı		
585 Vergi oranı			586 Vergi tutarı		587 Vergi oranı		
588 Vergi oranı			589 Vergi tutarı		590 Vergi oranı		
591 Vergi oranı			592 Vergi tutarı		593 Vergi oranı		
594 Vergi oranı			595 Vergi tutarı		596 Vergi oranı		
597 Vergi oranı			598 Vergi tutarı		599 Vergi oranı		
600 Vergi oranı			601 Vergi tutarı		602 Vergi oranı		
603 Vergi oranı			604 Vergi tutarı		605 Vergi oranı		
606 Vergi oranı			607 Vergi tutarı		608 Vergi oranı		
609 Vergi oranı			610 Vergi tutarı		611 Vergi oranı		
612 Vergi oranı			613 Vergi tutarı		614 Vergi oranı		
615 Vergi oranı			616 Vergi tutarı		617 Vergi oranı		
618 Vergi oranı			619 Vergi tutarı		620 Vergi oranı		
621 Vergi oranı			622 Vergi tutarı		623 Vergi oranı		
624 Vergi oranı			625 Vergi tutarı		626 Vergi oranı		
627 Vergi oranı			628 Vergi tutarı		629 Vergi oranı		
630 Vergi oranı			631 Vergi tutarı		632 Vergi oranı		
633 Vergi oranı			634 Vergi tutarı		635 Vergi oran		



2.9. ETKİNLİK

Tablo 2.24'te verilen bilgiler ihracat işlemine aittir.

Tablo 2.24: İhracat İşlemine Ait Veriler

08.03.20** tarihinde satıcı G** PLASTİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SAN. TİC. AŞ tarafından alıcı B*** COMPANY firmasına ihraç edilen ürünler, HABUR GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜNE gelmiştir. Satıcı G** PLASTİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SAN. TİC. AŞ adına gümrük işlemlerinin yapılması için TC*** GÜMRÜK MÜŞAVİRLİĞİNE vekâlet verilmiştir. TC*** GÜMRÜK MÜŞAVİRLİĞİ tarafından gerekli ödemeler yapılarak beyan edilen gümrük beyannamesine ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır.			
SATICI G** PLASTİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SAN. TİC. AŞ OSB 5.CAD. No.: 4** MARDİN Mardin VD-789***** Çıkış Ülkesi: Türkiye (052)		TEMSİLCİ TC*** GÜMRÜK MÜŞAVİRLİĞİ TR** İŞMERKEZİ NO: 8* MARDİN MARDİN VD-458***** Yetkili adı: A*** G*** - M/47/1***	
		ALICI /MALİ SORUMLU B*** COMPANY D**** PBX-7**** IRAQ TRN: 45***** Gideceği Ülke: IRAK (612)	
Gümrük İdaresi Bilgisi ve Referans No.	2047****EX***** HABUR GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ/08.03.20**	Referans Numarası	IHR21*****
Beyan türü	Ortak Transit Rejimine ilişkin Sözleşme'ye taraf olmayan ülkelere yapılan ihracat için beyan/ Kesin ihracat - (EX/1)	Eşyanın bulunduğu yer	Silopi
Fatura Tarihi-No.	10.02.20**/4567021	Banka Bilgileri	H*** BANKASI ARTUKLU ŞUBESİ
Teslim Şekli	FCA- Mardin	Ödeme Şekli	Peşin Ödeme
Çıkıştaki taşıt aracının kimlik bil.	TIR-Türkiye(052)-Konteynersiz Yükleme(0) F*** 47 A** 8***/(052)	Ürün Bilgisi	13 PALET/11.580 KG/Marka ADDR No - Ticari Tanımı: Plastik Poşet (Rulo) / Tescilsiz Ürün Kodu : 39232100 - 00 - 19 Ürün menşe kodu: Türkiye (052) Brüt Ağırlık: 11.780 kg Net ağırlık: 11.580 kg REJİM KODU: 3151
Sınırı geçen taşıt hakkında bilgi	TIR-Türkiye(052)-Konteynersiz Yükleme(0) F*** 47 A** 8***/(052)	Beyanname ekleri	VEK: M*** 1*. Noteri Vekaletname-4****/10.02.20** Fatura : 10/02/20**/456789 e-fatura Dahilde İşleme İzin Belgesi: 20**/02****.20***** IML: G** PLASTİK AMB.ÜRÜNLERİ SAN. TİC. AŞ(789*****)
Fatura bedeli ve para birimi	\$16.212,00 USD Döviz Kuru: 18,9726 TL Kalem Fiyatı: \$16.212 İstatistikî Kıymet: \$16.212	Özel Beyan/ Önceki belge	20343100AN*****-1-21.08.20**
İşlem niteliği	Doğrudan satış (11)	Gümrük Masraf Bilgileri	İhracatta damga vergisi istisnası uygulanacaktır.
Taşıma şekli	Kara yolu (30)		
Yükleme yeri	Silopi		
Çıkış Gümr. İd.	Habur Gümrük Müdürlüğü		

İstenen: Yukarıdaki tabloda verilen ihracat işlemine ait Gümrük Beyannamesi'ni düzenleyiniz.

Çözüm:

T.C. GÜMRÜK BEYANNAMESİ				SERİ: S** - 5*****		A.SEVK/İHRACAT GÜMRÜK İDARESİ	
1	Sevk/İhracat ülkesi nüshası	2 Gönderici/İhracatçı No.		1 B E Y A N			
				3 Formlar		4 Yükl. listeleri	
				5 Kalem sayısı		6 Kap adedi	
				7 Referans numarası			
		8 Alıcı No.		9 Mali sorumlu kişi No.			
				10 Gideceği ülke		11 Ticaret yapılan ülke	
				12 T.P.			
		14 Beyan Sahibi/Temsilcisi No.		15 Sevk/İhracat ülkesi		16 Menşe ülkesi	
				17 Sevk/İhr ülkesi kodu		18 Varış ülkesi kodu	
		19 Çıkıştaki taşıma aracının kimliği ve kayıtlı olduğu ülke		20 Teslim şekli			
21 Sınırı geçen hareketli taşıma aracının kimliği ve kayıtlı olduğu ülke		22 Döviz ve toplam fatura bedeli		23 Döviz kuru			
24 İşlemin niteliği							
25 Sınırdaki taşıma şekli		26 Dâhilî taşıma şekli		27 Yükleme yeri			
28 Finansal ve bankacılık verileri							
29 Çıkış gümrük idaresi		30 Eşyanın bulunduğu yer					
31 Kaplar ve eşyanın tanımı		Marka ve numaralar - konteyner No.(ları) - adet ve cinsi		32 Kalem No		33 Eşya kodu	
				34 Menşe ülkesi kodu		35 Brüt ağırlık(kg)	
				36 Tercih			
				37 R E J İ M		38 Net ağırlık(kg)	
				39 Kota			
				40 Özel beyan/Önceki belge			
				41 Tamamlayıcı ölçü		42 Kalem fiyatı	
				E.B. Kodu			
				46 İstatistikî kıymet			
47 Vergi-lerin hesap-lanması		Tür		Vergi matrahı		Oran	
		10					
		40					
		89					
		Toplam					
50 Asıl sorumlu		No		İmza		C HAREKET GÜMRÜK DAİRESİ	
51 Ön görülen gümrük idareleri (ve ülke)		Temsilci		Yer ve tarih			
52 Teminat geçerli değil		Kod		53 Varış idaresi (ve ülkesi)			
D HAREKET GÜMRÜK İDARESİ KONTROLÜ		Mühür		54 Yer ve tarih		Beyan sahibi/temsilcisinin imzası	
Sonuç:							
Takılan mühürlerin adedi:							
Kimliği:							
Süre sınırı (tarih):							
İmza							

Görsel 2.123: Gümrük Beyannamesi

2.10. MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ

HAZIRLIK ÇALIŞMASI

Motorlu taşıt kullanımının çevreye etkileri konusunda bildiklerinizi arkadaşlarınızla paylaşınız.

Motorlu taşıtlar vergisi (MTV) 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'nda (MTVK) düzenlenmiştir. Motorlu kara taşıtları, uçak ve helikopterler bu vergi kapsamındadır. Dolaysız vergiler içinde değerlendirilir. Vergi tarifeleri taşıtların motor silindir hacmi, değeri, yaş aralığı, oturma yeri, azami toplam ağırlığı, azami kalkış ağırlığı gibi ölçütlere göre değişken tutarlı olarak belirlenir. Taşıtların (otomobil, arazi taşıtları vb.) değeri ve silindir hacmi arttıkça MTV tutarı da artmaktadır. Bu da motorlu taşıt vergisinin servet vergisi olmasının yanı sıra bir çevre vergisi olması yönünü de ortaya çıkarmaktadır. MTV iki eşit taksitte ödenir.

2.10.1. Motorlu Taşıtlar Vergisinin Konusu, Mükellefi ve Vergiyi Doğuran Olay

MTVK göre MTV'nin konusunu oluşturan taşıtlar şunlardır:

- Motorlu kara taşıtları, Karayolları Trafik Kanunu'na göre trafik şube veya bürolarına kayıt ve tescil (resmî kayıt) edilmiş (Görsel 2.124) taşıtlardır. MTVK kapsamında olan motorlu kara taşıtları şunlardır:
 - Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları vb.
 - Motosikletler
 - Minibüs, panel van ve motorlu karavanlar, otobüs ve benzerleri, kamyonet, kamyon, çekici vb.
- Ulaştırma Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğüne kayıt ve tescil edilmiş uçak ve helikopterlerdir (Türkuşu, Türk Hava Kurumuna ait olanlar hariç).



Görsel 2.124: Araç tescil belgesi ön yüzü

BİLGİ NOTU

Kaplıkacı: Şoföründen başka en çok yedi yolcu (oturmaları şartıyla) alabilen, insan taşımak için imal edilmiş olan ve bu maksatla kullanılan, yerle temas hâlinde dört tekerleği bulunan, şekil ve yapılışı itibarıyla otomobilden farklı olan motorlu taşıtlardır.

MTV'nin mükellefi, trafik şube veya büroları sicili ile T.C. Ulaştırma Bakanlığınca tutulan sivil hava vasıtaları sicilinde adlarına motorlu taşıt kayıt ve tescil edilmiş olan gerçek ve tüzel kişilerdir. MTV mükellefiyeti gerçek ve tüzel kişiler adına ilgili sicillere kayıt ve tescil işlemi yapıldığı tarihten itibaren başlar. Ayrıca beyanname verilmez. Araç tescil belgesi arka yüzünde tescil tarihi ve mükellefe ait bilgiler yer alır (Görsel 2.125).

(Y.1) VERİLDİĞİ İL / İLÇE		(Y.4) T.C. KİMLİK NO/ VERGİ NO	
(A) PLAKA	(B) İLK TESCİL TARİHİ 29/11/2018	(C.1.1) SOYADI/ TİCARİ ÜNVANI	
(Y.2) TESCİL SIRA NO 2023011713403267764	(I) TESCİL TARİHİ 17/01/2023	(C.1.2) ADI	
(D.1) MARKASI	(D.2) TİPİ J11	(C.1.3) ADRESİ	
(D.3) TİCARİ ADI	(D.4) MODEL YILI 2018	(J) ARAÇ SINIFI M1	
(D.5) CİNSİ (AF ÇOK AMAÇLI)	(R) RENGİ BEYAZ (İNCİ)	(Z.1) ARAÇ ÜZERİNDE HAK VE MENFAATİ BULUNANLAR	(Z.3.1) NOTER SATIŞ TARİHİ
(P.5) MOTOR NO			(Z.3.2) NOTER SATIŞ NO
(E) ŞASE NO			(Z.3.3) NOTERİN ADI
(G.1) NET AĞIRLIĞI 1398 kg.	(F.1) AZAMI YÜKLÜ AĞIRLIĞI 1910 kg.	(Z.2) DİĞER BİLGİLER mua.geç.trh: 08-07-2023	(Z.3.4) NOTER MÜHÜR-İMZA
(G.2) KATLAR AĞIRLIĞI 3260 kg.	(G.2) RÖMÖRK AZAMI YÜKLÜ AĞIRLIĞI 1350 0 kg.		
(S.1) KOLTUK SAYISI (Sür.Dahil)	(S.2) AYAKTA YOLCU SAYISI ---		
(P.1) SİLİNDİR HACMİ 1461 cm³	(P.2) MOTOR GÜCÜ 81 kw		
(P.3) YAKIT CİNSİ DİZEL	(Q) GÜÇ AĞIRLIK ORANI (Motosiklet) --- kw/kg		
(Y.3) KULLANIM AMACI YOLCU NAKLİ - HUSUSİ	(K) TİP ONAY NO e11 2007/46 0963 17	(Y.5) ONAYLAYAN SİCİL-İMZA	BELGE Seri: Nc

Görsel 2.125: Araç tescil belgesi arka yüzü

Taşıtların yeni kayıt, devir ve temlik (mülk olarak verme) durumlarına göre farklılık gösteren mükellefiyetin başlama tarihi şunlardır:

- Takvim yılının ilk altı ayı (ocak-haziran) içinde yeni kayıt ve tescil edilen taşıtlarda kayıt ve tescilin yapıldığı takvim yılı başından, son altı ayı (temmuz-aralık) içinde yeni kayıt ve tescil edilen taşıtlarda ise son altı aylık dönemin başından itibaren başlar. Örneğin sıfır araç olarak ifade edilen yeni araç alımında ilk tescil tarihi 18.05.2023 olan kara taşıtının mükellefiyeti 2023 yılı Ocak ayından başlar ve ilk altı aya denk gelen MTV, mükellef tarafından ödenir.
- Kayıt ve tescilli olup da devir ve temlik sebebiyle kayıt ve tescil yapılan taşıtlarda değişiklik, takvim yılının ilk altı ayında (ocak-haziran) yapılmış ise takip eden son altı aylık (temmuz-ağustos) dönemin başından, son altı ayında (temmuz-ağustos) yapılmış ise takip eden takvim yılı başından itibaren başlar. Örneğin ikinci el araç olarak ifade edilen kayıt ve tescil edilmiş araç alımında tescil tarihi 24.04.2023 kara taşıtının mükellefiyeti, 2023 yılı Temmuz ayından başlar. İlk altı aya denk gelen MTV aracı satan kişi tarafından ödenirken, son altı aya denk gelen MTV aracı alan kişi tarafından ödenir.

2.10.2. Motorlu Taşıtlar Vergisinin Tarifeleri, Tarhı ve Ödenmesi

MTVK’de dört farklı MTV tarifesı düzenlenmiştir. MTV tarifelerinde aracın tipi, değeri, yaşı, motor hacmi ve sadece elektrikli motoru olmasına göre ödenecek vergi tutarı belirlenir. Her takvim yılı başından geçerli olmak üzere önceki yılda uygulanan taşıt değeri ve vergi miktarları o yıl için Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca tespit ve ilan olunan yeniden değeri oranında artırılır.

30.12.2022 tarihinde 32059 sayılı 55 seri No.lu MTV Genel Tebliğı’nde 01.01.2023 tarihinden itibaren uygulanacak MTV tutarları tespit ve ilan edilmiştir.

Tebliğe <https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/12/20221230M2-6.htm> genel ağ adresinden ulaşılabilir.

Aracın ilk tescil tarihi 31.12.2017 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olması hâlinde aracın yaşı ve motor silindiri hacmine göre vergi ödemesi yapılır. 31.12.2017 tarihinden önce kayıt ve tescil edilen otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzeri taşıtlar için 01.01.2023 tarihinden itibaren uygulanacak I/A sayılı tarife, Tablo 2.25’te verilmiştir.

Tablo 2.25: I/A Sayılı MTV Tarifesı

Motor Silindir Hacmi (cm ³)	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
	1-3 Yaş	4-6 Yaş	7-11 Yaş	12-15 Yaş	16 ve Yukarısı Yaş
Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri					
1.300 cm ³ ve aşağısı	2.120	1.479	826	623	219
1.301-1.600 cm ³ e kadar	3.693	2.769	1.606	1.135	436
1.601-1.800 cm ³ e kadar	6.527	5.098	3.003	1.828	707
1.801-2.000 cm ³ e kadar	10.284	7.918	4.654	2.769	1.091
2.001-2.500 cm ³ e kadar	15.423	11.196	6.996	4.178	1.652
2.501-3.000 cm ³ e kadar	21.508	18.709	11.687	6.283	2.306
3.001-3.500 cm ³ e kadar	32.755	29.473	17.752	8.859	3.249
3.501-4.000 cm ³ e kadar	51.503	44.472	26.190	11.687	4.654
4.001 cm ³ ve yukarısı	84.294	63.211	37.435	16.821	6.527

Aracın ilk tescil tarihi 01.01.2018 ve sonrası bir tarih ise taşıtın yaşı, motor silindir hacmi ve taşıtın değerine göre vergilendirme yapılmaktadır. Taşıt değeri de vergilendirmede önemli bir rol oynar. 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 43. maddesine göre taşıtın değeri, kasko sigortasına esas değerinden daha az olamaz. Taşıtların kasko sigortası değerine Türkiye Sigorta Birliğinin <https://www.tsb.org.tr/tr/motorlu-tasitlar-vergisi> genel ağ adresinden ulaşılabilir. I sayılı MTV tarifesinde motor silindir hacmi arttıkça taşıt değeri de artmakta ve buna bağlı olarak MTV tutarı da artmaktadır. 01.01.2018 tarihinden (bu tarih dâhil) sonra kayıt ve tescil edilen otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzeri taşıtlar için 01.01.2023 tarihinden itibaren uygulanacak I sayılı tarife Tablo 2.26'da verilmiştir.

Tablo 2.26: I Sayılı MTV Tarifesi

Motor Silindir Hacmi (cm³)	Taşıt Değeri (TL)	Satır Numarası	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
			1-3 Yaş	4-6 Yaş	7-11 Yaş	12-15 Yaş	16 ve Yukarısı Yaş
1- Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri							
1.300 cm³ ve aşağısı	114.000'i aşmayanlar	1	2.120	1.479	826	623	219
	114.000'i aşıp 199.700'ü aşmayanlar	2	2.330	1.626	907	687	242
	199.700'ü aşanlar	3	2.545	1.773	993	750	261
1.301-1.600 cm³ e kadar	114.000'i aşmayanlar	4	3.693	2.769	1.606	1.135	436
	114.000'i aşıp 199.700'ü aşmayanlar	5	4.064	3.047	1.768	1.245	476
	199.700'ü aşanlar	6	4.434	3.323	1.925	1.359	520
1.601-1.800 cm³ e kadar	285.800'ü aşmayanlar	7	7.178	5.613	3.299	2.013	780
	285.800'ü aşanlar	8	7.834	6.120	3.604	2.199	851
1.801-2.000 cm³ e kadar	285.800'ü aşmayanlar	9	11.309	8.709	5.119	3.047	1.198
	285.800'ü aşanlar	10	12.340	9.505	5.584	3.323	1.308
2.001-2.500 cm³ e kadar	356.900'ü aşmayanlar	11	16.967	12.317	7.695	4.596	1.818
	356.900'ü aşanlar	12	18.511	13.436	8.393	5.016	1.983
2.501-3.000 cm³ e kadar	714.300'ü aşmayanlar	13	23.656	20.583	12.857	6.915	2.535
	714.300'ü aşanlar	14	25.810	22.451	14.027	7.545	2.766
3.001-3.500 cm³ e kadar	714.300'ü aşmayanlar	15	36.030	32.421	19.528	9.748	3.570
	714.300'ü aşanlar	16	39.309	35.365	21.303	10.631	3.900
3.501-4.000 cm³ e kadar	1.143.400'ü aşmayanlar	17	56.650	48.919	28.808	12.857	5.119
	1.143.400'ü aşanlar	18	61.806	53.364	31.432	14.027	5.584
4.001 cm³ ve yukarısı	1.357.700'ü aşmayanlar	19	92.725	69.530	41.179	18.507	7.178
	1.357.700'ü aşanlar	20	101.152	75.853	44.924	20.189	7.834

Sadece elektrikli motoru olan taşıtlarda ilgili tarifelerdeki satır numaralarında yer alan taşıt değerine ve yaşına isabet eden vergi tutarının %25'i oranında MTV hesaplanır. Bu da elektrikli motorlu taşıtların teşvik edilmesinde önemli adımdır. Ayrıca elektrikli motorlu taşıtlar sessiz çalışması ve sıfır karbon salınımının olması

sebebiyle çevre dostudur. I sayılı tarifiede yer alan sadece elektrikli motoru olan otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri için uygulanacak tarife Tablo 2.27’de verilmiştir.

Tablo 2.27: Sadece Elektrikli Motora Sahip Araçların I Sayılı Tarifiedeki Satır Numarası

Sadece elektrikli motora sahip otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri	
Motor Gücü Kilovat (kW)	I Sayılı Tarifiedeki Satır Numarası
70 kW’ı geçmeyenler	1, 2, 3 satır numaralarında
70 kW’ı geçen fakat 85 kW’ı geçmeyenler	4, 5, 6 satır numaralarında
85 kW’ı geçen fakat 105 kW’ı geçmeyenler	7, 8 satır numaralarında
105 kW’ı geçen fakat 120 kW’ı geçmeyenler	9, 10 satır numaralarında
120 kW’ı geçen fakat 150 kW’ı geçmeyenler	11, 12 satır numaralarında
150 kW’ı geçen fakat 180 kW’ı geçmeyenler	13, 14 satır numaralarında
180 kW’ı geçen fakat 210 kW’ı geçmeyenler	15, 16 satır numaralarında
210 kW’ı geçen fakat 240 kW’ı geçmeyenler	17, 18 satır numaralarında
240 kW’ı geçenler	19, 20 satır numaralarında

MTV, taşıtların kayıt ve tescilinin yapıldığı yerin vergi dairesi tarafından her yıl ocak ayının başında yıllık olarak tahakkuk ettirilir. Tahakkuk ettirilen vergi, ayrıca mükellefe tebliğ edilmez ve vergi tahakkuk ettirilen günde tebliğ edilmiş sayılır.

MTV, her yıl ocak ve temmuz aylarında iki eşit taksitte ödenir. Süresi içinde ödenmeyen MTV için gecikme faizi uygulanır. Verginin ödeme noktaları şunlardır:

- Taşıtların kayıt ve tescilinin yapıldığı yerin veya ülke genelindeki vergi dairesi şubelerinde
- Gelir İdaresi Başkanlığının İnteraktif Vergi Dairesi <https://ivd.gib.gov.tr> genel ağ adresinden veya mobil uygulamasından
- T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından motorlu taşıtlar vergisi tahsiline yetki verilen banka veya özel finans kurumlarının şubelerinde, internet bankacılığı kanallarında veya mobil uygulamalarında (Anlaşmalı kurumların listesine <https://www.gib.gov.tr/yarim-ve-kaynaklar/yararli-bilgiler/anlasimli-bankalar-vergi-tahsil-yetkisi-verilen-bankalar> genel ağ adresinden ulaşılabilir.)
- E-devlet platformunun <https://giris.turkiye.gov.tr/Giris/> genel ağ adresinde veya mobil uygulamasında
- Posta ve Telgraf Teşkilatı AŞ (PTT) şubelerinde



BİLGİ NOTU

MTVK’de yapılan düzenleme ile ticari işletmelerin faaliyetleri sırasında kullandıkları otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri, motosikletler ile uçak ve helikopterlere ilişkin ödenen vergi ve cezalar ile gecikme zamları gelir ve kurumlar vergilerinin matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilmez.

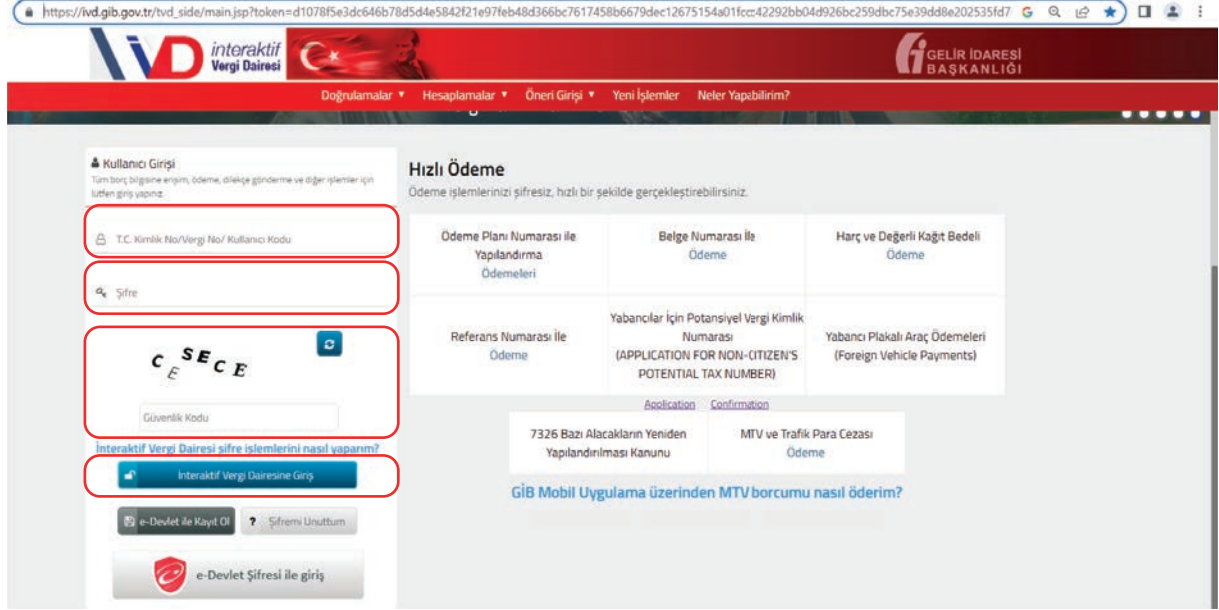
Ticari amaçla kullanılan uçak ve helikopterler ile taşıt kiralama faaliyeti ile uğraşan işletmelerin bu amaçla kiraya verdikleri taşıtlar için ödenen vergi ve cezalar ile gecikme zamları gelir ve kurumlar vergilerinin matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilir.

Minibüs, panel van ve motorlu karavanlar, otobüs ve benzerleri, kamyonet, kamyon, çekici ve benzerleri için ödenen vergi ve cezalar ile gecikme zamları gelir ve kurumlar vergilerinin matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilir.

2.10.3. Motorlu Taşıtlar Vergisinin İnteraktif Vergi Dairesi Kanalıyla Ödenmesi

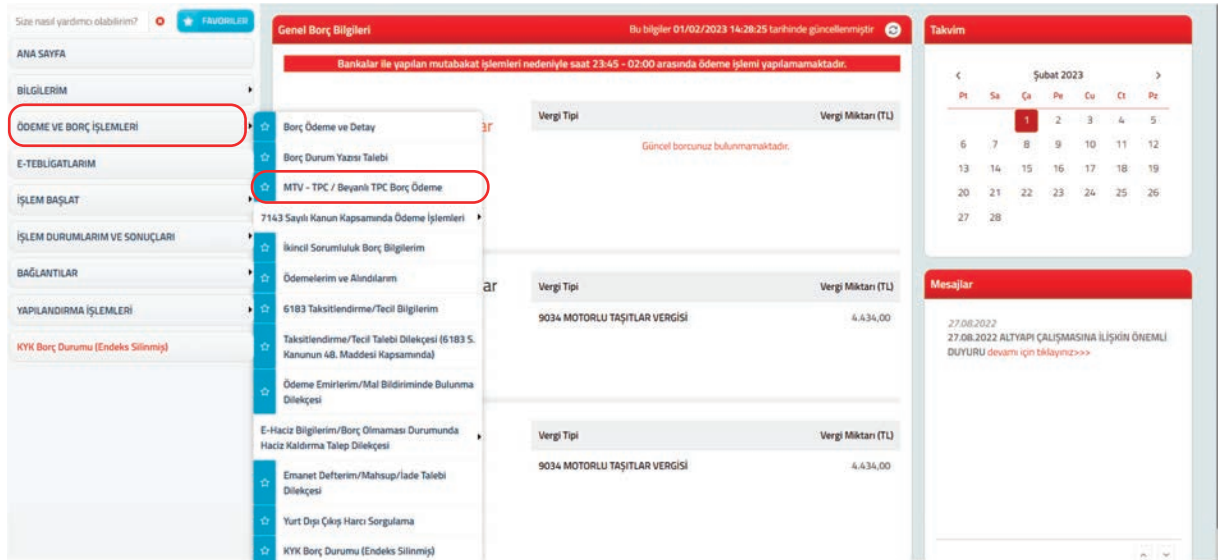
İnteraktif Vergi Dairesi aracılığıyla şu işlem basamakları izlenerek MTV ödenir:

1. İnternet tarayıcısının adres satırına İnteraktif Vergi Dairesinin <https://ivd.gib.gov.tr> genel ağ adresi yazılır. Ulaşılan internet sitesinde Kullanıcı Girişi alanında ilgili satırlara T.C. Kimlik No., Şifre ve ekranda yer alan Güvenlik Kodu yazılarak İnteraktif Vergi Dairesine Giriş butonuna tıklanır. E-devlet şifresi kullanılarak da giriş yapılabilir (Görsel 2.126).



Görsel 2.126: İnteraktif Vergi Dairesi internet sitesi kullanıcı girişi

2. Açılan sayfada ÖDEME VE BORÇ İŞLEMLERİ menüsünde MTV-TPC/Beyanlı TPC Borç Ödeme seçeneği tıklanır (Görsel 2.127).



Görsel 2.127: Ödeme ve borç işlemleri menüsü

3. Açılan MTV-TPC/Beyanlı TPC Borç Ödeme penceresinde MTV-TPC BORÇ ÖDEME bölümünde MTV ödenecek aracın satırındaki ÖDE butonu tıklanır (Görsel 2.128).

Görsel 2.128: MTV-TPC/Beyanlı TPC Borç Ödeme penceresi

4. Açılan Borç Detay penceresinde ödenecek taksit No. seçilerek ÖDE butonuna tıklanır (Görsel 2.129).

Görsel 2.129: Borç Detay penceresi



5. Onay mesajı penceresinde “Devam etmek istiyor musunuz?” sorusuna “Evet” butonu tıklanır. Açılan GİB Ödeme Ekranında Kart numarası, Kart sahibi, Son geçerlilik süresi, Güvenlik kodu bilgileri ilgili satırlara yazıldıktan sonra aktif hâle gelen ÖDE butonuna tıklanır (Görsel 2.130).

GİB Ödeme Ekranı

Ödenecek tutar yalnız #2217.00#TL dir.

Kart türü

Kart numarası

Kart sahibi

Son geçerlilik süresi 01 / 37

Güvenlik kodu (CVVx)

ÖDE

1. Kartınız ödeme için kullanılabilen bir kart ise, numarasını girerken en altta kartınızın logosu görünecektir.
2. Ödemenizi yapmak için kart numarasının tamamını girdiğinizde görünür olan "ÖDE" butonunu kullanınız.
3. Kart numaranızı sadece alanı seçtiğinizde belirecek sanal klavyeden girebilirsiniz.
4. CVVx kodunuz kartınızın arkasında genelde imza alanında basılmış bulunan 3 ya da 4 basamaklı sayıdır.

Güvenliğiniz için:
Genel kullanımı olan bilgisayarlarda çalıştıktan sonra tarayıcının tuttuğu kişisel bilgilerinizi silmeden ayrılmayınız.

Görsel 2.130: GİB Ödeme Ekranı

6. Ödemenin gerçekleştirilmesi için kartın ait olduğu bankanın güvenli alışveriş platformu sayfasına yönlendirilir. Onay şekli seçilerek Devam butonuna tıklanarak ödeme gerçekleştirilir (Görsel 2.131).

GİB Ödeme Ekranı

İşyeri Adı C.SITKI TARANCI VERGİ DA

Tutar 2.217,00 TL

Tarih 01-02-2023 16:31:34

Kart Numarası *****3355

Doğrulama işlemini SMS ile tamamlamak için telefon numaranızı seçebilirsiniz ya da ile daha hızlı ilerleyebilirsiniz.

ONAY ŞEKLİNİ SEÇİNİZ

05XXXXXXXXXX

Devam

Görsel 2.131: Bankanın güvenli alışveriş platformu

2.10. ETKİNLİK

Tablo 2.28'de ilk tescil tarihi 31.12.2017 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olan araçların 2023 yılında ödenecek MTV tutarları verilmiştir.

Tablo 2.28: I/A Sayılı MTV Tarifesi

Motor Silindir Hacmi (cm³)	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
	1-3 Yaş	4-6 Yaş	7-11 Yaş	12-15 Yaş	16 ve Yukarısı Yaş
Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri					
1.300 cm³ ve aşağısı	2.120	1.479	826	623	219
1.301-1.600 cm³'e kadar	3.693	2.769	1.606	1.135	436
1.601-1.800 cm³'e kadar	6.527	5.098	3.003	1.828	707
1.801-2.000 cm³'e kadar	10.284	7.918	4.654	2.769	1.091
2.001-2.500 cm³'e kadar	15.423	11.196	6.996	4.178	1.652
2.501-3.000 cm³'e kadar	21.508	18.709	11.687	6.283	2.306
3.001-3.500 cm³'e kadar	32.755	29.473	17.752	8.859	3.249
3.501-4.000 cm³'e kadar	51.503	44.472	26.190	11.687	4.654
4.001 cm³ ve yukarısı	84.294	63.211	37.435	16.821	6.527

İstenebilirlik

1. İlk tescil tarihi 03.03.2015, motor silindir hacmi 1.461 cm³ olan 8 yaşındaki otomobil için ödenecek MTV'yi tablodan bulup yazınız.
2. İlk tescil tarihi 03.07.2017, motor silindir hacmi 1.998 cm³ olan 6 yaşındaki arazi taşıtı için ödenecek MTV'yi tablodan bulup yazınız.



A) Aşağıdaki cümlelerin başında boş bırakılan parantezlere, cümlelerde verilen bilgiler doğru ise (D), yanlış ise (Y) yazınız.

1. (.....) Hesaplanan KDV, indirilecek KDV'den büyük ise Ödenecek KDV çıkar.
2. (.....) İndirilecek KDV, mal ve hizmet alımlarında alıcıya ödenir.
3. (.....) Yıllık gelir vergisi ile mükellefler, kazanç tutarına göre sabit bir oran üzerinden vergilendirilirler.
4. (.....) Gelir vergisi dilimleri, her yıl 1 Ocak itibarıyla yeniden belirlenir.
5. (.....) İşletme defteri tutan mükellefler, verecekleri Geçici Vergi Beyannamesi'ne ilgili döneme ait işletme hesap özeti ekler.
6. (.....) Geçici Vergi Beyannamesi, takvim yılı içerisinde dörder aylık üç dönemde verilir.
7. (.....) Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi, 01.07.2020 tarihinde kademeli olarak Türkiye genelinde uygulanmaya başlamıştır.
8. (.....) Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi'nde kurumlar vergisi beyan edilmektedir.
9. (.....) Tam mükellefiyette kurumlar vergisinin ödemesi, beyannamenin verildiği ayın 20. gününe kadardır.
10. (.....) Kurumlar Vergisi Beyannamesi, dar mükellefiyete tabi olanlar için Türkiye'yi terk etmeden önceki 15 gün içinde vergi dairesine verilir.
11. (.....) Özel Tüketim Vergisi Beyannamesi, beyanname verme süresinde ödenir.
12. (.....) Emlak vergisi, gayrimenkulün bağlı olduğu belediyeye ödenir.
13. (.....) Türkiye'deki tüm belediyelere e-devlet üzerinden emlak beyannamesi verilebilir.
14. (.....) Bazı belediyeler, emlak bildirimini beyanname formu ile almak yerine kendi bilişim sistemlerine işler.
15. (.....) Hiçbir belediye, emlak beyannamesi başvurusunu genel ağ adresinden almaz.
16. (.....) Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi'ni mirasçılardan birisinin imzalaması yeterlidir.
17. (.....) E-devlet üzerinden veraset ve intikal beyannamesi verilebilir.
18. (.....) Veraset ve İntikal Beyannamesi, boş formu <https://www.gib.gov.tr/> adresinden indirilebilir.
19. (.....) Gümrük vergileri, gümrük tarife cetveline göre hesaplanır.
20. (.....) Türk Gümrük Tarife Cetveli, Cumhurbaşkanı'nın onayıyla yürürlüğe girer.

- 21.(.....) Gümrük vergilerini ödeme yükümlülüğü, ithalat faturasının düzenlendiği tarihte başlar.
- 22.(.....) Motorlu deniz taşıtları için MTV ödenir.
- 23.(.....) MTV, ocak ve temmuz aylarında iki eşit taksitte ödenir.

B) Aşağıdaki cümlelerde boş bırakılan yerlere doğru sözcükleri yazınız.

- 24.Vergi dairesine verilmesi yasal olarak zorunlu olan belgelerin elektronik ortamda düzenlenerek gönderilmesini sağlayan uygulamasıdır.
- 25.Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi, ölüm hâlinde verilecekse mükellefin ölüm tarihinden itibaren içinde verilmelidir.
- 26.Kurumlar vergisi mükelleflerinin verecekleri Geçici Vergi Beyannamesi'ne ilgili döneme ait eklemeleri gerekir.
- 27.Gelir İdaresi Başkanlığınca mükelleflerin beyanname düzenlemelerini kolaylaştırmak için oluşturduğu beyanname düzenleme programının genel ağ adresi 'dir.
- 28.Beyanname düzenleme programında "Genel Bilgiler" bölümü alanlarından oluşmaktadır.
- 29.Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden % oranında alınır.
- 30.Kayıt tescile tabi olan/olmayan motorlu taşıtlar, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nda sayılı listede yer almaktadır.
- 31.Cumhurbaşkanı, arazi vergi oranlarını katna kadar artırabilir.
- 32.Meskenler için bina vergisi % oranında uygulanır.
- 33.Emlak vergisinin ikinci taksiti en geç ayında ödenmelidir.
- 34.Miras hukukunda ölen kişi, ... olarak adlandırılır.
- 35.Veraset ve İntikal Vergisi ödeyen mirasçılar, murisin üzerindeki haklarını alır.
- 36.İthalatta gümrük vergisi, eşyanın bedeli üzerinden hesaplanır.
- 37.Gümrük beyanı, gümrük idarelerine verilmek üzere yazılı olarak düzenlenen ile yapılır.
- 38.Gümrük Vergisi Beyannamesi'nde harfle belirlenen kutular doldurulur.
- 39.MTV'nin mükellefleri, adlarına motorlu taşıt kayıt ve tescil edilmiş olan kişilerdir.

40. Sadece elektrikli motoru olan taşıtlarda ilgili tarifelerdeki satır numaralarında yer alan taşıt değerine ve yaşına isabet eden vergi tutarının oranında MTV hesaplanır.

C) Aşağıdaki soruları dikkatlice okuyunuz ve doğru seçeneği işaretleyiniz.

41. Katma değer vergisi hangi tür vergidir?

- A) Emlak
- B) Gelir
- C) Kurumlar
- D) Servet
- E) Tüketim

42. Aşağıdakilerden hangisi "Beyanname Düzenleme Programı"nın ana menülerinden biri değildir?

- A) Dosya
- B) Kayıtlar
- C) Paketleme
- D) İndirimler
- E) Yardım

43. Katma Değer Vergisi Beyannamesi'nin verilme zamanı aşağıdakilerden hangisinde doğru verilmiştir?

- A) Takip eden ayın son günü akşamı saat 17.00
- B) Takip eden ayın 28. akşamı saat 23.59
- C) Takip eden ayın 26. akşamı saat 23.59
- D) Takip eden ayın 25. akşamı saat 23.59
- E) Takip eden ayın 24. akşamı saat 23.59

44. Aşağıdakilerden hangisi Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi'ne konu olan kazançlardan biri değildir?

- A) Ticari kazançlar
- B) Zirai kazançlar
- C) Ücretler
- D) Emekli maaşları
- E) Serbest meslek kazançları

45. Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi ne zamana kadar verilmelidir?

- A) Takip eden yılın ocak ayı sonuna kadar
- B) Takip eden yılın şubat ayı sonuna kadar
- C) Takip eden yılın mart ayı sonuna kadar
- D) Takip eden yılın nisan ayı sonuna kadar
- E) Takip eden yılın mayıs ayı sonuna kadar

46. Yıllık gelir vergisi 1 ve 2. taksit ödemelerinin son günleri aşağıdakilerden hangisinde doğru verilmiştir?

- A) 31 Ocak - 31 Mart
- B) 31 Mart - 31 Temmuz
- C) 28 Şubat - 30 Nisan
- D) 31 Mart - 30 Haziran
- E) 31 Ocak - 31 Temmuz

47. Aşağıdakilerden hangisi Geçici Vergi Beyannamesi'ne konu olan kazançlardan biri değildir?

- A) Serbest meslek kazançları
- B) Zirai kazançlar
- C) Ticari kazançlar
- D) Komandite ortakların kazançları
- E) Kurumlar vergisi mükelleflerinin kazançları

48. Aşağıdakilerden hangisi Geçici Vergi Beyannamesi verme dönemlerinden biridir?

- A) Şubat - Mart - Nisan
- B) Mart - Nisan - Mayıs
- C) Mayıs - Haziran - Temmuz
- D) Temmuz - Ağustos - Eylül
- E) Eylül - Ekim - Kasım

49. Geçici verginin 2. dönemine ait beyannamenin verilme ve ödeme zamanı aşağıdakilerden hangisinde doğru verilmiştir?

- A) 17 Nisan
- B) 17 Mayıs
- C) 17 Ağustos
- D) 17 Eylül
- E) 17 Kasım

50. Bir işletmede çalışan işçilere ödenen ücretler üzerinden kesilen damga vergisi hangi beyanname ile beyan edilir?

- A) Gelir Vergisi Beyannamesi
- B) Özel Tüketim Vergisi Beyannamesi
- C) Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi
- D) Kurumlar Vergisi Beyannamesi
- E) Emlak Vergisi Beyannamesi

51. Aşağıdakilerden hangisi vergi kanunlarına göre Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi vermek zorunda olanlardan biri değildir?

- A) Ticaret şirketleri
- B) Yatırım fonu yönetenler
- C) İktisadi kamu müesseseleri
- D) Dernekler
- E) Anonim şirketlerde çalışan işçiler

52. Aşağıdakilerden hangisi Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi'nin verilme zamanıdır?

- A) Takip eden ayın 23.günü akşamı saat 17.00
- B) Takip eden ayın 26. günü akşamı saat 23.59
- C) Takip eden ayın 26. günü akşamı saat 17.00
- D) Takip eden ayın 23. günü akşamı saat 23.59
- E) Takip eden ayın 20. günü akşamı saat 23.59

53. Aşağıdakilerden hangisi kurumlar vergisinden muaf değildir?

- A) Vakıf üniversiteleri
- B) Turizm şirketleri
- C) Millî Piyango İdaresi
- D) Askerî fabrika
- E) Kızılay

54. Aşağıdakilerden hangisi kurumlar vergisi mükellefi değildir?

- A) Dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler
- B) İktisadi kamu müesseseleri
- C) Bankalar
- D) Kooperatifler
- E) Bakımevleri

55. Aşağıdakilerden hangisi kurumlar vergisinde dar mükellefiyet esasına göre vergilendirilir?

- A) İş merkezi Türkiye'de olan kurum
- B) İş merkezi yurt dışında olan kurum
- C) Kanuni merkezi Türkiye'de olan kurum
- D) Kanuni merkezi yurt dışında olan kurum
- E) İş merkezi ve kanuni merkezi yurt dışında olan kurum

56. Aşağıdakilerden hangisi özel tüketim vergisini düzenleyen kanundur?

- A) 193 Sayılı Kanun
- B) 5520 Sayılı Kanun
- C) 4760 Sayılı Kanun
- D) 6802 Sayılı Kanun
- E) 3065 Sayılı Kanun

57. Petrol ürünleri ve doğal gaz ile diğer ürünler, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli hangi listede yer almaktadır?

- A) I sayılı
- B) II sayılı
- C) III sayılı
- D) IV sayılı
- E) VI sayılı

58. Dayanıklı tüketim malları ve diğer mallar, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli hangi listede yer almaktadır?

- A) I sayılı
- B) II sayılı
- C) III sayılı
- D) IV sayılı
- E) VI sayılı

59. Emlak vergisinin birinci taksiti aşağıdaki aylardan hangisinde ödenir?

- A) Ocak
- B) Şubat
- C) Mayıs
- D) Temmuz
- E) Kasım

60. Aşağıdakilerden hangisi bina sayılır?

- A) Yüzer havuzlar
- B) Yüzer yapılar
- C) Çadırlar
- D) Nakil vasıtaları ile çekilen seyyar evler
- E) Binanın bütünleyici parçaları

61. Arsa vergisinin oranı binde kaçtır?

- A) 1
- B) 3
- C) 5
- D) 7
- E) 9

62. Mart ayında satın alınan bir arsanın Emlak Vergisi Beyannamesi aynı yılın en geç hangi ayında verilmelidir?

- A) Nisan
- B) Haziran
- C) Temmuz
- D) Kasım
- E) Aralık

63. Aşağıdakilerden hangisi Emlak Vergisi Beyannamesi verilirken gerekli olan belgelerden birisi değildir?

- A) Tapu fotokopisi
- B) Mülk sahibinin nüfus cüzdanı fotokopisi
- C) Binalar için yapı ruhsatı
- D) İkametgâh belgesi
- E) Yapı kullanma izin belgesi

64. Aşağıdakilerden hangisi bir gayrimenkulün bir kişiden başka bir kişiye bedelsiz devredilmesini ifade eder?

- A) Miras
- B) İvazsız intikal
- C) Tereke
- D) Yasal mirasçı
- E) Alt soy

65. Aşağıdakilerden hangisi ölen kişinin mirasçılarına bıraktığı mal varlığını ifade eder?

- A) Halefiyet
- B) İntikal
- C) Muris
- D) Tereke
- E) Veraset

66. Mirasçılarının murisin terekesi üzerindeki haklarını alabilmeleri için ödemeleri gereken vergi aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Emlak
- B) Motorlu taşıtlar
- C) Veraset ve intikal
- D) Gelir
- E) Katma değer

67. Aşağıdakilerden hangisi Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi'ne eklenmesi gereken belgelerden değildir?

- A) Veraset ilamı
- B) Mirasçılık belgesi
- C) Gayrimenkullerin tapu fotokopisi
- D) Ölüm belgesi
- E) Mirasçıların nüfus kayıt örneği

68. Varisleri ve kendisi Türkiye'de ikamet eden bir kişi Türkiye'de ölmüş ise veraset ve intikal beyannamesi kaç ay içinde verilmelidir?

- A) 4
- B) 5
- C) 6
- D) 7
- E) 8

69. İhracat işlemlerinde kullanılacak Gümrük Vergisi Beyannamesi nüshaları aşağıdaki hangi seçenekte doğru verilmiştir?

- A) 1, 2, 3
- B) 1, 4, 5
- C) 1, 2, 3, 4, 5
- D) 1, 4, 5, 6, 7, 8
- E) 6, 7, 8

70. Gümrük Vergisi Beyannamesi ile ilgili aşağıdaki açıklamalardan hangisi yanlıştır?

- A) Gümrük müşaviri tarafından düzenlenir.
- B) Üzerinde kazıntı ve silinti yapılamaz.
- C) 5 yıl süre ile saklanması kanunen zorunludur.
- D) Gümrük idarelerine verilir.
- E) Fatura yerine kullanılır.

71. İstatistik Pozisyonlara Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetveli'nde aşağıdaki hangi veri yer almaz?

- A) Eşyanın pozisyon numarası
- B) Eşyanın tanımı
- C) Eşyanın ölçü birimi
- D) Vergi oranı
- E) Eşyanın menşei

72. MTV ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) İlk taksiti ocak ayında ödenir.
- B) İkinci taksiti temmuz ayında ödenir.
- C) Her yıl ocak ayının başında yıllık olarak tahakkuk ettirilir.
- D) Mükellefin beyanname vermesi gerekir.
- E) Her yıl yeniden değerlendirme oranında arttırılır.

73. Takvim yılının ilk altı ayı (ocak-haziran) içinde yeni kayıt ve tescil edilen taşıtların mükellefiyet başlama tarihi aşağıdaki hangi seçenekte doğru verilmiştir?

- A) Kayıt ve tescilin yapıldığı takvim yılı başından itibaren
- B) Kayıt ve tescilin yapıldığı takvim yılını izleyen yıldan itibaren
- C) Kayıt ve tescilin yapıldığı takvim yılının ikinci altı aylık döneminde
- D) Kayıt ve tescilin yapıldığı takvim yılından önceki takvim yılında
- E) Kayıt ve tescilin yapıldığı takvim yılının ikinci ayından itibaren

CEVAP ANAHTARI

1. ÖĞRENME BİRİMİ

A		
1	D	
2	Y	
3	D	
4	Y	
5	D	
6	D	
7	D	
8	D	
9	D	
10	D	
B		
11	Verginin Konusunu	
12	Kanunilik	
13	Matrah	
14	Gelir	
15	Serbest Meslek	
16	Servet	
17	Vatandaşlık	
18	Vergi Dairesi	
19	Vergi Ziyat	
20	Hapis	
C		
21	C	
22	E	
23	B	
24	D	
25	A	
26	D	
27	E	
28	A	
29	D	
30	C	
31	B	
32	B	
33	C	
34	C	
35	D	
36	E	
37	E	

CEVAP ANAHTARI

2. ÖĞRENME BİRİMİ

A			
1	D	13	Y
2	Y	14	D
3	Y	15	Y
4	D	16	Y
5	D	17	D
6	Y	18	D
7	D	19	D
8	Y	20	D
9	Y	21	Y
10	D	22	Y
11	D	23	D
12	D		
B			
24	E-BEYANNAME	33	KASIM
25	4 AY	34	MURİS
26	GELİR TABLOSU	35	TEREKESİ
27	https://intvrg.gib.gov.tr	36	CIF
28	İDARİ BİLGİLER – VERGİ SORUMLUSU	37	GÜMRÜK BEYANNAMESİ
29	20	38	GÜMRÜK İDARESİNCE
30	2	39	GERÇEK VE TÜZEL
31	3	40	%25
32	1		
C			
41	E	58	D
42	D	59	C
43	B	60	E
44	D	61	B
45	C	62	E
46	B	63	D
47	B	64	B
48	D	65	D
49	C	66	C
50	C	67	E
51	E	68	A
52	B	69	A
53	B	70	E
54	E	71	E
55	E	72	D
56	C	73	A
57	A		

KAYNAKÇA

- Akkaya, Ş., & Aktuğ, M. (2021). Teorik Temelleri ve Gelişimi Bakımından Özel Tüketim Vergilerinin Analizi. Maliye Çalışmaları Dergisi, (65), 1-23.
- Aksoy, M. (2021). Özel Tüketim Vergisinin Gelir Dağılımına Etkileri. (Yayımlanmamış Yüksek Lisans Tezi). Ankara Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Maliye (Kamu Ekonomisi) Anabilim Dalı.
- Altay, A. (2007). Kamu Malları ve Vergileme. Ankara: Gazi Kitabevi, s. 255.
- Altıntaş, H. (2018). Gümrük Vergilerinin Yapısının, Türkiye Gümrük ve Avrupa Gümrük Mevzuatı Çerçevesinde Karşılaştırılması (Yayımlanmamış Yüksek Lisans Tezi). Kütahya Dumlupınar Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü.
- Arpat, B. , Yürekli, E. & Önder Yaşar, N. (2022). Türk Sosyal Sigorta Primlerinde Muhtasar Beyanname ile Bildirimin İlgili Taraflar Ekseninde Değerlendirilmesi: Durum Çalışması Deseni Bir Uygulama. SGD-Sosyal Güvenlik Dergisi, 12 (2), 231-250 . DOI: 10.32331/sgd.1223447
- Bulduk, B. (2019). Türkiye'de Adli Vergi Suç Ve Cezalarının Yargı Kararları Işığında Değerlendirilmesi. (Yayımlanmamış Yüksek Lisans Tezi). İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü.
- Buyrukoğlu, S., Sonkur, G., & Tuna, G. (2020). Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ve Olası Etkileri. Legal Mali Hukuk Dergisi, 16(183), 555-572.
- Çapar, M. (2004). Özel Tüketim Vergisi ve Türkiye Uygulaması. (Yayımlanmamış Yüksek Lisans Tezi). Marmara Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Maliye Anabilim Dalı.
- Çelikkaya, A., Somuncu, A., Üyümez, M.E., Furtun, İ.H., Aslan, M., Gökbek, D. (2019). Özel Vergi Hukuku II. Eskişehir: Anadolu Üniversitesi Yayınları.
- Değer, N. (2014). Açıklamalı ve Uygulamalı Katma Değer Vergisi Kanunu. Ankara: Yaklaşım Yayıncılık
- Değirmenci, T. (2019). Gelir üzerinden alınan vergiler kapsamında Türk vergi sisteminde vergi karmaşıklığı analizi. (Yayımlanmamış Doktora Tezi). Sakarya Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü.
- Değirmenci, T., & Beşel, F. (2022). Türkiye’de Gelir Üzerinden Alınan Vergilerin Karmaşıklık Analizi. Maliye Dergisi, (182), 160-178.
- Demirli, Y., Ayyıldız, Y., Vural, T. (2015).” Vergi Mükelleflerinin “Ödemede Uygunluk Kuralı’na” İlişkin Algıları: Bolu İli Alan Araştırması, Erciyes Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi, Sayı: 45, ss. 179-204
- Elma, R. (2020). Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesine Geçilmesiyle SMMM ile YMM’lere Hukuki Sorumluluk Getirilmesi. Terazi Hukuk Dergisi, 15(168), 1664-1667.
- Erkin, G. (2012). Vergilendirme Yetkisinin Tabi Olduğu Anayasal İlkeler. Ankara Barosu Dergisi, (3).
- Erol, A. (2011). Vergi Felsefesi (Devlet ve Vergi). İstanbul: İSMMMÖ Yayınları.
- Güngör, M. (2020). Vergi Kaçakçılığı Suçunun Takip Usulü. Türkiye Adalet Akademisi Dergisi, 269-299.
- Kabakçı Karadeniz, H. (2018). Otomobiller Üzerinden Alınan Motorlu Taşıtlar Vergisinin Vergi Adaleti Açısından İncelenmesi. International Journal of Public Finance, 193-204.

KAYNAKÇA

- Karayılmazlar, E., & Güran, M. (2005). Gelir Vergisinde Tarife Yapısı: Adalet ve Etkinlik Temelli Teorik Tartışmalar Çerçevesinde Karşılaştırmalı Bir Analiz. Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi Dergisi, 141-169.
- Kurt, S., & Kurt, S. M. (2019). Yeni Bir Beyanname Türü “Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi”. Vergi Raporu, (238), 85-92.
- Nadaroğlu, H. (2000). Kamu Maliyesi Teorisi. İstanbul: Beta Basım Yayın Dağıtım.
- Orhaner, E. (2007). Kamu Maliyesi. Ankara: Siyasal Kitabevi.
- Ortaç, F. R. (1999). Vergilendirilebilir Gelir Kavramı, Geliri Belirleyen Teoriler ve Türk Gelir Vergisinde Yer Alan Gelir Tanımlaması. Gazi Üniversitesi İİBF Dergisi, 105-115.
- Öncel, M., Kumrulu, A. G., Çağan, N., & Göker, C. (1998). Vergi hukuku (Vol. 20). Turhan Kitabevi.
- Öner, Seda, & Cural, M. (2019). Vergi Karmaşıklığı: Gelir Vergisi Kanunu, Gelir Vergisi Beyanname Düzenleme Rehberleri ve Beyan Broşürlerinin Okunabilirliği. Maliye Araştırmaları Dergisi, 5(1), 99-114.
- Öz, E., Kaya, M.G., Ilgar, B. (2018). 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanuna Göre İndirilemeyecek KDV ve Buna İlişkin Özellikli Durumlar. Gümrük ve Ticaret Dergisi. Cilt 5. Sayı 11. Sayfa 12-25
- Savaşan, F., & Odabaş, H. (2005). Türkiye'de Vergi Kayıp ve Kaçaklarının Nedenleri Üzerine Ampirik Bir Çalışma. Sosyal ve Ekonomik Araştırmalar Dergisi, 1-28.
- Somuncu, A. (2022). Türkiye’de Otomobil ve Ticari Araçlardan Alınan Özel Tüketim Vergisi ve Motorlu Taşıtlar Vergisinin Çevresel Etki ve Vergi Adaleti Bakımından Değerlendirilmesi. Ankara Üniversitesi Çevre Bilimleri Dergisi, 29-43.
- Sugözü, İ., Yıldırım, H., & Aydın, H. (2014). Vergi Adaleti Açısından Motorlu Taşıtlar Vergisinin Analizi. Selçuk Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi, 115-128.
- Taylar, Y. (2010). Vergi Teorisi Açısından Özel Tüketim Vergileri ve Türk Özel Tüketim Vergisi Uygulaması. Dokuz Eylül Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi, 12, 435-467.
- Tosuner, M., Arıkan, Z. (2012). Türk Vergi Sistemi, Kanyılmaz Matbaacılık, S. 91.
- Türk, İ. (2011). Kamu Maliyesi, Ankara: Turhan Kitabevi, 9. Baskı.
- Türkan, Y. (2018). Vergi Ceza Hukukunda Vergi Ziyatı ve Sonuçları. (Yayımlanmamış Yüksek Lisans Tezi). Hasan Kalyoncu Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, İşletme Anabilim Dalı.
- Vergi Müfettişleri Derneği. (2005). Beyanname düzenleme rehberi 2016. Ankara: Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı
- Yağmur, M.C. (2013). Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi ile Beyan Edilecek ve Edilmeyecek Gelirler. Vergi Sorunları Dergisi, Cilt 36. Sayı 294. Sayfa 34-44
- Yakışıklı, R. (2009). Geçici Vergi Uygulamaları. Vergi Dünyası, Cilt 28. Sayı 331. Sayfa 40-43
- Yaşar, N. (2019). Düzeltme Beyannamesi Yoluyla Gelir veya Kurumlar Vergisinin İadesi. Mali Çözüm Dergisi, 29, 223-228.

Yüksel, C. (2017). Vergi Tarifelerinin Matematiksel ve Grafiksel Yorumu. Bulletin of Economic Theory and Analysis, 1-12.

Kanunlar

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu

197 Sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu

213 Sayılı Vergi Usul Kanunu

492 Sayılı Harçlar Kanunu

1163 Sayılı Kooperatifler Kanunu

2709 Sayılı Türkiye Cumhuriyeti Anayasası

2918 Sayılı Karayolları Trafik Kanunu

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu

4458 Sayılı Gümrük Kanunu

4721 Sayılı Türk Medeni Kanunu

4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu

5235 Sayılı Adli Yargı İlk Derece Mahkemeleri ile Bölge Adliye Mahkemelerinin Kuruluş, Görev ve Yetkileri Hakkında Kanun

5237 Sayılı Türk Ceza Kanunu

5326 Sayılı Kabahatler Kanunu

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu

5897 Sayılı Denizcilik Müsteşarlığının Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu

6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun

7338 Sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu

Yönetmelikler

İhracat Yönetmeliği, <https://www.mevzuat.gov.tr/anasayfa/MevzuatFihristDetayIframe?MevzuatTur=7&MevzuatNo=10365&MevzuatTertip=5>

Vergi Usul Kanunu Uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından Kullanılan Belgelerin Basım ve Dağıtım Hakkında Yönetmelik, <https://www.mevzuat.gov.tr/File/GeneratePdf?mevzuatNo=4667&mevzuatTur=KurumVeKurulusYonetmeligi&mevzuatTertip=5>

KAYNAKÇA

Gümrük Yönetmeliği, <https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2009/10/20091007M1-1.htm>

Tebliğler

2017/63-1 No.lu İhracat ve Diğer Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi Ve Harç İstisnası Uygulama Genel Tebliği

2022/55 No.lu Motorlu Taşıtlar Vergisi Genel Tebliği

6622 No.lu CUMHURBAŞKANI kararı “İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetveli” Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Seri No.: 54)

Genel Ağ Adresleri

Beyanname Formları Bildirimler (2023).

<https://www.gib.gov.tr/yardim-ve-kaynaklar/beyanname-formlari-bildirimler> adresinden alındı. Erişim Tarihi: 02.01.2023 Erişim Saati: 20.00

E-Beyanname Arama (2023). <https://www.turkiye.gov.tr/arama?aranan=e+beyanname> adresinden alındı. Erişim Tarihi: 26.12.2022 Erişim Saati: 19.00

Emlak Beyan Bildirim (2023). <https://e-emlak.corum.bel.tr/> adresinden alındı. Erişim Tarihi: 19.12.2022 Erişim Saati: 16.00

Gelir İdaresi Başkanlığı (2023). Yararlı Bilgiler.

<https://www.gib.gov.tr/yardim-ve-kaynaklar/yararli-bilgiler> adresinden alındı. Erişim Tarihi: 15.03.2023 Erişim Saati: 08.00

Gelir İdaresi Başkanlığı İnternet Vergi Dairesi 1 (2023): <https://intvrg.gib.gov.tr/> adresinden alındı. Erişim Tarihi: 06.01.2023 Erişim Saati: 21.00

Gelir İdaresi Başkanlığı İnternet Vergi Dairesi 2 (2023). E-Beyanname

<https://ebeyanname.gib.gov.tr/index.html> adresinden alındı. Erişim Tarihi: 05.01.2023 Erişim Saati: 19.00

Gelir İdaresi Başkanlığı İnternet Vergi Dairesi 3 (2023). E-Beyanname Gerekli Programlar.

<https://ebeyanname.gib.gov.tr/download.html> adresinden alındı. Erişim Tarihi: 09.02.2023 Erişim Saati: 22.00

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi (2023). <https://ebeyanname.gib.gov.tr/mphb.html> adresinden alındı. Erişim Tarihi: 18.02.2023 Erişim Saati: 17.00

T.C. Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı (2022).

<https://www.sbb.gov.tr/yillar-bazinda-genel-devlet-istatistikleri/> Erişim Tarihi: 12.12.2022 Saati: 14.30

T.C. Ticaret Bakanlığı Gümrük Rehberi (2023).

<https://gumrukrehberi.gov.tr/sayfa/g%C3%BCmr%C3%BCK-beyannamesi-nedir> adresinden alındı. Erişim Tarihi: 15.03.2023 Erişim Saati: 11.00

T.C. Ticaret Bakanlığı (2023). Gümrük Beyannamesi Kullanma Talimatı.

<https://ticaret.gov.tr/eislemler/gumruk-beyannamesi-kullanma-talimati> adresinden alındı. Erişim Tarihi:

KAYNAKÇA

hi: 16.03.2023 Erişim Saati: 20.00

Tarife Arama Motoru (2023). <https://uygulama.gtb.gov.tr/Tara/> adresinden alındı. Erişim Tarihi: 16.03.2023 Erişim Saati: 15.00

Türkiye Sigorta Birliği (2023). <https://www.tsb.org.tr/tr/motorlu-tasitlar-vergisi> adresinden alındı. Erişim Tarihi: 15.03.2023 Erişim Saati: 08.45

TÜRMÖB (2023).

<https://www.turmob.org.tr/ekutuphane/Read/5f9b9054-f343-4bd7-a72d-1a0e18a1a225> adresinden alındı. Erişim Tarihi: 15.03.2023 Erişim Saati: 09.00

Not: Kaynakça, “APA 6.0 Yazım Kuralları ve Kaynakça Gösterme Biçimi”ne göre düzenlenmiştir.

GÖRSEL KAYNAKÇASI

<http://kitap.eba.gov.tr/karekod/Kaynak.php?KOD=2519>



[illegible]

This image shows a full page of white paper with horizontal dotted lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page, providing a guide for handwriting practice. There are no margins, text, or other markings on the page.

This image shows a full page of white paper with horizontal dotted lines, typical of notebook paper. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

This image shows a full page of white paper with horizontal dotted lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page, providing a guide for handwriting practice. There are no margins, text, or other markings on the page.