

**T.C.
MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI**

MUHASEBE VE FİNANSMAN

BEYANNAMELER

Ankara, 2019

- Bu bireysel öğrenme materyali, mesleki ve teknik eğitim okul / kurumlarında uygulanan çerçeve öğretim programlarında yer alan kazanımların gerçekleştirilmesine yönelik öğrencilere rehberlik etmek amacıyla hazırlanmıştır.
- Millî Eğitim Bakanlığınca ücretsiz olarak verilmiştir.
- PARA İLE SATILMAZ.

İÇİNDEKİLER

AÇIKLAMALAR	v
GİRİŞ	2
ÖĞRENME FAALİYETİ-1	4
1. MUHTASAR BEYANNAME	4
1.1. Kullanım Amacı	4
1.2. Muhtasar Beyannamenin Verilme Süresi	6
1.3. Muhtasar Beyannamenin Beyan Şekli ve Zamanı	6
1.3.1. Aylık Beyanname Verme	7
1.3.2. Üç Aylık Beyanname Verme	7
1.4. Vergi Tevkifatı Yapacaklar	9
1.5. Vergi Tevkifatı Yapılacak Ödemeler ve Vergi Kesinti Oranları	10
DEĞERLER ETKİNLİĞİ-1	11
1.6. Muhtasar Beyannamenin İçeriği	13
1.7. e-beyanname	14
1.7.1. e-beyanname başvurusu	14
DEĞERLER ETKİNLİĞİ-2	16
1.7.2. e-beyanname Gönderebilecekler	17
1.7.3. Elektronik Ortamda Gönderilebilen Beyannameler	18
1.8. Beyan Şekli ve Zamanı	18
1.8.1. e-beyanname Verme Süresi	19
1.8.2. Verginin Ödeme Şekli ve Zamanı	19
1.8.3. Damga Vergisi	20
1.9. Asgari Geçim İndirimi (AGİ)	21
1.9.1. Asgari Geçim İndiriminden Yararlananlar	21
1.9.2. Asgari Geçim İndirimi Tablosu	22
1.10. Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi	22
1.10.1. Beyanname Gönderilme Şekli ve Zamanı	23
DEĞERLER ETKİNLİĞİ-3	30
1.10. e-beyanname Örnek Uygulama	31
UYGULAMA FAALİYETİ	39
ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME	41
ÖĞRENME FAALİYETİ-2	45
2. KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ	45
2.1. Kullanım Amacı	46
2.2. KDV Vergilendirme Dönemi	47
2.3. KDV Beyannamesi (1 No.lu)	48
DEĞERLER ETKİNLİĞİ-1	49
2.4. Beyanname Gönderilme Süresi	50
2.5. Beyan Şekli ve Zamanı	50
2.5.1. e-beyanname Verme Süresi	51
2.5.2. Verginin Ödeme Şekli ve Zamanı	51
2.5.3. Damga Vergisi	52
2.5.4. KDV Oranları	52
2.6. e-beyanname Örnek Uygulama	52
UYGULAMA FAALİYETİ	58

ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME	60
ÖĞRENME FAALİYETİ-3	62
3. BA ve BS BİLDİRİM FORMLARI	62
3.1. BA-BS Formu Hadleri	63
3.1.1. BA-BS Hadleri Altında Kalma Durumu.....	63
3.2. BA-BS Formunu Vermesi Gerekenler	63
3.3. BA-BS Formunu Vermesi Gerekmeyenler	63
DEĞERLER ETKİNLİĞİ 1	64
3.4. BA-BS Formunun Amacı Nedir	65
3.5. BA-BS Formunda Nelerin Bildirimleri Yapılmaktadır.....	65
3.6. BA-BS Formu Yurt Dışı Alıcı-Satıcı Vergi No	65
3.7. BA-BS Formu Bildirim Şekli ve Zamanı.....	65
3.7.1. BA-BS Bildirim Formlarında Düzeltme İşlemleri.....	66
3.7.2. BA-BS Bildirim Formlarının Verilmemesi Durumu	66
3.7.3. BA-BS Bildirim Süresi İçinde Eksik veya Hatalı Gönderme.....	66
3.7.4. BA-BS Bildirim Süresi Geçtikten Sonra Yapılan Hata ve Düzeltmeler.....	66
UYGULAMA FAALİYETİ	70
ÖLÇME DEĞERLENDİRME.....	71
ÖĞRENME FAALİYETİ-4	72
4. YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ	72
4.1. Kullanım Amacı.....	73
4.2. Gelir Vergisinin Esasları	73
4.3. Yıllık Gelir Vergisi Kazanç Konuları	73
4.3.1. Vergilendirilecek Kazanç ve İratlar	74
4.4. Gelir Vergisi Oranları	74
DEĞERLER ETKİNLİĞİ-1	75
4.5. Beyanname Düzenlenmesi	76
4.5.1. Beyanname Formları	76
4.5.2. Beyanname Eki.....	76
4.6. Beyan Şekli ve Zamanı	76
4.6.1. e-beyanname Verme Süresi	76
4.6.2. Yıllık Gelir Vergisi Vergilendirme Dönemi	77
4.6.3. Bir Takvim Yılına Ait Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi	77
4.6.4. Tam-Dar Mükellefiyet Beyanname Durumu	78
4.6.5. Verginin Ödeme Şekli ve Zamanı	79
4.6.6. Damga Vergisi.....	80
4.6.7. GİB Mobil Uygulama	80
4.7. e-beyanname Örnek Uygulama.....	80
UYGULAMA FAALİYETİ	88
ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME	89
ÖĞRENME FAALİYETİ-5	91
5. KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ	91
5.1. Kullanım Amacı.....	91
5.2. Kurum İş Merkezi	91
DEĞERLER ETKİNLİĞİ-1	92
5.3. Kurumlar Vergisi Mükellefleri	93
5.3.1. Tam Mükellefiyet	93

5.3.2. Dar Mükellefiyet.....	93
5.3.3. Kurumlar Vergisi Mükellefiyeti Dışında Olanlar	94
5.4. Kurumlar Vergisi Kazançları	94
5.5. Beyannameye Eklenecek Bildirim ve Belgeler.....	94
5.6. Beyan Şekli ve Zamanı	95
5.6.1. e-beyanname Verme Süresi	95
5.6.2. Verginin Ödeme Şekli ve Zamanı	96
5.6.3. Damga Vergisi.....	96
Kurumlar Vergisi Oranları.....	97
5.7. e-beyanname Örnek Uygulama.....	97
UYGULAMA FAALİYETİ	103
ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME	104
ÖĞRENME FAALİYETİ-6	106
6. GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ	106
6.1. Kullanım Amacı.....	107
6.1.1. Geçici Vergiye Esas Kazancın Tespitinde Uygulanacak Esaslar	107
6.1.2. Vergi Kapsamına Girmeyen Kazançlar	108
6.1.3. Geçici Vergi Ödeyecek Mükellefler	108
6.1.4. Geçici Vergide Dikkate Alınacak İndirim ve İstisnalar.....	108
6.2. Geçici Vergi Beyannamesi Düzenleme Kuralları	109
6.2.1. Hesap Dönemi Takvim Yılı Olan Mükellefler	109
DEĞERLER ETKİNLİĞİ-1	110
6.2.2. Özel Hesap Dönemi Olan Mükellefler	111
6.2.3. İşe Başlama İş Bırakma ve Hesap Döneminin Değişmesi Durumu	111
6.3. Geçici Vergi Beyannamesine Eklenecek Belgeler.....	111
6.4. Beyan Şekli ve Zamanı	111
6.4.1. e-beyanname Verme Süresi	112
6.4.2. Verginin Ödeme Şekli ve Zamanı	112
6.4.3. Damga Vergisi.....	113
6.4.4. Geçici Vergi Oranları	113
DEĞERLER ETKİNLİĞİ-2	114
6.5. e-beyanname Örnek Uygulama.....	115
UYGULAMA FAALİYETİ	121
ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME	122
ÖĞRENME FAALİYETİ-7	124
7. HİZMET VERGİSİ BEYANNAMESİ (BSMV)	124
7.1. Hizmet Vergisi Mükellefleri	124
7.2. Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi.....	124
7.3. Sigorta Muameleleri Vergisi.....	125
7.4. Beyan Şekli ve Zamanı	126
7.4.1. e-beyanname Verme Süresi	127
7.4.2. Verginin Ödeme Şekli ve Zamanı	127
7.4.3. Damga Vergisi.....	127
DEĞERLER ETKİNLİĞİ-1	128
DEĞERLER ETKİNLİĞİ-2	129
UYGULAMA FAALİYETİ	129
ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME	131

ÖĞRENME FAALİYETİ-8	133
8. ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ BEYANNAMESİ	133
8.1. Kullanım Amacı	134
8.2. Özel Tüketim Vergisi Konusu	134
8.2.1. 4760 Sayılı ÖTV Kanuna Ekli Listeler ve İçerikleri	134
8.3. Özel Tüketim Vergisinin Mükellefleri	135
8.4. Özel Tüketim Vergisi Beyan Formları	135
8.5. Verginin Ödeme Şekli ve Zamanı	136
8.5.1. e-beyanname Verme Süresi	136
8.5.2. Verginin Ödeme Şekli ve Zamanı	136
DEĞERLER ETKİNLİĞİ-1	137
UYGULAMA FAALİYETİ	138
ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME	139
MODÜL DEĞERLENDİRME	140
CEVAP ANAHTARI	143
KAYNAKÇA	146

AÇIKLAMALAR

ALAN	Muhasebe ve Finansman
DAL	Alan Ortak
MODÜLÜN ADI	Beyannameler
MODÜLÜN SÜRESİ	40/35
MODÜLÜN AMACI	Bireye / öğrenciye; beyannameleri düzenleme ile ilgili bilgi ve becerileri kazandırmaktır.
MODÜLÜN ÖĞRENME KAZANIMLARI	1. Vergi mevzuatına göre ilgili beyannameleri düzenleyebileceksiniz. 2. Muhtasar beyannameyi düzenleyebileceksiniz. 3. Katma Değer Vergisi beyannamesini düzenleyebileceksiniz. 4. BA / BS bildirim formlarını düzenleyebileceksiniz. 5. Yıllık Gelir Vergisi beyannamesini düzenleyebileceksiniz. 6. Kurumlar Vergisi beyannamesini düzenleyebileceksiniz. 7. Geçici Vergi beyannamesini düzenleyebileceksiniz. 8. Hizmet Vergisi beyannamesini düzenleyebileceksiniz 9. (BSMV). 10.Özel Tüketim Vergisi beyannamesini düzenleyebileceksiniz.
EĞİTİM ÖĞRETİM ORTAMLARI VE DONANIMLARI	Ortam: Sınıf ortamı ve Muhasebe ve Finansman Alanı bilgisayar laboratuvarı Donanım: Bilgisayar, yazıcı, kâğıt, İnternet bağlantısı, formlar, CD, bilgisayar masası, hesap makinesi, etkileşimli tahta
ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME	Bireysel öğrenme materyali içinde yer alan ve her öğrenme faaliyetinden sonra verilen ölçme araçları ile kendinizi değerlendirebileceksiniz.



GİRİŞ

Sevgili Öğrencimiz,

İnsanların bir arada yaşama zorunluluğu, bu zorunluluktan kaynaklanan ortak ihtiyaçların devlet tarafından karşılanması gerekliliğini ortaya çıkarmaktadır. Devlet, günümüzde hem miktar hem de çeşitlilik olarak artan harcamaları karşılayabilmek için kaynağa ihtiyaç duyar.

Devletin harcamalarını gerçekleştirebilmek için başvurabileceği en önemli gelir kaynağı vergilerdir. İyi bir vergi sistemi devlet için hayati öneme sahiptir. Bu vergi sistemi kayıtlı ekonomi ile sağlanır. Kayıtlı ekonomi; gelir dağılımının iyileşmesi, vergi adaleti, vatandaş-devlet bütünleşmesi, vatandaşın yaşam kalitesinin yükselmesi, yatırım teşviklerinin artması gibi sonuçlar doğurur.

Vergi vatandaşların vatanına olan borcudur. Bu borçlarını yerine getiren vatandaşların kazançları kutsaldır. Çünkü kazançların üzerindeki vatan payını ödemişlerdir. Ekonominin kayıt altına alınabilmesi vatandaşların ilgili vergilerini beyan (bildirim) edip ödemeleri gereklidir.

Bu bireysel öğrenme materyalinde beyan usulüne dayanan vergilerin bildiriminde kullanılan beyannameleri tanıyabileceksiniz.

Beyanname düzeni ve vergi ile ilgili konularda Maliye Bakanlığı ekonomik duruma göre zaman zaman değişiklikler yapmaktadır. Vergi Kanunlarında yapılan değişiklikleri, vergi oranını-vergiye tabi gelir dilimlerini vb. değişiklikleri öğrenme materyali içinde sık sık başvurduğumuz www.gib.gov.tr adresinden güncelleyiniz.

Bireysel öğrenme materyalinde bireye / öğrenciye örnek ve uygulamalarda kullanılan firma-kışı isim ve bilgileri hayal ürünü olup konuların pekişmesi için düzenlenmiştir.

Bireysel öğrenme materyalini başardığınızda ilgili vergi kanununa göre beyanname düzenleme bilgi ve becerilerini kazanmış olacaksınız.



ÖĞRENME FAALİYETİ-1

ÖĞRENME KAZANIMI

Bu öğrenme faaliyeti ile kazanılacak bilgi ve beceriler doğrultusunda, Vergi Mevzuatı'na göre muhtasar beyannameyi düzenleyebileceksiniz.

ARAŞTIRMA

- Kimlerin hangi durumlarda muhtasar beyanname verdiğini <http://www.gib.gov.tr> İnternet adresinden araştırarak sınıfta arkadaşlarınızla paylaşınız.
- <http://www.gib.gov.tr> İnternet adresinden muhtasar beyanname örneği temin ederek şeklini inceleyiniz.
- Mükellef, beyan, beyanname, e-beyanname, tarh, tevkifat, vergi tevkifatı, stopaj, vergi dilimi, vergi oranı, tahakkuk, matrah, mahsup, vade, tanzim tarihi, vergilendirme dönemi, hasılat, ücret, ücret bordrosu, istihkak, hizmet erbabı, asgari geçim indirimi kelime ve kelime gruplarının anlamlarını araştırınız.
- GVK, VUK, TTK, SMMM, YMM kısaltmaların açılımlarını bulunuz.
- <http://www.gib.gov.tr> İnternet adresinden veya bir SMMM'den muhtasar beyanname verme şeklini ve ödeme zamanını araştırınız. Elde ettiğiniz bilgileri sınıf ortamında arkadaşlarınızla paylaşınız.

1. MUHTASAR BEYANNAME

Muhtasar beyanname Gelir Vergisi beyanlarından biridir. Muhtasar beyanname, işverenler veya vergi tevkifatı (vergi kesintisi) yapan diğer kimseler tarafından kesilen vergilerin matrahları ile birlikte, toplu olarak vergi dairesine bildirilmesine mahsustur (GVK mad. 84).

1.1. Kullanım Amacı

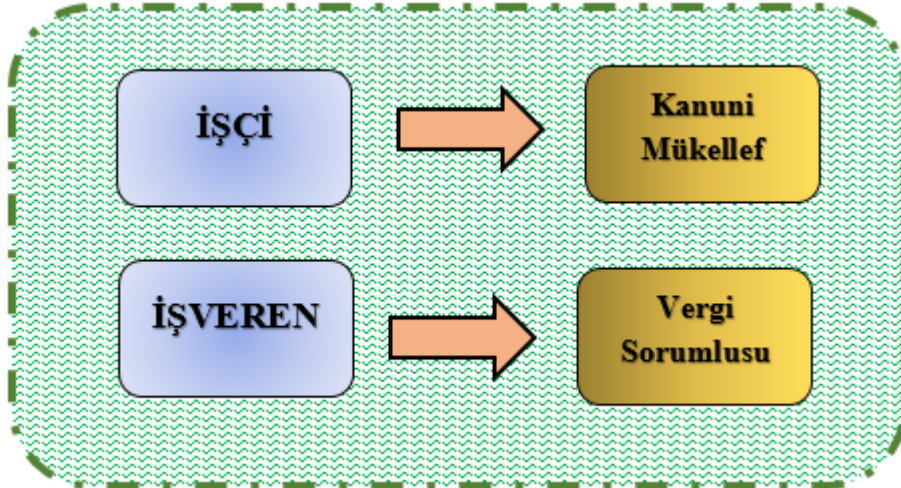
Muhtasar beyanname stopaj usulü vergilendirme söz konusudur. Stopaj usulünde vergi asıl borçludan değil, vergi sorumlusundan talep edilir. Bu tür vergiler kaynağından kesilen vergilerdir. Bu yolla gelir daha sahibinin eline geçmeden önce vergilendirilmiş olmaktadır.

İşçiye veya memura ücret veya maaş ödeyen gerçek ve tüzel kişiler, kamu kurumları, kısaca tevkifat yapmak zorunda olanlar; daha ücret veya maaşı çalışana ödmeden önce tevkifat yapacak (gerçek veya tüzel kişilerden kanunen ödenmesi gerekli olan gelir ve damga vergisini kesecek) ve yasal süresi içinde kestiği bu vergileri bir **muhtasar beyanname** düzenleyerek ilgili vergi dairesine ödeyecektir.



Resim 1.1: Muhtasar beyannameye giriş

Burada işçi kanuni mükelleftir. Onların adına ve hesabına vergilerini ödeyen ve muhtasar beyanname veren işveren, vergi sorumlusu sıfatını taşımaktadır. Kesilen vergilerdir.



Şekil 1.1: Muhtasar beyanname tarafları ve sorumlulukları

Vergi tevkifatı, stopaj gelir veya Kurumlar Vergisine tabi bir kazançla ilişkin hasılatın (gelir, kazanç) ilgisine ödenmesi aşamasında, ödemeyi yapanlarca, yasa ile belirlenmiş

oranlar üzerinden istihkakın bir kısmının tutulup hasılatı elde eden adına ve onun peşin vergisi olarak vergi dairesine yatırılması şeklinde uygulanan vergileme yöntemi ve vergi güvenlik tedbiridir. Stopajı doğuran işlem, stopaja tabi istihkakın (hak edilen) nakden veya hesaben ödenmesidir. Bu uygulamanın amacı;

- Vergilerin tahsilini daha kolay ve garantili şekilde gerçekleştirmek,
- Küçük matrahların vergiden kaçırılmasını önlemek,
- Maliye idaresinin ve vergi mükellefinin işlem yükünü azaltmak,
- Verginin, gelirin doğuşundan çok kısa sürede vergi dairesine geçmesini sağlamak,
- Verginin mükellef üzerindeki psikolojik etkisini gidermektir.



Fotoğraf 1.1: Vergi iletişim merkezi

1.2. Muhtasar Beyannamenin Verilme Süresi

Vergi kesintisi yapanlar (kesintiyi yapan / vergi sorumlusu), yapmış oldukları kesintileri, takip eden ayın 23. günü akşamına kadar, bağlı oldukları vergi dairesine bildirirler (GVK mad.98).

Kesintiyi yapan vergi sorumlusu beyannameyi bağlı olduğu vergi dairesine verecek (beyanname verme şekline göre) ve tahakkukunu yaptıracaktır.

1.3. Muhtasar Beyannamenin Beyan Şekli ve Zamanı

Gelir Vergisi, mükellefin veya vergi sorumlusunun beyanı (bildirimi) üzerine tarh (vergi hesaplama) edilir. Mükellefler kesmiş olduğu vergi tevkifatlarını (stopaj, vergi kesintisi) Maliye Bakanlığının <http://www.gib.gov.tr> adresinden, mali müşavirleri aracılığı ile e-beyanname sistemi üzerinden muhtasar beyannameyi düzenleyerek bağlı bulunulan vergi dairesine gönderirler.

Muhtasar beyanname aylık veya üç aylık dönemler itibarıyla düzenlenip ilgili vergi dairesine verilir.

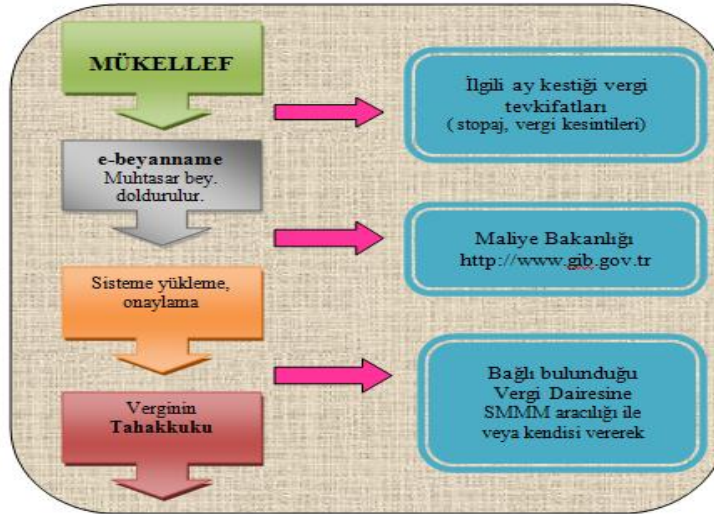
1.3.1. Aylık Beyanname Verme

Muhtasar beyannameyi ertesi ayın 23. günü akşamına kadar bağlı bulundukları vergi dairesine verebilir (GVK mad. 94).

1.3.2. Üç Aylık Beyanname Verme

Zirai ürün bedelleri üzerinden tevkifat yapanlar hariç olmak üzere, üç ayda bir muhtasar beyanname vermek isteyen mükelleflerin, aşağıdaki şartların tümünü taşıması gerekmektedir;

- Çalıştırdıkları işçi sayısı 10 ve daha az olmalıdır.
- Yapılmış tevkifatlar (kesinti) arasında zirai ürün bedellerinden yapılmış tevkifat bulunmamalıdır.
- Üç aylık dönemler hâlinde muhtasar beyanname verileceği bağlı bulundukları vergi dairesine önceden bildirilmiş olmalıdır.



Şekil 1.2: Muhtasar beyannamenin beyan süreci

GVK mad. 94'e göre yapacakları tevkifatla ilgili muhtasar beyannamelerini, her ay yerine Ocak, Nisan, Temmuz, Ekim aylarının 23. günü akşamına kadar verebilirler (GVK mad. 98).

Muhtasar beyanname verilecek ay 23. günü tatil gününe geliyorsa takip eden ilk iş günü beyanname verilebilir.

Mükellef aynı belediye sınırları içinde muhtelif yerlerde yapılan ödeme ve tahakkuklar ile bunlara ait vergileri bir merkezden bildirilebilir.

Muhtasar Beyanname Dönemi	Muhtasar Beyanname Verilme Zamanı	Ödeme Süreleri
1. Dönem; Ocak, Şubat, Mart	23 Nisan akşamına	1. Dönem 26 Nisan
2. Dönem; Nisan, Mayıs, Haziran	23 Temmuz akşamına	2. Dönem 26 Temmuz
3. Dönem; Temmuz, Ağustos, Eylül	23 Ekim akşamına	3. Dönem 26 Ekim
4. Dönem; Ekim, Kasım, Aralık	23 Ocak akşamına	4. Dönem 26 Ocak

Tablo 1.1: Muhtasar beyanname dönemi, verilme zamanı ve ödeme süresi

➤ **Üç aylık dönemlerde beyanname verme şartını taşıyan mükellefin aylık beyanname vermesi durumu;**

Üç aylık dönemlerde beyanname verme şartını taşıyan mükellef dilerse aylık beyanname verebilir.

➤ **Üç aylık dönemlerde beyanname veren mükellefin şartlarını kaybetmesi durumunda yapması gereken işlemler;**

Üç aylık beyanname verme hakkına sahip olan mükellef dönem içerisinde bu hakkı kayıp ederse yeniden bağlı bulunduğu vergi dairesine müracaat ederek mükellefiyet tipinin değiştirilmesini isteme hakkına sahiptir. Vergi dairesi mükellefin dilekçesine istinaden beyanname verme dönemini değiştirerek ilgili aydan itibaren (bu ay dâhil) mükellefin aylık beyanname vermesine imkân sağlayacaktır.

ÖRNEK

OLAY;



Resim 1.2: Örnek olay resmi

Üçer aylık dönemler hâlinde muhtasar beyanname veren mükellef Dükkân Ltd. Şirketi'nde çalışan;

➤ 01 Ocak 2017 tarihinde → 8 işçi var.

➤ 05 Şubat 2017 tarihinde → 5 işçi işe başladı.

TOPLAM 13 işçi var.

Dükkân Ltd. Şirketi 2017 Şubat ayından itibaren üçer aylık dönemler hâlinde muhtasar beyanname şartını kaybederek aylık döneme geçmiştir.



ÇÖZÜM ;

Şubat 2017 dönemi muhtasarı aylık olarak verecektir. Vereceği muhtasar beyannamede Ocak ve Şubat dönemlerine ilişkin yaptığı tevkifatlarını kapsayacak şekilde 23 Mart 2017 tarihine kadar mali müşaviri aracılığı ile bağlı olduğu vergi dairesine vermelidir.

1.4. Vergi Tevkifatı Yapacaklar

Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesi uyarınca,

- Kamu idare ve müesseseleri,
- İktisadi kamu müesseseleri,
- Sair kurumlar, ticaret şirketleri,
- İş ortaklıkları,
- Dernekler,
- Vakıflar,
- Dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri,
- Kooperatifler,
- Yatırım fonu yönetenler,
- Gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
- Zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler

Bu maddede sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dâhil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, hak (istihkak) sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben kesinti yapmaya mecburdurlar.



Resim 1.3: İş güvenliği ve sağlığı

1.5. Vergi Tevkifatı Yapılacak Ödemeler ve Vergi Kesinti Oranları

Gelir Vergisine tabi gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınan tarife, her takvim yılı güncellenir. İlgili güncelleme gelirlerinin vergilendirilmesinde esas alınmak üzere Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir (GV mad.103).

DEĞERLER ETKİNLİĞİ-1

A. Aşağıda belirtilen bilgileri kullanarak XXX Toptan Gıda Limited Şirketi firmasının hangi muhtasar beyannameyi düzenlemesi gerektiğini tartışınız. Çözüm için 10 dakika süre verilmiştir. Herkesin süreye uymasını sağlayınız.

B. Bu işletmenin muhasebecisi siz olsaydınız, beyanname sürelerini kaçırmamak için nasıl bir yöntem geliştirirdiniz.

Çalışan Sayısı:

2017 Nisan ayında → 5 kişi

2017 Mayıs ayında → 13 kişi

Çözüm : .



Resim 1.5: <http://www.gib.gov.tr>

2017 yılı vergi dilimi ve oranları aşağıdaki gibidir;

2019 YILI GELİR VERGİSİ DİLİMLERİ TABLOSU

	YÜZDELİK DİLİMLER
18.000 TL'ye kadar	% 15
40.000 TL'nin 18.000 TL'si 2.700 TL, fazlası	% 20
98.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL, (ücret gelirlerinde 148.000 TL'nin 40.000 TL'si için 7.100 TL), fazlası	% 27
98.000 TL'den fazlasının 98.000 TL'si için 22.760 TL, (ücret gelirlerinde 148.000 TL'den fazlasının 148.000 TL'si için 36.260 TL), fazlası	% 35

Tablo 1.2: 2019 yılı ücretliler için uygulanacak vergi dilimi ve oranları

ÖRNEK:

XXXX Anonim Şirketi'nde çalışmakta olan şirket genel müdürü M.D. yıllık 120.000TL ücret geliri elde etmektedir. Bu kişinin Temmuz 2017 ayına ait gelir vergisini hesaplayalım.

Çözüm:

İlk 13.000 TL için %15	13.000 TL.- 30.000 TL arası için %20	30.000 TL.- 110.000 TL arası için %27	110.000 TL'den fazlası için %35
$13.000 \times 0,15 = 1.950$ TL	$17.000 \times 0,20 =$ 3.400 TL	$80.000 \times 0,27 =$ 21.600 TL	$10.000 \times 0,35 = 3.500$ TL
HESAPLANAN GELİR VERGİSİ: 1.950TL+3.400TL+21.600TL+3.500TL=30.450			

ETKİNLİK ;2018 yılı vergi dilimi ve oranlarını aşağıdaki tabloya yazınız
(<http://www.gib.gov.tr> 'den yararlanabilirsiniz.).

VERGİ DİLİMİ	ORAN
..... TL'ye kadar	%.....
..... TL - TL arası için	%.....
..... TL - TL arası için	%.....
..... TL den fazlası için	%.....

Tablo 1.3: 20..... yılı ücretliler için uygulanacak vergi dilimi ve oranları

İşverenler, hizmet erbabına ödedikleri ücretlerden yaptıkları vergi tevkifatını ücret bordrosunda göstermeye mecburdurlar. Ücretlerden gelir vergisi ve damga vergisi kesintisi yapılır. Ücretler için uygulanacak damga vergisi oranı binde 7.59'dur.

Ücret bordrosunda yer alan gelir vergisi ve damga vergisi kesintileri toplamı muhtasar beyannamede gösterilir.

1.6. Muhtasar Beyannamenin İçeriği

Muhtasar beyannamede aşağıdaki bilgilerin gösterilmesi gerekir (GVK mad.99):

- Tevkifat yapanın adı ve soyadı veya unvanı ile adresi;
- Muhtasar beyannamenin ilgili bulunduğu ay veya aylar,
- Aylık ücret bordrolarının icmali,
 - Hizmet erbabının sayısı,
 - Hizmet erbabına verilen ücretler tutarı,

- Ücretlerden yapılan vergi kesintisinin tutarı
(Üç aylık muhtasar beyannamelerde her aya ait bordronun icmali ayrı gösterilir.),
- Vergi kesintisine tabi diğer ödemeler,
 - İstihkak sahibinin (ödeme yapılan kişi) adı ve soyadı ile iş adresi, varsa bağlı bulunduğu vergi dairesi ve mükellef hesap numarası,
 - Ödemenin türü,
 - Ödemenin miktarı,
 - Ödemeden yapılan vergi tevkifatı,
- Muhtasar beyannamenin düzenleme (tanzim) tarihi ve yetkili imza.

1.7. e-beyanname

Maliye Bakanlığı VUK 257. maddesinin kendisine verdiği yetkiyi kullanarak vergi beyannameleri ve bildirimlerin mükelleflerce İnternet ortamında gönderilmesi zorunluluğu getirmiştir. Ancak veraset ve intikal vergisi beyannamesi ve bazı damga vergisi beyannameleri e-beyannameden gönderilmez.

Beyannameyi İnternet üzerinden vermenin avantajları;

- Kâğıt tasarrufu,
- Vergi dairesi iş yükünün hafifletilmesi,
- Kağıt ortamında alınan beyannamelerin depolama maliyetlerinden tasarruf,
- İş gücü tasarrufu,
- Zaman tasarrufu,
- Vergi dairesine gitmekten kurtulan mükellefler,
- Vergi kaçakçılığını önleme (Çapraz kontrol),
- Hata kontrolüdür.

1.7.1. e-beyanname başvurusu

- e-beyanname gönderme **aracılık yetkisi** almak isteyen mükellefler;

Elektronik Beyanname Gönderme Aracılık Yetkisi Talep Formunu doldurarak bağlı bulundukları vergi dairesine bizzat, tüzel kişilik şeklinde faaliyette bulunanların ise kanuni temsilcilerinin müracaat etmeleri gerekmektedir.

Elektronik beyanname gönderme aracılık yetki belgesini sadece, 3568 sayılı Kanun uyarınca yetki almış olup bağımsız çalışan SM, SMMM ve YMM'ler, mükelleflerin vergi beyannameleri, bildirim ve eklerini elektronik ortamda gönderebileceklerdir.

- e-beyanname uygulamasından **yararlanmak** isteyen mükellefler;

Bağlı bulundukları vergi dairelerine Elektronik Beyanname Gönderme Talep Formunu doldurarak müracaat etmeleri gerekmektedir.

Bu şekilde talepte bulunan mükelleflere bağılı bulundukları vergi dairesince, müracaat anında sistemden üretilecek olan kullanıcı kodu, parola ve şifre kapalı bir zarfla verilecektir.

Beyannamelerini elektronik ortamda kendilerinin gönderebilmesine izin verilen mükellefler diledikleri takdirde, elektronik beyanname göndermeye aracılık yetkisi verilmiş gerçek ve tüzel kişiler vasıtasıyla da beyannamelerini gönderebilirler.

Beyanname2 - MUH_30

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MUHTASAR BEYANNAME

(GVK'nın 94 üncü ve Geçici 67 nci Maddeleri, KVK'nın 15 inci ve 30 uncu Maddeleri ile Damga Vergisi Kanununun 19 uncu ve 23 üncü Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatlar İçin)

1003

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi KORDON VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Dönem Tipi Aylık

Ay 3 Aylık

Yıl ####

Vergi Sorumlusunun

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

Soyadı (Unvanı)

Adı (Unvanın Devamı)

Ticaret Sicil No

E-Posta Adresi

İrtibat Telefon No ### ####

Bundan Sonraki Ay/Aylarda Beyanım Var/Yok

Fotoğraf 1.2: Muhtasar beyanname (e-beyanname başlangıç sayfası)

DEĞERLER ETKİNLİĞİ-2

Aşağıda verilen hatırlatıcı kelimelerin yan tarafında bırakılan boşluklara uygun atasözü veya ünlü kişilerin sözlerini yazınız. Sınıfta arkadaşlarınızla paylaşınız.

Yaşam ahlakı ; “Zorlaştırmayınız, kolaylaştırınız.” Hz. MUHAMMED (S.A.V.)

Çalışkanlık ; “Vatanını en çok seven, görevini en iyi yapandır.” M.Kemal ATATÜRK

Adalet ;

Tarafsızlık ;

İş ahlakı ;

Empati ;

Onurluluk ;

.....

1.7.2. e-beyanname Gönderebilecekler

Beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesi uygulamasına 01 Ekim 2004 tarihinden itibaren başlanılmıştır. e-beyannameler işlem hızı ve zaman maliyeti açısından mükellefe avantaj sağlamıştır. VUK' nun 3 No.lu Genel Tebliği'nde belirtilen mükellefler elektronik ortamda muhtasar beyanname vermek zorundadırlar.

e-beyannameyi gönderebilecekler;

- 3568 sayılı SMMM ve YMM Kanunu uyarınca çıkarılan tebliğlere göre aktif büyüklükleri veya net satış hasılatlarının belli bir tutarın üzerinde olması nedeniyle beyannamelerini meslek mensubuna imzalatmak zorunluluğu bulunmayan mükellefler,
- VUK'nun mükerrer 257'nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden, 3568 sayılı Kanun uyarınca yetki almış olup bağımsız çalışan SM, SMMM ve YMM'ler
- Katma Bütçeli İdareler,
- İl Özel İdareleri,
- Belediyeler ve bunlara bağlı iktisadi işletmeler,
- Kamu İktisadi Teşebbüsleri,
- Devlet ve Kamu İktisadi Teşebbüsleri İştirakleri,
- Döner Sermayeli İşletmeler,
- Özerk Kuruluşlar,
- Diğer Kamu Kurumları,
- Noterler,
- Muhasebeye ilişkin işlemleri, işletmede bağımlı olarak çalışan ve 3568 sayılı Kanuna göre ruhsat almış bulunan meslek mensupları tarafından yerine getirilen mükellefler,
- Herhangi bir hadde ve sınırlamaya tabi olmaksızın, YMM'le tam tasdik sözleşmesi imzalamış olan mükellefler,
- Gayrimenkul sermaye iradı mükellefleri,
- 1581 sayılı Kanuna göre kurulan Tarım Kredi Kooperatifleri ve Birlikleri,
- 1136 sayılı Avukatlık Kanunu'na göre ruhsat almış avukatlar,
- 3568 sayılı Kanun uyarınca yetki almış olan SM, SMMM ve YMM'den, mesleki faaliyetini icra etmeyen ancak gelir getirici faaliyette bulunanlar

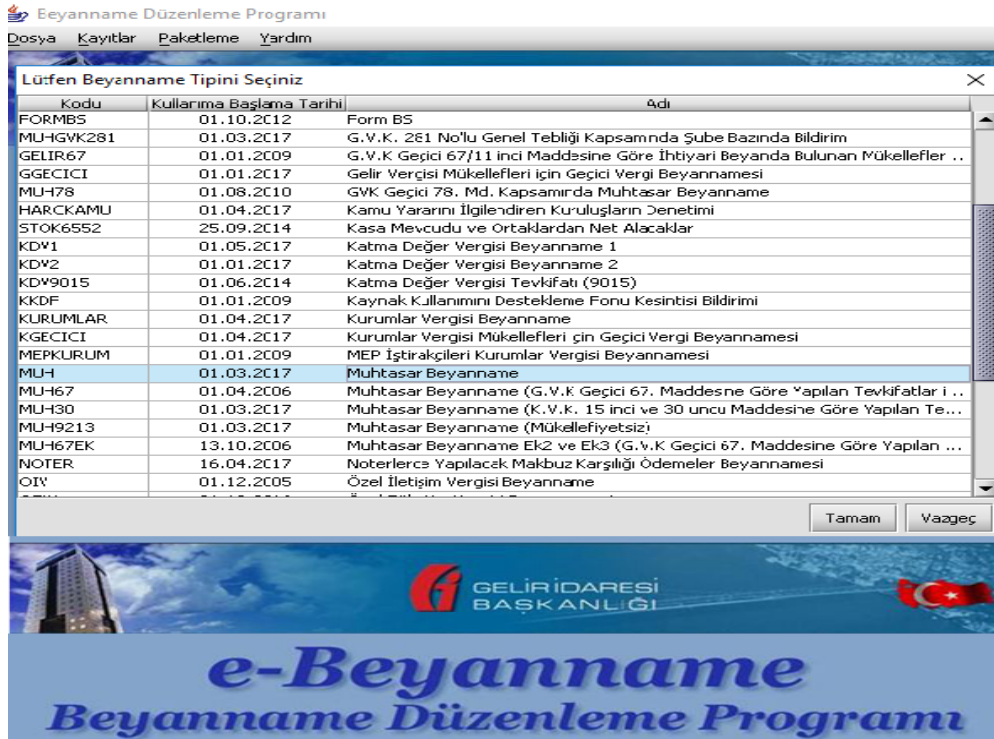
beyannamelerini elektronik ortamda kendileri ya da aracılıları gönderebilir.

- 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'na göre Serbest Muhasebeci faaliyeti ortadan kaldırılmıştır. Fakat kazanılmış hakka sahip olan Serbest Muhasebeciler faaliyetlerine devam etmektedirler.

1.7.3. Elektronik Ortamda Gönderilebilen Beyannameler

Beyanname ve bildirimler e-beyannameyle bağlı bulunduğunuz vergi dairesine gönderilebilir. e-beyanname ile gönderilen beyanname ve bildirimleri <http://www.gib.gov.tr> adresinde bulabilirsiniz.

Kanuni verilme süresi geçmiş bulunan beyannameler ile düzeltme ve pişmanlık talebi içeren beyannameler de elektronik ortamda gönderilebilmektedir.



Fotoğraf 1.3: e-beyanname (muhtasar beyanname)

1.8. Beyan Şekli ve Zamanı

Vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar bir ay içinde yaptıkları ödemeler veya tahakkuk ettirdikleri kârlar ve iratlar ile bunlardan tevkif ettikleri vergileri ertesi ayın 23. günü akşamına kadar, bağlı oldukları vergi dairesine bildirimde bulunup ve beyanname verilen ayın 26. günü akşamına kadar da ödemeye mecburdurlar.

Üç aylık bildirimde bulunanlar da ilgili dönemin 23. günü akşamına kadar bildirimde bulunup beyanname verilen ayın 26. günü akşamına kadar da ödeme yapmak zorundadırlar.

MUHTASAR BEYANNAME			
AYLIK İstihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi dâhil	BEYANNAME VERME SÜRESİ	ÖDEME SÜRELERİ	ÖDEME YERİ
	İzleyen ayın 23. günü akşamına kadar verilir.	Beyanname verilen ayın 26. günü akşamına kadar ödenir.	BAĞLI OLDUĞU VERGİ DAİRESİNE ÖDENİR.
ÜÇ AYLIK İstihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen damga vergisi dahil	3 aylık dönemi izleyen ayın 23. günü akşamına kadar verilir.	Beyanname verilen ayın 26. günü akşamına kadar ödenir.	
	1.Dönem -- 23 Nisan (Ocak-Şubat- Mart) 2.Dönem -- 23 Temmuz (Nisan-Mayıs-Haziran) 3.Dönem --- 23 Ekim (Temmuz -Ağustos - Eylül) 4.Dönem --- 23 Ocak (Ekim - Kasım - Aralık)	1.Dönem 26 Nisan 2.Dönem 26 Temmuz 3.Dönem 26 Ekim 4.Dönem 26 Ocak	

Tablo 1.4: Beyanname verme ve ödeme süresi

1.8.1. e-beyanname Verme Süresi

e-beyanname süresi, göndereceğiniz ilgili beyannamenin kanuni olarak teslim etme süresinin bittiği iş günü saat 24:00'e kadardır. Saat olarak TRT kurumunun saat bilgisi esas alınmaktadır.



Resim 1.4: Beyanname verme süresi

1.8.2. Verginin Ödeme Şekli ve Zamanı

Vergi ödemeleri;

- Vergi dairelerinin anlaşma yapmış olduğu bankalar veya İnternet bankacılığından,
- Tüm vergi dairelerinin tahsilat yapan veznelerinden,
- <https://intvrg.gib.gov.tr> adresinden ödeme yapılabilir.



Resim 1.5: <https://intvrg.gib.gov.tr>

1.8.3. Damga Vergisi

Kişiler ile kişiler, kişiler ile kurumlar veya kurumlar ile kurumlar arasında hukuki ve resmi işlemleri belgeleyen kâğıtlardan alınan vergilerdir. Damga vergisinin alınabilmesi için kâğıdın ibraz edilebiliyor olması, imzalanabilir veya imza yerine geçen ibareler olması ve hüküm içermesi gerekmektedir.

Damga vergisinin mükellefi kâğıtları imza edenlerdir. Resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kâğıtların damga vergisini kişiler öder. Tablo 1.6'da bulunan beyannamelerin sadece bir nüshası vergiye tabidir.

	BEYANNAME TÜRÜ	ÖDEME ZAMANI	D.V MİKTARI (2017)	BEYAN. EKLERİ D.V	TOPLAM DAMGA VERGİSİ
1	Muhtasar beyanname	Aylık / Üç aylık	33,90	-----	33,90
2	KDV beyannamesi	Aylık / Üç aylık	33,90	-----	33,90
3	Geçici Vergi beyannamesi	Üç Aylık	33,90	19,10	53,00
4	Yıllık Gelir Vergisi beyannamesi (Gelir Vergisi Mükellefi)	Yıllık	51,40	19,10	70,50
5	ÖTV beyannamesi	İşlem gerçekleştiğinde	33,90	-----	33,90
6	Kurumlar Vergisi beyannamesi	Yıllık	68,60	58,80	127,40
7	Hizmet Vergisi beyannamesi	Aylık	33,90	-----	33,90
8	BA / BS	-----	Yok	-----	-----

Tablo 1.5: 2017 yılı beyanname damga vergisi tutarı

ETKİNLİK; Damga vergisi oranlarını ilgili yıla göre tabloya yazınız.

(20.....yılı beyanname damga vergisi tutarları)

	BEYANNAME TÜRÜ	ÖDEME ZAMANI	D.V MİKTARI (20.....)	BEYAN. EKLERİ D.V	TOPLAM DAMGA VERGİSİ
1	Muhtasar beyanname	Aylık / Üç aylık			
2	KDV beyannamesi	Aylık / Üç aylık			
3	Geçici Vergi beyannamesi	Üç Aylık			
4	Yıllık Gelir Vergisi beyannamesi (Gelir Vergisi Mükellefi)	Yıllık			
5	ÖTV beyannamesi	İşlem gerçekleştiğin de			
6	Kurumlar Vergisi beyannamesi	Yıllık			
7	Hizmet Vergisi beyannamesi	Aylık			

Tablo 1.6: 20..... takvim yılına göre beyanname damga vergisi tutarı

1.9. Asgari Geçim İndirimi (AGİ)

16 yaşından büyük olan çalışanların asgari geçimini sağlayacak bölümün gelirinden düşülerek vergi dışı bırakılmasıdır. Yani devletin, ödenen gelir vergisinin bir kısmını işçiye iade etmesidir. Kazanılan gelirin bir kısmı istisnaya tabi tutulmuş olur. İndirilen tutar çalışana işveren tarafından ödenir. Asgari geçim indiriminin kısa adı **AGİ**'dir. Kişiler AGİ kadar daha fazla ücret alırlar.

AGİ uygulamasından eşlerin her ikisinin de ücretli olması hâlinde çocuklar yalnızca sosyal güvenlik yönünden tabi oldukları eşin bildirimine dâhil edilir.

1.9.1. Asgari Geçim İndiriminden Yararlananlar

Ücretleri gerçek usulde vergilendirilen gerçek kişiler asgari geçim indirimi alır. Diğerleri AGİ almazlar. Bunlar ;

- Ücretleri gerçek usulde vergilendirilen tam mükellef gerçek kişiler,
- Tevkifata tabi tutulmamış ücret gelirlerini yıllık beyanname ile bildirenler,
- GVK 61. mad. ücret kapsamında değerlendirilen geliri elde edenler (örneğin kurumların yönetiminde görevli olanlar).

1.9.2. Asgari Geçim İndirimi Tablosu

AGİ her yıl hesaplanarak güncellenen bir değerdir. 2017 yılı AGİ

	ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI
	MEDENİ DURUM	AYLIK TUTAR (2017 YILI)	AYLIK TUTAR (2018 YILI)	AYLIK TUTAR (2019 YILI)
1	BEKAR	133,31 TL	152,21 TL	191,88 TL
2	EVLİ EŞİ ÇALIŞMAYAN	159,98 TL	182,66 TL	230,26 TL
3	Evli eşi çalışmayan 1 çocuklu	179,97 TL	205,49 TL	259,04 TL
4	Evli eşi çalışmayan 2 çocuklu	199,97 TL	228,32 TL	287,82 TL
5	Evli eşi çalışmayan 3 çocuklu	226,63 TL	258,76 TL	326,20 TL
6	Evli eşi çalışmayan 4 çocuklu	226,63 TL	258,76 TL	326,20 TL
7	Evli eşi çalışmayan 5 çocuklu	226,63 TL	258,76 TL	326,20 TL
8	EVLİ EŞİ ÇALIŞAN	133,31 TL	152,21 TL	191,88 TL
9	Evli eşi çalışan 1 çocuklu	153,31 TL	175,04 TL	220,66 TL
10	Evli eşi çalışan 2 çocuklu	173,31 TL	197,88 TL	249,44 TL
11	Evli eşi çalışan 3 çocuklu	199,97 TL	228,32 TL	287,82 TL
12	Evli eşi çalışan 4 çocuklu	213,30 TL	243,54 TL	307,01 TL
13	Evli eşi çalışan 5 çocuklu	226,63 TL	258,76 TL	326,20 TL

Tablo 1.7: 2017 yılı asgari geçim indirimi tablosu

1.10. Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi

18.02.2017 tarih ve 29983 numaralı resmi gazetede yayınlanan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliği ile; vergi kanunlarına göre vergi dairesine verilmesi gereken “Muhtasar Beyanname” ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu kapsamında sigortalı sayılan kişileri bildirmekle yükümlü olanlar tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna verilmesi gereken “Aylık Prim ve Hizmet Belgesi”nin birleştirilmesi sonucunda oluşturulan “Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi”nin verilmesi zorunlu hale getirilmiştir. 2018 yılında pilot illerde uygulaması yapılan düzenleme gelecekte tüm ülkede uygulanacaktır.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi: Muhtasar Beyanname ile aylık prim ve hizmet belgesinin birleştirilerek, kesilen vergilerin matrahlarıyla birlikte sigortalının sigorta primleri ve kazançları toplamı ile prim ödeme gün sayılarının bildirilmesine ilişkin beyannamedir.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi kapsamında şunlar bildirilir;

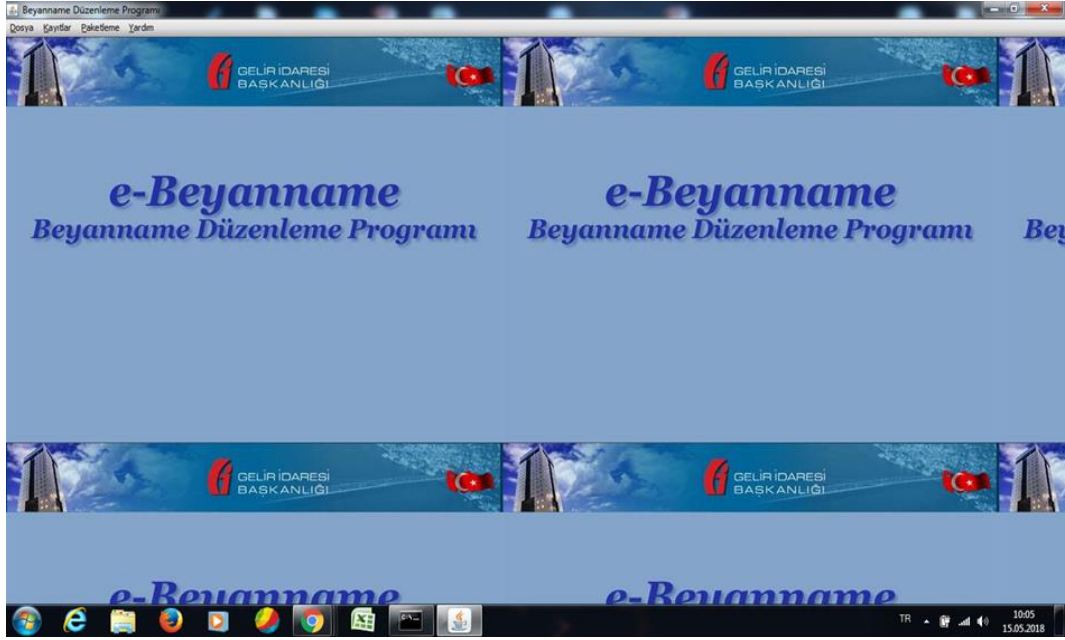
- A) Vergi kanunlarına göre vergi kesintisi yapmak zorunda olanlar, bir ay içinde yaptıkları ödemeleri veya tahakkuk ettirdikleri kârlar ve iratlar ile bunlardan kestikleri vergiler,

- B) Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa göre, sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini bildirmekle yükümlü olanlar/işverenler, sigortalıların câri aya ait prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini.

1.10.1. Beyanname Gönderilme Şekli ve Zamanı

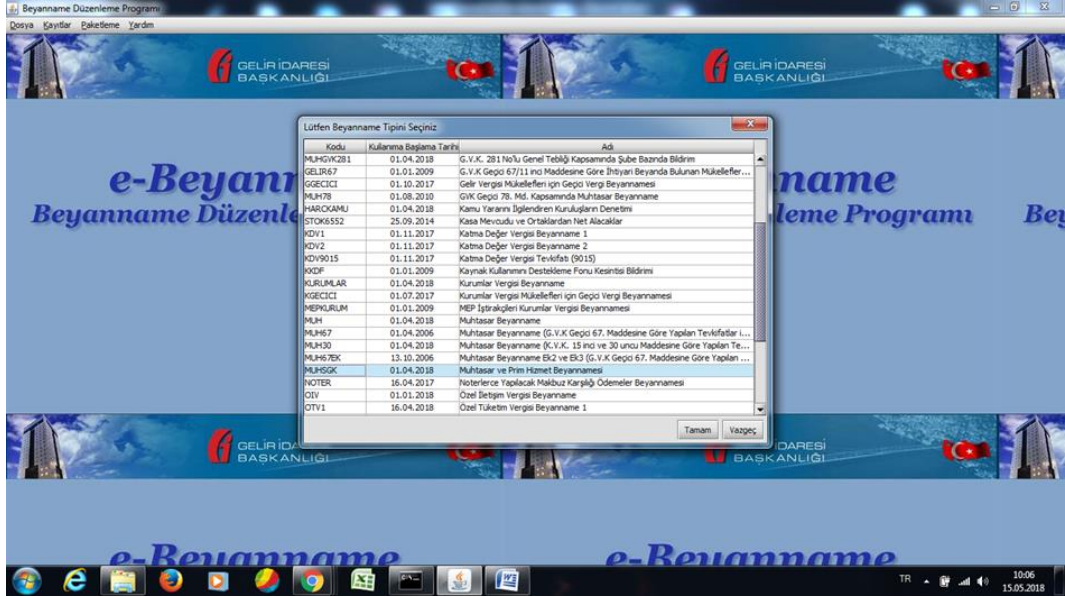
Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi, kesintilerin yapıldığı ayı takip eden ayın 23. Günü saat 23.59'a kadar yetkili vergi dairesine elektronik ortamda gönderilmesi gerekmektedir.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini düzenlemek ve göndermek için Gelir İdaresi Başkanlığı Beyanname Düzenleme Programına girilir.



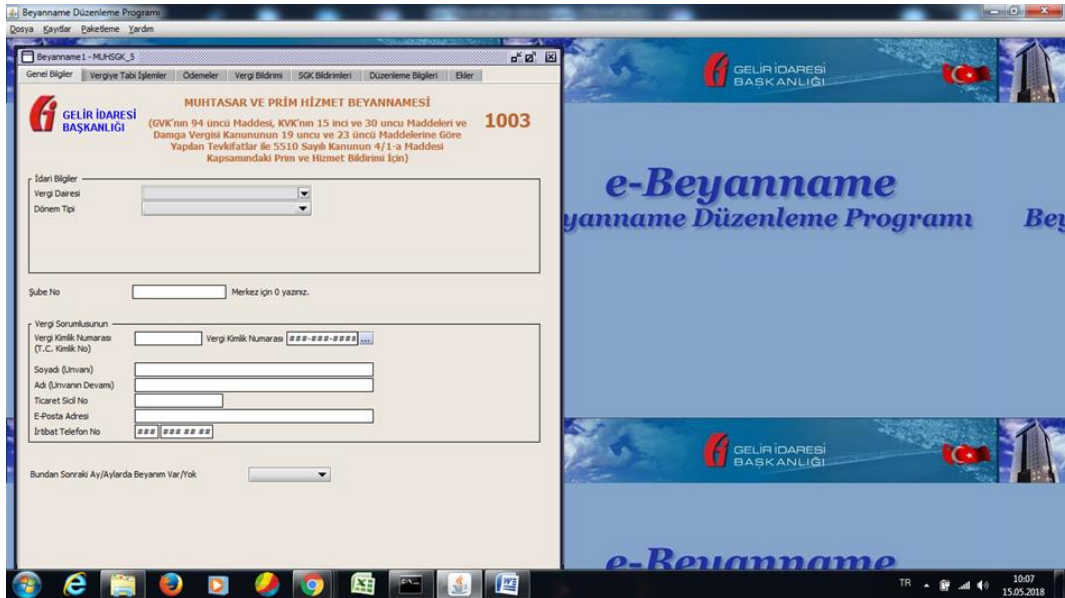
Fotoğraf 1.4: Beyanname düzenleme programı

Dosya/Yeni menüsünden beyanname tipleri listesi açılır. Buradan MUHSGK (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi) seçilir.



Fotoğraf 1.5: Beyanname tipleri listesi

Ekrana gelen Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin Genel Bilgiler sayfasında işveren bilgileri girilir.



Fotoğraf 1.6: Genel bilgiler sayfası

SGK Bildirimleri sayfasında çalışan işçilerin bilgileri girilir.

The screenshot shows the 'SGK Bildirimleri' (Social Security Declarations) section of the 'e-Beyanname' program. The table below contains the data entered for an employee:

Belgenin Mahiyeti (Asıl/Ek/İptal)	Belge Türü	Düzenlemeye Esas Kanun No	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra Numarası	İl Kodu	Alt İşveren Numarası
Asıl	TUM SGK KOLLA...	05510-Say.Kan...	01	01	2223333	AMASYA	001

Below the table, there are two footnotes:

- * Yukarıdaki tablo, ilgili dönem için verilen ilk beyanname ile tüm çalışanlara ilişkin bilgileri içermelidir.
- * Düzeltme beyannamelemleri bu tabloya sadece iptal edilmek, değiştirilmek veya yeni elemek istenen bilgiler varsa yazılmalıdır.

Fotoğraf 1.7: SGK bildirimleri sayfası

Ekler sayfasında işyeri bilgileri girilir.

The screenshot shows the 'Ekler' (Attachments) section of the 'e-Beyanname' program. The table below contains the data entered for a business:

İşyeri Türü	İşyeri/Şube Kodu	İşyeri Ticaret Sicil Numarası	Ticaret Sicil Müdürlüğü	İşyeri/Şube Faaliyet Kodu (NACE Kodu)
Merkez	2	111111111111111111	AMASYA TİCARET SİCİL...	111111

Below the table, there is a footnote:

- * Resmi Kurumlar, Vakıflar Ticaret Sicil Müdürlüğü olmayan firma için DİĞER seçilecektir. Diğer seçilmesi durumunda Ticaret Sicil Numarasına 16 tane 9 yazılmalıdır.

Fotoğraf 1.8: Ekler sayfası

Vergiye Tabi İşlemler sayfasında; ödeme tutar kodu, brüt ücret, gelir vergisi tutarı, damga vergisi tutarı, asgari geçim indirimi tutarı elle girilir.

Matrah ve Vergi Bildirimi

Ödemelerin Tür Kodu	Ödemelerin Gayrisafi Tutarı	Vergi Kesintisi Tutarı
011	2.029,5	285,17
302	2.029,5	14,5
011		
Toplam	2.029,50	285,17

MAHSUP EDİLEN VERGİLER

K.V.K. 34/B. Maddesi Uyarınca K.V.K. 15/3 Maddesine Göre Yapılan Vergi Kesintisinden Mahsup Edilecek Kesinti Tutarları	Tutar
Merkul Kuy. Yat. Fonları (BİF ile Kurul Finansman Fonları ve Varlık Finansman Fonları Dahil) ile	
Merkul Kuy. Yat. Ortaklıklarınca G.V.K. Gec. Mad. 67/9'e Göre Hesaplanacak Vergiye Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarları	
Asgari Geçim İndiriminin Doğan Mahsup Edilecek Gelir Vergisi	
G.V.K'nın 33. Maddesi Kapsamında Mahsup Edilecek Kesinti Tutarı	185,00
Mevduat Hesaba Vade Değişikliği Nedeniyle Mahsup Edilecek Kesinti Tutarı	185,00
Mahsup Edilecek Toplam Vergi	14,5
Tevkifata Bağlı Damga Vergisi	

Fotoğraf 1.9: Vergiye tabi işlemler sayfası

Vergi bildirimi sayfasında işçi sayısı girilir.

Çalıştiran İşçi Sayısı

	Aylık		3 Aylık	
	1. Ay	2. Ay	3. Ay	
Asgari Ücretli	1			
Diğer Ücretli				
Toplam	1			
** Gelir Vergisi Muafiyetina				
*** SGK Muafiyetina				

TAHAKKUKA ESAS İÇMAL CETVELİ

	Tutar
Matrah	2.029,50
Tahakkuk Eden	285,17
Mahsup	185,00
Tecil Edilecek Tutar	
Ödenecek Vergi	100,17
İade Edilecek	0,00
Ödenecek Damga Vergisi	14,50

TAHŞİLATI YAPILMIŞ KALDIRILAN VERGİLER

Tür Kodu	Gelir Vergisi Kesintisi Tutarı

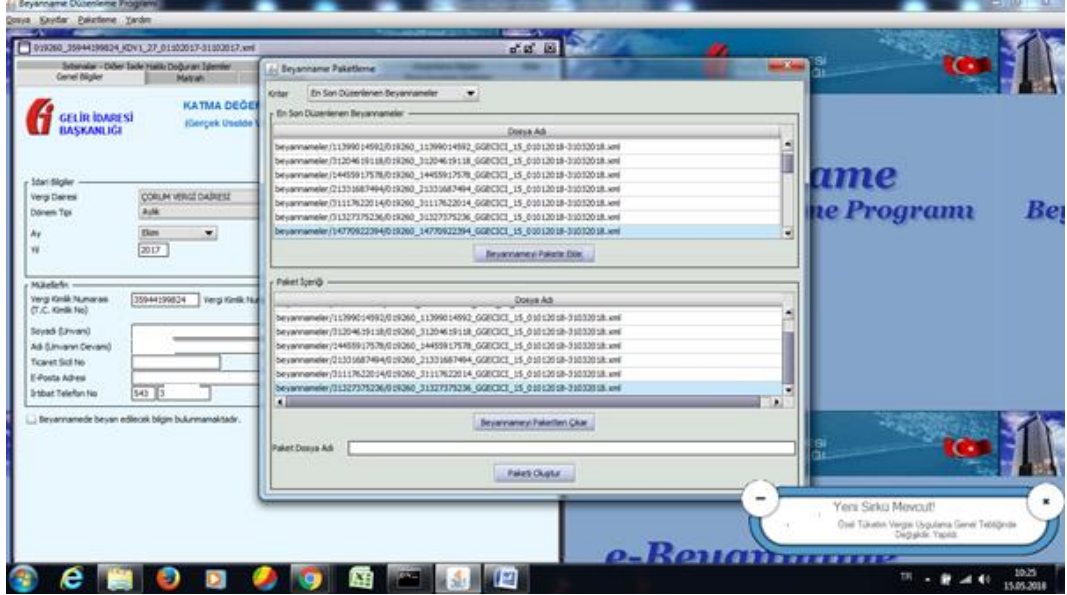
TOPLAM

Gelir Vergisi Stopaj Tevkiğine Bağlı Bildirim Tebliği Tipi:
Tevkifet Tutarlarına Tarih:

Fotoğraf 1.10: Vergi bildirimi sayfası

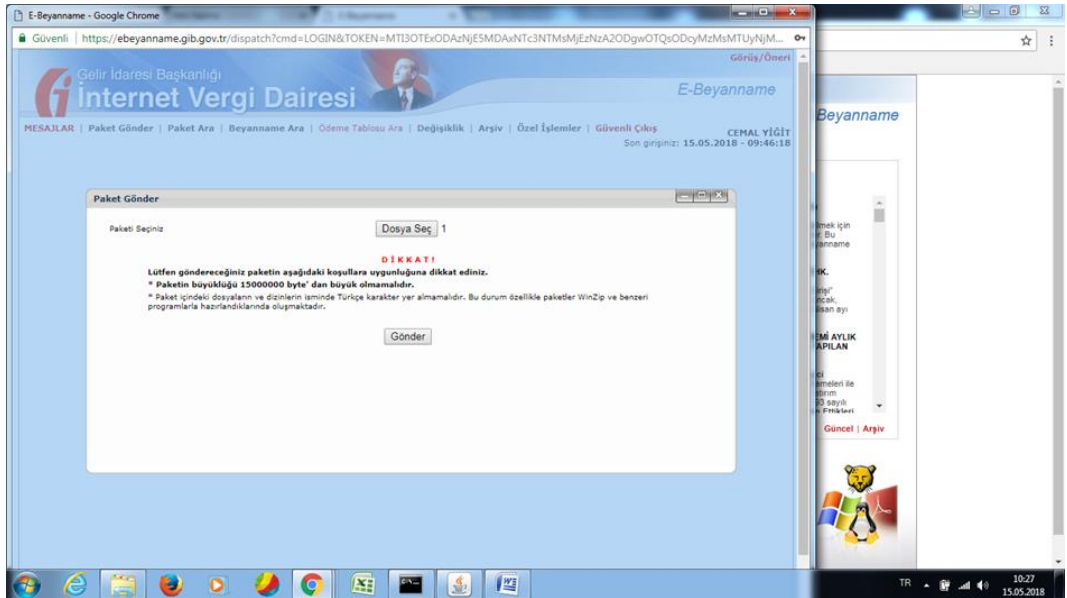
Dosya menüsünden kaydet seçeneği tıklanarak Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi girişi tamamlanır.

Paketleme menüsünden Paket Oluştur seçeneği tıklanarak beyanname Gelir İdaresi Başkanlığına gönderilmek üzere hazırlanır.
Gib.gov.tr adresine mali müşavir şifresi ile girilerek beyanname paketi gönderilir.



Fotoğraf 1.11: Beyanname paketi oluşturma sayfası

Gib.gov.tr adresine mali müşavir şifresi ile girilerek beyanname paketi gönderilir.



Fotoğraf 1.12: Beyanname paketi gönderme sayfası

Gönderilen beyannamenin dökümü ile tahakkuk fişini almak için Gib.gov.tr adresinde beyanname ara seçeneğinden beyanname bulunur.

The screenshot shows the 'E-Beyanname' search interface. The header includes the 'Gelir İdaresi Başkanlığı' logo and 'Internet Vergi Dairesi'. The search form is titled 'Beyanname Ara' and contains several input fields: 'Beyanname No', 'YRTB193 - 193 G.V.K Geçici 85. Mad. Kapsamında Yurt Dışında', 'Yayın Tarihi', 'Beyanname Tarihi', and 'Beyanname No'. The search results are displayed in a table with columns for 'Beyanname No', 'Beyanname Tarihi', 'Beyanname No', and 'Beyanname Tarihi'.

Fotoğraf 1.13: Gönderilen beyannamenin arama sayfası

Ekrana gelen beyannameler listesinden istenilen beyanname ve tahakkuk fişi seçilerek bu belgelerin dökümü alınır.

The screenshot shows the 'MUKTASAR VE PRIM HİZMET BEYANNAMESİ' form. The header includes the 'Gelir İdaresi Başkanlığı' logo and 'Internet Vergi Dairesi'. The form contains several input fields: 'Beyanname No', 'Beyanname Tarihi', 'Beyanname No', and 'Beyanname Tarihi'. The form also includes a table for 'Beyanname No' and 'Beyanname Tarihi'.

Fotoğraf 1.14: Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi

DEĞERLER ETKİNLİĞİ-3

" Bir devletin devamı ve bekası, adaletle mümkün olur." Hz. Ali (r.a)

Aşağıdaki değerlerden istediğiniz bir başlığı seçip yukarıdaki özlü sözü açıklayıcı 100 kelimelik bir paragraf yazınız.

- İş ahlakı
- Vatan sevgisi
- Emeğe saygı duyma
- Ölçülü olmak
- Verilen görevi yapma

1.10. e-beyanname Örnek Uygulama



UNUTMAYINIZ !!!
Çalışmaya başlamadan önce,
İş güvenliği tedbirlerini almayı unutmayınız.

Gerekli Malzemeler

- Hesap Makinesi
- Bilgisayar
- Kalem, kağıt
- Yazıcı
- İnternet

Resim 1.6 : İş güvenliği

FİRMA BİLGİLERİ

Firma Unvanı	 Dayanıklı Tüketim Malları Ticaret Ltd Şti (1. Sınıf Tacir)
Bağlı Bulunduğu Vergi Dairesi	 Vergi Dairesi
Vergi No	2621999530
Ticaret Sicil No	190590
Firma Sahibi	B. Ş.
Firma Adresi	 Cad. No:242/A D:1 / İZMİR
İş Yeri Tel No	0 232 255 71 xx
Cep No	0 111 787 67 xx
e-mail	bs@hotmail.com

BİLGİ: Firma bilgilere diğer beyanname örneklerinde kullanılacaktır.

Muhtasar beyanname bilgileri

İşletmenin Mayıs 2017 dönemi içinde yapmış olduğu ödemeler aşağıdaki gibidir.

1- İşletmesinde çalıştırdığı işçilerine ödediği ücret;

İşçi A.D. :

Aylık Brüt Ücret: 1.777,50 TL (Bekar, çocuksuz)

İşçi H.G.:

Aylık Brüt Ücret: 1.777,50 TL (Bekar, çocuksuz)

2- İşyeri kirası olarak brüt 1.800 TL parayı S.Ü. şahsına ödenmiştir.

T.C. Kimlik No : 36589632147,

Adres :267 sok no:21 /İZMİR

Kira ödeme tarihi : 10.05.2017

3- Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ücreti olarak SMMM N.Ç.'ye Brüt 1.000 TL ödemiştir.

T.C. Kimlik No : 56789123489

Vergi Dairesi :

Vergi No : 4271565710

Serbest Meslek Makbuzu düzenleme tarihi : 05.05.2017 Belge No: 128

Ticaret Sicil No: 664584 Tel :(232) 422 11 11, nc@gmail.com

İstenen:

1- Muhtasar beyannameyi düzenleyiniz.

2- Muhtasar beyanname yorumunu yapınız.

İşletme muhtasar beyannamesini aylık dönemler hâlinde vermektedir.

ÇÖZÜMÜ;

1- İşletmede çalışan işçilerin ücret bordrosunu düzenleyelim.

	Brüt Ücret	SSK İşçi Payı	İşsizlik Sigortası İşçi Payı	Gelir Vergisi Matrahı	Gelir Vergisi	Damga Vergisi	Kesintiler Toplamı	AGİ	Net Ücret
1. İşçi A.D.	1.777,50	248,85	17,77	1.510,88	226,63	13,49	506,74	133,31	1.404,06
2. İşçi H.G.	1.777,50	248,85	17,77	1.510,88	226,63	13,49	506,74	133,31	1.404,06
TOPLAM	3.555	497,7	35,54	3.021,76	453,26	26,98	1.013,48	266,62	2.808,12

İçerik	Hesaplama	Gelir Vergisi	NET TUTAR
Kiradan kesilen vergi	1.800 x 0,20	360	1.800 - 360 = 1.440
SMMM ödenecek tutar	1.000 x 0,20	200	1.000 - 200 = 800
Toplam beyan.ödenecek vergiler		1.013,26	
İşçilere ödenmesi gereken AGİ		266,62	
Gelir Vergisi toplamı		746,64	
Damga vergisi toplamı		26,98	
2017 Muhtasar beyanname pul ücreti		33,90	
ÖDENECEK VERGİ		807,52	

2- Selma Ün	3- SMMM Niyazi Çetinbaş
Kira bedeli = 1.800 TL Stopaj %20 = 1.800 x 0,20 = 360 TL	Brüt Ücret = 1.000 TL Stopaj %20 = 1.000 x 0,20 = 200 TL

SONUÇ ; Dayanaklı Tüketim Malları Ticaret Ltd. Ş muhtasar beyannamesini 23 Haziran 2017 akşamına kadar bağlı olduğu vergi dairesine vermelidir.

- 746,64 gelir vergisi,
- 26,98 TL damga vergisi
- 33.90 TL pul ücreti ile birlikte **(2017 muhtasar beyannamesi pul ücreti)**
807,52 TL toplam tutarında

vergi ödemesini **26 Haziran 2017 tarihine kadar** Maliye Bakanlığı ile anlaşmalı bankalara veya vergi dairesi veznesine yatırmak zorundadır.

e-beyanname İLE MUHTASAR BEYANNAME DÜZENLEME AŞAMALARI

1- Muhtasar beyanname firma bilgileri sayfası (ilk sayfa) doldurulur.

Beyanname2 - MUH_30

Genel BilgilerVergiye Tabi İşlemlerÖdemelerVergi BildirimiDüzenleme BilgileriEkler



MUHTASAR BEYANNAME
(GVK'nın 94 üncü ve Geçici 67 nci Maddeleri, KVK'nın 15 inci ve 30 uncu Maddeleri ile Damga Vergisi Kanununun 19 uncu ve 23 üncü Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatlar İçin)

1003

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi

ÇAKABEY VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Dönem Tipi

Aylık

Ay

Mayıs

Yıl

2017

Vergi Sorumlusunun

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No)

Vergi Kimlik Numarası

262-199-9530

Soyadı (Unvanı)

ŞİMŞEK DAYANIKLI TÜKETİM MAL.

Adı (Unvanın Devamı)

TİCARET LTD.ŞTİ.

Ticaret Sicil No

190590

E-Posta Adresi

farukburak@simsek.com.tr

İrtibat Telefon No

232 255 71 88

Bundan Sonraki Ay/Aylarda Beyanım Var/Yok

Var

2- Ödeme tür kodu sayfası ilgili seçim yapılır, sayfa doldurulur.

Beyanname2 - MUH_30

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekle

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ

Ödemelerin Tür Kodu	Ödemelerin Gayrisafı Tutarı	Vergi Kesinti Tutarı
Toplam:		
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5084 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı		
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 G.V.K Gec. 80.Md Terkin Edilen Tutarı		
4447 Sayılı Kanunun Geçici 18. Maddesi Kapsamında Terkin Edilecek Tutar		
Terkin Sonrası Kalan Gelir Vergisi Tutarı		

a. Tür kodu sayfası

turkodu	grup	aciklama
011	Ücret	Asgari Ücretli (GVK Md. 94/1)
012	Ücret	Diğer Ücretler ile Ücret Sayılan Ödemeler (GVK Md. 94/1)
013	Ücret	Kıdem Tazminatı
014	Ücret	Huzur Hakkı
015	Ücret	İhbar Tazminatı
016	Ücret	Yeraltı Maden İşçileri
017	Ücret	4691 Sayılı Kanun Kapsamı
018	Ücret	Döner Sermaye/Performans/Ek Ders Ödemesi/Ek ödeme/Kayyum-Bilirkişi ödemesi...
019	Ücret	Gemi Çalışanları/Dar Mükellef Kurumların İrtibat Büroları/Apartman Kapıcıları
020	Ücret	4691 sayılı kanun kapsamında çalışan işverenler/Muhtarlar/Elçiliklerde Çalışan Per...
021	Serbest Meslek	18 inci Madde Kapsamına Giren Ödemeler (GVK Md. 94/2-a)
022	Serbest Meslek	Diğer Serbest Meslek Kazancı Ödemeleri (GVK Md. 94/2-b)
023	Serbest Meslek	Sinai Mülkiyet Hakkı (KVK Md.5/b)
031	Yıllara Yaygı...	Birden Fazla Takvim Yılına Yaygın İnşaat ve Onarım İşleri Dolayısıyla Yapılan Hak...
032	Yıllara Yaygı...	Birden Fazla Takvim Yılına Yaygın İnşaat ve Onarım İşleri ile Uğraşan Kurumlara ...
041	Kira	70 inci Maddede Yazılı Mal ve Hakların Kiralanması Karşılığ Yapılan Ödemeler (GVK...
042	Kira	Kooperatiflere Ait Taşınmazların Kiralanması Karşılığı Yapılan Ödemeler (KVK Md. ...
043	Kira	Sinai Mülkiyet Hakkı (KVK Md. 5/b) kiralaması
052	Yatırım Fonu...	Men. Kıy. Yatırım Fonu ile Ort. Portföy Kazançları (GVK Geç. Md. 67/8)
053	Yatırım Fonu...	Altın ve Kıymetli Madenlere Dayalı Yatırım Fonu veya Ort. Portföy Kazançları (KV...
054	Yatırım Fonu...	Girişim Sermayesi Yatırım Fonu veya Ort. Kazançları (KVK Md. 15/3)
055	Yatırım Fonu...	Gayrimenkul Yatırım Fonu veya Ort. Kazançları (KVK Md. 15/3)
056	Yatırım Fonu...	Konut Finansmanı Fonu ile Varlık Finansmanı Fonu Kazançları (GVK Geç. Md. 67/8)
061	Kurumların D...	Tam Mükellef Kurumlar Tarafından, Tam Mükellef Gerçek Kişilere, Gelir ve Kuruml...
062	Kurumların D...	Tam Mükellef Kurumlar Tarafından Dar Mükellef Gerçek Kişilere ve Gelir Vergisind...
065	Kurumların D...	Vergiden Muaf Olan Kurumlara Dağıtılan 75 İnci Maddenin (1), (2) ve (3) Numaral...
071	Yatırım İndirimi	Yatırım İndiriminden Yararlanan Kazançlar (GVK Geç. Md. 61)
081	Her Nevi Ta...	Her Nevi Tahvil ve Hazine Bonusu Faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Kamu Ortaklı...
082	Her Nevi Ta...	Her Nevi Tahvil ve Hazine Bonusu Faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Kamu Ortaklı...
083	Her Nevi Ta...	Her Nevi Tahvil ve Hazine Bonusu Faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme ...
091	Zirai Mahsull...	Ticaret Borsalarında Tescil Ettirilerek Satın Alınan Hayvanlar ve Bunların Mahsulle...
092	Zirai Mahsull...	Ticaret Borsalarında Tescil Ettirilmesiz Satın Alınan Hayvanlar ve Bunların Mah...
093	Zirai Mahsull...	Ticaret Borsalarında Tescil Ettirilerek SatınAlınan Diğer Zirai Mahsuller İçin Yapılan...
094	Zirai Mahsull...	Ticaret Borsalarında Tescil Ettirilmesiz Satın Alınan Diğer Zirai Mahsuller İçin Ya...
095	Zirai Mahsull...	Zirai Faaliyet Kapsamında İfa Edilen Orman İdaresine veya Orman İdaresine Kar...
096	Zirai Mahsull...	Zirai Faaliyet Kapsamında İfa Edilen Diğer Hizmetler İçin Yapılan Ödemeler (GVK ...
097	Zirai Mahsull...	Destek Ödemeleri (GVK Md.94/11-aii; bii)

3- Matrah ve vergi bildirimleri doldurulur.

Beyanname1 - MUH_30

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

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ

Ödemelerin Tür Kodu	Ödemelerin Gayrisafi Tutarı	Vergi Kesinti Tutarı
011	3.555,00	453,26
041	1.800,00	360,00
022	1.000,00	200,00
302	3.555,00	26,98

Toplam 6.355,00 1.013,26

Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5084 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı

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 G.V.K Gec. 80.Md Terkin Edilen Tutarı

4447 Sayılı Kanunun Geçici 18. Maddesi Kapsamında Terkin Edilecek Tutar

Terkin Sonrası Kalan Gelir Vergisi Tutarı 1.013,26

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

Asgari Geçim İndiriminin Doğan Mahsup Edilecek Gelir Vergisi 266,62

Mevduat Hesabı Vade Değişikliği Nedeniyle Mahsup Edilecek Kesinti Tutarı

Mahsup Edilecek Toplam Vergi 266,62

Tevkifata İlişkin Damga Vergisi 26,98

İçerik	Hesaplama	Gelir Vergisi	NET TUTAR
(011) Asgari ücret gelir vergisi top		453,26	
(041) Kiradan kesilen vergi	1.800 x 0,20	360	1.800 - 360 = 1.440
(022) SMMM ödenecek tutar	1.000 x 0,20	200	1.000 - 200 = 800
Toplam Beyan ödenecek vergiler		1.013,26	
İşçilere ödenmesi gereken AGİ		266,62	
Gelir vergisi toplamı		746,64	
(322) Damga vergisi toplamı		26,98	
2017 Muhtasar beyanname pul ücreti		33,90	
ÖDENECEK VERGİ		807,52	

Tablo bilgileriyle, beyanname aynıdır.

4- Tevkifata tabi ödemelere ait bildirim doldurulur.

Beyanname1 - MUH_30

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

TEVKİFATA TABİ ÖDEMELERE AIT BİLDİRİM (Ücret ve Ücret Sayılan Ödemeler Hariç)

Soyadı (Unvanı)	Adı (Unvanın Devamı)	Adresi	T.C. Kimlik No	Vergi Kimlik No	Tür Kodu	Gayrisafi Tutar	Ödemeye Düzenele Belgenin Türü
ÜN	SELMA	İZMİR	3658-9632-147		041	1.800,00	Diğer
ÇETİNBAS	NIYAZI	İZMİR	5678-9123-489	427-156-5710	022	1.000,00	S.M. Makbu

TOPLAM 2.800,00 560,00

5- SMMM bilgilere doldurulur.

Beyanname1 - MUH_30

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

Vergi Sorumlusunun

☒ Vergi Sorumlusu ☐ Diğer

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) Vergi Kimlik Numarası 262-199-9530 ...

Soyadı (Unvanı) ŞİMŞEK DAYANIKLI TÜKETİM MAL.

Adı (Unvanın Devamı) TİCARET LTD.ŞTİ.

Ticaret Sicil No 190590

E-Posta Adresi farukburak@simsek.com.tr

İrtibat Telefon No 232 255 71 88

Beyannameyi Düzenleyen

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) 56789123489 Vergi Kimlik Numarası 427-156-5710 ...

Soyadı (Unvanı) ÇETİNBAS

Adı (Unvanın Devamı) NIYAZI

Ticaret Sicil No 664584

E-Posta Adresi nyzctb@gmail.com

İrtibat Telefon No 232 422 11 11

İş yerinde çalışan işçi sayısı bilgileri doldurulur.

Toplam vergiden 1.013,26 TL

AGİ 266,62 düşülür.

746,64 Ödenecek Vergi

Beyanname1 - MUH_30

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Eker

Çalıştırılan İşçi Sayısı

	Aylık	3 Aylık		
		1. Ay	2. Ay	3. Ay
Asgari Ücretli	2			
Diğer Ücretli	0			
Toplam	2			
* Gelir Vergisi Muaf/İstisna	0			
** SGK Muaf/İstisna	0			

TAHAKKUKA ESAS İCMAL CETVELİ

Matrah	6.355,00
Tahakkuk Eden	1.013,26
Mahsup	266,62
Tecil Edilecek Tutar	
Ödenecek Vergi	746,64
İade Edilecek	0,00
Ödenecek Damga Vergisi	26,98

Beyanname Düzenleme Programı X

 Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim ekini doldurmayı unutmayınız. Beyannameyi kaydetmeye devam etmek istiyor musunuz?

Beyanname Düzenleme Programı X

 Kültür Yatırımları ve Girişimlerine İlişkin Bildirim ekini doldurmayı unutmayınız. Beyannameyi kaydetmeye devam etmek istiyor musunuz?

Beyanname Düzenleme Programı X

 Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim ekini doldurmayı unutmayınız. Beyannameyi kaydetmeye devam etmek istiyor musunuz?

UYARILAR

6- Muhtasar beyanname paketlenir.

Beyanname Paketleme

Kriter: **En Son Düzenlenen Beyannameler**

En Son Düzenlenen Beyannameler

Dosya Adı
beyannameler/2621999530/035265_2621999530_MUH_30_01052017-31052017.xml
beyannameler/3310501629/035268_3310501629_FORMBA_5_01032017-31032017.xml
beyannameler/3330029279/035268_3330029279_FORMBS_5_01032017-31032017.xml
beyannameler/3330029279/035268_3330029279_FORMBA_5_01032017-31032017.xml
beyannameler/3310501629/035268_3310501629_FORMBS_5_01032017-31032017.xml
beyannameler/1050601205/035266_1050601205_FORMBS_5_01032017-31032017.xml
beyannameler/4630317602/035107_4630317602_FORMBA_5_01032017-31032017.xml

Beyannameyi Pakete Ekle

Paket İçeriği

Dosya Adı: beyannameler/2621999530/035265_2621999530_MUH_30_01052017-31052017.xml

Beyanname Paketleme

Paket dosyası ŞİMŞEK DAYANIKLI T.Ü.K.Ş.Tİ. 2017 MAYIS MUHTASAR oluşturuldu.

Tamam

Beyannameyi Paketten Çıkar

Paket Dosya Adı: ŞİMŞEK DAYANIKLI T.Ü.K.Ş.Tİ. 2017 MAYIS MUHTASAR

Paketi Oluştur

Tahakkuk fişi elde edilir.

TAHAKKUK FİŞİ

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
İZMİR İLİ V.D. BAŞKANLIĞI
035268 ÇAKABEY VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ

VERGİ KİMLİK NUMARASI: 2621999530
SOYADI(UNVANI): ŞİMŞEK DAY.TÜK. MAL. TİC. LTD. ŞTİ.

Ana Vergi Kodu: GELİR VERGİSİ S.(MUHTASAR)

ADRES
İnönü Cad. No. 242/A D:1
Üçyol/İZMİR

Beyanname ise kabul tarihi	Vergilendirme Dönemi	Düzenleme Tarihi
23.06.2017	05/2017 - 05/2017	23.06.2017

TÜRÜ	MATRAH	ORAN	TAHAKKUK EDEN	MAHSUP EDİLEN	ÖDENECEK OLAN	VADESİ
1048 5035	0,00		33,90	0,00	33,90	26.06.2017
1046 TDMG	0,00		26,98	0,00	26,98	26.06.2017
0003 STPJ	6.355		1.013,26	266,62	746,64	26.06.2017
TOPLAM					807,52	

İşlem Türü: 0010
Tık Türü: 9000

YALNIZ SEKİZYÜZYEDİTL.ELLİİKİ Kır. dir.

SONUÇ; Tahakkuk fişi ile;

- Anlaşmalı bankalara,
 - İnternet bankacılığı yardımıyla,
 - Vergi dairesi veznesi aracılığı ile en geç 26.06.2017 günü ödeme yapılmalıdır.
- Ödeme günü tatil veya hafta sonuna denk gelirse takip eden ilk iş günü ödeme yapılır..

UYGULAMA FAALİYETİ

İş sağlığı ve güvenliği tedbirlerini alarak aşağıdaki işlem basamaklarını tamamladığınızda vergi mevzuatına uygun olarak muhtasar beyanname düzenlemesini gerçekleştirebileceksiniz.

İşlem Basamakları	Öneriler
➤ İş sağlığı ve güvenliği tedbirlerini alınız.	➤ Ergonomi ilkelerine uygun olarak bilgisayar kullanmalısınız. ➤ Çalışma ortamını düzenlemelisiniz. ➤ Ortamın aydınlatma, havalandırma, temizlik, gürültü vb. ilkelerine dikkat etmelisiniz.
➤ Biten ay içinde tevkifat yapılmış ödemeleri belirleyiniz.	➤ Kesinti yapılan ödemeleri gözden geçirmelisiniz.
➤ Aylık üç aylık muhtasar beyanname verme zamanlarını araştırınız.	➤ http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden muhtasar beyanname zamanlarını araştırmalısınız.
➤ Muhtasar beyanname temin ediniz.	➤ http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden muhtasar beyannamesini temin etmelisiniz.
➤ Muhtasar beyannamenin ilgili olduğu ay veya ayları yazınız.	➤ http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden muhtasar beyannamenin ilgili ay ve aylarını araştırmalısınız. ➤ Beyanname dönemi bir önceki ay ya da bir önceki üç aya aittir.
➤ Ücret bordrosu temin ederek veya SGK öğrenme faaliyetinde hazırladığınız ücret bordrosundan yararlanarak hizmet erbabı sayısını, brüt ücret tutarını, ücretlerden yapılan kesintiyi hesaplayınız.	➤ SGK öğrenme faaliyetini incelemelisiniz. ➤ Ücret bordrosu düzenlemelisiniz. ➤ Ücretlerden kesilen vergi oranlarını araştırmalısınız. ➤ AGİ bilgilerini içinde bulunduğunuz yıla göre güncellemelisiniz.
➤ Diğer ödemelerin türünü, hak sahibi bilgilerini, tutar ve kesintileri hesaplayınız.	➤ Çevrenizde bulunan bir SMMM'den gayrimenkul kirası ödemeleri, SMMM ücretinden, ücretliden kesilen vergilerin nasıl beyan edildiğini öğrenmelisiniz.
➤ Beyannamede SMMM bilgilerini doldurunuz ve beyannameyi imzalatınız.	➤ SMMM bilgilerini kontrol etmelisiniz. ➤ SMMM'ye imzalatmalısınız.
➤ Muhtasar beyannameyi beyan süresi içinde e-beyanname ile veriniz.	➤ Muhtasar beyanname, beyan süresini http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden öğrenmelisiniz.
➤ e-beyanname ile düzenlediğiniz muhtasar beyannameyi paketleyiniz.	➤ http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden muhtasar beyanname damga vergisi miktarını öğrenmelisiniz.

➤ e-beyanname ile vergi dairesine gönderilen muhtasar beyanname beyanı son aşaması olan tahakkuk fişini inceleyiniz.	➤ Elde ettiğiniz tahakkuk fişinde hangi bildirimlerin bulunduğunu öğrenmelisiniz. ➤ Beyan verildiğinin kanıtı olan belgeyi vergi ödemesi için saklamalısınız.
➤ Tahakkuk eden vergiyi zamanında ödeyiniz.	➤ http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden muhtasar beyanname ödeme zamanını öğrenmelisiniz. ➤ Ödenecek vergi miktarını ajandanıza not etmelisiniz.

ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME

A- Aşağıdaki soruları dikkatle okuyarak doğru seçeneği işaretleyiniz.

1. Aşağıdakilerden hangisi vergi tevkifatı oranlarını belirleyen bakanlıktır?
A) İç İşleri Bakanlığı
B) Hazine ve Maliye Bakanlığı
C) Çalışma Sosyal Hizmetler ve Aile Bakanlığı
D) Kültür ve Turizm Bakanlığı
E) Milli Eğitim Bakanlığı
2. Aşağıdaki bilgilerden hangisi muhtasar beyannamede **bulunmaz**?
A) SMMM doğum tarihi
B) Hizmet erbabı sayısı
C) Ödemenin miktarı
D) Tevkifat yapanın adı soyadı, unvanı
E) Ödeme zamanı
3. Muhtasar beyanname hangi dönemlere göre düzenlenebilir?
A) Aylık - altı aylık
B) Aylık - dokuz aylık
C) Aylık - üç aylık
D) Üç aylık - altı aylık
E) Hiçbiri
4. Aşağıdakilerden hangisi e-beyanname gönderme şekillerindendir?
A) Sadece aracılık yetkisi
B) Sadece yararlanmak
C) Yetkisizlik belgesi
D) Aracılık yetkisi veya yararlanmak
E) Hiçbiri
5. Aşağıdakilerden hangisi e-beyannamenin son teslim saatidir?
A) 09.00
B) 13.00
C) 17.00
D) 23.00
E) 24.00

B- Aşağıdaki cümlelerin başında boş bırakılan parantezlere, cümlelerde verilen bilgiler doğru ise D, yanlış ise Y yazınız.

6. (.....) Muhtasar beyanname gelir vergisi beyanlarından biridir.
7. (.....) Muhtasar beyanname ile beyan edilen vergi kaynakta kesilen vergi türüdür.
8. (.....) Muhtasar beyannamede düzenleme tarihi yazılmaz.

C- Aşağıdaki cümlelerde boş bırakılan yerlere doğru sözcükleri yerleştiriniz.

- STOPAJ** 9. Muhtasar beyanname verme süresi vergilendirme dönemini izleyen ayın akşamına kadardır.
- TRT** 10. Muhtasar beyanname ödemesi vergilendirme dönemini izleyen ayın akşamına kadardır.
- 26** 11. Muhtasar beyanname ödemesi, olunan vergi dairesine yapılır.
- BAĞLI** 12. Muhtasar beyanname.....usulü vergilendirme söz konusudur.
- bilgisi ne 23** 13. e-beyanname son teslim etme saati kurumu saat göre yapılmaktadır.

DEĞERLENDİRME

Cevaplarınızı cevap anahtarıyla karşılaştırınız. Yanlış cevap verdiğiniz ya da cevap verirken tereddüt ettiğiniz sorularla ilgili konuları faaliyete geri dönerek tekrarlayınız. Cevaplarınızın tümü doğru ise "Uygulamalı Test" e geçiniz.

UYGULAMALI TEST

FİRMA BİLGİLERİ

Firma Unvanı	T. Dayanaklı Tüketim Malları Ticaret Ltd. Ş (1. Sınıf Tacir)
Bağlı Bulunduğu Vergi Dairesi	 Vergi Dairesi
Vergi No	2003199365
Ticaret Sicil No	870160
Firma Sahibi	B. T.
Firma Adresi	 Cad. No:5252/B D:11 / İZMİR
İş Yeri Tel No	0 232 265 65 88
Cep No	0 111 737 77 77
e-mail	b.a@hotmail.com.tr

Muhtasar beyanname bilgileri;

İşletmenin Temmuz 2017 dönemi içinde yapmış olduğu ödemeler aşağıdaki gibidir.

- 1- İşletmesinde çalıştırdığı işçilerine ödediği ücret ;
 - A) 1. İşçi G. Z. : Brüt 1.777,50 TL (Bekar, çocuksuz) (**2017 yılı asgari ücreti**)
 - B) 2. İşçi T. Ü. : Brüt 1.777,50 TL (Bekar, çocuksuz)
- 2- İş yeri kirası olarak brüt 5.000 TL parayı H.U. şahsına ödemiştir.
 - A) Kira ödeme tarihi : 05.07.2017
 - B) H.U. T.C. Kimlik No : 96258745632,
 - C) Adres ; 658 Sok. No:61 /İZMİR
- 3- Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ücreti olarak SMMM B.S.'a brüt 500 TL ödemiştir.
 - A) T.C. Kimlik No: 67458912364,
 - B) Vergi Dairesi :
 - C) Vergi No : 0987156991
 - D) Serbest Meslek Makbuzu düzenleme tarihi:03.07.2017, Belge No : 527,
 - E) Ticaret Sicil No: 628547, Tel :(232) 465 33 11, bs@gmail.com

İstenen:

- 1- Muhtasar beyannameyi düzenleyiniz.
 - 2- Muhtasar beyanname yorumunu yapınız.
- İşletme muhtasar beyannamesini aylık dönemler hâlinde vermektedir.

KONTROL LİSTESİ

Aşağıda listelenen davranışlardan kazandığınız becerileri **EVET**, kazanmadığınız becerileri **HAYIR** kutucuğuna (X) işareti koyarak kendinizi değerlendiriniz.

	DEĞERLENDİRME ÖLÇÜTLERİ	Evet	Hayır
1.	Tevkifat yapılacak kazanç ve iratları tespit edebildiniz mi?		
2.	Tevkifat yapılacak kazanç ve iratları hesaplayabildiniz mi?		
3.	Stopaj hesaplayabildiniz mi?		
4.	Muhtasar beyanname tarafları ve sorumluluklarını buldunuz mu?		
5.	Muhtasar beyannamenin verme süresini biliyor musunuz?		
6.	Muhtasar beyanname beyan şeklini biliyor musunuz?		
7.	Vergi tevkifatı yapacaklar kimler biliyor musunuz?		
8.	Muhtasar beyanname düzenleme dönemlerini biliyor musunuz?		
9.	Muhtasar beyanname ödeme şeklini ve zamanını biliyor musunuz?		
10.	Elektronik ortamda muhtasar beyanname verme zorunda olanları biliyor musunuz?		
11.	e-beyanname başvuru işlemlerini biliyor musunuz?		
12.	e-beyannameye aracılık etme ve e-beyannameden yararlanmayı biliyor musunuz?		
13.	e-beyanname vermenin avantajlarını biliyor musunuz?		
14.	Muhtasar beyannamede AGİ mahsubu yaptınız mı?		
15.	Elektronik ortamda e-beyanname düzenleme yaptınız mı?		
16.	Elektronik ortamda muhtasar beyanname paketlemeyi yaptınız mı?		
17.	Elektronik ortamda e-beyanname gönderme işlemi yaptınız mı?		
18.	Tahakkuk fişi düzenleyebiliyor musunuz?		
19.	Muhtasar beyanname tahakkuk işleminden sonra ilgili yerlere ödeme yaptınız mı?		

DEĞERLENDİRME

Değerlendirme sonunda "Hayır" şeklindeki cevaplarınızı bir daha gözden geçiriniz. Kendinizi yeterli görmüyorsanız öğrenme faaliyetini tekrar ediniz. Bütün cevaplarınız " **Evet**" ise bir sonraki öğrenme faaliyetine geçiniz.

ÖĞRENME FAALİYETİ-2

ÖĞRENME KAZANIMI

Bu öğrenme faaliyeti ile kazanılacak bilgi ve beceriler doğrultusunda, Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre, katma değer vergisi (KDV) beyannamesi düzenleyebileceksiniz.

ARAŞTIRMA

- Kimlerin hangi durumda katma değer vergisi (KDV) beyanname verdiğini <http://www.gib.gov.tr> adresinden araştırarak sınıfta arkadaşlarınızla paylaşınız.
- <http://www.gib.gov.tr> adresinden KDV beyanname örneği temin ederek şeklini inceleyiniz.
- Gerçek kişi, tüzel kişi, kuruluş, matrah, tek düzen hesap planı, alıcı, satıcı, ticari mal, indirilecek KDV, hesaplanan KDV, devreden KDV, ödenecek vergi fon kelime ve kelime gruplarının anlamlarını araştırınız.
- <http://www.gib.gov.tr> adresinden veya bir SMMM'den katma değer vergisi beyannamesi verme şeklini ve ödeme zamanını araştırınız. Elde ettiğiniz bilgileri sınıf ortamında arkadaşlarınızla paylaşınız.

2. KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ

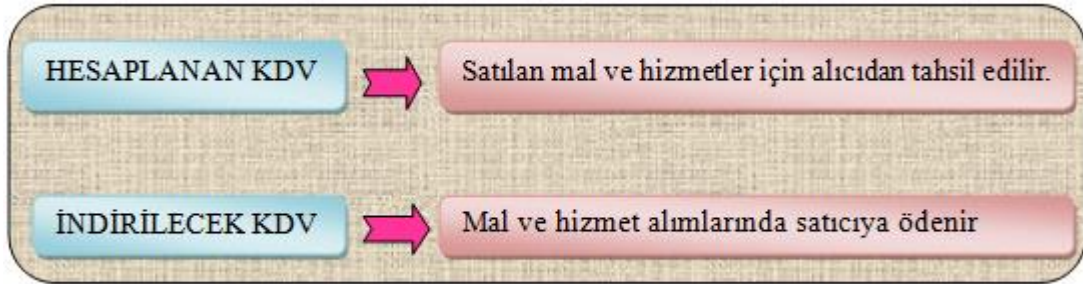
Katma değer vergisi, yapılan mal ve hizmet teslimlerinde, alıcı tarafından ödenen dolaylı bir vergidir. Alıcıdan bu vergiyi mal veya hizmet teslimi üzerinden satıcı vergi dairesi adına tahsil eder. Katma değer vergisinin kısa adı; **KDV**'dir.



Resim 2.1: Kayıt dışı ekonomi

2.1. Kullanım Amacı

Mal ve hizmet tesliminde tacirler fatura vb. belgeler düzenlemek zorundadır. Belge üzerinde görünen ve işletmenin müşteriden tahsil ettiği KDV, **hesaplanan KDV**'dir. Mal veya hizmet satın alırken ödediği KDV ise **indirilecek KDV** olarak isimlendirilir.



Şekil 2.1: KDV içeriği

İşletmelerde satılan mal ve hizmetler için vergi alınır (**HESAPLANAN KDV**). Alınan mal ve hizmetler için vergi ödenir (**İNDİRİLECEK KDV**). Ay sonu geldiğinde alınan ve ödenen karşılaştırılır. Ortaya iki sonuç çıkar. Bunlar;

- **Dönemlik Hesaplanan KDV tutarı, İndirilecek KDV tutarından büyük ise ;**

HESAPLANAN KDV > İNDİRİLECEK KDV  **ÖDENECEK VERGİ ve FON**
(Bu tutar vergi dairesine ödenir)

- **Dönemlik İndirilecek KDV tutarı, Hesaplanan KDV tutarından büyük ise;**

İNDİRİLECEK KDV > HESAPLANAN KDV  **DEVREDEN KDV**
(Bu tutar ertesi aylarda indirilmek üzere devreder)

HATIRLAYALIM

İşletmelerde satılan mal ve hizmetler için vergi alınır. →→ (HESAPLANAN KDV)

Alınan mal ve hizmetler için vergi ödenir. →→ (İNDİRİLECEK KDV)

Tek Düzen Hesap Planında KDV hesapları;

- 190 DEVREDEN KDV
- 191 İNDİRİLECEK KDV
- 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR
- 391 HESAPLANAN KDV

2.2. KDV Vergilendirme Dönemi

Katma Değer Vergisi'nde vergilendirme dönemi, faaliyet gösterilen takvim yılının üçer aylık dönemleridir. Ancak, Hazine ve Maliye ile Ticaret Bakanlığı mükelleflerin yıllık gayri safi hasılatlarına göre üç aylık vergilendirme dönemi yerine birer aylık vergilendirme dönemi tespit etmeye yetkilidir.

Aşağıdaki hâllerde vergilendirme dönemi:

- Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar için bir ay,
- İthalat ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasındaki taşımacılık işlerinde gümrük bölgesine girildiği veya gümrük bölgesinden çıkıldığı andır.

Hazine ve Maliye ile Ticaret Bakanlığı, mükellefleri gruplar içinde toplamaya ve gruplar için vergilendirme dönemlerinin başlangıç aylarını tespit etmeye yetkilidir. Bu takdirde üçer aylık dönemlerin aynı takvim yılı içinde olması şartı aranmaz.

Beyanname1 - KDV1_25

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 İçin)

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi: ÇAKABEY VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Dönem Tipi: Aylık

Ay: Aylık

Yıl: 3 Aylık

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 bilgin bulunmamaktadır.

Fotoğraf 2.1: KDV beyanname (e-beyanname başlangıç sayfası)

2.3. KDV Beyannamesi (1 No.lu)

Gerçek usulde vergilendirilen ticari kazanç ve serbest meslek kazancı elde eden mükellefler 1 No.lu KDV beyannamesini düzenlerler. 1 No.lu beyanname 1015A formudur.

1 No.lu KDV beyannamesi 3065 sayılı KDV Kanunu mad. 39'a göre aylık ya da üç aylık dönemler itibari ile düzenlenir. Bu kanuna göre vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar için vergilendirme dönemi bir aydır.

DEĞERLER ETKİNLİĞİ-1

Aşağıda sorumluluk kavramının ilkeleri verilmiştir. İlkelerin her biri için size ayrılan yere bir slogan yazınız.

SORUMLULUĞUN BEŞ İLKESİ

- 1) Yaptığım her şeyden sorumluyum. Eğer iyi yaparsam itibar görürüm. Eğer yapamazsam, kendim yapamadığımı kabul eder suçu başkalarına atmam.
- 2) İyi bir iş ve hayat tarzı için eğitimimden ben sorumluyum, dolayısıyla benim yapmam gerekenleri kapasitem yeterli olduğu ölçüde kendim ve çevrem için başkaları değil ben yaparım.
- 3) Ailemi ve çevremdeki diğer kişileri anlayış ve saygı çerçevesinde eğitmekten sorumluyum. Farklı olsak, farklı görünsek ve farklı düşünsek bile bu önemli olmamalı, önemli olan her birimizin değerli bir insan olmasıdır.
- 4) Halkıma, uluslara ve dünyaya destek olmaktan sorumluyum. Bu her bireyi daha adil, daha demokratik ve daha misafirperver olmaya götürür.
- 5) Dünyayı sevgiyle umursamak ve daima korumaktan sorumluyum.

2.4. Beyanname Gönderilme Süresi

3065 sayılı KDV Kanunu mad. 41'e göre;

- Mükellefler ve vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar KDV beyannamelerini, vergilendirme dönemini **takip eden ayın 24. günü** akşamına kadar ilgili vergi dairesine vermekle yükümlüdürler (VUK 17/04/2007 371 sıra No.lu tebliğ).
- KDV beyanının gümrük giriş beyannamesi veya özel beyanname ile yapılması gerektiği hâllerde bu beyannameler vergi mükellefiyetinin başladığı anda ilgili
- gümrük idaresine verilir.
- İş bırakan mükellefin katma değer vergisi beyannamesi, iş bırakıldığı tarihi izleyen ayın 24. günü akşamına kadar verilir.

2.5. Beyan Şekli ve Zamanı

Beyanname vermek mecburiyetinde olan mükellefler ile vergi kesmekle sorumlu tutulanlar, bir vergilendirme dönemine ait katma değer vergilerini beyanname verecekleri ayın 26. günü akşamına kadar ödemeye mecburdurlar (VUK 371 sıra No.lu tebliğ).

İthalde alınan katma değer vergisi, gümrük vergisi ile birlikte ve aynı zamanda ödenir.

Gümrük vergisine tabi olmayan ithalata ve ikametgâhı, kanunî merkezi ve iş merkezi yurt dışında bulunanlar tarafından motorlu kara taşıtlarıyla Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılığa ait KDV, bu işlemlere ait özel beyannamelerin verilme süresi içinde ödenir.

Beyanname vermek mecburiyetinde olmayan mükelleflerin KDV tutarı, tarh süresi içinde ödenir. Götürü usulde vergilendirilen mükelleflerin KDV'si, GVK'nun götürü vergilendirmeye ilişkin usul ve esasları ile vergilendirme dönemine ait hükümleri çerçevesinde tarh ve tahakkuk ettirilerek götürü gelir vergisinin ödeme süreleri içinde ödenir.

Hazine ve Maliye ile Ticaret Bakanlığı, işlemin mahiyetini göz önünde tutarak KDV işleminden önce ödenmiş olması şartını koymaya yetkilidir.



Resim 2.2: <https://intvrg.gib.gov.tr>

KDV beyannamesi ile hesaplanan KDV, matrahları ile beyan edildiğinden vergi dairesi, kişi ve kurumların o dönemki gelir takibini de yapmış olur. KDV mükelleflerinin kimler olduğunu <http://www.gib.gov.tr> adresinden inceleyebilirsiniz.

2.5.1. e-beyanname Verme Süresi

KDV beyannamesinde e-beyanname verme zamanı, kanuni teslim etme zamanının bittiği iş günü, saat 24:00'e kadardır. Saat olarak TRT kurumunun saat bilgisi esas alınmaktadır.



Resim 2.3: Beyanname verme süresi

2.5.2. Verginin Ödeme Şekli ve Zamanı

Vergi ödemeleri;

- Vergi dairelerinin anlaşma yapmış olduğu bankalara veya İnternet bankacılığı aracılığıyla,
- Tüm vergi dairelerinin tahsilat yapan veznelerine,
- **<https://intvrg.gib.gov.tr>** adresinden ödeme yapılabilir.

KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ			
KDV BEYANNAME Sİ	BEYANNAME VERME SÜRESİ	ÖDEME SÜRELERİ	ÖDEME YERİ
	İzleyen ayın 24. günü akşamına kadar verilir.	Beyanname verilen ayın 26. günü akşamına kadar ödenir.	BAĞLI OLDUĞU VERGİ DAİRESİNE ÖDENİR.
KDV BEYANNAME Sİ (3 Aylık)	3 aylık dönemi izleyen ayın 24. günü akşamına kadar verilir.	Beyanname verilen ayın 26. günü akşamına kadar ödenir.	
KDV BEYANNAME Sİ (Sorumlu Sınıfı ile Beyan)	İzleyen ayın 24. günü akşamına kadar verilir.	Beyanname verilen ayın 26. günü akşamına kadar ödenir.	

Tablo 2.1: KDV Beyan verme ve ödeme süreleri

2.5.3. Damga Vergisi

Öğrenme Faaliyeti 1, tablo 1.7 damga vergisi tutarına bakınız.

2.5.4. KDV Oranları

KDV oranları Hazine ve Maliye Bakanlığınca düzenlenir. Oranlarda zaman içinde değişiklikler görülebilir. Güncel KDV oranlarını <http://www.gib.gov.tr> adresinden inceleyebilirsiniz.

2.6. e-beyanname Örnek Uygulama



UNUTMAYINIZ !!!
Çalışmaya başlamadan önce,
İş güvenliği tedbirlerini almayı unutmayınız.

Gerekli Malzemeler

- Hesap Makinesi
- Bilgisayar
- Kalem, kağıt
- Yazıcı
- İnternet

Resim 2.4: İş güvenliği

FİRMA BİLGİLERİ

Firma Unvanı	Ş. Dayanıklı Tüketim Malları Ticaret Ltd. Ş (1. Sınıf Tacir)
Bağlı Bulunduğu Vergi Dairesi	 Vergi Dairesi
Vergi No	2621999530
Ticaret Sicil No	190590
Firma Sahibi	B. Ş.
Firma Adresi	 Cad. No:242/A D:1 / İZMİR
İş Yeri Tel No	0 232 255 71 88
Cep No	0 111 787 67 77
e-mail	bk@hotmail.com

SMMM Bilgileri; SMMM N. Ç.

T.C. Kimlik No : 56789123489

Vergi Dairesi :

Vergi No : 4271565710

Ticaret Sicil No: 664584

Tel : (232) 422 11 11

e-mail: b@gmail.com

Katma Değer Vergi Beyanname Bilgileri;

Ş- Dayanıklı Tüketim Malları Ticaret Ltd. Ş. Mayıs 2017 dönemi içinde yapmış olduğu ödemeler ve hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

600 YURT İÇİ SATIŞLAR 100.000 TL
391 HESAPLANAN KDV 18.000 TL (100.000 X %18)
191 İNDİRİLECEK KDV 16.000 TL

1- Katma değer vergi beyannamesini düzenleyiniz.

2- Katma değer vergi beyanname yorumunu yapınız.

İşletme KDV beyannamesini aylık dönemler hâlinde vermektedir.

Çözüm:

e-beyanname İLE KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAME DÜZENLEME AŞAMALARI;

Ş. D. Tüketim Malları Ticaret Ltd. Ş. Mayıs 2017 dönemi 1 No.lu KDV beyannamesinin düzenlenmesi ;

1. Katma değer vergisi beyannamesi firma bilgileri sayfası (ilk sayfa) doldurulur.

Beyanname1 - KDV1_25

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

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

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi: ÇAKABEY VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Dönem Tipi: Aylık
Ay: Mayıs
Yıl: 2017

Mükellefin

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No): Vergi Kimlik Numarası: 262-199-9530
Soyadı (Unvanı): ŞİMŞEK DAYANIKLI TÜKETİM MAL.
Adı (Unvanın Devamı): TİCARET LTD.ŞTİ.
Ticaret Sicil No: 190590
E-Posta Adresi: Farukburak@simsek.com.tr
İrtibat Telefon No: 232 255 71 88

☐ Beyannamede beyan edilecek bilgin bulunmamaktadır.

2. Tevkifat uygulanmayan, kısmi tevkifat uygulanan işlemleri doldurulur.

Beyanname1 - KDV1_25

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

TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER

Matrah	KDV Oranı	Vergi
100.000,00	18	18.000,00

Vergi Toplamı: 18.000,00

KİSMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER

İşlem Türü	Matrah	KDV Oranı	Tevkifat Oranı	Vergi
------------	--------	-----------	----------------	-------

Vergi Toplamı:

DİĞER İŞLEMLER

İşlem Türü	Matrah	Vergi
------------	--------	-------

Vergi Toplamı:

Toplam Matrah: 100.000,00
Hesaplanan Katma Değer Vergisi: 18.000,00
Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi:
Toplam Katma Değer Vergisi: 18.000,00

3. İndirimler, ilgili döneme ait indirilecek KDV tutarlarının oranlara göre dağılımı doldurulur.

Beyanname1 - KDV1_25

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

Genel Bilgiler Matrah İndirimler İhrac Kaydıyla Teslimler

İNDİRİMLER	
İndirim Türü	Vergi
Bu Döneme Ait Indirilecek KDV	16.000,00
İndirimler Toplamı	
16.000,00	

BU DÖNEME AİT İNDİRİLECEK KDV TUTARININ ORANLARA GÖRE DAĞILIMI		
KDV Oranı	Alınan Mal ve Hizmet Ait Bedel	KDV Tutarı
18	88.888,89	16.000,00
Toplam		
16.000,00		

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

4. Ödenmesi gereken KDV doldurulur.

Beyanname1 - KDV1_25

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

Genel Bilgiler Matrah İndirimler İhrac Kaydıyla Teslimler

Tecil Edilecek Katma Değer Vergisi	0,00
Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi	2.000,00
İade Edilmesi Gereken Katma Değer Vergisi	0,00
Sonraki Döneme Devreden Katma Değer Vergisi	0

DİĞER BİLGİLER	
Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha Dahil Olmayan Bedel	0,00
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (aylık)	100.000,00
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (kümülatif)	500.000,00
Kredi Kartı İle Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin KDV Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel	0,00

5. Serbest muhasebeci ve mali müşavir (SMMM) bilgileri doldurulur.

Beyanname1 - KDV1_25

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

Genel Bilgiler Matrah İndirimler İhraç Kaydıyla Teslimler

Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği

☒ Mükellef ☐ Mirasçısı ☐ Kanuni Temsilcisi (Veli, Vasi, Kayyum)

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) Vergi Kimlik Numarası 262-199-9530 ...

Soyadı (Unvanı) ŞİMŞEK DAYANIKLI TÜKETİM MAL.

Adı (Unvanın Devamı) TİCARET LTD.ŞTİ.

Ticaret Sicil No 190590

E-Posta Adresi farukburak@simsek.com.tr

İrtibat Telefon No 232 255 71 88

Beyannameyi Düzenleyen

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) 56789123489 Vergi Kimlik Numarası 427-156-5710 ...

Soyadı (Unvanı) ÇETİNBAŞ

Adı (Unvanın Devamı) NİYZAİ

Ticaret Sicil No 190590

E-Posta Adresi nyzctb@gmail.com

İrtibat Telefon No 232 422 11 11

UYARILAR

Beyanname Düzenleme Programı

?

Türk Hava Kuvvetlerinin güçlendirilmesine Katılma Payı Bildirimine ait bilginiz var ise ekini doldurmayı unutmayınız. Bu eki doldurmasanız da beyannameniz kabul edilecektir. Devam etmek istediğinizden emin misiniz?

Evet Hayır

6. KDV beyannamesi paketlenir.

Beyanname Paketleme

Kriter En Son Düzenlenen Beyannameler

En Son Düzenlenen Beyannameler

Dosya Adı

beyannameler/2621999530/035265_2621999530_KDV1_25_01052017-31052017.xml

beyannameler/2621999530/035265_2621999530_MUH_30_01052017-31052017.xml

beyannameler/3310501629/035268_3310501629_FORMBA_5_01032017-31032017.xml

beyannameler/3330029279/035268_3330029279_FORMBS_5_01032017-31032017.xml

beyannameler/3330029279/035268_3330029279_FORMBA_5_01032017-31032017.xml

beyannameler/3310501629/035268_3310501629_FORMBS_5_01032017-31032017.xml

beyannameler/1050601205/035266_1050601205_FORMBS_5_01032017-31032017.xml

beyannameler/4620013603/035103_4620013603_FORMBA_5_01032017-31032017.xml

Beyannameyi Pakete Ekle

Paket İçeriği

Dosya Adı

beyannameler/2621999530/035265_2621999530_KDV1_25_01052017-31052017.xml

Beyanname Paketleme

Paket dosyası ŞİMŞEK DAY.TÜK.LTD.ŞTİ. 2017 MAYIS KDV oluşturuldu.

İtamam

Beyannameyi Paketten Çıkar

Paket Dosya Adı ŞİMŞEK DAY.TÜK.LTD.ŞTİ. 2017 MAYIS KDV

Paketi Oluştur

7. Tahakkuk fişi elde edilir.

T.C.		TAHAKKUK FİŞİ		20170422014030000081		
MALİYE BAKANLIĞI		İLİ V.D BAŞKANLIĞI		20170422014030000081		
İZMİR		VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ		20170422014030000081		
035268 ÇAKABEY						
VERGİ KİMLİK NUMARASI		2621999530				
SOYADI(UNVANI)		ŞİMŞEK DAY.TÜK. MAL. TİC. LTD. ŞTİ.				
Ana Vergi Kodu		0015				
GERÇEK USULDE KATMA DEĞER VERGİSİ						
Beyanname ise kabul tarihi		Vergilendirme Dönemi		Düzenleme Tarihi		
24.06.2017		06/2017 - 06/2017		24.06.2017		
TÜRÜ	MATRAH	ORAN	TAHAKKUK EDEN	MAHSUP EDİLEN	ÖDENECEK OLAN	VADESİ
1015 KDV	100.000,00		18.000,00	16.000,00	2.000,00	26.06.2017
1048 5035	0,00		33,90	0,00	33,90	26.06.2017
				TOPLAM	2.033,90	
		İşlem Türü	0010			
		Thk Türü	9000			
YALNIZ İKİBİNOTUZÜÇTL DOKSAN Kır. dir.						

SONUÇ;

- Tahakkuk fişi ile;
 - Anlaşmalı bankalara,
 - İnternet bankacılığı yardımıyla,
 - Vergi dairesi veznesi aracılığı ile
- en geç 26.06.2017 günü ödeme yapılmalıdır. Ödeme günü tatil veya hafta sonuna denk gelirse takip eden ilk iş günü ödenir.

UYGULAMA FAALİYETİ

İş sağlığı ve güvenliği tedbirlerini alarak aşağıdaki işlem basamaklarını tamamladığınızda mevzuata uygun olarak katma değer vergisi beyannamesi düzenlemesini gerçekleştirebileceksiniz.

İşlem Basamakları	Öneriler
➤ İş sağlığı ve güvenliği tedbirlerini alınız.	➤ Ergonomi ilkelerine uygun olarak bilgisayar kullanmalısınız. ➤ Çalışma ortamını düzenlemelisiniz. ➤ Ortamın aydınlatma, havalandırma, temizlik, gürültü vb. ilkelerine dikkat etmelisiniz.
➤ İşletmenin bir ay boyunca müşterilerinden aldığı "Hesaplanan KDV" tutarını bulunuz.	➤ Çevrenizdeki bir işletmeye gidiniz. Bir aylık yapılan toplam satışlarının yer aldığı yazar kasadan alınan aylık Z raporunu incelemelisiniz. Hesaplanan KDV tutarlarını KDV oranları ile görebilirsiniz.
➤ İşletmenin bir ay boyunca mal ve hizmet alımlarında ödediği KDV (İndirilecek KDV) tutarını bulunuz.	➤ İşletmenin kayıt ettiği kanuni defterlerin mal ve hizmet alımları toplamalarını incelemelisiniz. İndirilecek KDV tutar ve oranlarını görebilirsiniz.
➤ 1 No.lu KDV beyannamesi örneğini inceleyiniz.	➤ http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden 1 No.lu KDV beyannamesinin dökümünü yazıcıdan çıkararak incelemelisiniz.
➤ 1 No.lu KDV beyannamesinin ilk sayfasındaki mükellef bilgilerini doldurunuz.	➤ Kişiler ve kurumlar için hangi bilgilerin gerektiğine dikkat etmelisiniz.
➤ 1 No.lu KDV beyannamesindeki matrah ve vergi bildirimi sayfasındaki tabloları doldurunuz.	➤ Yazar kasa Z raporu bilgilerini alarak doldurmalısınız.
➤ İstisnalar ve iade hakkı doğuran işlemlere ilişkin tabloları doldurunuz.	➤ İşletmenin istisna ve iade hakkını ilgililere sorarak kontrol etmelisiniz.
➤ İhraç kaydıyla teslimlere ilişkin tabloları doldurunuz.	➤ İhraç edilen ürün olup olmadığını sormalısınız.
➤ KDV beyannamesine eklenecek belgeleri düzenleyiniz.	➤ Aylık Z raporu eklemelisiniz.
➤ SMMM bilgilerini doldurunuz.	➤ SMMM bilgilerini edinmelisiniz ve belgeyi doldurmalısınız.
➤ KDV beyannamesinin düzenleme tarihini yazınız.	➤ KDV beyannamesini verilme zamanına uygun tarih yazmalısınız. İşletme sahibine imzalattırmalısınız.
➤ KDV beyannamesini süresi içinde elektronik ortamda e-beyanname ile	➤ İşletmenin SMMM'ne giderek http://www.gib.gov.tr İnternet

düzenleyiniz.	adresinden e-beyannamenin nasıl düzenlendiğini gözlemlemelisiniz.
➤ e-beyanname ile vergi dairesine gönderilen KDV beyanı son aşaması olan tahakkuk fişini inceleyiniz.	➤ Elde ettiğiniz tahakkuk fişinde hangi bilgilerin bulunduğunu incelemelisiniz. ➤
➤ Tahakkuk eden verginin zamanında ödendiğini takip ediniz.	➤ http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden KDV ödeme zamanını öğrenmelisiniz.

ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME

A- Aşağıdaki soruları dikkatle okuyarak doğru seçeneği işaretleyiniz.

1. Aşağıdaki işlemlerden hangisi katma değer vergisine tabidir?
A) Satış vaadi sözleşmeleri
B) Garanti kapsamındaki teslim ve hizmetler
C) İşini terk eden mükelleflerin satışını yapmadıkları malları işletmeden çekmeleri
D) Her türlü mal ve hizmet ithalatı
E) Hepsi
2. Aşağıdakilerden hangisi katma değer vergisi mükellefi **değildir**?
A) Mal teslimi ve hizmet ifası hâllerinde bu işlemi yapanlar
B) Sigorta acente ve prodüktörlerin sigortacılık faaliyetine ilişkin işlemlerini düzenleyenler
C) Transit taşımalarda gümrük ve geçiş işlemine muhatap olanlar
D) At yarışları ve diğer müşterek bahis ve talih oyunlarında bunları tertipleyenler
E) Hiçbiri
3. Mal ithalatında KDV nereye ödenmektedir?
A) İthalatı yapanın bağlı olduğu vergi dairesine
B) İthalat esnasında KDV ödenmemektedir.
C) İthalat esnasında ilgili gümrük idaresine
D) İthalatı yapılan malı gönderen ülkenin vergi idaresine
E) Hiçbiri
4. KDV Kanunu'na göre profesyonel sanatçıların yer aldığı bir organizasyonda mükellef kimdir?
A) Profesyonel sanatçılar
B) Organizasyonu tertipleyenler
C) Organizasyonun düzenlendiği yerin mülk sahibi
D) Organizasyon içinde yapılan gösterilerde KDV doğmamıştır.
E) Hiçbiri

B- Aşağıdaki cümlelerin başında boş bırakılan parantezlere, cümlelerde verilen bilgiler doğru ise D, yanlış ise Y yazınız.

5. (....) Katma değer vergisi dolaylı bir vergidir.
6. (....) Hesaplanan KDV mal ve hizmet teslimlerinde satıcıdan tahsil edilir.

C- Aşağıdaki cümlelerde boş bırakılan yerlere doğru sözcükleri eşleştiriniz.

Vergi Dairesi 7. KDV beyanname verme süresi vergilendirme dönemini izleyen ayın akşamına kadardır.

TRT	8. KDV beyanname ödemesi vergilendirme dönemini izleyen ayın
26	9. KDV beyanname ödemesi, olunan vergi dairesine yapılır.
BAĞLI	10. Mal ve hizmet teslimlerinde, satıcı KDV'yi .....adına tahsil eder.
24	11. e-beyanname son teslim etme saati kurumu saat bilgisine göre yapılmaktadır.

DEĞERLENDİRME

Cevaplarınızı cevap anahtarıyla karşılaştırınız. Yanlış cevap verdiğiniz ya da cevap verirken tereddüt ettiğiniz sorularla ilgili konuları faaliyete geri dönerek tekrarlayınız. Cevaplarınızın tümü doğru ise bir sonraki öğrenme faaliyetine geçiniz.

ÖĞRENME FAALİYETİ-3

ÖĞRENME KAZANIMI

Bu öğrenme faaliyeti ile kazanılacak bilgi ve beceriler doğrultusunda, Vergi Usul Kanunu genel tebliğine göre Hazine ve Maliye Bakanlığı taleplerine uygun BA ve BS bildirim formlarını düzenleyebileceksiniz.

ARAŞTIRMA

- Kimlerin hangi durumda BA ve BS bildirim formları doldurduğunu <http://www.gib.gov.tr> adresinden araştırarak sınıfta arkadaşlarınızla paylaşınız.
- <http://www.gib.gov.tr> adresinden BA ve BS bildirim örneği temin ederek şeklini inceleyiniz.
- <http://www.gib.gov.tr> adresinden veya bir SMMM'den BA ve BS formlarını verme şekillerini sorunuz. Elde ettiğiniz bilgileri sınıf ortamında arkadaşlarınızla paylaşınız.

3. BA VE BS BİLDİRİM FORMLARI

Form BA ve Form BS olmak üzere 2 adet formdan oluşur. Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) tarafından kayıt dışı ekonomiyi önlemede detaylı verilerin toplandığı ve 2006 yılından beri aylık olarak verilmekte olan bir formdur. BA / BS Formları, Gelir İdaresinin bir otokontrol sistemidir.

FORM BA		FORM BS	
HARFLER	ANLAMLARI	HARFLER	ANLAMLARI
B Harfi	Bildirim	B Harfi	Bildirim
A Harfi	ALİŞ	S Harfi	SATIŞ
Mal ve hizmet alımlarına ilişkin bildirim formu		Mal ve hizmet satışlarına ilişkin bildirim formu	

Şekil 3.1: BA-BS Formları

3.1. BA-BS Formu Hadleri

Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin bir kişi veya kurumdan (KDV hariç) **5.000 TL** (Beşbin TL) ve üzerindeki;

- **Form BA;** Mal ve / veya hizmet alımlarını Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu
- **Form BS;** Mal ve / veya hizmet satışlarını ise Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu

ile (KDV hariç tutarlar dikkate alınarak) bildirme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Söz konusu hadlerin uygulanmasında, özel matrah şekline tabi mal ve / veya hizmet alış / satışlarında **katma değer vergisi**, özel tüketim vergisine tabi işlemlerde ise **özel tüketim vergisi** dâhil tutarlar dikkate alınacaktır. Belgelerde gelir vergisi tevkifatına da yer verilen hâllerde tevkifattan önceki brüt tutarlar dikkate alınacaktır.

3.1.1. BA-BS Hadleri Altında Kalma Durumu

Bilanço esasına tabi olup bildirim yükümlülüğü bulunan mükelleflerin bir aylık dönem içinde alış / satışlarının tebliğ ile belirlenen haddin altında kalması veya hiç alış / satışı olmaması hâlinde de söz konusu formları Tablo II dışındaki tüm bilgileri doldurmak suretiyle vermeleri gerekmektedir.

3.2. BA-BS Formunu Vermesi Gerekenler

- Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler bir kişi veya kurumdan (KDV hariç) 5.000 TL ve üzerindeki mal ve / veya hizmet alışlarını (Form BA) ile mal ve / veya hizmet satışlarını (Form BS) ile aylık dönemler hâlinde bildirmekle yükümlüdür.
- İşletme hesabına göre defter tutmakta iken, bilanço esasına geçen mükelleflerin bilanço esasına geçtikleri hesap döneminden itibaren bildirim formu verme zorunlulukları bulunmaktadır.
- Serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükelleflerin de BA-BS bildirimi verme yükümlülüğü bulunmaktadır.
- Kolektif şirketler ve bilanço esasına göre defter tutan adi ortaklıkların formu verme zorunlulukları bulunmaktadır.

3.3. BA-BS Formunu Vermesi Gerekmeyenler

- Bilanço esasına göre defter tutmakta iken, işletme hesabı esasına geçen mükellefler, işletme hesabına geçtikleri hesap döneminden itibaren bildirimde bulunmayacaklardır.
- Kurumlar Vergisinden muaf olan mükellefler, muafiyetten yararlandıkları hesap döneminden itibaren BA-BS bildirim formu vermeyeceklerdir.
- İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler,
- Serbest meslek kazanç defteri tutan mükellefler,
- Kurumlar Vergisinden muaf olan mükellefler,
- Noterler.

DEĞERLER ETKİNLİĞİ 1

Ülkemizde her yıl **Vergi Haftası** düzenlenmektedir.

1- Vergi haftası etkinlikleri ne zaman düzenlenmektedir? Araştırınız.

2- Vergi ile ilgili afişler bulunuz.

3- Dilerseniz afişlerinizi elle veya bilgisayarla düzenleyebilirsiniz.

Afişlerinizi hazırlarken, vatandaşlık görevi, sorumluluk duygusu, doğru söyleme, ülkeye ve dünyaya karşı sorumluluk, yaşam-iş-toplumsal ahlak, hedef belirleme, kalkınma, adaletin sosyal yaşam üzerinde etkileri, çıkarıcı olmama, tarafsızlık, ölçülü olmak, kul hakkına riayet, cömert olma, doğru sözlü olma, emanete sahip çıkma, başkalarına karşı dürüst olmak, iktisat, israf, ülke sevgisi, birlikte iş yapabilme ve paylaşma gibi değerleri vurgulayınız.

4- Afişleri sınıfınızın duvarlarına yapıştırınız.



Resim 3.1 : Vergi Haftası

3.4. BA-BS Formunun Amacı Nedir

- Kayıt dışı ekonomi ile mücadele edilmesini sağlar.
- Alıcı ve satıcıların alım ve satımlarının karşılaştırılmasını sağlar.
- Hakkında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullandığı konusunda tespit veya rapor bulunanların alım ve satımları, taklit edilen belgelerin tespiti yapılır.
- Yine bu sistem KDV idelerinde de önemli bir veri tabanı teşkil etmektedir.

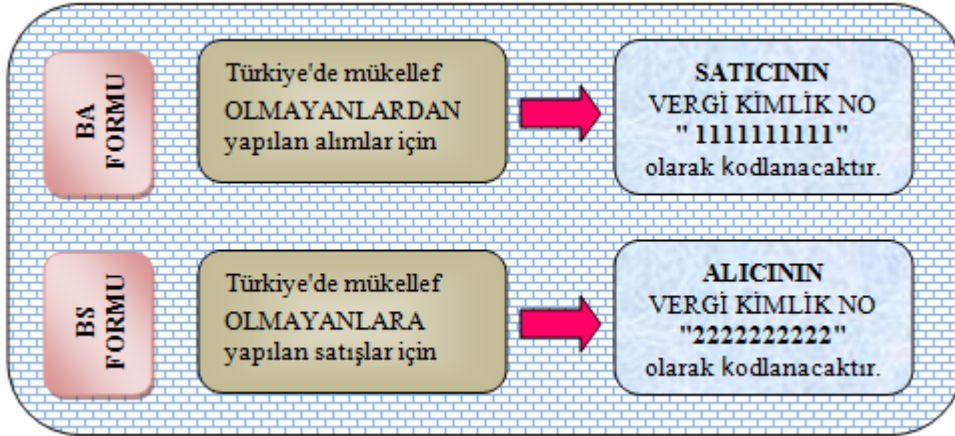
3.5. BA-BS Formunda Nelerin Bildirimleri Yapılmaktadır

Mal alış, mal alış iadesi, mal satış, mal satış iadesi, demirbaşlar, giderler vb. (kısaca faturalandırılmış belgeler) hesaplarında KDV hariç tutarda 5.000 TL'yi (Beşbin TL) geçen faturaların toplam tutarlarının ve fatura adetlerinin bildirilmesi gerekmektedir.

Bildirim formlarına belirlenen haddi aşan ithalat ve ihracat işlemleri de yazılır.

3.6. BA-BS Formu Yurt Dışı Alıcı-Satıcı Vergi No

BA-BS bildirim formunun doldurulmasında Türkiye’de mükellef olmayanların vergi kimlik numaraları tabloda gösterildiği gibi kodlanacaktır.



Şekil 3.2: BA-BS formları yurt dışı mükellef vergi kimlik no

3.7. BA-BS Formu Bildirim Şekli ve Zamanı

Bildirim mecburiyeti bulunan mükelleflerce, belirlenen hadler çerçevesinde yapılan her türlü mal ve / veya hizmet alış ve satışları, bunlara ilişkin belgenin türüne bakılmaksızın BA-BS bildirim formlarına dâhil edilecektir.

Mükellefler söz konusu bildirim formlarını, aylık dönemler hâlinde düzenlemek ve **takip eden ayın birinci** gününden itibaren **son** günü akşamı saat 24:00'e kadar sistem üzerinden onaylamak suretiyle göndermekle yükümlüdürler.

3.7.1. BA-BS Bildirim Formlarında Düzeltme İşlemleri

Mükelleflerin elektronik ortamda verdikleri bildirim formlarını onayladıktan sonra, verdikleri bildirim formunda hata yaptıklarını belirlemeleri hâlinde, bildirim süresinin dolmamış olması şartıyla düzeltme yapabilirler.

Düzeltilme işleminde ilk bildirim formu tamamen iptal edilmekte ve ikinci defa verilen bildirim formu geçerli kabul edilmektedir. Bu sebeple, düzeltme yapması gereken mükelleflerin yeni bildirim formunu, daha önce bildirimde bulunulmamış gibi tüm alım-satım bilgilerini içerecek şekilde doldurmaları gerekmektedir.

Bildirimlerin sadece bir tanesinde hata yapıldığının belirtilmesi hâlinde, sadece hata yapılan bildirim formunun (Form BA veya Form BS) düzeltilmiş hâliyle bildirilmesi yeterlidir. Bildirimlerin verilme süresi içerisinde yapılan düzeltmelerde herhangi bir ceza uygulanmaz.

3.7.2. BA-BS Bildirim Formlarının Verilmemesi Durumu

Bildirim formlarının belirlenen süreler içinde verilmemesi, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunulması hâlinde; mükellefler hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355'inci maddesi hükmü uyarınca cezai işlem uygulanacaktır.

Söz konusu cezai işlemin uygulanmasında, BA ve BS bildirim formları tek bir form olarak değerlendirilecek ve tek özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Mükelleflerin bildirim formlarını belirlenen sürelerin sonundan başlayarak 3 gün içinde vermeleri durumunda, cezai işlem 1/10 oranında uygulanır.

3.7.3. BA-BS Bildirim Süresi İçinde Eksik veya Hatalı Gönderme

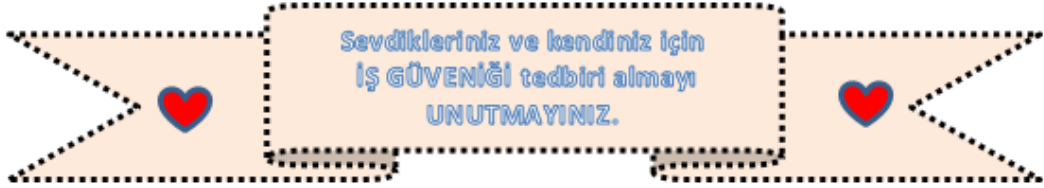
Mükellefler elektronik ortamda gönderip onayladıktan sonra, bildirimlerinde hata veya eksiklik bulunduğunu tespit etmeleri hâlinde, bunları yeniden düzenleyerek göndermek suretiyle düzeltme yapabilirler.

BA ve BS bildirim formlarından herhangi birinde hata yapıldığının belirlenmesi hâlinde, sadece hata yapılan bildirim formunun düzeltilerek gönderilmesi gerekmektedir.

3.7.4. BA-BS Bildirim Süresi Geçtikten Sonra Yapılan Hata ve Düzeltmeler

Bildirimlerin verilme süresi geçtikten sonra yapılan düzeltmelerde, düzeltilen her bir form için ayrı ayrı olmak üzere Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355'inci maddesi hükmü uyarınca işlem yapılır.

Düzeltilme amacıyla verilen bildirim formlarının belirlenen sürelerin sonundan itibaren 10 gün içinde verilmesi hâlinde özel usulsüzlük cezası kesilmez, takip eden 15 gün içinde verilmesi hâlinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası 1/5 oranında uygulanır.



Şekil 3.3: İş güvenliği ve işçi sağlığı

Beyanname3 - FORMBA_5

Genel Bilgiler Form Ba Düzenleme Bilgileri

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI FORM BA

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi: ÇAKABEY VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Dönem Tipi: Aylık

Ay: Mayıs

Yıl: 2017

Mükellefin

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No): Vergi Kimlik Numarası: 262-199-9530

Soyadı (Unvanı): ŞİMŞEK DAYANIKLI TÜKETİM MAL.

Adı (Unvanın Devamı): TİCARET LTD.ŞTİ.

Ticaret Sicil No: 190590

E-Posta Adresi: farukburak@simsek.com.tr

İrtibat Telefon No: 232 255 71 88

☐ BA bildiriminde beyan edilecek bilgin bulunmamaktadır. (*)

(*) BA bildirimini doldurulduğu takdirde bu alan boş bırakılacaktır, dolu olduğunu belirten bir alanın ayrıca işaretlenmesine gerek yoktur.

Fotoğraf 3.1: BA formu

ÖRNEK;

Ş- Dayanıklı Tüketim Malları Ltd. Ş. Mayıs 2017 mal alışları aşağıdaki gibidir. Şirketin Mayıs 2017 BA formunu düzenleyiniz.

Adı Soyadı	Ülkesi	Vergi No	Belge Sayısı	Tutar
1-B. B.	Türkiye	27097545436	3 adet	15.000 TL
2-B..G.	İngiltere	1111111111	1 adet	17.500 TL
3-D-Gıda Ltd. Ş.	Türkiye	6546549873	4 adet	25.000 TL

4-S. Z.

Türkiye

54542132158

1 adet

5.000 TL

Beyanname27 - FORMBA_5

Genel Bilgiler Form Ba Düzenleme Bilgileri

BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTAN MÜKELLEFLERİN MAL VE HİZMET ALIMLARINA İLİŞKİN BİLDİRİM

SıraNo	Soyadı / Adı veya Unvanı	Ülkesi	Vergi Kimlik Numarası	TC Kimlik No	Belge Sayısı	Mal ve Hizmetlerin Toplam Bedeli (KDV Hariç) (** Kuruş bilgisi girilmeyecektir **)
1	BEKİR BELLİ	TÜRKİYE		27097545436	3	15.000
2	BEYZA GÜREL	İNGİLTERE	111-111-1111	11111111111	1	17.500
3	DENİZLİ GIDA LTD.ŞTİ.	TÜRKİYE	654-654-9873		4	25.000
4	SELÇUK ZEYREK	TÜRKİYE		54542132158	1	5.000

Fotoğraf 3.2: Ş. Dayanıklı Tüketim Malları Ltd Şti Mayıs 2017 BA Formu

Beyanname4 - FORMBS_5

Genel Bilgiler Form Bs Düzenleme Bilgileri

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

FORM BS

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi: ÇAKABEY VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Dönem Tipi: Aylık

Ay: Mayıs

Yıl: 2017

Mükellefin

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No): Vergi Kimlik Numarası: 262-199-9530

Soyadı (Unvanı): ŞİMŞEK DAYANIKLI TÜKETİM MAL.

Adı (Unvanın Devamı): TİCARET LTD.ŞTİ.

Ticaret Sicil No: 190590

E-Posta Adresi: farukburak@simsek.com.tr

İrtibat Telefon No: 232 255 71 88

☐ BS bildiriminde beyan edilecek bilgi bulunmamaktadır.

(*) BS bildirimini doldurulduğu takdirde bu alan boş bırakılacaktır, dolu olduğunu belirten bir alanın ayrıca işaretlenmesine gerek yoktur.

Fotoğraf 3.3: BS Formu

ÖRNEK ;

Ş- Dayanıklı Tüketim Malları Ltd. Ş. Mayıs 2017 mal satışları aşağıdaki gibidir.
Şirketin Mayıs 2017 BS Formunu düzenleyiniz.

<u>Adı Soyadı</u>	<u>Ülkesi</u>	<u>Vergi No</u>	<u>Belge Sayısı</u>	<u>Tutar</u>
1-B.G	Türkiye	54654301354	11 adet	25.000 TL
2-İ.B.	Sud.Arabistan	2222222222	1 adet	15.000 TL
3-S- Elek. Ltd. Ş.	Türkiye	5454564564	3 adet	30.000 TL
4-D. E. Türkiye	25458478478	4 adet	10.000 TL	

The screenshot shows a software window titled 'Beyanname28 - FORMBS_5'. It has three tabs: 'Genel Bilgiler', 'Form Bs', and 'Düzenleme Bilgileri'. The 'Form Bs' tab is active, displaying a table titled 'BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTAN MÜKELLEFLERİN MAL VE HİZMET SATIŞLARINA İLİŞKİN BİLDİRİM'. The table has the following columns: 'SıraNo', 'Soyadı / Adı veya Unvanı', 'Ülkesi', 'Vergi Kimlik Numarası', 'TC Kimlik No', 'Belge Sayısı', and 'Mal ve Hizmetlerin Toplam Bedeli (KDV Hariç) (** Kuruş bilgisi girilmeyecektir **)'. The table contains four rows of data:

SıraNo	Soyadı / Adı veya Unvanı	Ülkesi	Vergi Kimlik Numarası	TC Kimlik No	Belge Sayısı	Mal ve Hizmetlerin Toplam Bedeli (KDV Hariç) (** Kuruş bilgisi girilmeyecektir **)
1	FARUK BURAK GÜREL	TÜRKİYE		54654301354	11	25.000
2	İBRAHİM BELLİ	SUUDİ ARABİS...	222-222-2222	22222222222	1	15.000
3	SENKRON ELK. LTD. ŞTİ.	TÜRKİYE	545-456-4564		3	30.000
4	DAML A ERDOĞAN	TÜRKİYE		25458478478	4	10.000

Fotoğraf 3.4: Ş. Dayanıklı Tüketim Malları Ltd. Ş. Mayıs 2017 BS Formu

UYGULAMA FAALİYETİ

İş sağlığı ve güvenliği tedbirlerini alarak aşağıdaki işlem basamaklarını tamamladığınızda vergi mevzuatına uygun olarak BA-BS formlarının düzenlemesini gerçekleştirebileceksiniz.

İşlem Basamakları	Öneriler
➤ İş sağlığı ve güvenliği tedbirlerini alınız.	➤ Ergonomi ilkelerine uygun olarak bilgisayar kullanmalısınız. ➤ Çalışma ortamını düzenlemelisiniz. ➤ Ortamın aydınlatma, havalandırma, temizlik, gürültü vb. ilkelerine dikkat etmelisiniz.
➤ BA formundaki BA harfinin anlamını öğreniniz.	➤ http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden araştırmalısınız.
➤ BS formundaki BS harfinin anlamını öğreniniz.	➤ http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden araştırmalısınız.
➤ BA-BS formu hadlerini öğreniniz.	➤ http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden araştırmalısınız. ➤ Bilgileri güncelleyiniz.
➤ BA-BS formu hadleri altında kalma durumları varsa tespit ediniz.	➤ BA-BS formu hadleri altında kalma durumlarında neler yapılması gerektiğini tespit etmelisiniz.
➤ BA-BS formunu vermesi gereken-gerekmeyenleri araştırınız.	➤ http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden araştırmalısınız. ➤ Çevrenizdeki bir SMMM' den öğrenebilirsiniz. ➤
➤ BA-BS formlarında nelerin bildirimi yapılmaktadır? Araştırınız.	➤ http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden araştırmalısınız.
➤ BA-BS formununun bildirim şekli ve zamanını öğreniniz.	➤ http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden araştırmalısınız. ➤ Bildirimler elektronik ortamda nasıl ve hangi zamana kadar verilir tespit etmelisiniz.
➤ BA-BS formunu düzenleyiniz.	➤ Çevrenizdeki SMMM'e giderek BA/BS formlarının doldurulmasını gözlemlemelisiniz.

ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME

A- Aşağıdaki soruları dikkatle okuyarak doğru seçeneği işaretleyiniz.

1. Form BA ve BS hangi mükellefleri kapsamaktadır?
A) Kooperatifleri
B) İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefleri
C) Bilanço esasına göre defter tutan mükellefleri
D) Dernekleri
E) Vakıfları
2. Kurumlar Vergisinden muaf olan mükellefler BA ve BS bildirimde bulunmak zorunda mıdır?
A) BA-BS bildirimini vermek zorundadır.
B) BA-BS bildirimini vermek zorunda değildir.
C) Muafiyetten yararlandığı hesap döneminden 1 ay sonra form vermez.
D) Muafiyetten yararlandığı hesap döneminden 3 ay sonra form vermez.
E) Muafiyetten yararlandığı hesap döneminden itibaren form vermez.
3. Form BA ve BS düzenlemesi hangi yıl başlamıştır?
A) 2005 yılı
B) 2006 yılı
C) 2007 yılı
D) 2010 yılı
E) 2013 yılı
4. Aşağıdakilerden hangisi BA-BS formlarında Türkiye’de mükellef olmayanlardan yapılan alımlar için satıcının vergi kimlik numarasıdır?
A) 1111111111
B) 2222222222
C) 3333333333
D) 4444444444
E) 5555555555
5. Aşağıdakilerden hangisi, BA-BS formlarında Türkiye’de mükellef olmayanlara yapılan satışlar için alıcının vergi kimlik numarasıdır?
A) 1111111111
B) 2222222222
C) 3333333333
D) 4444444444
E) 5555555555

DEĞERLENDİRME

Cevaplarınızı cevap anahtarıyla karşılaştırınız. Yanlış cevap verdiğiniz ya da cevap verirken tereddüt ettiğiniz sorularla ilgili konuları faaliyete geri dönerek tekrarlayınız. Cevaplarınızın tümü doğru ise bir sonraki öğrenme faaliyetine geçiniz.

ÖĞRENME FAALİYETİ-4

ÖĞRENME KAZANIMI

Bu öğrenme faaliyeti ile kazanılacak bilgi ve beceriler doğrultusunda, Gelir Vergisi Kanunu'na göre yıllık gelir vergisi beyannamesini düzenleyebileceksiniz.

ARAŞTIRMA

- Kimlerin hangi durumlarda yıllık gelir vergisi beyannamesi verdiğini <http://www.gib.gov.tr> adresinden araştırarak sınıfta arkadaşlarınızla paylaşınız.
- <http://www.gib.gov.tr> adresinden yıllık gelir vergisi beyanname örneği temin ederek şeklini inceleyiniz.
- Bilanço, mizan, basit usulde gelir, tekaddüm, mükellefiyet, tam mükellefiyet, dar mükellefiyet, kurum kazancı, istisna, tacir, şirket, kolektif şirket, adi komandit şirket, müntenazır, istinat, kanuni temsilci, miras, takvim yılı. irat kelime ve kelime gruplarının anlamlarını araştırınız.
- <http://www.gib.gov.tr> adresinden veya bir SMMM'den yıllık gelir vergisi beyanname verme şeklini ve ödeme zamanını araştırınız. Elde ettiğiniz bilgileri sınıf ortamında arkadaşlarınızla paylaşınız.

4. YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ

Gelir bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratlarının safı (net) tutarıdır (GVK mad.1). Sistem içerisinde gelir üzerinden alınan vergiler, yükümlüsüne göre farklılık gösterir.



Şekil 4.1: Yıllık gelir-kurumlar vergisi mükellefleri

Yıllık gelir vergisi vergilendirme dönemi; ilgili geçmiş takvim yılıdır. Takvim yılı 1 Ocak - 31 Aralık dönemidir.

4.1. Kullanım Amacı

Yıllık beyanname, muhtelif kaynaklardan bir takvim yılı içinde elde edilen kazanç ve iratların bir araya getirilip toplanmasına ve bu suretle hesaplanan gelirin vergi dairesine bildirilmesine mahsustur (GVK mad. 84).

Mükellef çeşitli kaynaklardan bir takvim yılı içinde elde ettiği vergiye tabi kazanç ve iratlarını yıllık beyannameye birleştirir. GVK'ye göre beyanı gereken gelirlerin yıllık beyannameye toplanması zorunludur.

4.2. Gelir Vergisinin Esasları

Mükellefin bir takvim yılı içinde gerçekten elde etmiş olduğu gelir (kazanç ve irat toplamı) üzerinden alınır. Gelir vergisi esasları;

- Şahsidir.
- Yıllıktır (1. Ocak - 31. Aralık).
- Net gelir üzerinden hesaplanır.
- Gerçektir.
- Geneldir.
- Elde edilmiştir.

4.3. Yıllık Gelir Vergisi Kazanç Konuları

Bir gerçek kişi bir takvim yılında elde ettiği aşağıda yazılı kazançlara göre yıllık gelir vergisi öder (GVK mad. 2). Bunlar;

- Ticari kazanç, Zirai kazanç,
- Ücret,
- Serbest meslek kazancı,
- Gayrimenkul sermaye iradı,
- Menkul sermaye iradı,
- Diğer kazanç ve iratlardır.

UNUTMAYINIZ
Hesaplama da kullanacağınız
vergi dilimlerinin güncel **hâline**
<http://www.gib.gov.tr>
adresinden inceleyiniz.

Belirlenen gelirlerden birisi , birden fazlası veya tamamının aynı anda elde edilmesi mümkündür.

4.3.1. Vergilendirilecek Kazanç ve İratlar

Aşağıda yazılı yıllık gelir vergisi mükellefi dışında elde ettikleri kazanç ve iratların tamamı üzerinden vergilendirilirler (GVK mad. 3).

Türkiye'de yerleşmiş olanlar, Resmî daire ve müesseselere veya merkezi Türkiye'de bulunan teşekkül ve teşebbüslere bağlı olup adı geçen daire, müessese, teşekkül ve teşebbüslerin işleri dolayısıyla yabancı memleketlerde oturan Türk vatandaşları (bu gibilerden, bulundukları memleketlerde elde ettikleri kazanç ve iratları dolayısıyla gelir vergisine veya benzeri bir vergiye tabi tutulmuş bulunanlar, mezkur kazanç ve iratları üzerinden ayrıca vergilendirilmezler.) .

4.4. Gelir Vergisi Oranları

2017 yılı Gelir Vergisi tarifesi aşağıdaki gibidir;

GELİR VERGİSİ ORANLARI	ORAN
13.000 TL'ye kadar	%15
13.000 TL - 30.000 TL arası için	%20
30.000 TL - 70.000 TL arası için	%27
70.000 TL'den fazlası için	%35

Tablo 4.1: Gelir Vergisi tarifesi 2017 (GVK mad. 103)

Örnek:

XXXXX İşletmesinin 2017 yılı yıllık geliri 90.000 TL'dir. Bu işletmenin 2017 yılına ayına ait Gelir Vergisi'ni hesaplayalım.

İlk 13.000 TL için %15	13.000 TL- 30.000 TL arası için %20	30.000 TL- 70.000 TL arası için %27	70.000 TL'den fazlası için %35
13.000 x 0,15=1.950 TL	17.000 x 0,20=3.400 TL	40.000 x 0,27= 10.800 TL	20.000 x 0,35=7.000 TL
HESAPLANAN GELİR VERGİSİ:1.950TL+3.400TL+10.800TL+7.000TL=23.150			

DEĞERLER ETKİNLİĞİ-1

Yılı için gelir vergisi tarifesini araştırınız. Oranlar dilimlerini araştırınız. Bulduğunuz bilgilere tablo çizip tabloya yerleştiriniz. Bulduğunuz oranları tarafsız ve adaletli olarak **yıllık gelir vergisi** hesaplamalarında kullanınız. Bilgilere arkadaşlarınızla paylaşınız.

..... YILI ÜCRETLER İÇİN UYGULANACAK GELİR VERGİSİ ORANLARI

VERGİ DİLİMİ

ORAN

.....TL'ye kadar.....	oran.....
.....TL'ye kadar.....	oran.....
.....TL'ye kadar.....	oran.....
.....TL'ye kadar.....	oran.....
.....TL'ye kadar.....	oran.....

4.5. Beyanname Düzenlenmesi

Yıllık gelir vergisi beyanname formları ve ekleri mükelleflerin ticari faaliyetlerine göre değişiklik gösterir.

4.5.1. Beyanname Formları

- 1001 A Formu →→→ Gerçek usulde vergilendirilen mükellefler,
- 1001 B Formu →→→ Beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından ibaret olanlar,
- 1001 C Formu →→→ Beyana tabi geliri sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançlardan ibaret olanlar

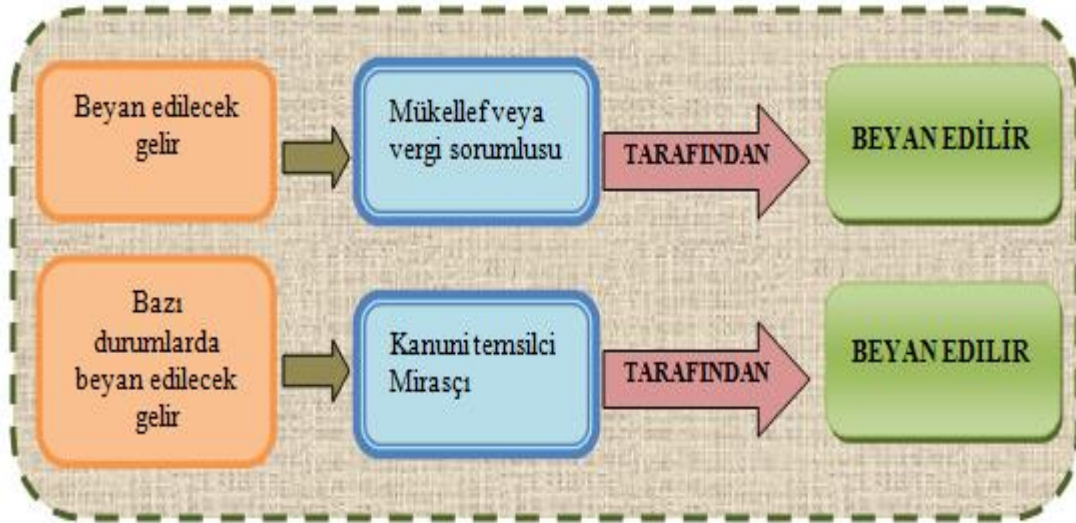
4.5.2. Beyanname Eki

Gelirlerini Mart ayında beyan edenler beyanname ekinde;

- Mükellefiyete ait bilgiler, bulunan tutar yıllık gelir vergisi beyannamesine aktarılır.
- Mükellefin yıl içinde elde ettiği kazanç türleriyle ilgili tablolar doldurulur (Kazançlar, indirimler, istisnalar ilgili satıra yazılır.).

4.6. Beyan Şekli ve Zamanı

Mükellefin veya vergi sorumlusunun beyanı üzerine tarh olunur (GVK mad. 83).



Şekil 4.2: Yıllık gelir vergisi beyan şekli

4.6.1. e-beyanname Verme Süresi

e-beyanname süresi, göndereceğiniz ilgili beyannamenin kanuni olarak teslim etme süresinin bittiği iş günü saat 24:00'e kadardır. Saat olarak TRT kurumunun saat bilgisi esas alınmaktadır.



Resim 4.1: Beyanname verme süresi

4.6.2. Yıllık Gelir Vergisi Vergilendirme Dönemi

Yıllık gelir vergisi vergilendirme dönemi iki durumda olmaktadır. Bunlar;

MÜKELLEF TİCARİ FAALİYETİ	VERGİLENDİRME DÖNEMİ
Ticari faaliyeti süregelen tacir	İlgili geçmiş takvim yılıdır.
Sene içinde işe yeni başlayan tacir	İşe başlama tarihinden 31 Aralık tarihine kadar olan süredir.

Tablo 4.2: Yıllık gelir vergisi vergilendirme dönemi

4.6.3. Bir Takvim Yılına Ait Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi

GVK mad. 92'ye göre düzenlenmektedir.

- İzleyen yılın Mart ayının 25. günü akşamına kadar (VUK 17/04/2007 371 sıra No.lu Tebliğ),
- Gelirin sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançlardan ibaret olması hâlinde
- izleyen yılın Şubat ayının 25. günü akşamına kadar,
- Takvim yılı içinde memleketi terk edenlerin beyannameleri memleketi terk etmeden önceki 15 gün içinde,
- Örnek; 20 Haziran 2017 tarihinde memleketi terk edecek olan mükellef terk tarihinden 15 gün öncesi olan 05 Haziran-20 Haziran tarihleri arasında yıllık gelir vergisi beyannamesini vermekle yükümlüdür.
- Ölüm halinde ölüm tarihinden itibaren 4 ay içinde verilir.

4.6.4. Tam-Dar Mükellefiyet Beyanname Durumu

İş bakımından işlemlerin bilfiil toplandığı e yönetildiği iş merkezlerine göre tam ve dar mükellefiyet söz konusu olur.

➤ **Tam mükellefiyet**

Kurumlardan, kanuni veya iş merkezleri Türkiye’de bulunanlar, gerek Türkiye içinde gerekse Türkiye dışında elde ettikleri kazançların tamamı üzerinden vergilendirilecektir. Tam mükellefiyette, vergi tarha yetkili vergi dairesine verilir (GVK mad. 92).

➤ **Dar mükellefiyet**

Kanuni ve iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye’de bulunmayanlar, sadece Türkiye’de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirilecektir. Dar mükellefiyette beyan ve ödeme;

Türkiye’de vergi muhatabı mevcutsa onun →→→ Türkiye’de oturduğu yerin,
Türkiye’de vergi muhatabı yoksa →→→ İş yerinin, iş yeri birden fazla ise
bu iş yerlerinden herhangi birisinin bulunduğu yerin vergi dairesine verilir (GVK mad. 92).

YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ			
	BEYANNAME VERME SÜRESİ	ÖDEME SÜRELERİ	ÖDEME YERİ
YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ	İzleyen yılın Mart ayının başından 25. günü akşamına kadar verilir.	1. taksit Mart ayı sonuna kadar, 2. taksit Temmuz ayı sonuna kadar ödenir.	BAĞLI OLDUĞU VERGİ DAİRESİNE ÖDENİR.
	Takvim yılı içinde memleketi terk edenlerin beyannameleri memleketi terkten önce gelen 15 gün, ölüm hâlinde ölüm tarihinden itibaren 4 ay içinde verilir.	Beyanname verme süreleri içerisinde ödenir.	
	Gelirin sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançlardan ibaret olması hâlinde izleyen yılın Şubat ayının başından 25. günü akşamına kadar verilir. Basit usulde tespit edilen ticari kazanç yanında beyana tabi başka bir gelir unsurunun bulunması hâlinde, kazançlara ilişkin yıllık beyanname Mart ayının başından 25. günü akşamına kadar verilecektir.	1. taksit Şubat ayı sonuna kadar, 2. taksit Haziran ayı sonuna kadar ödenir.	
MÜNFERİD	Serbest meslek faaliyetine		

BEYANNAME	ilişkin kazançlarda faaliyetin sona erdiği, diğer kazanç ve iratlarda kazanç ve iratların iktisap olduğu tarihten itibaren 15 gün içinde verilir.	Beyanname verme süresi içerisinde ödenir.	
İHTİYARİ BEYANNAME	Gelir Vergisi Kanunu Geçici 67. Madde Kapsamında Verilebilecek İhtiyari Beyanname, izleyen yılın Mart ayının başından 25. günü akşamına kadar verilir.		

Tablo 4.3: Yıllık gelir vergisi beyanname verme ve ödeme süresi

4.6.5. Verginin Ödeme Şekli ve Zamanı

Bir takvim yılına ait yıllık gelir vergisi beyannamesi; ticari kazanç ve iratlar,

- İzleyen yılın Mart ayının 25. günü akşamına kadar beyan edilir.
 - 1. taksit Mart ayı sonunda
 - 2. taksit Temmuz ayı sonuna kadar ödenir.
- Gelirin sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançlardan ibaret olması hâlinde izleyen yılın Şubat ayının 25. günü akşamına kadar beyan edilir.
 - 1. taksit Şubat ayı sonunda
 - 2. taksit Haziran ayı sonuna kadar ödenir.

Vergi ödemeleri;

- Vergi dairelerinin anlaşma yapmış olduğu bankalara veya İnternet bankacılığı ile,
- Tüm vergi dairelerinin tahsilat yapan veznelerine,
- <https://intvrg.gib.gov.tr> adresinden ödeme yapılabilir.



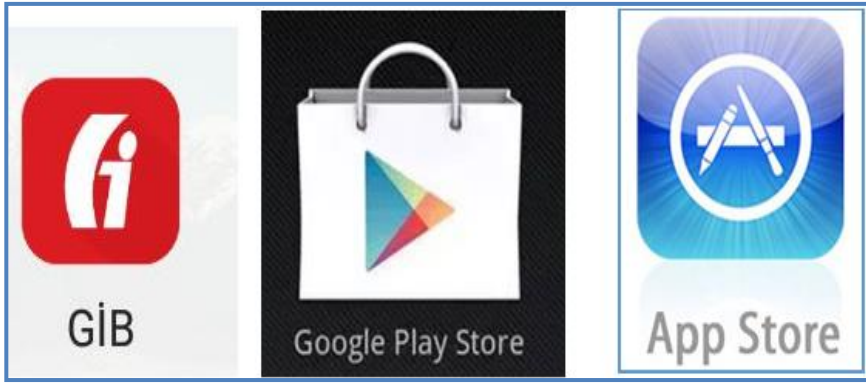
Resim 4.2 : <https://intvrg.gib.gov.tr>

4.6.6. Damga Vergisi

Öğrenme Faaliyeti 1, tablo 1.7 damga vergisi miktarına bakınız.

4.6.7. GİB Mobil Uygulama

GİB Mobil uygulaması ile; Gelir Vergisi (kira, menkul sermaye iradı, ücret ile diğer kazanç ve iratlar) ödemelerinizi yapabilirsiniz. GİB Mobil uygulamasını aşağıdaki platformları kullanarak mobil cihazlarınıza yükleyebilirsiniz.



Fotoğraf 4.1: GİB mobil uygulama

4.7. e-beyanname Örnek Uygulama



UNUTMAYINIZ !!!
Çalışmaya başlamadan
önce,
İş güvenliği tedbirlerini
almayı unutmayınız.

Gerekli Malzemeler

- Hesap Makinesi
- Bilgisayar
- Kalem, kağıt
- Yazıcı
- İnternet

Resim 4.3: İş güvenliği

Mükellef Z. B 285 Sok. No:6 Daire:1 / İzmir adresinde dayanıklı tüketim malı alım satım ticareti yapmaktadır. Z.B. ikinci sınıf tacirdir.

Vergi Dairesi :

Fatma Belli T.C. Kimlik No : 27088545728

Vergi No : 1605200640
Ticaret Sicil No : 610402
e-mail Adresi : z@gmail.com
Tel No : (111) 222 22 22

Z.B.nin 31/12/2016 tarihli İşletme hesap özet bilgileri aşağıdaki gibidir;

İŞLETME HESAP ÖZETİ BİLGİLERİ	Kısaltma	R	TUTA
Dönem Başı Mal Mevcudu Tutarı	DBMM	00	20.000,
Dönem İçi Mal Alış Tutarı	DİMA	00	33.000,
Dönem İçi Giderler Tutarı		0	3.000,0
Dönem İçi Mal Satış Tutarı		00	46.000,
Dönem Sonu Mal Mevcudu	DSMM	00	23.000,

- 2016 yılında ödediği **mahsubu** gerektiren Geçici Vergi tutarı **1.950,00** TL'dir.
- Mükellefin başka bir geliri yoktur.
- Beyannameyi SMMM N.Ç. imzalamıştır.

SMMM N.Ç. bilgileri;
T.C. Kimlik No : 56789123489
Vergi Dairesi :,
Vergi No : 4271565710
Ticaret Sicil No: 664584
Tel : (232) 422 11 11
e-mail Adresi: z@gmail.com

İstenen;

- 1- Mükellef Z.B.nin 2016 yılı ticari kazancını hesaplayarak yıllık gelir vergisi beyannamesi ve ekini düzenleyiniz.
- 2- Yıllık gelir vergisi beyannamesini yorumlayınız.

HATIRLATMA;

Gelir, bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi (net) tutarıdır (GVK mad. 1).

Bu nedenle 2017 yılında ödenecek yıllık gelir vergisi için 2016 yılı (bir takvim yılı) kazancı dikkate alınır.

	2016 YILI TİCARİ KAZANÇ HESAPLAMA	TUTAR	HESAPLAMA
1	Dönem Başı Mal Mevcudu (DBMM)	20.000,00	
2	Dönem İçi Mal Alış	33.000,00	
3	TOPLAM	53.000,00	20.000,00 + 33.000,00
4	Dönem Sonu Mal Mevcudu (DSMM)	23.000,00	
5	Satılan Ticari Mallar Maliyeti (STMM)	30.000,00	53.00,00 - 23.00,00
6	Dönem İçi Mal Satış Tutarı	46.000,00	
7	Mal Satış Karı (Gayrisafı Hasıla)	16.000,00	46.000,00 - 30.000,00
8	Dönem İçi Gider	3.000,00	
9	2016 Yılı Ticari Kazancı (KÂRI)	13.000,00	
10	Beyan Edilen Ticari Kazanç	13.000,00	
11	Ödenecek Primler	-----	
12	Safi Ticari Kazanç	13.000,00	
13	Vergiye Tabi Gelir (MATRAH)	13.000,00	
14	Hesaplanan Gelir Vergisi (2017 Yılı Gelir Vergisi Oranları Alınmıştır.)	1.950,00	13.000,00 x %15
15	Mahsup edilecek Vergi	1.950,00	
16	ÖDENMESİ GEREKEN YILLIK GELİR VERGİSİ	0	
17	2017 yılı beyanname damga vergisi miktarı	70,50	

e-beyanname İLE YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAME DÜZENLENME AŞAMALARI;

1- Yıllık gelir vergisi beyannamesi firma bilgileri sayfası (ilk sayfa) doldurulur.

Beyanname1 - GELİR_15

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

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

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi: BALÇOVA VERGİ DAİRESİ
Dönem Tipi: Yıllık
Yıl: 2016

Mükellefin

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No): 27088545724 Vergi Kimlik Numarası: 160-520-0640 ...

Soyadı (Unvanı): BELLİ
Adı (Unvanın Devamı): FATMA
Ticaret Sicil No: 610402
E-Posta Adresi: fatmabelli@gmail.com
İrtibat Telefon No: 232 228 32 98

2- Bir önceki takvim yılı ticari kazanç bilgileri doldurulur.

Beyanname1 - GELİR_15

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

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

TİCARİ KAZANÇLARA İLİŞKİN BİLDİRİM()**

Teşebbüs veya Ortaklığın Unvanı	Faaliyet Konusu	Verilen Ek	Pay Oranı	Kar	Zarar	Kesilen Gelir Vergisi	Araç ise Plaka No.
FATMA BELLİ	111555	Hesap...	100	13.000,00	0,00	0,00	
Toplam				13.000,00	0,00	0,00	

3- Bir önceki takvim yılı gelir bildirimi doldurulur.

Beyanname5 - GELİR_15

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

GELİR BİLDİRİMİ

GELİR UNSURLARI	ZARAR	KAR
Ticari Kazançlar	0,00	13.000,00
Zirai Kazançlar		
Serbest Meslek Kazançları		
Ücretler		
Gayri Menkul Sermaye İratları		
Menkul Sermaye İratları		
Diğer Kazanç ve İratlar		
TOPLAM	0,00	13.000,00
ZARAR	0,00	
KAR		13.000,00
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları Toplamı		

4-İlgili dönem geçici vergi mahsupları doldurulur.

Beyanname5 - GELİR_15

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

Vergiye Tabi Gelir (Matrah) 13.000,00

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

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

Hesaplanan Gelir Vergisi 1.950,00

Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler

Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler 0,00

Geçici Vergiler 1.950,00

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

Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı 1.950,00

Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi 0,00

İadesi Gereken Gelir Vergisi ve/veya Geçici Vergi 0,00

İadesi Gereken Gelir Vergisi 0,00

İadesi Gereken Geçici Vergi 0,00

Ödenmesi Gereken Damga Vergisi 51,40

4- Yıllık gelir vergisi beyanname ekleri doldurulur (İşletme hesabı özeti uzun bir sayfadır.).

Beyanname1 - GELİR_15

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

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

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

İşletme Hesabı Özeti (Basit Usulde Hesap Özeti Dahil) Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler

Ayrıntılı Bilanço Ayrıntılı Gelir Tablosu Bilanço Esas... Kardan Mali Kara Ulaş... Gösteren Bildirim

İŞLETME HESABI ÖZETİ

Teşebbüs veya Ortaklığın Unvanı	GİDER Dönem Başı Emtia Mevcudu	GİDER Dönem İçinde Satın Alınan Emtia	GİDER Giderler	GELİR Dönem İçinde Elde Edilen Hasılat	GELİR Diğer Gelirler	GELİR Dönem Sonu Emtia Mevcudu
FATMA BELLİ	20.000,00	33.000,00	3.000,00	46.000,00	0,00	23.000,00

Beyanname1 - GELİR_15

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

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

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

İşletme Hesabı Özeti (Basit Usulde Hesap Özeti Dahil) Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler

Ayrıntılı Bilanço Ayrıntılı Gelir Tablosu Bilanço Esas... Kardan Mali Kara Ulaş... Gösteren Bildirim

İŞLETME HESABI ÖZETİ

GİDER Dönem İçinde Satın Alınan Emtia	GİDER Giderler	GELİR Dönem İçinde Elde Edilen Hasılat	GELİR Diğer Gelirler	GELİR Dönem Sonu Emtia Mevcudu	ZARAR	KAR
33.000,00	3.000,00	46.000,00	0,00	23.000,00	0,00	13.000,00

5- SMMM bilgileri doldurulur.

Beyanname1 - GELİR_15

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

Beyannameyi Düzenleyen Bilgileri Beyannameyi Gönderen / YMM Bilgileri

Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği

☒ Mükellef ☐ Mirasçı ☐ Kanuni Temsilci

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) 27088545724 Vergi Kimlik Numarası 160-520-0640 ...

Soyadı (Unvanı) BELLİ

Adı (Unvanın Devamı) FATMA

Ticaret Sicil No 610402

E-Posta Adresi fatmabelli@gmail.com

İrtibat Telefon No 232 228 32 98

Beyannameyi Düzenleyen Mükellef / SM / SMMM

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) 42715665710 Vergi Kimlik Numarası 567-891-2348 ...

Soyadı (Unvanı) ÇETİNBAS

Adı (Unvanın Devamı) NİYAZI

Ticaret Sicil No/Oda Sicil... 664584

E-Posta Adresi nyzctb@gmail.com

İrtibat Telefon No 232 422 11 11

6- Yıllık gelir vergisi beyannamesi paketlenir.

7- Tahakkuk fişi elde edilir.

TAHAKKUK FİŞİ

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
İZMİR İLİ V.D BAŞKANLIĞI
035266 BALÇOVA VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ

VERGİ KİMLİK NUMARASI 27088545728 (T.C Kimlik. No)
SOYADI(UNVANI) BELLİ
ADI FATMA

Ana Vergi Kodu 0001
YILLIK GELİR VERGİSİ

ADRES
285 sok No:6 Daire:1
Üçyol/ İzmir

Beyanname ise kabul tarihi	Vergilendirme Dönemi	Düzenleme Tarihi
06.03.2017	01/2016 - 12/2016	06.03.2017

TÜRÜ	MATRAH	ORAN	TAHAKKUK EDEN	MAHSUP EDİLEN	ÖDENECEK OLAN	VADESİ
0001 GV	13.000,00		1.950,00	1.950,00	0,00	31/03/2017
1047 DVER	0,00		19,10	0,00	19,10	31/03/2017
1048 5035	0,00		51,40	0,00	51,40	31/03/2017
TOPLAM					70.50	

İşlem Türü 0010
Thk Türü 9000

YALNIZ.YETMİŞ TL.ELLİ Kr. dir.

1605200640

YORUM;

Yıllık gelir vergisi örnek uygulamada mükellef 2016 yılında 1.950 TL geçici vergi ödemiştir. Yapılan bu ödemeler 2016 yılı yıllık gelir vergisi beyannamesinden mahsup edildiği için 2016 yılında gelir vergisi ödemeyecektir.

2016 yılı Geçici Vergi Toplamı	→→→	1.950,00
2016 yılı Yıllık Gelir Vergisi Toplamı	→→→	<u>1.950,00</u>
		0 (SIFIR)

2016 yılında yıllık gelir vergisi ödemesi bulunmamaktadır. Yalnız yıllık gelir vergisi'ne ilişkin 70,50 TL damga vergisi (2017 yılı damga vergisi tutarı) tahakkuk fişi ile Anlaşmalı bankalara, İnternet bankacılığı yardımı ile, Vergi dairesi veznesi aracılığı ile

en geç 31.03.2017 günü ödenmelidir. Ödeme günü tatil veya hafta sonuna denk gelirse takip eden ilk iş günü ödenir.

UYGULAMA FAALİYETİ

İş sağlığı ve güvenliği tedbirlerini alarak aşağıdaki işlem basamaklarını tamamladığınızda Vergi Mevzuatı'na uygun olarak yıllık gelir vergisi beyanname düzenlemesini gerçekleştirebileceksiniz.

İşlem Basamakları	Öneriler
➤ İş sağlığı ve güvenliği tedbirlerini alınız.	➤ Ergonomi ilkelerine uygun olarak bilgisayar kullanmalısınız. ➤ Çalışma ortamını düzenlemelisiniz. ➤ Ortamın aydınlatma, havalandırma, temizlik, gürültü vb. ilkelerine dikkat etmelisiniz.
➤ Yıllık gelir vergisi beyannamesini İnternet ortamından temin ediniz.	➤ http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden yıllık gelir vergisi beyannamesini temin edebilirsiniz.
➤ Gelir vergisi oranlarını araştırınız.	➤ http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden yıllık gelir vergisi tarifesini incelemelisiniz. ➤ Vergi oranları her yıl güncellenmektedir.
➤ Gelir vergisi matrahını belirleyiniz.	➤ Çevrenizdeki bir işletmeye giderek yıllık gelirini oluşturan kalemleri incelemelisiniz.
➤ Beyannameye mükellef bilgilerini yazınız.	➤ Gittiğiniz işletmeyle ilgili mükellef kimlik ve adres bilgileri tablosundaki faaliyet kodunu http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden öğrenmelisiniz.
➤ Beyanname ekini düzenleyiniz.	➤ Ekte yer alan tabloları, elde edilen kazanç türlerini dikkate alarak doldurmalısınız.
➤ Beyanname ve ekini imzalaması gereken kişilere ait bölümleri imzalatınız.	➤ İşletmenin SMMM giderek beyannameyi kimlerin imzalaması gerektiğini öğrenmelisiniz.
➤ Beyan süresi içinde yıllık gelir vergisi beyannamesini e-beyanname ile bildiriniz.	➤ İşletmenin SMMM giderek e-beyanname düzenleme ve gönderme sürecini öğrenmelisiniz.
➤ e-beyanname ile vergi dairesine gönderilen yıllık gelir vergisi beyanı son aşaması olan tahakkuk fişini inceleyiniz.	➤ İşletmenin SMMM'den tahakkuk fişini alarak incelemelisiniz.
➤ Tahakkuk eden verginin zamanında ödenmesini takip ediniz.	➤ http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden yıllık gelir vergisi ödeme zamanını öğrenmelisiniz. ➤ Çevrenizdeki işletmeden ödeme makbuzunu alarak incelemelisiniz.

ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME

A- Aşağıdaki soruları dikkatle okuyarak doğru seçeneği işaretleyiniz.

1. Aşağıdakilerden hangisi yıllık gelir vergisi'nin kazançlarındandır?
A) Ticari kazanç
B) Zirai kazanç
C) Ücret
D) Serbest meslek kazancı
E) Hepsi
2. Bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların tutarına ne denir?
A) Ücret
B) Gelir
C) İrat
D) Tasarruf
E) Hiçbiri
3. Aşağıdakilerden hangisi yıllık gelir vergisi vergilendirme dönemidir?
A) İlgili gelecek takvim yılı
B) İlgili geçmiş son 6 ay
C) İlgili geçmiş takvim yılı
D) İlgili gelecek son 6 ay
E) Hiçbiri
4. Aşağıdakilerden hangisi gerçek usulde vergilendirilen mükelleflerin yıllık gelir beyannamesi formudur?
A) 1001 A
B) 1001 B
C) 1001 C
D) 1001 D
E) 1001 E
5. Yıllık gelir vergisi neye göre hesaplanır?
A) Brüt gelir
B) Ücret
C) İrat
D) Net gelir
E) Tasarruf

B- Aşağıdaki cümlelerin başında boş bırakılan parantezlere, cümlelerde verilen bilgiler doğru ise D, yanlış ise Y yazınız.

6. (.....) Mükellef çeşitli kaynaklardan bir takvim yılı içinde elde ettiği vergiye tabi kazanç ve iratlarını yıllık beyannameyle birleştirir.
7. (.....) Yıllık gelir vergisi beyanname ve ekleri mükelleflere göre değişiklik gösterir.
8. (....) Gelir vergisi İnternet bankacılığı ile ödenmez.
- C- Aşağıdaki cümlelerde boş bırakılan yerlere doğru sözcükleri eşleştiriniz.**

TRT	9. Bir takvim yılına ait ticari kazanç ve iratlar izleyen yılın ayının 25. günü akşamına kadar beyan edilir.
KAZANÇ	10. Geliri sadece basit usulde tespit edilen kazançları izleyen yılın ayının 25. günü akşamına kadar beyan edilir.
MART	11. Gelirlerini Mart ayında beyan edenler beyanname ekinde türleri tablosunu verir.
ŞUBAT	12. Yıllık gelir vergisi beyanname taksit ödenir.
2	13. e-beyanname son teslim etme saati kurumu saat bilgisi ne göre yapılmaktadır.

DEĞERLENDİRME

Cevaplarınızı cevap anahtarıyla karşılaştırınız. Yanlış cevap verdiğiniz ya da cevap verirken tereddüt ettiğiniz sorularla ilgili konuları faaliyete geri dönerek tekrarlayınız. Cevaplarınızın tümü doğru ise bir sonraki öğrenme faaliyetine geçiniz.

ÖĞRENME FAALİYETİ-5

ÖĞRENME KAZANIMI

Bu öğrenme faaliyeti ile kazanılacak bilgi ve beceriler doğrultusunda, Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre düzenlenen kurumlar vergi beyannamesini düzenleyebileceksiniz.

ARAŞTIRMA

- Kimlerin hangi durumlarda Kurumlar Vergisi beyannamesi verdiğini <http://www.gib.gov.tr> adresinden araştırarak sınıfta arkadaşlarınızla paylaşınız.
- <http://www.gib.gov.tr> adresinden Kurumlar Vergisi beyanname örneği temin ederek şeklini inceleyiniz.
- Kurum, kurum kazancı, vergilendirme, müessese, iktisadi işletme, sendika, dernek, cemaat, vakıf, tüzel kişilik, şahıs şirketi, menkul, gayrimenkul, tasfiye gibi kelime ve kelime gruplarının anlamlarını araştırınız.
- <http://www.gib.gov.tr> adresinden veya bir SMMM'den Kurumlar Vergisi beyanname verme şekillerini ve ödeme zamanını araştırınız. Elde ettiğiniz bilgileri sınıf ortamında arkadaşlarınızla paylaşınız.

5. KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre Kurumlar Vergisi (KV), kurum kazancı üzerinden alınan vergidir (KVK mad. 1).

5.1. Kullanım Amacı

Tüzel kişilerin yıllık kurum kazançları, Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre vergilendirilir. Beyanname, ilgili bulunduğu hesap dönemi sonuçlarını kapsar. Her mükellef vergiye tabi kazancının tamamı için bir beyanname verir.

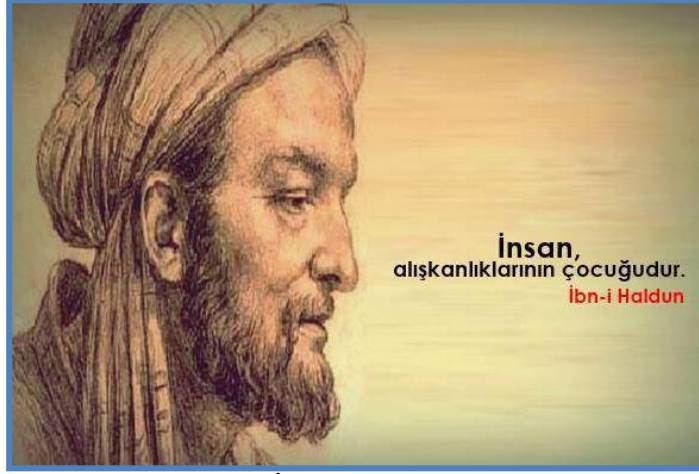
5.2. Kurum İş Merkezi

Kurumların iş merkezleri iki şekilde ele alınır. Bunlar;

Kanuni merkez; Vergiye tabi kurumların kuruluş kanunlarında, tüzüklerinde, ana statülerinde veya sözleşmelerinde merkez olarak gösterilen yerdir (KVK mad. 3/5).

İş merkezi; İş bakımından muamelelerin fiilen toplandığı ve idare edildiği yerdir (KVK mad. 3/6).

DEĞERLER ETKİNLİĞİ-1



Resim 5.1: İbn-i Haldun (1332-1406)

1332 yılında Tunus'ta doğdu. Sosyolojinin kurucusu, tarih felsefecisi ve toplum bilimcisidir. Psikoloji usullerini tarihe uygulayan ilk âlimdir.

Modern historigrafinin, sosyolojinin ve iktisadın öncülerinden kabul edilen 14. yüzyılın düşünürü, devlet adamı ve tarihçisidir.

İbn-i Haldun 14. yüzyılda yazmış olduğu Mukaddime adlı eserinde vergilemenin temel ilkelerinden söz etmiştir.

Aşağıda size ayrılan yere **İbn-i Haldun'un vergilendirme ilkelerini** araştırıp yazınız

5.3. Kurumlar Vergisi Mükellefleri

KVK mad.1'de sayılan kurumlar, kanuni veya iş merkezlerinin Türkiye'de bulunup bulunmadığına göre tam mükellefiyet veya dar mükellefiyet esasında vergilendirilecektir.

- Sermaye şirketleri
- Kooperatifler
- İktisadi kamu müesseseleri
- Dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler
- İş ortaklıkları

Kolektif ve adi komandit şirketler şahıs şirketi olma özellikleri nedeniyle Kurumlar Vergisi mükellefleri dışında bırakılmıştır.



Resim 5.2 : <https://www.gib.gov.tr>

5.3.1. Tam Mükellefiyet

Kurumlardan, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunanlar, gerek Türkiye içinde gerekse Türkiye dışında elde ettikleri kazançların tamamı üzerinden vergilendirilecektir (KVK mad. 3/1).

Kurumlar Vergisi açısından bir kurumun mükellefiyet türü kanuni veya iş merkezinin Türkiye'de bulunup bulunmadığına bakılarak tespit edilecektir.

Tam mükellefiyette vergi dairesi, kurumun kanuni veya iş merkezinin olduğu yerdeki vergi dairesidir.

5.3.2. Dar Mükellefiyet

Kanuni ve iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye'de bulunmayanlar, sadece Türkiye'de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirilecektir (KVK mad. 3/2).

Dar mükellefiyette vergi dairesi, kurumun Türkiye'deki iş yerinin veya daimi temsilcisinin bulunduğu yerin; Türkiye'de iş yeri veya daimi temsilcisi olmadığı takdirde yabancı kuruma kazanç sağlayanların bağlı olduğu vergi dairesidir.

5.3.3. Kurumlar Vergisi Mükellefiyeti Dışında Olanlar

Kurumlar Vergisi Kanunu uygulamasında sendikalar, dernek ve cemaatler vakıf hükmündedir. Kolektif ve adi komandit şirketler tüzel kişilikleri olmasına rağmen şahıs şirketi olma özellikleri dolayısıyla Kurumlar Vergisi mükellefleri dışında bırakılmışlardır.

5.4. Kurumlar Vergisi Kazançları

Dar mükellefiyete tabi kimseler bakımından kazanç ve iradı Türkiye’de elde edildiği aşağıdaki şartlara göre tayin olunur: (GVK mad.7) Kurumlar Vergisi yönünden aşağıda sayılan kazanç ve iratlar ayrı ayrı ele alınmayıp tamamı kurum kazancı olarak kabul edilir.

- Ticari kazanç,
- Zirai kazanç,
- Ücret,
- Serbest meslek kazancı,
- Gayrimenkul sermaye iradı,
- Menkul sermaye iradı,
- Diğer kazanç ve iratlardır.



Resim 5.3: Kurumlar Vergisi kazançları

5.5. Beyannameye Eklenecek Bildirim ve Belgeler

- Ayrıntılı bilanço ve ayrıntılı gelir tablosu veya işletme hesabı özeti,
- Belli hadleri aşanlar için ek mali tablo,

- Kesinti yoluyla ödenen vergilere ilişkin belgeler,
- Yabancı ülkelerde ödenen vergilere ilişkin belgeler,
- Dar mükellef ortağı bulunan kurumların bu ortakların adları, unvanları ve ikamet adreslerine ait bildirim,
- Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflere ait ticari kârdan mali kâra ulaşmak için yapılan hesaplamayı gösteren bildirim,
- Beyannamedeki tabloların yetersizliği nedeniyle ayrıca düzenlenen liste ve ekler,
- Kurum ortaklarına ve yönetim kurulu üyelerine ilişkin bildirimdir.

5.6. Beyan Şekli ve Zamanı

Kurumlar Vergisi, mükellefin veya vergi sorumlusunun beyanı üzerine tarh olunur (KVK mad. 23).

Tam mükellefiyette beyan; Hesap döneminin kapandığı ayı izleyen 4. ayın birinci gününden 25. günü akşamına kadar verilir.

Dar mükellefiyette beyan; Vergi muhatabının Türkiye'yi terk etmesi hâlinde, beyannameyi ülkeyi terk etmesinden önceki 15 gün içinde verilir

YILLIK KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ			
NORMAL HESAP DÖNEMİ BEYANNAMESİ	BEYANNAME VERME SÜRESİ	ÖDEME SÜRELERİ	ÖDEME YERİ
	Hesap döneminin kapladığı ayı izleyen 4. ayın birinci gününden 25. günü akşamına kadar verilir.	Beyanname verildiği ayın sonunu kadar ödenir.	BAĞLI OLDUĞU VERGİ DAİRESİNE ÖDENİR.
ÖZEL BEYANNAME	Tarhiyatın muhatabının Türkiye'yi terk etmesi hâlinde ise ülkeyi terk etmesinden önceki 15 gün içinde verilir.	Beyanname verme süresi içinde ödenir.	
DAR MÜKELLEF	Özel beyan zamanı tayin olunan gelirler ile ilgili Kurumlar Vergisi beyannamesi kazancın elde edildiği tarihten itibaren 15 gün içinde verilir.	Beyanname verme süresi içinde ödenir.	

Tablo 5.1: Kurumlar Vergisi beyan şekli ve zamanı

5.6.1. e-beyanname Verme Süresi

Normal hesap dönemi; 1 Ocak – 31 Aralık olan takvim yılıdır. Bu nedenle hesap dönemi takvim yılı olan kurumların beyannamelerini 25 Nisan akşamına kadar bağlı olduğu vergi dairesine vermeleri gerekmektedir.

Özel hesap dönemi; belirlemiş mükellefler de 25 Nisan akşamına kadar bağlı olduğu vergi dairesine vermeleri gerekmektedir.

Kurumlar Vergisi, beyannamenin verileceği ayın sonuna kadar ödenir. Beyanname süresi, göndereceğiniz ilgili beyannamenin kanuni olarak teslim etme süresinin bittiği iş günü saat 24:00'e kadardır. Saat olarak TRT kurumunun saat bilgisi esas alınmaktadır.



Resim 5.4: Beyanname verme süresi

5.6.2. Verginin Ödeme Şekli ve Zamanı

Vergi ödemeleri;

- Vergi dairelerinin anlaşma yapmış olduğu bankalara veya İnternet bankacılığı ile,
- Tüm vergi dairelerinin tahsilat yapan veznelerine,
- <https://intvrg.gib.gov.tr> adresinden ödeme yapılabilir.



Resim 5.5: <https://intvrg.gib.gov.tr>

5.6.3. Damga Vergisi

Öğrenme faaliyeti 1, tablo 1.7 damga vergisi miktarına bakınız.

Kurumlar Vergisi Oranları

YILLAR	GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN	KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN
2016	15	20
2017	15	20
2018	.....	.....
2019	.....	.....

Tablo 5.2: Yıllara göre kurumlar vergi oranları



Resim 5.6: İş güvenliği

5.7. e-beyanname Örnek Uygulama



UNUTMAYINIZ !!!
Çalışmaya başlamadan önce,
İş güvenliği tedbirlerini almayı unutmayınız.

Gerekli Malzemeler

- Hesap Makinesi
- Bilgisayar
- Kalem, kağıt
- Yazıcı
- İnternet

Resim 5.7: İş güvenliği

Firma Unvanı (1. Sınıf Tacir)	Ş- Dayanıklı Tüketim Malları Ticaret Ltd. Ş. (1. Sınıf Tacir)
Bağlı Bulunduğu Vergi Dairesi	 Vergi Dairesi
Vergi No	2621999530
Ticaret Sicil No	190590
Firma Sahibi	Z.B
Firma Adresi	 Cad. No:242/A D:1 / İZMİR
İş Yeri Tel No	0 232 255 71 88
Cep No	0 111 787 67 77
e-mail	z@hotmail.com

(Öğrenci bilgi düzeyine göre örnek uygulama düzenlenmiştir.)

2016 yılı ticari bilanço karı 500.000 TL'dir. Kanunen kabul edilmeyen giderleri 20.000 TL'dir. Geçmiş yıl zararı 50.000 TL'dir. AR-GE indirimi 130.000 TL'dir.

İstenen:

- Yukarıdaki bilgilere göre Ş- Dayanıklı Tüketim Malları Ticaret Ltd. Ş. yıllık kurum vergisi matrah bildirimini belirleyip Kurumlar Vergisi hesaplamasını yapınız.
- Kurumlar Vergisi beyanname yorumunu yapınız.

	KURUMLAR VERGİSİ Matrah bildirim tablosu	TUTAR	HESAPLAMALAR
1	Ticari Bilanço Kârı	500.000	
2	Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	20.000	
3	Geçmiş Yıl Zararı	50.000	
4	AR-GE İndirimi	130.000	
5	İndirim ve İstisna Öncesi Kurum Kazancı	520.000	500.000+20.000
6	Kurumlar Vergisi Matrahı	520.000	
7	AR-GE	130.000	
8	Geçmiş Yıl Zararı	50.000	
9	Kurumlar Vergisi Matrahı	340.000	(520.000-(130.00+50.000))
10	ÖDENECEK GEÇİCİ VERGİ	68.000	340.000x0,20

e-beyanname ile Kurumlar Vergisi Beyanname Düzenleme Aşamaları;

1- Kurumlar Vergisi beyannamesi firma bilgileri sayfası (ilk sayfa) doldurulur.

Beyanname6 - KURUMLAR_19

Vergi Bildirimi Genel Bilgiler

Düzenleme Bilgileri Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları

Ekler

Ek Bilgiler Kazanç ve İlaveler

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

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi: ÇAKABEY VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Dönem Tipi: Yıllık

Yıl: 2016

Mükellefin

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No): Vergi Kimlik Numarası: 262-199-9530

Soyadı (Unvanı): ŞİMŞEK DAYANIKLI TÜKETİM MAL.

Adı (Unvanın Devamı): TİCARET LTD.ŞTİ.

Ticaret Sicil No: 190590

E-Posta Adresi: farukburak@simsek.com.tr

İrtibat Telefon No: 232 255 71 88

2.. Kurum geçmiş yıl zarar bilgileri doldurulur.

Beyanname6 - KURUMLAR_19

Vergi Bildirimi Genel Bilgiler

Düzenleme Bilgileri Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları

Ekler

Ek Bilgiler Kazanç ve İlaveler

KURUMA BAĞLI İŞYERLERİNİN TÜRÜ VE SAYISI

Satış Yeri	Türü	Sayısı
		1

TOPLAM: 1

GEÇMİŞ YIL ZARARLARI

Yıl	Tip	Zarar
2011	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	
2011	Diğer Zararlar	
2012	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	
2012	Diğer Zararlar	
2013	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	
2013	Diğer Zararlar	
2014	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	
2014	Diğer Zararlar	
2015	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	
2015	Diğer Zararlar	50.000,00

TOPLAM: 50.000,00

3. Zarar olsa dahi indirilecek istisna ve indirim bilgileri doldurulur.

Beyanname6 - KURUMLAR_19		Düzenleme Bilgileri		Ekler		Ek Bilgiler	
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler			
Ticari Bilanço Karı					500.000,00		
Ticari Bilanço Zararı					0,00		
İLAVELER							
	Türü				Tutarı		
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler					20.000,00		
TOPLAM					20.000,00		
ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER							
	Türü		Açıklama		Tutarı		
TOPLAM					0,00		
Kar ve İlaveler Toplamı					520.000,00		
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı					0,00		
ZARAR					0,00		
KAR					520.000,00		
Diğer Geçmiş Yıl Zararları					50.000,00		
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları					0,00		
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları					50.000,00		
İndirime Esas Tutar					470.000,00		
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER							
	Türü		Açıklama		Tutarı		
Ar-Ge İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)		ARGE			130.000,00		
TOPLAM					130.000,00		

4. Kurumlar Vergisi beyanname ekleri doldurulur.

Beyanname6 - KURUMLAR_19		Düzenleme Bilgileri		Ekler		Ek Bilgiler	
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler			
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi		Sınai 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		Tehnoloji 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 Ortulu Sermayeye İlişkin Form					
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste		Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim					
Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu		Kar Dağıtım Tablosu		İşletme Hesabı Özeti		Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler	
Banka	Sigorta	Tek Düzen Hesap Planı	Katılım Bankaları	Yatırım Fonları	Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri		
Aktif	Pasif	Gelir Tablosu					
Açıklama		Önceki Dönem (*)		Cari Dönem (*)			
A. Brüt Satışlar							
1. Yurtiçi Satışlar							
2. Yurtdışı Satışlar							
3. Diğer Gelirler							
B. Satış İndirimleri (-)							
1. Satıştan İadeler (-)							
2. Satış İskontoları (-)							
3. Diğer İndirimler (-)							
C. Net Satışlar							
D. Satışların Maliyeti (-)							
1. Satılan Mamuller 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 (-)							
Dipnot :							

(*) Ayrıntılı Gelir Tablosunda girilen Önceki Dönem ve Cari Dönem bilgilerinin tamamı TL cinsinden olacaktır.

5. Kurumlar Vergisi SMMM bilgileri doldurulur.

Beyanname6 - KURUMLAR_19

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 262-199-9530 ...

Soyadı (Unvanı) ŞİMŞEK DAYANIKLI TÜKETİM MAL.

Adı (Unvanın Devamı) TİCARET LTD.ŞTİ.

Ticaret Sicil No 190590

E-Posta Adresi farukburak@simsek.com.tr

İrtibat Telefon No 232 255 71 88

Beyannameyi Düzenleyen Mükellef / SM / SMMM

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) 56789123489 Vergi Kimlik Numarası 427-156-5710 ...

Soyadı (Unvanı) ÇETİNBAS

Adı (Unvanın Devamı) NİYAZI

Ticaret Sicil No/Oda Sicil... 190590

E-Posta Adresi nyzctb@gmail.com

İrtibat Telefon No 232 422 11 11

6. Kurumlar Vergisi beyannamesi paketlenir.

7. Ödenen Geçici Vergiler mahsup edilir.

Beyanname6 - KURUMLAR_19

Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler Ek Bilgiler

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

Dönem Safi Kurum Kazancı 340.000,00

KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirilmiş Kurumlar Vergisine Tabi Matrah

KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirilmiş Kurumlar Vergisi Oranı

Genel Orana Tabi Matrah 340.000,00

İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları

Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları 0,00

Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı

VERGİ BİLDİRİMİ

Kurumlar Vergisi Matrahı 340.000,00

Hesaplanan Kurumlar Vergisi 68.000,00

MAHSUP EDİLECEK VERGİLER

Turu	Tutarı
Ödenen Geçici Vergi	68.000,00

Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı 68.000,00

Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilerden Cari Yılda Mahsup Edilemeyip Gelecek Yıla Devr. Kısmı

Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi

İadesi Gereken Kurumlar Vergisi ve/veya Geçici Vergi 0,00

İadesi Gereken Kurumlar Vergisi 0,00

İadesi Gereken Geçici Vergi 0,00

Damga Vergisi

Kazancın Tespit Yöntemi Bilanço

Bilanço Tipi Tek Düzen Hesap Planı(Aracı Kur. ve Halka Açık Şirk. Dahil)

127,40

8. Tahakkuk fişi elde edilir.

T.C		TAHAKKUK Fişi				
MALİYE BAKANLIĞI				20170422014030000081		
İZMİR		İLİ V.D BAŞKANLIĞI		20170422014030000081		
035268 ÇAKABEY		VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ				
VERGİ KİMLİK NUMARASI		2621999530				
SOYADI(UNVANI)		ŞİMŞEK DAY.TÜK. MAL. TİC. LTD. ŞTİ.				
Ana Vergi Kodu				ADRES İnönü Cad. No. 242/A D:1 Üçyol/ İZMİR		
KURUMLAR VERGİSİ						
Beyanname ise kabul tarihi	Vergilendirme Dönemi	Düzenleme Tarihi				
11/04/2017	01/2016 -12/2016	11/04/2017				
TÜRÜ	MATRAH	ORAN	TAHAKKUK EDEN	MAHSUP EDİLEN	ÖDENECEK OLAN	VADESİ
1047 DVER	0,00		58,80	0,00	58,80	30/04/2017
1048 5035	0,00		68,60	0,00	68,60	30/04/2017
0010 KURV	340.000,00		68.000,00	68.000,00	0,00	30/04/2017
				TOPLAM	127,40	
		İşlem Türü	0010			
		Thk Türü	9000			
YALNIZ YÜZYİRMİYEDİTL KIRK Kr. dir.						

SONUÇ;

Mükellef Ş- Dayanıklı Tüketim Malları Ticaret Ltd. Ş. 2016 yılında 68.000 TL geçici vergi ödemiştir. 7. işlem basamağında görüldüğü gibi ödenen geçici vergi tutarı olan 68.000 TL 2017 yılı kurumlar vergisinden mahsup edilmiştir. Bu nedenle ödenmesi gereken kurumlar vergisi 0 (sıfır) hesaplanmıştır. Firma sadece kurumlar vergisi 2017 yılı damga vergisi miktarı olan 127,40 TL vergi dairesine;

- Tahakkuk fişi ile
- Anlaşmalı bankalara,
- İnternet bankacılığı yardımı ile,
- Vergi dairesi veznesi aracılığı ile

en geç 30.04.2017 günü ödeme yapılmalıdır. Ödeme günü tatil veya hafta sonuna denk gelirse takip eden ilk iş günü ödenir.

UYGULAMA FAALİYETİ

İş sağlığı ve güvenliği tedbirlerini alarak aşağıdaki işlem basamaklarını tamamladığınızda Kurumlar Vergisi Kanunu'na uygun olarak yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin düzenlemesini gerçekleştirebileceksiniz.

İşlem Basamakları	Öneriler
➤ İş sağlığı ve güvenliği tedbirlerini alınız.	➤ Ergonomi ilkelerine uygun olarak bilgisayar kullanmalısınız. ➤ Çalışma ortamını düzenlemelisiniz. ➤ Ortamın aydınlatma, havalandırma, temizlik, gürültü vb. ilkelerine dikkat etmelisiniz.
➤ Yıllık kurumlar vergisi beyannamesini İnternet ortamından temin ediniz.	➤ http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden Kurumlar Vergisi beyannamesi temin etmelisiniz.
➤ Yıllık kurum vergisi matrah bildirim tablosunu düzenleyiniz.	➤ Çevredeki bir SMMM' e giderek kurum vergisi matraha esas olacak bilgileri öğrenmelisiniz.
➤ Yıllık kurum vergisi matrah bildirim tablosunu düzenleyiniz.	➤ Çevrenizdeki bir işletmeye giderek; ➤ Kurum kazancını yazmalısınız. ➤ KKEG yazmalısınız. ➤ İlaveler sonrası kâr / zararı yazmalısınız. ➤ İndirilecek istisna ve indirimleri yazmalısınız. ➤ İstisna sonrası kârı yazmalısınız. ➤ Varsa zarar mahsubunu yazmalısınız. ➤ Gerekli hesaplamaları yaparak kurumlar vergisi matrahını yazmalısınız.
➤ Mükellef bilgilerini yazınız.	➤ Gittiğiniz işletmede; ➤ Kimlik ve adres bilgilerini yazmalısınız. ➤ e-beyanname mükellef bilgi sayfasında bulunan kurum faaliyet kodunu yazmalısınız. ➤ Şirket yetkilisine veya finansman müdürüne beyannameyi imzalatmalısınız.
➤ Beyanname kazanç ve matrah bildirimlerini yazınız.	➤ Gittiğiniz işletmede; ➤ İndirimler ve ilaveleri kontrol etmelisiniz. ➤ Beyanname ekini düzenlemelisiniz.
➤ e-beyannameyi düzenleyiniz.	➤ Beyan süresini http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden öğrenmelisiniz. ➤ İşletmenin SMMM'ne giderek e -beyanname verme sürecini incelemelisiniz.
➤ e-beyanname ile vergi dairesine gönderilen kurumlar vergisi beyana son aşaması olan tahakkuk fişini inceleyiniz.	➤ SMMM'den tahakkuk fişini alarak incelemelisiniz.
➤ Tahakkuk eden verginin zamanında ödenmesini takip ediniz.	➤ Kurumlar vergisi ödeme zamanını www.gib.gov.tr adresinden öğrenmelisiniz. ➤ İşletme vergi ödeme makbuzunu inceleyiniz.

ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME

A- Aşağıdaki soruları dikkatle okuyarak doğru seçeneği işaretleyiniz.

1. Kurumlar Vergisi hangi kanunla düzenlenmiştir?
A) 193 GVK
B) 4760 ÖTV Kanunu
C) 6802 Gider Vergisi Kanunu
D) 3065 KDV Kanunu
E) 5520 KVK
2. Aşağıdakilerden hangisi kurumlar vergisi mükellefidir?
A) Dernekler
B) Vakıflar
C) Komandit Şirket
D) Kooperatifler
E) Kolektif Şirket
3. Aşağıdaki ifadelerden hangisi kurumlar vergisi mükellefi **değildir**?
A) Kooperatifler
B) Dernek ve Vakıflara Ait İktisadi İşletmeler
C) Adi Ortaklıklar
D) Sermaye Şirketleri
E) İktisadi Kamu Müesseseleri
4. Tam mükellefiyet için aşağıdakilerden hangisinin Türkiye'de bulunması zorunludur?
A) Bölge Müdürlüğü
B) Genel Müdürlük
C) Kanuni Merkez veya İş Merkezinden Biri
D) Kanuni merkez ve iş merkezine gerek yoktur.
E) Hiçbiri
5. Dar mükellefiyette kurumlar vergisi tarhiyatına muhatap olanın Türkiye'yi terk etmesi hâlinde beyanname ne zaman verilir?
A) Türkiye'yi terk tarihinden önceki 10 gün içinde
B) Türkiye'yi terk tarihinden önceki 15 gün içinde
C) Türkiye'yi terk tarihinden önceki 30 gün içinde
D) Türkiye'yi terk tarihinden önceki 45 gün içinde
E) Türkiye'yi terk tarihinden önceki 60 gün içinde

B- Aşağıdaki cümlelerin başında boş bırakılan parantezlere, cümlelerde verilen bilgiler doğru ise D, yanlış ise Y yazınız.

6. (.....) Tüzel kişilerin yıllık kurum kazançları Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre vergilendirilir.

7. (.....) 2017 yılı için uygulanan Kurumlar Vergisi oranı %20'dir.

8. (.....) Dernek ve vakıflar Kurumlar Vergisi mükellefidir.

C- Aşağıdaki cümlelerde boş bırakılan yerlere doğru sözcükleri eşleştiriniz.

KURUM	9. Kurumlar Vergisi beyanname verme süresi hesap döneminin kapladığı ayı
	izleyen ayın birinci gününden 25. günü akşamına kadardır.
BAĞLI	10. Kurumlar Vergisi ödemesi, beyanname verildiği ayın kadar ödenir.
TRT	11. Kurumlar Vergisi beyanname ödemesi, olunan vergi dairesine yapılır.
SONUNA	12. Kurumlar Vergisi kazançları üzerinden alınan vergidir.
DÖRDÜNCÜ	13. e-beyanname son teslim etme saati kurumu saat bilgisi ne göre yapılmaktadır.

DEĞERLENDİRME

Cevaplarınızı cevap anahtarıyla karşılaştırınız. Yanlış cevap verdiğiniz ya da cevap verirken tereddüt ettiğiniz sorularla ilgili konuları faaliyete geri dönerek tekrarlayınız. Cevaplarınızın tümü doğru ise bir sonraki öğrenme faaliyetine geçiniz.

ÖĞRENME FAALİYETİ-6

ÖĞRENME KAZANIMI

Bu öğrenme faaliyeti ile kazanılacak bilgi ve becerileri doğrultusunda, Gelir Vergisi Kanunu'na göre Geçici Vergi beyannamesini düzenleyebileceksiniz.

ARAŞTIRMA

- Kimlerin hangi durumlarda Geçici Vergi beyannamesi verdiğini <http://www.gib.gov.tr> adresinden araştırarak sınıfta arkadaşlarınızla paylaşınız.
- <http://www.gib.gov.tr> adresinden Geçici Vergi beyanname örneği temin ederek şeklini inceleyiniz.
- Tasfiye, hesap dönemi, tahsilat, kazanç, istisna, vergilendirme dönemi, kanunen kabul edilmeyen gider kelime ve kelime gruplarının anlamlarını araştırınız.
- <http://www.gib.gov.tr> adresinden veya bir SMMM'den Geçici Vergi beyanname verme şeklini ve ödeme zamanını araştırınız. Elde ettiğiniz bilgileri sınıf ortamında arkadaşlarınızla paylaşınız.

6. GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ

Geçici Vergi, Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin cari vergilendirme dönemlerinin Gelir ve Kurumlar Vergisine mahsuben üçer aylık kazançları üzerinden hesaplanıp ödenen bir peşin vergi uygulamasıdır (GV mad. 120).

uyulacaktır. Örneğin, ilk üç aylık kazancın tespitinde 1 Ocak tarihinde ödenen 1 yıllık kira bedelinin sadece ilk üç aya isabet eden kısmı dikkate alınacaktır.

Geçici Vergi döneminde kazanç hesaplanırken Vergi Usul Kanunları'ndaki esaslara göre değerlendirme esasları dikkate alınarak yeniden değerlendirilir.

6.1.2. Vergi Kapsamına Girmeyen Kazançlar

Aşağıda belirtilen kazançlar Geçici Vergi kapsamına girmez. Bunlar;

- Senelere sari (yıllara yaygın) inşaat ve onarma işi yapan mükellefler,
 - Noter ve noter bulunmayan yerlerde Adalet Bakanlığınca geçici yetkili noter yardımcıları geçici vergi ödemezler. Ancak, bu işler dışındaki ticari kazançları için geçici vergi ödemek zorundadırlar.
 - Zirai kazançlar, ücret, menkul ve gayrimenkul sermaye iradı, diğer kazanç ve iratlar,
 - Tasfiye dönemi
- geçici vergi kapsamı dışında bırakılmıştır.

6.1.3. Geçici Vergi Ödeyecek Mükellefler

Aşağıda belirtilen kişi ve kurumlar Geçici Vergi'yi öder.

- Basit usulde vergilendirilenler hariç ticari kazanç sahipleri, serbest meslek erbabı ve
- Kurumlar Vergisi mükellefleri Geçici Vergi ödemek zorundadırlar.
- Adi ortaklıklar ve kolektif şirketler ile adi komandit şirketler ortaklık olarak gelir
- veya Kurumlar Vergisi mükellefi olmadıklarından Geçici Vergi mükellefi de değildirler.
- Adi ortaklıklar ile kolektif şirketlerde ortakların, komandit şirketlerde komandite
- ortakların şirketten aldıkları kazançlar, şahsi ticari veya mesleki kazanç sayıldığından geçici
- verginin konusuna girmektedir.
- Türkiye'de işyeri veya daimi temsilcisi bulunan dar mükellefiyete tabi kurumlar, bu
- faaliyetleri dolayısıyla Geçici Vergi ödeyeceklerdir.

6.1.4. Geçici Vergide Dikkate Alınacak İndirim ve İstisnalar

- Yıllık gelir ve Kurumlar Vergisi beyannamesi üzerinden yararlanılabilen istisnaların
- tamamından Geçici Vergi beyannamesinde de yararlanılabilecektir.
- İndirim ve istisnalardan yararlanma belli şartlara bağlanmışsa, bu şartların yerine
- getirilip getirilmediği, ilgili Geçici Vergi döneminin son günündeki duruma göre belirlenecektir.

- Geçmiş yıl zararları genel hükümler çerçevesinde indirilebilecektir (son 5 yıl).

6.2. Geçici Vergi Beyannamesi Düzenleme Kuralları

Geçici Vergide beyan şekilleri, bir hesap dönemi takvim yılı, özel hesap dönemi, işe başlama-bırakma ve hesap dönemi değişmesi durumlarında beyan şekli ve zamanı değişmektedir. Bunlar;

6.2.1. Hesap Dönemi Takvim Yılı Olan Mükellefler

Hesap dönemi takvim yılı olan mükellefler için Geçici Vergi dönemleri;

DÖNEM	KAZANÇ AYLARI	KAZANÇ SÜRESİ	BEYAN İzleyen ayın 14. günü akşamı	ÖDEME İzleyen ayın 17. günü akşamı
Birinci Dönem	Ocak, Şubat, Mart	ilk 3 ay	14 Mayıs	17 Mayıs
İkinci Dönem	Nisan, Mayıs, Haziran	ilk 6 ay	14 Ağustos	17 Ağustos
Üçüncü Dönem	Temmuz, Ağustos, Eylül	ilk 9 ay	14 Kasım	17 Kasım
Dördüncü Dönem	Ekim, Kasım, Aralık	12 ay kazancı	14 Şubat	17 Şubat

Tablo 6.1: Hesap dönemi takvim yılı olan mükellefler için Geçici Vergi dönemleri

Geçici Vergi dönemleri üçer aylık olmakla birlikte, beyan edilecek kazancın hesaplanmasında 3, 6, 9 ve 12 aylık mali tablolar esas alınacaktır.

Örnek;

Ocak, Şubat, Mart dönemi (1. dönem) Geçici Vergi beyannamesi 14 Mayıs akşamına kadar bağlı olunan vergi dairesine verilir. 14. Mayıs günü tatil gününe denk gelirse tatilden sonraki ilk iş günü beyanname verilir.

DEĞERLER ETKİNLİĞİ-1



Resim 6.2: Vergiyle ilgili görsel

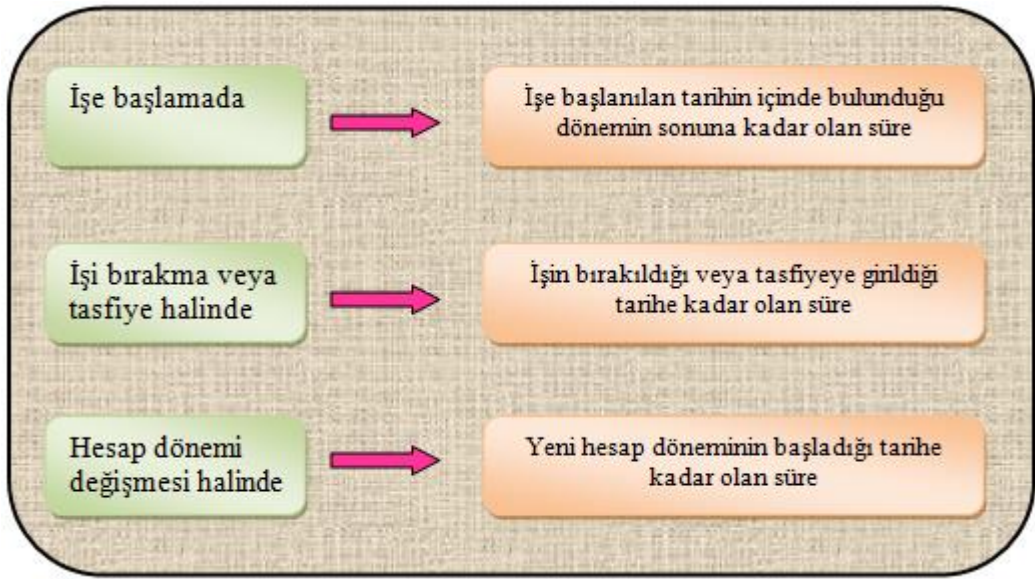
Aşağıdaki boş bırakılan alana resimdeki slogan içeriğine göre 100 kelimelik bir paragraf yazınız. Yazdığınız paragrafları sınıfta arkadaşlarınızla paylaşınız. paragrafta sevgi, vergi, vatan sevgisi, çalışkanlık, yardımlaşma ve iş birliği kelimelerini kullanınız.

6.2.2. Özel Hesap Dönemi Olan Mükellefler

Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilen mükellefler için Geçici Vergi dönemleri, özel hesap döneminin başlangıç tarihinden itibaren üç aylık dönemler olacaktır.

6.2.3. İşe Başlama İş Bırakma ve Hesap Döneminin Değişmesi Durumu

İşe başlama, iş bırakma veya hesap döneminin değişmesi gibi nedenlerle üç aydan kısa olan vergilendirme dönemlerinde;



Şekil 6.1: İşe başlama iş bırakma ve hesap döneminin değişmesi

6.3. Geçici Vergi Beyannamesine Eklenecek Belgeler

Geçici Vergi beyannamesine eklenecek belgeler;

- Bilanço esasına göre defter tutan Gelir Vergisi mükellefleri Geçici Vergi beyannamelerine sadece gelir tablosunu ekleyeceklerdir.
- İşletme defteri tutan mükellefler işletme hesabı özeti ekleyeceklerdir.
- Serbest meslek kazanç defteri tutan mükellefler ise serbest meslek kazancı bildirimini Geçici Vergi beyannamelerine eklerler.

6.4. Beyan Şekli ve Zamanı

Geçici Vergi, üç aylık dönemi izleyen ikinci ayın 14. günü akşamına kadar bağlı olunan vergi dairesine beyan edilir (Gelir Vergisi Kanunu 120).

GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ			
GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ	BEYANNAME VERME SÜRESİ	ÖDEME SÜRELERİ	ÖDEME YERİ
	3 aylık dönemi izleyen 2. ayın 14. günü akşamına kadar verilir.	Beyanname verilen ayın 16. günü akşamına kadar ödenir.	BAĞLI OLDUĞU VERGİ DAİRESİNE ÖDENİR.
	1. Dönem ---- (Ocak-Şubat-Mart) 14 Mayıs 2. Dönem --- (Nisan-Mayıs-Haziran) 14 Ağustos 3. Dönem --- (Temmuz-Ağustos-Eylül) 14 Kasım 4. Dönem --- (Ekim-Kasım-Aralık) 14 Şubat	1. Dönem 17 Mayıs 2. Dönem 17 Ağustos 3. Dönem 17 Kasım 4. Dönem 17 Şubat günü akşamına kadar ödenir.	

Tablo 6.2: Geçici vergi beyan verme ve ödeme süresi

6.4.1. e-beyanname Verme Süresi

e-beyanname süresi, göndereceğiniz ilgili beyannamenin kanuni olarak teslim etme süresinin bittiği iş günü saat 24:00'e kadardır. Saat olarak TRT kurumunun saat bilgisi esas alınmaktadır.



Resim 6.3: Beyanname verme süresi

6.4.2. Verginin Ödeme Şekli ve Zamanı

Vergi ödemeleri;

- Vergi dairelerinin anlaşma yapmış olduğu bankalara veya İnternet bankacılığı ile,
- Tüm vergi dairelerinin tahsilat yapan veznelerine,
- <https://intvrg.gib.gov.tr> adresinden ödeme yapılabilir.



Resim 6.4: <https://intvrg.gib.gov.tr>

6.4.3. Damga Vergisi

Öğrenme faaliyeti 1, tablo 1.7 damga vergisi miktarına bakınız.

6.4.4. Geçici Vergi Oranları

YILLAR	GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN	KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN
2015	15	20
2016	15	20
2017	15	20
2018	.....	.....
2019	.....	.....
2020	.....	.....
2021	.....	.....

Tablo 6.3: Yıllara göre geçici vergi oranları

DEĞERLER ETKİNLİĞİ-2

İş ahlakı, vatanseverlik, helal kazanç, birlikte iş yapabilme, insanlığa karşı müsamaha, azimli olma, iktisat, zamana uyma, çevreye saygı gibi konularda **sloganlar** hazırlayıp sınıf panosunda sergileyiniz.

6.5. e-beyanname Örnek Uygulama



UNUTMAYINIZ !!!
Çalışmaya başlamadan
önce,
İş güvenliği tedbirlerini
almayı unutmayınız.

Gerekli Malzemeler

- Hesap Makinesi
- Bilgisayar
- Kalem, kağıt
- Yazıcı
- İnternet

Resim 6.5: İş güvenliği

FİRMA BİLGİLERİ

Firma Unvanı	Ş Dayanıklı Tüketim Malları Ticaret Ltd. Ş. (1. Sınıf Tacir)
Bağlı Bulunduğu Vergi Dairesi	 Vergi Dairesi
Vergi No	2621999530
Ticaret Sicil No	190590
Firma Sahibi	B.Ş.
Firma Adresi	 Cad. No:242/A D:1 Üçyol / İZMİR
İş Yeri Tel No	0 232 255 71 88
Cep No	0 111 787 67 77
e-mail	b@hotmail.com

Vergilendirme dönemi takvim yılı olan Ş. Dayanıklı Tüketim Malları Ticaret Ltd. Ş. ticari kazanç mükellefidir. Mükellefin kanunen kabul edilmeyen gideri bulunmamaktadır.

2017 yılı birinci Geçici Vergi döneminde (Ocak-Şubat-Mart) 120.000,00 TL Geçici Vergi matrahı beyan etmiştir. Bu matrahın %20 oranında kurum Geçici Vergisi ödemiştir.

2017 yılı ikinci Geçici Vergi döneminde (Nisan-Mayıs-Haziran) kurum 260.000,00 TL Geçici Vergi matrahı beyan etmiştir. Bu matrahın %20 oranında kurum Geçici Vergisini birinci dönemde ödediği Geçici Vergiden mahsup ederek ödemiştir.

SMMM Bilgileri; SMMM N.Ç.

T.C. Kimlik No : 56789123489

Vergi Dairesi :

Vergi No : 4271565710

Ticaret Sicil No: 664584
Tel :(232) 422 11 11
e-mail Adresi: b@gmail.com

İstenen:

1- Yukarıdaki bilgilere göre Ş-Dayanıklı Tüketim Malları Ticaret Ltdi Ş. ikinci dönem Geçici Vergi düzenlemesi ve bu döneme ait Geçici Vergi hesaplamasını yapınız.

2- Kurum Geçici Vergi beyanname yorumunu yapınız.

	KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFİ MATRAH BİLDİRİM TABLOSU	TUTAR	HESAPLAMA
1	Ticari kazanç	260.000,00	
2	Kanunen kabul edilmeyen gider	0	
3	Geçici Vergi matrahı GVM = Ticari Kazanç + Kanunen kabul edilmeyen Gider	260.000,00	260.000 + 0
4	Hesaplanan Geçici Vergi (2017 yılı Kurumlar Vergisi geçici oranı %20)	52.000,00	260.000 x 0,20
5	Önceki dönemde hesaplanan Geçici Vergi 2017/1. dönem	24.000,00	120.000 x 0,20
6	Ödenmesi gereken Geçici Vergi	28.000,00	52.000 - 24.000
7	Mahsup edilecek tevkifat tutarı	0	
8	Mahsup edilecek Geçici Vergi ve tevkifat	24.000,00	
9	ÖDENECEK GEÇİCİ VERGİ	28.000,00	
10	2017 yılı beyanname damga vergisi miktarı	53,00	



Resim 6.6: İş güvenliği
e-beyanname ile Geçici Vergi Beyanname Düzenleme Aşamaları;
(Kurumlar Vergisi Mükellefi için)

1- Kurum Geçici Vergi beyanname firma bilgileri sayfası (ilk sayfa) doldurulur.

Beyanname2 - KGEICICI_21

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI **GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ** **1032**
(Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi: ÇAKABEY VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Dönem Tipi: Geçici Vergi Dönemi (Normal Dönem)
Dönem: 2. Dönem
Yılı: 2017

Mükellefin

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No): Vergi Kimlik Numarası: 262-199-9530
Soyadı (Unvanı): ŞİMŞEK DAYANIKLI TÜKETİM MAL.
Adı (Unvanın Devamı): TİCARET LTD.ŞTİ.
Ticaret Sicil No: 190590
E-Posta Adresi: farukburak@simsek.com.tr
İrtibat Telefon No: 232 255 71 88

2- Kurum Geçici Vergi beyanname matrah bilgileri doldurulur.

Beyanname2 - KGEICICI_21

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

Geçici Vergi Matrahı	260.000,00
Hesaplanan Geçici Vergi	52.000,00
Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi	24.000,00
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi	28.000,00
Mahsup Edilecek Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı	
Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı	
Mahsup Edilecek Geçici Vergi, Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi ve Tevkifat Tutarı Toplamı	24.000,00
Ödenecek Geçici Vergi	28.000,00
Sonraki Döneme Devreden Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı	
Sonraki Döneme Devreden Tevkifat Tutarı	0,00
Sonraki Döneme Devreden Hesaplanan Geçici Vergi	52.000,00
Damga Vergisi	53,00

Kazancı Tespit Yöntemi: Bilanço
Bilanço Tipi: Tek Düzen Hesap Planı(Aracı Kur. ve Halka Açık Şirk. Dahil)

3- SMMM bilgileri doldurulur.

Beyanname2 - KGEICICI_21

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

Beyannameyi Düzenleyen Bilgileri Beyannameyi Gönderen / YMM Bilgileri

Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği

☒ Mükellef ☐ Kanuni Temsilci

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) Vergi Kimlik Numarası 262-199-9530 ...

Soyadı (Unvanı) ŞİMŞEK DAYANIKLI TÜKETİM MAL.

Adı (Unvanın Devamı) TİCARET LTD.ŞTİ.

Ticaret Sicil No 190590

E-Posta Adresi farukburak@simsek.com.tr

İrtibat Telefon No 232 255 71 88

Beyannameyi Düzenleyen Mükellef / SM / SMMM

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) 56789123489 Vergi Kimlik Numarası 427-156-5710 ...

Soyadı (Unvanı) ÇETİNBAS

Adı (Unvanın Devamı) NİYAZI

Ticaret Sicil No/Oda Sicil... 190590

E-Posta Adresi nyzctb@gmail.com

İrtibat Telefon No 232 422 11 11

4- Kurum Geçici Vergi beyanname ekleri doldurulur.

Beyanname2 - KGEICICI_21

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu

YURT DIŞI MUKİMİ KİŞİ VE/VEYA KURUMLARA VERİLEN EĞİTİM HİZMETLERİNE İLİŞKİN FORM Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

YURT DIŞI MUKİMİ KİŞİ VE/VEYA KURUMLARA VERİLEN SAĞLIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN FORM

Fatura Bilgileri Gelir Tablosu İşletme Hesabı Özeti Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri

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

TEK DÜZEN HESAP PLANINA UYGUN GELİR TABLOSU

Açıklama	Cari Dönem (*)
A. Brüt Satışlar	
. 1. Yurtiçi Satışlar	
. 2. Yurtdışı Satışlar	
. 3. Diğer Gelirler	
B. Satış İndirimleri (-)	
. 1. Satıştan İadeler (-)	
. 2. Satış İskontoları (-)	
. 3. Diğer İndirimler (-)	
C. Net Satışlar	
D. Satışların Maliyeti (-)	
. 1. Satılan Mamuller 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	

- 5- Kurum Geçici Vergi beyanname paketlenir.
6- Tahakkuk fişi elde edilir.

TAHAKKUK FİŞİ						
T.C MALİYE BAKANLIĞI İZMİR İLİ V.D BAŞKANLIĞI 035268 ÇAKABEY VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ						
VERGİ KİMLİK NUMARASI		2621999530		ADRES İnönü Cad. No. 242/A D:1 Üçyol/ İZMİR		
SOYADI(UNVANI)		ŞİMŞEK DAY.TÜK. MAL. TİC. LTD. ŞTİ.				
Ana Vergi Kodu		0033				
KURUM GEÇİCİ VERGİ						
Beyanname ise kabul tarihi	Vergilendirme Dönemi	Düzenleme Tarihi				
12/08/2017	04/2017 - 06/2017	12/08/2017				
TÜRÜ	MATRAH	ORAN	TAHAKKUK EDEN	MAHSUP EDİLEN	ÖDENECEK OLAN	VADESİ
1047 DVER	0,00		19,10	0,00	19,10	17/08/2017
1048 5035	0,00		33,90	0,00	33,90	17/08/2017
0033 KGV	260.000,00		52.000,00	24.000,00	28.000,00	17/08/2017
TOPLAM					28.053,00	
		İşlem Türü	0010			
		Thk Türü	9000			
YALNIZ YİRMİSEKİZBİNELLİÜÇ TL dir.						

SONUÇ;

Tahakkuk fişi ile

- Anlaşmalı bankalara,
- İnternet bankacılığı yardımı ile,
- Vergi dairesi veznesi aracılığı ile

en geç 17.08.2017 günü ödeme yapılmalıdır. Ödeme günü tatil veya hafta sonuna denk gelirse takip eden ilk iş günü ödenir.

UYGULAMA FAALİYETİ

İş sağlığı ve güvenliği tedbirlerini alarak aşağıdaki işlem basamaklarını tamamladığınızda vergi mevzuatına uygun olarak Geçici Vergi beyanname düzenlemesini gerçekleştirebileceksiniz.

İşlem Basamakları	Öneriler
➤ İş sağlığı ve güvenliği tedbirlerini alınız.	➤ Ergonomi ilkelerine uygun olarak bilgisayar kullanmalısınız. ➤ Çalışma ortamını düzenlemelisiniz. ➤ Ortamın aydınlatma, havalandırma, temizlik, gürültü vb. ilkelerine dikkat etmelisiniz.
➤ Geçici Vergi beyannamesini İnternet ortamından temin ediniz.	➤ http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden Geçici Vergi beyannamesini temin etmelisiniz.
➤ Gerçek kişi, tüzel kişi Geçici Vergi oranlarını yazınız.	➤ http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden gerçek kişi ve tüzel kişi Geçici Vergi oranını yazmalısınız.
➤ Geçici Vergi beyanını düzenlemek için örnek uygulama yazınız.	➤ Yukarıdaki öğrenme faaliyetindeki örnekten yararlanarak yazmalısınız.
➤ Örnek uygulamanızdaki mükellefle ilgili bilgileri yazınız.	➤ Gerçek kişi, tüzel kişi için hangi bilgilerin gerekli olduğuna dikkat etmelisiniz.
➤ Matrah bildirim tablosunu düzenleyiniz.	➤ Ticari kazancı yazmalısınız. ➤ KKEG yazmalısınız. ➤ İstisna ve indirimleri yazmalısınız. ➤ Gerekli hesaplamaları yaparak Geçici Vergi matrahını yazmalısınız.
➤ Beyannameyi ilgililere ve SMMM' ye imzalatınız.	➤ Çevrenizdeki bir SMMM giderek, Geçici Vergi'yi kimlerin imzalaması gerektiğini öğrenmelisiniz.
➤ Geçici Vergi'yi beyan süresi içinde e-beyanname ile verilmesini inceleyiniz.	➤ Geçici Vergi'yi beyan süresini http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden öğrenmelisiniz. ➤ Çevrenizdeki bir SMMM giderek e-beyanname verme sürecini izlemelisiniz.
➤ e-beyanname ile vergi dairesine gönderilen Geçici Vergi beyanı son aşaması olan tahakkuk fişini inceleyiniz.	➤ Çevrenizdeki bir SMMM giderek elde ettiğiniz tahakkuk fişinde hangi bildirimlerin bulunduğunu öğrenmelisiniz. ➤ Beyan verildiğinin kanıtı olan belgeyi (tahakkuk fişini) incelemelisiniz.
➤ Tahakkuk eden verginin zamanında ödeme sürecini inceleyiniz.	➤ http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden Geçici Vergi ödeme zamanını öğrenmelisiniz. ➤ Ödenen vergi makbuzunu incelemelisiniz.

ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME

A- Aşağıdaki soruları dikkatle okuyarak doğru seçeneği işaretleyiniz.

1. Bilanço esasına göre defter tutan Gelir Vergisi mükellefi Geçici Vergi beyannamelerine aşağıdakilerden hangisini ekleyebilir?
A) Mizan
B) Bilanço
C) Gelir tablosu
D) Serbest meslek kazanç bildirimi
E) Hesap özeti
2. İşletme defteri tutan Gelir Vergisi mükellefleri için Geçici Vergi beyannamelerine aşağıdakilerden hangisini ekleyebilir?
A) Mizan
B) Bilanço
C) Gelir tablosu
D) Serbest meslek kazancı bildirimi
E) Hesap özeti
3. Serbest meslek kazanç defteri tutan Gelir Vergisi mükellefi Geçici Vergi beyannamelerine aşağıdakilerden hangisini ekleyebilir?
A) Mizan
B) Bilanço
C) Gelir tablosu
D) Serbest meslek kazanç bildirimi
E) Hesap özeti
4. Aşağıdakilerden hangisi 2017 yılı Gelir Vergisi mükellefleri için vergi hesaplamalarında kullanılacak orandır?
A) 10
B) 15
C) 18
D) 20
E) 25
5. Hesap dönemi takvim yılı olan mükelleflerde Geçici Vergi üçüncü dönemde hangi ay kazancı dikkate alınır?
A) 1 ay
B) 3 ay
C) 6 ay
D) 9 ay
E) 12 ay

B- Aşağıdaki cümlelerin başında boş bırakılan parantezlere, cümlelerde verilen bilgiler doğru ise D, yanlış ise Y yazınız.

6. (.....) Önceki dönemde ödenen Geçici Vergiler varsa en büyük olan tutarın mahsubu yapılır.
7. (.....) Geçici Vergi, beyan dönemini izleyen ayın 15. günü akşamına kadar bağlı olunan vergi dairesine beyan edilir.
8. (.....) Gelir Vergisi mükellefleri Geçici Vergi 2017 yılı hesaplamalarında kullanılacak oran %20'dir.

C- Aşağıdaki cümlelerde boş bırakılan yerlere doğru sözcükleri eşleştiriniz.

- | | |
|--------------|---|
| GELİR | 9. Geçici vergi beyanname verme dönemi izleyen ikinci ayın akşamına kadardır. |
| TRT | 10. Geçici Vergi ödemesi izleyen ikinci ayın akşamına kadardır. |
| 17 | 11. Geçici Vergi beyanname ödemesi, olunan vergi dairesine yapılır. |
| BAĞLI | 12. Geçici Vergi mükellefleri..... ve dır. |
| bilgisi ne | 13. e-beyanname son teslim etme saati kurumu saat |
| 14 | göre yapılmaktadır. |

KURUMLAR

DEĞERLENDİRME

Cevaplarınızı cevap anahtarıyla karşılaştırınız. Yanlış cevap verdiğiniz ya da cevap verirken tereddüt ettiğiniz sorularla ilgili konuları faaliyete geri dönerek tekrarlayınız. Cevaplarınızın tümü doğru ise bir sonraki öğrenme faaliyetine geçiniz.

ÖĞRENME FAALİYETİ-7

ÖĞRENME KAZANIMI

Bu öğrenme faaliyeti ile kazanılacak bilgi ve beceriler doğrultusunda, Gider Vergileri Kanunu'na göre Özel Tüketim Hizmet Vergisi beyannamesini düzenleyebileceksiniz.

ARAŞTIRMA

- Kimlerin hangi nedenle Hizmet Vergisi beyanname verdiğini <http://www.gib.gov.tr> İnternet adresinden araştırarak sınıfta arkadaşlarınızla paylaşınız.
- <http://www.gib.gov.tr> adresinden Hizmet Vergisi beyannamesi örneklerini inceleyiniz.
- Banka, banker, sigorta şirketi, muamele kelimelerinin anlamlarını araştırınız.
- <http://www.gib.gov.tr> adresinden veya bir SMMM'den Hizmet Vergisi beyanname verme şeklini ve ödeme zamanlarını araştırınız. Elde ettiğiniz bilgileri sınıf ortamında arkadaşlarınızla paylaşınız.

7. HİZMET VERGİSİ BEYANNAMESİ (BSMV)

Gider Vergisi Kanunu'na göre, bankalar ve sigorta şirketleri için Hizmet Vergisi beyannamesi düzenlenmektedir.

Hizmet Vergisi beyannamesi olarak iki ayrı form vardır. Yani Banka Muameleleri Vergisi'ne ait beyanname ile sigorta muameleleri vergisine ait beyanname farklıdır.

7.1. Hizmet Vergisi Mükellefleri

- Banka ve sigorta muameleleri vergisi mükellefleri olan banka ve bankerler,
- Sigorta şirketleri,

vergiye tabi işlemlerini ilgili Hizmet Vergisi beyannamesi düzenleyerek bağlı oldukları vergi dairesine bildirmek ve vergiyi ödemek zorundadırlar (Gider Vergisi Kanunu mad. 28).

7.2. Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi

Banka ve sigorta muameleleri vergisi; banka ve sigorta işlemlerine uygulanan bir gider vergisi türüdür. Banka ve sigorta muameleleri vergisinin kısa adı; BSMV'dir.

Banka ve sigorta şirketlerinin Finansal Kiralama Kanunu'na göre yaptıkları işlemler hariç olmak üzere, her ne şekilde olursa olsun yapmış oldukları bütün işlemler dolayısıyla kendi lehlerine her ne nam ile olursa olsun nakden veya hesaben aldıkları paralar BSMV'ye tabidir.

Hizmet Vergisi beyannamesi (Banka Muameleleri Vergisi), bankaların işlemlerine ilişkin düzenlenen vergi beyannamesidir.

Resim 7.1: Hizmet vergisi beyannamesi (Banka Muameleleri Vergisi-BSMV)

7.3. Sigorta Muameleleri Vergisi

Sigorta şirketleri, işlemlerine ilişkin Hizmet Vergisi beyannamesi düzenleyerek bağlı oldukları vergi dairesine bildirmek ve ilgili vergiyi ödemek zorundadır.

Sigorta aracıları tarafından yapılan sigorta işlemlerinde verginin mükellefi sigorta şirketleridir (Gider Vergisi Kanunu mad. 30).

Sigorta muamelelerine ilişkin beyanname sigorta şirketlerinin kanuni veya iş merkezlerinin bulunduğu yer vergi dairesine verilir (Gider Vergisi Kanunu mad. 47).

Beyanname1 - SIGORTA_3

Genel Bilgiler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

HİZMET VERGİSİ BEYANNAMESİ
(Sigorta Muameleleri Vergisi)

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi

Dönem Tipi

Ay

Yıl

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

☐ Beyan edilecek bilgi bulunmamaktadır.

Fotoğraf 7.1: Hizmet vergisi beyannamesi (Sigorta Muameleleri Vergisi)

7.4. Beyan Şekli ve Zamanı

Dâhilde alınan gider vergileri, mükelleflerin yazılı beyanı üzerine tarh olunur (Gider Vergisi Kanunu mad. 45).

Her mükellef, bir ay içindeki vergiye tabi muamelelerini bir beyanname ile ertesi ayın 15. günü akşamına kadar Banka ve Sigorta Hizmetleri Vergisi'nde işlemin yapıldığı yer vergi dairesine bildirmek mecburiyetindedir (Gider Vergisi Kanunu mad. 47)

BANKA ve SİGORTA MUAMELELERİ VERGİSİ BEYANNAMESİ			
BANKA VE SİGORTA MUAMELELERİ VERGİSİ BEYANNAMESİ	BEYANNAME VERME SÜRESİ	ÖDEME SÜRELERİ	ÖDEME YERİ
	İzleyen ayın 15. günü akşamına kadar verilir.	Beyanname verme süresi içinde ödenir.	BAĞLI OLDUĞU VERGİ DAİRESİNE ÖDENİR.

Tablo 7.1: BSMV beyanname verme ve ödeme süresi

Herhangi bir vergi döneminde, vergiye tabi muameleleri bulunmayan mükellefler de, aynı süre içinde, vergi beyannamesi ile bildirmeye mecburdurlar (Gider Vergisi Kanunu mad. 47/e).

7.4.1. e-beyanname Verme Süresi

e-beyanname süresi, göndereceğiniz ilgili beyannamenin kanuni olarak teslim etme süresinin bittiği iş günü saat 24:00'e kadardır. Saat olarak TRT kurumunun saat bilgisi esas alınmaktadır.



Resim 7.2: Beyanname verme süresi

7.4.2. Verginin Ödeme Şekli ve Zamanı

Vergi ödemeleri;

- Vergi dairelerinin anlaşma yapmış olduğu bankalar veya İnternet bankacılığı ile,
- Tüm vergi dairelerinin tahsilat yapan veznelerine,
- **<https://intvrg.gib.gov.tr>** adresinden ödeme yapılabilir.



Resim 7.3: <https://intvrg.gib.gov.tr>

7.4.3. Damga Vergisi

Öğrenme Faaliyeti 1, tablo 1.7 damga vergisi miktarına bakınız.

DEĞERLER ETKİNLİĞİ-1



Fotoğraf 7.2: Geleceğimiz çocuklarımız

"Çocuklarımıza daha iyi bir gelecek sağlamak ve ülkemizin gelişmesine katkıda bulunmak için kayıtlı ekonomiye destek verelim."

Yukarıda verilen konuya göre aşağıda size boş bırakılan yere içinde hakkaniyetli davranma, yasal belgeleri zamanında verme ve ödeme, dürüstlük, hedef belirleme, ülkesine karşı sorumluluk vurguları olan 5 özlü söz yazınız.

Yazdığınız yazıyı sınıfta arkadaşlarınızla paylaşınız.

DEĞERLER ETKİNLİĞİ-2

Aşağıda isimleri yazılı stajyer öğrencilerin beyan edip ödeyecekleri vergileri bulunmaktadır.

İlgili beyannamenin beyan ve ödeme kutucuklarını eşleştiriniz. Beyan ve ödeme kutularında bulunan harfleri aşağıdaki cümledeki boş yerlere yazarak **ANAHTAR** kelimeyi bulunuz.

BEKİR 	3 aylık muhtasar beyannameyi beyan edip, vergiyi ödeyecektir. Harfin yazıldığı kutucuklar; 4 - 11	1. Dönem ödeme 17 Mayıs (N)	İzleyen yılın Mart ayının başından 25. günü akşamına kadar (D)
FATMA 	Geçici Vergi beyannamesi 1. dönem vergi beyan edip, vergiyi ödeyecektir. Harfin yazıldığı kutucuklar; 8 - 22	Beyanname verildiği ayın sonunu kadar (V)	Beyanname verilen ayın 26. günü akşamına kadar (T)
SELMA 	Aylık KDV beyanname beyan edip, vergiyi ödeyecektir. Harfin yazıldığı kutucuklar; 14 - 25	İzleyen ayın 24. günü akşamına kadar (M)	Beyanname verilen ayın 26. günü akşamına kadar (R)
BEYZA 	Kurumlar vergisi (Normal beyan dönemi); beyan edip, vergiyi ödeyecektir. Harfin yazıldığı kutucuklar; 1 - 23	1. Taksit ödeme Mart ayı sonunu kadar (Z)	Hesap döneminin kapladığı ayı izleyen 4. ayın 25. günü akşamına kadar (K)
BURAK 	Yıllık gelir vergisi 1. taksit vergi beyanı ve ödemesini yapacaktır. Harfin yazıldığı kutucuklar; 9-19	1. Dönem -14 Mayıs (Ç)	Beyanname verme süresi içinde ödenir. (Ş)
MUSA 	BSMV beyan ve ödemesini yapacaktır. Harfin yazıldığı kutucuklar; 16 - 28	İzleyen ayın 23. günü akşamına kadar (G)	
		İzleyen ayın 15. günü akşamına kadar (L)	

Şekil 7.1: Ne zaman ödeneceği

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 1 2 3 4 5 6 7 8 9 20 1 2 3 4 5 6 7 8 9 30 1
 ---E R --- İ L E --- İ --- İ L --- İ --- K A --- A N --- U --- S A --- D I R

UYGULAMA FAALİYETİ

İş sağlığı ve güvenliği tedbirlerini alarak aşağıdaki işlem basamaklarını tamamladığınızda Vergi Mevzuatı'na uygun olarak Hizmet Vergisi beyannamesi düzenlemesini gerçekleştirebileceksiniz.

İşlem Basamakları	Öneriler
➤ İş sağlığı ve güvenliği tedbirlerini alınız.	➤ Ergonomi ilkelerine uygun olarak bilgisayar kullanmalısınız. ➤ Çalışma ortamını düzenlemelisiniz. ➤ Ortamın aydınlatma, havalandırma, temizlik, gürültü vb. ilkelerine dikkat etmelisiniz.
➤ Hizmet Vergisi beyannamesini (BSMV ve Sigorta Muameleleri Vergisi) İnternet ortamından temin ediniz.	➤ http://gib.gov.tr adresinden hizmet vergisi vergi beyannamesi iki çeşidini bilgisayarınıza indirmelisiniz.
➤ BSMV için matrah bildirimlerini ediniz.	➤ BSMV matrahına işlemleri için çevrenizde bulunan banka şubesi muhasebe bölümünden yardım istemelisiniz. ➤
➤ Beyanname mükellef bilgilerini yazınız.	➤ Gittiğiniz banka şubesinden mükellef bilgilerini istemelisiniz.
➤ Beyanname ekini düzenleyiniz.	➤ Gittiğiniz banka şubesinden mükellef bilgilerini istemelisiniz.
➤ Hizmet vergisi beyan süresi içinde e-beyanname ile veriniz.	➤ Banka muhasebecisinin e-beyanname düzenleme sürecini takip etmelisiniz.
➤ e-beyanname ile vergi dairesini gönderilen hizmet vergisi beyanı son aşaması olan tahakkuk fişini inceleyiniz.	➤ Banka şubesinden tahakkuk fişini alarak incelemelisiniz.
➤ Tahakkuk eden vergiyi zamanında ödemeyi takip ediniz.	➤ Hizmet vergisi ödeme zamanını http://gib.gov.tr adresinden öğrenmelisiniz. ➤ Banka şubesinin vergi ödeme makbuzunu incelemelisiniz.

ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME

A- Aşağıdaki soruları dikkatle okuyarak doğru seçeneği işaretleyiniz.

1. Aşağıdakilerden hangisi, Banka Sigorta Muameleleri Vergisi Kanunu'dur?
A) 193 GVK
B) 5520 KVK
C) 4760 ÖTV Kanunu
D) 6802 Gider Vergisi Kanunu
E) 3065 KDV Kanunu
2. Aşağıdakilerden hangisi hizmet vergisi mükellefidir?
A) Sadece bankalar
B) Sadece bankerler
C) Sadece sigorta şirketleri
D) Banka, bankerler ve sigorta şirketleri
E) Hiçbiri
3. BSMV mükellefi bir ay içindeki vergiye tabi muamelelerini hangi beyanname ile beyan eder?
A) Muhtasar beyanname ile
B) KDV beyannamesi ile
C) Geçici Vergi beyannamesi ile
D) ÖTV beyannamesi ile
E) Hizmet Vergisi beyannamesi ile
4. Banka Sigorta Muameleleri Vergisi için aşağıdakilerden hangisi **söylenmez**?
A) 193 GVK'ye göre düzenlenir.
B) Banka ve sigorta işlemlerinde uygulanan bir gider vergisidir.
C) 6802 Gider Vergisi Kanunu'na göre düzenlenir.
D) Vergilendirme dönemini izleyen ayın 15. günü akşamına kadar beyan edilir.
E) Beyanname verme süresi içinde ödenir.
5. Aşağıdaki işlemlerden hangisi, BSMV'ye tabi **değildir**?
A) Bankaların yaptıkları işlemler dolayısıyla nakden alınan paralar
B) Bankaların yaptıkları işlemler dolayısıyla hesaben alınan paralar
C) Bankaların almış olduğu menfaat
D) Bankerlerin almış olduğu komisyon
E) Bankerlerin almış olduğu ücret

B- Aşağıdaki cümlelerin başında boş bırakılan parantezlere, cümlelerde verilen bilgiler doğru ise D, yanlış ise Y yazınız.

6. (.....) Hizmet vergisi mükellefleri beyanname üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen vergileri beyanname verme süresi içinde ödemeye mecburdurlar.
7. (.....) Sigorta aracıları tarafından yapılan sigorta işlemlerinde verginin mükellefi sigorta şirketleri değildir.

8. (.....) BSMV beyannamede düzenleme tarihi yazılmaz.

C- Aşağıdaki cümlelerde boş bırakılan yerlere doğru sözcükleri eşleştiriniz.

BEYANNAME 9. Hizmet Vergisi beyanname verme süresi vergilendirme dönemini izleyen

ayın akşamına kadardır.

TRT 10. Hizmet Vergisi beyannamesi vergilendirme dönemi
verme süresi içinde ödenir.

15. günü 11. Hizmet Vergisi beyanname ödemesi, olunan vergi
daresine yapılır.

BAĞLI 12. Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi'nin kısa adı dir.

BSMV 13. e-beyanname son teslim etme saati kurumu saat bilgisine
göre yapılmaktadır.

DEĞERLENDİRME

Cevaplarınızı cevap anahtarıyla karşılaştırınız. Yanlış cevap verdiğiniz ya da cevap verirken tereddüt ettiğiniz sorularla ilgili konuları faaliyete geri dönerek tekrarlayınız. Cevaplarınızın tümü doğru ise bir sonraki öğrenme faaliyetine geçiniz.

ÖĞRENME FAALİYETİ-8

ÖĞRENME KAZANIMI

Bu öğrenme faaliyeti ile kazanılacak bilgi ve beceriler doğrultusunda Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na göre, Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) beyannamesini düzenleyebileceksiniz.

ARAŞTIRMA

- Özel tüketim vergisi kanunu (I), (II), (III), ve (IV) sayılı listelerini, liste konularını <http://www.gib.gov.tr> adresinden araştırarak arkadaşlarınızla paylaşınız.
- Kimlerin hangi durumlarda ÖTV beyanname verdiğini <http://www.gib.gov.tr> İnternet adresinden araştırarak sınıfta arkadaşlarınızla paylaşınız.
- <http://www.gib.gov.tr> İnternet adresinden ÖTV beyanname örneklerini inceleyiniz.
- Tescil, tarife, ithalat, ithalatçı, iktisab, müzayede, kelimelerinin anlamlarını araştırınız.
- <http://www.gib.gov.tr> adresinden veya SMMM'den ÖTV beyanname verme şekillerini ve ödeme zamanlarını araştırınız. Elde ettiğiniz bilgileri sınıf ortamında arkadaşlarınızla paylaşınız.

8. ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ BEYANNAMESİ

Özel Tüketim Vergisi, Özel Tüketim Vergisi Kanunu I, II, IV sayılı listedeki mallar ile II sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanların özel tüketim vergisi uygulamadan önce müzayede yoluyla satışı, bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabidir. Özel Tüketim Vergisi'nin kısa adı; **ÖTV**'dir.



Resim 8.1: Özel Tüketim Vergisi

8.1. Kullanım Amacı

Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli listede yer alan mallar, Türk Gümrük Tarife Cetveli'nde tanımlanan eşyalardır.

8.2. Özel Tüketim Vergisi Konusu

ÖTV Kanunu'na ekli listeye göre ÖTV konusu;

- (I) sayılı listedeki malları ithalatçıları veya rafineriler dâhil imal edenler tarafından teslimi,
- (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabı (kazanma, edinim),
- (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanlar ile (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların ithalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından teslimi,
- (I), (III) ve (IV) sayılı listelerdeki mallar ile (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanların ÖTV'si uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı, bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabidir.

8.2.1. 4760 Sayılı ÖTV Kanuna Ekli Listeler ve İçerikleri

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu ekli listeler ve içerikleri;

- | | |
|---------------------------|--|
| (I) sayılı liste | ; Petrol ürünleri ve doğal gaz ile diğer malların teslimi, |
| (II) sayılı liste | ; Kayıt ve tescile tabi olan-olmayan motorlu taşıtlar, |
| (III) sayılı liste | ; Alkollü içkiler, tütün mamulleri, kolalı gazoz, |
| (IV) sayılı liste | ; Dayanıklı tüketim ve diğer malların teslimi |

e-Beyanname

Beyanname Düzenleme Programı

Lütfen Beyanname Tipini Seçiniz

Kodu	Kullanıma Başlama Tarihi	Adı
OIV	01.12.2005	Özel İletişim Vergisi Beyanname
OTV1	01.12.2016	Özel Tüketim Vergisi Beyanname 1
OTV2B	01.04.2011	Özel Tüketim Vergisi Beyanname 2B
OTV3A	01.02.2011	Özel Tüketim Vergisi Beyanname 3 (Alkollü İçkiler)
OTV3C	01.11.2015	Özel Tüketim Vergisi Beyanname 3 (Kolalı Gazozlar)
OTV3B	01.02.2017	Özel Tüketim Vergisi Beyanname 3 (Tütün Mamulleri)
OTV4	01.09.2016	Özel Tüketim Vergisi Beyanname 4
OTV6	01.04.2015	Özel Tüketim Vergisi Beyanname 6
SIGORTA	01.11.2009	Sigorta Muameleleri Vergisi Beyanname

Fotoğraf 8.1: ÖTV e-beyanname düzenleme ana sayfası

8.3. Özel Tüketim Vergisinin Mükellefleri

ÖTV'nin mükellefi (I), (II), (III), (IV) sayılı listede belirtilenleri inşa, ithal eden ve müzayede yoluyla gerçekleştirenlerdir (ÖTV Kanunu mad.4).

8.4. Özel Tüketim Vergisi Beyan Formları

ÖTV'ye tabi mükellefler, ÖTV beyanı için Hazine ve Maliye ile Ticaret Bakanlığınca düzenlenmiş matbu Özel Tüketim Vergisi beyannamesi formları kullanırlar. ÖTV Kanunu'nda yer alan her liste için ayrı bir beyanname formu kullanılır. Bunlar;

LİSTELER	BEY. NO	BEY.KODU	BEYANNAME İÇERİK
(I) sayılı liste	1 No.lu	OTV1	Özel Tüketim Vergisi beyannamesi
(II) sayılı liste	2 A	VERİLMEZ	Kayıt ve tescile tabi olan motorlu taşıtlar için
	2 B	OTV2B	Kayıt ve tescile tabi olmayan motorlu taşıtlar için
(III) sayılı liste	3 A	OTV3A	Alkollü içkiler için
	3 B	OTV3B	Tütün mamulleri için
	3 C	OTV3C	Kolalı gazoz için
(IV) sayılı liste	4 No.lu	OTV4	Dayanıklı tüketim ve diğer malların teslimleri beyan
	6 No.lu	OTV6	Vergi sorumluları için

Tablo 8.1: ÖTV listeler, beyanname kodları ve içerik

Yukarıda sayılı ÖTV beyannameleri, 2/A beyannamesi hariç elektronik ortamdan gönderilir.

8.5. Verginin Ödeme Şekli ve Zamanı

ÖTV, mükellefin yazılı beyanları üzerine tarh olunur (ÖTV Kanunu mad.14).

8.5.1. e-beyanname Verme Süresi

e-beyanname süresi, göndereceğiniz ilgili beyannamenin kanuni olarak teslim etme süresinin bittiği iş günü saat 24:00'e kadardır. Saat olarak TRT kurumunun saat bilgisi esas alınmaktadır.



Resim 8.2: Beyanname verme süresi

8.5.2. Verginin Ödeme Şekli ve Zamanı

Vergi ödemeleri;

- Vergi dairelerinin anlaşma yapmış olduğu bankalara veya İnternet bankacılığı ile,
- Tüm vergi dairelerinin tahsilat yapan veznelere,
- <https://intvrg.gib.gov.tr> adresinden ödeme yapılabilir.



Resim 8.3: <https://intvrg.gib.gov.tr>



Resim 8.4: Önce iş güvenliği

DEĞERLER ETKİNLİĞİ-1



Resim 8.5: Kayıtlı ekonomi

Yukarıdaki örnek gibi, aşağıda sizin için boş bırakılan yerlere **vergi bilinci** temalı 5 slogan yazınız.

Hazırladığınız sloganları arkadaşlarınızla ve öğretmeninizle paylaşınız.

Sloganlarınızda fedakârlık, sorumluluklarını bilmek, adaletin sosyal yaşam üzerindeki önemi, paylaşma, kendine karşı sorumluluk, ülkemize ve dünyaya karşı sorumluluk, iş ahlakı, toplumsal ahlak, kendine karşı dürüst olmak, başkalarına karşı dürüst olmak gibi değerleri vurgulayınız.

SLOGANLAR

UYGULAMA FAALİYETİ

İş sağlığı ve güvenliği tedbirlerini alarak aşağıdaki işlem basamaklarını tamamladığınızda Vergi Mevzuatı'na uygun olarak Özel Tüketim Vergisi beyannamesinin düzenlemesini gerçekleştirebileceksiniz.

İşlem Basamakları	Öneriler
➤ İş sağlığı ve güvenliği tedbirlerini alınız.	➤ Ergonomi ilkelerine uygun olarak bilgisayar kullanmalısınız. ➤ Çalışma ortamını düzenlemelisiniz. ➤ Ortamın aydınlatma, havalandırma, temizlik, gürültü vb. ilkelerine dikkat etmelisiniz.
➤ ÖTV Kanunu (I), (II), (III),(IV) sayılı listelerini temin ediniz.	➤ http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden ÖTV Kanunu'nu incelemelisiniz. ➤ (I), (II), (III), (IV) sayılı listelere ulaşabilirsiniz.
➤ ÖTV tutarını hesaplayınız.	➤ Çevrenizdeki bir işletmeye giderek, Özel Tüketim Vergi matrahını öğrenerek hesaplamalısınız.
➤ Beyannameyi imzalaması gereken kişilere imzalatınız.	➤ ÖTV kimlerin imzalaması gerektiğini işletme sahiplerinden öğrenmelisiniz.
➤ E-beyannameyi düzenleyiniz.	➤ İşletmenin SMMM'ye giderek e-beyanname sürecini takip etmelisiniz.
➤ e-beyanname ile vergi dairesine gönderilen ÖTV' nin son aşaması olan tahakkuk fişini inceleyiniz.	➤ İşletmenin SMMM'ne giderek elde edilen tahakkuk fişini incelemelisiniz.
➤ Tahakkuk eden verginin zamanında ödenmesini takip ediniz.	➤ Çevrenizdeki işletmenin vergi ödeme makbuzunu incelemelisiniz.

ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME

Aşağıdaki soruları dikkatle okuyarak doğru seçeneği işaretleyiniz.

1. ÖTV hangi kanunla düzenlenmiştir?
A) 193 GVK
B) 5520 KVK
C) 4760 ÖTV Kanunu
D) 6802 Gider Vergisi Kanunu
E) 3065 KDV Kanunu
2. Dayanıklı tüketim malları ve diğer mallar Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli hangi listede yer alır?
A) I sayılı liste
B) II sayılı liste
C) III sayılı liste
D) IV sayılı liste
E) VI sayılı liste
3. Petrol ürünleri ve doğal gaz ile diğer ürünler Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli hangi listede yer almaktadır?
A) I sayılı liste
B) II sayılı liste
C) III sayılı liste
D) IV sayılı liste
E) VI sayılı liste
4. Alkollü içkiler, tütün mamulleri, kolalı gazoz Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli hangi listede yer almaktadır?
A) I sayılı liste
B) II sayılı liste
C) III sayılı liste
D) IV sayılı liste
E) VI sayılı liste
5. Kayıt tescile tabi olan-olmayan motorlu taşıtlar Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli hangi liste yer almaktadır?
A) I sayılı liste
B) II sayılı liste
C) III sayılı liste
D) IV sayılı liste
E) VI sayılı liste

DEĞERLENDİRME

Cevaplarınızı cevap anahtarıyla karşılaştırınız. Yanlış cevap verdiğiniz ya da cevap verirken tereddüt ettiğiniz sorularla ilgili konuları faaliyete geri dönerek tekrarlayınız. Cevaplarınızın tümü doğru “Modül Değerlendirme” ye geçiniz.

MODÜL DEĞERLENDİRME

Bu modül kapsamında aşağıda listelenen davranışlardan kazandığınız becerileri **Evet**, kazanamadığınız becerileri **Hayır** kutucuğuna (X) işareti koyarak kendinizi değerlendiriniz.

DEĞERLENDİRME ÖLÇÜTLERİ	Evet	Hayır
➤ Muhtasar beyanname;		
1. Çalışmaya başlamadan önce iş güvenliği tedbirlerini aldınız mı?		
2. http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden e-beyanname uygulamasını bilgisayarınıza indirdiniz mi?		
3. Muhtasar beyanname düzenlemek için biten ay tevkifat yapılmış ödemeleri belirlediniz mi?		
4. Muhtasar beyannameyi aylık veya üç aylık mı vereceğinizi belirlediniz mi?		
5. http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden muhtasar beyannameyi temin ettiniz mi?		
6. Muhtasar beyannamenin ilgili olduğu ay veya ayları yazdınız mı?		
7. Ücret bordrolarından hizmet erbabı sayısını, brüt ücreti ve ücretlerden yapılan kesintileri buldunuz mu?		
8. Varsa diğer ödemelerin türünü, hak sahibi bilgilerini, tutar ve kesintilerini hesaplayıp beyannameye yazdınız mı?		
9. Beyanname SMMM bilgilerini doldurdunuz mu?		
10. Beyan süresi içinde beyannameyi verip beyan verildiğinin kanıtı olan tahakkuk fişi aldınız mı?		
11. Tahakkuk eden verginin ödenmesini takip ettiniz mi?		
➤ KDV beyanname;		
12. Çalışmaya başlamadan önce iş güvenliği tedbirlerini aldınız mı?		
13. İşletmenin bir ay boyunca müşterilerinden aldığı "indirilecek KDV" miktarını belirlediniz mi?		
14. İşletmenin bir ay boyunca ödediği KDV miktarını belirlediniz mi?		
15.1 No.lu KDV beyannamesini İnternet ortamından temin ettiniz mi?		
16.1 No.lu KDV beyanname mükellef, matrah ve vergi bildirim sayfasındaki bilgi ve tabloları doldurdunuz mu?		
17. İstisnalar- iade hakkı doğuran işlemlere ilişkin ve ihraç kaydıyla teslimlere ilişkin tabloları doldurdunuz mu?		
18. KDV beyannamesine eklenecek belgeleri düzenlediniz mi?		
19. Beyanname SMMM bilgilerini doldurdunuz mu?		
20. Beyan süresi içinde beyannameyi verip beyan verildiğinin kanıtı olan tahakkuk fişi aldınız mı ?		
21. Tahakkuk eden verginin zamanında ödenmesini takip ettiniz mi?		
➤ BA / BS bildirim formları;		

22.Çalışmaya başlamadan önce iş güvenliği tedbirlerini aldınız mı?		
23.BA / BS bildirim formlarında nelerin bildirimi yapılmaktadır sordunuz mu?		
24.BA bildirim formu için aylık alış tutarlarını belirlediniz mi?		
25.BS bildirim formu için aylık satış tutarlarını belirlediniz mi?		
26.İlgili ayın BA / BS bildirim formların düzenlediniz mi?		
27.BA / BS bildirim formların bildirimini yaptınız mı?		
➤ Geçici Vergi beyannamesi;		
28.Çalışmaya başlamadan önce iş güvenliği tedbirlerini aldınız mı?		
29.http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden Geçici Vergi beyannamesini temin ettiniz mi?		
30. Gerçek kişi- tüzel kişi Geçici Vergi oranlarını buldunuz mu?		
31.Matrah bildirim tablosunu düzenlediniz mi?		
32.Beyanname mükellef bilgilerini yazdınız mı?		
33.Beyanname SMMM bilgilerini doldurdunuz mu?		
34.Beyan süresi içinde beyannameyi verip beyan verildiğinin kanıtı olan tahakkuk fişi aldınız mı?		
35.Tahakkuk eden verginin zamanında ödenmesini takip ettiniz mi?		
➤ Yıllık Gelir Vergisi beyannamesi;		
36.Çalışmaya başlamadan önce iş güvenliği tedbirlerini aldınız mı?		
37. http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden Yıllık Gelir Vergisi beyannamesini temin ettiniz mi?		
38.Gelir Vergisi oranlarını buldunuz mu?		
39.Gelir Vergisi matrahını belirlediniz mi?		
40. Beyanname mükellef bilgilerini yazdınız mı?		
41. Beyanname ekini düzenlediniz mi?		
42. Beyanname ekini imzalaması gereken kişilere imzalatınız mı?		
43.Beyan süresi içinde beyannameyi verip beyan verildiğinin kanıtı olan tahakkuk fişi aldınız mı?		
44.Tahakkuk eden verginin zamanında ödenmesini takip ettiniz mi?		
➤ Kurumlar Vergisi beyannamesi;		
45.Çalışmaya başlamadan önce iş güvenliği tedbirlerini aldınız mı?		
46.http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden yıllık Kurumlar Vergisi beyannamesini temin ettiniz mi?		
47. Yıllık kurum vergisi matrah bildirim tablosunu düzenlediniz mi?		
48.Beyanname mükellef bilgilerini yazdınız mı?		
49.Kazanç ve matrah bildirimlerini yazdınız mı?		
50.Beyan süresi içinde beyannameyi verip beyan verildiğinin kanıtı olan tahakkuk fişi aldınız mı?		

51. Tahakkuk eden verginin zamanında ödenmesini takip ettiniz mi?		
➤ Hizmet Vergisi beyannamesi;		
52. Çalışmaya başlamadan önce iş güvenliği tedbirlerini aldınız mı?		
53. http://www.gib.gov.tr İnternet adresinden hizmet vergisi beyanname çeşidi olan BSMV'yi temin ettiniz mi?		
54. BSMV matrah bildirimlerini ettiniz mi?		
55. Beyanname mükellef bilgilerini yazdınız mı?		
56. Beyanname ekini düzenlediniz mi?		
57. Beyan süresi içinde beyannameyi verip beyan verildiğinin kanıtı olan tahakkuk fişi aldınız mı?		
58. Tahakkuk eden verginin zamanında ödenmesini takip ettiniz mi?		
➤ ÖTV beyanname;		
59. Çalışmaya başlamadan önce iş güvenliği tedbirlerini aldınız mı?		
60. ÖTV Kanunu'na göre (I), (II), (III), (IV) sayılı listeleri temin ettiniz mi?		
61. ÖTV tutarlarını hesapladınız mı?		
62. Beyanname mükellef bilgilerini yazdınız mı?		
63. Beyannameyi imzalaması gereken kişilere imzalattınız mı?		
64. Beyan süresi içinde beyannameyi verip beyan verildiğinin kanıtı olan tahakkuk fişi aldınız mı?		
65. Tahakkuk eden verginin zamanında ödenmesini takip ettiniz mi?		

DEĞERLENDİRME

Cevaplarınızı cevap anahtarıyla karşılaştırınız. Yanlış cevap verdiğiniz ya da cevap verirken tereddüt ettiğiniz sorularla ilgili konuları faaliyete geri dönerek tekrarlayınız. Cevaplarınızın tümü doğru ise bir sonraki modüle geçmek için öğretmeninize başvurunuz.

CEVAP ANAHTARI

ÖĞRENME FAALİYETİ-1'İN CEVAP ANAHTARI

1	B
2	A
3	C
4	D
5	E
6	DOĞRU
7	DOĞRU
8	YANLIŞ
9	23. günü
10	26. günü
11	Bağlı
12	Stopaj
13	TRT

ÖĞRENME FAALİYETİ-2'NİN CEVAP ANAHTARI

1	D
2	B
3	C
4	B
5	DOĞRU
6	YANLIŞ
7	24. günü
8	26. günü
9	Bağlı
10	Vergi Dairesi
11	TRT

ÖĞRENME FAALİYETİ-3'ÜN CEVAP ANAHTARI

1	C
2	E
3	B
4	A
5	B

ÖĞRENME FAALİYETİ-4'ÜN CEVAP ANAHTARI

1	E
2	B
3	C
4	A
5	D
6	DOĞRU
7	DOĞRU
8	YANLIŞ
9	Mart
10	Şubat
11	Kazanç
12	İki
13	TRT

ÖĞRENME FAALİYETİ-5'İN CEVAP ANAHTARI

1	B
2	D
3	C
4	C
5	B
6	DOĞRU
7	DOĞRU
8	YANLIŞ
9	Dördüncü
10	Sonuna
11	Bağlı
12	Kurum
13	TRT

ÖĞRENME FAALİYETİ-6'NIN CEVAP ANAHTARI

1	C
2	E
3	D
4	B
5	D
6	DOĞRU
7	YANLIŞ
8	YANLIŞ
9	14. günü
10	17. günü
11	Bağlı
12	Gelir / Kurumlar
13	TRT

ÖĞRENME FAALİYETİ-7'NİN CEVAP ANAHTARI

1	D
2	D
3	E
4	A
5	C
6	DOĞRU
7	YANLIŞ
8	YANLIŞ
9	15. günü
10	Beyanname
11	Bağlı
12	BSMV
13	TRT

ÖĞRENME FAALİYETİ-8'İN CEVAP ANAHTARI

1	C
2	D
3	A
4	C
5	B

KAYNAKÇA

[http://gib.gov.tr/beyannameverme\(07.05.2017/9.00\)](http://gib.gov.tr/beyannameverme(07.05.2017/9.00))
[http://gib.gov.tr/vergiusulkanunu\(07.05.2017/12.45\)](http://gib.gov.tr/vergiusulkanunu(07.05.2017/12.45))
[http://gib.gov.tr/3065sayılıKDVkanunu\(08.05.2017/11.00\)](http://gib.gov.tr/3065sayılıKDVkanunu(08.05.2017/11.00))
[http://gib.gov.tr/kdvoranlari\(09.05.2017/10.00\)](http://gib.gov.tr/kdvoranlari(09.05.2017/10.00))
[http://gib.gov.tr/362siranolutebliğ\(11.05.2017/9.00\)](http://gib.gov.tr/362siranolutebliğ(11.05.2017/9.00))
[http://gib.gov.tr/ba-bs\(11.05.2017/11.00\)](http://gib.gov.tr/ba-bs(11.05.2017/11.00))
[http://gib.gov.tr/gelirvergisikanunu\(12.05.2017/20.00\)](http://gib.gov.tr/gelirvergisikanunu(12.05.2017/20.00))
[http://gib.gov.tr/geçicivergibeyannameekleri\(12.05.2017/22.00\)](http://gib.gov.tr/geçicivergibeyannameekleri(12.05.2017/22.00))
[http://gib.gov.tr/5520sayılıkurumlarvergisikanunu\(13.05.2017/15.00\)](http://gib.gov.tr/5520sayılıkurumlarvergisikanunu(13.05.2017/15.00))
[http://gib.gov.tr/kurumlarvergisibeyannameekleri\(14.05.2017/11.00\)](http://gib.gov.tr/kurumlarvergisibeyannameekleri(14.05.2017/11.00))
[http://gib.gov.tr/6802gidervergilerikanunu\(17.05.2017/17.00\)](http://gib.gov.tr/6802gidervergilerikanunu(17.05.2017/17.00))
[http://gib.gov.tr/4760gidervergilerikanunu\(20.05.2017/11.00\)](http://gib.gov.tr/4760gidervergilerikanunu(20.05.2017/11.00))