

VERGİ VE BEYANNAMELER

Erkan Tokatlı
erkantokatli@icloud.com
ekantokatli.blogspot.com
meb.ai/qntuh

1: KAVRAMLAR

1.1: DEVLET;
1.2: VERGİ;
1.3: VERGİ TÜRLERİ;
1.4: VERGİ SUÇ VE CEZALARI;
1.5: BEYANNAME SÜRELERİ

2: KDV BEYANNAMESİ

2.1; 2.2; 2.3; 2.4; 2.5

3: MUHTASAR BEYANNAME

3.1; 3.2; 3.3

4: GEÇİCİ VERGİ VE GELİR/KURUMLAR BEYANNAMESİ

4.1.1; 4.1.2;
4.2.1; 4.2.2

5: CEVAPLAR

2.3; 2.4; 2.5;
3.1; 3.2; 3.3;
4.1.1; 4.1.2;
4.2.1; 4.2.2

1: KAVRAMLAR

1.1: DEVLET

Toprak bütünlüğüne bağlı olarak siyasal bakımdan örgütlenmiş millet veya milletler topluluğunun oluşturduğu tüzel varlıktır. Devlet siyasal bir birliktir.

Devletin doğuşu, insanlık tarihindeki ayırıcı bir geçişi göstermektedir, çünkü devlet oluşumunda söz konusu olan politik gücün merkezileşmesi, toplumsal değişim süreçlerinde yeni dinamikleri ortaya çıkarır.

Devlet kurumunun oluşmasına yol açan etkenlerin başında tarım devrimi gelir. Özellikle Asya'daki tarım topluluklarının topluluk üzerinde bir devlet olgusunu ilk olarak oluşturduğu söylenebilir. Devlet felsefesi alanında fikir beyan eden filozoflardan Platon'da devlet "birlikte yaşama zorunluluğundan doğan", Aristoteles'te "doğal bir oluşum", Ancillon'da dil, gibi iletişim ve toplumsallıktan doğan, Hobbes'da herkesin herkese karşı savaşını sona erdirmek için ortaya çıkan, Rousseau, Hobbes ve Locke'da toplum sözleşmesinin sonucu, Fichte'de saf insan amacının yüce aracı, Schelling'de mutlak olan, Hegel'de tözel irade olarak ahlaksal tin, Cicero'da hukukun sonucu olarak betimlenir. Günümüzde de birçok siyaset bilimci ve filozofun farklı tanımları vardır.

İnsanlar Mezopotamya ve Nil kıyıları gibi sulak alanlar çevresinde toplanmaya başlamıştır. Bu bölgelerde tarımın ortaya çıkması ve suyun paylaşılması için verilen mücadele, devlet kavramının ortaya çıkmasının en önemli sebeplerindedir.

Bireyler, devletin meşruluğunu sorgulama çabasına girmezler, devlete açıkça itaat gösterirler. Devletin normlarına, yürütme biçimine ve devlete karşı olan sorumluluklarına saygı gösterirler. Devlet, bu saygınlığın ve itaatın karşısında, kimliğini taşıyan bireylerine dış dünyada egemenliğini ve bağımsızlığını ilan etme fırsatını sunar.

1.2: VERGİ

Vergi, ekonomik birimlerden siyasi cebir altında ve karşılıksız devlete kaynak (para) olarak aktarılmasıdır.

Vergi zorunlu ve karşılıksızdır.

Kamu hizmeti yapmak durumunda olan devlet, bunu yaparken mal ve hizmet üretiminde bulunur. Gerekli üretim faktörlerini sağlarken kamu fonlarını kullanır. Devlet, belirtilen temel amaç dışında kamu faaliyetlerine paralel bazı fonksiyonları da vergilere yükleyebilir. Gelir dağılımının kontrolü, piyasada fiyat istikrarının sağlanması gibi fonksiyonlar da kısmen vergiye yüklenebilir.

- **Verginin Konusu:** Üzerine vergi konulan ve verginin kaynağını oluşturan ekonomik unsurdur.
- **Verginin Tarafları:** Devlet, Mükellef, Vergi Sorumlusu
- **Vergi İlkeleri:** Uygunluk, Adalet, Genellik, Eşitlik, Kanunilik
- **Verginin Tarhi:** Vergi alacağının ortaya çıkması için vergi dairelerince yapılan idari işlemler
- **Verginin Tebliği:** Vergi ile ilgili hususların mükellefe ya da ceza sorumlusuna yazı ile bildirilmesi
- **Verginin Tahakkuku:** Tarh ve tebliğ edilen verginin ödenebilecek aşamaya gelmesi

1.3: VERGİ TÜRLERİ

Tarh, Tahakkuka Göre: Dolaylı-Dolaysız

Kapsama Göre: Özel-Genel

Tarifeye Göre: Ad Valorem (Oransal)

Spesifik (Ağırlık, hacim, uzunluk, hacmi, metreye göre)

a. Gelir Vergileri

Türk vergi mevzuatında şahsi gelir vergisi ve kurumlar vergisi olmak üzere iki tür gelir vergisi bulunmaktadır. Şahsi gelir vergisi ve kurumlar için birçok kural ve hüküm, özellikle gelir unsurları ve net kazancın belirlenmesi açısından ayırdır. Ancak şahsi gelir vergisi ve kurumlar vergisi farklı kanunlarla düzenlenmektedir.

a) Şahsi Gelir Vergisi: Şahsi gelir vergisinin konusu gerçek kişileri kapsamaktadır. Gelirin anlamı, bir kişinin bir yıl içinde elde ettiği net gelir miktarıdır. GVK'ya göre gelirler şu şekilde sıralanabilir: Gayrimenkul sermaye iratları (kira gelirleri), Maaşlar ve ücretler, Menkul sermaye iratları (sermaye yatırımlarından elde edilen gelirler), Serbest meslek kazançları, Ticari kazançlar, Sair kazanç ve iratlar, Zirai kazançlar, Şahsi gelir vergisinin oranları %15 ile %40 arasında değişiklik gösterebilmektedir.

Vergiler için kilit nokta ikamet kriteridir. Türkiye'de ikamet edenler dünya çapındaki gelirleri üzerinden vergilere tabidir ve "tam mükellef" olarak kabul edilirler. Mükellef olmayanlar yalnızca Türkiye'de elde ettikleri gelirler üzerinden vergilere tabidir ve "dar mükellef" olarak kabul edilirler. Mükellefler, yasal olarak daimi ikametgâhi olan ve bir yıl içinde altı aydan fazla Türkiye'de ikamet eden kişilerdir.

b) Kurumlar Vergisi: Gelir Vergisi Kanununda sayılan gelir unsurlarının kurumlar tarafından elde edilmesi durumunda, bu kurumların tüzel kişilerine vergilendirme yapılır. Kurumlar vergisi mükellefleri şu şekilde tanımlanmıştır: İş ortaklıkları, Kamu iktisadi müesseseleri, Dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler, Kooperatifler, Sermaye şirketleri, Şirketlerin yasal merkezleri veya etkin yönetimleri Türkiye'de bulunuyorsa, dünya çapındaki ticaretten elde edilen vergilere tabidir. Bunlara yerleşik şirketler de denir. Kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için %25, 2022 yılı için ise %23, 2023 yılı için %25'dir.

b. Harcama Vergileri

b.1) Katma Değer Vergisi (KDV): Oranı %1, %10 ile %20.

Ödemek zorunda olan mükellefler şöyle tanımlanır:

Mal ve hizmet sağlayanlar, Mal veya hizmet ithal edenler, Ürünün Türkiye üzerinden transit geçişi halinde gümrük işlemlerini tamamlaması gerekenler, Posta Hizmetleri Genel Müdürlükleri ile radyo ve televizyon kuruluşları, Her türlü şans oyunu organizatörleri, Profesyonel sanatçılar ve profesyonel sporcuların katılımıyla gösteriler, konserler ve spor etkinlikleri organizatörleri, Mal ve hakları kiraya verenler, İsteğe bağlı vergi yükümlülüğü için başvuranlar"

b.2) Özel Tüketim Vergisi (ÖTV):

Belirli mal veya ürünler üzerinden alınan bir harcama vergisidir.

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

b.3) Gümrük Vergisi: İthal ya da ihraç edilen malların vergisi

c. Servet Vergileri

Emlak vergisi, Motorlu taşıtlar vergisi, Veraset ve intikal vergisi

1.4: VERGİ SUÇ VE CEZALARI

- Vergi suçları, temelde 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine aykırılık temelinde kovuşturulan suçlardır.
- Bu suçlarda amaç, yasalara uymayan mükelleflerin cezalandırılması yoluyla ticari hayatı denetim altında tutmak ve devletin vergi kaybının önüne geçebilmektir.
- Zira devletin en temel kazancı vergi alacağı olduğundan dolayı, bu alan cezai yaptırımlar ile korunmaktadır.

A-VERGİ ZİYAI (KAYBI) SUÇU VE CEZASI

- Devletin vergi kaybına uğramasına neden olan fiilerdir. Mükellefin veya sorumlunun, vergilendirme ile ilgili olarak ödevlerini zamanında yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi yüzünden verginin zamanında tahakkuk ettirilmemesi veya eksik tahakkuk ettirilmesi Kişinin gerçeğe aykırı beyanı ile verginin eksik olarak tahakkuk ettirilmesine veya haksız yere verilmesine neden olunması durumlarında vergi kaybı söz konusudur.
- Ziyai uğratılan verginin (Vergi kaybının) 1 Katı, Kaçakçılık suçlarında ziyai uğratılan verginin 3 Katı, İştirak edenlere 1 Katı ceza verilebilir.
- Vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk edilmesinden sonra verilenler hariç olmak üzere, kanuni süresi geçtikten sonra verilen vergi beyannameleri için bu madde uyarınca kesilecek ceza yüzde elli oranında uygulanır. Mükellefin izaha davet edilmesi dolayısıyla kesilecek vergi ziyai cezası ise verginin %20'sidir.
- Beyana dayanan vergilerde vergi kaybına neden olanlar ve bu fiile ortak olan diğer kişilerin kanuna aykırı hareketlerini ilgili makamlara kendiliğinden dilekçe ile haber vermeleri hâlinde, haklarında kanunda yazılı kayıt ve şartlarla vergi ziyai cezası kesilmez.

B-USULSÜZLÜK SUÇU VE CEZASI

Usulsüzlük, vergi kanunlarında belirtilen ve uyulması istenilen şekil ve usule ilişkin hükümlere uyulmamasıdır.

Birinci derece usulsüzlükler

- Vergi ve harç beyannamelerinin zamanında verilmemesi,
- Tutulması zorunlu olan defterlerden herhangi birinin tutulmaması,
- Defterler ve belgelerin noksan, usulsüz veya karışık olması,
- İşe başlamanın zamanında bildirilmemesi,
- Tasdiki zorunlu olan defterlerden süresinde tasdik ettirilmemesi.

İkinci derece usulsüzlükler

- Vergi kanunlarında yazılı işe başlama dışında kalan bildirimlerin zamanında yapılmamış olması,
- Tasdiki zorunlu olan defterlerden birinin tasdik işleminin geç yaptırılmış olması,
- Beyannameler, bildirimler, evrak ve belgelerin yasal şekil ve içeriğe uymaması,
- Bazı evrak ve belgelerin bulunmaması veya ibraz edilmemesi.

C-KAÇAKÇILIK SUÇU VE CEZASI

- Defter ve kayıtlarda hesap ve muhasebe hileleri yapanlar,
- Gerçek olmayan veya kayda konu işlemlerle ilgisi bulunmayan kişiler adına hesap açanlar veya defterlere kaydı gereken hesap ve işlemleri vergi matrahının azalması sonucunu doğuracak şekilde tamamen veya kısmen başka defter, belge veya diğer kayıt ortamlarına kaydedenler,
- Defter, kayıt ve belgeleri tahrif edenler veya gizleyenler veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleyenler veya bu belgeleri kullananlar
- Defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapıtlar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler veya bu belgeleri kullananlar
- VUK hükümlerine göre ancak Hazine ve Maliye Bakanlığı ile anlaşması bulunan kişilerin basabileceği belgeleri, Bakanlık ile anlaşması olmadığı halde basanlar veya bilerek kullananlar

D-VERGİ MAHREMİYETİNİ İHLALI SUÇU VE CEZASI

Aşağıda yazılı kimseler görevleri dolayısıyla mükellefin ve mükellefle ilgili kimselerin şahıslarına, muamele ve hesap durumlarına, işlerine, işletmelerine, servetlerine veya mesleklerine ait olmak üzere öğrendikleri sırları veya gizli kalması gereken diğer hususları ifşa edemezler ve kendilerinin veya üçüncü şahısların çıkar ve faydasına kullanamazlar

- Vergi muameleleri ve incelemeleri ile uğraşan memurlar
- Vergi mahkemeleri, bölge idare mahkemeleri ve Danıştay'da görevli olanlar
- Vergi kanunlarına göre kurulan komisyonlara iştirak edenler
- Vergi işlerinde kullanılan bilirkişiler

E-MÜKELLEFİN ÖZEL İŞLERİNİ YAPMA SUÇU VE CEZASI

Mükelleflerin vergi kanunlarının uygulanması ile ilgili hesap, yazı ve sair özel işlerini yapmaları yasak edilen memurlardan bu yasağa aykırı harekette bulunanlar altı aydan iki yıla kadar hapis cezası ile cezalandırılır. Bu hareketlerle vergi ziyasına neden olunması halinde, kişiye ayrıca vergi ziyai cezası kesilir (VUK, Md.363).

1.5: BEYANNAME SÜRELERİ

Beyanname Türü	Verilme Süresi	Son Ödeme Günü
Yıllık Kurumlar Vergisi	Nisan ayının son günü	Nisan ayının son günü
Yıllık Gelir Vergisi	Mart ayının son günü	Mart ve Temmuz ayının son günü
Geçici Vergi	3 aylık dönemi izleyen 2 nci ayın 17.günü akşamı	
Katma Değer Vergisi	İzleyen ayın 28'si	Beyanname verilen ayın 28'si
Muhtasar	İzleyen ayın 26'sı	Beyanname verilen ayın 26'sı
Damga Vergisi	İzleyen ayın 26'sı	Beyanname verilen ayın 26'sı
Emlak Vergisi	Beyanname verme yükümlülüğü yoktur.	1. Taksit Mart, Nisan ve Mayıs, 2. Taksit Kasım
Motorlu Taşıtlar Vergisi	Beyanname verme yükümlülüğü yoktur.	1.Taksit Ocak, 2.Taksit Temmuz ayı sonunda
İlan ve Reklam Vergisi	İlan ve reklamın yapıldığı ayı takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar	
Çevre Temizlik Vergisi	Ocak ayında yıllık tutarı itibarıyla tahakkuk etmiş sayılır.	1.Taksit Mart, Nisan ve Mayıs, 2.Taksit Kasım

2: KDV BEYANNAMESİ

Katma Değer Vergisi, ilgili mal ve hizmeti teslim eden firma tarafından ödenen fakat teslim alan kişiye yüklenen bir vergi türüdür.

KDV'nin Ekonomik Avantajları

- Katma Değer Vergisi, devlet gelirlerinin artmasını sağlamaktadır.
- Tüketimi fazla kişiler ile tüketimi az olan kişiler arasındaki vergi yükünün adil olmasını sağlar.
- Devletin ekonomik kontroller yapmasına olanak tanımaktadır.
- Vergi tabanının genişlemesine olanak tanımaktadır.

KDV Oranı

- **%1:** Temel gıda ürünlerinde uygulanan bir orandır. İnsanların günlük hayatında sıkça tükettiği çay, makarna, yumurta, peynir, su, kahve, pirinç, sebze ve kuruyemişler, yağ ve bakliyat gibi ürünlerin satışı yapılırken kullanılır.
- **%10:** Deterjan, bebek bezi, tuvalet kâğıdı, peçete, sabun gibi temel ihtiyaç ürünlerinde ve yeme-içme sektöründe uygulanmaktadır.
- **%20:** Tekstil, beyaz eşya, mobilya, elektronik, sigara, alkol, otomobil ve lüks tüketim ürünlerinden alınmaktadır.

KDV Hesaplama

- KDV Dahil Tutar: $(\text{Net Tutar}) \times (1 + \text{Vergi Oranı}/100)$
 $1.000 \times 1,20 = 1.200$
- KDV Hariç Tutar: $(\text{Brüt Tutar}) / (1 + \text{Vergi Oranı}/100)$
 $1.200 / 1,20 = 1.000$

KDV Matrahı

KDV matrahı, satışı yapan ürün ve hizmetlere KDV tutarı eklenmeden önceki tutarı gösterir. Matrah kısacası KDV Hariç tutardır.

KDV matrahına dahil olan kalemler şöyledir:

- Ürün ya da hizmeti alan kişinin gösterdiği adrese kadar yapılan ve bedeli satıcı tarafından ödenen yükleme, taşıma hiz..
- Paketleme giderleri ile birlikte komisyon, sigorta gibi ek giderler
- Kurdan kaynaklanan fiyat farkları, vade farkları, vb. giderler

KDV Tevkifatı

İş merkezi, ikâmetgahı ya da kanunlarca tanınan adresi Türkiye'de bulunmayanların ve Maliye Bakanlığı'nın uygun gördüğü durumlarda işletme tarafı olarak geçen (mal ya da hizmet teslim sorumluluğu bulunan) kişi ya da kişilerin belirlenen verginin tam olarak kesilmesinden ve tahsil edilmesinden sorumluluğunu anlatmak için kullanılır.

a. **Tam Tevkifat:** İşlem ücreti üzerinden katma değer vergisinin tamamının hesaplanması ve bu tutarın ürün ya da hizmet alıcıları ile tevkifata tabi kılmasıdır. Alınacak vergi, İşlem ücreti üzerinden hesaplanır ve tamamı alıcı tarafından ödenmelidir.

b. **Kısmi Tevkifat:** Alıcı ve satıcının birlikte tabi olduğu tevkifatı anlatmak için kullanılır. Buna göre, Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen bölüm alıcılar tarafından ödenirken kalan bölümü de satıcı (ürün ya da hizmeti sunan) tarafından beyan edilir ve ödenir."

KDV Beyannamesi

KDV beyannamesi, ticari faaliyet yürüten ve vergi mükellefi olan kişi ve işletmelerin KDV hesaplamalarını, ödemelerini devlete raporlamak için düzenledikleri beyannamedir. KDV Beyannamesi, satış ve üretim süreçlerinde KDV alınan ürün ve hizmetlerin şartlarını gösterir. İşletme tarafından ödenen ve işletme tarafından tahsil edilen KDV miktarları da bu beyannamede yer alır.

KDV Beyannamesi aylık ya da üç aylık dönemlerde verilmektedir.

KDV Beyannamesinde çıkan tutar ilgili dönemi izleyen ayın 28.günü akşamına kadar ödenmektedir.

KDV Muafiyeti

KDV muafiyeti ya da bilinen adıyla KDV İstisnası, KDV ödemekte muaf olunan durumlara verilen isimdir. KDV muafiyeti olan işletmelerin yaptığı satış işlemlerinde KDV tutarı eklenmemektedir.

a) **KDV'de Tam İstisna:** Ürün teslimatı ya da hizmet ifalarında KDV'den istisna olduğu ve aynı zamanda yüklenen KDV'nin iadesine imkan tanıyan yani indirim yapılabilen istisnalara verilen isimdir.

- Ürün ihracatı yapan firmalar
- Hizmet ihracatı yapan işletmeler
- Roaming hizmeti verenler
- Uluslararası taşımacılık faaliyetleri
- Kıymetli madenlere yönelik arama, zengileştirme faaliyeti
- Petrol araması yapan ve petrol boru hattı yapan işletmeler
- Deniz, hava taşımacılığı araçlarında ya da meydanları işl.
- Deniz, hava yolu ve demir yolu araçlarının taşıma ve teslimine yönelik, inşaat, tadilat ve bakım hizmeti veren firmalar
- Serbest bölgelerde hizmet veren işletmeler

b) **KDV'de kısmi istisna:** Yüklenen Katma Değer Vergilerinde indirimi kabul edilmeyen mal teslimatı ya ürün ifalarına verilen isimdir.

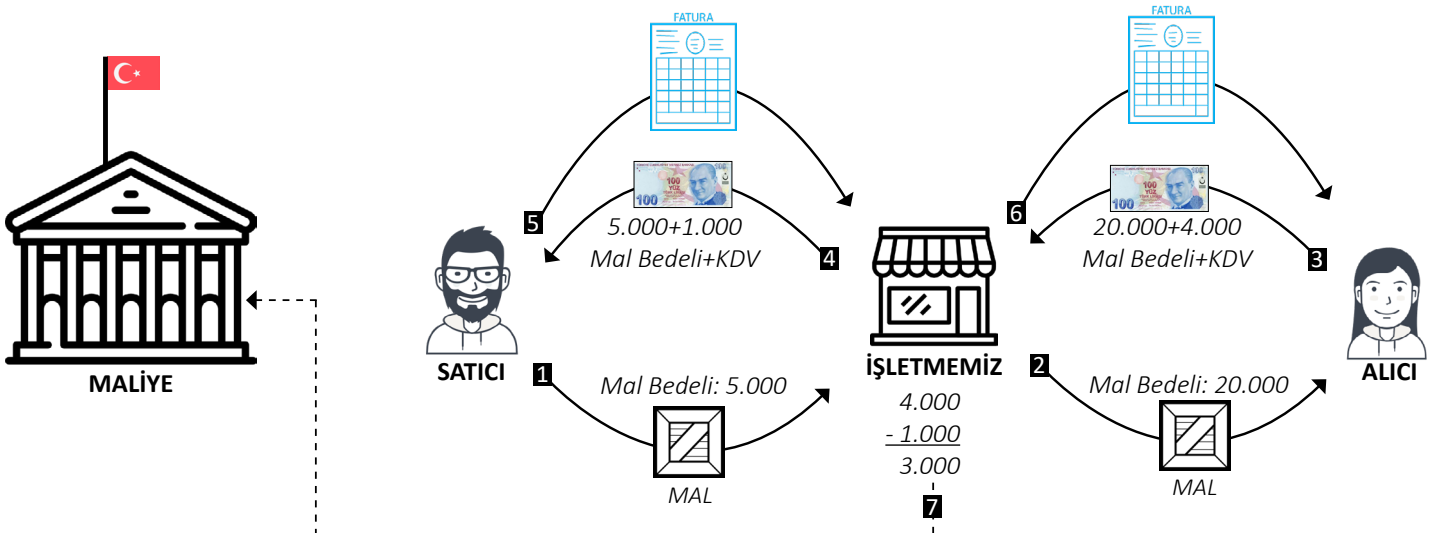
- Kültür ve Eğitim Amacı bulunan işlemler
- Sağlık, sosyal yardım ve çevre amaçlı işlemler
- Atölye, Tershane ve Askeri Fabrikaların işlemleri
- Serbest bölgelerde verilen hizmetler,
- Varlık yönetim şirketlerinin işlemleri
- Teknoloji Geliştirme bölgelerinde yapılan işlemler

KDV İadesi

Satışı yapılan ürün ve hizmetler için ödenen KDV tutarının geri alınmasına verilen isimdir. KDV İadesi, bir ürünü satan, tüketen ya da üreten kişiler tarafından gösterilebilmektedir.

KDV iadesi çoğu zaman yurt dışına satılan ürün ve hizmetler üzerinden alınabilmektedir ve KDV iade raporu oluşturulduktan 10 iş günü içerisinde mükelleflere iade yapılmaktadır.

MAL ALIM	MAL SATIŞI
MAL BEDELİ: ₺5.000	MAL BEDELİ: ₺20.000
İNDİRİLECEK KDV: ₺1.000	HESAPLANAN KDV: ₺4.000
DEVLETE ÖDENECEK KDV = HES. KDV - İND. KDV = 4.000 - 1.000 = 3.000	



2.4

01.9: İşletme, ortağın 4.000.000 sermayeyi kasaya koymasına ile kuruldu.

02.9: Kasadaki 900.000 bankaya yatırıldı.

04.9: 10.000+1 KDV'lik ticari mal veresiyeli/vadeli olarak alındı.

05.9: 30.000+10 KDV'lik ticari mal veresiyeli/vadeli olarak alındı.

06.9.: 20.000+20 KDV'lik ticari mal veresiyeli/vadeli olarak alındı.

08.9: Alınan malların 5.000+10 KDV'lik kısmı iade edildi.

09.9: Alınan malların 2.000+20 KDV'lik kısmı iade edildi.

10.9: 60.000+1 KDV'lik ticari mal veresiyeli olarak satıldı.

10.9: 50.000+10 KDV'lik ticari mal veresiyeli olarak satıldı.

11.9: 80.000+20 KDV'lik ticari mal veresiyeli olarak satıldı.

12.9: Satılan malların 4.000+10 KDV'lik kısmı iade edildi.

13.9: Satılan malların 6.000+20 KDV'lik kısmı iade edildi.

14.9.: 40.000+20 KDV'lik ticari mal alındı. Bedeli bankadan ödendi.

15.9.: 60.000+20 KDV'lik ticari mal alındı. 7.000 nakit ödendi, kalanı bankadan ödendi.

17.9: 100.000+20 KDV'lik ticari mal satıldı. Bedeli banka hesabımıza yattı.

18.9.: 23.000+1 KDV'lik ticari mal alındı. 5.000 nakit ödendi, kalanı bankadan ödendi.

20.9: 70.000+1 KDV'lik ticari mal satıldı. 6.000 nakit alındı, kalanı bankaya yattı.

153.01-Y1 ALIM	153.02-Y10 ALIM

153.03-Y20 ALIM	153.04-ALIM İADE

191.01-Y1 İND.KDV	191.02-Y10 İN.KDV

191.03-Y20 İN.KDV	191.04-SATIŞ İADE

600.01-Y1 SATIŞ	600.02-Y10 SATIŞ

600.03-Y20 SATIŞ	610-SATIŞTAN İADE

391.01-Y1 İND.KDV	391.02-Y10 İN.KDV

391.03-Y20 İN.KDV	391.04-ALIM İADE

KATMA DEĞER VERGİSİ-1 BEYANNAMESİ

ORAN	T. SATIŞ. MATRAHI	KDV
1		
10		
20		

TÜRÜ	DIĞ. İŞL. MATRAHI	KDV
ALIM İADE		

MATRAH TOPLAMI	
HESAPLANAN KDV	
İLAVE EDİLECEK KDV	
TOPLAM KDV	

ORAN	ALINAN MAL/H. MATRAHI	KDV
1		
10		
20		

ÖNCEKİ DÖN.DEVREDEN KDV	
SATIŞTAN İADE İNDİRİLECEK KDV	
YURTIÇI ALIMLARA İLİŞKİN KDV	
SORUMLU SIFATI İLE BEY. ED. KDV	
İTHALDE ÖDENEN KDV	
İNDİRİMLER TOPLAMI	

TECİL EDİLECEK KDV	
ÖDENECEK KDV	
İADE EDİLECEK KDV	
DEVREDECEK KDV	

2.5

- 01.9: İşletme, ortağın 6.000.000 sermayeyi kasaya koymasına ile kuruldu.
02.9: Kasadaki 1.500.000 bankaya yatırıldı.
04.9: 20.000+%1 KDV'lik ticari mal verisiyle alındı.
05.9: 40.000+%10 KDV'lik ticari mal alındı.
05.9: 2.000+%20 KDV alınan malların nakliyesi için peşin ödendi.
06.9.: 65.000+%20 KDV'lik ticari mal verisiyle olarak alındı.
08.9: Alınan malların 6.000+%10 KDV'lik kısmı iade edildi.
09.9: Alınan malların 3.000+%1 KDV'lik kısmı iade edildi.
10.9: 50.000+%1 KDV'lik ticari mal verisiyle olarak satıldı.
10.9: 84.000+%10 KDV'lik ticari mal verisiyle olarak satıldı.
11.9: 48.000+%20 KDV'lik ticari mal verisiyle olarak satıldı.
12.9: Satılan malların 7.500+%20 KDV'lik kısmı iade edildi.
13.9: Satılan malların 6.000+%1 KDV'lik kısmı iade edildi.
14.9.: 39.000+%20 KDV'lik ticari mal alındı. Bedeli bankadan ödendi.
15.9.: 47.500+%10 KDV'lik ticari mal alındı. 6.500 nakit, kalanı bankadan ödendi.
17.9: 110.000+%20 KDV'lik ticari mal satıldı. Bedeli banka hesabımıza yattı.
18.9.: 122.000+%1 KDV'lik ticari mal alındı. 5.000'sı nakit, kalanı bankadan ödendi.
20.9: 192.000+%1 KDV'lik ticari mal satıldı. 4.900 nakit alındı, kalanı bankaya yattı.

153.01-Y1 ALIM	153.02-Y10 ALIM
153.03-Y20 ALIM	153.04-ALIM İADE
191.01-Y1 İND.KDV	191.02-Y10 İN.KDV
191.03-Y20 İN.KDV	191.04-SATIŞ İADE
600.01-Y1 SATIŞ	600.02-Y10 SATIŞ
600.03-Y20 SATIŞ	610-SATIŞTAN İADE
391.01-Y1 İND.KDV	391.02-Y10 İN.KDV
391.03-Y20 İN.KDV	391.04-ALIM İADE

KATMA DEĞER VERGİSİ-1 BEYANNAMESİ		
ORAN	T. SATIŞ. MATRAHI	KDV
1		
10		
20		
TÜRÜ	DIĞ. İŞL. MATRAHI	KDV
ALIM İADE		
MATRAH TOPLAMI		
HESAPLANAN KDV		
İLAVE EDİLECEK KDV		
TOPLAM KDV		
ORAN	ALINAN MAL/H. MATRAHI	KDV
1		
10		
20		
ÖNCEKİ DÖN.DEVREDEN KDV		
SATIŞTAN İADE İNDİRİLECEK KDV		
YURTİÇİ ALIMLARA İLİŞKİN KDV		
SORUMLU SIFATI İLE BEY. ED. KDV		
İTHALDE ÖDENEN KDV		
İNDİRİMLER TOPLAMI		
TECİL EDİLECEK KDV		
ÖDENECEK KDV		
İADE EDİLECEK KDV		
DEVREDECEK KDV		

3: MUHTASAR BEYANNAME

Muhtasar: Kısa, özet demektir.

Muhasebe açısından, işverenler veya vergi kesilmesi yapanlar (vergi sorumluları) tarafından, kesilen verginin matrahları ile vergi dairesine beyan edilmesi anlamına gelir.

Muhtasar beyanname, gelir vergisine ilişkin beyan türlerinden bir tanesidir. Gelir Vergisi Kanununun 84. maddesine göre ise işverenler veya vergi tevkifatı yapan diğer kişiler tarafından kesilen vergi matrahlarının toplu olarak vergi dairesine bildirme işlemidir.

Muhtasar beyanname vergi aslı, vergi borçlusundan değil, vergi sorumlusundan talep edilir. Vergi sorumlusu, başkasına ait bir vergi borcunun ödenmesinden kanuni olarak sorumlu tutulan taraftır. Diğer bir deyişle vergi sorumlusu verginin ödenmesi bakımından alacaklı vergi dairesine karşı muhatap olan kişidir.

Bu nedenle muhtasar beyanname vergi tutarı, vergi sorumlusu tarafından stopaj yöntemi ile hesaplanarak, vergi mükellefinin bağlı olduğu vergi dairesine beyan edilir ve ödenir. Bu ifadeden de anlaşılacağı üzere muhtasar beyanname stopaj usulü vergileme yani kaynakta kesinti söz konusudur.

Bu yöntem ile gelir, sahibinin eline geçmeden önce vergi kesintisi yapılarak devlete beyan edilir ve ödenir. Bu konuya bir örnek vermek gerekirse örneğin ücretler, çalışana ödenmeden bordro hesaplamasında brüt tutarı üzerinden gelir vergisi ve damga vergisi kesintileri yapılır ve yasal süresi içerisinde bu kesintiler muhtasar beyanname ile beyan edilerek devlete ödenir.

Muhtasar Beyanname Süreleri

Muhtasar beyanname aylık ya da üç aylık periyotlarda beyan edilir. Üç aylık beyan kapsamına girebilmek için vergi dairesi konuyla ilgili olarak bilgilendirilmeli ve işyerinde çalışan personel sayısı 10 ve daha az olmalıdır. Eğer beyan edilecek kalemler arasında zirai ürün bedelleri üzerinden yapılmış tevkifatı varsa aylık beyan verilmelidir.

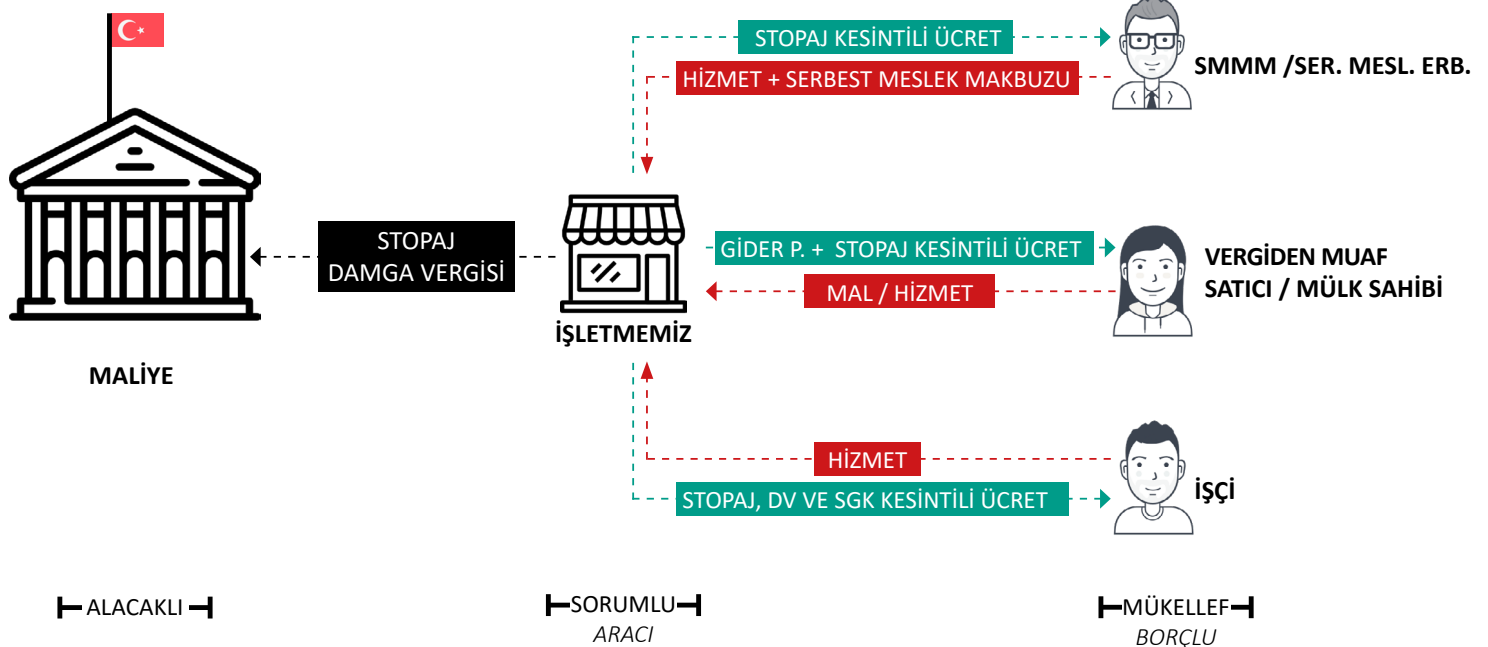
- Üç aylık beyan için beyan süresi ilgili dönemin son ayını takip eden ayın 26. akşamına kadar, aylık beyan için ise ilgili ayı takip eden ayın 26. günün akşamına kadar beyan edilip ödenmelidir.
Ocak, Şubat ve Mart dönemi için -----> 26 Nisan
Nisan, Mayıs ve Haziran dönemi için ----> 26 Temmuz
Temmuz, Ağustos, Eylül dönemi için ----> 26 Ekim
Ekim, Kasım, Aralık dönemleri için -----> 26 Ocak
- Muhtasar beyanname verilecek ay ödemeye ilişkin 26. günü tatil gününe geliyorsa takip eden ilk iş gününe kadar beyanname verilebilir, ödeme yapılabilir.

Muhtasar Beyannameye Konu Ödemeler

Muhtasar beyannameye konu ödemeler üzerinden yapılacak tevkifatlara Gelir Vergisi Kanununun 94. maddesinde yer verilmiştir.

KODU	TÜRÜ	ORANI
011	Asgari Ücretli	%15
012	Diğer Ücretli	%15-35
021	Serbest Meslek Sahiplerine Ödemeler	%20
031	Yıllara Yaygın İnşaat İşleri	%3
032		
041	Kira Ödemeleri / GVK70.md.	%20
093	Tecilli Zirai Mahsüller İçin	%2
094	Tecilsiz Zirai Mahsüller İçin	%4
302	Ücretliler Kesilen Damga Vergisi*	%0,759

*Damga Vergisi Matrahı ve Damga Vergisi tutarı, Matrah ve Vergi Bildirimi sayfasında gösterilmekte ancak toplamlara dâhil edilmemektedir.



4: GEÇİCİ VERGİ VE GELİR/KURUMLAR BEYANNAMESİ

GEÇİCİ VERGİ

- Peşin Vergi / Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi ön ödemesi
- Ticari kazanç sahipleri (basit usulde vergilendirilenler hariç), serbest meslek erbabı ve kurumlar vergisi mükelleflerinin cari vergilendirme dönemlerinin Gelir ve Kurumlar Vergisi'ne mahsuben (karşılık) üçer aylık kazançları üzerinden hesaplanarak ödenen bir peşin vergi uygulamasıdır.
- Gelir Vergisi Geçici Vergi Oranı: %15
- Kurumlar Vergisi Geçici Vergi Oranı: %20
- Finansal Kurumlar Geçici Vergi Oranı: %25
- **Geçici Vergi Dönemleri**
 - 1.Dönem: Ocak-Şubat-Mart / Beyan Ödeme: 17 Mayıs
 - 2.Dönem: Nisan-Mayıs-Haziran / Beyan Ödeme: 17 Ağustos
 - 3.Dönem: Temmuz-Ağustos-Eylül / Beyan Ödeme: 17 Kasım
 - 4.Dönem: 2022'den itibaren iptal edildi.

Geçici vergiye tabi mükellefler

- Ticari kazanç sahipleri
- Serbest meslek erbabı
- Kurumlar vergisi mükellefleri

Geçici vergiye tabi olmayan bazı kazanç türleri ve mükellefler

- Basit usulde vergilendirilen ticari kazançlar,
- Gelir Vergisi Kanunu'nun 42 nci maddesi kapsamına giren kazançlar
- Noterlik görevini ifa ile mükelleflerin bu işten kazançları,
- Yıllara yaygın inşaat işi ile uğraşanlar

GELİR VERGİSİ (GERÇEK KİŞİ)

- Gerçek kişilerin yani hukukta hak edinebilen ve yetki kullanabilen kurumlaşmamış kişilerin gelirleri üzerinden alınan vergi türüdür. Gelir bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarıdır.
- Gelir Vergisi iki taksitle ödenir. Eğer gelir sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançlardan oluşmuyorsa ilk taksit mart ayı sonuna kadar, ikinci taksit temmuz ayı sonuna kadar ödenir. Eğer gelir sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançlardan oluşuyorsa ilk taksit şubat sonuna kadar ikinci taksit haziran sonuna kadar ödenir.
- Gelir Vergisi Tarifesi (Ücret Dışı)

GELİR VERGİSİ TARİFESİ				
110.000'dan az	%15	110.000 x 0,15	16.500	16.500
110.000-230.000	%20	120.000 x 0,20	24.000	40.500
230.000-580.000	%27	350.000 x 0,27	94.500	135.000
580.000-3.000.000	%35	2.420.000 x 0,35	847.000	982.000
3.000.000 fazlası	%40	(Tic. Kâr-3.000.000) x 0,40	A	982.000+A

KURUMLAR VERGİSİ (TÜZEL KİŞİ)

- Kurum kazançları üzerinden alınan doğrudan/dolaysız bir vergi türüdür. Gelir vergisi gibi subjektif değil, objektif nitelikte bir vergidir; bu nedenle artan oranlı tarife yapısına değil, düz/sabit oranlı tarife yapısına sahiptir.
- **Kurumlar Vergisi Oranı:** Genel Oran: %25, Finansal Kurumlar: %30
Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumlara 2 puanlık, ihracatçı kurumlara 5 puanlık, sanayi sicil belgesine haiz olup fiilen üretim faaliyetiyle iştigal edenlere kurumlara ise 1 puanlık kurumlar vergisi indirimi sağlanmaktadır.
- **Tam mükellefiyet:** Kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunanların, elde ettikleri kazançların tamamı üzerinden vergilendirilmesidir.
- **Dar mükellefiyet:** Kanuni ve iş merkezlerinin her ikisi de Türkiye'de bulunmayanların, sadece Türkiye'de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirilmesidir.
- **Beyanname ve Ödeme:** Hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden yirmi beşinci günü akşamına kadar mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine, yani kurumun kanuni veya iş merkezinin bulunduğu yerin vergi dairesine, verilir. Aynı ayın sonuna kadar ödenir.

Geçici Vergi Gelir/Kurumlar Vergisi Yevmiye Kayıtları

1.Dönem Geçici Vergi Kaydı

193-PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	50.000	
360-ÖD. VERGİ F.		50.000
360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	50.000	
102-BANKALAR		50.000

2.Dönem Geçici Vergi Kaydı

193-PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	40.000	
360-ÖD. VERGİ F.		40.000
360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	40.000	
102-BANKALAR		40.000

3.Dönem Geçici Vergi Kaydı

193-PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	55.000	
360-ÖD. VERGİ F.		55.000
360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	55.000	
102-BANKALAR		55.000

Geçici Vergi Yıl Sonu Mahsup Kaydı

371-D.K. PEŞİN ÖDENEN VERGİ DİĞ. YÜK.	145.000	
193-PEŞ. ÖD. VERG.		145.000

Dönem Kârı Üzerinde Gelir/Kurumlar Vergisi İçin Karşılık Ayırma

690-DÖNEM KARI VE ZARARI	1.000.000	
691-DKVDYY KARŞ.		250.000
692-DÖNEM NET K-Z		750.000

Dönem Kârı Üzerinde Ayrılan Karşılığı Bilançoya Aktarma

691-D.K. VERGİ DİĞ. YÜK. KARŞILIĞI	250.000	
370-DKVDYY KARŞ.		250.000

Karşılık Ayrılan Yıllık Vergiye Peşin Ödenen Vergiyi Mahsup Etme

370-DKVDYY KARŞ.	250.000	
371-DK PEŞİN Ö.V.D.Y.		145.000
360-ÖD. VERGİ FON		105.000

4.1.1 KURUM GEÇİCİ VERGİ + KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ

AYYILDIZ A.Ş. GELİR TABLOSU				
	2024/1	2024/2	2024/3	2024/4
A-BRÜT SATIŞLAR				
Yurt içi Satışlar	10.000.000	40.000.000	50.000.000	90.000.000
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)				
Satıştan İadeler (-)	-180.000	-250.000	-330.000	-450.000
Satış İskontoları (-)	-20.000	-50.000	-70.000	-150.000
NET SATIŞLAR	9.800.000	39.700.000	49.600.000	89.400.000
C-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)				
Satılan Ticari M. Mal. (-)	-2.000.000	-15.000.000	-20.000.000	-40.400.000
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA Z.	7.800.000	24.700.000	29.600.000	49.000.000
D-FAALİYET GİDERLERİ (-)				
Paz., Satış ve Dağ. Gid. (-)	-400.000	-1.000.000	-1.200.000	-2.000.000
Genel Yönetim Gid. (-)	-600.000	-2.000.000	-2.400.000	-3.000.000
FAALİYET KÂRI VEYA Z.	6.800.000	21.700.000	26.000.000	45.000.000
E-D.F. OLAĞAN GEL. K.				
Faiz Gelirleri	150.000	200.000	250.000	550.000
Diğer Olağan G.ve Kâr	50.000	100.000	130.000	450.000
F-D. F. OLAĞAN G. Z. (-)				
Diğer Ol. Gid. ve Zarar. (-)	-140.000	-400.000	-480.000	-600.000
Kısa Vadeli Borçl. Gid. (-)	-260.000	-350.000	-410.000	-1.400.000
J-OLAĞAN DIŞI G.Z. (-)				
DO Dışı GZ (-) (KKEG)	-100.000	-250.000	-290.000	-1.000.000
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	6.500.000	21.000.000	25.200.000	43.000.000

KURUM GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ-33			
	2024/1	2024/2	2024/3
Ticari Bilanço Kârı			
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider			
Kâr			
İndirime Esas Tutar			
İndirimler Toplamı (-)			
Dönem Zararı			
Safî Geçici Vergi Matrahı			
Geçici Vergi Matrahı			
Hesaplanan Geçici Vergi (%20)			
Önceki Dönemlerde Hes. Geçici Vergi			
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi			
Sonraki Döneme Devreden Geçici Ver.			
Damga Vergisi			
Toplam Brüt Satışlar Tutarı			

KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ		2024/ 12 Ay
Ticari Bilanço Kârı		
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider		
Kâr ve İlaveler Toplamı		
Zarar		
Kâr		
İndirime Esas Tutar		
İstisna ve İndirimler		
Kurumlar Vergisi Matrahı		
Hesaplanan Kurumlar Vergisi		
Ödenen Geçici Vergi		
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi		
Damga Vergisi		

1.Dönem Geçici Vergi Kaydı

2.Dönem Geçici Vergi Kaydı

3.Dönem Geçici Vergi Kaydı

Geçici Vergi Yıl Sonu Mahsup Kaydı

Dönem Kârı Üzerinde Gelir/Kurumlar Vergisi İçin Karşılık Ayırma

Dönem Kârı Üzerinde Ayrılan Karşılığı Bilançoya Aktarma

Karşılık Ayrılan Yıllık Vergiye Peşin Ödenen Vergiyi Mahsup Etme

4.1.2 KURUM GEÇİCİ VERGİ + KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ

ANADOLU A.Ş. GELİR TABLOSU				
	2024/1	2024/2	2024/3	2024/4
A-BRÜT SATIŞLAR				
Yurt içi Satışlar	3.000.000	5.000.000	8.000.000	11.000.000
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)				
Satıştan İadeler (-)	-200.000	-300.000	-450.000	-600.000
Satış İskontoları (-)	-50.000	-60.000	-90.000	-120.000
NET SATIŞLAR	2.750.000	4.640.000	7.460.000	10.280.000
C-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)				
Satılan Ticari M. Mal. (-)	-500.000	-800.000	-1.200.000	-2.000.000
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA Z.	2.250.000	3.840.000	6.260.000	8.280.000
D-FAALİYET GİDERLERİ (-)				
Paz., Satış ve Dağ. Gid. (-)	-90.000	-100.000	-140.000	-210.000
Genel Yönetim Gid. (-)	-60.000	-80.000	-110.000	-190.000
FAALİYET KÂRI VEYA Z.	2.100.000	3.660.000	6.010.000	7.880.000
E-D.F. OLAĞAN GEL. K.				
Faiz Gelirleri	35.000	70.000	100.000	200.000
Diğer Olağan G.ve Kâr	10.000	20.000	40.000	100.000
F-D. F. OLAĞAN G. Z. (-)				
Diğer Ol. Gid. ve Zarar. (-)	-4.000	-10.000	-15.000	-50.000
Kısa Vadeli Borçl. Gid. (-)	-36.000	-40.000	-80.000	-150.000
J-OLAĞAN DIŞI G.Z. (-)				
DO Dışı GZ (-) (KKEG)	-30.000	-50.000	-65.000	-95.000
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	2.075.000	3.650.000	5.990.000	7.885.000

KURUM GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ-33			
	2024/1	2024/2	2024/3
Ticari Bilanço Kârı			
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider			
Kâr			
İndirime Esas Tutar			
İndirimler Toplamı (-)			
Dönem Zararı			
Safî Geçici Vergi Matrahı			
Geçici Vergi Matrahı			
Hesaplanan Geçici Vergi (%20)			
Önceki Dönemlerde Hes. Geçici Vergi			
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi			
Sonraki Döneme Devreden Geçici Ver.			
Damga Vergisi			
Toplam Brüt Satışlar Tutarı			

KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ		2024/ 12 Ay
Ticari Bilanço Kârı		
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider		
Kâr ve İlaveler Toplamı		
Zarar		
Kâr		
İndirime Esas Tutar		
İstisna ve İndirimler		
Kurumlar Vergisi Matrahı		
Hesaplanan Kurumlar Vergisi		
Ödenen Geçici Vergi		
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi		
Damga Vergisi		

1.Dönem Geçici Vergi Kaydı

2.Dönem Geçici Vergi Kaydı

3.Dönem Geçici Vergi Kaydı

Geçici Vergi Yıl Sonu Mahsup Kaydı

Dönem Kârı Üzerinde Gelir/Kurumlar Vergisi İçin Karşılık Ayırma

Dönem Kârı Üzerinde Ayrılan Karşılığı Bilançoya Aktarma

Karşılık Ayrılan Yıllık Vergiye Peşin Ödenen Vergiyi Mahsup Etme

4.2.1 GERÇEK KİŞİ GEÇİCİ VERGİ + GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ

MEHMET YILDIZ GELİR TABLOSU				
	2024/1	2024/2	2024/3	2024/4
A-BRÜT SATIŞLAR				
Yurt içi Satışlar	10.000.000	40.000.000	50.000.000	90.000.000
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)				
Satıştan İadeler (-)	-180.000	-250.000	-330.000	-450.000
Satış İskontoları (-)	-20.000	-50.000	-70.000	-150.000
NET SATIŞLAR	9.800.000	39.700.000	49.600.000	89.400.000
C-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)				
Satılan Ticari M. Mal. (-)	-2.000.000	-15.000.000	-20.000.000	-40.400.000
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA Z.	7.800.000	24.700.000	29.600.000	49.000.000
D-FAALİYET GİDERLERİ (-)				
Paz., Satış ve Dağ. Gid. (-)	-400.000	-1.000.000	-1.200.000	-2.000.000
Genel Yönetim Gid. (-)	-600.000	-2.000.000	-2.400.000	-3.000.000
FAALİYET KÂRI VEYA Z.	6.800.000	21.700.000	26.000.000	45.000.000
E-D.F. OLAĞAN GEL. K.				
Faiz Gelirleri	150.000	200.000	250.000	550.000
Diğer Olağan G.ve Kâr	50.000	100.000	130.000	450.000
F-D. F. OLAĞAN G. Z. (-)				
Diğer Ol. Gid. ve Zarar. (-)	-140.000	-400.000	-480.000	-600.000
Kısa Vadeli Borçl. Gid. (-)	-260.000	-350.000	-410.000	-1.400.000
J-OLAĞAN DIŞI G.Z. (-)				
DO Dışı GZ (-) (KKEG)	-100.000	-250.000	-290.000	-1.000.000
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	6.500.000	21.000.000	25.200.000	43.000.000

GERÇEK KİŞİ GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ-21				
	2024/1	2024/2	2024/3	
Ticari Kazanç				
Yatırım İndirimi İstisnası (-)				
Kalan Ticari Kazanç				
Serbest Meslek Kazancı				
Kâr/Zarar Toplamı				
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararı				
İndirime Esas Tutar				
İndirimler Toplamı (-)				
Dönem Zararı				
Geçici Vergi Matrahı				
Hasılat Esaslı Kazanç (GS Hasılat)				
Hasılat Esaslı Vergiye Tabi Matrah				
Geçici Vergi Matrahı				
Hesaplanan Geçici Vergi (%15)				
Önceki Dönemlerde Hes. Geçici Vergi				
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi				
Sonraki Döneme Devreden Geçici Ver.				
Damga Vergisi				
Toplam Brüt Satışlar Tutarı				

YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ				
Ticari Kazanç / Kâr				
Yatırım İndirim İstisnası				
Diğer Kazançlar				
İndirimler				
Hasılat Esaslı Kazanç (GS Hasılat)				
Vergiye Tabi Matrah				
Hesaplanan Gelir Vergisi				
Geçici Vergiler				
Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi				
Damga Vergisi				

GELİR VERGİSİ TARİFESİ				
110.000'dan az	%15	x 0,15		
110.000-230.000	%20	x 0,20		
230.000-580.000	%27	x 0,27		
580.000-3.000.000	%35	x 0,35		
3.000.000 fazlası	%40	x 0,40		

1.Dönem Geçici Vergi Kaydı

2.Dönem Geçici Vergi Kaydı

3.Dönem Geçici Vergi Kaydı

Geçici Vergi Yıl Sonu Mahsup Kaydı

Dönem Kârı Üzerinde Gelir/Kurumlar Vergisi İçin Karşılık Ayırma

Dönem Kârı Üzerinde Ayrılan Karşılığı Bilançoya Aktarma

Karşılık Ayrılan Yıllık Vergiye Peşin Ödenen Vergiyi Mahsup Etme

4.2.2 GERÇEK KİŞİ GEÇİCİ VERGİ + GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ

ALİ DEMİR GELİR TABLOSU				
	2024/1	2024/2	2024/3	2024/4
A-BRÜT SATIŞLAR				
Yurt içi Satışlar	3.000.000	5.000.000	8.000.000	11.000.000
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)				
Satıştan İadeler (-)	-200.000	-300.000	-450.000	-600.000
Satış İskontoları (-)	-50.000	-60.000	-90.000	-120.000
NET SATIŞLAR	2.750.000	4.640.000	7.460.000	10.280.000
C-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)				
Satılan Ticari M. Mal. (-)	-500.000	-800.000	-1.200.000	-2.000.000
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA Z.	2.250.000	3.840.000	6.260.000	8.280.000
D-FAALİYET GİDERLERİ (-)				
Paz., Satış ve Dağ. Gid. (-)	-90.000	-100.000	-140.000	-210.000
Genel Yönetim Gid. (-)	-60.000	-80.000	-110.000	-190.000
FAALİYET KÂRI VEYA Z.	2.100.000	3.660.000	6.010.000	7.880.000
E-D.F. OLAĞAN GEL. K.				
Faiz Gelirleri	35.000	70.000	100.000	200.000
Diğer Olağan G.ve Kâr	10.000	20.000	40.000	100.000
F-D. F. OLAĞAN G. Z. (-)				
Diğer Ol. Gid. ve Zarar. (-)	-4.000	-10.000	-15.000	-50.000
Kısa Vadeli Borçl. Gid. (-)	-36.000	-40.000	-80.000	-150.000
J-OLAĞAN DIŞI G.Z. (-)				
DO Dışı GZ (-) (KKEG)	-30.000	-50.000	-65.000	-95.000
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	2.075.000	3.650.000	5.990.000	7.885.000

GERÇEK KİŞİ GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ-21			
	2024/1	2024/2	2024/3
Ticari Kazanç			
Yatırım İndirimi İstisnası (-)			
Kalan Ticari Kazanç			
Serbest Meslek Kazancı			
Kâr/Zarar Toplamı			
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararı			
İndirime Esas Tutar			
İndirimler Toplamı (-)			
Dönem Zararı			
Geçici Vergi Matrahı			
Hasılat Esaslı Kazanç (GS Hasılat)			
Hasılat Esaslı Vergiye Tabi Matrah			
Geçici Vergi Matrahı			
Hesaplanan Geçici Vergi (%15)			
Önceki Dönemlerde Hes. Geçici Vergi			
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi			
Sonraki Döneme Devreden Geçici Ver.			
Damga Vergisi			
Toplam Brüt Satışlar Tutarı			

YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ			
Ticari Kazanç / Kâr			
Yatırım İndirim İstisnası			
Diğer Kazançlar			
İndirimler			
Hasılat Esaslı Kazanç (GS Hasılat)			
Vergiye Tabi Matrah			
Hesaplanan Gelir Vergisi			
Geçici Vergiler			
Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi			
Damga Vergisi			

GELİR VERGİSİ TARİFESİ			
110.000'dan az	%15	x 0,15	
110.000-230.000	%20	x 0,20	
230.000-580.000	%27	x 0,27	
580.000-3.000.000	%35	x 0,35	
3.000.000 fazlası	%40	x 0,40	

1.Dönem Geçici Vergi Kaydı

2.Dönem Geçici Vergi Kaydı

3.Dönem Geçici Vergi Kaydı

Geçici Vergi Yıl Sonu Mahsup Kaydı

Dönem Kârı Üzerinde Gelir/Kurumlar Vergisi İçin Karşılık Ayırma

Dönem Kârı Üzerinde Ayrılan Karşılığı Bilançoya Aktarma

Karşılık Ayrılan Yıllık Vergiye Peşin Ödenen Vergiyi Mahsup Etme

5: CEVAPLAR

2.3

100-KASA	5.000.000	
500-SERMAYE		5.000.000
102-BANKA	1.000.000	
100-KASA		1.000.000
153.03-Y20 ALIM	30.000	
191.03-Y20 İNDİRİL. KDV	6.000	
320-SATICI		36.000
153.03-Y20 ALIM	20.000	
191.03-Y20 İNDİRİL. KDV	4.000	
320-SATICI		24.000
153.02-Y10 ALIM	50.000	
191.02-Y10 İNDİRİL. KDV	5.000	
102-BANKA		55.000
153.02-Y10 ALIM	10.000	
191.02-Y10 İNDİRİL. KDV	1.000	
102-BANKA		11.000
153.03-Y20 ALIM	1.000	
191.03-Y20 İNDİRİL. KDV	200	
100-KASA		1.200
320-SATICI	7.200	
153.04-ALIM İADE		6.000
391.04-A.İADE KDV		1.200
120-ALICI	84.000	
600.03-Y20 SATIŞ		70.000
391.03-Y20 HS.KDV		14.000
120-ALICI	108.000	
600.03-Y20 SATIŞ		90.000
391.03-Y20 HS.KDV		18.000
102-BANKA	88.000	
600.02-Y10 SATIŞ		80.000
391.02-Y10 HS.KDV		8.000
102-BANKA	55.000	
600.02-Y10 SATIŞ		50.000
391.02-Y10 HS.KDV		5.000
610-SATIŞTAN İADE	2.000	
191.04-SATIŞ İADE KDV	400	
120-ALICI		2.400
153.03-Y20 ALIM	40.000	
191.03-Y20 İNDİRİL. KDV	8.000	
102-BANKA		48.000
153.02-Y10 ALIM	38.000	
191.02-Y10 İNDİRİL. KDV	3.800	
102-BANKA		41.800
102-BANKA	88.000	
600.02-Y10 SATIŞ		80.000
391.02-Y10 HS.KDV		8.000
102-BANKA	80.400	
600.03-Y20 SATIŞ		67.000
391.03-Y20 HS.KDV		13.400

153.01-Y1 ALIM	153.02-Y10 ALIM	153.03-Y20 ALIM	153.04-ALIM İADE
	50.000	30.000	6.000
	10.000	20.000	
	38.000	1.000	
		40.000	
191.01-Y1 İND.KDV	191.02-Y10 İN.KDV	191.03-Y20 İN.KDV	191.04-SATIŞ İADE
	5.000	6.000	400
	1.000	4.000	
	3.800	200	
		8.000	
600.01-Y1 SATIŞ	600.02-Y10 SATIŞ	600.03-Y20 SATIŞ	610-SATIŞTAN İADE
		80.000	70.000
		50.000	2.000
		80.000	90.000
			67.000
391.01-Y1 HS. KDV	391.02-Y10 HS. KDV	391.03-Y20 HS. KDV	391.04-ALIM İADE
		8.000	14.000
		5.000	18.000
		8.000	13.400

KATMA DEĞER VERGİSİ-1 BEYANNAMESİ		
ORAN	TEVKİFATSIZ SATIŞLAR MATRAHI	KDV
1		
10	210.000	21.000
20	227.000	45.400

TÜRÜ	Dİ MATRAHI	KDV
504-ALIM İADE	6.000	1.200

MATRAH TOPLAMI	443.000
HESAPLANAN KDV	67.600
İLAVE EDİLECEK KDV	
TOPLAM KDV	67.600

ORAN	ALINAN M.H MATRAHI	KDV
1		
10	98.000	9.800
20	91.000	18.200

ÖNCEKİ DÖN. DEVREDEN KDV	
SATIŞTAN İADE İND. KDV	400
YURTIÇI AL.İLİŞKİN KDV	28.000
S. SIFATI İLE BEYAN ED. KDV	
İTHALDE ÖDENEN KDV	
İNDİRİMLER TOPLAMI	28.400

TECİL EDİLECEK KDV	
ÖDENECEK KDV	39.200
İADE EDİLECEK KDV	
DEVREDECEK KDV	

2.4

100-KASA	4.000.000	
500-SERMAYE		4.000.000
102-BANKA	900.000	
100-KASA		900.000
153.01-Y1 ALIM	10.000	
191.01-Y1 İNDİRİL. KDV	100	
320-SATICI		10.100
153.02-Y10 ALIM	30.000	
191.02-Y10 İNDİRİL. KDV	3.000	
320-SATICI		33.000
153.03-Y20 ALIM	20.000	
191.03-Y20 İNDİRİL. KDV	4.000	
320-SATICI		24.000
320-SATICI	5.500	
153.04-ALIM İADE		5.000
391.04-A.İADE KDV		500
320-SATICI	2.400	
153.04-ALIM İADE		2.000
391.04-A.İADE KDV		400
120-ALICI	60.600	
600.01-Y1 SATIŞ		60.000
391.01-Y1 HS.KDV		600
120-ALICI	55.000	
600.02-Y10 SATIŞ		50.000
391.02-Y10 HS.KDV		5.000
120-AICILAR	96.000	
600.03-Y20 SATIŞ		80.000
391.03-Y20 HS.KDV		16.000
610-SATIŞTAN İADE	4.000	
191.04-SATIŞ İADE KDV	400	
120-ALICI		4.400
610-SATIŞTAN İADE	6.000	
191.04-SATIŞ İADE KDV	1.200	
120-ALICI		7.200
153.03-Y20 ALIM	40.000	
191.03-Y20 İNDİRİL. KDV	8.000	
102-BANKALAR		48.000
153.03-Y20 ALIM	60.000	
191.03-Y20 İNDİRİL. KDV	12.000	
100-KASA		7.000
102-BANKA		65.000
102-BANKA	120.000	
600.03-Y20 SATIŞ		100.000
391.03-Y20 HS.KDV		20.000
153.01-Y1 ALIM	23.000	
191.01-Y1 İNDİRİL. KDV	230	
100-KASA		5.000
102-BANKA		18.230
100-KASA	6.000	
102-BANKA	64.700	
600.01-Y1 SATIŞ		70.000
391.01-Y1 HS.KDV		700

153.01-Y1 ALIM		153.02-Y10 ALIM		153.03-Y20 ALIM		153.04-ALIM İADE	
10.000		30.000		20.000			5.000
23.000				40.000			2.000
				60.000			
191.01-Y1 İND.KDV		191.02-Y10 İN.KDV		191.03-Y20 İN.KDV		191.04-SATIŞ İADE	
100		3.000		4.000		400	
230				8.000		1.200	
				12.000			
600.01-Y1 SATIŞ		600.02-Y10 SATIŞ		600.03-Y20 SATIŞ		610-SATIŞTAN İADE	
	60.000		50.000		80.000	4.000	
	70.000				100.000	6.000	
391.01-Y1 HS. KDV		391.02-Y10 HS. KDV		391.03-Y20 HS. KDV		391.04-ALIM İADE	
	600		5.000		16.000		500
	700				20.000		400

KATMA DEĞER VERGİSİ-1 BEYANNAMESİ

ORAN	TEVKİFATSIZ SATIŞLAR MATRAHI	KDV
1	130.000	1.300
10	50.000	5.000
20	180.000	36.000

TÜRÜ	Dİ MATRAHI	KDV
504-ALIM İADE	7.000	900

MATRAH TOPLAMI	367.000
HESAPLANAN KDV	43.200
İLAVE EDİLECEK KDV	
TOPLAM KDV	43.200

ORAN	ALINAN M.H MATRAHI	KDV
1	33.000	330
10	30.000	3.000
20	120.000	24.000

ÖNCEKİ DÖN. DEVREDEN KDV	
SATIŞTAN İADE İND. KDV	1.600
YURTİÇİ ALIŞKIN KDV	27.330
S. SIFATI İLE BEYAN ED. KDV	
İTHALDE ÖDENEN KDV	
İNDİRİMLER TOPLAMI	28.930

TECİL EDİLECEK KDV	
ÖDENECEK KDV	14.270
İADE EDİLECEK KDV	
DEVREDECEK KDV	

100-KASA	6.000.000	
500-SERMAYE		6.000.000
102-BANKA	1.500.000	
100-KASA		1.500.000
153.01-Y1 ALIM	20.000	
191.01-Y1 İNDİRİL. KDV	200	
320-SATICI		20.200
153.02-Y10 ALIM	40.000	
191.02-Y10 İNDİRİL. KDV	4.000	
320-SATICI		44.000
153.03-Y20 ALIM	2.000	
191.03-Y20 İNDİRİL. KDV	400	
100-KASA		2.400
153.03-Y20 ALIM	65.000	
191.03-Y20 İNDİRİL. KDV	13.000	
320-SATICI		78.000
320-SATICI	6.600	
153.04-ALIM İADE		6.000
391.04-A.İADE KDV		600
320-SATICI	3.030	
153.04-ALIM İADE		3.000
391.04-A.İADE KDV		30
120-ALICI	50.500	
600.01-Y1 SATIŞ		50.000
391.01-Y1 HS.KDV		500
120-ALICI	92.400	
600.02-Y10 SATIŞ		84.000
391.02-Y10 HS.KDV		8.400
120-ALICI	57.600	
600.03-Y20 SATIŞ		48.000
391.03-Y20 HS.KDV		9.600
610-SATIŞTAN İADE	7.500	
191.04-SATIŞ İADE KDV	1.500	
120-ALICI		9.000
610-SATIŞTAN İADE	6.000	
191.04-SATIŞ İADE KDV	60	
120-ALICI		6.060
153.03-Y20 ALIM	39.000	
191.03-Y20 İNDİRİL. KDV	7.800	
102-BANKALAR		46.800
153.02-Y10 ALIM	47.500	
191.02-Y10 İNDİRİL. KDV	4.750	
100-KASA		6.500
102-BANKA		45.750
102-BANKA	132.000	
600.03-Y20 SATIŞ		110.000
391.03-Y20 HS.KDV		22.000
153.01-Y1 ALIM	122.000	
191.01-Y1 İNDİRİL. KDV	1.220	
100-KASA		5.000
102-BANKA		118.220
100-KASA	4.900	
102-BANKA	189.020	
600.01-Y1 SATIŞ		192.000
391.01-Y1 HS.KDV		1.920

153.01-Y1 ALIM	153.02-Y10 ALIM	153.03-Y20 ALIM	153.04-ALIM İADE
20.000	40.000	2.000	6.000
122.000	47.500	65.000	3.000
		39.000	
191.01-Y1 İND.KDV	191.02-Y10 İN.KDV	191.03-Y20 İN.KDV	191.04-SATIŞ İADE
200	4.000	400	1.500
1.220	4.750	13.000	60
		7.800	
600.01-Y1 SATIŞ	600.02-Y10 SATIŞ	600.03-Y20 SATIŞ	610-SATIŞTAN İADE
50.000	84.000	48.000	7.500
192.000		110.000	6.000
391.01-Y1 HS. KDV	391.02-Y10 HS. KDV	391.03-Y20 HS. KDV	391.04-ALIM İADE
500	8.400	9.600	600
1.920		22.000	30

KATMA DEĞER VERGİSİ-1 BEYANNAMESİ

ORAN	TEVKİFATSIZ SATIŞLAR MATRAHI	KDV
1	242.000	2.420
10	84.000	8.400
20	158.000	31.600

TÜRÜ	Dİ MATRAHI	KDV
504-ALIM İADE	9.000	630

MATRAH TOPLAMI	493.000
HESAPLANAN KDV	43.050
İLAVE EDİLECEK KDV	
TOPLAM KDV	43.050

ORAN	ALINAN M.H MATRAHI	KDV
1	142.000	1.420
10	87.500	8.750
20	106.000	21.200

ÖNCEKİ DÖN. DEVREDEN KDV	
SATIŞTAN İADE İND. KDV	1.560
YURTIÇI AL.İLİŞKİN KDV	31.370
S. SIFATI İLE BEYAN ED. KDV	
İTHALDE ÖDENEN KDV	
İNDİRİMLER TOPLAMI	32.930

TECİL EDİLECEK KDV	
ÖDENECEK KDV	10.120
İADE EDİLECEK KDV	
DEVREDECEK KDV	

3.1

770.02-NÜ BRÜT	341.800	
770.05-İŞVEREN SGK PRİM	59.815	
335.PER. BR.		275.482
360.02-GV 12		13.855
360.06-302 DV		1.193
361.ÖSGK		111.085
770.04-KİRA GİDERİ	50.000	
336.DÇB		40.000
360.04-ST.41		10.000
770.03-MUH. GİDERİ	10.000	
191.03-Y20 İNDİRİL. KDV	2.000	
336.DÇB		10.000
360.03-ST. 22		2.000

770.01-AÜ BRÜT	770.02-NÜ BRÜT	770.03-MUH. GİD.	770.04-KİRA	770.05-İŞV. SGK P.
	341.800	10.000	50.000	59.815
360.01-AÜ GV11	360.02-NÜ GV 12	360.03-MUH. Ü.22	360.04-KİRA 41	360.09-302 DV
	13.855	2.000	10.000	1.193

MUHTASAR BEYANNAME

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ

KODU	ÖD. GS TUTARI	KESİNTİ TUTARI
12	290.530	13.855
22	10.000	2.000
41	50.000	10.000
302	*341.800	*1.193
TOPLAM	350.530	25.855

TAHAKUKUKA ESAS İCMAL CETVELİ

MATRAH	350.530
TAHAKKUK EDEN	25.855
MAHSUP	
TECİL EDİLECEK	
ÖDENECEK	25.855
İADE EDİLECEK	

*Matrah ve toplamlara eklenmez

3.2

770.02-NÜ BRÜT	270.000	
770.05-İŞVEREN SGK PRİM	47.250	
335.PER. BR.		216.939
360.02-NÜ.GV. 12		11.575
360.06-302 DV		986
361.ÖSGK		87.750
770.04-KİRA GİDERİ	40.000	
336.DÇB		32.000
360.04-KİRA.41		8.000
770.03-MUH. GİDERİ	20.000	
191.03-Y20 İNDİRİL. KDV	4.000	
336.DÇB		20.000
360.03-MÜ. 22		4.000

770.01-AÜ BRÜT	770.02-NÜ BRÜT	770.03-MUH. GİD.	770.04-KİRA	770.05-İŞV. SGK P.
	270.000	20.000	40.000	81.750
360.01-AÜ GV11	360.02-NÜ GV 12	360.03-MUH. Ü.22	360.04-KİRA 41	360.09-302 DV.
	11.575	4.000	8.000	986

MUHTASAR BEYANNAME

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ

KODU	ÖD. GS TUTARI	KESİNTİ TUTARI
12	229.500	11.575
22	20.000	4.000
41	40.000	8.000
302	*270.000	*986
TOPLAM	289.500	23.575

TAHAKUKUKA ESAS İCMAL CETVELİ

MATRAH	289.500
TAHAKKUK EDEN	23.575
MAHSUP	
TECİL EDİLECEK	
ÖDENECEK	23.575
İADE EDİLECEK	

*Matrah ve toplamlara eklenmez

3.3

770.02-NÜ BRÜT	361.800	
770.05-İŞVEREN SGK PRİM	63.315	
335.PER. BR.		289.781
360.02-NÜ.GV. 12		16.405
360.06-302 DV		1.344
361.ÖSGK		117.585
770.04-KİRA GİDERİ	100.000	
336.DÇB		80.000
360.04-KİRA.41		20.000
770.03-MUH. GİDERİ	15.000	
191.03-Y20 İNDİRİL. KDV	3.000	
336.DÇB		15.000
360.03-MÜ. 22		3.000

770.01-AÜ BRÜT	770.02-NÜ BRÜT	770.03-MUH. GİD.	770.04-KİRA	770.05-İŞV. SGK P.
	361.800	15.000	100.000	63.315
360.01-AÜ GV11	360.02-NÜ GV 12	360.03-MUH. Ü.22	360.04-KİRA 41	360.09-302 DV.
	16.405	3.000	20.000	1.344

MUHTASAR BEYANNAME

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ

KODU	ÖD. GS TUTARI	KESİNTİ TUTARI
12	307.530	16.405
22	15.000	3.000
41	100.000	20.000
302	*361.800	*1.344
TOPLAM	422.530	39.405

TAHAKKUKA ESAS İCMAL CETVELİ

MATRAH	422.530
TAHAKKUK EDEN	39.405
MAHSUP	
TECİL EDİLECEK	
ÖDENECEK	39.405
İADE EDİLECEK	

*Matrah ve toplamlara eklenmez

4.1.1 KURUM GEÇİCİ VERGİ + KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ

AYYILDIZ A.Ş. GELİR TABLOSU				
	2024/1	2024/2	2024/3	2024/4
A-BRÜT SATIŞLAR				
Yurt içi Satışlar	10.000.000	40.000.000	50.000.000	90.000.000
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)				
Satıştan İadeler (-)	-180.000	-250.000	-330.000	-450.000
Satış İskontoları (-)	-20.000	-50.000	-70.000	-150.000
NET SATIŞLAR	9.800.000	39.700.000	49.600.000	89.400.000
C-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)				
Satılan Ticari M. Mal. (-)	-2.000.000	-15.000.000	-20.000.000	-40.400.000
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA Z.	7.800.000	24.700.000	29.600.000	49.000.000
D-FAALİYET GİDERLERİ (-)				
Paz., Satış ve Dağ. Gid. (-)	-400.000	-1.000.000	-1.200.000	-2.000.000
Genel Yönetim Gid. (-)	-600.000	-2.000.000	-2.400.000	-3.000.000
FAALİYET KÂRI VEYA Z.	6.800.000	21.700.000	26.000.000	45.000.000
E-D. F. OLAĞAN GEL. K.				
Faiz Gelirleri	150.000	200.000	250.000	550.000
Diğer Olağan G.ve Kâr	50.000	100.000	130.000	450.000
F-D. F. OLAĞAN G. Z. (-)				
Diğer Ol. Gid. ve Zarar. (-)	-140.000	-400.000	-480.000	-600.000
Kısa Vadeli Borçl. Gid. (-)	-260.000	-350.000	-410.000	-1.400.000
J-OLAĞAN DIŞI G.Z. (-)				
DO Dışı GZ (-) (KKEG)	-100.000	-250.000	-290.000	-1.000.000
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	6.500.000	21.000.000	25.200.000	43.000.000

KURUM GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ-33			
	2024/1	2024/2	2024/3
Ticari Bilanço Kârı	6.500.000	21.000.000	25.200.000
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	100.000	250.000	290.000
Kâr	6.600.000	21.250.000	25.490.000
İndirime Esas Tutar	6.600.000	21.250.000	25.490.000
İndirimler Toplamı (-)			
Dönem Zararı			
Safî Geçici Vergi Matrahı	6.600.000	21.250.000	25.490.000
Geçici Vergi Matrahı	6.600.000	21.250.000	25.490.000
Hesaplanan Geçici Vergi (%20)	1.320.000	4.250.000	5.098.000
Önceki Dönemlerde Hes. Geçici Vergi		1.320.000	4.250.000
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi	1.320.000	2.930.000	848.000
Sonraki Döneme Devreden Geçici Ver.	1.320.000	4.250.000	5.098.000
Damga Vergisi	308,30	308,30	308,30
Toplam Brüt Satışlar Tutarı	10.000.000	40.000.000	50.000.000

KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ	
	2024/ 12 Ay
Ticari Bilanço Kârı	43.000.000
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	1.000.000
Kâr ve İlaveler Toplamı	44.000.000
Zarar	
Kâr	44.000.000
İndirime Esas Tutar	44.000.000
İstisna ve İndirimler	
Kurumlar Vergisi Matrahı	44.000.000
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	11.000.000
Ödenen Geçici Vergi	5.098.000
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi	5.902.000
Damga Vergisi	

1.Dönem Geçici Vergi Kaydı

193-PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	1.320.000	
360-ÖD. VERGİ F.		1.320.000
360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	1.320.000	
102-BANKALAR		1.320.000

2.Dönem Geçici Vergi Kaydı

193-PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	2.930.000	
360-ÖD. VERGİ F.		2.930.000
360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	2.930.000	
102-BANKALAR		2.930.000

3.Dönem Geçici Vergi Kaydı

193-PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	848.000	
360-ÖD. VERGİ F.		848.000
360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	848.000	
102-BANKALAR		848.000

Geçici Vergi Yıl Sonu Mahsup Kaydı

371-D.K. PEŞİN ÖDENEN VERGİ DIĞ. YÜK.	5.098.000	
193-PEŞ. ÖD. VERG.		5.098.000

Dönem Kârı Üzerinde Gelir/Kurumlar Vergisi İçin Karşılık Ayırma

690-DÖNEM KARI VE ZARARI	43.000.000	
691-DKVDYY KARŞ.		11.000.000
692-DÖNEM NET K-Z		32.000.000

Dönem Kârı Üzerinde Ayrılan Karşılığı Bilanço'ya Aktarma

691-D.K. VERGİ DIĞ. YÜK. KARŞILIĞI	11.000.000	
370-DKVDYY KARŞ.		11.000.000

Karşılık Ayrılan Yıllık Vergiye Peşin Ödenen Vergiyi Mahsup Etme

370-DKVDYY KARŞ.	11.000.000	
371-DK PEŞİN Ö.V.D.Y.		5.098.000
360-ÖD. VERGİ FON		5.902.000

4.1.2 KURUM GEÇİCİ VERGİ + KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ

ANADOLU A.Ş. GELİR TABLOSU				
	2024/1	2024/2	2024/3	2024/4
A-BRÜT SATIŞLAR				
Yurt içi Satışlar	3.000.000	5.000.000	8.000.000	11.000.000
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)				
Satıştan İadeler (-)	-200.000	-300.000	-450.000	-600.000
Satış İskontoları (-)	-50.000	-60.000	-90.000	-120.000
NET SATIŞLAR	2.750.000	4.640.000	7.460.000	10.280.000
C-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)				
Satılan Ticari M. Mal. (-)	-500.000	-800.000	-1.200.000	-2.000.000
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA Z.	2.250.000	3.840.000	6.260.000	8.280.000
D-FAALİYET GİDERLERİ (-)				
Paz., Satış ve Dağ. Gid. (-)	-90.000	-100.000	-140.000	-210.000
Genel Yönetim Gid. (-)	-60.000	-80.000	-110.000	-190.000
FAALİYET KÂRI VEYA Z.	2.100.000	3.660.000	6.010.000	7.880.000
E-D.F. OLAĞAN GEL. K.				
Faiz Gelirleri	35.000	70.000	100.000	200.000
Diğer Olağan G.ve Kâr	10.000	20.000	40.000	100.000
F-D. F. OLAĞAN G. Z. (-)				
Diğer Ol. Gid. ve Zarar. (-)	-4.000	-10.000	-15.000	-50.000
Kısa Vadeli Borçl. Gid. (-)	-36.000	-40.000	-80.000	-150.000
J-OLAĞAN DIŞI G.Z. (-)				
DO Dışı GZ (-) (KKEG)	-30.000	-50.000	-65.000	-95.000
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	2.075.000	3.650.000	5.990.000	7.885.000

KURUM GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ-33			
	2024/1	2024/2	2024/3
Ticari Bilanço Kârı	2.075.000	3.650.000	5.990.000
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	30.000	50.000	65.000
Kâr	2.105.000	3.700.000	6.055.000
İndirime Esas Tutar	2.105.000	3.700.000	6.055.000
İndirimler Toplamı (-)			
Dönem Zararı			
Safî Geçici Vergi Matrahı	2.105.000	3.700.000	6.055.000
Geçici Vergi Matrahı	2.105.000	3.700.000	6.055.000
Hesaplanan Geçici Vergi (%20)	421.000	740.000	1.211.000
Önceki Dönemlerde Hes. Geçici Vergi		421.000	740.000
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi	421.000	319.000	471.000
Sonraki Döneme Devreden Geçici Ver.	421.000	740.000	1.211.000
Damga Vergisi	308,30	308,30	308,30
Toplam Brüt Satışlar Tutarı	3.000.000	5.000.000	8.000.000

KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ	
	2024/ 12 Ay
Ticari Bilanço Kârı	7.885.000
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	95.000
Kâr ve İlaveler Toplamı	7.980.000
Zarar	
Kâr	7.980.000
İndirime Esas Tutar	7.980.000
İstisna ve İndirimler	
Kurumlar Vergisi Matrahı	7.980.000
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	1.995.000
Ödenen Geçici Vergi	1.211.000
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi	784.000
Damga Vergisi	

1.Dönem Geçici Vergi Kaydı

193-PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	421.000	
360-ÖD. VERGİ F.		421.000
360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	421.000	
102-BANKALAR		421.000

2.Dönem Geçici Vergi Kaydı

193-PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	319.000	
360-ÖD. VERGİ F.		319.000
360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	319.000	
102-BANKALAR		319.000

3.Dönem Geçici Vergi Kaydı

193-PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	471.000	
360-ÖD. VERGİ F.		471.000
360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	471.000	
102-BANKALAR		471.000

Geçici Vergi Yıl Sonu Mahsup Kaydı

371-D.K. PEŞİN ÖDENEN VERGİ DİĞ. YÜK.	1.211.000	
193-PEŞ. ÖD. VERG.		1.211.000

Dönem Kârı Üzerinde Gelir/Kurumlar Vergisi İçin Karşılık Ayırma

690-DÖNEM KARI VE ZARARI	7.885.000	
691-DKVDYY KARŞ.		1.995.000
692-DÖNEM NET K-Z	5.890.000	

Dönem Kârı Üzerinde Ayrılan Karşılığı Bilançoya Aktarma

691-D.K. VERGİ DİĞ. YÜK. KARŞILIĞI	1.995.000	
370-DKVDYY KARŞ.		1.995.000

Karşılık Ayrılan Yıllık Vergiye Peşin Ödenen Vergiyi Mahsup Etme

370-DKVDYY KARŞ.	1.995.000	
371-DK PEŞİN Ö.V.D.Y.		1.211.000
360-ÖD. VERGİ FON	784.000	

4.2.1 GERÇEK KİŞİ GEÇİCİ VERGİ + GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ

MEHMET YILDIZ GELİR TABLOSU				
	2024/1	2024/2	2024/3	2024/4
A-BRÜT SATIŞLAR				
Yurt içi Satışlar	10.000.000	40.000.000	50.000.000	90.000.000
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)				
Satıştan İadeler (-)	-180.000	-250.000	-330.000	-450.000
Satış İskontoları (-)	-20.000	-50.000	-70.000	-150.000
NET SATIŞLAR	9.800.000	39.700.000	49.600.000	89.400.000
C-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)				
Satılan Ticari M. Mal. (-)	-2.000.000	-15.000.000	-20.000.000	-40.400.000
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA Z.	7.800.000	24.700.000	29.600.000	49.000.000
D-FAALİYET GİDERLERİ (-)				
Paz., Satış ve Dağ. Gid. (-)	-400.000	-1.000.000	-1.200.000	-2.000.000
Genel Yönetim Gid. (-)	-600.000	-2.000.000	-2.400.000	-3.000.000
FAALİYET KÂRI VEYA Z.	6.800.000	21.700.000	26.000.000	45.000.000
E-D.F. OLAĞAN GEL. K.				
Faiz Gelirleri	150.000	200.000	250.000	550.000
Diğer Olağan G.ve Kâr	50.000	100.000	130.000	450.000
F-D. F. OLAĞAN G. Z. (-)				
Diğer Ol. Gid. ve Zarar. (-)	-140.000	-400.000	-480.000	-600.000
Kısa Vadeli Borçl. Gid. (-)	-260.000	-350.000	-410.000	-1.400.000
J-OLAĞAN DIŞI G.Z. (-)				
DO Dışı GZ (-) (KKEG)	-100.000	-250.000	-290.000	-1.000.000
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	6.500.000	21.000.000	25.200.000	43.000.000

GERÇEK KİŞİ GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ-21			
	2024/1	2024/2	2024/3
Ticari Kazanç	6.600.000	21.250.000	25.490.000
Yatırım İndirimi İstisnası (-)			
Kalan Ticari Kazanç	6.600.000	21.250.000	25.490.000
Serbest Meslek Kazancı			
Kâr/Zarar Toplamı	6.600.000	21.250.000	25.490.000
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararı			
İndirime Esas Tutar			
İndirimler Toplamı (-)			
Dönem Zararı			
Geçici Vergi Matrahı	6.600.000	21.250.000	25.490.000
Hasılat Esaslı Kazanç (GS Hasılat)			
Hasılat Esaslı Vergiye Tabi Matrah			
Geçici Vergi Matrahı	6.600.000	21.250.000	25.490.000
Hesaplanan Geçici Vergi (%15)	990.000	3.187.500	3.823.500
Önceki Dönemlerde Hes. Geçici Vergi		990.000	3.187.500
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi	990.000	2.197.500	636.000
Sonraki Döneme Devreden Geçici Ver.	990.000	3.187.500	3.823.500
Damga Vergisi	308,30	308,30	308,30
Toplam Brüt Satışlar Tutarı	10.000.000	40.000.000	50.000.000

YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ	
Ticari Kazanç / Kâr	44.000.000
Yatırım İndirim İstisnası	
Diğer Kazançlar	
İndirimler	
Hasılat Esaslı Kazanç (GS Hasılat)	
Vergiye Tabi Matrah	44.000.000
Hesaplanan Gelir Vergisi	17.382.000
Geçici Vergiler	3.823.500
Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi	13.558.500
Damga Vergisi	467,20

GELİR VERGİSİ TARİFESİ				
110.000'dan az	%15	110.000 x 0,15	16.500	16.500
110.000-230.000	%20	120.000 x 0,20	24.000	40.500
230.000-580.000	%27	350.000 x 0,27	94.500	135.000
580.000-3.000.000	%35	2.420.000 x 0,35	847.000	982.000
3.000.000 fazlası	%40	41.000.000 x 0,40	16.400.000	17.382.000

(44.000.000-3.000.000)

1.Dönem Geçici Vergi Kaydı

193-PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	990.000	
360-ÖD. VERGİ F.		990.000
360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	990.000	
102-BANKALAR		990.000

2.Dönem Geçici Vergi Kaydı

193-PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	2.197.500	
360-ÖD. VERGİ F.		2.197.500
360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	2.197.500	
102-BANKALAR		2.197.500

3.Dönem Geçici Vergi Kaydı

193-PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	636.000	
360-ÖD. VERGİ F.		636.000
360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	636.000	
102-BANKALAR		636.000

Geçici Vergi Yıl Sonu Mahsup Kaydı

371-D.K. PEŞİN ÖDENEN VERGİ DİĞ. YÜK.	3.823.500	
193-PEŞ. ÖD. VERG.		3.823.500

Dönem Kârı Üzerinde Gelir/Kurumlar Vergisi İçin Karşılık Ayırma

690-DÖNEM KARI VE ZARARI	43.000.000	
691-DKVDYY KARŞ.		17.382.000
692-DÖNEM NET K-Z		25.618.000

Dönem Kârı Üzerinde Ayrılan Karşılığı Bilançoya Aktarma

691-D.K. VERGİ DİĞ. YÜK. KARŞILIĞI	17.382.000	
370-DKVDYY KARŞ.		17.382.000

Karşılık Ayrılan Yıllık Vergiye Peşin Ödenen Vergiyi Mahsup Etme

370-DKVDYY KARŞ.	17.382.000	
371-DK PEŞİN Ö.V.D.Y.		3.823.500
360-ÖD. VERGİ FON		13.558.500

4.2.2 GERÇEK KİŞİ GEÇİCİ VERGİ + GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ

ALİ DEMİR GELİR TABLOSU				
	2024/1	2024/2	2024/3	2024/4
A-BRÜT SATIŞLAR				
Yurt içi Satışlar	3.000.000	5.000.000	8.000.000	11.000.000
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)				
Satıştan İadeler (-)	-200.000	-300.000	-450.000	-600.000
Satış İskontoları (-)	-50.000	-60.000	-90.000	-120.000
NET SATIŞLAR	2.750.000	4.640.000	7.460.000	10.280.000
C-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)				
Satılan Ticari M. Mal. (-)	-500.000	-800.000	-1.200.000	-2.000.000
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA Z.	2.250.000	3.840.000	6.260.000	8.280.000
D-FAALİYET GİDERLERİ (-)				
Paz., Satış ve Dağ. Gid. (-)	-90.000	-100.000	-140.000	-210.000
Genel Yönetim Gid. (-)	-60.000	-80.000	-110.000	-190.000
FAALİYET KÂRI VEYA Z.	2.100.000	3.660.000	6.010.000	7.880.000
E-D.F. OLAĞAN GEL. K.				
Faiz Gelirleri	35.000	70.000	100.000	200.000
Diğer Olağan G.ve Kâr	10.000	20.000	40.000	100.000
F-D. F. OLAĞAN G. Z. (-)				
Diğer Ol. Gid. ve Zarar. (-)	-4.000	-10.000	-15.000	-50.000
Kısa Vadeli Borçl. Gid. (-)	-36.000	-40.000	-80.000	-150.000
J-OLAĞAN DIŞI G.Z. (-)				
DO Dışı GZ (-) (KKEG)	-30.000	-50.000	-65.000	-95.000
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	2.075.000	3.650.000	5.990.000	7.885.000

GERÇEK KİŞİ GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ-21			
	2024/1	2024/2	2024/3
Ticari Kazanç	2.105.000	3.700.000	6.055.000
Yatırım İndirimi İstisnası (-)			
Kalan Ticari Kazanç	2.105.000	3.700.000	6.055.000
Serbest Meslek Kazancı			
Kâr/Zarar Toplamı	2.105.000	3.700.000	6.055.000
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararı			
İndirime Esas Tutar			
İndirimler Toplamı (-)			
Dönem Zararı			
Geçici Vergi Matrahı	2.105.000	3.700.000	6.055.000
Hasılat Esaslı Kazanç (GS Hasılat)			
Hasılat Esaslı Vergiye Tabi Matrah			
Geçici Vergi Matrahı	2.105.000	3.700.000	6.055.000
Hesaplanan Geçici Vergi (%15)	315.750	555.000	908.250
Önceki Dönemlerde Hes. Geçici Vergi		315.750	555.000
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi	315.750	239.250	353.250
Sonraki Döneme Devreden Geçici Ver.	315.750	555.000	908.250
Damga Vergisi	308,30	308,30	308,30
Toplam Brüt Satışlar Tutarı	3.000.000	5.000.000	8.000.000

YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ	
Ticari Kazanç / Kâr	7.980.000
Yatırım İndirim İstisnası	
Diğer Kazançlar	
İndirimler	
Hasılat Esaslı Kazanç (GS Hasılat)	
Vergiye Tabi Matrah	7.980.000
Hesaplanan Gelir Vergisi	2.974.000
Geçici Vergiler	908.250
Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi	2.065.750
Damga Vergisi	467,20

GELİR VERGİSİ TARİFESİ				
110.000'dan az	%15	110.000 x 0,15	16.500	16.500
110.000-230.000	%20	120.000 x 0,20	24.000	40.500
230.000-580.000	%27	350.000 x 0,27	94.500	135.000
580.000-3.000.000	%35	2.420.000 x 0,35	847.000	982.000
3.000.000 fazlası	%40	4.980.000 x 0,40	1.992.000	2.974.000

(7.980.000-3.000.000)

1.Dönem Geçici Vergi Kaydı

193-PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	315.750	
360-ÖD. VERGİ F.		315.750
360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	315.750	
102-BANKALAR		315.750

2.Dönem Geçici Vergi Kaydı

193-PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	239.250	
360-ÖD. VERGİ F.		239.250
360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	239.250	
102-BANKALAR		239.250

3.Dönem Geçici Vergi Kaydı

193-PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	353.250	
360-ÖD. VERGİ F.		353.250
360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	353.250	
102-BANKALAR		353.250

Geçici Vergi Yıl Sonu Mahsup Kaydı

371-D.K. PEŞİN ÖDENEN VERGİ DİĞ. YÜK.	908.250	
193-PEŞ. ÖD. VERG.		908.250

Dönem Kârı Üzerinde Gelir/Kurumlar Vergisi İçin Karşılık Ayırma

690-DÖNEM KARI VE ZARARI	7.980.000	
691-DKVDYY KARŞ.		908.250
692-DÖNEM NET K-Z		7.071.750

Dönem Kârı Üzerinde Ayrılan Karşılığı Bilançoya Aktarma

691-D.K. VERGİ DİĞ. YÜK. KARŞILIĞI	2.974.000	
370-DKVDYY KARŞ.		2.974.000

Karşılık Ayrılan Yıllık Vergiye Peşin Ödenen Vergiyi Mahsup Etme

370-DKVDYY KARŞ.	2.974.000	
371-DK PEŞİN Ö.V.D.Y.		908.250
360-ÖD. VERGİ FON		2.065.750