

GELİR VERGİSİ BEYANNAME DÜZENLEME KILAVUZU

Mehmet ALTINDAĞ
Baş Hesap Uzmanı
Ankara Gelirler Bölge Müdürü

Ercan AKBAY
Baş Hesap Uzmanı

TÜRMOB YAYINLARI- 116
ANKARA - 2000
Sirküler Rapor Serisi
Seri No : 2000 - 7

Dizgi - Düzenleme

TÜRMOB
Basın -Yayın Servisi

Sirküler Rapor kitaplarında yer alan yazılarda ileri sürülen görüşler yalnızca yazarlarına aittir. Yayıncı kuruluş TÜRMOB' u bağlamaz.

ÖNSÖZ

Muhasebecilik, Mali Müşavirlik mesleğinin temeli, hiç kuşku yoktur ki bilgi ve birikime dayanmaktadır. Mesleki gelişimin yolu da sürekli mesleki eğitimden geçmektedir. Mesleki eğitime katkı sağlaması ve uygulamacılara yol göstermesi amacıyla yayınlamaya başladığımız **Sirküler Rapor serisi** bu amacımıza ulaşmada oldukça önemli bir fonksiyon üstlenmiştir.

Geçtiğimiz bir yıllık dönemde **Sirküler Rapor serisi** meslektaşlarımızın ve stajyerlerimizin büyük takdirini toplayarak, yoğun bir ilgiyle karşılanmıştır. Böylesi geniş bir talebi karşılama uğraşımız devam ederken, eğitim serisinin sürekli hale gelmesi yönünde talepleri karşılamak için çalışmalarımızı aralıksız sürdürmekteyiz.

Sirküler Rapor kitaplarımız bir okuma komisyonu tarafından incelendikten sonra basılarak sizlerin istifadesine sunulmaktadır.

Siz değerli meslektaşlarımızın ve stajyerlerimizin beğeni ve takdirini toplayan 2000-7 Seri Numaralı bu kitabı; Ankara Gelirler Bölge Müdürü Baş Hesap Uzmanı Mehmet ALTINDAĞ ve Baş Hesap Uzmanı Ercan AKBAY tarafından hazırlanan “**GELİR VERGİSİ BEYANNAME DÜZENLEME KILAVUZU**” isimli eser oluşturuyor. Bu çalışma bir kaynak kılavuz niteliğinde olup konuyu örnekleri ile açıklamaktadır.

Kitabın, meslek camiamıza ve uygulamacılara faydalı olmasını diliyorum. Eğitim serimize gösterilen ilgi ve destekten dolayı meslektaşlarımıza ve stajyerlerimize teşekkürlerimi sunarım.

Uğur BÜYÜKBALKAN
Genel Sekreter

iÇİNDEKİLER

I	GİRİŞ	1
II	YILLIK BEYANNAME	1
III	TAM MÜKELLEFİYETTE YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERMEK ZORUNDA OLANLAR	2
	1-) Tacirler	2
	2-) Çiftçiler	3
	3-) Ücret Geliri Elde Edenler	3
	4-) Serbest Meslek Kazancı Elde Edenler	3
	5-) Gayrimenkul Sermaye İradı Elde Edenler	4
	6-) Menkul Sermaye İradı Elde Edenler	5
	a) Tutarına Bakılmaksızın Mutlaka Beyan Edilmesi Gereken Menkul Sermaye İratları	5
	b) Tevkif Yoluyla Vergilendirilmekle Beraber Belli Tutarı Aştığında Beyan Edilmesi Gereken Menkul Sermaye İratları	6
	c) Tevkif Yoluyla Vergilendirilmekle Beraber Tutarları Ne Olursa Olsun Beyan Edilmeyecek Menkul Sermaye İratları	8
	d) Tevkif Yoluyla Vergilendirilmekle Beraber Belli Tutarı Aşmadığı İçin Beyan Edilmeyecek Menkul Sermaye İratları	9
	7-) Diğer Kazanç ve İrat Elde Edenler	9
	8-) Yabancı Ülkelerden Gelir Elde Edenler	10
IV	DAR MÜKELLEFİYETTE YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERMEK ZORUNDA OLANLAR	11
V	TAM MÜKELLEFİYETTE YILLIK BEYANNAME VERİLMEMEYECİK VE BEYANNAMEDE TOPLANMAYACAK GELİRLER	11

VI	DAR MÜKELLEFİYETTE YILLIK BEYANNAME VERİLMEYECEK VE BEYANNAMEDE TOPLANMAYACAK GELİRLER	12
VII	YILLIK BEYANNAME VERİLMESİ VE GELİRİN TOPLANMASIYLA İLGİLİ ESASLAR	13
VIII	GELİRİN TOPLANMASI VE BEYANINDA AİLE BİREYLERİNİN DURUMU	14
IX	YILLIK BEYANNAMEYE DAHİL KAZANÇ VE İRATLARDA ZARAR MAHSUBU	14
X	SİGORTA PRİMİ, BAĞIŞ-YARDIM VE SAKATLIK İNDİRİMİ	15
	1- Sigorta Primi İndirimi	15
	2- Bağış ve Yardım İndirimi	15
	3- Sakatlık İndirimi	17
XI	4325 SAYILI KANUN KAPSAMINDAKİ KAZANÇLARA İLİŞKİN İSTİSNA	18
XII	1999 YILI GELİRLERİNE İLİŞKİN GELİRVERGİSİ TARİFESİ	19
XIII	YILLIK BEYANNAMENİN VERİLMESİ	20
	1- Beyannamenin Verileceği Vergi Dairesi	20
	2- Beyanname Verme ve Ödeme Süreleri	20
	3- Yıl İçinde Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilerin Mahsubu	21
	4- Yıllık Beyannameye Eklenecek Bildirim ve Belgeler	22
XIV	BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTAN MÜKELLEFLERE AİT TİCARİ KARDAN MALİ KARA ULAŞMAK İÇİN YAPILAN HESAPLAMAYI GÖSTEREN BİLDİRİMİN DOLDURULMASI	24
XV	1999 YILINDA ELDE EDİLEN GELİRLERİN YILLIK BEYANNAME İLE BİLDİRİLMESİ VE TOPLANMASINA İLİŞKİN ÖRNEKLER	31

I – GİRİŞ

Bilindiği üzere, 4369 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununun ihtiyari toplama ve aile reisi beyanına ilişkin hükümleri yürürlükten kaldırılmış, gelirin toplanması ve toplama yapılmayan haller başlıklı maddeleri değiştirilerek yeniden düzenlenmiştir. Bu değişiklikler ilk olarak 1998 yılı gelirlerinin beyanında geçerli olmuştur. Ayrıca 01.01.1999 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılan hayat standardı esası da 1998 yılı gelirlerinin beyanında son kez uygulanmıştır.

4369 sayılı Kanunla yapılan değişikliklerin büyük bir kısmının 01.01.1999 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiş olması, bazı hükümlerinin yürürlüğe girmesinin 4444 sayılı Kanunla dört yıl süre ile (01.01.1999 – 31.12.2002) ertelenmesi, ayrıca 4503 sayılı Kanunla bir değişiklik daha yapılması nedeniyle, 1999 yılı gelirlerinin nasıl beyan edileceği ve beyanname düzenlenmesi sırasında dikkate alınacak hususlar (Gelir Vergisi tarifesi, indirim, istisna ve hadler) konusunda yardımcı olmak üzere bu kılavuz hazırlanmıştır.

II- YILLIK BEYANNAME

Yıllık beyanname, mükelleflerin Gelir Vergisi Kanununun ikinci maddesinde yazılı yedi kaynaktan, bir takvim yılı içinde elde ettikleri kazanç ve iratların bir araya getirilip toplandığı ve bu suretle hesaplanan gelirin vergi dairesine bildirildiği belgedir. Bu kaynaklar şunlardır;

- Ticari kazanç,
- Zirai kazanç,
- Ücret,
- Serbest meslek kazancı,

- Gayrimenkul sermaye iradı,
- Menkul sermaye iradı,
- Diğer kazanç ve irat.

Mükelleflerin, gelirlerini yıllık beyannameye toplayarak beyan etmeleri esastır. Ancak, aşağıda açıklandığı gibi bazı gelirler için yıllık beyanname verilmeyecek, başka gelirler nedeniyle beyanname verilse dahi bazı gelirler bu beyannameye dahil edilmeyecektir.

III - TAM MÜKELLEFİYETTE YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERMEK ZORUNDA OLANLAR

Yıllık beyanname vermek zorunda olan tam mükellefler şunlardır;

1-) Tacirler

Defter tutmak zorunda olan tacirler (I. ve II. sınıf tüccarlar) gelir elde etmemiş olsalar bile yıllık beyanname vermek zorundadırlar Tasfiye halinde bulunanlar da dahil olmak üzere kolektif şirket ortakları ile adi ve eshamlı komandit şirketlerin komandite ortakları da (tacir sayıldığından) yıllık beyanname vereceklerdir. 01.01.1999'dan itibaren götürü usule tabi mükellefler basit usulde vergilendirildiklerinden, 1999 yılı gelirleri için 2000 yılının Şubat ayında yıllık gelir vergisi beyanamesi vereceklerdir.

Diğer taraftan basit usulde vergilendirilen mükelleflerden münhasıran belediye teşkilatı bulunmayan köylerdeki (belediyelerin mücavir alan sınırları hariç) işyerlerinde faaliyet gösterenler 01.01.1999-31.12.2003 tarihleri arasında elde ettikleri ve 103. maddede yazılı tarifinin birinci gelir diliminin yarısını aşmayan (1999 yılı için 1.000.000.000,-TL) kazançları için yıllık beyanname vermeyeceklerdir.

2-) iftiler

Gerçek usulde vergilendirilen (zirai işletme hesabı esası veya bilanço esasına göre defter tutan) zirai kazanç sahipleri (GVK'nun 54. maddesinde yazılı işletme byklg ölçüsünü aşanlar, bir bierdvere veya bu mahiyette bir motorlu araca sahip olanlar, 10 yaşına kadar ikiden fazla traktöre sahip olanlar), gelir elde etmemiş olsalar bile yıllık beyanname vermek zorundadırlar.

3-) cret Geliri Elde Edenler

Vergi tevkifatına tabi tutulmamış ücret geliri elde edenler (diğer ücretler hariç), yıllık beyanname vermek zorundadırlar Gelir Vergisi Kanununun 95'inci maddesinde tevkifata tabi olmayan ücretler aşağıdaki gibi sayılmıştır:

- cretlerini yabancı bir memleketteki işverenden doğrudan doğruya alan hizmet erbabı,
- 16'nci maddede yazılı istisnadan faydalanmayan yabancı elçilik ve konsolosluk memur ve hizmetlileri,
- Maliye Bakanlığınca yıllık beyanname ile bildirilmesinde zaruret görülen demeler.

4-) Serbest Meslek Kazancı Elde Edenler

Defter tutan serbest meslek erbabı (doktorlar, avukatlar, mimarlar vb), kazanç elde etmemiş olsa bile yıllık beyanname vermek zorundadır

5-) Gayrimenkul Sermaye İradı Elde Edenler

Gelir Vergisi Kanununun 70' inci maddesinde sayılan mal ve hakları kiraya verenlerden;

- Tevkif yoluyla vergilendirilmiş bulunan ve gayrisafi tutarları toplamı 103' üncü maddede yazılı tarifenin birinci ve ikinci gelir dilimleri toplamının yarısını (1999 yılı gelirleri 3.500.000.000,- lırayı) aşan tutarda irat elde edenler,
- Bir takvim yılı içinde elde ettiği mesken (konut) kira geliri istisna tutarını (1999 yılı için 420.000.000,-lırayı) aşanlar
- Mesken kirası dışında gayrimenkul sermaye iradı elde edip de bu iratları tevkif yoluyla vergilendirilmemiş olan mükellefler (örneğin, basit usulde vergiye tabi mükelleflere kiraya verilen yerlerden elde edilen gelirler),
- Diğer mal ve haklardan kira geliri elde edenler.

yıllık beyanname vermek zorundadırlar

Yukarıda bahsedilen 3.500.000.000,-liralık beyan haddinin hesabında tevkif yoluyla vergilendirilmiş gayrisafi iratlar ile istisna düşüldükten sonra -ki mesken kira geliri, birlikte dikkate alınacaktır

Mesken kira geliri istisnasından, kira gelirlerini tam ve doğru olarak beyan edenler yararlanacaktır. İstisna haddi üzerinde konut kira geliri elde edip beyanname vermeyenler veya eksik beyan edenler bu istisnadan yararlanamayacaklardır. Ancak idarece herhangi bir tespit yapılmadan önce anılan kira gelirini süresinde beyan etmeyenler veya eksik beyan edenler, kendiliklerinden süresinden sonra verecekleri beyannameye mesken kira gelirlerini beyan ettikleri takdirde yine anılan istisnadan yararlanabileceklerdir.

Ticari, zirai veya mesleki kazançları dolayısıyla yıllık beyanname vermek zorunda olanlar, 420.000.000,- liralık istisnadan yararlanamazlar.

6-) Menkul Sermaye İradı Elde Edenler

a) Tutarına Bakılmaksızın Mutlaka Beyan Edilmesi Gereken Menkul Sermaye İratları:

Menkul sermaye iratlarının genel olarak vergilendirilmesi GVK'nun 94. maddesi hükmü uyarınca tevkifat yoluyla yapılmaktadır GVK'nun 94. maddesi uyarınca vergi tevkifatına tabi tutulmayan menkul sermaye iratlarının ise tutarı ne olursa olsun yıllık beyanname ile bildirilmesi ve yıllık beyan esasında vergilendirilmesi gerekir. Bunlar;

- Adi Komandit Şirketlerde Komanditerlerin kar payı.(GVK md.75/2),
- Her nevi alacak faizleri (GVK md.76 uyarınca indirim oranı uygulandıktan sonraki tutarı) (GVK md.75/6),
- Hisse senetleri ve tahvillerin vadesi gelmemiş kuponlarının satışından elde edilen bedeller (GVK md.75/8),
- İştirak hisselerinin sahibi adına henüz tahakkuk etmemiş kar paylarının devir ve temlik karşılığında alınan para ve ayınlar (GVK md.75/9),
- Her çeşit senetlerin iskonto edilmesi karşılığında alınan iskonto bedelleridir (GVK md.75/10).
- Ayrıca off-shore (kıyı bankacılığı) hesaplarından elde edilen kazançlar (227 Seri No.lu Gelir Vergisi GVK Genel Tebliği - 25.09.1999 tarih ve 23827 sayılı RG).

b) Tevkif Yoluyla Vergilendirilmekle Beraber Belli Tutarı Aştığında Beyan Edilmesi Gereken Menkul Sermaye İratları:

Tevkif yoluyla vergilendirilmiş bulunan bazı menkul sermaye iratları, gayrisafi tutarlarının GVK'nun 103'üncü maddesinde yazılı tarifenin birinci ve ikinci gelir dilimleri toplamının yarısını (1999 yılı gelirleri için 3.500.000.000,-TL) aşması halinde beyan edilecektir.

Menkul sermaye iratlarının toplamının 3.500.000.000 TL'nı aşıp aşmadığının tespitinde GVK'nun 76. maddesi gereğince indirim oranının uygulanacağı menkul sermaye iratlarının, indirim oranı uygulandıktan sonra kalan kısımları dikkate alınacaktır. Bu iratların beyan edilmesinin gerektiği durumlarda ise indirim oranı uygulandıktan sonra kalan kısımlarının beyan edilmesi gerekmektedir.

İndirim oranı; Vergi Usul Kanununa göre o yıl için tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranının, aynı dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonusu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranına bölünmesi suretiyle tespit edilmektedir.

Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre 1999 yılı için tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranı % 52,1'dir. Aynı dönemde Devlet tahvili ve Hazine bonusu ihalelerinde oluşan bileşik ortalama faiz oranı ise % 113,4'tür.

Buna göre, 1999 yılı gelirlerine uygulanacak indirim oranı (%52,1 / %113,4=) % 45,9 olmaktadır.

Bu oran dikkate alındığında, 3.500.000.000 TL olan beyanname verme sınırı 6.469.500.924,- TL tutarındaki brüt menkul sermaye iradına karşılık gelmektedir. (Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No:229 - 16.12.1999 tarih ve 23908 sayılı RG) Dolayısıyla gayrisafi (vegi kesintisinden önceki) tu-

tarları toplamı **6.469.500.924,-TL**'sını aşan menkul sermaye iratları yıllık beyanname ile bildirilecektir.

İndirim oranı uygulanarak beyan edilecek menkul sermaye iratları;

- Her nevi tahvil ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut ve Kamu Ortaklığı İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler. (G.V.K. md. 75/5)
- Menkul kıymetler yatırım ortaklıklarından sağlanan kar payları (risk sermayesi yatırım ortaklıkları ile gayrimenkul yatırım ortaklıklarından sağlanan kar payları dahil) (G.V.K. md. 75/1) dır.

İndirim oranı uygulanarak beyan edilen menkul sermaye iratlarında, tevkif yoluyla kesilen verginin, sadece beyannameye gösterilen kısımdan üzerinden yapılan vergi kesintisinin mahsubu yapılabilecektir. Başka bir ifade ile, kazanç ve iradın indirim oranına isabet eden kısmı üzerinden yapılan vergi kesintisini mahsup edilemez. (GVK Genel Tebliğ Seri no:220)

Döviz, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetler ile döviz cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerden elde edilen menkul sermaye iratlarının beyanında indirim oranının uygulanması mümkün bulunmamaktadır. Ticari işletmelere dahil kazanç ve iratlar için de indirim oranı uygulanması söz konusu değildir.

Yine G.V.K. nun 75. maddesinde sayılan ve tam mükellefiyete tabi olan kurumlardan 1999 yılında elde edilen;

- Her nevi hisse senetlerinin kar payları (75/1) ve bu kar paylarına ait vergi alacağı (G.V.K. md. 75/13 ve mükerrer md. 75),

● İştirak hisselerinden doğan kazançlar (75/2) ve bunlara ait vergi alacağı (G.V.K. md. 75/13 ve mükerrer md. 75),

● Kurumların idare meclisi başkan ve üyelerine verilen kar payları (75/3) ve bu kar paylarına ait vergi alacağı (G.V.K. md. 75/13 ve mükerrer md. 75),

toplamlarının 3.500.000.000,-lirayı aşması durumunda, bu iratlar için de beyanname verilecektir. Vergi alacağı, alınan kar payının 1/3'ü olarak hesaplanacaktır.

c- Tevkif Yoluyla Vergilendirilmekle Beraber Tutarları Ne Olursa Olsun Beyan Edilmeyecek Menkul Sermaye İratları:

Gelir Vergisi Kanununa 4444 sayılı Kanunla eklenen geçici 55 inci maddede hükmü uyarınca, 1999 takvim yılında elde edilen ve vergi kesintisine tabi tutulmuş olan;

● Mevduat faizleri (GVK md.75/ 7),

● Faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kar payları, kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kar payları ve özel finans kurumlarınca kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları (GVK md.75/12),

● Repo kazançları (GVK md.75/14),

● Menkul kıymetler yatırım fonlarının katılma belgelerine ödenen kar payları (GVK md.75/1),

tutarları ne olursa olsun beyan edilmeyeceklerdir. Diğer gelirler nedeniyle beyanname verilse dahi bu gelirler beyannameye dahil edilmeyeceklerdir.

Ayrıca, çalışma veya oturma izni alarak altı aydan daha fazla bir süredir yurt dışında yaşamakta olan Türk vatandaşlarının (210 Seri No.lu GVK Genel Tebliği ile Dar Mükellef sayıldıklarından),Türkiye’de elde ettikleri tevkif yoluyla vergilendirilmiş menkul sermaye iratları (kurumlardan elde edilen kar payları dahil) tutarları ne olursa olsun beyan edilmeyecektir

d- Tevkif Yoluyla Vergilendirilmekle Beraber Belli Tutarı Aşmadığı İçin Beyan Edilmeyecek Menkul Sermaye İratları:

Yukarıda belirtilenler dışında kalan ve gayri safi tutarları toplamı 3.500.000.000 TL’ni aşmayan menkul sermaye iratlarından, vergi kesintisine tabi tutulmuş olanlar ile vergi alacağı dahil kurumlardan elde edilen kar payları beyan edilmeyecektir.

1999 yılında elde edilen, vergi kesintisine tabi menkul sermaye iratlarının, kesintiden önceki gayrisafi tutarları toplamının 3.500.000.000,-TL’ni aşmaması halinde bunlar için beyanname verilmeyecek; ticari, zirai ve mesleki kazanç nedeniyle yıllık beyanname verilmesi halinde de bu gelirlerini verecekleri beyannamelelere dahil etmeyeceklerdir.

7-) Diğer Kazanç ve İrat Elde Edenler

Sair kazanç ve iratların vergilendirmesini düzenleyen GVK’nun ilgili maddeleri 4369 sayılı Kanunla 01.01.1999’den geçerli olmak üzere değiştirilmiştir. Ancak daha sonra 4444 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 56. madde ile 01.01.1999-31.12.2002 tarihleri arasında bu değişikliklerin uygulanması ertelenmiştir. Böylece 1999 yılında elde edilen diğer kazanç ve iratlar bazı farklılıklarla 4369 sayılı Kanun öncesinde ki sair kazanç ve iratların vergilendirilmesinde uygulanan hükümlere göre vergilenecektir. Bu durumda 1999 yılında elde edilen diğer kazanç ve iratlar aşağıda belirtildiği şekilde vergilendirilecektir;

İstisna haddini aşan diğer kazanç ve iratlar için, tutarı ne olursa olsun yıllık beyanname verilmesi gerekmektedir. Diğer kazanç ve iratlar iki gruptan oluşmaktadır;

-Değer Artışı Kazançları; GVK'nun geçici 56/D maddesinde 6 bent halinde düzenlenmiş olup, bu kazançlarda istisna tutarı 1999 yılı için 3.500.000.000,-TL dir Bu tutar her bir değer artış kazancı (her bir bent) için ayrı ayrı hesaplanacaktır İstisnayı aşan kazançlar beyan edilirken, kazancın tamamı beyannameye gösterilip istisna düşüldükten sonraki kısım vergiye tabi matrah olacaktır

-Arızı Kazançlar; GVK'nun geçici 56/G maddesinde 6 bent halinde düzenlenmiştir. Bunlardan 1, 2, 3 ve 4. numaralı bentlerde sayılan arızı kazançlarda (**henüz başlanmamış olan ticari, zirai veya mesleki bir faaliyete hiç girişilmemesi ile ihale, artırma ve eksiltmelere iştirak edilmemesi karşılığında elde edilen kazançlar hariç**) istisna tutarı 1999 yılı için 3.500.000.000,-TL dir. Bu istisna yukarıda sayılan 1, 2, 3 ve 4 numaralı bentlerde yazılı kazançların her biri için ayrı ayrı uygulanır 1, 2, 3 ve 4 numaralı bentlerde yazılı kazançların istisnayı aşan kısımları, diğerlerinde (5 ve 6 numaralı bentlerde yazılı kazançlarda) kazancın tamamı vergiye tabi tutulur.

8-) Yabancı Ülkelerden Gelir Elde Edenler

Tam mükellef gerçek kişiler, yabancı ülkelerde elde ettikleri gelirleri için yıllık beyanname vermek ve diğer gelirleri nedeniyle verecekleri yıllık beyannameye bu gelirlerini dahil etmek zorundadırlar. Bu zorunluluk, tevkif suretiyle vergilendirilip vergilendirilmediğine, tutarına veya niteliğine bakılmaksızın yabancı ülkelerde elde edilen bütün gelirler için geçerlidir

Yabancı ülkede elde edilen gelirin, mükellefin iradesi dışındaki sebeplerle

Türkiye'ye getirilemediğinin tevsik edilmesi halinde bu gelir, elde edildiği yılın geliri sayılmayacaktır. Bu durumda söz konusu gelir, mükellefin bu gelire tasarruf edebildiği yılın geliri sayılarak yıllık beyanname ile beyan edilecektir. Ancak yabancı ülkede elde edilen gelire hukuken ve fiilen tasarruf edilebildiği halde iradi olarak Türkiye'ye getirilmemesi durumunda bu gelir, tasarruf edildiği yılın geliri olarak yıllık beyanname ile beyan edilecektir.

IV- DAR MÜKELLEFİYETTE YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERMEK ZORUNDA OLANLAR

Dar mükellef gerçek kişiler, ticari kazançları ile gerçek usulde tespit edilen zirai kazançları ve vergi kesintisine tabi tutulmamış gayrimenkul sermaye iratları için yıllık beyanname vermek zorundadırlar. Ticari ve zirai faaliyetten kazanç sağlanmamış olsa bile yıllık beyanname verilecek ve faaliyet sonucu beyannameye gösterilecektir.

V - TAM MÜKELLEFİYETTE YILLIK BEYANNAME VERİLMEYECEK VE BEYANNAMEDE TOPLANMAYACAK GELİRLER

Tam mükellef gerçek kişiler, aşağıdaki gelirleri için yıllık beyanname vermeyecek ve diğer gelirleri nedeniyle beyanname vermeleri halinde de bu gelirlerini beyannameye dahil etmeyeceklerdir.

- Tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler (kaç işverenden elde edilirse edilsin, ya da tutarı ne olursa olsun)

Tam mükellefiyete tabi kişilerin yanında çalışan gemi adamlarına, münhasıran uluslararası sularda geçen hizmetleri karşılığı yapılan ücret ödemeleri 01.01.1994-31.12.2000 tarihleri arasında gelir vergisinden istisna edilmiştir (G.V.K. geçici madde 39/6). Dolayısıyla, söz konusu ücretler için yıllık beyanname verilmeyecektir.

- Tevkif yoluyla vergilendirilmiş bulunan ve gayrisafi tutarları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifinin birinci ve ikinci gelir dilimleri toplamının yarısını (1999 yılı için 3.500.000.000,-TL) aşmayan menkul sermaye iratları ve vergi alacağı dahil kurumlardan elde edilen kar payları,

Mevduat faizleri, faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kar payları, kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kar payları ve özel finans kurumlarınca kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları, repo kazançları, menkul kıymetler yatırım fonlarının katılma belgelerine ödenen kar payları tutarları ne olursa olsun beyan edilmeyeceklerdir. – Bu konudaki ayrıntılı açıklamalar III/6-c bölümünde yapılmıştır.-

- Tevkif yoluyla vergilendirilmiş bulunan ve gayrisafi tutarları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifinin birinci ve ikinci gelir dilimleri toplamının yarısını(1999 yılı için 3.500.000.000,-TL) aşmayan gayrimenkul sermaye iratları,
- Gerçek usulde vergilendirilmeyen zirai kazançlar,
- Kazanç ve iratların istisna hadleri içinde kalan kısımları,
- Yukarıda sayılan kazanç ve iratların birkaçı veya tamamından ibaret ise.

VI - DAR MÜKELLEFİYETTE YILLIK BEYANNAME VERİLMEMEYEN VE BEYANNAMEDE TOPLANMAYACAK GELİRLER

Dar mükellef gerçek kişiler, aşağıdaki gelirleri için yıllık beyanname vermeyecek ve diğer gelirleri nedeniyle beyanname vermeleri halinde de bu gelirlerini beyannameye dahil etmeyeceklerdir.

- Tevkif suretiyle vergilendirilmiş; ücretler, serbest meslek kazançları, menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile kurumlardan elde edilen kar payları,
- Gerçek usulde vergilendirilmeyen zirai kazançlar,
- Diğer ücretler,
- Diğer kazanç ve iratlar,
- Kazanç ve iratların istisna hadleri içinde kalan kısımları,
- Yukarıda sayılan kazanç ve iratların birkaçı veya tamamından ibaret ise.

VII - YILLIK BEYANNAME VERİLMESİ VE GELİRİN TOPLANMASIYLA İLGİLİ ESASLAR

Yıllık beyanname verilmesi ve gelirin toplanmasıyla ilgili olarak aşağıda belirtilen çerçevede karar verilmesi gerekmektedir.

Öncelikle, elde edilen gelir unsurları tek başına değerlendirilecek ve farklı gelir unsurlarından elde edilen kazanç ve iratlardan ancak tek başına değerlendirildiğinde beyanname verme yükümlülüğü bulunanlar yıllık beyanname birleştirilecektir. Her bir kazanç unsuru tek başına ele alındığında beyan zorunluluğunun dışında kalıyorsa beyanname birleştirilmeyecektir.

Ticari, zirai ve mesleki kazançlarını yıllık beyanname ile bildirmek zorunda olan tam mükellefler ile yıllık beyanname veren dar mükellefler de sadece yıllık beyanname verme yükümlülüğü getiren kazanç ve iratlarını beyanmelerine dahil edeceklerdir.

VIII - GELİRİN TOPLANMASI VE BEYANINDA AİLE BİREYLERİNİN DURUMU

Gelir Vergisi Kanununun "Aile reisi beyanı" başlıklı 93 üncü maddesi, 4369 sayılı Kanunla 29/7/1998 tarihi itibarıyla yürürlükten kaldırılmıştır. Bu nedenle, 1998 yılından itibaren, gelir elde eden aile bireylerinin durumu yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde ayrı ayrı değerlendirilecek ve yıllık beyanname ile beyan edilmesi gereken herhangi bir gelirin varlığı halinde beyanname, geliri elde eden aile bireyi adına düzenlenerek imzalanacaktır.

Beyanname vermek zorunda olan kişinin küçük veya kısıtlı olması ya da mümeyyiz olmaması hallerinde beyanname yine geliri elde edenler adına düzenlenmekle birlikte, bu kişiler adına veli, vasi veya bu kişileri temsile yetkili kayyum tarafından imzalanacak ve hangi sıfatla imzalandığı beyanname de belirtilecektir.

IX – YILLIK BEYANNAMEYE DAHİL KAZANÇ VE İRATLARDA ZARAR MAHSUBU

Gelirin toplanmasında gelir kaynaklarının bir kısmından oluşan zararlar (Diğer kazanç ve iratlardan olanlar hariç), diğer kaynakların kazanç ve iratlarından mahsup edilir. Vergilendirme döneminde mahsubun mümkün olmaması halinde, zarar bakiyesi gelecek yıllara devredilir. Bu yılların gelir unsurlarından indirilir. Ancak arka arkaya beş yıl içinde mahsup edilemeyen zarar bakiyesi sonraki yıllara devredilemez.

Gayrimenkul ve menkul sermaye iratlarında gider fazlalığından doğanlar hariç (gider fazlasından oluşan zararın mahsubunda da belli kısıtlamalar vardır) sermayede meydana gelen azalmalar zarar olarak kabul edilmez.

Yurtdışı faaliyetlerden doğan zararlar, ülke içinde elde edilen gelirlerden

belli koşulların yerine getirilmesi halinde mahsup edilebilir.

X – SİGORTA PRİMİ, BAĞIŞ-YARDIM VE SAKATLIK İNDİRİMİ

1- Sigorta Primi İndirimi

Beyan edilen gelirin %5'ini ve her bir kişi için asgari ücretin yıllık tutarını aşmamak şartıyla mükellefin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait hayat, ölüm, kaza, hastalık, sakatlık, analık, doğum ve tahsil gibi şahıs sigortalarının primleri mükelleflerin yıllık beyanname ile bildirecekleri gelirlerden indirilebilir.

Sigortanın Türkiye'de kain ve merkezi Türkiye'de bulunan bir sigorta şirketi nezdinde akdedilmiş ve gelirin elde edildiği yılda ödenmiş olması gerekir.

Dar mükellefiyete tabi olanlar sigorta indirimi yapamazlar (GVK md. 89/1).

2- Bağış ve Yardım İndirimi

Bağış ve yardımların yıllık beyannameye veçkiye tabi gelirden indirilmesi bazı şartlara bağlıdır. Bu şartlar;

● Bağış ve yardımların aşağıda sayılan kurum ve kuruluşlara yapılmış olması gerekir. Sayılan kurum ve kuruluş dışındaki kişi veya kuruluşlara yapılacak bağış ve yardımlar indirim olarak dikkate alınmaz.

Genel bütçeye dahil dairelere, katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyelere, köylere, kamu menfaatine yararlı derneklere, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara, bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlara, müzelere, sinema, tiyatro,

opera, bale, klasik müzik, klasik Türk müziği ve plastik sanatlar alanındaki üretim ve etkinlikler ile bu alanlarda kurulacak özel araştırma, eğitim ve uygulama merkezlerine, Kültür Bakanlığınca da desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen uluslararası sanatsal organizasyonlara.

- Bağış ve yardım makbuz karşılığında yapılmış olmalıdır
- Bağış ve yardımın indirim olarak dikkate alınabilecek kısmı beyan edilen gelirin %5'i ile sınırlanmıştır Kalkınmada öncelikli yörelerde %5'lik sınır %10 olarak uygulanır.
- Bağış ve yardımın ayın olarak yapılması halinde, bağışlanan veya yardımın konusunu teşkil eden mal veya hakkın varsa mukayyet değeri, yoksa Vergi Usul Kanunu hükümleri dairesinde takdir komisyonunca tespit edilecek değeri indirime esas alınır
- Ayrıca özel kanunlarda yer alan bağış ve yardıma ilişkin hükümler saklıdır Bağış ve yardımların Gelir Vergisi matrahından indirilebileceğine ilişkin özel hüküm içeren bazı kanunlar aşağıda ismen gösterilmiştir:
 - 3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu gereğince Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonuna veya bu fona ilişkin vakıflara yapılan bağış ve yardımlar
 - Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair 7269 Sayılı Kanuna göre afet felaketzedelerine yapılacak bağış ve yardımlar
 - 2828 Sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esikeme Kurumu Kanunu gereğince bu kuruma ve kuruluşlarına yapılan bağış ve yardımlar
 - 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununa göre üniversitelere ve yüksek

teknoloji enstitülerine yapılan bağışlar,

- 222 Sayılı İlköğretim Kanununa göre ilköğretim kurumlarına yapılan bağış ve yardımlar,

- TÜBİTAK'ın kurulmasına ilişkin 278 sayılı Kanun gereğince Türkiye Bilimsel Araştırma Kurumuna (TÜBİTAK) yapılan bağışlar,

- 2876 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanunu gereğince Atatürk Kültür Dil ve Tarih Kurumuna yapılan bağışlar,

- 4122 Sayılı Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu çerçevesinde yapılan ağaçlandırma ve erozyon kontrolü harcamaları,

- 4306 sayılı Kanun uyarınca sekiz yıllık kesintisiz eğitim için yapılan bağışlar.

3- Sakatlık İndirimi:

01.01.1999 tarihinden geçerli olmak üzere; özürlü hizmet erbabı ile bakmakla yükümlü olduğu özürlü kişi bulunan hizmet erbabına, özürlü serbest meslek erbabı ile bakmakla yükümlü olduğu özürlü kişi bulunan serbest meslek erbabına, basit usulde vergilendirilenlerden, tüccar ve ücretli durumuna girmeksizin, imalat, tamirat ve küçük sanat işleriyle uğraşan (ilk madde ve yardımcı malzeme müşteriye ait olarak faaliyet gösteren terzi, tamirci, marangoz gibi özürliülerin gelir vergisi matrahına esas kazançlarına Gelir Vergisi Kanununun 31/2. maddesinde yer alan esaslara göre hesaplanan yıllık indirim (sakatlık indirimi) uygulanır Sakatlık indirimi, özel indirim tutarının;

- Birinci derece sakatlar için sekiz katı,

- İkinci derece sakatlar için dört katı,
- Üçüncü derece sakatlar için iki katıdır

Sakatlık indirimi uygulamasında "bakmakla yükümlü olunan kişi" tabirinden anlaşılması gereken; özürlü kişinin tabi olduğu çalışma mevzuatı veya bağlı bulunduğu sosyal güvenlik kurumunun mevzuatına göre bakmakla yükümlü sayılan anne, baba, eş ve çocukları anlaşılacaktır. Çocuklarda yaş sınırlamasına gidilmeksizin işlem yapılacaktır

XI – 4325 SAYILI KANUN KAPSAMINDAKİ KAZANÇLARA İLİŞKİN İSTİSNA

4325 sayılı Kanununun 3. maddesinin (a) fıkrasında "bu maddenin yürürlük tarihi ile 31.12.2000 tarihi arasında; Olağanüstü Hal Bölgesi kapsamında sayılan illerde yeni işe başlayan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu illerdeki işyerlerinde **fiilen ve sürekli olarak 10 ve daha fazla işçi çalıştırmaları şartıyla, münhasıran bu işyerlerinden elde ettikleri kazançları işe başlama tarihinden itibaren yatırım dönemi dahil 5 vergilendirme dönemi gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.** Bu kazançlar hakkında 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 25. maddesinin ikinci fıkrası ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94/6 – b maddesi hükümleri uygulanmaz denilmektedir. Bu nedenle hangi işkolunda faaliyet gösterirlerse gösterebilirler, hizmet işletmeciliği dahil her türlü ticari, sınai, mesleki ve zirai faaliyet ile uğraşan ve yukarıda belirtilen şartları taşıyan bütün gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri bu istisnadan yararlanabilirler. Bu konuda ayrıntılı açıklamalar için 1 Seri No.lu Olağanüstü Hal Bölgesinde ve Kalkınmada Öncelikli Yörelere İstihdam Yaratılması ve Yatırımlarını Teşvik Edilmesi Genel Tebliğine bakılabilir. (27.02.1998 tarih ve 23271 sayılı RG)

XII - 1999 YILI GELİRLERİNE İLİŞKİN GELİR VERGİSİ TARİFESİ

1999 takvim yılında elde edilmiş olup 2000 yılı Ocak, Şubat veya Mart aylarında beyan edilmiş/edilecek olan gelirlere ilişkin gelir vergisi tarifesi aşağıdadır:

(4444 sayılı Kanunla gelir vergisi kanununa eklenen geçici 57. Madde uyarınca tarifedeki vergi oranları ücret gelirleri hariç 5 puan artırılmış haliyle yer almaktadır)

2.000.000.000,-TL'na kadar				%20
5.000.000.000,-TL'nin	2.000.000.000,-TL'si için	400.000.000,-TL	fazlası	%25
10.000.000.000,-TL'nin	5.000.000.000,-TL'si için	1.150.000.000,-TL	fazlası	%30
25.000.000.000,-TL'nin	10.000.000.000,-TL'si için	2.650.000.000,-TL	fazlası	%35
50.000.000.000,-TL'nin	25.000.000.000,-TL'si için	7.900.000.000,-TL	fazlası	%40
50.000.000.000,-TL'dan fazlasının	50.000.000.000,-TL'si için	17.900.000.000,-TL	fazlası	%45

NOT: Yıllık beyannamele tevkiif yoluyla vergilendirilmemiş ücret geliri bulunanların, gelir vergisinin hesabında nasıl işlem yapacakları hakkında Maliye Bakanlığınca açıklama yapılmamıştır

XIII – YILLIK BEYANNAMENİN VERİLMESİ

1 – Beyannamenin Verileceği Vergi Dairesi

Tam mükellefiyette yıllık beyanname (ek bildirimleriyle) doldurularak, vergiyi tarha yetkili olan vergi dairesine verilir. Vergiyi tarha yetkili olan vergi dairesi, mükellefin "ikametgahı"nın bulunduğu yerin vergi dairesidir. Ancak GVK'nun Maliye Bakanlığına verdiği yetki kullanılarak; ticaret, sanat ve serbest meslek erbabının yıllık gelir vergisi beyannamelerini işyerlerinin veya işyeri merkezlerinin bulunduğu yer vergi dairesine vermeleri kararlaştırılmıştır. Bu nedenle ticari ve mesleki kazanç sahipleri, yıllık beyannamelerini işyerlerinin veya işmerkezlerinin bulunduğu yer vergi dairesine vereceklerdir.

Dar mükellefiyette vergi muhatabı mevcutsa onun Türkiye'de oturduğu yerin, Türkiye'de vergi muhatabı yoksa işyerinin (işyeri birden fazla ise işyerlerinden herhangi birisinin) bulunduğu yer vergi dairesine verilir.

Beyanname vergi dairesine verilebileceği gibi, taahhütlü olarak posta ile de gönderilebilir. Posta ile gönderilmesi halinde yıllık beyannamenin postaya verildiği tarih, vergi dairesine verilme tarihi yerine geçer.

2 – Beyanname Verme ve Ödeme Süreleri

GVK'nun 92. maddesi gereğince yıllık beyanname;

- Gelirin sadece gayrimenkul sermaye iradından ibaret olması (gayrimenkul sermaye iradının yanısıra beyanı gerekmeyen gelirlerin de bulunması) halinde izleyen yılın **Ocak** ayı içinde verilir ve tahakkuk eden vergi **Ocak, Nisan** ve **Temmuz** aylarında olmak üzere üç eşit taksitte ödenir,
- Gelirin sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançlardan ibaret olma-

sı halinde izleyen yılın **Şubat** ayı içinde verilir ve tahakkuk eden vergi **Şubat, Mayıs ve Ağustos** aylarında olmak üzere üç eşit taksitte ödenir.

● Diğer hallerde izleyen yılın **Mart** ayı içinde verilir ve tahakkuk eden vergi **Mart, Haziran ve Eylül** aylarında olmak üzere üç eşit taksitte ödenir.

Beyanname verme veya ödeme süresinin sonu tatile rastladığı takdirde izleyen ilk işgünü içinde beyanname verilebilir, vergi ödenebilir.

3 – Yıl İçinde Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilerin Mahsubu

Gelir Vergisi Kanununun 121. maddesinde; yıllık beyannameye gösterilen gelire dahil kazanç ve iratlardan bu kanuna göre kesilmiş bulunan vergilerin, beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edileceği hükme bağlanmıştır. Yıllık beyannameye dahil edilen kazanç ve iratlarla ilgili olarak aşağıda gösterilen vergiler ile beyannameye dahil edilen kar payları üzerinden hesaplanan vergi alacağı, beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden **mahsup** edilecektir:

- Vergi alacağı,
- Yabancı ülkelerde gelir üzerinden ödenen vergiler,
- Kesinti yoluyla ödenen vergiler,
- Ödenen geçici vergiler.

Mahsubu yapılan miktar (vergi alacağı hariç), gelir vergisinden fazla olduğu takdirde aradaki fark vergi dairesince mükellefe bildirilir ve mükellefin tebliğ tarihinden itibaren bir yıl içinde müracaatı üzerine kendisine red ve iade olunur.

Geçici verginin mahsubunda, mahsup yapılabilmesi için tahakkuk ettirilmiş geçici verginin mutlak suretle ödenmiş olması gerekmektedir. Ödenmemiş geçici verginin yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilebilmesi mümkün değildir.

Ödenen geçici vergilerden mahsup edilemeyen tutar, mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edilir. Bu mahsuplara rağmen kalan geçici vergi tutarı, o yılın sonuna kadar yazılı olarak talep edilmesi halinde mükellefe red ve iade edilir.

4 – Yıllık Beyannameye Eklenecek Bildirim ve Belgeler

- Ticari Kazançlar İçin:
- Bilanço Esasında Defter Tutanlar Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu (önceki dönem sütunları da doldurulacaktır),
- Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflere Ait Ticari Kardan Mali Kara Ulaşmak İçin Yapılan Hesaplamayı Gösteren Bildirim,
- Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Belgeler,
- Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilere İlişkin Belgeler,
- 4325 Sayılı Kanun Kapsamındaki Kazançlara Ait İstisna ve Gelir Vergisi İndirimine İlişkin Bildirim,
- Basit Usulde Ticari Kazanç Beyan Edenler, Basit Usulde Hesap Özeti,
- Ayrıca Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerden, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği Uyarınca Ek Mali Tabloları Düzenlemek Zorunda Olanlar "Kar Dağıtım Tablosu"nu Ekeleyeceklerdir.

- Zirai Kazançlar İçin

- Zirai Kazançlara Ait Bildirim,
- Bilanço Esasında Defter Tutanlar Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu (önceki dönem sütunları da doldurulacaktır),
- Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflere Ait Ticari Kardan Mali Kara Ulaşmak İçin Yapılan Hesaplamayı Gösteren Bildirim,
- Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Belgeler,
- Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilere İlişkin Belgeler,
- 4325 Sayılı Kanun Kapsamındaki Kazançlara Ait İstisna ve Gelir Vergisi İndirimine İlişkin Bildirim,
- Ayrıca Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerden, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğleri Uyarınca Ek Mali Tabloları Düzenlemek Zorunda Olanlar "Kar Dağıtım Tablosu"nu Ekleyeceklerdir.

- Serbest Meslek Kazancı İçin

- Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Belgeler,
- Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilere İlişkin Belgeler,
- **Ücret, Gayrimenkul ve Menkul Sermaye İradı İle Diğer Kazanç ve İratlar İçin**
- Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Belgeler,
- Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilere İlişkin Belgeler,

Ayrıca ticari, zirai, mesleki kazanç sahipleri gelir vergisi beyannamesinin mükellefler, varsa yaptıkları bağış ve yardımlar ile şahıs sigorta primlerine, Bağ-Kur primine ilişkin belgeleri de beyannamelerine eklemelidirler.

XIV – BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTAN MÜKELLEFLERE AİT TİCARİ KARDAN MALİ KARA ULAŞMAK İÇİN YAPILAN HESAPLAMAYI GÖSTEREN BİLDİRİMİN DOLDURULMASI

Bilindiği üzere 01.01.1994 tarihinden itibaren "Tek Düzen Hesap Planı" uygulamasına geçilmiş ve hesap planına göre tespit edilen ticari kâr ile vergi mevzuatına göre tespit edilen kârın farklı olabileceği belirtilmiştir. Bu nedenle muhasebe usul ve esasları dikkate alınarak düzenlenecek mali tablolarda yer alacak dönem kârı (Ticari kâr) veya zarar ile vergiye matrah olacak kâr (mali kâr) veya zarar bilanço ya da gelir tablosu üzerinde giderilmeyecek, vergiye tabi safi kazanç mükellefler tarafından mali tablolar dışında hesaplanacaktır. Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri ekte örneği yer alan bildirim üzerinde bu hesaplamayı yaparak yıllık gelir vergisi beyannamesi ile birlikte vergi dairesine vereceklerdir. (Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği Sıra No : 4)

Bildirim düzenlenmesine ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

Bildirim, 3 ana bölümden oluşmaktadır. Birinci Bölüm, gelir tablosunun "Dönem Kâr'ı veya Zarar'ı" kısmında yer alan tutarlara tahsis edilmiştir. Bir başka anlatımla, bu bölüme 690- Dönem Kârı ve Zararı hesabının bakiyesi kaydedilecektir. Bu bölüm bildirimde 1 rakamı ile kodlanmıştır. Mükellefler gelir tablosundaki Dönem Kâr'ını veya Zarar'ını bu bölümdeki ilgili sütuna aktaracaklardır.

İkinci Bölüm, 1 ve 2 rakamları ile kodlanan alanlar arasındaki "Ticari Kâr-

ra İlave Edilecek Gider ve İndirimler" bölümüdür. Bu bölüme, muhasebe sistemine göre gider veya indirim olarak Ticari Kâr'ın tespitinde dikkate alınan ancak, vergi kanunlarına göre gider ya da indirim olarak kabul edilmeyen ve bu nedenle ticari kâr'a ilave edilmesi gereken gider ve indirimler kaydedilecektir.

Üçüncü Bölüm ise, 2 ve 3 rakamları ile kodlanan alanlar arasındaki "Ticari Kâr'dan İndirilecek Kazanç ve İratlar" bölümüdür. Bu bölüme, muhasebe sistemi gereğince Ticari Kâr'ın içinde yer alan ancak, vergi mevzuatına göre vergiden istisna edilen kazanç ve iratlar yazılacaktır. Bu bölümde yer alan kalemler Mali Kâr'ın tespitinde, Ticari Kâr'dan indirilmesi gereken kalemlerdir.

2 rakamı ile kodlanan alana, "Ticari Kâr'a İlave Edilecek Gider ve İndirimler" bölümünde (bundan böyle kısaca İkinci Bölüm) yer alan kalemlerin toplamı, 3 rakamı ile kodlanan alana ise "Ticari Kâr'dan İndirilecek Kazanç ve İratlar" bölümünde (bundan böyle kısaca Üçüncü Bölüm) yer alan kalemlerin toplamı kaydedilecektir.

Mükellefler sadece ihtiyaçları olan alanlar dolduracaklar, kullanılmayan alanlar boş bırakılacaktır.

Bildirim Birinci Bölümünün Doldurulması

Gelir tablosunda Dönem Kâr'ı var ise, bu rakam bildirim birinci bölümündeki (+) işaretinin sağ tarafına, Dönem Zarar'ı var ise (-) işaretinin sağ tarafına kaydedilecektir.

Bildirim İkinci Bölümünün Doldurulması

1- Satış İndirimleri

Bildirim ikinci bölümünün "Satış İndirimleri" alanında yer alan "Satıştan İadeler" satırına, muhasebe sistemine göre 610- Satıştan İadeler Hesabına borç kaydedilen ve belgelendiremediği için veya başka herhangi bir nedenle vergi mevzuatına göre satıştan iade olarak kabul edilmeyen tutarlar; "Satış İskontoları" satırına, 611- Satış İskontoları Hesabına borç kaydedilen ve vergi mevzuatına göre iskonto olarak kabul edilmeyen tutarlar; "Diğer İndirimler" satırına, 612- Diğer İndirimler hesabına borç kaydedilen ve vergi mevzuatına göre indirim olarak kabul edilmeyen tutarlar kaydedilecektir. Bu satırlar, halen yürürlükte bulunan vergi mevzuatı göz önünde bulundurulduğunda fazla kullanım alanı olmayan sütunlar olarak karşımıza çıkabilecektir Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğindeki temel yapıyı bozmamak ve teorik olarak, bu kalemlere ilişkin olarak vergi mevzuatı ile muhasebe sistemi arasında farklılıklar olabileceği göz önünde bulundurularak bildirimde dahil edilmişlerdir. Kaydedilecek bir tutar bulunmaması halinde diğer satırlarda olduğu gibi bu satırlar da boş bırakılacaktır.

2- Satışların Maliyeti

"Satışların Maliyeti" alanında yer alan satırlara sırasıyla, 620- Satılan Mallar maliyeti, 621- Satılan Ticari Mallar Maliyeti, 622- Satılan Hizmet Maliyeti ve 623- Diğer Satışların Maliyeti hesaplarına borç kaydedilen ancak, vergi mevzuatına göre gider olarak kabul edilmeyen ve yukarıdaki maliyetlere yansıyan tutarlar kaydedilecektir.

3- Faaliyet Giderleri

"Faaliyet Giderleri" alanında yer alan satırlara, yıl içinde 630- Araştırma

ve Geliştirme Giderleri, 631- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri ve 632- Genel Yönetim Giderleri hesaplarına borç kaydedilen ancak, vergi mevzuatına göre gider olarak kabul edilmeyen tutarlar kaydedilecektir.

4- Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar

"Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar" alanında yer alan satırlara, yıl içinde 653- Komisyon Giderleri, 654- Karşılık Giderleri, 655- Menkul Kıymet Satış Zararları, 656- Kambiyo Zararları, 657- Reeskont Faiz Giderleri ve 659- Diğer Gider ve Zararlar hesaplarına borç kaydedilen ancak, vergi mevzuatına göre gider olarak kabul edilmeyen tutarlar kaydedilecektir. Eğer bir mükellef, muhasebe sistemine göre 121- Alacak Senetleri Hesabında kayıtlı alacaklarını reeskonta tabi tutarak hesaplanan reeskont miktarını, 657- Reeskont Faiz Giderleri Hesabına kaydetmiş ve Vergi Usul Kanununun 281. Maddesinin ikinci fıkrası hükmünden yararlanmak istemiyorsa, bu tutarın vergiye matrah olacak Kâr'ın tespitinde Ticari Kâr'a ilave edilmesi gerektiği için bildirim "Reeskont Faiz Giderleri" sütununa kaydedilecektir.

5- Finansman Giderleri

"Finansman Giderleri" alanında yer alan satırlara, 660- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri ve 661- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri hesaplarına borç kaydedilen tutarlardan vergi mevzuatına göre gider olarak kabul edilmeyenler aktarılacaktır.

6- Olağan Dışı Gider ve Zararlar

Bildirim "Olağan Dışı Gider ve Zararlar" alanında yer alan satırlara, 680- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları, 681- Önceki Dönem Gider ve Zararları ve 689- Diğer olağandışı Gider ve Zararlar hesaplarına borç kaydedilen ancak, vergi mevzuatına göre gider olarak kabul edilmeyen tutarlar kaydedilecektir.

Bildirim Üçüncü Bölümünün Doldurulması

7- Brüt Satışlar

Bildirim üçüncü bölümünün "Brüt Satışlar" alanında yer alan satırlara, 600- Yurtiçi Satışlar, 601 - Yurtdışı Satışlar ve 602 - Diğer Gelirler Hesabına alacak kaydedilen ancak, vergi mevzuatına göre vergiden istisna edilen tutarlar aktarılacaktır. Muhasebe sisteminde, işletmenin ana faaliyet konusuyla ilgili gelir hesapları bu üç hesaptan oluşmaktadır. Bu itibarla, işletmelerin esas faaliyet konusu ile ilgili olarak elde ettikleri gelir ve hasılat, vergi kanunlarına göre vergiden istisna edilenler ilgili sütuna kaydedilerek vergiye matrah olacak kârın içinde yer almaması sağlanacaktır.

8- Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Kârlar

"Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Kârlar" alanında yer alan satırlara, işletmenin esas faaliyet konusuyla ilgili olmadığı için 640 - İştiraklerden Temettü Gelirleri, 641 - Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri, 642 - Faiz Gelirleri, 643 - Komisyon Gelirleri, 644 - Konusu Kalmayan Karşılıklar, 645 - Menkul Kıymet Satış Kârları, 646 - Kambiyo Kârları, 647 - Reskont Faiz Gelirleri ve 649 - Faaliyetle İlgili Diğer Gelir ve Kârlar hesaplarına alacak kaydedilen tutarlardan, vergi mevzuatı uyarınca gelir vergisinden istisna edilenler kaydedilecektir.

9- Olağandışı Gelir ve Kârlar

"Olağandışı Gelir ve Kârlar" alanında yer alan satırlara ise, 671 - Önceki Dönem Gelir ve Kârları ve 679 - Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar hesaplarına alacak kaydedilen ancak, gelir vergisinden istisna edilen gelir ve kazançlar aktarılacaktır.

Önceki bölümlerde de belirtildiği üzere halen yürürlükte bulunan Gelir

Vergisi Kanunu dikkate alındığında, Gelir Vergisi Kanununun, 3946 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılan ancak geçici 38. maddesi ile 1.1.1994 tarihinden önce faaliyete geçen işletmeler için uygulaması devam eden mükerrer 20. maddesiyle istisna edilen kazançlar hariç, bildirim üçüncü bölümünde yer alan satırlara kaydedilecek bir tutar bulunmamaktadır. Söz konusu bildirim belirli bir mantık çerçevesinde hazırlanmış ve bugün mevcut olmamakla birlikte, daha sonraki yıllarda Gelir Vergisinden istisna edilecek kazanç ve iratlar ortaya çıkabileceği düşüncesiyle üçüncü bölüm bildirimde dahil edilmiş bulunmaktadır. Bu itibarla üçüncü bölümün "Brüt Satışlar" alanında yer alan "Diğer Gelirler" satırı dışındaki satırlar bilanço usulüne göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri tarafından boş bırakılacaktır.

Toplam Alanları

Bildirim ikinci bölümündeki satırlar toplamı 2 rakamı ile kodlanan alana ve üçüncü bölümdeki satırlar toplamı da 3 rakamı ile kodlanan alana aktarılacaktır. 1, 2 ve 3 rakamları ile kodlanan alanların toplamı ise 4 numara ile kodlanan alana yazılacaktır.

Bildirim Doldurulmasında Dikkat Edilecek Hususlar

Gelir vergisi mükellefleri yukarıda belirtildiği üzere vergi kanunlarına göre gider olarak kabul edilmeyen harcamalarını, bildirim ilgili bölümüne kaydedeceklerdir.

İşletme sahipleri adına tahakkuk eden Bağ-Kur primleri, işletmenin faaliyetiyle ilgili bir gider olmadığından bu tahakkuk ve ödemeler muhasebe sisteminde yer alan hesaplara intikal ettirilmeyecektir. Ancak, ödenen Bağ-Kur primleri Gelir Vergisi beyannamesindeki ilgili alanlara kaydedilecektir.

Uygulanan yatırım indirimi tutarları da beyanname üzerinde yer alacaktır.

dan bilanço ya da gelir tablosu hesaplarında gösterilmeyecektir

Gelir Vergisi Kanununun, 3946 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılan ancak geçici 38. madde ile 1.1.1994 tarihinden önce faaliyete geçen işletmeler için uygulaması devam eden mükerrer 20. maddesi ile istisna edilen kazançlar, bildirim üçüncü bölümünde yer alan "Diğer Gelirler" satırına yazılacaktır

Gelir Vergisi Kanununun 38. maddesine göre hesaplanan **maliyet bedeli artışı**, muhasebe sisteminde dikkate alınacağı için hem gelir vergisi beyannamesi hem de bildirimde yer almayacaktır.

Bilindiği üzere, Gelir Vergisi Kanununun 38. maddesine göre hesaplanan maliyet bedeli artışları, Tek Düzen Hesap Planında Öz Kaynaklar ana hesap grubunun altında açılacak "524 - Maliyet Bedeli Artışları Fonu" hesabında izlenmektedir.

Toplamların Karşılaştırılması Ve Beyannameye Aktarılması

Bilanço usulüne göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri bildirim, yukarıdaki bölümlerde yer alan açıklamalara uygun olarak doldurduktan sonra bildirim 4 numaralı alanına kaydedilmesi gereken tutarı hesaplayacaklardır. Bunun için de 1, 2 ve 3 numaralı alanlarda bulunan rakamlar toplanacaktır. Toplama işlemi sırasında (-) ve (+) işaretlere özellikle dikkat edilecektir. Örneğin, yapılan işlemler sonucunda 1 numaralı alanda (-) 10.000.000 TL, 2 numaralı alanda (+) 2.000.000 TL ve 3 numaralı alanda (-) 1.000.000 TL kayıtlı bulunduğunu varsayalım. 4 numaralı alana kaydedilmesi gereken rakam $(-10.000.000 + 2.000.000 - 1.000.000 =) - 9.000.000$ TL olacaktır.

Bildirim 4 numaralı alanında yer alan tutar eğer (-) işaretli ise Gelir Vergisi Beyannamesinde 10-13, 14 numaralı satırların "Zarar" alanlarına, 4

numaralı alanda yer alan tutar eğer (+) işaretli ise Gelir Vergisi Beyannamesinde yukarıda belirtilen satırların "Kâr" alanlarına kaydedilecektir

**XV – 1999 YILINDA ELDE EDİLEN GELİRLERİN
YILLIK BEYANNAME İLE BİLDİRİLMESİ VE
TOPLANMASINA İLİŞKİN ÖRNEKLER**

ÖRNEK 1: Bayan (A)'nın 1999 yılı geliri, 31Aralık 1999 tarihinde elde ettiği; brüt (vergi kesilmeden önceki) 1.100 ABD Doları tutarındaki döviz tevdiat hesabı faizi ile brüt 10.000.000.000 TL. tutarındaki Türk Lirası mevduat faizinden ibarettir. Söz konusu faizler üzerinden vergi tevkifatı yapılmıştır 31 Aralık 1999 tarihinde T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru 540.098 TL.dir.

Buna göre, Bayan (A)'nın 1999 yılında elde ettiği mevduat faizlerinin toplamı aşağıdaki gibidir:

Döviz tevdiat hesabına ilişkin faiz geliri	594.107.800 TL
[1.100 ABD Doları x 540.098 TL. (TCMB. Döviz Alış Kuru)]	
TL Mevduat faizi	10.000.000.000 TL
TOPLAM GELİR	10.594.107.800 TL

Vergi kesintisine tabi menkul sermaye iradi toplamı, 1999 yılına ilişkin olarak belirlenen 3.500.000.000 TL. sınırını aşmasına rağmen 4444 sayılı Kanunla GVK'na eklenen geçici 55. madde hükmü uyarınca Bayan (A) bu gelirleri için 2000 yılı Mart ayında **beyanname vermeyecektir**. Tevkif edilen vergiler, Bayan (A)'nın nihai vergisi olacaktır.

ÖRNEK 2: Bay (B)'nin 1999 yılı geliri, gayri safi tutarı toplamı 2.600.000.000 TL. olan iki ayrı işyeri kirası ile gayri safi (vergi kesilmeden önceki) tutarı 9.000.000.000 TL. olan Devlet tahvili faizinden ibarettir.

Buna göre, Bay (B)'nin yıllık beyanname verip vermeyeceği aşağıdaki şekilde belirlenecektir.

Gayrimenkul sermaye iradi (işyeri, brüt)	2.600.000.000 TL.
Devlet tahvili faizi (indirim oranı uygulandıktan sonra kalan tutar)	4.869.000.000 TL.
[9,000,000,000 TL. X (1 - 0,459)]	
TOPLAM GELİR	7.469.000.000 TL.

Toplam gelir 3.500.000.000 TL. haddini aşmakla birlikte, beyanı gereken gelir unsurlarının her biri ayrı ayrı dikkate alınacağından, tek başına 3.500.000.000 TL. sınırını aşmayan gelir unsuru (Gayrimenkul Sermaye İradı -İşyeri Kirası-) beyan edilmeyecektir. Bu durumda, sadece menkul sermaye iradı -Devlet Tahvili Faizi- beyan edilecektir.

Menkul sermaye iradına ilişkin olarak verilecek beyannameye göre hesaplanan gelir vergisinden, Devlet tahvili faizinden tevkifat oranı "0" olduğundan mahsup edilecek vergi kesintisi söz konusu olmayacaktır. Örneğimizde tevkifat oranı "0" olmasaydı, tevkif edilen verginin tamamı değil sadece beyannameye gösterilen kısma isabet eden vergi kesintisi mahsup edilebilecekti.

ÖRNEK 3: Bayan (C), ortağı olduğu tam mükellef (X) Anonim Şirketinden 1999 takvim yılı içinde 3.000.000.000 lira kar payı elde etmiştir Bayan (C)'nin başkaca bir geliri bulunmamaktadır.

Örneğimizde Bayan (C), tam mükellefiyete tabi bir kurumdan elde ettiği kar payı ve bu kar payı üzerinden (1/3 oranında) hesaplanan vergi alacağı toplamı 3.500.000.000 lirayı aştığından Bayan (C), bu geliri için yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorundadır

Bayan (C)'nin beyanı aşağıdaki gibi olacaktır

Kar Payı	3.000.000.000.-
Vergi Alacağı (3.000.000.000/3=)	1.000.000.000.-
Vergiye Tabi Gelir (Matrah)	4.000.000.000.-
Hesaplanan Gelir Vergisi	900.000.000.-
Mahsup Edilecek Vergi Alacağı	1.000.000.000.-
Ödenecek Gelir Vergisi	0
Hesaplanan Fon Payı (900.000.000 x %10=)	90.000.000.-
Mahsubu Gereken Fon Payı(Vergi alacağına isabet eden) (1.000.000.000 x %10 =)	100.000.000.-
Ödenecek Fon Payı	0

Not: Yukarıdaki örnek incelendiğinde vergi alacağının ve buna ilişkin fon

payının mahsubundan sonra, aslında iadesi gereken gelir vergisi ve fon payı ortaya çıkmaktadır. Ancak Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121. maddesinin B fıkrasının son hükmüne göre, yapılan mahsup sonucu kalan vergi alacağı tutarı, hiçbir şekilde iade edilmez ve mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edilmez. Bu nedenle iade alınması söz konusu değildir.

ÖRNEK 4: Ankara ilinde lokantacılık faaliyetinde bulunan ve işletme hesabı esasına göre defter tutan Mustafa Tok'un işletme hesabı özetine göre 1999 yılı karı 3.000.000.000,- liradır Mükellef 1999 yılında 250.000.000,- lira Bağ-Kur primi ödemiştir. Yıl içinde ödenen geçici vergi toplamı 420.000.000,-lidir. Bu durumda mükellefin gelir vergisi beyanı aşağıdaki gibi olacaktır:

Ticari Kar	3.000.000.000,-
Bağ-Kur Primi (-)	250.000.000,-
Beyan Edilen Ticari Kazanç (Matrah)	2.750.000.000,-
Hesaplanan Gelir Vergisi	587.500.000,-
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı (Ödenen Geçici Vergi)	420.000.000,-
Ödenecek Gelir Vergisi	167.500.000,-
Hesaplanan Fon Payı (587.500.000 x %10=)	58.750.000,-
Ödenecek Fon Payı	58.750.000,-

TABLO I

Mikellefi

Soyul Gelirlik Kararnı

899 VIII

Koşu	1 TOK	Soyul No	1
Ad	2 MUSTAFA	Ad Soy No	3 27645412
Soy Gelik No	3 7210018038	Evvel Gelik No	1
Soy İsim	4 KIZILBEY	Kameli Kodu	1
		Ölüm Gelik No	1
		Ölüm Gelik No	1

TABLO II

TİCARİ KAZANÇLARA İLİŞKİN BİLDİRİM

Sıra No	Ticari Kodu	Ürün	Özellik	Yıl	İşletim	Zarar	Kazanca Gelir Vergisi (%)
1	1	Tok Lokantası	Lokantacılık	TAN	3.000.000,000		
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							

TABLO III

BAŞI USULDE TİCARİ KAZANÇLARA İLİŞKİN BİLDİRİM


Sıra No	Ticari Kodu	Ürün	Özellik	Yıl	İşletim	Zarar	1999 Nispetli Kazanca Gelir Vergisi (%)
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							

TABLO IV

İŞLETME HESABI ÖZETİ

GİRİŞ		ÇIKIŞ		FAZLA	
Dönem Başına	Dönem Sonuna	Dönem Başına	Dönem Sonuna	Dönem Başına	Dönem Sonuna
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
3.000.000,000	15.000.000,000	3.000.000,000	3.000.000,000	---	3.000.000,000

(*) Bu beyan gelirlik kararnı bğl olarak bu beyan gelirlik kararnı aıl matrisinin (Ümlerle Tablo Numarası) içinde yer almaktadır.
 (**) GİRİŞ : her yıl, 21. maddede de 50. maddede (Gelir Vergisi Kararnı Kararnı Kararnı Kararnı Kararnı Kararnı)
 (***) : Beyanname 25. maddede 20. maddede
 (****) : Bu beyan 1999 yılında uygulanıyor olan geliri tek bğl olarak (Dönem 1999-çirki ömlerle dikkate alınarak) (****) - aynı beyan olan
 (*****) : Bu beyan 17. ve 21. maddede ömlerle tablo için yer almaktadır.

DEFTERLERİN TASDİKİNE İLİŞKİN BİLDİRİM			
Defterin Adı	Oran Adkanı	Oran Tarihi	Ticaret Sic. No.
İşletme Defteri	18. Noter	16.12.1998	52064
GEÇEN YIL BEYANI			
Geçen Yıl Gelir Vergisi Beyanname'sinin Türü/İki Vergi Dairesi ve Vergi Kimlik No :		Geçen Yıl Gelir Vergisi Beyanname'si Verilme/Şerh Sevresi :	
KIZILBEY 7210018038		Verildi.	
KULLANILAN ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZIN			
Ticret Kodu			
Cihazın Sıra Numarası			
BEYANNAMEYE EKLENEN BİLDİRİM VE BELGELER			
Sıra	Ayrıntılı Bilgi ve Ayrıntılı Gözet Tablosu (*)		
	Milyon Pasana Üzeri Değer Tutarı Miktarlıdır Ab Ticaret Kurumu Mali Kurumları İçin Tiplen Kurumları Gözetim Bildirimi		
	Ziraat Kurumları Ab Bildirimi		
	Banka Kurumları İçin Bildirimi		
	Kurum Yürütme Üzerinden Vergilene İşletme Belgeleri		
	Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilere İlişkin Belgeler		
	ÜST Sınır Kurum Kayıtlarında Kayıtlı Ab Ticaret ve Gelir Vergisi İndirimi Bildirimi		
1	Bağ-Kur primine ait belge		
(*) Ayrıntılı Bilgi ve Ayrıntılı Gözet Tablosuna "Genel Daire" ibaresi ile eklenmelidir. Milyon tutarı diğer tüm tablolarda, tablo başlıklarında uygulanır ve eklenen tutarın da bu tabloya dâhil edilerek toplam tutar "Genel Daire" ve diğer tablolarda.			
Adı-Soyadı		İmzası	
Mustafa TOK			

01

MALİYE BAKANLIĞI GELİRLER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ

GELİRLER Genel Müdürlüğü 10 KODU / (Yeni Gözetim/Ölçüm)

1 **KIZILBEY** 3 VERGİLENDİRME DÖNEMİ 01 01 1999
VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE 31 12 1999 **1001A**

2 **ANKARA** 4 VERGİ KİMLİK NO 7210018038
İL - İLÇE 5 DAĞ - KUR NO 27645412 **1999**

TABLO I MÜKELLEPİN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ

1 Soyadı **TOK** 6 Uyruğu **TC**

2 Ad **MUSTAFA** 7 Doğum T. **23 03 1965**

3 Baba Adı **HASAN** 8 Medeni Halli **Evli** **X**

4 Ana Adı **EMİNE** 9 Mesleği **LOKANTACI**

5 Doğum Yeri **ANKARA** 10 Fatura No. (ZARARLI)

11 Barınma Adresi **ALİ BEY SOKAK 6/1 KEĞİÖREN** (Pasa Kodu)

12 İşyeri Adresi **DALBOYU SOKAK 18/A İSKİTLER** (Pasa Kodu)

13 Telefon No. **312 3142152** (Pasa Kodu)

TABLO II GELİR BİLDİRİMİ

GELİR UNSURLARI	ZARAR	KAR
14 Ticari Kazançlar		2750000000
15 Ziraî Kazançlar		
16 Serbest Meslek Kazançları		
17 Ücretler		
18 Gayrimenkul Sermaye İstisna		
19 Menkul Sermaye İstisna		
20 Diğer Kazanç ve İstisna		
21 TOPLAM (14-20+18+19+20)		2750000000
22 ZARAR		
23 KAR		2750000000
24 Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları Toplamı		
25 Şu Yıl Sigortası Primesi		
26 Bağış ve Yardımlar		
27 Mahsup Edilecek İndirimler ve Geçmiş Yıl Zararları Toplamı (24 + 25 + 26)		
28 Mahsup Sonrası Kalan Tutar (23 - 27)		2750000000

Bu beyannamenin orijini veya özgeçmiş kopyası vergi ve sair resmi işlemlerde geçerli değildir. (Beyannameyi orijinal olarak kullanınız.)

Vergi No. : 312 3142152 / D.M.G. Genel Müdürlüğü - 06555 **PARAGÖZÜM** www.gem.gov.tr

TARİHİ		VERGİ BİLDİRİMİ	
24	İngiliz Tabii Dolar (Miktar)		• 2 750 000 000
25	Hızlı İnceleme Gelir Vergisi		• 587 500 000
26	Vergi Alacak		
27	Yabancı Ülkelerde Ödenen vergiler		
28	Kesim Yoluyla Ödenen vergiler		
29	Geçmiş Vergiler	4 200 000 000	
30	Mühürle Edilmiş Vergiler Toplamı (21 + 22 + 23 + 24)		• 4 200 000 000
31	Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi (20 - 29)		• 167 500 000
32	İhtisap Gereken Gelir Vergisi ve Diğer Vergi (20 - 29) (Bu formun 10 - 14 nolu bölümleri kapsamaz.)		
33	İhtisap Gereken Gelir Vergisi (20 - 24)		
34	İhtisap Gereken Diğer Vergi (20 - 24)		
PON FATRA İLİŞKİN BİLDİRİM			
40	Mükellef (veya vekaletli) tarafından beyan edilen gelir vergisi toplamı	587 500 000	51 Beyannameyi İstisna Eden İM veya İMİM'in
41	Mükellef tarafından beyan edilen gelir vergisi toplamı	587 500 000	Vergi Kimlik No: 3807216538
42	Mükellef tarafından beyan edilen diğer vergiler		Adı - Soyadı: MEHMET ESER
43	Ödenen Pon Fatra	587 500 000	İmza: <i>M. Es</i>
DANCA VERGİSİ			
(Vergi mükellefi, vergi mükellefliğiyle ilgili olarak beyan ettiği gelir vergisi için ödenen vergilerdir.)			
	SAYI	TL	TUTAR
44	Yüksek Gelir Vergisi Departmanca	01 600.000	600 000
45	Ayrıntılı Raporca	2.000.000	
46	Ayrıntılı Özet Raporca	1.200.000	
47	İhtisap Hakkında Ceza (Mükellef tarafından beyan edilen gelir vergisi için)	1.230.000	1 230 000
48	İhtisap Hakkında Raporca	1.200.000	
49	TOPLAM (44+45+46+47+48)		• 1 830 000
50 Beyannameyi İstisna Eden Taahhüt Belgesi (TMMB'nin)			
Mükellef <input checked="" type="checkbox"/> Mirasçı <input type="checkbox"/> Kanun Temelinde <input type="checkbox"/>			
Adı - Soyadı: MUSTAFA TOK		İmza: <i>MUSTAFA TOK</i>	
Vergi Kimlik No: 7210018038		Tarih: 03 03 2000	
Nüfus Cüzdanı No: -			
(Seri No.)		(Seri No.)	

ÖRNEK 5: Bursa ilinde doktorluk yapan Hatice Ünal' ın 1999 yılına ilişkin bilgileri aşağıdaki gibidir:

- Mükellef, serbest meslek faaliyetinden 15.000.000.000,- lira gayrisafi hasılat elde etmiştir. Mükellefin bu faaliyetiyle ilgili olarak indirebileceği giderleri 10.000.000.000,-liradır.

- Mükellefe yapılan serbest meslek kazancı ödemelerinden 500.000.000,- lira gelir vergisi tevkifatı yapılmış, 50.000.000,-lira fon payı kesilmiştir

-Yıl içinde ödenen geçici vergi toplamı 400.000.000,-liradır

- Mükellefin ayrıca tevkif yoluyla vergilendirilmiş, brüt 20.000.000.000,-lira mevduat faizi ve repo geliri ile Ankara'da bulunan ve emlak vergisi değeri 5.000.000.000,-lira olan apartman dairesinden (meskenden) elde ettiği 2.000.000.000,-lira kira geliri bulunmaktadır. Kira gelirinde götürü gider yöntemi seçilmiştir.

Mükellef, serbest meslek kazancı nedeniyle mutlaka yıllık beyanname vermek zorunda olup bu beyannameye mesken olarak kiraya verdiği gayrimenkulden elde ettiği kira gelirini de dahil edecektir. Diğer taraftan ticari, zirai veya mesleki kazancı nedeniyle yıllık beyanname verenler konut kira gelirlerine ilişkin istisnadan yararlanamayacağından bu gelire istisna uygulanmayacaktır. Kira gelirinde safi irat hesaplanırken %25 oranındaki götürü gider düşüldükten sonra kalan tutar beyan edilecektir.

Mükellefin 1999 yılında elde ettiği mevduat faizi ve repo geliri tevkif yoluyla vergilendirildiğinden GVK'nun geçici 54. maddesi gereğince beyannameye dahil edilmeyecektir.

Bu durumda mükellefin gelir vergisi beyanı aşağıdaki gibi olacaktır:

Serbest meslek kazancı (15.000.000.000 – 10.000.000.000=)	5.000.000.000,-
Gayrimenkul sermaye iradı (2.000.000.000- (2.000.000.000x%25)=)	1.500.000.000,-
Toplam gelir (Matrah)	6.500.000.000,-
Hesaplanan Gelir Vergisi	1.600.000.000,-
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı - Kesinti yoluyla ödenen vergiler: 500.000.000 - Ödenen Geçici Vergi : 400.000.000	900.000.000,-
Ödenecek Gelir Vergisi	700.000.000,-
Hesaplanan Fon Payı (1.600.000.000 x %10=)	160.000.000,-
Mahsup Edilecek Fon Payı	50.000.000,-
Ödenecek Fon Payı	110.000.000,-

YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ EKİ

(Gelirlerini Mart ayında Beyan Edenler Tarafından Doldürülecektir.)

TARLO I

Mikellefleri: **UNAL** Sosyal Güvenlik Kurumu: **9** Yılı

Adı: **HATICE**

Tapu Katı No: **5800001235**

Soy Adı: **ŞEKİRGE**

99 No: (*)

99 No: (*)

Ünvanı: (*)

66424039

Genel Kurum

Diğer Kurumlar No (*)

High Income Taxable

Değerli Yatırımlar

TARLO II TİCARİ KAZANÇLARA İLİŞKİN BİLDİRİM

Sıra No	Ticari veya Özelde İşlenen	Faaliyet Konusu	Fay Oran	Kar	Zarar	Karlı Gelir Toplamı
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17	TOPLAM					
18	Gelir-Karlı Gelirler Dışında Diğer Gelirler					
19	Gelir					
20	Diğer - Kar Fırsatı					
21	Yatırım Gelirleri					
22	Fikri Mülk (*)					
23	G21 ve/veya Kurum Kapasitelerinde Kazanç Gelirleri					
24	İhtisap Gelirleri (17 + 18 + 19 + 20)					
25	Beyan Edilen Ticari Kazanç Gelirleri (Devletler ve Yerel Yönetimler İçin)					

TARLO III BASİT USULDE TİCARİ KAZANÇLARA İLİŞKİN BİLDİRİM

Sıra No	Ticari veya Özelde İşlenen	Faaliyet Konusu	Fay Oran	Kar	Zarar	2016 Yılında Gelir Gelir Toplamı (**)
26						
27						
28						
29						
30						
31						
32	TOPLAM					
33	Gelir-Karlı Gelirler Dışında Diğer Gelirler					
34	Gelir					
35	Diğer - Kar Fırsatı					
36	Yatırım Gelirleri					
37	Fikri Mülk (*)					
38	G21 ve/veya Kurum Kapasitelerinde Kazanç Gelirleri					
39	İhtisap Gelirleri (34 + 35 + 36 + 37 + 38)					
40	Beyan Edilen Ticari Kazanç Gelirleri (Devletler ve Yerel Yönetimler İçin)					

TARLO IV İŞLETME HESABI ÖZETİ

GİDER			GELİR			EMR (1000 - (1) + (2))
Yatırım Harcı (1.1)	Diğer Giderler (1.2)	Ödeneçler (1.3)	Yatırım Gelirleri (2.1)	Diğer Gelirler (2.2)	Genel Kurum Gelirleri (2.3)	

(*) Bu ve/veya gelirleri kararnata bağlı olarak devlet gelirleri, kurumlardan devlet kurumları ile diğer kurumlar tarafından tahsil edilen gelirlerdir.
(**) G21 ve/veya Kurum Kapasitelerinde Kazanç Gelirleri.
(***) Beyannameye 25 maddesinde belirtilen gelirlerdir.
(****) Bu tablo, 1999 yılında uygulanmış olan geliri ve/veya zararın 2016 yılında yapılan devletin kurumlardan tahsil edilen gelirleri ile ilgili olarak doldurulacaktır.
(*****) Bu form, 17 ve/veya 28 maddesinde belirtilen tablolara ilişkin olarak doldurulacaktır.

TABLO V ZİRAİ KAZANÇLARA İLİŞKİN BİLDİRİM			
	Kar	Zarar	Kesken Gelir Vergisi
36			
37			
38			

TABLO VI SERBEST MEHUR KAZANÇLARINA İLİŞKİN BİLDİRİM						
Sıra No	Faaliyet Türü	Geyikli Hissat	İstisnasız Gelirler	Kar	Zarar	Kesken Gelir Vergisi
39	1 DOKTOR	500000000	100000000	500000000		50000000
40						
41	TOPLAM			500000000		50000000
42	Açık Kar veya Zarar Fikri + Sabitlik İstisnası					
43	İstisna edilen serbestleşmiş kazançlar (Düzenleme No: 2014/10000000000)			500000000		

TABLO VII ÜCRETLERİNE İLİŞKİN BİLDİRİM						
Sıra No	İnceleme Adı, Sorular veya Ücretler	Ölçe Tutarı (TL)	Geyikli Tutar (TL)	İstisnasız (*) (TL)	Kesken Gelir Vergisi (1)-(2)+(3) (TL)	Mutlak (1)-(2)+(3)
44						
45						
46						
47	TOPLAM (Düzenleme No: 2014/10000000000)					

TABLO VIII GAYRİMENKUL SERMAYE İRATLARINA İLİŞKİN BİLDİRİM								
Sıra No	Türü	Mülkiyet Adresi	Net Gelir (Mevzuat İstisna Hariç Olarak)	İstisna Edilen Gelir (Mevzuat İstisna Hariç Olarak)	Par Durumu	Geyikli Gelir (Mevzuat İstisna Hariç Olarak)	Kesken Gelir Vergisi (Mevzuat İstisna Hariç Olarak)	Net Gelir (Mevzuat İstisna Hariç Olarak)
48	1 Bina	Dulda Sk. No:23	500000000	24 Ay	5m	200000000		50000000
49								
50								
51								
52								
53	Geyikli Gelir İstisnası							
54	Geyikli Gelir ve Kesken Gelir Vergisi Fırlanmaları							
55	Mutlak Gelir İstisnası - Tutar							
56	Kalan					200000000		
57	Gelirler (Geyikli Gelir İstisnası Hariç Olarak) (Mevzuat İstisna Hariç Olarak)					500000000		
58	Net Gelir veya Zarar (Düzenleme No: 2014/10000000000)					100000000		

(*) Bu istisna, mülkiyet sahibi ile istisna edilen gelir, ilgili gelir, kesken gelir, kesken gelir gelirdir.

(**) Bu gelirin istisnası alıncaya kadar istisnasız gelirdir. İstisnasız gelir, kesken gelir, kesken gelir gelirdir.

DEFTERLERİN TASDİKİNE İLİŞKİN BİLDİRİM			
Defterin Adı	Önce Makam	Önce Tarihi	Yeniye No
Serbest Meslek Kazanç Defteri	Bursa 10. Noteri	27.12.1998	17038
GEÇEN YIL BEYANI			
Geçen Yıl Gelir Vergisi Beyannameyi Verilip Beyan Dairesi ve Beyan No / No :		Geçen Yıl Gelir Vergisi Beyannameyi Verilmemiş Nedeni :	
Gekirge 5800001235		Verildi.	
KULLANILAN ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZIN			
Form Kodu			
Ulusal Sicil Numarası			
BEYANNAMEYE EKLENEN BİLDİRİM VE BELGELER			
Akt	Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu (*)		
	Bilgiye Dava ve Diğer Ticari Mühürlerle Alın Ticari Kararlar Mühürü Kararı İçin Yapılan Hesaplamaya İlişkin Bilgi		
	Zirai Kazançları Alın Bilgi		
	Bazı Üstünlük Belgeleri		
	Kullanılan Ödeme Kaydedici Cihazın Belgeleri		
	Ticari Sicilinde Ödemenin Yapıldığı Belgeleri		
	ÜST'ye Nispeti Kararı Kapsamındaki Kazançları Alın İnceleme ve Gelir Vergisi İncelemeye İlişkin Bilgi		
(*) Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosunu "Genel Yorum" ile birlikte 4 -Mükelleflerin Bilgiyi Dava ve Diğer Ticari Mühürlerle Alın Bilgi ve Hesaplamaya İlişkin Bilgi" ile birlikte 5 -Zirai Kazançları Alın Bilgi" ile birlikte 6 -Bazı Üstünlük Belgeleri" ile birlikte 7 -Kullanılan Ödeme Kaydedici Cihazının Belgeleri" ile birlikte 8 -Ticari Sicilinde Ödemenin Yapıldığı Belgeleri" ile birlikte 9 -ÜST'ye Nispeti Kararı Kapsamındaki Kazançları Alın İnceleme ve Gelir Vergisi İncelemeye İlişkin Bilgi" ile birlikte beyan edilmelidir.			
Ad - Soyadı		İmza	
HATİCE ÜNAL		H.Ünal	

MALİYE BAKANLIĞI GELİRLER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ

GELİRLER
Genel Müdürlüğü

1) İKİŞİLENDİRME DÖNEMİ: 01 01 1999

2) VERGİ KESİLMİŞ GELİRİN (KESİME) TARİHİ: 31 12 1999

3) VERGİ KODU: 1001A

4) VERGİ KESİM NO: 580000/235

5) KİŞİ KODU: 1999

1) İSİM: GEKİRGE

2) ADRESİ: BURSA

3) GELİRLERİN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ

1) İSİM: ÜNAL

2) ÜNVAÑ: 7C

3) ADI: HATİCE

4) DOĞUM TARİHİ: 10 02 1966

5) KADIN ADI: MURAT

6) İZİN DURUMU: Evli X

7) KIZ ADI: AYŞE

8) MESLEĞİ: DOKTOR

9) DOĞUM YERİ: BURSA

10) FAKULTE NO: (Yeni Kod)

11) KAZANAN ADRESİ: ZAFER MAHALLESİ ALTIN SOKAK 25
BURSA

12) İZİN ADRESİ: ATATÜRK CADESİ NO: 126

13) TELEFON NO:

14) GELİR BİLGİLERİ

GELİR ÜNSURLARI	ZARAR	KAR
14) Ticari Kazançlar		
15) Ziraat Kazançlar		
16) Serbest Meslek Kazançları		5000000000
17) Ücretler		
18) Gayrimenkul Sermayesi Gelirleri		1500000000
19) Menkul Sermayesi Gelirleri		
20) Diğer Kazanç ve Gelirler		
21) TOPLAM (14+15+16+17+18+19)		6500000000
22) ZARAR		
23) KAR		6500000000
24) Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları Toplamı		
25) Sağlık Sigortası Premleri		
26) Bağış ve Yardımlar		
27) Mahsup Edilecek İndirimler ve Geçmiş Yıl Zararları Toplamı (24+25+26)		
28) Mahsup Sonrası Kalan Tutar (23-27)		6500000000

Bu beyanname izni veya diğer tutanaklar ile elektronik ortamda beyanname bilgileriyle doldurulacaktır.

Form No: 461 - 2002 Resmî Mühür: 066 PANASIZDIR

TABLO II		YEREL BİLDİRİM	
29	Wergye Tevîkî (Mabrah)	•	6500000000
30	Hesaplama Öde Vergisi	•	1600000000
31	Wergi Akademi		
32	Yabancı (Bankaya Ödenen Vergiler)		
33	Kırsal Mülkiyet Ödenen Vergiler	5000000000	
34	Çeyiz Vergileri	4000000000	
35	Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı (21 + 22 + 23 + 24)	•	9000000000
36	Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi (20 - 25)	•	7000000000
37	İstisna Ödenen Gelir Vergisi ve Vergi Kesilim Vergisi (26 - 27) (10/1000 - 10/1000 - 10/1000)		
38	İstisna Ödenen Gelir Vergisi (27 - 28)		
39	İstisna Ödenen Çeyiz Vergisi (27 - 28)		
FON RAYINA İLİŞKİN BİLDİRİM			
40	Maliyet (10/1000 - 10/1000 - 10/1000)	1600000000	
41	Hesaplama Fon Fonu (29 - 30)	1600000000	
42	Mahsup (10/1000 - 10/1000 - 10/1000)	500000000	
43	Ödenen Fon Fonu (40 - 42)	1100000000	
44	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
45	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
46	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
47	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
48	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
49	TOPLAM (44+45+46+47+48)	•	18300000
DEĞERLENDİRME			
50	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
51	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
52	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
53	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
54	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
55	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
56	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
57	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
58	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
59	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
60	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
61	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
62	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
63	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
64	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
65	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
66	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
67	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
68	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
69	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
70	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
71	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
72	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
73	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
74	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
75	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
76	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
77	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
78	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
79	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
80	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
81	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
82	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
83	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
84	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
85	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
86	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
87	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
88	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
89	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
90	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
91	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
92	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
93	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
94	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
95	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
96	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
97	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
98	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
99	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		
100	Değerlendirme No (Mevzuatı ile uyumlu olarak)		

ÖRNEK 6: İstanbul ilinde konfeksiyon mağazası işleten ve bilanço esasına göre defter tutan Melik Atay'ın tekdüzen muhasebe usul ve esaslarına göre tanzim edilen mali tablolarında yer alan 1999 takvim yılı ticari karı 20.000.000.000,- liradır. Bu karın tespitinde indirim konusu yapılan giderlerden bazıları aşağıdaki gibidir;

- İşletmenin aktifine kayıtlı binek otomobil için 120.000.000,- lira motorlu taşıtlar vergisi ödenmiştir.

- Finansman gider kısıtlamasına tabi olan mükellefin yıl içinde ödediği finansman giderleri toplamı 6.000.000.000,- liradır.

- 1999 yılı Mayıs ve Ekim aylarına ait ödenmeyen SSK primleri toplamı 190.000.000,- liradır.

1999 yılına ilişkin olarak ödediği geçici vergi tutarı 1.900.000.000,- liradır.

Mükellefin şahsi servetine dahil olup İstanbul'da kiraya verdiği dükkandan 1999 yılında elde ettiği tevkif yoluyla vergilendirilmiş gayrisafi tutarı 5.000.000.000 olan işyeri kira geliri ile kıyı bankacılığında (of-shore bankacılık) TL olarak elde edilen 10.000.000.000,- lira faiz geliri mevcuttur. Gayrimenkul sermaye iradının tespitinde götürü gider yöntemi seçilmiştir. İşyeri kira geliri nedeniyle 1.000.000.000,- lira gelir vergisi ve 100.000.000,- lira fon payı kesintisi yapılmıştır.

Mükellef 1999 yılında Marmara bölgesinde meydana gelen deprem nedeniyle Ziraat Bankası nezdinde açılan yardım hesabına 4.960.000.000,- lira nakit bağışta bulunmuştur.

Mükellefin 1999 yılında ödediği 200.000.000,-lira Bağ-Kur primini, yıllık gelir vergisi beyannamesinin ticari kazançla ilgili Tablo II'de indirmiştir.

Mükellef ticari kazancı nedeniyle mutlaka yıllık beyanname vermek zorundadır. Mükellef vereceği beyanname ticari kazanç olarak; ticari kardan mali kara geçiş bildiriminin 4 numaralı alanında yer alan 21.000.000.000,- lirayı gösterecektir.

21.000.000.000,- lira; vergi kanunlarına göre gider olarak kabul edilmeyen 120.000.000,-lira motorlu taşıtlar vergisi, (6.000.000.000 x %11,5=) 690.000.000,-lira finansman gideri ve 190.000.000,- lira ödenmeyen SSK priminin ticari kara eklenmesiyle bulunmuştur. (Bkz.Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflere Ait Ticari Kardan Mali Kara Ulaşmak İçin Yapılan Hesaplamayı Gösterir Bildirim)

21.000.000.000,- liradan, 1999 yılında ödediği 200.000.000,- lira Bağ-Kur primini yıllık gelir vergisi beyannamesinin ticari kazançla ilgili Tablo II' de indirdiğinden ticari kazancın safi tutarı 20.800.000.000,- liradır

Mükellefin tevkif yoluyla vergilendirilmiş işyeri kira gelirinin gayrisafi tutarı beyanname verme sınırı olan 3.500.000.000,- lirayı aştığından, işyeri kira gelirini gayrimenkul sermaye iradı olarak beyannamesine dahil edecektir. İşyeri kira gelirinin safi tutarı hesaplanırken %25 oranında götürü gider indirilecektir.

Mükellefin kıyı bankacığında TL olarak elde ettiği 10.000.000.000,- lira faiz gelirinin indirim oranı uygulandıktan sonraki tutarı olan $(10.000.000.000 - (10.000.000.000 \times \%45,9)) = 5.410.000.000,-$ lira menkul sermaye iradı olarak beyannamesine dahil edilecektir

Mükellefin deprem nedeniyle yapmış olduğu 4.960.000.000,- lira tutarındaki bağışın tamamı herhangi bir sınır olmaksızın beyan edilen toplam gelirden indirilecektir.

Bu durumda mükellefin beyanı aşağıdaki gibi olacaktır;

Ticari Kar	21.000.000.000,-
Bağ-Kur Primi (-)	200.000.000,-
Beyan Edilen Ticari Kazanç	20.800.000.000,-
Gayrimenkul Sermaye İradı (5.000.000.000 – (5.000.000.000 x %25))	3.750.000.000,-
Menkul Sermaye İradı (10.000.000.000 – (10.000.000.000 x %45,9))	5.410.000.000,-
Beyan Edilen Gelirler Toplamı	29.960.000.000,-
Bağış ve Yardımlar (-)	4.960.000.000,-
Vergiye Tabi Gelir (Matrah)	25.000.000.000,-
Hesaplanan Gelir Vergisi	7.900.000.000,-
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı - Kesinti yoluyla ödenen vergiler : 1.000.000.000 - Ödenen Geçici Vergi : 1.900.000.000	2.900.000.000,-
Ödenecek Gelir Vergisi	5.000.000.000,-
Hesaplanan Fon Payı (7.900.000.000 x %10=)	790.000.000,-
Mahsup Edilecek Fon Payı	100.000.000,-
Ödenecek Fon Payı	690.000.000,-

TABLO V ZİRAİ KAZANÇLARA İLİŞKİN BİLDİRİM			
	Ku	Zarar	Kesilen Gelir Vergisi
36	Emir Kazançları Toplamı (26-35)		
37	İstif. Kar Payı + İstif. İhtisarı		
38	Emir Kazançları Toplamı (36-37)		

TABLO VI SERBEST MENKUL KAZANÇLARINA İLİŞKİN BİLDİRİM							
Sıra No.	İnşaatın Türü	Gayrimenkul Hukuku	İstisna Olmayan Gelirler	Ku	Zarar	Kesilen Gelir Vergisi	
39							
40							
41	TOPLAM						
42	İstif. Kar Payı + İstif. İhtisarı						
43	Serbest Menkul Kazançları Toplamı (39-42)						

TABLO VII DÖRETLERE İLİŞKİN BİLDİRİM						
Sıra No.	İşletmenin Adı, Sıralı ve/veya Ünvanı	İşletme Türü	Gayrimenkul Tutar (1)	İstisna (**)	Kesilen Gelir Vergisi (3) (**) = 1 - (2 + 4)	Notlar
44						
45						
46	TOPLAM (44-45)					

TABLO VIII GAYRİMENKUL SERMAYE İRATLARINA İLİŞKİN BİLDİRİM									
Sıra No.	Türü	İstisna Olmayan Gelirler	Gayrimenkul Tutar (1) (Borsa İstisnası Hariç Olarak)	İstisna (2) (Borsa İstisnası Hariç Olarak)	Gayrimenkul Tutar (3) (1 - 2)	Kesilen Gelir Vergisi (4) (3 x %20)	Satılabilir Gelirler (5)	Notlar	
47	İştirak	Elmalı Sık. 23/2 Sirküsü	18.000.000,00 TL	0 TL	18.000.000,00 TL	3.600.000,00 TL	660.000,00 TL		
48									
49									
50									
51	Gayrimenkul Yatırım Yatırımları								
52	Gayrimenkul Yatırım ve Kesilen Gelir Vergisi Toplamları						3.600.000,00 TL	660.000,00 TL	
53	Gayrimenkul Yatırım Yatırımları Tutarı						-		
54	Kesilen Gelir Vergisi						3.600.000,00 TL		
55	Gelirler (Gelirler Yatırım Yatırımları Tutarı Kesilen Gelir Vergisi Hariç Olarak)						12.500.000,00 TL		
56	Satılabilir Gelirler (Beyannameye 18 Madde uyarınca istisna edilmiştir)						37500000,00 TL		

(*) Bu sitede, istisna ve istisna tutarları ile ilgili olarak, ilgili mevzuat, mevzuat değişikliği, mevzuat değişikliği ve mevzuat değişikliği hakkında bilgi için ilgili mevzuatı inceleyiniz.

(**) Gelir vergisi istisnası ve vergiler istisnası mevzuatı U.K.B. hükümlerine göre mevzuatı inceleyiniz, değişiklikleri inceleyiniz.

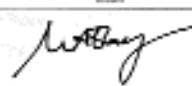
TABLO IX MENKUL SERMAYE İŞİTLARINA İLİŞKİN BİLDİRİM						
Sıra No.	Tic. Sic. No.	İşletme Şirketi, Sermayesi veya Unvanı	Gayrimenkul İhtisarı	İhtisarı Tutarı	Satış İhtisarı (*)	Kesilen Gelir Vergisi
50	1	Fin/2 Kıyık Bankacılık	1000000000	4590000000	5410000000	—
51						
52						
53						
54						
55	TOPLAM		1000000000	4590000000	5410000000	—

TABLO X DİĞER KAZANÇ VE İRATLARA İLİŞKİN BİLDİRİM					
Sıra No.	Kazanç veya İradat Türü	Gayrimenkul Kazanç veya İradat	İhtisarı, Gider veya İhtisarı	Satış Kazanç veya İradat	Kesilen Gelir Vergisi
56					
57					
58					
59					
60	TOPLAM				

TABLO XI MAHSUBU GEREKEN VERGİ ALACAĞI İÇMAL TABLOSU		
Kazanç veya İradat Türü	Kazanç ve İradat Tabii Tutarı Kar Fiyatı	Vergi Alacağı Tutarı
61	Ticari Kazanç	
62	Zirai Kazanç	
63	Serbest Meslek Kazanç	
64	Menkul Sermaye İradatı	
65	TOPLAM	

TABLO XII MARSUP EDİLEMİYEN GEÇMİŞ YIL ZARARLARI	
66	199 Yılı Zararı
67	199 Yılı Zararı
68	199 Yılı Zararı
69	199 Yılı Zararı
70	199 Yılı Zararı
71	TOPLAM

(*) Kurumlar kanununa göre kesilen gelir vergisi, bu yasa ile değiştirilen maddelere göre kesilen vergilerdir.

DEFTERLERİN TASDİKİNE İLİŞKİN BİLDİRİM			
Dahilin Adı	Özay Miktarı	Özay Tarihi	Yerleşme No
4. Yevmiye Defteri	22. Nöbet	25.12.1998	34025
5. Muvazir Defteri	22. Nöbet	25.12.1998	34026
GEÇEN YIL BEYANI			
Geçen Yıl Gelir Vergisi Beyannamesinde Verildiği Vergi Tablosu ve Vergi Kimlik No:		Geçen Yıl Gelir Vergisi Beyannamesinde Verilmemesi İçin: Nedeni:	
GALATA 1110005932		Verildi	
KULLANILAN ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZIN			
Form Kodu			
Cihazın Seri Numarası			
BEYANNAMEYE EKLENEN BİLDİRİM VE BELGELER			
Sıra	Açıklama		
1	Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu (*)		
1	Bilgiye Erkenmiş Göç Defter Tazmin Mühürleri, 30 Tazim Kararları, 30 Karar Uyarıları, 30 Karar Uyarıları Hava Postasıyla Gönderilmiş Bildirim		
	Ezme Kuvvetinde Mühürler		
	Düzen Üstünde Hava Postası		
3	Kâğıt Yoksunluk Ödeme Vezneleri Başlıca Belgeler		
	Yabancı Ülkelere Ödeme Vergileri Bölüm Belgeleri		
	1155 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Değiştirilen Gelir Vergisi İndirimi Başlıca Belgeleri		
1	Bağ-kur primine ilişkin belge		
1	Babıis Nakbuzu		
(*) Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosunda "Güncel Bilanço" olarak da Adlandırılabilir Bilanço, özden gelir defterinin mübalehesinde, mübalehesi dâhil yazılmış genel yazılmış yazılmış ve mali tablosu ile birlikte sunulmuş olarak "Gelir Tablosu" olarak sunulmalıdır.			
Ad-Soyad		İmza	
MELİK ATAY			

MALİYE BAKANLIĞI GELİRLER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ		YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ			
1	GALATA	3	YETKİLİ DÖNEM DÖNEMİ 01 01 1999		
2	İSTANBUL	4	VERGİ KİMLİK NO 31 12 1999		
		5	BAĞ - KUR NO 1110005932		
			1999		
5552221838					
1001A					
TABLO I MUKELLEFİN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ					
1	Adı	ATAY	2	Uyruğu	TC
3	Adı	MELİK	4	Doğum Tarihi	15 03 1960
5	Adı	ERCAN	6	Mevki	İSTANBUL
7	Adı	MELİHA	8	Mevki	KONFEKSİYON
9	Doğum Tarihi	İSTANBUL	10	Adres	KUZGUN SOKAK NO: 37/1 ÜSKÜDAR
11	Adres	İSTANBUL	12	İleri Adres	SELVİ MAHALLESİ 00A SOKAK NO: 32
13	Telefon No	216 3113553	14	Telefon No	
TABLO II GELİR VE ZARAR					
GELİR ÜSUNLARI		ZARAR	KAR		
15	Ticari Kazançlar		20800000000		
16	Zirai Kazançlar				
17	Sermaye Menkul Kazançlar				
18	Diğer				
19	Özellikle Sermaye İstisnası		3750000000		
20	Mevki Sermaye İstisnası		5410000000		
21	Diğer Kazanç ve Karlar				
22	TOPLAM (15+16+17+18+19+20+21)		29960000000		
23	ZARAR				
24	KAR		29960000000		
25	Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları Toplamı				
26	Diğer Dönüşen Primler				
27	Dağıtım ve Yardımlar	4960000000			
28	Mahsup Edilecek İstisnalar ve Geçmiş Yıl Zararları Toplamı (25 + 26 + 27)		4960000000		
29	Mahsup Sonrası Kalan Tutar (22 - 28)		25000000000		
Bu Beyanname 2001 yılı için hazırlanmıştır. Bu beyanname ile ilgili olarak vergi idaresine bildirim yapılmalıdır.					
Dışişleri Bakanlığı - 0801 / 0360 Anadoluhisari - 0600		PARASİZDİR	www.gelir.gov.tr		

TARİHİ		VERGİ BİLDİRİMİ	
24	Vergiyi Tebliğle (Matrah)		25000000000
25	İstisnalarla Gözlenen Vergi		79000000000
26	Vergi Alınan		
27	Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler		
28	Kamata Yukarı Ödenen Vergiler	10000000000	
29	Güçlü Vergiler	19000000000	
30	Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı (28 + 29 + 30)		29000000000
31	Ödenenle Ödenen Dahi Vergi (30 - 31)		50000000000
32	İstisna Ödenen Dahi Vergi (32 - 33)		
33	İstisna Ödenen Dahi Vergi (33 - 34)		
34	İstisna Ödenen Dahi Vergi (34 - 35)		
35	İstisna Ödenen Dahi Vergi (35 - 36)		
FON PAYINA İLİŞKİN BİLDİRİM			
36	Mükellef (veya vekaleten bildiren kişi) adına ödenen Fon Payı (36 - 37)	79000000000	37
38	İstisnalarla Fon Payı (38 - 39)	79000000000	38
39	Mahsup (39 - 40)	10000000000	39
40	Ödenenle Fon Payı (40 - 41)	69000000000	40
DAMGA VERGİSİ			
(Vergi Mükellefi Olmayan Fiziksel Kişiler İçin Geçerli)			
41	Yükümlü (41 - 42)	01	600.000
42	Ayrıntılı Bilgi	01	2.540.000
43	Ayrıntılı Bilgi	01	1.230.000
44	İhtisap (44 - 45)	1.230.000	
45	Ödenenle (45 - 46)	1.230.000	
46	TOPLAM (46 - 47 - 48 - 49)		4370000
Bevacesinin Hangi Şekilde Verildiği			
Mükellef	<input checked="" type="checkbox"/>	Miras	<input type="checkbox"/>
		Kamui Temelli	<input type="checkbox"/>
Adı - Soyadı	MELİK ATAY		İmza
Vergi Kimlik No.	1110005932		Tarih
Notlar			03 03 2000

**MİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTAN MÜKELLEFLERE AİT
TİCARİ KARDAN MALİ KARA ULAŞMAK İÇİN YAPILAN
HESAPLAMAYI GÖSTEREN BİLDİRİM**
(Ticari Kar ile Mali Kar Farklı Olmayan Mükellefler, Bu Bildirimi Doldürmeyecektir.)

199 ... DÖNEMİ TİCARİ		Kar	(+) 2000000000.-	1	
		Zarar	(-)		
TİCARİ KARA İLAVE EDİLECEK GİDER VE İNDİRİMLER	SATIŞ İNDİRİMLERİ	Yatırım İndirimi Satış İskontoları Diğer İndirimler			
	SATIŞLARIN MALİYETİ	Satılan Malın Maliyeti Satılan Ticari Mallar Maliyeti Satılan Hizmet Maliyeti Diğer Satışın Maliyeti			
	FAALİYET GİDERLERİ	Arz ve Geliştirme Giderleri Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Genel Yönetim Giderleri			
	DÖNER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR	Konveyans Giderleri Kira Giderleri Mevcut Kıymet Baki Zararları Kamalya Zararları Borçlanma Peki Giderleri Diğer Gider ve Zararlar	310000000.-		
	FINANSMAN GİDERLERİ	Etraf Mafak Borçlanma Giderleri Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri	690000000.-		
	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	Çalışmayan Kıymet Gider ve Zararları Özellik Değişim Gider ve Zararları Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar			
	TOPLAM		(+) 1000000000.-	2	
	TİCARİ KARDAN İNDİRİLECEK KAZANÇLAR VE ERİMLER	BRÜT SATIŞLAR	Yatırım Satışları Yatırım Satışları Diğer Gelirler		
DÖNER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		İşletme Gelirleri Bağlı Ortaklıklardan Temsilî Gelirleri Peki Gelirleri Konveyans Gelirleri Kira Gelirleri Mevcut Kıymet Baki Karları Kamalya Karları Borçlanma Peki Gelirleri Faaliyetle İlgili Diğer Gelir ve Karlar			
OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		Özellik Değişim Gelir ve Karları Diğer Olağandışı Gelir ve Karları			
TOPLAM			(-)	3	
MALİ KAR veya ZARAR (1 + 2 - 3)			2100000000.-	4	

Form No: 2011 ... D.Ş. D. 4. Sıra No: 2011/10000000000

(*) Bu mali kar veya zarar, gelir vergisi mükelleflerinden istenilen oranlarda gelir defter tutulması, vahi gelir vergisi beyannameinde ticari, sivil ve medeni kısımlara ilişkin mükelleflerine ilgili mükelleflere aktarılacaktır.

İSTANBUL

Adı Soyadı : _____

Tarih : ____ / ____ / 2009

Banka Çekim No / Vadesi : _____

Yapılan İşlem : _____

İmza : _____

3309 Sayılı Kanunla Görev Başlatılan ve Bilanvo Tutulu İşleri İçin Mali Müşavirlik	
Adı ve Soyadı	
Yerli Dairesi ve Yerli Kimlik No	
İşletme No	
İstisnasız Tarih ve Tutar	
İmza ve Mühür	

YÜC 5000 Mükerrer 3371 sayılı Madde ile Görev Başlatılan İstisnasız Zarflı Mali Müşavirlik veya Zarflı Muhasebeci Mali Müşavirlik	
Adı ve Soyadı	
Yerli Dairesi ve Yerli Kimlik No	
İşletme No	
İstisnasız Tarih ve Tutar	
İmza	

EK

**BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTAN MÜKELLEFLERE AİT
TİCARİ KARDAN MALİ KARA ULAŞMAK İÇİN YAPILAN
HESAPLAMAYI GÖSTEREN BİLDİRİM**
(Ticari Kar ile Mali Kar Farklı Olmayan Mükellefler, Bu Bildirimi Dolandırmayacaklardır.)

199... DÖNEMİ TİCARİ	Kar	(+)		
	Zarar	(-)	1	
TİCARİ KARA İLAVE EDİLECEK GİDER VE İNDİRİMLER	SATIŞ İNDİRİMLERİ	Karşın İndirim Satış İndirimleri Diğer İndirimler		
	SATIŞLARIN MALİYETİ	Satışın Maliyetleri Kartın Teslim Maliyeti Kartın Hizmet Maliyeti Diğer Satışın Maliyeti		
	FAALİYET GİDERLERİ	Araştırma ve Geliştirme Giderileri Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderileri Genel Yönetim Giderileri		
	DiĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR	Kontrast Giderleri Kayıplı Ödemeler Mevcut Kıymetli Satış Zararları Kambiyo Zararları Kredi ve Faiz Giderileri Diğer Gider ve Zararlar		
	FİNANSMAN GİDERLERİ	Kam Vahidi Borçlanma Giderleri Uzun Vadeli Kiralama Giderleri		
	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	Çalışmayan Kıymetli Gider ve Zararları Özellik Değişim Gider ve Zararları Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar		
	TOPLAM		(+)	2
	TİCARİ KARDAN İNDİRİLECEK KAZANÇLAR VE İRATLAR	BRÜT SATIŞLAR	Yatırım Satışları Yatırım Satışları Diğer İrathlar	
		DiĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	İşletmelerden Teminatsız Gelirler Rakip Önemli İşletmelerden Teminatsız Gelirler Faiz Gelirleri Kontrast Gelirleri Konserne Kazançları Mevcut Kıymetli Satış Karları Kambiyo Karları Kredi ve Faiz Gelirleri Faaliyetle İlgili Diğer Gelir ve Karlar	
		OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	Özellik Değişim Gelir ve Karları Diğer Olağandışı Gelir ve Karları	
TOPLAM			(+)	3
MALİ KAR veya ZARAR (3 + 2 + 3) (+/-)				4

(*) Bu mali kar veya zarar, gelir vergisi mükelleflerinin bilanço tutanağı ile, gelir vergisi mükelleflerinin gelir vergisi beyanname tutanağı ile ve maliyet hesapları için bildirimleri için ayrıntıya bakılmalıdır.

Malatlıq

Adı, Soyadı, _____

Tarixi: ____/____/2009

Rəhbərlik: Çabqay Vergi Dairəsi _____

İmza: _____

1500 Sayılı Kəndə Ödəyənə və Əlavə Tələf Səhifə Təsdiqi Məli Məyaranı	
Adı və Soyadı	
Vergi Dairəsi № Vergi Kəndi №	
Şəxsi Ödəniş QD	
Müqəddəmə Tələf və Təqim	
İmza və Mühür	

YDQ (səhifə 227)ndə Şəxsiyə Ödəyənəyi İstisnaq Tələf Məyaranı) və Şəxsi Məyaranı Məli Məyaranı	
Adı və Soyadı	
Vergi Dairəsi № Vergi Kəndi №	
Şəxsi Ödəniş QD	
Müqəddəmə Tələf və Təqim	
İmza	