

Kaynak teorisi = Devamlılık esası vardır. TK, 2K, SMK, Ücret, GMSİ, MSİ
 Arzı artışı = Devamlılık esası yetersiz. Diğer artış ve diğer artış türleri
 Hüküm yılı = 1 Ocak - 31 Aralık, 12 aylık kesit hesap dönemi

1

Ticari ve zirai kazanç tahakkuk hesabına göre yapılır
 SMK, GMSİ Tahsil (gelecek yıllar içinse tahakkuk)

- Tam mükellefler
- TR'de yaşayanlar
 - 6 günden fazla TR'de oturanlar
 - Yabancı ülkelere yaşayan Türkler

Gerçek kişi = Kolektif, adi kanunî şirket

Ticari kazanç

Gerçek usul

Bilanco (1. sınıf tüccar) iş hürriyeti ihtiyat
 işletme Hesap Defteri (2. sınıf tüccar)

2 yıl toplamı 92'den fazla ise 1. sınıf tüccar olur

Götürü gelir usulü → %10

Vergiyeye tabi olmayan

Muafiyet

İşyeri
 ihraçatçıları
 Gıda girişimcileri

Karın hesabı =
 1-1A1/İst - sat
 = 600.000 TL

2-1/Ücret =
 GMSİ x S + Satış = 1.600.000

3-1/İkisi de varsa
 AHS 1.600.000

Satış 2.000.000

İ defter = 3.000.000

Giderler
 genel
 özel
 personel
 amortisman
 ayırım

İstisnalar
 Basit usul
 özel okul
 yazılmalılar
 Serbest bütçe

Yazılmalılar giderler

- Eş ve çocuklara harcama
- Tesebbüs sahibinin eşinin elde ettiği gelir
- Tenettü gelirlerinin vergileri
- Özel gelir
- Çerçeler

Zirai kazanç

vergileye tabi

Gerçek usul

%10 Bilanco

- 100 dönüm fazla
- 1 b. civar döner
- 2 adet 12 günden fazla

Vergiyeye tabi olmayan

Muafiyet

Genel çiftçi

Hal → Bilgiyel → %6
 Hükümet → %2

İstisna → Terevük ödülü

Borsa → Bilgiyel 702
 Hükümet %1

Serbest Meslek Kazancı (SMK)

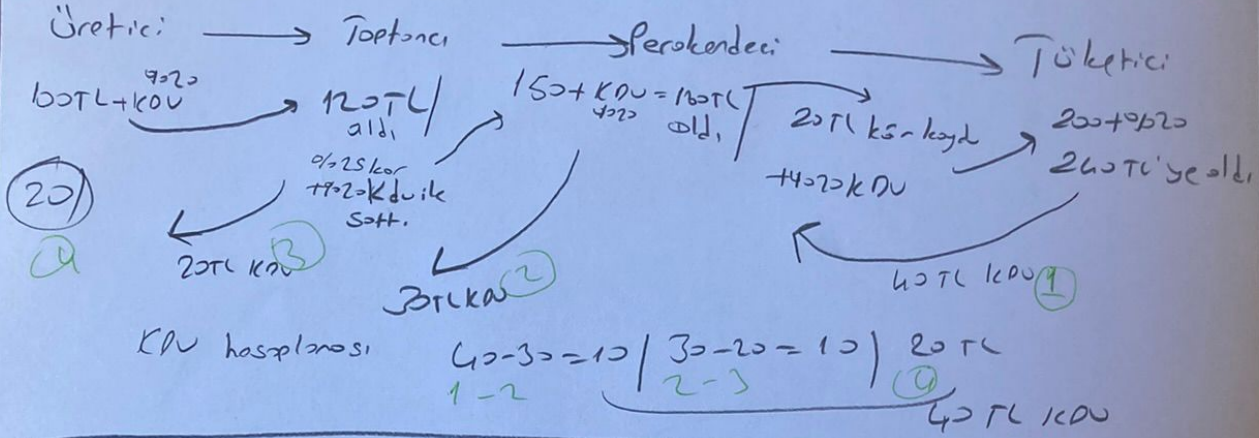
- Bilgi, beceri ve ihtisası dayanır
- İş veren olmaktan kişisel sorumluluk ön plandadır
- Devamlılık gerektirir
- Sermaye önemsizdir

Giderler

- Harici office ise kira = gider $\frac{\text{faktörler}}{2}$ = gider
- Eş yanında çalışması masası gider
- Eğitimler
- Aldığı arabanın %70'i gider
- SMK götürü gider %50 hissiyet üzerinden düşülür
 Bunun üzerinden vergi ödenir
- Nüfus Sicil'den Arz ise vergi vermez
- Beceri ve yetenek gerektirmesi vergi yok
 (Barber, ebe, sanatçı)
 orkestra, ressam
- Sergi ve panayır satışlarında vergi yok

(5)

KDV



KDV oranı $\frac{10}{110} = 9,09\%$

4 katna kadar arttırıp %1'e indirme gettisi: Jönir Cumhuriyet Bankası'nın gettisi var

1 sayılı liste = %6

2 sayılı liste = %10

Genel oran = 9,09

KDV işleme unitleri

aynı yıl içinde yapılmış
veya takip eden yıl içinde

logun içinde ödenmesi
Cezası

örnekler

160.000 satış fiyatı
20.000 alış fiyatı

160.000 satış fiyatı
20.000 alış fiyatı

$$\frac{160.000 \cdot 20}{100} = 32.000$$

$$\frac{20.000 \cdot 20}{100} = 4.000$$

16.000 ödenecek KDV

6.000 TL ö. KDV olurdu

Geçmiş yıldan
devreden KDV
olmadı (8000 TL)

İstisnalar

1-1 ihracat istisnası ⇒ imalatçı $\frac{100 + 90 TL KDV}{120 TL}$ ihracatçı $\frac{200 TL}{200 TL}$ yurt dışı
⇒ ihracatçı 20 TL istisna alır

2-1 ihracat kayıtlı satış istisnası ⇒ imalatçı $\frac{100 + 20 TL KDV}{120 TL}$ ihracatçı $\frac{200 TL}{200 TL}$ yurt dışına satılır
3-1 içinde
yurt dışına satılır

★

imalatçının
cebine
100 TL girer

Faturada 120 gösterir

Satış

100 + 20

fatura

not

düşülür

ihracat kayıtlı satış

diğer

3-1 Turistler

En az 2000 TL'lik harcama + (%20 KDV) → Ülkesine geri dönerken
iade sinisi alır

Diger Art ve Arz Karşılıklar

Kendim kiro → SMK → telif karancı istisnası 3.000.000 TL

Kendim satır → SMK → " " "

★ 5 yıl süre sonrasında
satılan kirodan PAK olmuştur

3. Kişinin kirası → GMSİ → " " " Kalkar ★

3. Kişinin satışı → D.A.K → 27.000 TL istisna

örnek
15 Haziran 2021'de 200.000 TL'ye alınan
kiralık 15 Haziran 2024'te 600.000 TL'ye satıldı
(Tarih: Yıl-Üfe Haziran 2021, 12 TL - Haziran 2024 180)

$$(200.000 \times 0,5) + 200.000 = 300.000 \text{ TL}$$

$$\text{Endeksleme } \frac{180-120}{120} \cdot 100 = 0,57,01 \Rightarrow \text{Vergilendirme } \frac{600.000}{300.000}$$

$$\frac{600.000}{300.000} = 2 \Rightarrow 27.000 \text{ TL} = 213.000 \text{ TL netoh}$$

★ Gelir Vergisi hesapları

Aşama 1-) Masraflar - Gider = Safi Tutar

Aşama 2-) Safi Tutar - indirimler = Vergiye Tabi Matrik

Aşama 3-) Vergiye Tabi Matrik ★ Tarife = Hesaplanan gelir vergisi

Aşama 4-) H.G.S - Maksimum - Ödenecek Gelir Vergisi
önceden ödenen vergiler

- indirimler
- Zarar
- özel sporu primi
- Bağış (kızılay, kırmızı haç / burda spor 0,50) veriliyor
görülür spor 0,50
- Arge (Futbol)
- eğitim ve sağlık harcaması
- sosyal olan tutarın max 0,50'si kadar olabilir
- sigorta ödemeleri max tutarın 0,50'si kadar olabilir

Tarifeler

110.000 → 0,15

230.000'ın	110.000'i için	16.500	forbesi için 0,20
560.000 "	230.000 "	40.500	" " 0,22
3.000.000 "	560.000 "	135.000	" " 0,35
3.000.000 ↑	icm	982.000	0,40

Yıllık gelir vergisi

2 taksitle ödenir

- Mart
- Temmuz

Geciken vergi ^{beşer} dönemi: 3 dönemdir

- Ocak - Mart
- Mayıs - Temmuz
- Temmuz - Eylül

Kurumlar Vergisi Tek taksitle

Kurumlar Vergisi mükellefleri = Anonim, Limited, Hissesi payba bölünmüş şirket (9)
 Kooperatif, Kamu idaresi teşebbüsleri, Devlet ve vakıflara ait işletmeler

Ticari kazanç göre vergilendirilir

konar sığın
 ⊕ herkesin işi farklı
 zek bir işi bitirmek

Kurumlar kabul edilen giderler

- Menkul kıymet ihraç gideri
- Genel kurul (zarfı) gideri
- TK giderleri → ilac gideri
- + faaliyet gideri → oto binek otomobili
- + sosyal gider → Tüzel perde sarfı ik eze yapılan ödeme
- + giyim gideri

Kurumlar kabul edilmeyen giderler

- Öz Sermaye üzerinden faiz yürütme
- Örtülü sermaye üzerinden faiz yürütme
 → Ortaklardan alınan borç ocuk sermayesinin 3 katından fazla ise gider yazılmaz
- Transfer fiyatlandırma yoluyla örtülü kazanç dağıtım

Transfer kapsamına girenler

- 1-1 Mal ve hizmet teslimi
- 2-1 ilişkili kişi
- 3-1 Emisyon uygunluk ilkesi
- 4-1 Hazine kaybı var/yok (yoksa sorun yok)

Transfer fiyatlandırma yöntemleri

- 1-1 Karşılaştırılabilir fiyat yöntemi
- 2-1 Maliyet artı yöntemi
- 3-1 yeniden satış yöntemi
- 4-1 Kar bölüşüm yöntemi (ilac şirketleri)

İstisnalar

- İştirak kazanç istisnası → %100
- Toplam satış kazanç (kaldırıldı)
- İştirak hisseleri satış kazanç → %75 (2 yıl süre tutması lazım)
- Emisyon primi (Halko art) kazanç → %100
- Eistun istisnası (Tüketim kooperatifleri)
- yurt dışı inşaat → %100
- Serbest bölge → %100
- Yatırım irge → %100

Mahsuplar = stopaj
 seacir vergi
 işi vatan dış %5

1. Aşama → Masraflar - Gider = Safi Mikt.
 2. Aşama =) SM - Maliyet = Vergiye Tabi
 istisna indirim Matrah
 3. Aşama = URM x %25 = Hesaplanan
 kurum Kurumlar
 vergisi Vergisi

4. Aşama = Hes. KV - Mahsuplar = Ödenecek
 Kurumlar Vergisi