



**GELİR İDARESİ  
BAŞKANLIĞI**

**DEFTER-BEYAN SİSTEMİ**

**YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ**

**(1001E)**

**KULLANIM KILAVUZU**

**[www.defterbeyan.gov.tr](http://www.defterbeyan.gov.tr)**



1.3.2019

## İÇİNDEKİLER

1. SİSTEME GİRİŞ .....	3
2. MÜKELLEF SEÇİMİ .....	3
3. BEYANNAME OLUŞTURMA EKSPANINA GEÇİŞ .....	4
4. HESAP ÖZETİ OLUŞTURMA VE KAYDETME .....	5
5. BEYANNAME OLUŞTURMA .....	6
6. KAZANÇ BİLDİRİM DETAYI .....	7
6.1 Ticari Kazançlara İlişkin Bildirim .....	8
6.2 Serbest Meslek Kazançlarına Ait Bildirim .....	9
6.3 Zirai Kazançlara Ait Bildirim .....	10
6.4 Basit Usulde Ticari Kazançlara İlişkin Bildirim.....	11
6.5 Gayri Menkul Sermaye İratlarına İlişkin Bildirim.....	12
6.6 Menkul Sermaye İratlarına İlişkin Bildirim.....	12
6.7 Diğer Kazanç ve İratlara İlişkin Bildirim .....	13
6.8 Ücretlere İlişkin Bildirim.....	13
6.9 İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Bildirim.....	14
6.10 Geçmiş Yıl Zararları .....	15
7. GELİR BİLDİRİMİ (İNDİRİMLER GVK 89.MAD.).....	16
8. VERGİ BİLDİRİMİ.....	20
9. İŞYERİ BİLGİLERİ.....	21

# YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ İŞLEMLERİ

## 1. Sisteme Giriş

Kullanıcı kodu ve şifre ile sisteme giriş yapılır.

The screenshot displays the 'MÜKELLEF GENEL BİLGİLERİ' (Taxpayer General Information) page. The header includes the 'GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI' logo and the text 'adına işlem yapmaktasınız. (Başlangıç Tarihi: 01.01.2018 - Bitiş Tarihi: 31.12.2018)'. The page is divided into several sections:

- Mükellef Bilgileri:** Displays the taxpayer's name, tax identification number (006253 - KAVAKLIDERE VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ), and various tax codes (0001-YILLIK GELİR VERGİSİ, 0003-GELİR VERGİSİ S. (MUHTASAR), 0015-GERÇEK USULDE KATMA DEĞER VERGİSİ, 0032-GELİR GEÇİCİ VERGİ).
- Yıllık Gelir Toplamı:** Shows a total of 369,846,96 TL.
- Yıllık KDV Toplamı:** Shows a total of 52,776,36 TL.
- Yıllık Gider Toplamı:** Shows a total of 447,542,26 TL.
- Yıllık KDV Toplamı:** Shows a total of 80,141,28 TL.

The left sidebar contains navigation options: Mükellef Bilgileri, Muhasebe Bilgileri, Beyannameler, Mali Bilgilerim, Sistem Yönetimi, Mali Müşavir İşlemleri, Beyanname İşlemleri, Toplu Beyanname Yönetimi, and Mükellef Yönetimi.

## 2. Mükellef Seçimi

İşlem yapılacak mükellefin ekranına geçmek için Oda İşlemleri veya Mali Müşavir İşlemleri altındaki “**Mükellef Yönetimi**” sekmesine tıklanır.

The screenshot displays the 'MÜKELLEF YÖNETİMİ' (Taxpayer Management) page. The header includes the 'GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI' logo and the text 'adına işlem yapmaktasınız. (Başlangıç Tarihi: 01.01.2018 - Bitiş Tarihi: 31.12.2018)'. The page is divided into several sections:

- Mükellef Seçimi:** Shows a search bar for 'Vergi Kimlik Numarası' and a 'Hızlı Geçiş Yap' button.
- Table:** A table with columns 'VERGİ KİMLİK NUMARASI' and 'UNVAN'. The table contains several rows of data, including a row with 'TEST TEST'.
- Footer:** Shows '18 Mükelleften 11-18 Arası Mükellefler' and a pagination control with '1' and '2'.

The left sidebar contains navigation options: Mükellef Bilgileri, Muhasebe Bilgileri, Beyannameler, Mali Bilgilerim, Sistem Yönetimi, Mali Müşavir İşlemleri, Beyanname İşlemleri, Toplu Beyanname Yönetimi, and Mükellef Yönetimi (highlighted with a red dashed box).

### 3. Beyanname Oluşturma Ekranına Geçiş

Mükellefin ekranında “**Beyannameler**” başlığı altındaki “**Yıllık Gelir Vergisi**” sekmesine tıklanır. Ekranda mükellefin ve eğer varsa ortaklıklarının hesap özeti durumu görüntülenir.

The screenshot displays the 'YILLIK GELİR VERGİ BEYANNAMESİ' (Annual Income Tax Return) interface. The top navigation bar includes the 'GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI' (Revenue Directorate) logo and a user profile section. The left sidebar contains various menu items, with 'Yıllık Gelir Vergisi' (Annual Income Tax) highlighted in red. The main content area shows a form for creating a tax return, with a red box highlighting a message: 'Değerli Mükellefimiz, Beyanname dönemi için Hesap Özeti kaydedilişinden beyanname sistemin tarafından, defterdeki verilere göre otomatik oluşturulacaktır.' (Dear Taxpayer, The summary of accounts for the reporting period will be automatically generated by the system based on the data in the ledger.)

Çerçeve içerisindeki alan mavi olduğu takdirde hesap özeti oluşturularak kaydedildiği anlamına gelir ve beyannamenin sonraki adımlarına ilerlenmesine imkân sağlar. Şayet Hesap Özeti oluşturulup kaydedilmedi ise metin kırmızı renge dönüşür. Metin içerisinde yer alan “**buradan**” ifadesine veya “**oluştur**” seçeneğine tıklanarak hesap özeti otomatik olarak oluşturulur.

## 4. Hesap Özeti Oluşturma ve Kaydetme

“Oluştur” butonuna tıklandığında mükellef için hesap özeti 2018 vergi döneminde 01/01/2018 – 31/12/2018 tarihleri için oluşturulup kaydedilmez ise Sistem otomatik olarak hesap özeti ekranına yönlendirir.

YILLIK GELİR VERGİ BEYANNAMESİ

Değerli Mükellefimiz,  
Beyannameyi oluşturmadan önce Hesap Özeti'ni beyanname dönemi için kaydedmeniz gerekmektedir. Hesap Özeti'ni kaydedebilmeniz için yönlendirileceksiniz.

Tamam

Hesap özeti 01/01/2018 – 31/12/2018 tarihleri için oluşturularak kaydedilir. Beyanname oluşturma aşamasında şayet hesap özeti oluşturma uyarısı tekrar gelirse ortaklık defterinde veya aynı mükellefin farklı defterlerinde (işletme defteri, serbest meslek defteri gibi) de hesap özeti oluşturup kaydedilmelidir.

HESAP ÖZETİ

KARŞI HESAP ÖZETİ

Hesap özeti bilgilerinizin Geçici Vergi ve Yıllık Gelir Vergisi Beyannameleştirme için, "Oluştur" butonuna tıklandıktan sonra "Kaydet" butonuna tıklayarak hesap özeti'nin kaydedilmesi gerekmektedir.

GİDERLER		TUTAR	GELİRLER		TUTAR
Dönem Başı Emisya Mevdudu		0,00	Dönem Sonu Emisya Mevdudu		0,00
Dönem İçinde Sabit Alınan Emisya		600,00	Dönem İçinde Edilen Hasılat		1.694,92
Giderler		1.185,86	Gelir Diğer Gelirler		0,00
Amortisman Giderleri		0,00	Zarar		90,94
Kar		0,00	Genel Toplam		1.785,86
Genel Toplam		1.785,86			

## 5. Beyanname Oluşturma

“Beyannameler” başlığı altındaki “Yıllık Gelir Vergisi” sekmesinde yer alan “Oluştur” butonuna tıklanarak, sistem tarafından 2018 vergilendirme dönemi için girilen gelir / gider kayıtlarından hareketle beyanname oluşturulur.

The screenshot shows the 'YILLIK GELİR VERGİ BEYANNAMESİ' (Annual Income Tax Return) form in the 'Beyanname Oluştur' (Create Return) step. The form is titled 'Beyanname Yönetim Ekranı' (Return Management Screen) and has two tabs: 'Beyanname Oluştur' (Create Return) and 'Beyanname lerim' (My Returns). The 'Beyanname Oluştur' tab is active. The form contains a 'Dönem Tipi' (Period Type) dropdown menu set to 'Yıllık' (Annual) and a 'Yıl' (Year) dropdown menu set to '2018'. A red box highlights the 'Oluştur' (Create) button. Below the form, there is a note: 'Değerli katılımcımız, Beyanname dönemi için Hesap Özeti kaydedildiğinden beyanname sisteminde, defterdeki verileri göre otomatik oluşturulacaktır.' (Dear participant, Since the summary of the accounting period has been recorded, the return will be automatically generated in the system based on the data in the ledger.)

The screenshot shows the 'YILLIK GELİR VERGİ BEYANNAMESİ' (Annual Income Tax Return) form in the 'Yıllık Gelir Vergisi Beyanname' (Annual Income Tax Return) step. The form is titled 'Yıllık Gelir Vergisi Beyanname' and has a list of sections: 'Genel Bilgiler' (General Information), 'Karaç Bildirim Detayı' (Investment Details), 'Gelir Bildirimi' (Income Declaration), 'Vergi Bildirimi' (Tax Declaration), and 'Ekler' (Attachments). At the bottom right of the form, there are three buttons: 'Kaydet' (Save), 'Onayla ve Kaydet' (Approve and Save), and 'Onayla ve Gönder' (Approve and Send).

## 6. Kazanç Bildirim Detayı

Gelir Vergisi Kanununun 2. maddesinde sayılan kazanç ve iratlar şunlardır:

1. Ticarî kazançlar,
2. Ziraî kazançlar,
3. Ücretler,
4. Serbest meslek kazançları,
5. Gayrimenkul sermaye iratları,
6. Menkul sermaye iratları,
7. Diğer kazanç ve iratlar.

Defter-Beyan Sisteminde ticari kazanç (gerçek usulde ve basit usulde tespit edilenler), zirai kazanç ile serbest meslek kazancı olan mükelleflerin bu gelir unsurları ile birlikte ücret, gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve iratları 1001E kodlu Gelir Vergisi Beyannamesi ile beyan edilir.

Kazançları sadece ücret, gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve iratlarından oluşan mükellefler Defter-Beyan sisteminden yıllık gelir vergisi beyannamesi veremezler. Söz konusu mükellefler [hazirbeyan.gib.gov.tr](http://hazirbeyan.gib.gov.tr) adresi üzerinden Hazır Beyan Sistemi ile bahse konu gelirleri için beyanname verebilir.

Diğer taraftan 2018 takvim yılında defterlerini Defter-Beyan Sistemi üzerinden tutmayan mükellefler de 2018 yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamelerini Defter-Beyan Sistemi üzerinden değil, Beyanname Düzenleme Programı aracılığıyla e-Beyanname uygulaması üzerinden vermelidir.

Beyanname içerisinde “**Kazanç Bildirim Detayı**” formunun altında yer alan yedi gelir unsurundan ilgili kazanç türüne göre;

**Ticari Kazançlara İlişkin Bildirim,**  
**Serbest Meslek Kazançlarına Ait Bildirim,**  
**Zirai Kazançlara Ait Bildirim,**  
**Basit Usulde Ticari Kazançlara İlişkin Bildirim**

Tabloları Defter-Beyan Sisteminde oluşturulan Hesap Özetinden otomatik olarak doldurulur.

Kesilen Gelir Vergisi alanı da yine Defter-Beyan Sistemi kayıtlarından otomatik olarak toplanarak getirilir. Detayları ise ile “**Ekler**” formunun altında yer alan “**Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste**” tablosuna sistem tarafından yansıtılır.

Kesinti toplamları ile Ekler Kulakçığındaki veri arasında yaşanabilecek küsurat farkına müdahale edilebilir.

Bağ-Kur, Engellilik İndirimi, Yatırım İndirimi İstisnası gibi tutarlar varsa kullanıcı bu alanlara kendisi giriş yapacaktır. Sistemden bu alanlara herhangi veri akışı yapılmamaktadır.

Ayrıca GMSİ, MSİ, DKİ, Ücret gelirleri varsa, bunların da kullanıcılar tarafından beyannameye eklenmesi gerekmektedir.

## 6.1 Ticari Kazançlara İlişkin Bildirim

Basit usul tabi olma koşullarını taşımayan gelir vergisi mükelleflerinin ticari kazançları gerçek usule göre tespit edilir. Defter-Beyan Sistemi üzerinden tutulan işletme defteri varsa Ticari Kazançlara Ait Bildirim alanı ve İşletme Hesap Özetiindeki bilgilerle otomatik oluşacaktır.

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI** VERGİ İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ adına işlem yapılmaktadır.  
(Başlangıç Tarihi: 01.01.2019 - Bitiş Tarihi: Devam Ediyor.)

QSSS 

### YILLIK GELİR VERGİ BEYANNAMESİ

Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi

**+ Genel Bilgiler**

**- Kazanç Bildirim Detayı**

**- Ticari Kazançlara İlişkin Bildirim**

Ticari Kazançlara Ait Bildirim \*\*

AD, SOYAD VEYA ORTAKLIĞIN UNVANI	VERGİ KİMLİK NO	FAALİYET KODU	VERİLEN EK	PAY ORANI	KAR	ZARAR	KESİLEN GELİR VERGİSİ	ARAÇ İSE PLAKA NO	
Uygun Veri Bulunamadı									
Toplam					0,00	0,00	0,00		

SGK (Bağ-Kur) Primi

Yatırım İndirimi İstisnası

İndirimler Toplamı

Beyan Edilen Ticari Kazançlar Toplamı

\*\* Bu bildirim doldurulurken istisna edilen kazançlara ilişkin Bildirim'de yer alan istisna kazançlar dahil edilmeyecektir.

**İşletme Hesabı Özeti**

AD, SOYAD VEYA ORTAKLIĞIN UNVANI	GİDER DÖNEM BAŞI EMTİA MEVCUDU	GİDER DÖNEM İÇİNDE SATIN ALINAN EMTİA	GİDER GİDERLER	GELİR DÖNEM İÇİNDE ELDE EDİLEN HASILAT	GELİR DİĞER GELİMLER	GELİR DÖNEM SONU EMTİA MEVCUDU	ZARAR	KAR
Uygun Veri Bulunamadı								
Toplam					0,00	0,00		

**+ Serbest Meslek Kazançlarına Ait Bildirim**

## 6.2 Serbest Meslek Kazançlarına Ait Bildirim

Serbest meslek faaliyeti, sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari niteliği olmayan işlerin işverene bağlı olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır. Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır. Serbest meslek kazancı elde eden mükellefler 486 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine istinaden 01.01.2018'den itibaren Defter-Beyan Sistemini zorunlu olarak kullanmaya başladıklarından bu alan Sistem tarafından otomatik oluşturulmaktadır.

**GELİR DAİRESİ BAŞKANLIĞI** adına işlem yapmaktasınız. (Başlangıç Tarihi: 01.01.2019 - Bitiş Tarihi: Devam Ediyor.) Q, SSS, İ, İ Güvenli Çıkış

### Serbest Meslek Kazançlarına Ait Bildirim

Serbest Meslek Kazançlarına Ait Bildirim

[Ekle](#) [Sil](#)

AD, SOYAD VEYA ORTAKLIĞIN UNVANI	VERGİ KİMLİK NO	FAALİYET KODU	GAYRİSAFİ HASILAT	INDIRILECEK GİDERLER	PAY ORANI	KAR	ZARAR	KESİLEN GELİR VERGİSİ
			190.000,00	160.000,00	100,00	30.000,00	0,00	38.000,00
Toplam			30.000,00	0,00		38.000,00		

SGK (Bağ-Kur) Primi

Engellilik İndirimi

Beyan Edilen Serbest Meslek Kazancı

+ Ziraat Kazançlarına İlişkin Bildirim

+ Basit Usulde Ticari Kazançlarına İlişkin Bildirim

+ Gayrimenkul Sermaye İratlarına İlişkin Bildirim

+ Menkul Sermaye İratlarına İlişkin Bildirim

+ Diğer Kazanç ve İratlara İlişkin Bildirim

+ Ücretlere İlişkin Bildirim

+ İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Bildirim

+ Mahsup Edilmeyen Geçmiş Yıl Zararları

- Gelir Bildirimi

### 6.3 Zirai Kazançlara Ait Bildirim

Defter-Beyan Sisteminde zirai faaliyetine bağlı olarak Çiftçi İşletme Defteri tutan mükelleflerin bu kazancına ilişkin bilgiler Sistem tarafından otomatik olarak oluşturulmaktadır.

**GELİR DAİRESİ BAŞKANLIĞI** Güvenli Çıkış

İşlem yapmaktasınız.  
(Başlangıç Tarihi: 01.01.2019 - Bitiş Tarihi: Devam Ediyor)

#### Zirai Kazançlara İlişkin Bildirim

Zirai Kazançlara Ait Bildirim İcmal Tablosu

İŞLETMENİN UNVANI	İŞLETMENİN ADRESİ	ZİRAİ FAALİYET TÜRÜ	FAALİYET TÜRÜ AÇIKLAMA	VERİLEN EK	PAY ORANI	KAR	ZARAR	KESİLEN GELİR VERGİSİ
Uygun Veri Bulunamadı								
Toplam						0,00	0,00	0,00

Zirai İşletme Hesap Özeti

İŞLETMENİN UNVANI	GİDER DÖNEM BAŞI ÜRÜN MEVCUDU	GİDER DÖNEM İÇİNDE YAPILAN GİDERLER	GİDER TOPLAM	GELİR DÖNEM İÇİNDE ELDE EDİLEN HASILAT	GELİR DÖNEM SONU EMTİA MEVCUDU	GELİR TOPLAM	ZARAR	KAR
Uygun Veri Bulunamadı								
Toplam						0,00		0,00

TOPLAM	0,00	0,00	0,00
SGK (Bağ-Kur) Primi			
Yatırım İndirimi İstisnası			
Beyan Edilen Zirai Kazançlar Toplamı	0,00	0,00	0,00

+ Basit Usulde Ticari Kazançlara İlişkin Bildirim

+ Gayrimenkul Sermaye İratlarına İlişkin Bildirim

+ Menkul Sermaye İratlarına İlişkin Bildirim

## 6.4 Basit Usulde Ticari Kazançlara İlişkin Bildirim

Yıl içinde sona ermiş basit usulde ticari kazancı bulunan mükelleflerin (işletme defteri veya serbest meslek defteri tutmaya başlayan) bu alanı diğer kazançları ile birlikte doldurması gerekmektedir. Aynı zamanda basit usulde ticari kazancı yanında 0012 vergi türünden mükellefiyeti bulunan mükelleflerin bu alanı Sistem tarafından otomatik olarak oluşturulur.

**GELİR DAİRESİ BAŞKANLIĞI** adına işlem yapmaktasınız. (Başlangıç Tarihi: 01.01.2019 - Bitiş Tarihi: Devam Ediyor.) SSS Güvenli Çıkış

### - Ticari Kazanç Bildirimi

Basit Usulde Ticari Kazançlara İlişkin Bildirim

[Ekle](#) [Sil](#)

VERGİ KİMLİK NO	AD, SOYAD VEYA ORTAKLIĞIN UNVANI	FAALİYET KODU	PAY ORANI	KAR	ZARAR	KESİLEN GELİR VERGİSİ	ARAÇ İSE PLAKA NO
Uygun Veri Bulunamadı							
Toplam				0,00	0,00	0,00	

SGK (Bağ-Kur) Primi

Engellilik İndirimi

Kazanç İndirimi (GVK Md. 89/15)

İndirimler Toplamı

Beyan Edilen Ticari Kazançlar Toplamı

### + Çalıştırılan İşçilere Ait Bilgiler

### - Basit Usul Hesap Özeti

Basit Usul Hesap Özeti

[Ekle](#) [Sil](#)

AD, SOYAD VEYA ORTAKLIĞIN UNVANI	GİDER DÖNEM BAŞI EMTİA MEVCUDU	GİDER DÖNEM İÇİNDE SATIN ALINAN EMTİA	GİDER GİDERLER	GELİR DÖNEM İÇİNDE ELDE EDİLEN HASILAT	GELİR DİĞER GELİMLER	GELİR DÖNEM SONU EMTİA MEVCUDU	ZARAR	KAR
Uygun Veri Bulunamadı								

## 6.5 Gayri Menkul Sermaye İratlarına İlişkin Bildirim

Ticari, zirai veya serbest meslek kazanç yanında gayrimenkul sermaye iradının da elde edilmiş olması durumunda bu alanın doldurulması gerekmektedir.

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI** | Adına İşlem yapmaktasınız. (Başlangıç Tarihi: 01.01.2019 - Bitiş Tarihi: Devam Ediyor) | Güvenli Çıkış

### Gayrimenkul Sermaye İratlarına İlişkin Bildirim

Kira Gelirleriniz ve Bu Gelirleri Elde Ettiğiniz Gayrimenkullere İlişkin Bilgileriniz

GAYRİMENKULUN TÜRÜ	KIRA GELİRİNİN AIT OLDUĞU YIL	ELDE EDİLDİĞİ SÜRE (AY)	HİSSE	VERGİ DEĞERİ (HİSSEYE DÜŞEN)	KIRA GELİRİ (HİSSEYE DÜŞEN)	KESİLEN GELİR VERGİSİ	İL/İLÇE	ADRES	ADRES NO
Uygun Veri Bulunamadı									

**Toplam Kira Gelirleri ve Kesintiler**

2018 Yılında Elde Edilen Kira Geliri (Hisseye Düşen)	0.00	2018 Yılı Vergi Kesintisi Toplamı (Hisseye Düşen)	0.00
Geçmiş Yıllara Ait Olup 2018 Yılında Tahsil Ettiğiniz Kira Gelirleriniz (Hisseye Düşen)	0.00	Geçmiş Yıllara Ait Olup 2018 Yılında Tahsil Ettiğiniz Kira Gelirlerinize İlişkin Kesinti (Hisseye Düşen)	0.00
Toplam Kira Geliri (Hisseye Düşen)	0.00	Toplam Vergi Kesintisi (Hisseye Düşen)	0.00

**Gider Türü ve Tutarna İlişkin Bilgiler**

GÖTÜRÜ GİDER YÖNTEMİNİ SEÇİYORUM  GERÇEK GİDER YÖNTEMİNİ SEÇİYORUM

**VERGİ HESAPLAMA**

Kira Geliriniz	0.00
Giderler	0.00
Kalan Kira Geliriniz	0.00
ZARAR	0.00

## 6.6 Menkul Sermaye İratlarına İlişkin Bildirim

Ticari, zirai veya serbest meslek kazanç yanında menkul sermaye iradının da elde edilmiş olması durumunda bu alanın doldurulması gerekmektedir.

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI** | Adına İşlem yapmaktasınız. (Başlangıç Tarihi: 01.01.2019 - Bitiş Tarihi: Devam Ediyor) | Güvenli Çıkış

### Menkul Sermaye İratlarına İlişkin Bildirim

Menkul Sermaye İradı Gelirlerinize İlişkin Bilgileriniz

İRADIN TÜRÜ	İHRAÇ TARİHİ	MÜKELLEFE İRADI SAĞLAYANIN ADI SOYADI VEYA UNVANI	MÜKELLEFE İRADI SAĞLAYANIN TC VEYA VERGİ KİMLİK NO	GAYRISAFİ İRAT	İSTİSNA TUTARI	İNDİRİLECEK GİDERLER	SAFİ İRAT	KESİLEN GELİR VERGİSİ
Uygun Veri Bulunamadı								

**Menkul Sermaye İradı Toplamları**

Beyana Tabi Menkul Sermaye İradınız	0.00
İstisna Tutarı	0.00
İndirilecek Giderler	0.00
SGK Primi (Bağ-Kur)	0.00
Kar (Kalan Menkul Sermaye İradı)	0.00
Kesilen Gelir Vergisi	0.00

**Diğer Kazanç ve İratlara İlişkin Bildirim**

- Ücretlere İlişkin Bildirim
- İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Bildirim
- Mahsup Edilmeyen Geçmiş Yıl Zararları

## 6.7 Diğer Kazanç ve İratlara İlişkin Bildirim

Ticari, zirai veya serbest meslek kazanç yanında diğer kazanç v iratlardan da gelir elde edilmiş olması durumunda bu alanın doldurulması gerekmektedir.

KAZANÇIN TÜRÜ	KAZANÇ SAĞLANANIN ADI SOYADI VEYA UNVANI	KAZANÇ SAĞLANANIN TC VEYA VERGİ KİMLİK NO	GAYRISAFİ TUTAR	GİDER/İNDİRİM	İSTİSNA ÖNCESİ SAFI KAZANÇ	KESİLEN GELİR VERGİSİ
Uygun Veri Bulunamadı						
<b>Diğer Kazanç</b>						
GVLM.Mis.80 - Diğer Arap Kazançları						
Gayrisafi Tutar Toplamı						0,00
Gider/İndirim						0,00
İstisna						0,00
Safi Kazanç						0,00
Kesilen Gelir Vergisi						0,00
<b>Ayrı Kazançlar</b>						
GVLM.Mis.82 - Ayrı Kazançlar						0,00
Gayrisafi Tutar Toplamı						0,00
Gider/İndirim						0,00
İstisna						0,00
Safi Kazanç						0,00
Kesilen Gelir Vergisi						0,00
<b>Diğer Kazanç ve İratlar Toplamı</b>						
GVLM.Mis.80 - Diğer Kazanç ve İratlar Toplamı						0,00
Gayrisafi Tutar Toplamı						0,00
Gider/İndirim						0,00
İstisna						0,00
Safi Kazanç						0,00
Kesilen Gelir Vergisi						0,00

## 6.8 Ücretlere İlişkin Bildirim

Ticari, zirai veya mesleki faaliyetinin dışında, birden fazla işverenden kesinti yoluyla vergilendirilmiş ücret geliri elde eden ücretlilerden, birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerin toplamı **34.000-TL**'yi aşanların bu ücretleri de beyan etmesi gerekmektedir. **Ücretlere İlişkin Bildirim** tablosunun doldurulması sırasında birinci işveren seçiminin de yapılması gerekmektedir.

ÜCRETİN TÜRÜ	ELDE EDİLDİĞİ SÜRE (AY)	İŞVERENİN ADI SOYADI VEYA UNVANI	İŞVERENİN TC VEYA VERGİ KİMLİK NO	ÜCRETİN GAYRISAFİ TUTARI	İNDİRİMLER	SAFI ÜCRET (MATRAH)	KESİLEN GELİR VERGİSİ	BEYAN EDİLECEK GELİRİN TEŞVİHİ İÇİN ÜCRET SÜRESİ
Uygun Veri Bulunamadı								
<b>Ücret Toplamı</b>								
Beyana Tabi Ücretin Gayrisafi Tutarı							0,00	
Ücretten İndirimler							0,00	
Kalan Ücret Geliriniz (Matrah)							0,00	
Kesilen Gelir Vergisi							0,00	

## 6.9 İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Bildirim

İstisna edilen kazanç varsa “**Kazanç Bildirim Detayı**” formunun altında yer alan “**İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Bildirim**” tablosuna bilgi girişi yapılabilir.

İstisna edilen kazançlar şu şekildedir:

- Eğitim ve Öğretim İşletmelerinde Kazançlar
- Serbest Bölgelerden Elde Edilen Kazançlar
- Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar
- Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemi İşletmeleri ve Devrinden Sağlanan Kazançlar,
- Sınai Mülkiyet Hakkında İstisna (KVK Md.5/B)
- Genç Girişimcilerde Kazanç İstisnası (GVK Mük. Md.20)
- Diğer İstisnalar

The screenshot displays the 'YILLIK GELİR VERGİ BEYANNAMESİ' (Annual Income Tax Declaration) form. The 'Kazanç Bildirim Detayı' (Income Declaration Details) section is visible, showing a list of income types. The 'İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Bildirim' (Declaration of Exempt Income) table is highlighted in green. The table has columns for 'TANIM', 'KAR', and 'ZARAR'. The 'Toplam' (Total) row shows '0,00' for both 'KAR' and 'ZARAR'. A modal window titled 'İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Bildirim' is open, showing a list of exempt income types: 'Eğitim ve Öğretim İşletmelerinde Kazançlar', 'Serbest Bölgelerden Elde Edilen Kazançlar', 'Diğer İstisnalar', 'Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar', 'Türk Ulusal Gemi Sic. Kay. Gemi İşl. ve Devr. Sağlanan Kazançlar', 'Sınai Mülkiyet Hakkında İstisna (KVK M. 5/B)', and 'Genç girişimcilerde kazanç istisnası (GVK Mük. Md.20)'.

## 6.10 Geçmiş Yıl Zararları

“Geçmiş Yıl Zararları” manuel (elle) doldurulmalıdır.

Geçmiş Yıl Zararları	
YIL	ZARAR
2013	
2014	
2015	
2016	
2017	

  

Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları	0,00
Mahsup Toplamı (İnd. Top. + Mah. Ed. Geçmiş Yıl Zararları)	0,00
Mahsup Sonrası Kalan Tutar	4.000,01

Geçmiş Yıl Zararı girilmek istenen yılın satırına tıklanır ve bilgi girilecek bölüm açılır.

Geçmiş Yıl Zararları	
Yıl	2016
Zarar	750,00
<input type="button" value="✓ Tamam"/>	

“**Tamam**” butonu tıklandığında Geçmiş Yıl Zararları tablosunun ilgili alanı doldurulmuş olur.

## 7. Gelir Bildirimi (İndirimler GVK 89.Mad.)

“**Gelir Bildirimi**” bölümünde beyan edilen tüm gelir unsurları görüntülenir.

GVK Md. 89’da yer alan indirimler ise “Beyan Edilecek Gelirlerden İndirim” tablosunda yer alır. Bu alan mükellefler tarafından doldurulur.

Bu tabloda aşağıdaki İndirimler bulunmaktadır:

- Şahıs Sigorta Primleri (GVK Md.89/1)
- Eğitim ve Sağlık Harcamaları (GVK Md.89/2)
- Eğitim ve Sağlık Tesisleri İle Dini Tesislere İlişkin Bağış ve Yardımlar(GVK Md. 89/5)
- Gıda Bankacılığı Kapsamındaki Bağış ve Yardımlar (GVK Md. 89/6)
- Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yardımlar (GVK Md.89/7)
- Sponsorluk Harcamaları (GVK Md.89/8)
- AR-GE İndirimi (GVK Md.89/9’a göre)
- AR-GE İndirimi (5746 sayılı Kanuna göre)
- Başbakanlıkça ve BKK’ca başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağışlar (GVK Md. 89/10)
- Türkiye Kızılay Derneği ile Türkiye Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar
- Girişim Sermayesi Fonu İndirimi (GVK Md.89/12)
- Bireysel Katılım Yatırımcısı İndirimi (GVK Geçici Md.82)
- Türkiye’den Yurtdışı Mukim kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerinden Sağlanan Kazanç İndirimi
- Türkiye’den Yurtdışı Mukim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerinden Sağlanan Kazanç İndirimi
- Tekno girişim Sermayesi Desteği İndirimi (5746 Sayılı Kanun Md.3/5)
- Expo 2016 Antalya Ajansına Yapılan Bağış ve Yardımlar İle Sponsorluk Harcamaları
- Bağış ve Yardımlar (GVK Md.89/4)
- Korumalı İşyeri İndirimi (GVK Md.89/14)
- Diğer İndirimler

“İndirim Türü” seçilir.

İndirimler Bildirimi

İndirim Türü

Tutar

Eğitim ve Sağlık Harcamaları

Şahıs Sigorta Primleri

Eğitim, Sağlık ve Dini Tesislerin İlişkin Bağış ve Yardımlar

Diğer Bağış ve Yardımlar

Diğer İndirimler

Kazanç İndirimi (G.V.K Mad.89/ 15)

“İndirim Türü” seçildikten sonra “Tutar” kısmı manuel (elle) doldurulmalıdır.

Beyan Edilecek Gelirlerden İndirim

İndirim Türü

İndirim Tutarı

Eğitim ve Sağlık Harcamaları (GVK 89/2)

Gıda Bahırcılığı Kapsamındaki Bağış ve Yardımlar (GVK 89/6)

Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yardımlar (GVK 89/7)

Sponsorluk Harcamaları (GVK 89/8)

Diğer İndirimler

Şahıs Sigorta Primleri (GVK 89/1)

AR-GE İndirimi (GVK 89/9'a göre)

AR-GE İndirimi (5746 sayılı Kanuna göre)

Eğitim ve Sağlık Tesisleri ile Dini Tesislere İlişkin Bağış ve Yardımlar (GVK 89/5)

“İndirim Türü” kısmında “Eğitim ve Sağlık Harcamaları” seçilirse, ayrıntı butonu  tıklanır.

İndirimler Bildirimi

İndirim Türü

Tutar

Eğitim ve Sağlık Harcamaları

Tamam

“Eğitim-Sağlık Ayrıntısı” tablosunda “Ekle” butonu tıklanır.

Eğitim - Sağlık Ayrıntısı

Ekle Sil

HARCAMA TÜRÜ	HİZMET ALINAN TEŞEBBÜSÜN VERGİ KİMLİK/TC KİMLİK NUMARASI	HİZMET ALINAN TEŞEBBÜSÜN UNVANI	BELGE TÜRÜ	BELGE TARİHİ	BELGE SERİ NO	TUTAR
Uygun Veri Bulunamadı						

Tamam

Eğitim-Sağlık Ayrıntısı bilgilerinin girildiği detay sayfası açılır.

Burada dikkat edilmesi gereken husus “Tutar” kısmına belge üzerinde yazan tutarın girilmesidir.

Bütün bilgiler doldurulduktan sonra, “Tamam” butonu tıklanır.

Eğitim - Sağlık Ayrıntısı

Harcama Türü: Eğitim

Hizmet Alınan Teşebbüsün Vergi Kimlik/TC Kimlik Numarası: [Redacted]

Hizmet Alınan Teşebbüsün Unvanı: [Redacted]

Belge Türü: Fatura

Belge Tarihi: 05.07.2018

Belge Seri No: A

Belge Sıra No: 1234

Tutar: 1.500,00

Tamam

“Eğitim-Sağlık Ayrıntısı” tablosu üzerindeki bilgiler kontrol edildikten sonra “Tamam” butonu tıklanır.

Eğitim - Sağlık Ayrıntısı

Ekle Sil

HARCAMA TÜRÜ	HİZMET ALINAN TEŞEBBÜSÜN VERGİ KİMLİK/TC KİMLİK NUMARASI	HİZMET ALINAN TEŞEBBÜSÜN UNVANI	BELGE TÜRÜ	BELGE TARİHİ	BELGE SERİ NO	TUTAR
Eğitim	[Redacted]	[Redacted]	Fatura	05/07/2018	A	1.500,00
Sağlık	[Redacted]	[Redacted]	Fatura	13/07/2018	A	1.250,00

Tamam

İndirimler Bildirimi tablosunda yer alan tutar kısmına, girilen indirimlere göre indirilebilecek olan tutar aktarılır. Aktarılan bu tutar üzerinde istenirse değişiklik yapılabilir. Ancak eğitim ve sağlık harcamaları tutarı, kazanç toplamının **%10**'undan fazla olamaz.

İndirimler Bildirimi

İndirim Türü Eğitim ve Sağlık Harcamaları

Tutar 400,00

Tamam

Ticari Kazançlar toplamının **%10**'undan fazla bir tutar girildiği takdirde aşağıdaki şekilde uyarı gelmektedir.

İndirimler Bildirimi

İndirim Türü Eğitim ve Sağlık Harcamaları

Tutar 450,00

\*Eğitim ve Sağlık Harcamaları tutarı, Ticari Kazançlar toplamının %10'undan fazla olamaz.

Tamam

## 8. Vergi Bildirimi

“**Vergi Bildirimi**” bölümü Sistem tarafından otomatik olarak doldurulur. Geçici vergilerin ödenip ödenmediğinin kontrolü beyannamenin onaylanması sırasında kontrol edilmektedir. Ödenmeyen geçici verginin indirimi kabul edilmemektedir. GVK. Mük. Md.121’de düzenlenen vergi indiriminden faydalanmak için “**Evet**” seçeneği seçilir ve uygun değer sistem tarafından hesaplanarak ilgili alana getirilir. Söz konusu indirimden yararlanma şartlarının taşınıp taşınmadığı beyannamenin onaylanması aşamasında kontrol edilmektedir.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

SALHA KAÇMAZ adına işlem yapılmaktadır.  
(Başlangıç Tarihi: 01.01.2019 - Bitiş Tarihi: Devam Ediyor)

Gözetim Çıkış

### \* Gelir Bildirimi

#### - Vergi Bildirimi

Vergiyeye Tabi Gelir (Matrah)	44.449,29
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında Hesaplanan İndirilmiş Gelir Vergisi	
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamı Dışında Hesaplanan Gelir Vergisi	
Hesaplanan Gelir Vergisi	8.881,31

GVK Mük.121. mad. göre Vergi İndiriminden yararlanmak istiyorum

Evet  Hayır

Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (GVK Mükerrer 12.1)	0,00
--	------

Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler	0,00
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler	36.506,08
Geçici Vergiler	
Aşağı Geçim İndirimi (GVK 95. madde kapsamında ücret geliri beyan edenlerce doldurulacaktır.)	
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı	36.506,08
Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi	0,00
Vergi İndiriminin Mahsubundan Sonra Kalan Tutar	0,00
İadesi Gereken Gelir Vergisi ve/veya Geçici Vergi	27.624,77
İadesi Gereken Gelir Vergisi	27.624,77
İadesi Gereken Geçici Vergi	0,00
Kalan Vergi İndirimi Tutarı	0,00
Ödenmesi Gereken Damga Vergisi	99,60

\* Ekler

## 9. İşyeri Bilgileri

“İşyeri Bilgileri” bölümünün işyerinin durumuna uygun olarak doldurulması gerekmektedir. Bu tablo içerisinde “**Sabit İşyeri Olmadan Faaliyet Yürütmekteyim**” seçeneği seçildiğinde, tablo açılmadan diğer işlemlere devam edilebilir. “**Kiracı**” seçilmesi durumunda ise tablonun doldurulması zorunlu olup “**Mülk Sahibi**” seçiminde tablonun doldurulmasına gerek bulunmamaktadır.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI  
(Başlangıç Tarihi: 01.01.2019 - Bitiş Tarihi: Devam Ediyor)

SSS Yardım Çıkış Güvenli Çıkış

+ Diğer Kazanç ve İratalara İlişkin Bildirim  
+ Ücretlere İlişkin Bildirim  
+ İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Bildirim  
+ Mahsup Edilmeyen Geçmiş Yıl Zararları

+ Gelir Bildirimi  
+ Vergi Bildirimi  
- Eklere

+ Yurtdışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form  
+ Yurtdışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form  
+ Kesinti Yoluya Ödenen Vergilere İlişkin Liste  
+ Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler  
+ Ayrıntılı Bilanço  
+ Ayrıntılı Gelir Tablosu  
+ Bilanço Esasından Kardan Mali Kara Ulaşımını Gösteren Bildirim

- İşyeri Bilgileri

İşyeri Sahiplik Bilgileri

Sabit İşyerinde Faaliyet Yürütmekteyim  Ticari Plakalı Araçla Faaliyet Yürütmekteyim  Sabit İşyeri Olmadan Faaliyet Yürütmekteyim

MÜLK SAHİBİ T.C. KİMLİK NO	MÜLK SAHİBİ VERGİ KİMLİK NO	ADI (SUNUYAN DEYARLI)	DÖVRE (YUVANCI)	KİRALANAN İŞYERİ ADRESİ (TİCARİ ARAÇ İSE PLAKA NO)	2016 YILINA İLAKET EDEN TOPLAM KİRA TUTARI	KİRALANIN 2016 YILINA İLAKET EDEN BİLLANÇO TARİHİ	KİRALANIN 2016 YILINA İLAKET EDEN BİTİŞ TARİHİ

Uygun Veri Bulunamadı

Kaydet Onayla ve Kaydet Onayla ve Gözet

“**Ticari Plakalı Araçla Faaliyet Yürütmekteyim**” ve/veya “**Sabit İşyerinde Faaliyet Yürütmekteyim**” seçeneği seçilirse, “**Kiracı**” ya da “**Mülk Sahibi**” seçimi yapılmalıdır.

“Kiracı” seçilmesi durumunda tablonun zorunlu doldurulması gerekmektedir.

“Mülk Sahibi” seçeneği seçildiğinde ise tablonun doldurulmasına gerek bulunmamaktadır.