

MUHTASAR KDV VE DAMGA VERGİSİ BEYANNAME DÜZENLEME İŞ AKIŞ SÜRECİ

NO	İŞ AKIŞ SÜRECİ	UYGUN	UYGUN DEĞİL	DÖNÜLECEK SÜREÇ ADIMI	SORUMLULAR	MEVZUAT
1	Cari ay içerisinde bir önceki ayda yapılan ödemelerden kesilen KDV Tevkifatı, Damga vergisi, gelir vergisi ve stopaj kesintileri tespit edilmek amacıyla MYS sisteminde yardımcı defterlerden 360 la başlayan hesapların dökümü ile mizanda 360 la başlayan hesapların dökümü alınır. Bu dökümler esas alınarak aşağıdaki beyannameler doldurulmaya başlanır.	↓			Mehmet KESİK Zafer AYDEMİR	G.V. – D.V. – KDV Kanunu ve ilgili ikincil mevzuat
2	1-Muhtasar Beyanname 2-KDV Beyanname 1015 A 3-KDV Beyanname 1015 B 4-Damga Vergisi Beyanname	↓				Vergi Usul Kanunu
3	MUHTASAR BEYANNAME DOLDURMASI: İlgili ay mizan raporundan; 360 1 1 2+ AGİ (Diğer Ücretler ve Ücret Sayılan Ödemelerden Yap. Tevkifat) 360 1 2 2 (Diğer Serbest Meslek İşleri Dolayısıyla Yapılan Ödemelerden) 360 1 3 0 (Gelir Vergisi Kanununun 94/3 Göre Yapılan Tevkifatlar) 360 1 8 (Gelir Vergisi Kanununun 94/3 Göre Yapılan Tevkifatlar) 360 1 10 (Gelir Vergisi Kanununun 94/3 Göre Yapılan Tevkifatlar) Hesapların tutarları alınarak beyannamenin matrah ve vergi bildirim tablo -1 kısmına, gayri safi tutarları (Sırasıyla %15, %20, %3) hesaplanarak yazılır. Bu hesapların dışında da tevkifat yoluyla kesilen gelir vergileri olabilir. Bu kesintilerde beyannameye eklenir. Daha sonra tevkifat yoluyla kesilen damga vergileri; 360 3 1 (Ücret ve Ücret Sayılan Ödemelere Ait Damga Vergisi) 360 3 4 (Ücret ve Ücret Sayılan Ödemelere Ait Damga Vergisi) 360 3 9 (Diğer Ödemelere ait Damga Vergisi) Mizandan bakılarak toplanır ve Beyannameye yazılır. İzleyen ayın 23 akşamına kadar beyanname verilir ve 26. günü akşamına kadar vergi dairesine ödenir. (Gönderme emri süreci) Not: Asgari Geçim indirimi tablosuyla birlikte tevkifat yoluyla tahsil edilen vergilerin fatura veya makbuz bilgileri beyannameye eklenerek vergi dairesine bildirilir.	↓		→	1 Nolu sürece tekrar dönülür	Gayri safi tutarları gelir vergisi kanun 94 ile geçici 61, 64,67,68 ve 69 maddelerinde belirtilmiş oranlara bakılarak hesaplanır. Muhtasar Beyanname Formu
4	KDV BEYANNAME 1015A DOLDURULMASI: İlgili ay içerisinde kurum tarafından tahsil edilen KDV (tam tevkifat yoluyla tahsil edilen kesintiler) tutarları (360 4 2 10) hesap raporu incelenerek tespit edilir ve beyannamenin MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ kısmına hesaplanarak yazılır. Beyanname doldurulduktan sonra izleyen ayın 24. akşamına kadar beyan edilir ve 26. günü akşamına kadar vergi dairesine ödenir.	↓		→	1 Nolu sürece tekrar dönülür	25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu KDV Beyanname Formu
5	KDV BEYANNAME 1015B DOLDURULMASI İlgili ay içerisinde kısmi olarak idarece, firmalara veya kişilere yapılan ödemelerden kesmiş olduğu KDV tutarları; 360 4 2 6(KDV 9/10), 360 4 2 7(KDV 2/10), 360 4 2 8(KDV 5/10), 360 4 2 9(KDV 7/10), Hesap raporlarına bakılarak tespit edilir ve matrahları hesaplanarak beyannamenin KISMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLERE AİT BİLDİRİM cetveline yazılır. Hesaplanan KDV tutarı izleyen ayın 24. günü akşamına kadar beyan edilir ve 26. Günün akşamına kadar vergi dairesine ödenir.	↓		→	1 Nolu sürece tekrar dönülür	25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu KDV Beyanname Formu

6	DAMGA VERGİSİ BEYANNAMESİ İlgili ay kesilen damga vergileri mizan raporunda: 360 3 3 0 (İhale Kararlarına Ait Damga Vergisi), 360 3 2 0 (Sözleşmeye Ait Damga Vergisi), Hesaplarına bakılarak tespit edilir ve matrahları hesaplanarak beyannameye yazılır. Hesaplanan damga vergisi izleyen ayın 23. Günü akşamına kadar beyan edilir ve 26. Günü akşamına kadar vergi dairesine ödenir.					488 sayılı DAMGA VERGİSİ KANUNU Damga Vergisi Beyanname Formu
---	---	--	--	--	--	--