

SİRKÜLER
Sayı: 2017/147

İstanbul, 06.10.2017
Ref: 4/147

Konu:
GELİR VERGİSİ GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Gelir İdaresi Başkanlığı E-beyanname sisteminde yapılan duyuruya göre;

- 1- 2017/3. Dönem Gelir Geçici Vergisi Beyannamesinin "Vergi Bildirimi" kulaklığında yer alan "Mükellefin Kazancının Tespit Yöntemi ve Varsa Ortak Olunan Firmalara Ait Bilgiler" tablosuna "Mükellef ve Ortaklığın Vergi Kimlik Numarası" alanı eklenmiştir.

Beyanname2 - GGECICI_15

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

Geçici Vergi Matrahi

Hesaplanan Geçici Vergi

Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi

Ödenmesi Gereken Geçici Vergi

Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı

Mahsup Edilecek Geçici Vergi Tevkifat Tutarı Toplamı

Ödenecek Geçici Vergi

Sonraki Döneme Devreden Tevkifat Tutarı

Sonraki Döneme Devreden Hesaplanan Geçici Vergi

Damga Vergisi **33,90**

MÜKELLEFİN KAZANCININ TESPİT YÖNTEMİ VE VARS A ORTAK OLUNAN FİRMALARA AİT BİLGİLER

Mükellef ve Ortaklığın Vergi Kimlik Numarası **	Unvan	Kazancın Tespit Şekli	Pay Oranı
---	-------	-----------------------	-----------

GELİR GEÇİCİ DÖNEMİ İÇERİSİNDE FAALİYET KODU İTİBARI İLE BRÜT KAZANÇ DAĞILIMI (*)

Vergi Kimlik Numarası + Ünvanı	Faaliyet Kodu	Brüt Satış Tutarı (Gayrisafi Hasılat Tutarı)
--------------------------------	---------------	--

Toplam Brüt Satış Tutarı

*Cari yıl Geçici Vergi Dönemi içinde faaliyet kodu itibarıyla elde edilen brüt satış miktarı en yüksek tutardan en aza doğru yazılacaktır. En fazla 3 faaliyet kodu yazılabilir. Kalan satışınızı DİGER olarak girmeniz gerekir. DİGER için de Faaliyet Kodu alanına 6 adet 9 (999999) yazmanız gerekir. Faaliyet kodları vergi dairesinde kayıtlı faaliyet kodlarına uygun olmalıdır.

** Mükellef ve Ortak Olunan Adi Ortaklık, Adi Şirket veya Kooperatifin Vergi Kimlik Numarasının yazılması gerekmektedir.

Bu alana mükellefler öncelikle kendilerine ait bilgileri girecek sonra varsa ortaklığa ait bilgiler girilecektir.

2- “Ekler” kulaklığına “Eğitim Sağlık Harcamaları” için tablo eklenmiştir.

Beyanname1 - GGECICI_15

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu Eğitim Sağlık Harcamaları

Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form

Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form

Fatura Bilgileri Gelir Tablosu İşletme Hesabı Özeti Serbest Meslek Kazançlarına İlişkin Bildirim İstisnalar

Eğitim Sağlık Harcamaları

Harcama Türü	Hizmet Alınan Teşebbüsün Vergi Kimlik / TC Kimlik Numarası	Hizmet Alınan Teşebbüsün Ünvanı	Belge Türü	Belge Tarihi	Belge Seri No	Tutar
Eğitim Sağlık						

Eğitim Sağlık İndiriminden faydalanan mükelleflerin “Ekler” kulakçığındaki “Eğitim Sağlık Harcamaları” tablosunu doldurmaları gerekmektedir.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr

 MAZARS

DENGE  YEARS