

# YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ'NDE İADE VE GEKSİS RAPORU

Merve ŞİMŞEK

AK DENETİM SMMM LTD.ŞTİ

## GİRİŞ

Gelir vergisi; gerçek kişilerin yani hukukta hak edinebilen ve yetki kullanabilen kurumlaşmamış kişilerin gelirleri üzerinden alınan vergi türüdür. Gelir bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarıdır. (G.V.K. Madde 1.) . Buna göre gelire giren kazanç ve iratlar şunlardır:

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

Gelir Vergisi Beyannamesi gelirinizi gösteren ve verginin tarhının gerçekleşmesi için verilen beynamedir. Yıllık gelir vergisi beyannamesi izleyen yılın Mart ayının son gününün akşamına kadar verilir.

Gelir Vergisi Beyannamesi unsurlarını ve bununla birlikte gelişen diğer araştırma adımlarını bu konumuzda ele alacağız.

## 1. GELİR VERGİSİ VE BEYANNAMESİ

Gelir Vergisi'nden sorumlu olan kişileri, yani Gelir Vergisi mükelleflerini;

1. Türkiye'de ikamet edenler,
2. Bir takvim yılı içinde Türkiye'de altı aydan fazla süredir oturanlar,
3. Resmi kuruluşlara ya da merkezi Türkiye'de bulunan kuruluşlara bağlı olup yine bu kuruluşların işleri için yurt dışında oturan Türk vatandaşları olarak sıralanmaktadır.

Sıralanan bu mükellefler, Türkiye ya da ülke dışında elde ettikleri kazanç ve gelirler üzerinden Gelir Vergisi ödemeleri gerekir. Bu nedenle vergi mükelleflerinin, öncelikle Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi hazırlanması gerekir. Gelir Vergisi Beyannamesi, kişinin bir takvim yılı içindeki gelir ve kazançlarını gösteren belgedir. Her mükellef türü için ayrı bir beyanname vardır. Bu nedenle mükelleflerin kendilerine uygun olan formu doldurması gerekir.

Mükelleflerimizin, yıllık gelir vergisi beyannamesini verirken yararlanmaları için aşağıda yer alan Rehber ve Broşürler hazırlanmıştır.

- [Hazır Beyan Sistemi Broşürü](#)
- [Kira Geliri Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi](#)
- [Kira Geliri Elde Edenler İçin Yıllık Gelir Vergisi Beyanı Broşürü](#)
- [Ücret Geliri Elde Edenler İçin Vergi Rehberi](#)

- [Menkul Sermaye İradı Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi](#)
- [Menkul Sermaye İradı İçin Yıllık Gelir Vergisi Beyanı Broşürü](#)
- [Diğer Kazanç ve İratların Vergilendirilmesi Rehberi](#)
- [Gayrimenkullerin 5 Yıl İçinde Elden Çıkarılmasında Gelir Vergisi Beyanı Broşürü](#)
- [Ticari Kazanç Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi](#)
- [Ticari Kazançlar İçin Yıllık Gelir Vergisi Beyanı Broşürü](#)
- [Serbest Meslek Kazancı Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi](#)
- [Serbest Meslek Kazancı İçin Yıllık Gelir Vergisi Beyanı Broşürü](#)
- [Zirai Kazançların Vergilendirilmesi Rehberi](#)
- [Türkiye’de Yerleşmiş Olmayanlar \(Dar Mükellefler\) İçin Kira Geliri Rehberi](#)
- [Türkiye’de Yerleşmiş Olmayanlar \(Dar Mükellefler\) İçin Kira Geliri Beyanı Broşürü](#)
- [The Guidebook On Rental Incomes For Non-Resident Taxpayers](#)
- [G.V.K. Geçici 67’nci Madde Uygulaması İle İlgili Olarak Gerçek Kişilere Yönelik Vergi Rehberi](#)

## 2. YILLIK BEYANNAMEYE DAHİL EDİLEN GELİRLERDEN YAPILACAK İNDİRİMLER

Yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlere ilişkin indirimler Gelir Vergisi Kanunu’nun 89. maddesi ile diğer kanunlarda düzenlenmiştir. Gelir vergisi matrahının tespitinde gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlere indirimlerin yapılabilmesi için yıllık beyanname ile bildirilecek bir gelirin bulunması ve yapılacak indirimlerin ilgili mevzuatta belirtilen şartları taşıması gerekmektedir.

Önemle belirtmek isteriz ki, indirimlerin yapılabilmesi için mükellefin beyana tabi bir gelirinin oluşması ve indirim tutarının ilgili mevzuattaki şartları taşıması ve yine ilgili mevzuatta belirlenen sınırları aşmaması gerekir.

İlgili yılda gelir yetersizliği nedeniyle indirim konusu yapılmayan ödemeler gelecek yıla devretmeyecektir ve ayrıca indirim konusu yapılabilecek ödemelerin beyana tabi gelirden fazla olması halinde fazlalık kısım indirim konusu yapılarak vergiye tabi kazanç beyan edilmemesi söz konusu değildir.

Ücret gelirine ilişkin verilecek gelir vergisi beyannamesinde vergi matrahının tespitinde bildirilecek gelirlere aşağıdaki indirimler yapılabilir:

1. Hayat/şahıs sigorta primleri,
2. Eğitim ve sağlık harcamaları,
3. Engellilik indirimi (bu indirimden bakmakla yükümlü olduğu engelli kişi bulunan ücret geliri sahibi mükellef de yararlanabilir).
4. Beyan edilecek gelirden sınırlı olarak indirilebilecek bağış ve yardımlar ile tamamı indirilebilecek bağış ve yardımlar,
5. Sponsorluk harcamaları,
6. Cumhurbaşkanı’nca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan aynı ve nakdi bağışlar,
7. İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımlar,
8. Diğer kanunlara göre tamamı indirilecek bağış ve yardımlar.

### **2.1.1. Hayat/Şahıs Sigorta Primleri**

Beyan edilen gelirin %15'ini ve asgari ücretin yıllık tutarını aşmamak şartıyla (bu şartın tespitinde işverenler tarafından ücretliler adına bireysel emeklilik sistemine ödenen katkı payları ile GVK'nun 63. maddenin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi ve bu bent kapsamında indirim konusu yapılacak prim ödemelerinin toplam tutarı birlikte dikkate alınır) mükellefin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait hayat sigortalarına ödenen primlerin %50'si ile ölüm, kaza, hastalık, sağlık, engellilik, analık, doğum ve tahsil gibi şahıs sigorta primleri yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden indirilir.

Sigortanın Türkiye'de kain ve merkezi Türkiye'de bulunan bir emeklilik veya sigorta şirketi nezdinde akdedilmiş olması, prim tutarlarının gelirin elde edildiği yılda ödenmiş olması ve ücret geliri elde edenlerin ücretlerinin safi tutarının hesaplanması sırasında ayrıca indirilmemiş bulunması şartıyla, eşlerin veya çocukların ayrı beyanname vermeleri halinde, bunlara ait prim kendi gelirlerinden indirilir.

Konu ile ilgili olarak yayınlanan 25.10.2012 tarih ve 85 no.lu Gelir Vergisi Sirkülerinde yapılan açıklamalara göre; vergiye tabi ücret matrahının tespitinde dikkate alınacak sigorta primleri, sigortanın Türkiye'de kain ve merkezi Türkiye'de bulunan bir emeklilik veya sigorta şirketi nezdinde akdedilmiş olması şartıyla;

- Ücretlinin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait birikim priminin alındığı hayat sigortası poliçeleri için hizmet erbabı tarafından ödenen primlerin %50'si ile
- Ölüm, kaza, sağlık, hastalık, engellilik, işsizlik, analık, doğum ve tahsil gibi şahıs sigorta poliçeleri için hizmet erbabı tarafından ödenen primlerin tamamından, oluşmaktadır. İndirim konusu yapılacak primlerin toplamı, ödendiği ayda elde edilen ücretin %15'ini ve yıllık olarak asgari ücretin yıllık tutarını aşamayacaktır.

Yıl içinde asgari ücret tutarında meydana gelebilecek değişiklikler, indirim yapılacak tutarların hesabında dikkate alınacaktır. Buna göre, gelirlerini yıllık beyanname ile beyan eden mükellefler, kendileri, eş ve küçük çocukları adına ödedikleri birikim priminin alındığı hayat sigortası poliçeleri için primlerin %50'sini, birikimli sigortalar dışında kalan yaşam teminatı içeren şahıs sigorta primlerinin tamamını, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerinden indirmeleri, beyan edilen gelirin %15'ini ve asgari ücretin yıllık tutarını aşmaması halinde mümkündür.

Öte yandan, mükelleflerce ödenen primlerin yıllık beyanname ile beyan edilen gelirden indirebilmesi için, bu primlerin yıl içinde ücretin safi tutarının tespitinde ayrıca indirilmemiş olması gerekmektedir.

### **2.1.2. Eğitim ve Sağlık Harcamaları**

Aşağıda belirtilen şekilde yapılan eğitim ve sağlık harcamaları beyan edilen gelirin % 10'unu aşmaması şartıyla yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden indirilir:

- Eğitim ve sağlık harcamaları Türkiye'de yapılmalıdır,

- Gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmelidir,

- Söz konusu harcamalar mükellefin kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olmalıdır. “Çocuk ve küçük çocuk” tabiri, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan (nafaka verilenler, evlat edinilenler ile ana veya babasını kaybetmiş torunlardan mükellefle birlikte oturanlar dahil) 18 yaşını veya tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış çocukları ifade etmektedir.

**Eğitim Giderleri:** Eğitim ve öğretim kurumları, anaokulu, kreş ve dersanelere eğitim amacıyla yapılan ödemeler ile eğitim amaçlı kurs ücretleri, okul servis ücretleri, kitap ve kırtasiye alımları için yapılan harcamalar ile öğrencilerin özel yurt ve pansiyonlarda kalmaları durumunda ödenen tutarlar vergi indirimine esas alınacaktır.

**Sağlık Giderleri:** Teşhis ve/veya tedavi sürecinde yapılan sağlık harcamaları (muayene, tahlil, ameliyat, fizik tedavi ve hastane giderleri ile ilaç, sağlık malzemesi, gözlük ve lens alımları gibi) vergi indirimine konu teşkil edecektir. Bu harcamaların bir kısmının işverenlerce karşılanması halinde, ücretlinin kendisinin karşıladığı harcama tutarı vergi indirimine konu olacaktır.

### 2.1.3. Bağış ve Yardımlar

#### 2.1.3.1. Sınırlı İndirilecekler

Gelir vergisi mükellefleri; genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler ile kamu yararına çalışan dernekler ve Cumhurbaşkanı'nca vergi muafiyeti tanınan vakıflara yıllık toplamı beyan edilecek gelirin % 5'ini (kalkınmada öncelikli yöreler için %10'unu) aşmamak üzere, makbuz karşılığında yaptıkları bağış ve yardımları yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerinden indirim konusu yapabilirler.

#### 2.1.3.2. Sınırsız İndirilecekler

a) Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan okul, sağlık tesisi ve 100 yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde 50 yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi ile mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin ve Gençlik ve Spor Bakanlığı'na ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdi ve aynı bağış ve yardımların tamamı beyan edilen gelirden indirilebilecektir.

b) Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin maliyet bedellerinin tamamı beyan edilecek gelirden indirilebilecektir.

c) Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler, kamu yararına çalışan dernekler, Cumhurbaşkanı'nca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve bilimsel araştırma faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan ya da Kültür ve Turizm Bakanlığı'nca desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen çalışmalara ilişkin harcamalar ile

bu amaçla yapılan her türlü bağış ve yardımların tamamı beyan edilen gelirden indirim konusu yapılabilecektir.

d) Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler, kamu yararına çalışan dernekler, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve bilimsel araştırma faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan ya da Kültür ve Turizm Bakanlığı'na desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen;

1) Kültür ve sanat faaliyetlerine ilişkin ticari olmayan ulusal veya uluslararası organizasyonların gerçekleştirilmesine,

2) Ülkemizin uygarlık birikiminin kültürü, sanatı, tarihi, edebiyatı, mimarisi ve somut olmayan kültürel mirası ile ilgili veya ülke tanıtımına yönelik kitap, katalog, broşür, film, kaset, CD ve DVD gibi manyetik, elektronik ve bilişim teknolojisi yoluyla üretilenler de dahil olmak üzere görsel, işitsel veya basılı materyallerin hazırlanması, bunlarla ilgili derleme ve araştırmaların yayınlanması, yurt içinde ve yurt dışında dağıtımı ve tanıtımının sağlanmasına,

3) Yazma ve nadir eserlerin korunması ve elektronik ortama aktarılması ile bu eserlerin Kültür ve Turizm Bakanlığı koleksiyonuna kazandırılmasına,

4) 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamındaki taşınmaz kültür varlıklarının bakımı, onarımı, yaşatılması, rölöve, restorasyon, restitüsyon projeleri yapılması ve nakil işlerine,

5) Kurtarma kazıları, bilimsel kazı çalışmaları ve yüzey araştırmalarına,

6) Yurt dışındaki taşınmaz Türk kültür varlıklarının yerinde korunması veya ülkemize ait kültür varlıklarının Türkiye'ye getirilmesi çalışmalarına,

7) Kültür envanterinin oluşturulması çalışmalarına,

8) 2863 sayılı Kanun kapsamındaki taşınır kültür varlıkları ile güzel sanatlar, çağdaş ve geleneksel el sanatları alanlarındaki ürün ve eserlerin Kültür ve Turizm Bakanlığı koleksiyonuna kazandırılması ve güvenliklerinin sağlanmasına,

9) Somut olmayan kültürel miras, güzel sanatlar, sinema, çağdaş ve geleneksel el sanatları alanlarındaki üretim ve etkinlikler ile bu alanlarda araştırma, eğitim veya uygulama merkezleri, atölye, stüdyo ve film platosu kurulması, bakım ve onarımı, her türlü araç ve teçhizatın tedariki ile film yapımına,

10) Kütüphane, müze, sanat galerisi ve kültür merkezi ile sinema, tiyatro, opera, bale ve konser gibi kültürel ve sanatsal etkinliklerin sergilendiği tesislerin yapımı, onarımı veya modernizasyon çalışmalarına, ilişkin harcamalar ile bu amaçla yapılan her türlü bağış ve yardımların % 100'ü indirim konusu yapılabilecektir.

#### **2.1.4. Sponsorluk Harcamaları**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesinin sekizinci bendine göre yapılan sponsorluk harcamalarının;

- Amatör spor dalları için % 100'ü,

- Profesyonel spor dalları için % 50'si, yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden indirim konusu yapılabilecektir.

#### **2.1.5. Cumhurbaşkanı'nca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Ayni ve Nakdi Bağışlar**

Cumhurbaşkanı'nca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan ayni ve nakdi bağışların tamamı indirim konusu yapılabilecektir.

#### **2.1.6. İktisadi İşletmeleri Hariç Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine Makbuz Karşılığı Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar**

İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneği'ne makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımların tamamı ile Türkiye Yeşilay Cemiyeti'ne makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımların tamamı indirim konusu yapılabilecektir.

#### **2.1.7. Diğer Kanunlara Göre Tamamı İndirilecek Bağış ve Yardımlar**

Diğer kanunlara göre tamamı indirilecek bazı bağış ve yardımlar şöyledir:

- Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu ile Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıflarına yapılan bağışlar,
- Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu'na yapılan bağışlar ve yardımlar, • Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu'na yapılan bağışlar,
- Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu'na yapılan bağışlar,
- Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı'na yapılan bağışlar,
- Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu kapsamında kurulan ormanlarda ağaçlandırma, bakım ve koruma masraflarının tamamı,
- İlköğretim ve Eğitim Kanunu uyarınca yapılan bağışlar,
- Üniversitelere, yüksek teknoloji enstitüleri ile gelirlerinin en az dörtte üçünü münhasıran Devlet üniversitelerinin faaliyetlerinin devam ettirilmesi ve desteklenmesini amaç edinmek üzere kurulan ve fiilen bu çerçevede faaliyette bulunan vakıflardan Cumhurbaşkanı'nca vergi muafiyeti tanınanlara makbuz karşılığında yapılan bağışlar,
- 7174 sayılı Kapadokya Alanı Hakkında Kanun kapsamında kurulan idareye yapılan her türlü nakdî ve ayni bağış ve yardımlar ile sponsorluk harcamaları. Bağış ve yardımın nakden yapılmaması halinde, bağışlanan veya yardımın konusunu teşkil eden mal veya hakkın varsa mukayyet değeri, yoksa Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre Takdir Komisyonunca tespit edilecek değeri esas alınır.

### 3. GELİR VERGİSİ İADE TALEBİ

#### 3. 1. İnternet Vergi Dairesine Giriş

The screenshot shows the homepage of the GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI (Income Tax Authority). The header includes the logo and navigation links: Ana Sayfa, Bilgilendirme, Mevzuat, Duyurular, İletişim. The main content area is divided into several sections:

- İade Talep Dilekçeleri**: Gelir/Kurum Vergisi İ.T.D.
- e-Tebligat İşlemleri**: E-Tebligat Başvuru İşlemleri
- Kullanıcı İşlemleri**: Kullanıcı İşlemleri
- 6736 s.K. Kapsamındaki İşlemler**: 6736 s.K. Kapsamındaki İşlemler
- 7020 s.Kanun Kapsamındaki İşlemler**: 7020 s.Kanun Kapsamındaki İşlemler
- KDV İade İşlemleri**: KDV İadesi Eksiklik Cevap Yazıları
- Gelir/Kurumlar Vergisi İade İşlemleri**: Gelir/Kurum Vergisi İ.T.D., Gelir/Kurumlar Vergisi İade Talebi Girişi (GEKSİS), Gelir/Kurumlar Vergisi İade Kontrol Raporu Görüntüleme (GEKSİS), Gelir/Kurumlar Vergisi İadesi Eksiklik
- ÖKC İşlemleri**: Yeni Nesil ÖKC Satış Sorgulama, Eski Nesil ÖKC Aylık Satış Rapor Bildirimleri, Yeni Nesil ÖKC Aylık Satış Rapor Bildirimleri

Sisteme E-devlet yöntemi ile veya Kullanıcı Girişi seçeneklerinden biriyle giriş yapılır.

#### 3. 2. Gelir Vergisi Standart İade Talebi Dilekçesi (1a) ve Geksis Raporu Oluşturma

GEKSİS kontrol raporunun oluşabilmesi için standart gelir/kurumlar vergisi iade talep dilekçesinin (1A veya 1B) verilmesi gerekmektedir. Verilen her standart gelir/kurumlar vergisi iade talep dilekçesi sonrasında sistem tarafından mevcut GEKSİS raporu yeniden analize tabi tutulur.

Yukarıda belirtilen şekilde talep dilekçesi için girilir.

The screenshot shows the 'İade Talep Dilekçe Giriş' form in the GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI system. The form is titled '1A - Gelir / Kurumlar Vergisi İ.T.D.' and includes the following fields:

- T.C. Kimlik No / Vergi Kimlik No
- Vergi Dairesi
- E-Posta Adresi
- Telefon Numarası
- Dönem Tipi: Yıllık
- Dönem: OCAK 2021 - OCAK 2021

Below the form, there is a section for 'BEYANNAMEDEN GETİR' with the following options:

- MAHSUBEN İADE
- A. Vergi Dairesine/Dairelerine Olan Borçlarına
  - a) Dairenize Olan Borçlarına
    - Vadesi Geçmemiş Borçlar
    - Vadesi Geçmiş Borçlar
  - b) Başka Vergi Dairesine/Dairelerine Olan Borçlarına
    - Vadesi Geçmemiş Borçlar
    - Vadesi Geçmiş Borçlar
  - c) Gelecekte Tahakkuk Edecek/Ödenecek Borçlarına
    - Müteselsilen sorumlu olduğum iş ortaklığı, adi ortaklık, avukatlık ortaklığı, adi komandit veya kollektif şirket borçlarına ya da iş ortaklığımın ortaklarının borçlarına

Açılan raporda, e-posta adresi, telefon bilgisi, iadenin size hangi yöntem ile teslim edileceğini seçmeniz gerekmektedir.

Mahsuben veya nakden iade yöntemi mevcuttur. Mahsuben iade yönteminde vergi daire/dairelerine olan borçlarına ya da gelecekte tahakkuk edecek borçlara ilişkin olarak seçilirken nakden iade de sadece banka bilgileriniz yazılmalıdır. Bu hususta dikkat edilecek konu banka bilgilerinde banka adı, şubesi ve iban numaralarının eksiksiz ve hatasız girilmesidir.

Dilekçe oluşturulduktan sonra GEKSİS girişi sağlanmalıdır.

 7020 s.Kanun Kapsamındaki İşlemler • 7020 s.Kanun Kapsamındaki İşlemler	 KDV İade İşlemleri • KDV İadesi Eksiklik Cevap Yazıları	 Gelir/Kurumlar Vergisi İade İşlemleri • Gelir/Kurum Vergisi İ.T.D. • <b>Gelir/Kurumlar Vergisi İade Talebi Girişi (GEKSİS)</b> • Gelir/Kurumlar Vergisi İade Kontrol Raporu Görüntüleme (GEKSİS) • Gelir/Kurumlar Vergisi İadesi Eksiklik Cevap Yazıları	 ÖKC İşlemleri • Yeni Nesil ÖKC Satış Sorgulama • Eski Nesil ÖKC Aylık Satış Rapor Bildirimleri • Yeni Nesil ÖKC Aylık Satış Rapor Bildirimleri
--	--	--	---

Geçir/Kurumlar Vergisi İade Talebi Girişi (GEKSİS) x

**Geçir/Kurumlar Vergisi İade Talebi Girişi**

Daha Önce Girilen Geçir/Kurumlar Vergisi İade Talepleri

Geçir/Kurumlar Vergisi İade Talep Giriş İşlemlerinin İptal Edilmesi/Pasife Çekilmesi Talep Dilekçesi

Daha Önce Girilen Geçir/Kurumlar Vergisi İade Talep Giriş İşlemlerinin İptal Edilmesi/ Pasife Çekilmesi Talepleri

T.C. Kimlik No / Vergi Kimlik No

Dönem Tipi  Yıllık  Kıst Dönem  Özel Dönem

Dönemi OCAK 2021 - OCAK 2021

İade Türü  Mahsuben İade  
 Nakten İade  
 Kısmen Mahsup Kısmen Nakten İade

İade Hakkı Doğuran İşlem Türü (Birden Fazla Seçenek İşaretlenebilir)  Geçici Vergiden Doğan İade  
 Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilerden Doğan İade  
 Vergi İndiriminden Doğan İade (GVK Mükerrer Madde 121)

Beyanname İadesi Gereken Geçir/Kurumlar Vergisi Tutarı 0,00 **BEYANNAMEDEN GETİR**

İade Talebiniz İçin Teminat Gösterecek misiniz?  Hayır  Evet

İade Talep Şekli  Vergi İnceleme Raporu ile İade  
 YMM Tam Tasdik Raporu Olmaksızın İade  
 YMM Tam Tasdik Raporu ile İade

Yıllık Beyannameinizde Birden Fazla Takvim Yılına Sirayet Eden İnşaat ve Onarım İşlerinden Kesintinin Var Mı  Hayır  Evet

**Kaydet**

Giriş ekranına girdikten sonra dilekçe oluştururken seçmiş olduğunuz yöntemi (Mahsuben, nakden, kısmen mahsup kısmen nakden) burada işaretlemelisiniz. "İade Hakkı Doğuran İşlem Türü" kısmında "Geçici Vergiden Doğan İade", "Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilerden Doğan İade" veya "Vergi İndiriminden Doğan İade" (GVK Mükerrer Madde 121) türlerinden biri, birkaçı veya tamamı seçilebilir.



- Kesinti yoluyla ödenen vergileri içeren 1A dilekçesi verilmişse, iade işlem türü olarak “Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilerden Doğan İade”,
- 1B dilekçesi verilmişse, iade işlem türü olarak “Geçici Vergiden Doğan İade”,
- Vergi İndiriminden doğan iadeyi içeren 1A dilekçesi verilmişse, iade işlem türü olarak “Vergi İndiriminden Doğan İade” seçenekleri işaretlenmelidir.

İade hakkı doğuran işlem türünü ise seçeneklere tıkladığında beyannameden getir butonu bulunmaktadır. Böylece seçiminiz kolaylaşarak beyannamede oluşturulan tutar otomatik olarak getirilecektir. “Kaydet” butonuna basılıp ONAYLAMA yapılmadan ekrandan çıkılması durumunda bilgiler kaydedilmiş olur. Bu bilgilere “Daha Önce Girilen Gelir/Kurumlar Vergisi İade Talepleri” seçeneğinden ulaşılabilir.

Geksis İade Talebi girişi kaydedildikten sonra gelen ekranda bilgiler kontrol edilerek “ONAYLA” butonuna basılır.

**“ONAYLA” butonuna basılmadığı takdirde iade talep girişi tamamlanmış olmaz. GEKSİS Kontrol Raporu oluşmaz.**

7020 s.Kanun Kapsamındaki İşlemler

- 7020 s.Kanun Kapsamındaki İşlemler

KDV İade İşlemleri

- KDV İadesi Eksiklik Cevap Yazıları

Gelir/Kurumlar Vergisi İade İşlemleri

- Gelir/Kurum Vergisi İ.T.D.
- Gelir/Kurumlar Vergisi İade Talebi Girişi (GEKSİS)
- Gelir/Kurumlar Vergisi İade Kontrol Raporu Görüntüleme (GEKSİS)
- Gelir/Kurumlar Vergisi İadesi Eksiklik Cevap Yazıları

ÖKC İşlemleri

- Yeni Nesil ÖKC Satış Sorgulama
- Eski Nesil ÖKC Aylık Satış Rapor Bildirimleri
- Yeni Nesil ÖKC Aylık Satış Rapor Bildirimleri

GEKSİS Özet raporu, iade talep girişinin onaylanmasından sonraki gün görüntülenebilir. Yukarıdaki şekilde girişi sağlanır.

Gelir/Kurumlar Vergisi İade Kontrol Raporu Görüntüleme (GEKSİS) x

Gelir/Kurumlar Vergisi İade Kontrol Raporu Görüntüleme (GEKSİS)

T.C. Kimlik No / Vergi Kimlik No

Dönem 01/2020-12/2020

Rapor

Görüntüle

GEKSİS Kontrol Raporu Oluşma Kriterleri Sorgulama

İlgili rapor seçilerek görüntülenir. Böylece GEKSİS raporunuz oluşturulmuştur.

## SONUÇ

Geksis raporu ile ilgili işlem adımları ayrıntılı olarak açıklanmıştır. İade söz konusu olduğunda 10.000 TL ve üzeri iadeler için inceleme memurları tarafından sorgulanmaktadır. Bu sebeple bizlere gerekli olan yıllık beyannameye dahil edilen kazanç ve iratlardan yapılacak indirimler konusunda yapılmış olan eğitim, sağlık harcamaları faturaları, bağış ve yardım dekontları, sponsorluk harcamaları, mesken yerler için harcanan binalara ait bakım/onarım giderleri, asansör giderlerine ilişkin faturalar, hesaplar, sağlık poliçeleri, kişiye ait bordro ve çalışmış olduğu şirketten alınmış olan gelir vergisi tahakkuk dilekçesi hazır olmalıdır.

Bu faturaları ve dekontları iade işlemi için ilgili vergi dairesi sorgulayarak, beyanname mükellefinden talep edecektir. İndirimler kısmında hangi konular ele alındıysa önem teşkil ettiğinden ilgili eklerin açıklanabilir, kanıt özelliğinden dolayı saklanması, muhafaza edilmesi gereklidir.

Ak Denetim olarak, yaklaşık 15 yıllık tecrübemiz ile yıllık gelir vergisi beyannamenizin oluşturulması, takip edilmesi ve sonrasında çıkabilecek iadeniz ile ilgili destek hizmeti sağlamaktayız.

## KAYNAKÇA

- 1- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu (G.V.K.)
- 2- Gelir İdaresi Başkanlığı, Gelir/Kurumlar Vergisi İade Talebi Giriş Kılavuzu
- 3- Mazars Group, Ücret Gelirlerinin Vergilendirilmesine Dair Gelir Vergisi Genel Tebliği Sirküleri
- 4- Yaşar, Nesimi "Düzeltilme Beyannamesi Yoluyla Gelir Veya Kurumlar Vergisinin İadesi", (2019)
- 5- [http://www.muhasibetr.com/ozel-haber/haber\\_oku.php?haber\\_id=11](http://www.muhasibetr.com/ozel-haber/haber_oku.php?haber_id=11) Erişim Tarihi: 26.03.2021