

18. LOKANTA İŞLETMECİLİĞİ

18.1. TUTANAK

Ahmet Tok, "Aç Yatma Pide Yemek Salonu" unvanı altında lokanta-pide salonu işi ile uğraşırken 31.03.2010 tarihinde işini terk etmiştir.

Mükellefin 2009 yılına ilişkin faaliyet ve hesaplarının incelenmesi neticesinde mükellef ile birlikte aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

1. Mükellefin; 2009 yılı Gelir Vergisi Beyanı ile bu beyanına eklediği İşletme Hesabı Özeti aşağıdaki gibidir.

Gelir Vergisi Beyannamesi	
Ticari Kazanç	7.506,32
Toplam Kazanç	7.506,32
Kar	7.506,32
Vergiye Tabi Gelir (Matrah)	7.506,32
Hesaplanan Gelir Vergisi	1.125,94
Ödenmesi Gereken GV	1.125,94

İŞLETME HESABI ÖZETİ			
GİDER		GELİR	
Dönem Başı Emtia	0,00	Dönem İçinde Elde Edilen Hasılat	52.170,00
Dönem İçinde Satın Alınan Emtia	95.706,64	Diğer Gelirler	82.956,32
Giderler	31.913,36	Dönem Sonu Emtia Mevcudu	0,00
Kar	7.506,32	Zarar	0,00
Toplam	135.126,32	Toplam	135.126,32

2. Ahmet Tok' a işletmenin çalışma sistemi sorulduğunda aşağıdaki cevabı vermiştir: "Biz hafta içi ve tatil günlerinde çalışan bir işletmeyiz. Sabah, öğlen ve akşam servis yaparız. Sabahları müşterilerimize çorba servisi

yaparız. Sabah yaptığımız çorba servislerinin yanında müşterilere ikram olarak çorbanın yanında 1 adet tırnaklı pide ikram ederiz. Öğlen ve akşam servislerinde çorbanın yanı sıra pide, sulu yemek ve ızgara satışı yapmaktayız. Izgaranın yanında da 1 adet tırnaklı pide vermekteyiz. Hem tavuk etinden hem de kırmızı etten ızgara yapmaktayız. Tavuk alışlarımıza ilişkin belgelerimizi eksiksiz olarak kayıtlarımıza aktardık. Ancak kırmızı et alışımıza ilişkin belgelerimizin büyük çoğunluğunu almadık ve kayıtlarımıza intikal ettirmedik. Kırmızı etlerden imal ettiğimiz ızgara ürünlerinden günde ortalama 6 porsiyon satmaktayız. Bu kırmızı ve beyaz etten imal ettiğimiz ızgara ürünlerinde 150 gr. et kullanılmaktadır. Tavuk etinden imal ettiğimiz ızgara ürünlerinden yaklaşık % 5 tavuk eti fiyesi veririz. Pide yapımında yaklaşık 80 gr. pide malzemesi kullanılır. Bu malzemenin yaklaşık 35 gr.'ı kıymadır ve kıymayı yalnızca pide yapımında kullanılır. Sebzeli ve etli sulu yemekleri işletmemiz bünyesinde hazırlarız. Etli sulu yemeklerde 90 gr. kırmızı et kullanılır, haşlamalarda yaklaşık 170 gr. kemikli kırmızı et kullanılır. Günlük ortalama 30 – 40 porsiyon sulu yemek satarız. Sulu yemek satışlarımızın %40' ı sebzelili yemek, %30' u etli yemek, %30' u etli haşlamadır."

3. Mükellefin 2009 yılı İşletme Defterinden İşletme Hesabı Özeti' nin aşağıdaki gibi olduğu tespit edilmiştir. Mükellefe gelir vergisi beyannamesi ekinde bulunan İşletme Hesabı Özeti ile defterinde yer alan İşletme Hesabı Özeti' nin farklı olmasının nedeni sorulmuş; mükellef "2007 yılında genellikle belge düzenine uymadık. Satışını yaptığımız ürünlerin çoğuna belge düzenlemedik. Belge düzenlemediğimiz satışları sehven işletme defterinde bulunan dönem stokuna yazdık. Aslında bu dönem sonu stoku dönem içinde sattığımız ve belge düzenlemediğimiz satışlara ilişkindir. Bu nedenden verdiğimiz gelir vergisi beyannamesinin ekindeki İşletme Hesabı Özeti gerçek durumu yansıtmaktadır. Zaten bizim aldığımız ürünlerin genellikle bozulmaya tabi ürünler olması ve her hangi bir depolama alanımız olmaması nedeniyle bunları stok olarak muhafaza etmek mümkün değildir. Aynı zamanda belgesiz satışlarımız için diğer gelirler adı altında bir matrah artımında bulunduk." demiştir.

D.Başı Emtia Mevcudu	0,00	Satılan Emtia	52.170,00
Emtia Alışları	95.706,64	D.Sonu Mevcudu	52.231,00
Giderler	31.913,36	Zarar	23.219,00
Toplam	127.620,00	Toplam	127.620,00

4. Mükellefe dönem başı ve dönem sonu mal mevcudu bulunup bulunmadığı sorulduğunda; mükellef "Dönem başında ve dönem sonunda mal mevcudu bulunmamaktadır. 2009 yılı içinde aldığım bütün malları tükettim." cevabını vermiştir.

5. Mükellefin, inceleme için ibraz etmiş olduğu alış faturalarından 2009 takvim yılındaki un alışlarının aşağıdaki gibi olduğu tespit edilmiştir.

Fatura Tarihi	Fatura Numarası	Adet (50 kg. çuval)	Birim Fiyat	Tutar	KDV
12.02.2009	...	78	32	2.496,00	24,96
31.12.2009	...	80	36	2.880,00	28,80

Mükellefe un alışlarının tamamını 2009 yılı içinde tüketip tüketmediği sorulduğunda; "2009 yılı içerisindeki 80 çuval un alışının faturasını yıl sonunda aldım. 31.12.2009 tarihli faturadaki 80 çuval unun tüketimi aslında 2009 yılı içerisinde yapılmıştır." cevabını vermiştir.

Mükellefe un alışlarının nasıl kullanıldığı sorulduğunda, mükellef "50 kg.lık bir çuval unun yaklaşık 10 kg.' ını pide hamurunu açmak için tezgahta kullanırız. Geriye kalan 40 kg. undan katkı maddeleriyle (maya, su ve tuz) beraber 175 gr. lık 275 tane pide yaparız. Yapmış olduğumuz 275 tane pidenin %60' ı kıymalı pide, %40' ı ise çorba ve ızgara servisinin yanında ikram ettiğimiz tırnaklı pidedir. Pide yapıldıktan sonra kullanılmaması veya bayatlaması nedeniyle ortalama % 5 firemiz meydana gelmektedir. Müşterilerimize çorba servisi yanında ortalama 1 tane tırnaklı pide ikram ederiz. Izgara için de 1 tırnaklı pide ikram ederiz." cevabını vermiştir.

6. Mükellefin, inceleme için ibraz etmiş olduğu alış faturalarından 2009 takvim yılındaki ekme alışlarının aşağıdaki gibi olduğu tespit edilmiştir.

Fatura Tarihi	Numarası	Adet	Birim Fiyat	Tutar
31.01.2009	...	1.600	0,25	400,00
28.02.2009	...	1.600	0,25	400,00
20.03.2009	...	1.600	0,25	400,00
20.04.2009	...	1.600	0,25	400,00
15.08.2009	...	2.400	0,25	600,00
28.10.2009	...	640	0,27	172,80
31.10.2009	...	300	0,27	81,00
07.11.2009	...	700	0,31	217,00
11.11.2009	...	700	0,31	217,00
21.11.2009	...	700	0,31	217,00
28.11.2009	...	700	0,31	217,00
30.11.2009	...	200	0,31	62,00
14.12.2009	...	700	0,31	217,00
21.12.2009	...	600	0,31	186,00
28.12.2009	...	700	0,31	217,00
31.12.2009	...	300	0,31	93,00
TOPLAM		15.040		4.096,80

Mükellefe günlük kaç tane ekme aldığı ve ekme alışlarının nasıl kullanıldığı sorulduğunda; mükellef "Günlük 80 tane ekme alırız. Ekmekleri sulu yemek ve çorbanın yanında ikram ederiz. Bir müşteriye sulu yemeğin veya çorbanın yanında ortalama 1 tane ekme ikram ederiz. Ekmeğin yaklaşık %50'sini sulu yemeğin yanında, %50'sini ise çorbanın yanında ikram ederiz. Satın aldığımız ekmeğin yaklaşık %15' ini fire veririz." cevabını vermiştir.

7. Mükellefin, inceleme için ibraz etmiş olduğu alış faturalarından 2009 takvim yılındaki kırmızı et ve tavuk eti alışlarının aşağıdaki gibi olduğu tespit edilmiştir.

KIRMIZI ET ALIŞLARI					
Fatura Tarihi	No.su	Cinsi	Miktar kg.	Birim Fiyat	Tutar
01.08.2009	...	Kemiksiz Dana eti	11,00	14,00	154,00
18.10.2009	...	Kemiksiz Dana eti	10,00	14,00	140,00
TOPLAM			21,00		294,00
TAVUK ALIŞLARI					
Fatura Tarihi	No.su	Cinsi	Miktar kg.	Birim Fiyat	Tutar
09.01.2009	...	Tavuk	0,79	4,25	3,36
09.01.2009	...	Tavuk	3,00	3,50	10,50
15.01.2009	...	Tavuk	3,00	3,50	10,50
05.02.2009	...	Tavuk	3,00	5,70	17,10
06.03.2009	...	Tavuk	3,00	3,89	11,67
22.03.2009	...	Tavuk	3,00	5,70	17,10
28.03.2009	...	Tavuk	3,00	4,70	14,10
28.03.2009	...	Tavuk	0,96	5,50	5,28
09.04.2009	...	Tavuk	3,00	4,50	13,50
01.06.2009	...	Tavuk	110,00	4,00	440,00
04.06.2009	...	Tavuk	250,00	4,00	1.000,00
05.06.2009	...	Tavuk	0,70	8,04	5,63
05.06.2009	...	Tavuk	2,27	7,58	17,21
15.06.2009	...	Tavuk	110,00	4,00	440,00
30.06.2009	...	Tavuk	200,00	4,00	800,00
02.07.2009	...	Tavuk	2,68	6,60	17,69
18.07.2009	...	Tavuk	0,99	6,70	6,63
18.07.2009	...	Tavuk	3,00	5,45	16,35
30.07.2009	...	Tavuk	6,00	6,60	39,60

31.07.2009	...	Tavuk	200,00	5,00	1.000,00
19.08.2009	...	Tavuk	3,00	6,60	19,80
21.08.2009	...	Tavuk	1,01	6,75	6,82
21.08.2009	...	Tavuk	0,99	6,75	6,68
22.08.2009	...	Tavuk	3,00	6,44	19,32
27.08.2009	...	Tavuk	3,00	5,40	16,20
27.08.2009	...	Tavuk	1,06	6,31	6,69
27.08.2009	...	Tavuk	1,11	6,31	7,00
03.09.2009	...	Tavuk	6,00	5,40	32,40
22.10.2009	...	Tavuk	3,00	5,11	15,33
25.10.2009	...	Tavuk	2,11	8,03	16,94
01.11.2009	...	Tavuk	2,04	6,95	14,18
01.11.2009	...	Tavuk	1,17	7,47	8,74
01.11.2009	...	Tavuk	0,87	8,47	7,37
28.11.2009	...	Tavuk	3,96	5,42	21,46
28.11.2009	...	Tavuk	9,00	3,68	33,12
05.12.2009	...	Tavuk	3,00	4,87	14,61
10.12.2009	...	Tavuk	9,00	4,84	43,56
10.12.2009	...	Tavuk	3,56	5,89	20,97
15.12.2009	...	Tavuk	4,12	5,38	22,17
18.12.2009	...	Tavuk	3,54	5,38	19,05
TOPLAM			972,93		4.238,63

Mükellefe dönem içinde satın aldığı ancak belge almadığı kırmızı etin ve kıymanın fiyatı sorulmuş; mükellef "2009 yılında satın aldığımız kemiksiz kırmızı eti 13,00-15,00 TL'ye, kemikli kırmızı eti 10,00-11,00 TL'ye, kıymayı 13,00-14,00 TL'ye satın alıyordum." demiştir.

8. Mükellefin, inceleme için ibraz etmiş olduğu alış faturalarından 2009 takvim yılındaki meşrubat (kola, fanta ve ayran) alışlarının aşağıdaki gibi

olduğu tespit edilmiştir. Meşrubat alışlarının nasıl kullanıldığı sorulduğunda; mükellef "Meşrubatta fire oranımız yaklaşık %3' tür." cevabını vermiştir.

Emtia Cinsi	Adet
Şişe Kola-Fanta	11.256
Kutu Kola-Fanta	1.686
Ayran	36.460
TOPLAM	49.402

9. Mükellefe satışa konu edilen emtiaların günlük satış miktarları sorulduğunda; mükellef "Günlük ortalama 70-80 adet pide, 15-20 porsiyon ızgara, 30-40 porsiyon sulu yemek, 40-50 porsiyon çorba satışı olur." cevabını vermiştir.

10. Mükellefe, satışa konu edilen emtiaların 2009 takvim yılındaki KDV dahil birim satış fiyatları sorulmuş olup, söz konusu şahıs, cevaben; "Pideyi 2,50 TL'ye, sebze sulu yemekleri 3,50 TL'ye, etli ve kemikli sulu yemekleri 4,50 TL'ye, tavuk ızgarayı 4,00 TL'ye kırmızı etten imal ettiğimiz ızgaraları (şiş ve kebabları) 5,00 TL'ye, çorbayı 2,50 TL'ye, şişe kola ve fantayı 0,75 TL'ye, kutu kola ve fantayı 1,00 TL'ye ayranı 0,50 TL'ye satıyordum." şeklinde ifade etmiştir.

11. Mükellefe kayıtlarına intikal ettirmediği giderinin olup olmadığı sorulmuş; mükellef "Kırmızı et, kıyama ve ekmeğe alışlarımız dışında diğer bütün giderlerimizi kayıtlarımıza intikal ettirdik. Bunlar dışında her hangi bir giderimiz yoktur." demiştir.

12. Mükellefin 2009 takvim yılına ait muhtasar beyannamelerinden çalıştırdığı personel sayısı 3 olarak tespit edilmiştir. Personele dönem içinde yemek verilip verilmediği sorulmuş, mükellef cevaben, " Söz konusu dönemde personelimizi işe alırken yaptığımız sözleşmeye göre, sabahları çorba, öğlenleri sulu yemek, akşamları pide veya ızgara çeşitlerinden personelimiz yemektedir. Her öğünde istedikleri içecek türünü de tüketme hakları vardır."

DİĞER TESPİTLER:

13. Ahmet TOK' a 14.07.2009 tarihinde banka hesabına yatırılan, 3.000,00.-TL tutarındaki paranın sebebi sorulduğunda, söz konusu şahıs, "Aslında söz konusu tarihlere mali müşavirlik mesleğini bilfiil yapmıyordum. Banka hesabıma yatırılan tutar, 01.04.2010 tarihinden sonra danışmanlığını yapacağım bir firmanın ön ödemesidir." şeklinde cevap vermiştir.

14. Mükellefin banka hesabına bir Mahkeme tarafından 14.08.2009 tarihinde 500,00.-TL tutarında para yatırılmış olduğu, ödemenin kaynağının bilirkişilik incelemesi olduğu tespit edilmiştir.

15. Mükellefin Kış Anonim Şirketi' ne 2007 yılında 5 yıllığına işyeri olarak kiraya verdiği şahsına ait binaya ilişkin kira bedelinin tamamı olan 50.000,00.-TL' ni 2009 yılında tahsil ettiği banka hesap hareketleri ve mükellef ifadelerinden tespit edilmiştir. Bu tespitten ayrı olarak mükellefin şahsına ait bir daireyi 2008 ve 2009 yıllarında işyeri olarak yıllık 10.000.-TL' na Yaz Ltd Şti' ne kiraya verdiği ve 2008 yılında verilen beyanlarından giderlerinin tespitinde götürü gider usulünü tercih ettiği, bununla birlikte 2009 yılında söz konusu kira gelirini tahsil ettiği ve buna ilişkin beyanda bulunmadığı; ayrıca Yaz Ltd. Şti. ile Kış A.Ş.' nin söz konusu kira ödemelerini tevkifata tabi tutmadığı tespit edilmiştir.

16. Tutanağın 15. maddesinde bir anonim şirkete kiraya verildiği belirtilen binaya ilişkin Ahmet TOK tarafından 2009 yılında ödenen Emlak Vergisi tutarı 5.000,00.-TL' dir.

17. Tutanağın 15. maddesinde kiraya verildiği belirtilen binanın 2006 yılında 400.000,00.-TL' na alındığı tespit edilmiştir.

18.2. TESPİT EDİLEN FİİLLER VE SONUÇLARI

18.2.1. Ticari Kazanca İlişkin Tespitler

Mükellefin 2009 takvim yılı yasal defter ve belgeleri ile beyan ve ifadelerinin birlikte değerlendirilmesi sonucu un, ekmeğe ve tavuk eti alışları ile meşrubat satışları üzerinden randıman incelemesi yapılmış ve aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

18.2.1.1. Un Alışları Üzerinden Yapılan Randıman Hesaplamaları

Mükellef 2009 takvim yılı içinde 50 kg.lık 158 adet/çuval un almıştır. Bu un alışlarının tamamını 2009 takvim yılı içinde tükettiğini ifade eden mükellef, 50 kg.lık bir çuval unun 10 kg.'lık kısmını pide hamurunu açmak için tezgah üstünde kullandığını, bir çuval undan geriye kalan (50-10 =) 40 kg. undan katkı maddeleriyle (maya, su, tuz) beraber 175 gr.lık 275 tane pide elde edileceğini belirtmiştir (Tutanak Md. 5).

Mükellef 2009 yılı içinde tükettiği 158 çuval undan (275 x 158 =) 43.450 adet pide elde eder. Mükellef ifadesinden de anlaşıldığı üzere 275 adet pidenin % 60' ı kıymalı pide, %40' ı ise çorba ve ızgara servisinin yanında ikram ettiğimiz tırnaklı pidedir. Ayrıca mükellef pide yapıldıktan sonra % 5 fire verildiğini ifade etmiştir (Tutanak Md:5). Mükellefin ifadelerini dikkate alarak yaptığımız hesaplamalarda satışa konu olan toplam pide sayısının (43.450-43.450 x % 5 =) 41.277,50 adet olduğu tespit edilmiştir.

— 41.277,50 adet pidenin %60'ı yani **24.766** tanesi kıymalı pide,

— 41.277,50 adet pidenin %40'ı yani **16.511** tanesi çorba ve ızgaranın yanında ikram edilen tırnaklı pidedir.

18.2.1.2. Ekmek Alışları Üzerinden Yapılan Randıman Hesaplamaları

Ahmet Tok 2009 takvim yılı içinde toplam 15.040 adet ekmek alışını belgelendirmiştir. Mükellef verdiği ifadede ise günlük 80 adet ekmek aldığını belirtmiştir (Tutanak Md. 6). Bu husus göstermektedir ki mükellef bir kısım ekmek alışlarını belgelendirmemiştir. Buna göre mükellefin 2009 yılında satın aldığı ekmek miktarı, mükellef lehine olarak, günlük ekmek alışının 80 adet olduğu kabulünden hareketle hesaplanacaktır. Mükellefin 2009 yılı içinde toplam ekmek alış (80 x 365 =) 29.200 adettir. Mükellef bu alışların (29.200 - 15.040 =) 14.160 tanesini belgelendirmemiş ve gider olarak kaydetmemiştir. Mükellef, satın almış olduğu ekmeklerin %15'ini fire olarak verdiğini ifade etmiştir (Tutanak Md. 6). Mükellefin ifadesine göre ekmeğin %15'inin fire olduğunu dikkate alarak (29.200-29.200 x %15 =) 24.820 adet ekmeğin müşteriye ikram edildiği tespit edilmiştir. Mükellef, müşterilere servis yanında ikram edilen 24.820 ekmeğin %50'sini sulu yemek servisinin yanında, geriye kalan %50'sini ise çorba servisinin yanında ikram ettiğini ifade etmiştir (Tutanak Md. 6). Yapılan randıman incelemesi ve mükellefin ifadelerinden satışa konu olan ekmeğin (24.820 x %50 =)

12.410 adetinin sulu yemeğin yanında, (24.820 x %50 =) 12.410 adetinin ise çorbanın yanında ikram edildiği tespit edilmiştir. Bir porsiyon sulu yemek için 1 adet ekmek, bir porsiyon çorba için 1 adet ekmek ikram ettiğini ifade eden mükellefin sulu yemek satışı (12.410 x 1 =) 12.410 porsiyon, ekmek ikram ederek yaptığı çorba satışı (12.410 x 1 =) 12.410 porsiyondur.

Sulu yemek satışlarının %40'ının sebzeli yemek, %30'unun etli yemek, geriye kalan %30'unun ise kemikli etli haşlama olduğunu ifade eden mükellefin (Tutanak Md. 2), sebzeli yemek satışı (12.410 x %40 =) 4.964 porsiyon, etli yemek satışı (12.410 x %30 =) 3.723 porsiyon, kemikli etli haşlama yemeğinin satışı ise (12.410 x %30 =) 3.723 porsiyondur.

18.2.1.3. Tavuk Eti Alışları Üzerinden Yapılan Randıman İncelemesi

Mükellef 2009 takvim yılı içinde yapmış olduğu tavuk alışlarının tamamını defter ve belgelerine aktarmıştır. Mükellefin toplam 972,93 kg. tavuk eti satın aldığı tespit edilmiştir (Tutanak Md. 7). 2009 yılında satın aldığı tavuk etinden %5 fire verdiğini ifade eden mükellefin (Tutanak Md. 2), 2009 yılı içinde ızgara yapımında kullandığı toplam tavuk eti miktarı (972,93 kg. -972,93 kg. x %5 =) 924,28 kg. dır. Bir porsiyon ızgara için 150 gr. tavuk eti kullanan mükellefin (Tutanak Md. 2), 924,28 kg. tavuk etinden (924,28 /0,15 =) 6.161 porsiyon tavuk ızgara sattığı tespit edilmiştir.

18.2.1.4. Alışlar Üzerinden Yapılan Randıman Hesaplamalarının Sonuçlarının Değerlendirilmesi

1. Pide satışları: '18.2.1.1' numaralı bölümde açıklanan randıman çalışması sonucunda mükellefin pide satışlarının **24.766 adet** olduğu tespit edilmiştir.

2. Izgara satışları: Mükellefin 2009 yılında tavuk eti ve kırmızı etten imal ettiği ızgara satışları aşağıdaki gibidir.

— Tavuk eti ızgara satışları '18.2.1.3' bölümünde açıklandığı gibi **6.161 porsiyondur.**

— Mükellefin defter ve belgelerinden kırmızı et mamullerinden ne kadar üretilip sattığı tespit edilememektedir. Bu yüzden kırmızı et ızgara satışları mükellefin ifadeleri üzerine tespit edilmiştir. Mükellef günde 6 porsiyon kırmızı et ızgara sattığını ifade etmiştir (Tutanak Md. 2). Günde 6

porsiyon kırmızı et ızgara satan işletmenin 2009 yılı kırmızı et ızgara satışının (6 x 365 =) **2.190 porsiyon** olduğu tespit edilmiştir.

3. Çorba satışları: Mükellef çorbanın yanında bir adet tırnaklı pide veya bir adet ekmek ikram ettiğini ifade etmiştir. Yapılan randıman çalışması sonucunda '18.2.1.1' numaralı bölümde de belirtildiği üzere mükellefin müşterilerine ikram ettiği tırnaklı pide sayısının 16.511 adet olduğu tespit edilmiştir. Mükellef tırnaklı pideyi ızgara satışlarının ve çorba servisinin yanında ikram ettiğini ifade etmiştir (Tutanak Md. 2). Tavuk eti ve kırmızı et ızgara satışlarının toplamı (6.161 + 2.190 =) 8.351 porsiyondur. Bir porsiyon ızgara için bir adet tırnaklı pide ikram eden mükellef 8.351 adet tırnaklı pideyi ızgara satışları için ikram etmiştir. 2009 takvim yılı içinde toplam 16.511 adet tırnaklı pideyi satışında kullanan mükellefin çorba servisi için ikram ettiği tırnaklı pide sayısı (16.511 - 8.351 =) 8.160 adettir. Bir porsiyon çorba servisi yanında bir adet tırnaklı pide ikram eden mükellefin tırnaklı pide ikram ederek sattığı çorba sayısı 8.160 porsiyondur.

Çorbanın yanında tırnaklı pide veya ekmek ikram eden mükellef, yıl içinde alınan ekmeklerin yarısını çorba servisinde kullandığını ifade etmektedir (Tutanak Md. 6). Yapılan randıman incelemesi sonucu işletme sulu yemek ve çorba servisi yanında 24.820 adet ekmek ikram ettiği tespit edilmiştir. Ekmeklerin yarısını çorba servisinin yanında kullanan işletmenin çorbanın yanında ikram ettiği ekmek sayısı (24.820 / 2 =) 12.410 adettir. Bir porsiyon çorba için bir adet ekmek kullandığını ifade eden mükellefin ekmek ikram ederek sattığı çorba sayısı (12.410 x 1 =) 12.410 porsiyondur.

Mükellefin 2009 takvim yılı toplam çorba satışı (8.160 porsiyon tırnaklı pide ikram ederek + 12.410 porsiyon ekmek ikram ederek =) 20.570 porsiyondur.

4. Sulu yemek satışları: İşletmede sulu yemek olarak sebzeli, etli ve kemikli-etli haşlama yemekleri yapılmaktadır. Mükellef sattığı sulu yemeklerin %40' ının sebzeli sulu yemek, %30' unun etli sulu yemek, %30' unun kemikli-etli haşlama olduğunu ifade etmiştir. Bir porsiyon sulu yemeğin yanında bir adet ekmek ikram eden işletme 2009 takvim yılı içinde sulu yemeklerin yanında toplam ekmek ikramının yarısını kullanmıştır. 2009 takvim yılı içinde 24.820 adet ekmek kullanan işletmenin sulu yemeklerin yanında ikram ettiği ekmek sayısı (24.820 / 2 =) 12.410 adettir. Bir porsiyon sulu yemek için bir adet ekmek ikram eden işletmenin toplam sulu yemek servisi (12.410 x 1 =) 12.410 porsiyondur.

İşletmenin sulu yemek satışlarının %40' ı sebzeli sulu yemek, %30' u etli sulu yemek, %30' u kemikli-etli haşlamadır.

- Sebzeli sulu yemek satışı (12.410 x %40 =) **4.964 porsiyondur.**
- Etli sulu yemek satışı (12.410 x %30 =) **3.723 porsiyondur.**
- Kemikli-etli haşlama sulu yemeği satışı ise (12.410 x %30 =) **3.723 porsiyondur.**

18.2.1.5. Meşrubat Satışları Üzerinden Yapılan Randıman Hesaplamaları

Mükellef, satın almış olduğu meşrubatların bir kısmının taşıma veya servis sırasında %3'lük bir fire verdiğini ifade etmiştir (Ek Tut. Md. 8). Mükellefin ifadesine göre, %3 fire oranını dikkate alarak meşrubat satışlarının aşağıdaki gibi olduğu tespit edilmiştir.

Emtia Cinsi	Satın Alınan İçecek Miktarı (Adet)	Fire (Adet)	Satışa Konu Edilen İçecek Miktarı (Adet)
	(1)	(2) = (1 x %3)	(3) = (1 - 2)
Şişe Kola-Fanta	11.256	338	10.918
Kutu Kola-Fanta	1.686	51	1.635
Ayran	36.460	1.094	35.366
TOPLAM	49.402	1.482	47.919

18.2.1.6. Mükellefin Defter, Belge ve Beyanlarına Yansıtmadığı Giderler

Yapılan inceleme ve mükellefin ifadeleri sonucu, mükellefin bir kısım emtia alışlarının defter, belge ve beyanlarına gider olarak yansıtılmadığı anlaşılmıştır. Defter ve belgelerinin incelenmesi sonucu kırmızı et, kemikli et ve kayma alışlarının büyük bir çoğunluğunun gider olarak kaydedilmediği tespit edilmiştir. Toplam 21 kg. dana eti alışını gider olarak kaydeden işletmenin, kayma alışlarını defter ve belgelerine yansıtmadığı da tespitler arasındadır. '18.2.1.2' numaralı bölümde de açıkladığımız gibi 14.160 adet ekmek alışını gider olarak kaydetmemiştir. Mükellefin ifadelerinden, bir porsiyon etli yemek için 90 gr et kullandığı, bir porsiyon kemikli-etli haşlama için 170 gr. kemikli et

Mükellefin gider olarak yansıtmadığı mal alışları aşağıdaki gibidir.

Emtia	Toplam Mal Alışları			Belgelendirdiği Mal Alışları		Fark (Belgesiz Mal Alışları)		
	Miktar (kg./Adet)	Br. Fiy.	Tutar (TL)	Miktar (kg./Adet)	Tutar (TL)	Miktar (kg./Adet)	Tutar (TL)	
	(1)	2	(3)=(1x2)	(4)	5	(6)=(1-4)	(7)=(6x2)	
Ekmek	29.200	0,27	7.884,00	15.040	4.096,80	14.160,00	3.823,20	
Kıyma	866,81	13,50	11.701,94	0	0	866,81	11.701,94	
Kemiksiz Et	335,07	14,00	4.690,98	21	294	314,07	4.396,98	
Kemikli Et	632,91	10,50	6.645,56	0	0	632,91	6.645,56	
TOPLAM								26.567,68

Mükellef 26.567,68 TL'lık gideri Gelir Vergisi beyanına ve İşletme Hesabı Özetine eklememiştir.

18.2.1.7. Elde Edilmesi Gereken Toplam Hasılat

Mükellefin 2009 takvim yılı yasal defter ve belgeleri ile beyan ve ifadeleri dikkate alınarak yapılan randıman incelemesi sonucunda aşağıdaki tabloda bulunan miktarda ürünü ürettiği tespit edilmiştir. Ancak, mükellef tarafından üretilen gıda maddeleri ile satılacak emtialardan bir kısmının çalışan personel tarafından günlük yemek ihtiyaçlarını karşılamak için tüketildiği hususu dikkate alınarak tespit edilen bu miktarlardan personel tarafından tüketilen miktarlar düşülmelidir. Personel tarafından tüketilen gıda maddelerinin hesaplanmasında personel sayısı dikkate alınarak yıllık tüketimi yapılan miktar hesaplanacak, bu miktar üretilen mallara orantılanacak ve her gıda maddesinden tüketilen toplam miktar bulunacaktır. Personel tarafından tüketilen içecek maddelerinin tespitinde de toplam miktarlar içecek maddelerinin miktarlarına orantılanacak ve tüketilen içecek miktarı bulunacaktır.

Mükellefin 2009 takvim yılına ait muhtasar beyannamelerinden çalıştırdığı personel sayısı 3 olarak tespit edilmiştir. Personele dönem içinde yemek verilip verilmediği sorulmuş, mükellef cevaben, " Söz konusu dönemde personelimizi işe alırken yaptığımız sözleşmeye göre, sabahları

kullandığı, kıymanın tamamının pide yapımında kullanıldığı, bir pide için 35 gr. kıyma kullanıldığı anlaşılmaktadır (Tutanak Md. 2).

İşletmenin ekmek alışlarının birim fiyatı 2009 takvim yılı içinde değişkenlik göstermektedir. Defter ve belgelerine yansıttığı ekmek alışlarının birim fiyatları 0,25.-TL, 0,27.-TL ve 0,31.-TL' dir. 2009 takvim yılı içinde toplam 29.200 adet ekmek alan mükellefin ('18.2.1.2' numaralı bölüm), faturasız ekmek alışlarının hangi dönemlere ait olduğu tespit edilemediği için belgesiz ekmek alışlarının birim fiyatı, yıl içinde faturalı satın alınan ekmeklerin birim fiyatlarının ortalaması alınarak tespit edilecek ve hesaplamalarda kullanılacaktır. Buna göre belgesiz ekmek alışlarının birim fiyatı $((0,25 + 0,27 + 0,31) / 3 =) 0,27$ TL olarak kabul edilecek ve hesaplamalarda kullanılacaktır. Kemiksiz kırmızı etin bir kilogramını 13-15 TL'ye, kemikli kırmızı etin bir kilogramını 10-11 TL'ye, kıymanın bir kilogramını 13-14 TL'ye satın aldığını ifade eden mükellefin ortalama alış fiyatları kemiksiz et için 14,00.-TL, kemikli et için 10,50.-TL ve kıyma için 13,50.-TL olarak kabul edilecek ve hesaplamalarda kullanılacaktır. Yapılan inceleme ve mükellefin ifadeleri sonucu tespit edilen 2009 takvim yılı içinde dana eti, kemikli et ve kıyma alışları aşağıdaki gibidir.

Emtia	Yıl içinde yapımında kullanıldığı ürünlerin toplam sayısı (Adet / porsiyon)	Bir birim için kullanılan miktar (kg.)	Toplam Kullanılan Miktar (kg.)	Birim Fiyat (TL)	Tutar (TL)
	(1)	(2)	(3) = (1x2)	(4)	(5)=(3x4)
Kıyma	24.766 adet pide	0,035	866,81	13,50	11.701,94
Kemiksiz Et	3.723 porsiyon etli sulu yemek	0,090	335,07	14,00	4.690,98
Kemikli Et	3.723 porsiyon kemikli etli haşlama	0,170	632,91	10,50	6.645,56

çorba, öğlenleri sulu yemek, akşamları pide veya ızgara çeşitlerinden personelimiz yemektedir. Her öğünde istedikleri içecek türünü de tüketme hakları vardır.” şeklinde ifade vermiştir.(Tutanak Md. 12).

Mükellefin ifadesine göre oluşturulan formüller sonucunda hesaplanan “personel tarafından tüketilen miktarlar” da dikkate alınarak, mükellefin 2009 yılında satabileceği yemek miktarları ve elde etmesi gereken hasılatları aşağıdaki gibi tespit edilmiştir.

Elde Edilmesi Gereken Hasılat Tablosu					
Satış Yapılan Emtia	Üretilen Miktar	Pers. Tarafından Tüketilen Miktar ²⁷	Satılması Gereken Miktar	Birim Fiyat	Elde Edilmesi Gereken Toplam Hasılat (KDV Hariç)
	(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(5)=(3x4)
A Pide	24.766	819	23.947	2,50	59.867,50
B Tavuk Eti Izgara	6.161	204	5.957	4,00	23.828,00
C Kırmızı Et Izgara	2.190	72	2.118	5,00	10.590,00
D Sebzeli Sulu Yemek	4.964	438	4.526	3,50	15.841,00
E Etili Sulu Yemek	3.723	329	3.394	4,50	15.273,00
F Kemikli Etili Haşlama	3.723	329	3.394	4,50	15.273,00
G Çorba	20.570	1.095	19.475	2,50	48.687,50
H Şişe Kola-Fanta	10.918	749	10.169	0,75	7.626,75
I Kutu Kola-Fanta	1.635	112	1.523	1,00	1.523,00
İ Ayran	35.366	2.424	32.942	0,50	16.471,00
TOPLAM					214.980,75

²⁷ Personel Tarafından Tüketilen Miktarların Hesaplanmasına İlişkin Formüller

Satış Yapılan Emtia	Üretilen Miktar (1)	2 nci Sütununun Formülü
A Pide	24.766	$[(365x3)/(1A+1B+1C)]x1A$
B Tavuk Eti Izgara	6.161	$[(365x3)/(1A+1B+1C)]x1B$
C Kırmızı Et Izgara	2.190	$[(365x3)/(1A+1B+1C)]x1C$
D Sebzeli Sulu Yemek	4.964	$[(365x3)/(1D+1E+1F)]x1D$
E Etili Sulu Yemek	3.723	$[(365x3)/(1D+1E+1F)]x1E$
F Kemikli Etili Haşlama	3.723	$[(365x3)/(1D+1E+1F)]x1F$
G Çorba	20.570	$[(365x3)/(1G)]x1G$
H Şişe Kola-Fanta	10.918	$[(365x3x3)/(1H+1I+1J)]x1H$
I Kutu Kola-Fanta	1.635	$[(365x3x3)/(1H+1I+1J)]x1I$
İ Ayran	35.366	$[(365x3x3)/(1H+1I+1J)]x1I$

18.2.1.8. İşletme Hesabı Özeti'nin Yeniden Düzenlenmesi Neticesinde Tespit Edilen Mali Kar

Mükellef 2009 takvim yılında lokanta işletmeciliğinden elde ettiği bir kısım hasılatını ve giderlerini defter kayıtlarına ve beyanlarına intikal ettirmemiştir.

Mükellefin 31.12.2009 tarihli işletme hesabı özeti, '18.2.1.7' numaralı bölümde açıklanan 2009 takvim yılında elde edilen **214.980,75.-TL**' lik hasılat ve '18.2.1.6' numaralı bölümde açıklanan defter, belge ve beyanlara gider olarak yansıtılmayan **26.567,68.-TL**'lik mal alışları dikkate alınarak tarafımızca aşağıdaki gibi yeniden düzenlenmiştir. Mükellefin diğer gelir olarak kayıtlarına intikal ettirdiği **82.956,32.-TL** belgesiz sattığı mallara ilişkindir.

İŞLETME HESABI ÖZETİ							
GİDER			GELİR				
	Mükellefin Beyanı	Tarafımızca Hesaplanan	Fark		Mükellefin Beyanı	Tarafımızca Hesaplanan	Fark
Dönem Başı Emtia	0,00	0,00	0,00	Dönem İçinde Elde Edilen Hasılat	52.170,00	214.980,75	162.810,75
Dönem İçinde Satın Alınan Emtia	95.706,64	122.274,32	26.567,68	Diğer Gelirler	82.956,32	0,00	82.956,32
Giderler	31.913,36	31.913,36	0,00	Dönem Sonu Emtia Mevcudu	0,00	0,00	0,00
Kar	7.506,32	60.793,07	53.286,75				
Toplam	135.126,32	214.980,75	79.854,43	Toplam	135.126,32	214.980,75	79.854,43

Mükellefin 2009 takvim yılı İşletme Hesabı Özeti'nin yeniden düzenlenmesi sonucunda dönem karı **60.793,07.-TL** olarak tespit edilmiştir.

18.2.2. Hizmetin Sunulmasından Önce Tahsil Edilen Serbest Meslek Hasılatının Beyana Dahil Edilmemesi

GVK' nun 67 nci maddesine göre; serbest meslek kazancı, bir hesap dönemi içinde serbest meslek faaliyeti karşılığı olarak **tahsil edilen** para ve ayınlar ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerden bu faaliyet dolayısıyla yapılan giderler indirildikten sonra kalan farktır.

Bu madde hükmünden de anlaşıldığı üzere serbest meslek faaliyeti karşılığında alınan bedellerin serbest meslek hasılatı olarak nitelendirilebilmesi için tahsil edilmesi yeterlidir. Hizmetin tamamlanmış olması şart değildir. Hizmet tamamlanmış olsa dahi tahsilat gerçekleşmemişse hasılatın oluştuğu söylenemez.

Mükellefin ifadesinden de anlaşılacağı gibi, 2010 yılında sunacağı hizmetin süreklilik arz edeceği anlaşılmaktadır. Bu nedenle arızı kazanç olarak değerlendirilemez. Ancak yukarıda da belirtildiği gibi, sunacağı hizmete ilişkin tahsil edilen bedel 2009 takvim yılına ilişkin serbest meslek kazancıdır. Bu nedenle **3.000,00.-TL** tutarındaki serbest meslek kazancının GVK' nun 85 nci maddesine göre 2009 takvim yılına ilişkin gelir vergisi beyanına dahil edilmesi gerekmektedir.

18.2.3. Bilirkişi Ücreti Elde Edilmesi

Gelir Vergisi Kanunu' nun 61. maddesinde; "Ücret işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.

Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez." hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, aynı maddenin 3. fıkrasının 5. bendinde, bilirkişilere, resmi arabuluculara, eksperlere, spor hakemlerine ve her türlü yarışma jürisi üyelerine ödenen veya sağlanan para, ayın ve menfaatlerin de ücret sayıldığı hükme bağlanmıştır.

Gelir Vergisi Kanunu' nun 62. maddesinde; "İşveren hizmet erbabını iş alan, emir ve talimatlar dahilinde çalıştıran gerçek ve tüzel kişilerdir" denilmiştir.

Bu hükümden anlaşıldığı üzere, bilirkişilerin işverenleri, bu kişileri atayan mahkemelerdir.

Gelir Vergisi Kanunu' nun 86. maddesinde; "Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücret gelirleri için yıllık beyanname verilmeyeceği, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde ise bu gelirlerin beyannameye dahil edilmeyeceği belirtilmiştir.

Tevkif suretiyle vergilendirilmiş olmak kaydıyla, birden fazla işverenden ücret geliri almakla beraber birden sonraki işverenden alınan ücretlerin toplamı Gelir Vergisi Kanunu'nun 103. maddesinde yazılı tutarın ikinci gelir diliminde yer alan (2009 yılı için 22.000,00.-TL) tutarı aşması halinde ücret gelirlerinin tamamının beyan edileceği hüküm altına alınmıştır."

Gelir Vergisi Kanunu' nun 94. maddesinin birinci fıkrasında; "Kamu idare ve müesseseleri, iktisadi kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dâhil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar." hükmüne yer verilmiştir.

Aynı fıkranın birinci bendinde de, hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61. maddede yazılı olup, ücret sayılan ödemelerden, 103. ve 104. maddelere göre gelir vergisi tevkifatı yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Yukarıda da açıklandığı gibi, Mahkemenin bilirkişilik ücreti üzerinden GVK' nun 94 ncü maddesinin gereği olarak tevkifat yapması gerekmektedir. Tevkif suretiyle vergilendirildiği kabul edilen ücretin tek işverenden alındığı ve mükellefin 2009 takvim yılı içerisinde elde ettiği başka bir ücret gelirinin bulunmadığı göz önünde bulundurulduğunda GVK' nun 86/1-b bendi hükmüne göre söz konusu gelirin beyana dahil edilmemesi gerekmektedir.

18.2.4. Gayrimenkul Sermaye İradına İlişkin Tespitler

18.2.4.1. Geçmiş ve Gelecek Dönemlere İlişkin Tahsil Edilen Gayrisafi Hasılatlar

GVK' nun 72 nci maddesine göre, gayrimenkul sermaye iratlarında, gayrisafi hasılat, 70'inci maddede yazılı mal ve hakların kiraya verilmesinden **bir takvim yılı içinde o yıla veya geçmiş yıllara ait olarak** nakden veya aynen tahsil edilen kira bedellerinin tutarıdır.

'18.2.2' numaralı bölümde de belirtildiği gibi, serbest meslek kazancının tespitinde, gerçekleştirilen faaliyete ilişkin bedelin tahsil edilmesi, tahsilatın yapıldığı dönemin serbest meslek hasılatı olarak kabul edilmesi için yeterlidir. Ancak gayrimenkul sermaye iratlarında gelecek yıllara ilişkin olarak cari yılda tahsil edilen hasılatın ilgili olduğu yılın geliri olarak kabul edilmesi gerekir.

Bu nedenle, mükellef tarafında 2009 yılında tahsil edilen 50.000,00.-TL tutarındaki kira gelirinin $(50.000/5) \times 3 = 30.000,00.-TL$ sı 2007,2008 ve 2009 yılına ait gayrimenkul sermaye iradı hasılatı olarak kabul edilebilir. Ancak geriye kalan 20.000,00.-TL tutarındaki kira gelirinin ilgili yıllarda beyana dahil edilmesi gerekmektedir.

18.2.4.2. Emlak Vergisi Tutarlarının Gayrimenkul Sermaye İradının Tespitinde Gider Olarak Dikkate Alınması ve Götürü Gider Yöntemi İle Gerçek Gider Yönteminin Bir Arada Uygulanamayacağı Hususu

128 Seri Numaralı Gelir Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde de açıklandığı üzere, gayrimenkul sermaye iratlarının vergilendirilmesinde; Emlak Vergisinin Gelir Vergisinden mahsup edilmemesi, ancak, safi iradın gerçek gider usulüne göre tespitinde gider olarak indirilmesi gerekmektedir. Götürü gider usulünü seçmiş olan gayrimenkul sermaye iradı sahipleri de ödedikleri Emlak Vergisini Gelir Vergisinden mahsup edemeyecekler; ancak elde ettikleri gayrimenkul sermaye iradının safi tutarının tesbitinde % 25 nisbetinde götürü gideri indirebileceklerdir.

GVK' nun 74 üncü maddesinde de belirtildiği gibi, mükellefler (hakları kiraya verenler hariç) diledikleri takdirde gerçek giderlerine karşılık olmak üzere hasılatlarının %25'ini götürü olarak indirebilirler. Götürü gider usulünü kabul edenler iki yıl geçmedikçe bu usulden dönemezler.

Aynı zamanda götürü gider yöntemini seçmiş olan mükellefler elde ettikleri (haklar hariç) bütün gayrimenkul sermaye iratlarını götürü usule göre tespit etmek zorundadırlar. Belirtilen zorunluluğa ilişkin istisna 112 Seri Numaralı VUK Genel Tebliğinde "Birden fazla gayrimenkulün kiraya verilmesi halinde, götürü veya gerçek gider usulü tercihinin, gayrimenkullerin tamamı itibariyle yapılması gerekmektedir. Kiraya verilen gayrimenkuller arasında ne maliyet bedeli ve ne de vergi değeri belli olmayan bina ve arazi bulunduğu takdirde, diğerleri için gerçek gider usulü seçilmiş de olsa, bu bina veya arazi için götürü gider usulü uygulanabilecektir." şeklinde ortaya konulmuştur.

Yukarıda yer verilen Tebliğ hükümleri çerçevesinde, Tutanağın 15 inci maddesinde belirtildiği gibi mükellefin başka bir kiralama işleminden dolayı götürü usulü seçmesi nedeniyle mükellef tarafından kiraya verilen bina için ödenen emlak vergisi tutarının gelir vergisinden mahsup edilmesi ve gayrimenkul sermaye iradının safi tutarının tesbitinde gider olarak dikkate alınması mümkün değildir. 112 Seri Numaralı VUK Genel Tebliğinde belirtilen yöntemin uygulanması da Tutanağın 17 nci maddesinde belirtildiği gibi binanın maliyet bedelinin belli olmasından dolayı mümkün değildir.

Mükellef eğer götürü gider usulünü uygulamak zorunda olmasaydı GVK' nun 74/4. bendine göre Tutanağın 17 nci maddesinde belirtilen iktisap bedelinin %5 ini hasılatından indirebilirdi. Ancak yukarıda da açıklandığı gibi önceden yapılan götürü usule tabi beyandan dolayı gerçek usule göre safi iradın tespiti mümkün değildir.

18.2.4.3. Safi İradın Tespit Edilmesi

Mükellefin gayrisafi hasılatına götürü gider oranının uygulanması neticesinde safi iradın bulunması gerekmektedir. Elde edilen gayrimenkul sermaye iradının GVK nun 86/1-d hükmünde belirtilen tutarı aşması nedeniyle söz konusu iradın 2009 takvim yılına ilişkin verilecek yıllık gelir vergisi beyanlarına dahil edilmesi ve bu beyana ek olarak verilecek Gayrimenkul Sermaye İradı Bildiriminin aşağıdaki gibi olması gerekirdi:

	Toplam Gelir	Gelirin Ayrıntıları	Açıklamalar
Cari Yıl Tahsilatı (1)	20.000,00	10.000,00	Kış A.Ş. ye kiraya verilen binanın 2009 yılı kira geliri
		10.000,00	Yaz Ltd. Şti. ne kiraya verilen binanın 2009 kira geliri
Geçmiş Yıllar Tahsilatı (2)	20.000,00	10.000,00	Kış A.Ş. ye kiraya verilen binanın 2007 kira geliri
		10.000,00	Kış A.Ş. ye kiraya verilen binanın 2008 kira geliri
Gayrisafi İratlar (3) = (1+2)	40.000,00	40.000,00	Gelir Vergisi Kanunu-Madde: 72
Giderler (4) = (3 x %25)	10.000,00	10.000,00	Götürü gider uygulaması neticesinde hesaplanan gider
Safi İrat (5) = (3-4)	30.000,00	30.000,00	Gelir Vergisi Kanunu-Madde: 71

18.3. YAPILACAK İŞLEMLER

18.3.1. Gelir Vergisi Yönünden

Yukarıda yer verilen tespitler ve açıklamalar doğrultusunda mükellefin 2009 takvim yılına ilişkin gelir vergisi beyanının aşağıdaki gibi olması gerekmektedir.

Yıllık Gelir Vergisi Beyan Özeti	
Ticari Kazanç	60.793,07
Serbest Meslek Kazancı	3.000,00
Gayrimenkul Sermaye İratları	30.000,00
Kar	93.793,07
Re'sen Takdir Olunan / Beyanı Gereken Dönem Matrahı	93.793,07
Hesaplanan Gelir Vergisi	26.852,57
Beyan Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergisi	1.125,94
Re'sen Tarh Gereken Gelir Vergisi Farkı	25.726,63

Yukarıda yapılan açıklama ve hesaplamalar sonucunda ortaya çıkan 25.726,63.-TL tutarındaki Yıllık Gelir Vergisi farkının, yükümlü adına 213 sayılı Vergi Usul Yasasının 30'uncu maddesi hükmü gereğince re'sen tarh edilmesi; ayrıca re'sen tarh edilecek vergi üzerinden aynı yasanın 341. ve 344. maddesi uyarınca bir kat vergi ziyai cezası kesilmesi gerekecektir.

18.3.2. Katma Değer Vergisi Yönünden

'18.2.1.7' numaralı bölümde detaylı bir şekilde açıklandığı üzere; mükellefin 2009 takvim yılında elde etmiş olduğu kayıtdışı hasılat tutarı üzerinden KDV hesaplanması gerekir.

'18.2.1.6' numaralı bölümde tespit edilen belgesiz mal alışları nedeniyle KDV hesaplanıp 2 nolu KDV beyannamesi ile beyan edilmesi gerekir. Ayrıca mükellef sözkonusu tutarı 1 nolu KDV beyannamesi ile indirim konusu yapabilir.

'18.2.2' numaralı bölümde tespit edildiği üzere; mükellef serbest meslek kazancı elde etmiştir ve dolayısıyla tahsil ettiği tutar üzerinden KDV hesaplanması gerekir.

Yukarıda yeralan tespitlere göre mükellefin KDV beyanlarının yeniden düzeltilmesi gerekir. Yapılan düzeltme sonucunda fark KDV' nin çıkması durumunda mükellef adına tarh edilmesi ve tarh edilen vergi üzerinden VUK' nun 341. ve 344. maddelerine istinaden bir kat vergi ziyai cezası kesilmesi gerekir.

Kaynak : VERGİ İNCELEME TEKNİKLERİ VE REVİZYON UYGULAMALARI

Gazi Kitabevi
2011

Mahmut SUIÇEK
Vergi Denetmeni

Kemal Serkan KESKİN
Vergi Denetmeni

Derleyen:

Fatih ÇOLAK
S.M. Mali Müşavir

www.fatihcolak.net