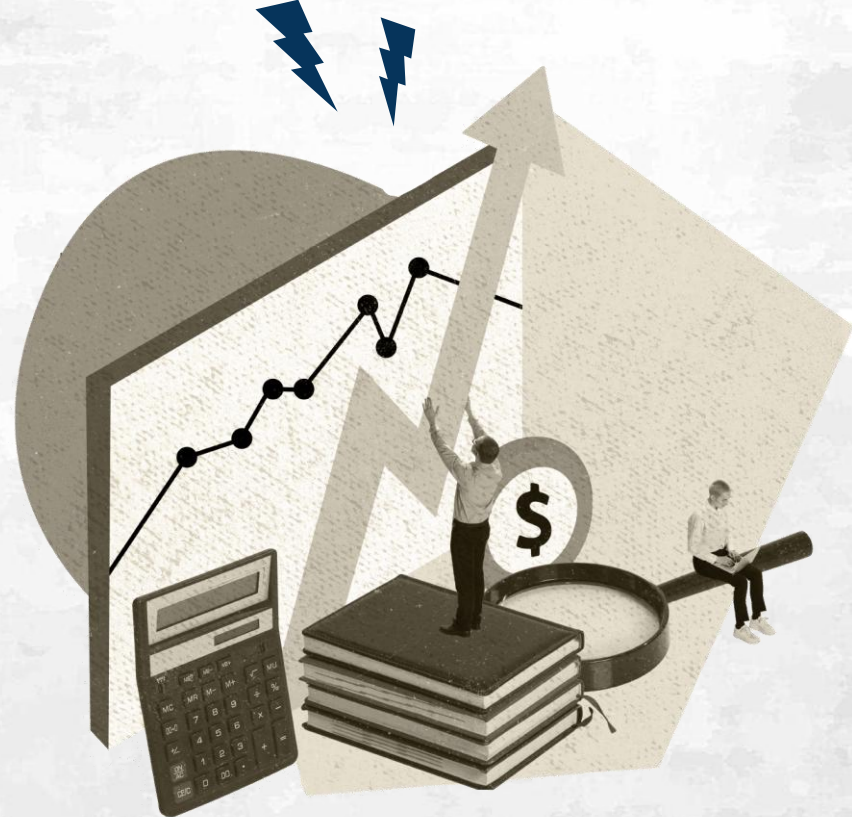
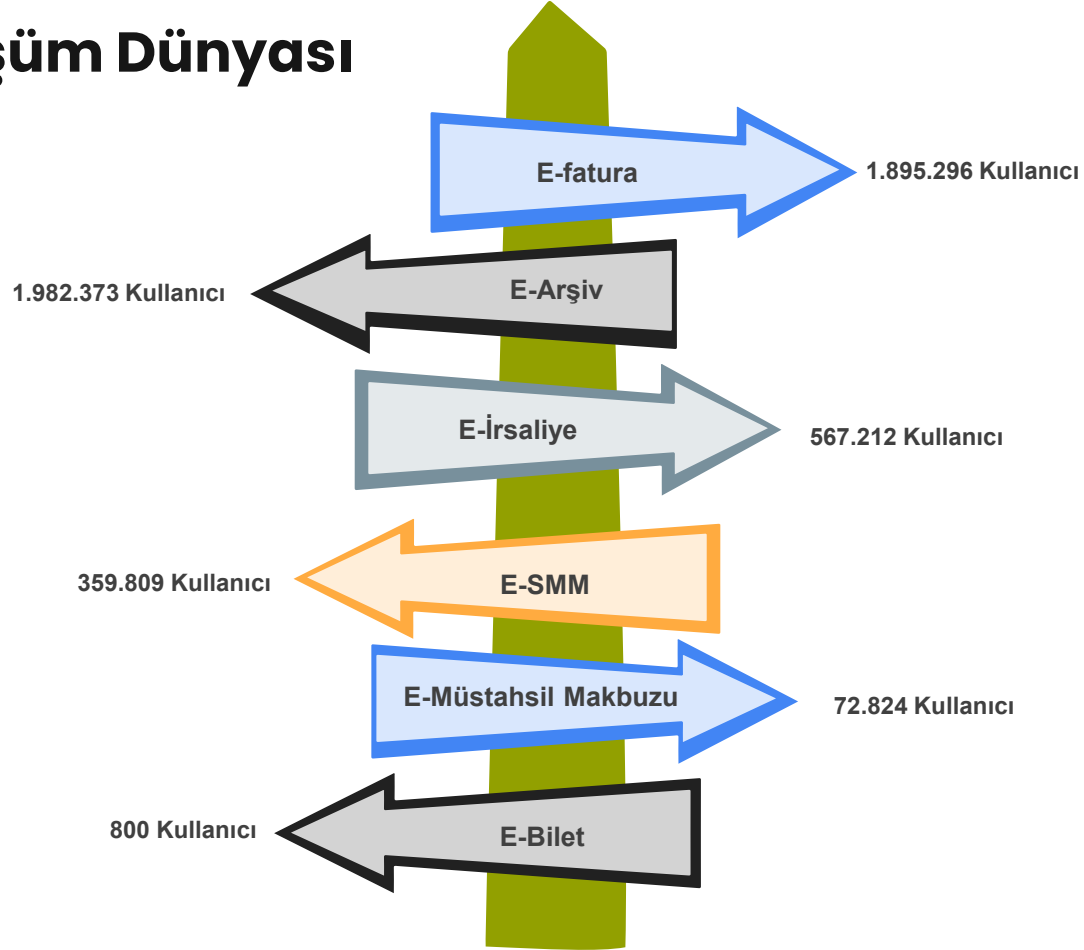


Muhasebe Mesleđi'nin Geleceđine Yön Vermek

SMMM Selçuk GÜLTEN
Kasım-2025



E-Dönüşüm Dünyası



E–Dönüşüm Dünyası

2024 yılında, **e-Döviz ve Kıymetli Maden Alım Satım Belgesi** Uygulamasından yararlanan toplam mükellef sayısı 894 olup düzenlenen e-Döviz ve Kıymetli Maden Alım Satım Belgesi sayısı **67.767.703**'tür.

2024 yılında **e-Sigorta Komisyon Gider Belgesi** Uygulamasından yararlanan mükellef sayısı **41**, düzenlenen e-sigorta komisyon gider belgesi sayısı **366.827**'dir. Ayrıca e-sigorta komisyon gider belgesi izni bulunan 12 özel entegratör bulunmaktadır.

2024 yılında **e-Adisyon Belgesi** Uygulamasından yararlanan toplam mükellef sayısı 752'dir. Ayrıca 2024 yılında düzenlenen e-adisyon sayısı **19.938.826**'dir.

Gider pusulasının, çıktısının ıslak imza ile imzalanmadan, e-Belge olarak düzenlenebilmesini temin etmek amacıyla hazırlanan taslak paket kamuoyunun görüşüne açıldı.

E-Fatura

YIL	e-Fatura Uygulamasından Yararlanan Mükellef Sayısı (Adet)	Düzenlenen e-Fatura Sayısı (Yıllık/Adet)
2020	332.400	366.655.334
2021	532.910	534.971.392
2022	779.379	731.758.486
2023	1.107.692	852.001.662
2024	1.565.603	1.028.833.506

E-Arşiv Fatura

YIL	e-Arşiv Fatura Uygulamasından Yararlanan Toplam Mükellef Sayısı (Adet)	Düzenlenen e-Arşiv Fatura Sayısı (Yıllık/Adet)
2020	321.700	2.873.142.411
2021	478.384	3.572.791.951
2022	691.002	4.055.632.084
2023	1.099.468	5.922.763.435
2024	1.549.138	10.703.021.420

E-SMM

YIL	e-SMM Uygulamasından Yararlanan Toplam Mükellef Sayısı (Adet)	Düzenlenen e-SMM Sayısı (Yıllık/Adet)
2020	187.150	9.805.204
2021	226.036	17.847.121
2022	260.644	20.381.225
2023	294.166	22.564.618
2024	331.208	28.314.981

E-Müstahsil Makbuzu

YIL	e- Müstahsil Makbuzu Uygulamasından Yararlanan Toplam Mükellef Sayısı (Adet)	Düzenlenen e- Müstahsil Makbuzu Sayısı (Yıllık/Adet)
2020	11.025	6.010.227
2021	12.488	7.939.821
2022	40.807	9.141.841
2023	48.208	8.731.892
2024	57.720	10.252.762

KDVİRA (01.01.2024-31.12.2024)

Risk Analizi Yapılan İade Talep Sayısı (Adet) (01.01.2024-31.12.2024)		780.863
Toplam Üretilen Rapor Sayısı (Adet)		1.433.090
İade Talep Eden Mükellef Sayısı (Adet)		107.329
Risk Analizi Sonrası İade Tutarında Yapılan Tenzilat Tutarı (TL)		24.019.682.768
İade Talep Eden Mükelleflerin Alt Mükellefleri Hakkında KDV Beyanı Açısından Tespit Edilen Olumsuzluklar	Mal/Hizmet Sattığı Halde KDV Beyannamesi Vermeyen Alt Mükellef Sayısı (Adet)	193.835
	Terk Etmiş Olduğu Halde Mal/Hizmet Sattığı Bildirilen Alt Mükellef Sayısı (Adet)	28.685
	Verdiği KDV Beyannamesi Düzenlemiş Olduğu Faturaları Kapsamayan Alt Mükellef Sayısı (Adet)	302.825

KDVİRA Kontrol Raporlarının oluşma süresi bir güne indirildi. KDV iadesi talep eden mükellefler tarafından ibraz edilen bilgi ve belgelere istinaden milyarlarca satırlık veri üzerinden yapılan kontroller neticesinde oluşturulan kontrol raporlarının oluşma süresi ortalama bir güne indirildi.

e-Tebliğat	Aktif Kullanıcı Sayısı (Adet)	Gönderilen e-Tebliğat Sayısı (Adet)
Zorunlu Gelir Vergisi Mükellefleri (Ticari, Zirai, Serbest Meslek)	2.544.367	65.539.504
Zorunlu Kurumlar Vergisi Mükellefleri	1.136.154	40.508.696
Gönüllü Gerçek Kişi Mükellefler	5.768.681	48.857.081
Gönüllü Tüzel Kişi Mükellefler	335.835	11.677.991
TOPLAM	9.785.037	166.583.272

Yıl	e-Tebliğat Sayısı (Yıllık/Adet)	Sağlanan Tasarruf (Yıllık/TL)
2020	8.779.021	153.276.952
2021	14.203.886	269.838.570
2022	30.795.165	954.650.115
2023	22.706.976	1.861.972.032
2024	36.334.658	6.358.565.150

E-Defter Uygulaması

Yıl	e-Defter Uygulamasından Yararlanan Mükellef Sayısı (Adet)
2020	203.410
2021	282.751
2022	292.768
2023	695.352
2024	781.584

Hesap dönemi içinde **işe başlayan** mükelleflerin “**e-Defter uygulaması**” üzerinden “**Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihi**”nde bulunabilmelerine ilişkin geliştirme tamamlanarak kullanıma açıldı.

Meslek Mensubu Yaş Grupları Dağılım Tablosu

YAŞ ARALIĞI	SM SAYISI	SMMM SAYISI	YMM SAYISI	TOPLAM SAYI
26-30 Arası	0	1596	0	1596
31-35 Arası	0	11063	30	11093
36-40 Arası	5	19647	293	19945
41-45 Arası	56	25898	445	26399
46-50 Arası	287	22502	739	23528
51-55 Arası	576	16059	587	17222
56-60 Arası	899	10330	615	11844
61-65 Arası	1513	7028	615	9156
66-70 Arası	1138	4482	561	6181
71 ve Üstü	1233	4414	1261	6908
TOPLAM	5707	123019	5146	133872

Meslek Mensubu Eğitim Tablosu

OKUL TÜRÜ	SM SAYISI	SMMM SAYISI	YMM SAYISI	TOPLAM SAYI
İlköğretim	558	322	0	880
Lise	2655	6830	0	9485
Önlisans	831	2320	0	3151
Lisans	1636	98328	3973	103937
Yüksek Lisans	27	14983	869	15879
Doktora	0	236	304	540
TOPLAM	5707	123019	5146	133872

Meslek Mensubu Cinsiyet Tablosu

CİNSİYET	SM SAYISI	SMMM SAYISI	YMM SAYISI	TOPLAM SAYI
Erkek	4644	81235	4725	90604
Kadın	1063	41784	421	43268
TOPLAM	5707	123019	5146	133872

BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞU RESMİ SİCİLİ

FAAL ŞİRKET SAYISI	: 418
GAYRI FAAL ŞİRKET SAYISI	: 4
TOPLAM DENETİM ŞİRKETİ	: 422

BAĞIMSIZ DENETÇİ RESMİ SİCİLİ (BAĞIMSIZ DENETÇİLER)

YMM KÖKENLİ BAĞIMSIZ DENETÇİ	: 3.140
SMMM KÖKENLİ BAĞIMSIZ DENETÇİ	: 14.666
TOPLAM BAĞIMSIZ DENETÇİ	: 17.806

DATAP

Dava Takip Programı, Gelir İdaresi Başkanlığının merkez ve taşra birimlerinin taraf olduğu idari, adli davaların ve icra/iflas işlemlerinin kaydedildiği, takip edildiği ve istatistiklerinin alınabildiği bir elektronik programdır.

DATAP uygulaması, KEYS (Kurumsal Elektronik Belge Yönetim Sistemi) ve **İŞTAKİP** programlarıyla uyumlaştırılmıştır. Merkezde Hukuk Müşavirliği ile taşrada da defterdarlıklar ve bağlı vergi dairelerinde eğitim ve yaygınlaştırma faaliyetleri tamamlanmıştır.

İdari ve adli davaların DATAP ekranları aracılığıyla takibi mümkün hale gelmiştir. Başkanlığımız Hukuk Müşavirliği, defterdarlıklar ve bağlı vergi dairelerinde 2024 yılı itibarıyla sisteme toplam **97.301** dava kaydedilmiştir.

Yıllar	Sınırlı İnceleme	Tam İnceleme	Toplam İnceleme*
2020	107.343	37.859	145.202
2021	166.304	44.923	211.227
2022	191.771	46.051	237.822
2023	195.799	40.998	236.797
2024	218.197	43.588	261.785

* Toplam inceleme sayısı bulunurken bir mükellefin birden fazla dönemi incelenmişse her bir dönem ayrı bir inceleme olarak dikkate alınmıştır.

Yıllar	Mükellef Başına Tarhı Önerilen Vergi Tutarı	Mükellef Başına Kesilmesi İstenilen Ceza Tutarı	Mükellef Başına Toplam Vergi ve Ceza Tutarı
2020	523.601	845.825	1.369.426
2021	448.217	938.663	1.386.880
2022	298.100	689.765	987.864
2023	289.706	617.844	907.550
2024	511.689	1.028.352	1.540.041

Yıllar	Mükellef Sayısı*	İncelenen Mükellef Sayısı	İnceleme Oranı
2020	3.004.329	47.597	% 1,58
2021	3.221.894	54.065	% 1,68
2022	3.433.964	77.610	% 2,26
2023	3.621.478	60.242	% 1,66
2024	3.797.864	78.187	% 2,06

* GİB'in resmi internet sayfasından alınmıştır. Faal Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellef sayıları toplamından oluşmaktadır.

Ölçek	Mükellef Sayısı	İncelenen Mükellef Sayısı	İnceleme Oranı
Büyük	65.337	7.148	% 10,94
Orta	784.598	28.555	% 3,64
Küçük	2.947.929	42.484	% 1,44
Toplam	3.797.864	78.187	% 2,06

«Bilerek Kullanma» Yeni Vurgu:

Bakanlık, sahtecilik fiillerine ilişkin **1 Ekim 2025** itibarıyla daha sert tedbir ve politikaları uygulamaya başladı. Bu kapsamda, mükelleflerin, “sahte belgeyi bilmeden kullandığına” yönelik vergisel değerlendirmelere son verilerek, belgenin “bilerek” kullanıldığını esas alan bir değerlendirme yapılmaya başlandı....

Bakanlık, Vergi mükelleflerinin sahte ve muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge (bilhassa sahte fatura konusunda) kullanması konusunda gerekli şartlar oluştuğunda “**bilmeden kullandım**” ifadesini dikkate almayacak ve mükellef hakkında hem **savcılığa duyuru** yapacak hem de ziyaa uğratılan verginin üç katı ceza uygulayacaktır. Ayrıca mükellefler üç yıldan sekiz yıla kadar hapis cezası alabilecektir.



«Bilerek Kullanma» Yeni Vurgu:

Rehberde «Sahte belge, mali sistemin; onlarca yıllık, kanıksanmış, yapısal ve kendi kendini türeten bir sorundur. Her yıl milyarlarca lira kamu zararına, mükellefler arasında rekabet eşitsizliğine, kayıt dışılığa ve bazı suçların gizlenmesine neden olmaktadır. Sorunun mucizevi ve tek kalemde sonuç alınabilecek bir çözümünün olamayacağı, buna karşın çok kapsamlı ve çok yönlü tedbirler zinciri ile beraber güçlü bir stratejinin uygulanması gerektiği herkes tarafından aşikardır» denilmektedir.



«Bilerek Kullanma» Yeni Vurgu:

Rehberde «Meslek mensupları mücadelenin bir paydaşı olarak yeni dönemde önemli bir konumda bulunmakta, mükelleflere doğru yönlendirmede bulunmada ve rehberlik etmede kendilerine **önemli görevler düşmektedir**. Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı kurulduğu günden bu güne meslek mensuplarına **altından kalkamayacakları bir sorumluluk yüklememiş ve gerçekleştirilmesi zor beklentiler içinde** olmamıştır.» denilmektedir.



– 1 Ekim 2025 –

Sahte Belge ile Mücadelede Yeni Dönem

Çok Katmanlı Yaklaşım

İş Felsefesi

- OECD Vergi Suçlarıyla Mücadelede On Global İlke
- Kurumsal Hafıza

Mevzuat

- Vergi Usul Kanunu Değişiklikleri
- SMİYB Kullanma İncelemesi Genelgesi

Risk Analizi

- KURGAN (Kurulus Gözetimli Analiz)
- Vergi İstihbarat Sistemi

Organizasyon

- Kaçakçılık Daire Başkanlıklarının Yeniden Organizasyonu
- Çevik Denetim Ekipleri

Sinyalleme

- Bilgilendirme Yazıları
- Müfettiş Görüşmeleri
- Bilgi İsteme

İnceleme

- Cari Denetimler
- Teminat Değerlendirme Sistemi

Raporlama

- Rapor Otomasyon Sistemi



Vergi Suçlarıyla Mücadelede OECD'nin 10 İlkesi

1

Vergi suçlarının
suç olarak
tanımlanması

2

Vergi suçlarına
yönelik strateji
geliştirme

3

Soruşturma
Kovuşturma
Aşamasında
Yeterli
Yetki Ver

4

Varlıkları
dondurma, el
koyma, müsadere
etme yetkisi

5

Kurumsal yapı
ve sorumluluk
tanımı

6

Kaynak sağlama
(mali, teknolojik,
beşeri)

7

Vergi suçlarını
kara para
aklamanın tanımını
içinde yönet

8

Ulusal kurumlar
arası işbirliği

9

Uluslararası
işbirliği
mekanizmalarının
sağlanması

10

Mükelleflerin
Haklarının
Gözetilmesi

SMYİB Kullanma İncelemeleri ve VUK'un 160/A Maddesi Kapsamındaki İncelemeler Hakkında Genelge

18.04.2025



Atıf Kriteri



Sevkiyat
Kriteri



Faaliyet
Konusu Kriteri



İnceleme
Geçmiş Kriteri



Gönüllü
Uyum Düzeyi
Kriteri



İlişkili İnceleme
Geçmiş Kriteri



Oran Kriteri



Yoklama Geçmiş Kriteri



Depolama Yeri
Kriteri



İmza Tarihi
Kriteri



Ödeme Kriteri



Çoklu Kaynak
Kriteri

Yukarıda yapılan açıklamalar kapsamında yılına ilişkin gerçekleştirilen analiz çalışmaları neticesinde aşağıda dökümü yapılan alışlarınız gerçek bir mal teslimi ve/veya hizmet ifasına dayanıp dayanmadığı hususunda riskli bulunmuştur.

Satıcı VKN	Satıcı Ünvanı	Fatura Adedi	Toplam Fatura Tutarı (KDV Hariç)

İş bu yazı bir incelemeye başlama bildirimi mahiyetinde olmayıp, riskli bulunan durumlardan mükellefleri olabildiğince erken haberdar etme ve risk analiz birimimizce yapılacak nihai değerlendirmeye esas olması amacı taşımaktadır. Bu kapsamda işlem riskinin doğru tespit edilebilmesi adına aşağıda yer verilen mal ve/veya hizmet alımlarına ilişkin bilgi edinilmesi ihtiyacı doğmuştur. İstenen bilgiler;

- Yukarıdaki tabloda bilgilerine yer verilen belgelerin yasal defterlerinize işlenip işlenmediği, mal/hizmet açıklaması bilgilerine ihtiyaç duyulmuştur. (Belgeler yasal defterinize işlendiyse aşağıdaki tabloda yevmiye numarası kısmını doldurunuz veya işlenmediyse yevmiye numarası kısmına “işlenmedi” ibaresini yazınız.)

- Yukarıdaki tabloda dökümüne yer verilen belgelerdeki tutarların beyannamelerinizde indirim konusu yapıp yapılmadığı veya indirim konusu yapıldıysa indirim konusu yapıldıktan sonra düzeltme beyannamesi verilerek indirim kalemlerinden çıkarılmışsa aşağıdaki tabloda “Beyanname Durumu” kısmına “İndirim konusu yapılmadı”, “İndirim konusu yapıldı”, “Düzeltilme beyanı verildi” ibarelerinden uygun olanı yazınız.

Fatura Düzenleyen VKN	Fatura Düzenleyen Unvan	Fatura Tarihi	Seri Numarası	Fatura Tutarı	KDV Tutarı	Mal/Hizmet Açıklaması	Yevmiye Tarihi ve Numarası	Beyanname Durumu

Vergi Usul Kanununun 148 inci maddesine göre bu yazımızın tebliğ tarihinden itibaren en geç 15 gün içerisinde istenen bilgilerin aşağıda belirtilen Mufettişlik adresimize ibrazı gerekmektedir. İstenen bilgilerin çekinme sebebi bildirilmeden süresinde verilmemesi, eksik ya da yanıltıcı bilgi verilmesi halinde; VUK un mükerrer 355 inci maddesine göre özel usulsüzlük cezası hükümleri uygulanacaktır.

Bilgilerini ve gereğini rica ederim.

KURGAN'ın analiz ettiği veri kaynaklarından bazıları:

- Banka hareketleri (FAST/EFT/Havale)
- Tapu kayıtları ve taşınmaz satış verileri
- SGK bildirgeleri ve hizmet dökümleri
- E-Fatura, E-Arşiv, E-İrsaliye verileri
- Yurt dışı çıkış verileri, POS hareketleri, araç alım-satım kayıtları

KURGAN SİSTEMİ ERKEN UYARI GÖSTERGELERİ

Amaç, mükelleflerin işlem verilerini analiz ederek sahte belge, kayıt dışı faaliyet ve vergi risklerini erken tespit etmektir.

1. E-BELGE VE FATURA ANALİZLERİ

- Aynı gün veya kısa sürede yüksek hacimli e-fatura düzenleme (ör. 1 saatte 200 fatura).
- Alış ve satış tarafı uyumsuzluğu (alışta mal, satışta hizmet görünmesi).
- İptal – yeniden düzenleme döngüleri (aynı fatura farklı tarih/tutarla yeniden kesilmesi).
- E-arşiv / kâğıt fatura dengesizliği, oranının anormal artması.
- İlişkili mükellefler arası zincirleme fatura (A→B→C→A gibi döngüler).

2. BEYAN VE DEFTER TUTARSIZLIKLARI

- İndirilecek KDV'nin sürekli yüksek olması, stoklarla uyuşmaması.
- E-defter hasılatı ile beyan edilen tutar farkı.
- Geçici vergi ile kurumlar vergisi beyanları arasındaki sapmalar.
- Personel gideri / ciro veya amortisman / aktif oranı sektör ortalamasına göre aykırıysa uyarı.

3. NAKİT VE BANKA HAREKETLERİ

- Beyan edilen ciro ile POS / banka hareketleri farkı.
- Nakit giriş-çıkış ile satış hacminin uyuşmaması.
- Aynı IBAN üzerinden farklı mükellef işlemleri → zincir riski.

4. SEKTÖREL VE EMSAL KARŞILAŞTIRMALAR

- Sektör ortalamasına göre aşırı düşük veya yüksek brüt kâr marjı.
- Bölgesel bazda alış-satış hacmi ortalamadan sapıyorsa risk skoru artar.
- Sürekli zarar beyan yapıp sermaye artıran veya gayrimenkul alan işletmeler.

5. ORGANİZASYONEL / AĞ ANALİZLERİ

- Aynı adres / IP / telefon altında çok sayıda firma.
- Aynı kişilerin birden fazla şirkette ortak veya yönetici olması.
- Aynı muhasebeci veya e-fatura sağlayıcısı üzerinden benzer işlem kalıpları.
- SBK (sahte belge kullanan) veya SMYİB (sahte belge düzenleyen) geçmişli olanlarla temas yoğunluğu.

6. ZAMAN BOYUTLU ANOMALİLER

- Kuruluşun hemen ardından yüksek hacimli satış veya iade.
- Dönem sonlarında aniden fatura şişmesi.
- Uzun süre pasif kalıp bir anda yüksek işlem hacmi oluşması.

7. DİĞER ANALİTİK GÖSTERGELER

- Vergi borcu veya teminat yükümlülüğü trendi.
- SGK bildirimi olmayan ancak yüksek gider kaydeden işletmeler.
- Araç / gayrimenkul alım-satım yoğunluğu.
- Yabancı para hareketleri ile beyanlar arasındaki fark.

8. SİSTEM ÇIKTILARI

- KURGAN bu verileri ağırlıklandırarak her mükellef için risk skoru (0–100) üretir. Skor belirli eşiği aşarsa:
- “Bilgi isteme” yazısı gönderir,
 - VİS (Vergi İstihbarat Sistemi) ve Denetim Planına sinyal yollar,
 - Gerekirse teminat veya vergi incelemesi önerir.

SAHTE BELGE KULLANIMININ TESPİTİNDE 13 KRİTER

VDK – KURGAN Analiz Sistemi | 18.04.2025 Genelgesi





21 Ocak'ta 36'sı çocuk 78 kişinin hayatını kaybettiği ve 133 kişinin yaralandığı Grand Kartal otel yangını davasında karar açıklandı. Mahkeme 32 şüpheliden 11'ine müebbet hapis cezası verdi. Otelin muhasebe müdürü K. Ö. hakkında müebbet hapis cezası verildi...

İstanbul'da özel bir hastanede anjiyo sırasında hastayla yapılan stent fiyatı pazarlığı hakkında başlatılan soruşturma kapsamında hastayla pazarlık yaptığı iddia edilen muhasebeci H.Y. tutuklandı.

Adana'da bir muhasebeci, çalıştığı firmayı 40 milyon lira dolandırdığı iddiasıyla tutuklandı. İl Emniyet Müdürlüğü Kaçakçılık ve Organize Suçlarla Mücadele (KOM) Şube Müdürlüğü ekipleri, banka hesaplarında açık olduğunu fark eden bir giyim firmasının ihbarı üzerine harekete geçti. **BİR YIL BOYUNCA TEKNİK TAKİP YAPILDI.** İş yerinin muhasebecisi S.G. ve ona yardım eden T.G. ile B.G.'nin resmi evrakta sahtecilik yaptığını tespit etti.



Danıştay 9.D. E.2025/911 K.2025/737 SMMM Şirketi-Müteselsil Sorumluluk

...3568 sayılı Kanun 45.maddesinde **yapılan işlerden doğacak cezai sorumluluğun işi yapan meslek mensubuna** ait olacağı düzenlendiği; 213 sayılı VUK mük.227.maddesinde ifade edilen sorumluluk ise mali sorumluluk niteliğinde olup, hak ve borçlara sahip olan şirketin mali sorumluluğuna gidilebilecek olup; beyannameleri verilen mükellefin vergi ve borçlarından müşterek ve müteselsilen sorumlu olduğu gerekçesi ile **meslek şirketi adına düzenlenen ödeme emrinde hukuka aykırılık görülmemiştir.**

Mali müşavirin sahte belge düzenleme ve kullanma fiiline iştirakten dolayı hapis cezası ile cezalandırılıp cezalandırılmayacağı

Şirketin Mali Müşaviri olan ...'in

- ... Ltd. Şti'nin sahte belge düzenleme faaliyetinin başladığı ... tarihinden itibaren şirketin mali müşavirliğine başlaması,
- Şirketin faaliyetlerine ilişkin vergi tekniği raporunda yer verilen tüm olumsuzluklara rağmen şirketin vergi beyan ve bildirimlerini vermeye devam etmesi,
- Sahte Belge Düzenlediğine dair haklarında rapor bulunan ve ... Ltd. Şti'nin fatura alıp verdiği, şirket yetkilisinin sahibi ve yetkilisi olduğu, şirketin müşteri çeklerini tahsil eden dolayısıyla birbiri ile irtibatlı olarak sahte belge düzenledikleri açık olan diğer şirketlerinde mali müşaviri olması,
- Mali Müşavirlik hizmeti verdiği 104 mükellefi hakkında sahte belge düzenlediğine, dair rapor ve/veya tespit bulunması,
- Hakkında mali ve disiplin sorumluluğu bulunduğu 52 rapor bulunması hususları dikkate alındığında, Mali Müşavir ...'nin ... Ltd. Şti'nin sahte belge düzenleme faaliyetinden haberdar olmaması hayatın olağan akışına aykırıdır.

Dolayısıyla SMMM sahte belge düzenleyicisi ... Ltd. Şti'ne bilerek ve isteyerek hizmet verdiğinden ve bu mükelleflerin vergisel yükümlülüklerin yerine getirilmesine yardımcı olduğundan Sahte Belge Düzenleme ve Kullanma fiiline iştirak ettiği sonucuna varıldığından 213 sayılı Kanun 359/b maddesi gereğince 3 yıl hapis cezası ile cezalandırılmasına karar verildi.

Uşak 3. Asliye Ceza Mahkemesi

14/09/2022

Esas No: 2020/262

Karar No: 2022/1136

SMMM müteselsil sorumluluğu Danıştay Kararı

.....4 sıra nolu Genel Tebliğ'de bilerek kullandıkları veya **harici araştırmayı gerektirmeden sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı olduğu anlaşılabilen belgelerin meslek mensuplarının sorumluluğu kapsamında olduğu** açıklanmış ise de, sorumluluğun sınırını öngörülenin dışında genişleten tebliğ hükümleri dikkate alınarak davacıya sorumluluk yükletilmesinde hukuka uyarlık bulunmadığı, kaldı ki, **yeminli mali müşavirlerden farklı olarak “tasdik” görev ve yetkisi bulunmayan serbest muhasebecilerin**, tasdik yetkisinin gereği olan **“inceleme” ve “bilgi isteme” yetkileri de bulunmadığından**, olmayan bu yetkilerini kullanmadıklarından bahisle **sorumlu tutulmaları da düşünölemeyeceğı**, bu durumda olayda Vergi Usul Kanununun mükerrer 227. maddesi uyarınca müşterek ve müteselsil sorumluluğun şartlarının gerçekleştiğinin **somut olarak ortaya konulmadığı sonucuna varıldığından**, sorumluluğı doğmayan, dolayısıyla borcu bulunmayan davacı adına düzenlenen dava konusu **ödeme emirlerinde hukuka uyarlık bulunmamaktadır**.

Danıştay 9. Dairesi
2023/342 E.
2023/2313 K.

Adana BİM 2. Vergi Dava Dairesinin E.2020/245 sayılı kararında ise;
"Mükellefin sahte belge düzenleme faaliyetini bilmesi ve bildirmesi gerektiğı yolundaki yaklaşımla SMMM müteselsil sorumlu tutulamaz" denilmektedir.

Danıştay 9. Dairesinin E.2020/593 sayılı kararında;
Mali müşavirlerin müteselsil sorumluluğı **fatura ve defterlerin beyannamelere uygun olmamasıyla sınırlıdır"** denilmektedir.

"Yukarıda değinilen yasal düzenleme uyarınca serbest muhasebecilik ve mali müşavirlik faaliyeti yürüten meslek mensubu olan davacının imzaladığı beyannamelerde yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını oluşturan **belgelere uygun olmamasından dolayı ziyaa uğratılmış bir vergi bulunması halinde sorumlu olacağı** dikkate alındığında, bu yönde bir saptama bulunmaksızın ziyaa uğratılan vergiden müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulması suretiyle düzenlenen dava konusu ödeme emirlerinin hukuka uygun olduğundan söz edilemeyeceğinden yazılı gerekçeyle iptaline ilişkin Vergi Mahkemesi kararına yöneltilen istinaf başvurusunun reddinde sonucu itibarıyla hukuka aykırılık görülmemiştir."

(Danıştay 3.D 20.02.2025)

DANIŞTAY ÜÇÜNCÜ DAİRE'si **Esas No : 2022/4016 Karar No : 2024/304** sayılı kararı ile, **şirketin sahte belge düzenleyicisi özelliğini taşıdığını anlamının uzun yıllar mali müşavirlik mesleğini icra etmiş birisi için zor olmadığı** şeklindeki bakış açısı 4'e karşı 1 oy çokluğu ile **kabul görmemiştir.**

1. Mükellefin ilave beyanları ile beyannameyi yürütmek, beyannameyi düzenlemek ve vermek, defter tutmak ve diğer mali konularla ilgili olmak üzere imzalanmış herhangi bir sözleşme var mıydı? Mükellefe mali müşavirlik hizmetlerini hangi tarihler arasında sundunuz? Var ise Müfettişliğimize ibraz edebilir misiniz?

2. Beyannamelerini düzenleyip bildirdiğiniz mükellefi /yetkililerini tanıyor musunuz? Kiminle muhatap oluyordunuz ? Mükellefin hangi faaliyetle iştigal ettiğini biliyor musunuz ? İş yerini hiç gördünüz mü ? Adresini biliyorsanız söyley misiniz ? Mükellefin iş ve işlemlerini sevk ve idare eden kişi ve/veya kişileri tanıyor musunuz? Mükellefe ait araç, mal varlığı var mıydı? Mükellefin beyannamelerini verdiğiniz dönemde alış ve satış belgelerini hiç tetkik ettiniz mi ? Anılan mükellefin alış faturaları ve düzenlenen faturaları dikkate aldığınızda faturalarda yer alan iş yapma kapasitesine sahip miydi? İşçi çalıştırdığına şahit oldunuz mu? Mükellefin mal aldığı veya sattığı kişi veya kurumları tanıyor musunuz? Mükellefin gerçek bir ticari işlemine şahit oldunuz mu?

3. Mükellefin fatura düzenlediği mükelleflerden tahsilatlarını ve borçlandığı mükelleflere ödemelerini nasıl yapıyordunuz? Banka ve finans kurumları aracılığı ile yapılması gereken tahsilat ve ödemelerini araştırıyor muydunuz? Özellikle bunların tetkikini yapıyor muydunuz?

4. Muhasebe hizmetine ilişkin bir bedel aldınız mı? Alacağınızı tahsil ettiniz mi? (Düzenlenmiş ise Serbest Meslek Makbuzunun ve tahsilatına ilişkin varsa belgenin cevap yazınıza ek yapılması gerekmektedir.)

5. Mükellefin KDV beyanlarına bakıldığında kapasitesi (iş yeri, çalışan, demirbaş vb.) ile orantısız bir şekilde yüksek olması dikkatinizi çekti mi ? O tutarlarda mal/hizmet satışı yapabilecek kapasitede olduğunu düşünüyor musunuz ?

6. Mükellefin yaptığı işlemlerle ilgili tarafınıza ilettiği belgelerden ticari örf ve teamüle uygun olmayan belgelerin varlığı halinde, bunun izahını Mükelleften istediniz mi ? Mükellefin bir izahta bulunmaması halinde bu konuda ilgili vergi dairesine yazılı olarak herhangi bir bildirimde bulundunuz mu ?

7. Mükellef tarafından ibraz edilen yasal defter ve belgelerin tetkik edilmesi neticesinde 2023 yılı için mükellef tarafından yapıldığı iddia edilen emtia alışları karşılığında mükellefe ait verilen alış belgelerinin büyük bir kısmı sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlemekten özel esaslarda olduğu tespit edilmiş olup bu mükelleflerin bir kısmı hakkında sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlemekten vergi tekniği raporu mevcut olduğu tespit edilmiştir. 29.06.1997 tarih ve 23034 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4 numaralı Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkında Genel Tebliğin IV. bölümünde, "mükelleflerin beyannamelerini kendilerine 3568 sayılı kanunun 2/A-a maddesinde belirtilen hizmetleri bir bütün olarak fiilen veren meslek mensupları tarafından imzalanacağı, meslek mensuplarının imzaladıkları beyannamelerle ilgili rapor yazmayacakları, mükellef tarafından kendilerine ibraz edilen belgelerin Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile genel muhasebe kurallarına uygun ve doğru olarak yasal süresinde, kanuni deftere kayıtlı ve mali tablolara aktarılmasından, bilerek kullandıkları veya harici araştırmayı gerektirmeden sahte veya yanıltıcı olduğu anlaşılabilen belgelerden, miktar veya tutar itibariyle işletmenin faaliyet konusu veya iş hacmiyle mütenasip olmayan belgelerden sorumlu oldukları belirtilmesine" karşın mükellef tarafından yasal defterlere kaydedildiği ve beyanlarına yansıtıldığı tespit edilen sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgeler için mükelleften tarafınızca izahat istediniz mi,

istediniz ise keyfiyeti mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine bildirdiniz mi, bildirmediyse harici araştırmayı gerektirmeden sahte veya yanıltıcı olduğu anlaşılabilen bu belgeler için neden izahat isteyip keyfiyeti vergi dairesine bildirdiniz mi?

8. Konu ile ilgili eklemek istediğiniz başkaca bir husus varsa belirtiniz.

T.C. HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Ankara

Vergi Kaçakçılığı-1

Denetim Daire Başkanlığı

Sayı : XXXXXXXXXX-000[2024-3-867]-110250

Tarih: 17.11.2025

Konu: Savunma İsteme (Meslek Mensubu)

VVVV Vergi Dairesi Müdürlüğünün XXXXXXXXXX vergi kimlik numaralı mükellefi YYYY TİC. LTD. ŞTİ. nezdinde 2022, 2023, 20225 yıllarına ilişkin olarak yürütülen vergi incelemesi sırasında yapılan ve aşağıda detaylarına yer verilen tespitler çerçevesinde, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 227'nci maddesi ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'nun 12'nci maddesi hükümleri kapsamında yapılması muhtemel işlemlere esas olmak üzere savunmanız istenmektedir.

Savunma isteme yazısının tarafınıza tebliğ edildiği tarihten itibaren 30 gün içerisinde aşağıda yazılı Müfettişlik adresimize gelerek savunmanızı yapmanız veya anılan adrese savunmanızı imzalı olarak göndermeniz gerekmekte olup bu süre içinde savunma yapılmaması durumunda savunma hakkınızdan vazgeçmiş sayılacağınızın bilinmesini, Tebliğin rica ederim.

.....Vergi Müfettişi

[illegible]

Fatura Adresi

Vergi Dairesi

Fatura Açıklaması

Fatura Yetkilisi Cep telefonu:

Varsa Sevk İrsaliyesi

Varsa Nakliye Sigortası Bilgileri

Ödemesi

SÖZLEŞMELERİN MİKTARINA GİBİ BELGELER

[illegible]

Güncellenen Yapı:

1. Sahte faturayı düzenleyen mükellef hakkında yazılan VTR'de (vergi tekniği raporu), kullanıcı hakkında belgeleri bilerek kullandığına dair tespit var mı?
2. Sahte faturada yer alan mal ve hizmetlerin, mükellefin faaliyet alanıyla ilgisi var mı?
3. Sahte faturadaki KDV tutarının, mükellefin toplam alımlarına oranı dikkat çekici derecede yüksek mi?
4. Kullanıcının, sahte faturayı düzenleyen mükellefle ilgisi veya ilişkisi var mı? Her iki tarafın defterini tutan mali müşavir aynı kişi mi?
5. Kullanıcının kârlılık oranı makul mü? Sürekli zarar eden ya da sürekl devreden KDV beyan eden bir firma mı?
6. Kullanılan sahte faturalar birden fazla mükelleften mi alınmış?
7. Sevk irsaliyesi mevcut mu? Sevk güzergâhı ile PTS/HGS kayıtları uyumlu mu?



Güncellenen Yapı:

8. Ödeme belgeleri geçerli mi? Ödemeyi tahsil eden kişiyle kullanıcı arasında illiyet bağı var mı? Çek arkasındaki ciroların takibi yapılmış mı?
9. Kullanıcı nezdinde yapılan yoklamalarda, sahte faturaya konu mallarla ilgili fiziki bir tespit mevcut mu?
10. Sahte belge kullanıcısı hakkında daha önce düzenlenmiş raporlar var mı? Sahte belge kullanma sıklığı nedir?
11. Mükellefin ortakları veya yöneticileri daha önce sahte belge düzenlemiş ya da kullanmış kişiler mi?
12. Düzenlenen sahte belgelerin tarihi ile e-imza tarihleri arasında uyumsuzluk var mı?
13. Kullanıcının, sahte faturaya konu malları depolayabilecek yeterli al var mı?



Çekirdek+Disiplin Modeli

- Belge ve kayıt düzeninizi eksiksiz ve şeffaf hale getirin. E-fatura/e-arşiv ve mutabakatlarda karşı tarafın sicilini ve işlem tutarlılığını kontrol edin. Belgelerinizi doğrulayın.
- Tedarikçilerinizin yasal uyumunu titizlikle kontrol edin. Yeni kurulan firmalarla çalışırken ek inceleme ve teyit süreçleri uygulayın.
- Envanter ve muhasebe kayıtlarını düzenli aralıklarla gözden geçirin. Stok ve envanteri her an kanıtlayın. Depo, sevkiyat ve üretim kayıtlarını fiilî envanterle uyumlu tutun; “anlık gösterim” yapabilecek şekilde hazır olun.
- İç denetim ve kontrol süreçlerinizi dijital araçlarla destekleyin. ERP/ön muhasebe sistemlerinde anomali uyarıları ve otomatik mutabakatlar kurun.



KURGAN MOD BAZLI PUANLAMA SİSTEMİ

Mod Adı	Ağırlık Katsayısı	Kritik Eşik	Açıklama
Belge Zinciri Kırılımı	0.35	≥2 belge	Aynı belge farklı tarihlerde/farklı KDV ile işlenmişse
Sicil Uyumsuzluğu	0.25	≥250K belge	Tedarikçi işlem hacmi ile belge tutarı uyumsuzsa
Zaman Sapması	0.15	≥3 gün	Belge tarihi ile işlem tarihi arasında sapma varsa
Kod Dönüşüm	0.10	≥2 kod	Aynı ürün farklı stok kodlarıyla işlenmişse
Belge Yoğunluğu	0.10	≥3x sektör	Aynı gün gelen belge sayısı sektör ortalamasının 3 katıysa
Fiilî Sevkiyat Uyumsuzluğu	0.05	≥2 gün	Sevkiyat tarihi ile belge tarihi uyumsuzsa
KDV Oranı Sektörel Uyumsuzluğu	0.10	≥%8 sapma + hassas sektör	Ürün KDV oranı sektörde örtüşmüyor
Pasif Sicil Etkisi	0.15	Düzenleyici son beyan ≥3 ay önce	Belgeyi düzenleyen mükellef pasif görünüyorsa
Şüpheli Ödeme Yöntemi	0.10	≥50K belge + nakit ödeme	EFT/havale dekontu yoksa risk doğar
Depo Giriş Tarihi Uyumsuzluğu	0.10	≥3 gün sapma	Belgeye konu ürün geç depoya girmişse
Stokta Görünmeme Durumu	0.20	Ürün hiç görünmüyorsa	Belgeye konu ürün stokta yoksa “sanal belge” sayılır
Tedarikçi Geçmiş Tutarsızlığı	0.05–0.20 (dinamik)	≥2 belge uyumsuz geçmiş	Aynı tedarikçide fiyat/KDV/kod tutarsızlığı varsa
Sevkiyat Belgesi Yokluğu	0.25	≥100K belge + sevkiyat fişi yok	Belgeye konu işlem fiilî değil sayılır
Ürün Sektörel Yoğunluk Sapması	0.10	Aynı ürün ≥3 mükellefte aynı gün	Sistem “belge yığılması” şüphesi doğurur

Belgeye Konu Üründe GTİP Uyumsuzluğu	0.15	GTİP kodu sektörle örtüşmüyorsa	Gümrük kodu ile sektör uyumsuzsa belge riskli sayılır
İşlemden İade Talebi Varsa	0.20	Belge sonrası KDV iadesi talep edilmişse	Sistem “iade amaçlı belge” şüphesiyle puan ekler
Belgeye Konu Ürün Hiç Satılmamışsa	0.10	Depoya girmiş ama satış yoksa	Sistem “stokta bekleyen sahte ürün” şüphesi doğurur
Belgeye Konu İşlemden Cari Hesap Hareketi Yoksa	0.15	Belge ≥50K ama cari hesapta hareket yok	Sistem “belgesiz işlem” puanı ekler
Belgeye Konu Ürün Fiyatı Sektör Ortalamasından Sapiyorsa	0.10	≥%30 sapma	Sistem “fiyat manipülasyonu” şüphesi doğurur
Belgeye Konu Tedarikçi Aynı Gün Çok Sayıda Belge Düzenlemişse	0.10	≥10 belge	Sistem “seri belge üretimi” modunu tetikler
Belgeye Konu Ürün Aynı Anda İki Depoda Görünüyorsa	0.20	Aynı ürün + farklı depo kodu	Sistem “çift kayıtlı sanal stok” şüphesi doğurur
Belgeye Konu İşlemden İrsaliye Yoksa	0.15	≥75K belge + irsaliye eksik	Sistem “taşınmamış ürün” modunu tetikler
Belgeye Konu Tedarikçi Kendi Belgesini Beyan Etmemişse	0.25	Belge var ama beyanname yok	Sistem “beyan dışı belge” modunu tetikler
Belgeye Konu Ürün Sonraki Mükellefte Farklı KDV ile Görünüyorsa	0.20	Aynı ürün + farklı KDV	Zincir kırılımı dışında “KDV sapma zinciri” modunu tetikler
Belgeye Konu Ürün Aynı Anda İki Farklı Fiyatla Görünüyorsa	0.15	Aynı ürün + farklı fiyat	Sistem “fiyat bölünmesi” şüphesi doğurur
Belgeye Konu Tedarikçi Aynı Adreste Farklı Unvanla Görünüyorsa	0.20	Aynı adres + farklı unvan	“Unvan bölünmesiyle belge üretimi” modunu tetikler
Belgeye Konu Ürün Hiç Gümrük Girişinde Görünmemişse	0.30	GTİP + gümrük eşleşmesi yok	“Yurtiçi üretim olmayan ürün” şüphesi doğar

Sistem, tüm modlardan gelen puanları **toplam risk skoru** olarak hesaplar,

Skala: 0.00 (temiz) → 1.00 (aşırı riskli)

Eşikler:

- **0.00 – 0.30:** Düşük risk → sistem pasif izler
- **0.31 – 0.60:** Orta risk → belge doğrulama uyarısı verir
- **0.61 – 0.80:** Yüksek risk → karşıt inceleme tetiklenir
- **0.81 – 1.00:** Kritik risk → SMİYB şüphesi + teminat talebi + inceleme

Dinamik Kat Sayı Güncellemesi:

- Gıda sektörü → “KDV Uyumsuzluğu” katsayısı artar
- Yeni kurulan firma → “Sicil Uyumsuzluğu” katsayısı 0.25’ten 0.35’e çıkar
- Ay sonu → “Belge Yoğunluğu” katsayısı 0.10’dan 0.15’e çıkar

1. KURGAN Oran Analizi Raporu (Örnek)

Oran / Kriter	Sektör Ortalaması	Şirket Verisi	Yorum / Risk
Brüt Kâr Marjı (Brüt Kâr / Net Satış)	%30	%12	Çok düşük → kâr düşük gösterilmiş veya maliyetler şişirilmiş olabilir
Net Kâr Marjı (Net Kâr / Net Satış)	%15	-%5	Sürekli zarar, inceleme nedeni
Ödenecek KDV / Satışlar	%18	%2	KDV ödemesi düşük → iade riski veya düşük beyan
İndirilecek KDV / Satışlar	%8	%22	Çok yüksek → sahte/fazla KDV indirimi riski
Ortaklardan Alacaklar / Aktif Toplamı	%10	%45	Ortaklara yüksek para aktarımı → örtülü sermaye riski
Personel Giderleri / Satışlar	%12	%4	Düşük personel gideri → kayıt dışı çalışan riski
Genel Yönetim Giderleri / Satışlar	%5	%15	Normalin üstünde → gider şişirme ihtimali
Nakit Akışı / Satışlar	%90	%40	Banka hareketleri ile satış tutarsız → kayıt dışı gelir şüphesi

2. KURGAN İnceleme – Hazırlık Tablosu

Konu / Alan	Hazırlanacak Belgeler	Önerilen Önlemler
Muhasebe Kayıtları	Yevmiye defteri, büyük defter Fatura kayıtları (e-Fatura / kağıt) İrsaliye ve sözleşmeler	Tüm belgelerin eksiksiz ve tarihlerle uyumlu olması
Banka İşlemleri	Banka ekstreleri Kredi ve mevduat hesap dökümleri	Nakit giriş-çıkışların muhasebe kayıtları ile örtüşmesi
KDV / Vergi Beyanları	KDV beyannameleri Muhtasar / Geçici vergi beyannameleri E-arşiv / e-fatura kayıtları	Beyannamelerde tutarsızlık varsa açıklama ve belge eklemek
Ortak İşlemleri	Ortaklardan alacaklar / borçlar dökümleri Grup içi işlemler belgeleri	Büyük meblağlarda noter veya yazılı sözleşme ile belgelemek
Personel ve SGK	Bordrolar, sigorta prim belgeleri	Gerçekçi bordro ve SGK kayıtları, personel sayısı ile uyumlu
Giderler ve Faturalar	Malzeme, kira, genel gider faturaları Sözleşmeler ve makbuzlar	Giderlerin işletme faaliyetleri ile uyumlu ve belgeli olması
Sözleşmeler ve Taahhütnameler	Satış sözleşmeleri, kira sözleşmeleri, hizmet sözleşmeleri	İmzalı ve tarihli belgeler, ödeme ve teslimat kayıtları ile uyumlu
İhracat / İthalat İşlemleri	Gümrük beyannameleri Sevk irsaliyeleri E-Fatura / e-Arşiv kayıtları	Beyanlarla gümrük ve fatura kayıtlarının uyumlu olması
İç Denetim / Açıklama	Riskli görülen işlemlere ilişkin yazılı açıklama	İnceleme öncesi mali müşavir veya denetçi ile değerlendirme yapmak

VEDAS Denetim ve Analiz Programı, Vergi Denetim Kurulu tarafından yerli ve milli imkânlarla geliştirilen ve milyonlarca satırlık verileri hızlı ve güvenilir şekilde analiz edebilen bir yazılımdır.



VEDAS; e-Defter, e-Fatura, e-İrsaliye, e-Müstahsil Makbuzu ve e-Serbest Meslek Makbuzu gibi çok sayıda elektronik verinin doğrulama ve analiz süreçlerinde etkin bir şekilde kullanılmakta, vergi incelemelerinde Müfettişlerimize önemli ölçüde hız, kolaylık ve doğruluk sağlamaktadır.



Bugün itibarıyla 19 vergi analizi programa eklenmiş ve Müfettişlerimizin kullanımına sunulmuştur. Bununla birlikte 100'ün üzerinde kapsamlı vergi analizinin sisteme kazandırılmasına yönelik çalışmalar devam etmektedir. Analizlerin tamamlanmasıyla denetim süreçlerinde hem etkinlik hem de kalite artışı sağlanarak Müfettişlerimizin yükünün hafifletilmesi planlanmaktadır.

VEDAS Denetim ve Analizi Programı ve Vergi Analizleri

VEDAS Denetim ve Analiz Programı, geliştirilme süreçleri 10 yıl kadar eskiye dayanan, Vergi Müfettiřleri tarafından başarılı bir şekilde kullanılan ve Vergi Denetim Kurulu Başkanlığının kendi imkanları ile geliştirdiği milli bir yazılımdır. Basit bir kişisel bilgisayarın sistem kaynaklarını kullanarak milyonlarca satırlık verileri analiz edilebilir hale getirmiştir. Veritabanı kullanmayan ve gelişmiş veri motoru sayesinde benzerlerinden ayrılan program, 1 milyar satır üzerinde verinin işlenebilmesini mümkün kılarak Kurul Başkanlığının denetim kapasitesini önemli ölçüde arttırmıştır. Özellikle çok fazla denetçinin bulunduğu organizasyonlarda VEDAS ve benzeri yazılımların yarattığı katma değer daha belirgin hale gelmektedir.

2024 yılının ortalarından itibaren Risk Analiz Merkezi ve Dijital Uygulamalardaki ekipleriyle **beraber 100' n üzerinde vergi analizi kurgulanmış ve bu analizlerin ilk 19'unun yazılımı tamamlanarak 01.10.2025** itibariyle m fettişlerimizin kullanımına açılmıştır. Temel hedef defter ve belge incelemelerinin önemli bir kısmını makineye yaptırmak ve bu konuda müfettişlerin yükünü hafifletmektir.

Sistem	Ne Kontrol Eder?	Güçlü Olduğu Alan	Zayıf Olduğu Alan	Tetikleyici Mantığı	Skoring Türleri
Benford	Rakamların doğallığı	Sayısal davranış analizi	Bağlamsal işlem mantığını göremez	İlk basamak dağılımı bozulursa → yapaylık şüphesi	Logaritmik dağılım sapma skoru
SARP	Belge – beyan uyumu	Mevzuat, belge tipi, KDV oranı kontrolü	Zamanlama ve cihaz davranışını izlemez	Belge tipi, KDV oranı, beyan dönemi uyumsuzsa → tetikleyici üretir	Belge–beyan eşleşme, defter–satır yoğunluk skoru
KURGAN	Mali yapı ve işlem ilişkileri	Segment, stok, fiyat, GTİP, amortisman analizi	Zaman ve belge davranışını izlemez	Fiyat sapması, stok boşluğu, amortisman farkı varsa → risk puanı üretir	Segment sapması, ödeme–tutar uyumsuzluk skoru
VEDAS	Zamanlama ve davranışsal izler	Cihaz, IP, belge saati, e-imza, gelir-gider analizi	Mevzuat uyumu ve rakam doğallığını sınırlı izler	Zaman farkı, cihaz çakışması, kâr marjı sapması varsa → davranışsal tetikleyici üretir	Zamanlama skoru, cihaz–IP eşleşme, POS–defter skoru

Parametre	SARP	KURGAN	VEDAS	Benford Analizi	Açıklama	Risk Skoru
Belge – Beyan Uyumu	✓	✗	✗	✗	Fatura ile beyan örtüşüyor mu?	80
Tutar – Ödeme Tipi Uyumsuzluğu	✗	✓	✓	✗	Yüksek tutar → nakit ödeme mantıksız olabilir	92
Zamanlama Sapması	✗	✗	✓	✗	Belge sabah, ödeme gece → işlem zamanı saklanmış olabilir	85
Stok – Sektör Uyumsuzluğu	✗	✓	✓	✗	Stok ile sektör örtüşmüyorsa → segment sapması olabilir	91
KDV Oranı – Stok Uyumsuzluğu	✓	✓	✗	✗	Gıda Stok ama %20 KDV uygulanmışsa → segment sapması	88
Belge Tutarı Dağılım	✗	✗	✗	✓	Belgeler hep 9 ile başlıyorsa → yapaylık şüphesi	90
Aynı Cihazdan Farklı Firma Belgesi	✗	✗	✓	✗	Aynı bilgisayardan farklı firmalar adına belge kesiliyorsa	88
Belge – POS Log Uyumsuzluğu	✗	✗	✓	✗	POS cihazı satış yapmış ama belge kesilmemişse → dış işlem	90
Amortisman Hesaplama Uyumu	✓	✓	✓	✗	Sabit kıymet amortismanı mevzuata uygun mu?	85
Kâr Marjı – Sektör Uyumu	✗	✓	✓	✗	Brüt kâr marjı sektör ortalamasından sapmışsa → segment sapması	88

Masak Şüpheli İşlem Bildirimleri

MASAK tarafından 2025 yılında güncellenen »**Şüpheli İşlem Bildirim Rehberi**» **SMMM ve YMM'leri de doğrudan yükümlü** hale getirmektedir.

Madde 13: Yükümlülüklerin ihlali durumunda 500.000 TL'ye kadar **idari para cezası** uygulanabilir.

Bildirilmesi gereken bazı işlemler:

- Gerçek faydalanıcının gizlenmeye çalışıldığı işlemler
- Belgelenemeyen yüksek tutarlı işlemler
- Riskli ülke veya kişilerle ticari ilişki kurulması
- Olağandışı vergi iadesi talepleri
- Mantıksız veya zincirleme fatura düzenlemeleri



Masak Şüpheli İşlem Bildirimleri

20:52

5G LTE 57%

Yükümlü ŞENTÜRK; <https://ms.hmb.gov.tr/uploads/sites/12/2024/10/SK-Kodlari.pdf> uzantısında yer alan SK-11 KOD'unda (Vergi Kaçakçılığı ve Vergi Kaçırma),

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun "Kaçakçılık Suçları ve Cezaları" başlıklı 359.maddesinde belirtilen eylemlerin yapılması suretiyle vergi kaçakçılığı suçlarını işleyen kişi/kişiler ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde bulunma yükümlülüğü bulunmaktadır.

Yükümlü muhasebe hizmeti verdiği 60 (altmış) müşterisi hakkında Sahte Belge Düzenleme yönünden Vergi Tekniği Raporu tanzim edilmesine rağmen bu müşterileri hakkında MASAK Başkanlığına herhangi bir şüpheli işlem bildiriminde bulunmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar kapsamında; Yükümlüye, 5549 sayılı Kanun ve tali mevzuat hükümleri uyarınca şüpheli işlem bildirimi yükümlülüğü kapsamında MASAK Başkanlığına neden bildirim yapılmadığı sorulmuş olup, Yükümlü konu ile ilgili olarak "5549 sayılı Kanun kapsamında böyle bir yükümlülüğüm olduğunu bilmiyordum. Bundan dolayı bildirim yapmadım." şeklinde beyan ve ifadede bulunmuştur

8. Yükümlüye, denetim süreci kapsamında MASAK Başkanlığına bildirim yapılması gerektiği



KOD	AÇIKLAMA
SM SMMM YMM SEKTÖRÜNE ÖZGÜ TİPLER	
T-018-2.1	Yapılan ya da yapılması istenen işlemin mutad ve makul hukuki veya ekonomik bir gerekçesi ya da mantığının olmaması.
T-018-2.2	Görünürde birbirinden bağımsız hareket eden Müşterinin; aynı adres, telefon ve benzeri iletişim bilgilerini vermesi, aynı kişiler ile aham satım ilişkisi içerisinde olması veya aynı kişilere kefalet/vekalet ilişkisi içerisinde olması
T-018-2.3	Mutad uygulamalarda toplu yapılması gereken işlemlerin, tespit ve bildirimlerden kaçınmak amacıyla, mantıklı bir gerekçesi olmaksızın bölünmesi.
T-018-2.4	Ticari faaliyet gösteren kişi veya kuruluşların faaliyetleri kapsamında olağan olarak tekrarlanan işlemlerin münferit işlem olarak kılması ya da aksine olağan ticari hayatta sık yapılmayan işlemlerin sürekli olarak tekrarlanması.
T-018-2.5	İşlem yapan kişi ya da kişilerin kimlik ibraz etmeksizin veya geçerli kimlik belgesi olmaksızın sahte-hayali olduğundan şüphe duyulan isimle işlem yapmaya, başkaları adına veya hesapları üzerinden işlem yaptırmaya teşebbüs etmesi.
T-018-2.6	İşlem yapan kişinin şirket ve/veya hesap vb. kayıtlarının nerede olduğunu bilmemesi.
T-018-2.7	Tüm işlemlerde üçüncü bir kişinin bulunması ancak bu kişinin işlemde aktif olarak yer alması.
T-018-2.8	Kişilerin belgelerdeki imzaları yalnızca elektronik ortamda göndermekte ısrar etmesi.
T-018-2.9	İşlemi yönlendiren 3. kişinin resmi belgelerde resmi taraf olmaması.
T-018-2.10	İşlemlerde taraf olan kişilerin uygun temsilci olmaması ya da temsil ettikleri tarafı yeterince açıklayamaması.
T-018-2.11	İşlemlerde gerçek faydalanıcının kimliğinin gizlenmesi veya tarafların gerçek sahipliği saklamaya çalışması.
T-018-2.12	İşleme dahil olan taraflar arasında mantıklı bir ticari bağ olmaması ve bu bağın işlem doğasıyla açıklanamaması.
T-018-2.13	Yeni kurulan bir şirketin, kısa süre içinde büyük miktarda sermaye artışı yaşamaması ve bu artışın mantıklı bir açıklamasının olmaması.
T-018-2.14	Mantıklı veya ekonomik bir gerekçe olmaksızın karmaşık mülkiyet/ortaklık yapıları veya birden fazla yargı alanını kapsayan işlemler oluşturulması.
T-018-2.15	Varlıkların yönetimi veya elden çıkarılması için olağandışı koşullar altında işlem talep edilmesi ve bunun mantıklı bir gerekçesinin olmaması.
T-018-2.16	Müşterinin aynı işlem için birden fazla fatura/belge talep etmesi.
T-018-2.17	Yüksek değerli alım satım işlemlerine ilişkin ödemelerin, bankacılık sistemi kullanılmaksızın nakit ödeme şeklinde gerçekleştirilmesinde ısrarcı olunması.
T-018-2.18	Müşterinin gayrimenkulü, bir akrabası veya tanıdığı (eş, çocuk, anne/baba hariç) adına satın alması.
T-018-2.19	Müşterinin, kendisini mülk ile ilişkilendirecek herhangi bir belgeye adını koymak istememesi ya da farklı isimler kullanması.
T-018-2.20	Müşterinin piyasa değeri veya daha yüksek bir fiyat üzerinden satın alma pazarlığı yapması, ancak belgelerde daha düşük bir değer kaydedilmesini ve aradaki farkı "el altından" ödemeyi teklif etmesi.
T-018-2.21	Müşterinin, ilk ödemeyi eş veya ebeveyni haricindeki bir üçüncü şahsın hesabıyla ödemesi.
T-018-2.22	Müşterinin, yüksek miktarda nakit ödeme yapıp kalan tutarı başka bir kaynaktan (örneğin yurt dışı banka) finanse etmesi.
T-018-2.23	Müşterinin, kişisel kullanım amaçlı bir mülkü şirketi aracılığıyla satın alması ve bu işlemin müşterinin normal ticari faaliyetleriyle uyumlu olmaması.
T-018-2.24	Müşterinin kısa bir süre içinde birden fazla mülk satın alması ve mülklerin konumu, durumu veya onarım maliyetleri hakkında fazla endişe duymaması.
T-018-2.25	Müşterinin, satın almayı aşırı şekilde gerekçelendirmesi veya açıklamasının abartılı olması.
T-018-2.26	Müşterinin, revaçta olmayan bir bölgede lüks bir ev inşa etmek istemesi.
T-018-2.27	Müşterinin, riskler, komisyonlar veya diğer işlem maliyetleri hakkında kaygısız bir tutum sergilemesi.
T-018-2.28	Müşterinin, finansal durumunu gerçekçi olmayan veya belgelerle desteklenemeyecek bir şekilde sunması.

KOD	AÇIKLAMA
T-018-2.29	Reşit olmayan, vesayet altında olan veya ekonomik kapasitesi olmayan kişiler adına olağan dışı işlemler gerçekleştirilmek istenmesi.
T-018-2.30	Alıcı şirketin faaliyetleriyle ilişkisz gibi görünen işlemler ya da ticari faaliyeti olmayan bir şirket aracılığıyla işlem yapılmak istenmesi
T-018-2.31	Müşterinin, aldığı mülkü çok kısa sürede aynı fiyata ya da düşük tutara satması.
T-018-2.32	Müşterinin, mülkü piyasa değerinin altında satması ve ek olarak "el altından" ödeme teklif etmesi.
T-018-2.33	Müşterinin, mülkü görmeden ve hızlıca satın alması.
T-018-2.34	Müşterinin, yakın zamanda sattığı bir mülkü geri satın alması.
T-018-2.35	Müşterinin finansal kuruluş nezdinde hesap açma işlemini hayatın olağan akışına aykırı şekilde vekalet ile yaptırmak istemesi.
T-018-2.36	Müşterinin yasa dışı amaçlar için kullanmak amacıyla finansal kuruluşlar nezdinde hesap açtırmak istemesi.
T-018-2.37	Müşterinin çok sayıda finansal kuruluştan hesap açtırması ve ülkeye hiç gelmemesi.
T-018-2.38	Müşterinin ülkede fiziken bulunmaması ve finansal işlemlerinde finansal kuruluşları kullanarak varlıkları yurt dışına çıkarması.
T-018-2.39	Müşterinin paravan tüzel kişilik (vakıf, dernek, şirket vb.) oluşturmak istemesi.
T-018-2.40	Müşterinin ticari işlemi olmaksızın yalnızca para transferi amacıyla şirket kurmak istemesi.
T-018-2.41	Müşterinin kontrollere takılmamak amacıyla finansal aktivitelerini yürüteceği kuruluş/ülke ya da bölge araştırması.
T-018-2.42	Müşterinin gerçek faydalanıcının gizlenmesi amacıyla zincir ortaklıklar kurmak istemesi.
T-018-2.43	Müşterinin, kara para aklama yasalarının yetersiz olduğu ve gizli bankacılık ile vergi cenneti olarak bilinen bir ülkedeki kuruluşlardan fatura alması.
T-018-2.44	Müşterinin, iş uygulamalarıyla uyumsuz şekilde lüks kişisel ve tüketici malları satın alması (örneğin, yatlar, lüks arabalar, kişisel mülkler).
T-018-2.45	Müşterinin, işin olağan akışına uymayan şekilde bağlı ortaklıklarına veya kontrol ettiği şirketlere büyük ödemeler yapması.
T-018-2.46	Müşterinin kayıtlarının, sürekli olarak maliyetin altında satışları yansıtması ve şirketin zarar etmesine rağmen faaliyetlerine devam etmesi.
T-018-2.47	Müşterinin, offshore şirketlere alışılmadık danışmanlık ücretleri ödemesi.
T-018-2.48	Müşterinin, işin türüne göre olağandışı olan şekilde hiçbir çalışmanın olmaması.
T-018-2.49	Müşterinin her yıl muhasebeci değiştirmesi.
T-018-2.50	Müşterinin sahte ya da yanıltıcı belge ile gelir/giderlerini muhasebeleştirme istemesi.
T-018-2.51	Müşterinin, aynı anda ve çok sayıda vekalet işlemleri ile açılmış ticari işletmelerin kayıtlarının tutulmasını istemesi.
T-018-2.52	Ticari işletme ortak ya da yöneticilerin gerçekleştirilen faaliyet ya da finansal işlemlerden bütünüyle habersiz olması ve/veya ulaşılabilmesi.
T-018-2.53	Para nakline aracılık amacıyla kurulan ticari işletmelerin kayıtlarının tutulmasının istenmesi.
T-018-2.54	Müşterinin finansal iş ve işlemlerini muhasebe kayıtları dışında başka sistemler üzerinden ayrıca kayıt tutarak izlemesi.
TERÖR ÖRGÜTLERİ İLE BAĞLANTISINDAN ŞÜPHELENİLEN KİŞİLER VEYA RİSKLİ ÜLKELERLE GERÇEKLEŞTİRİLEN İŞLEMLER	
T-018-3.1	Bir terör örgütü ile bağlantılı olduğu bilinen gerçek ve tüzel kişilerin adına işlem yapılması.
T-018-3.2	Riskli ülkelere ve/veya bu ülkelere onların gönderilmesi ya da alınması, bu ülkelere bulunan mali kurumlarda hesap açılması veya bu ülkelerdeki bankaların çıkardığı kredi kartlarının kullanılması.
T-018-3.3	Üçüncü kişilerce döviz değişimi yapılarak, terörizm ve kaçakçılığın yoğun olarak görüldüğü veya vergi cenneti olarak bilinen ve Müşteriyi açık iş bağlantısı olmayan ülkelere Müşteri adına işlem yapılması.
T-018-3.4	Riskli ülkelere yerleşik bankalardan kredi kullanılması veya bu bankalardan temin edilen mektuplara istinaden, kredi talebinde bulunulması.

KOD	AÇIKLAMA
T-018-3.5	Müşterinin hesabına farklı ülkelerdeki yabancı uyruklu kişiler tarafından başkasına gönderildiğini belirten işlem açıklamalarıyla (örneğin, yakınlarına destek, yardım vs.) düşük tutarlarda çok sayıda transfer yapılması.
T-018-3.6	Müşterinin veya karşı tarafın ya da adresin kamuya açık "malvarlığı dondurulanlar listesi"nde yer alan taraflardan biriyle benzerlik göstermesi.
T-018-3.7	Müşterinin hakkında malvarlığı dondurma kararı verilen kişiler adına ödeme veya tahsilat yaptığını belirten işlemler gerçekleştirilmesi.
T-018-3.8	Hakkında radikal veya aşırı tutkulu fikirlerle bağlılığı veya şiddet eğilimlerini gösteren emareler (örneğin, sosyal medya vb. sayfalar üzerinden terör örgütleriyle ilgili veya terör örgütlerine sempati duyan paylaşımlar yapılması) olduğu anlaşılan Müşteri adına hesap açılması, havale veya elektronik fon transferleri yapılması.
T-018-3.9	Müşterinin hesaplarına farklı kişiler tarafından gerçekleştirilen transfer işlemlerine ilişkin işlem açıklamalarından, Müşteri adı ve soyadı ile uyumlu olmayan bir kod adı kullanıldığının anlaşılması veya buna dair göstergeler bulunması.
T-018-3.10	Müşterinin profili ile uyumsuz bir şekilde karakteristik olmayan satın almaları bir arada gerçekleştirmesi (örneğin; kamp/dış mekan ekipmanları, silah ürünleri, amonyum nitrat, hidrojen, peroksit, propan vb. ürünler)
T-018-3.11	Müşterinin profili ile uyumsuz bir şekilde pahalı veya karmaşık iletişim cihazları veya bilgi teknolojisi (uydu telefonları, sahra iletişim cihazları vs.) satın almaları veya kredi kartı harcamaları gerçekleştirmesi.
T-018-3.12	Müşterinin profili ile uyumsuz bir şekilde mini helikopter vb. ürünleri (örneğin, drone, multicopter vb.) veya bunlara ilişkin yapım setleri satın almaları veya kredi kartı harcamaları gerçekleştirmesi.
T-018-3.13	Olağandışı bir şekilde işlem sıklığı bulunan Müşterinin çatışma bölgeleri veya riskli ülkelere seyahat ettiğine dair göstergelerin bulunması.
T-018-3.14	Müşterinin üzerinde nakit para ile çatışma bölgeleri veya çevresindeki bölgelere seyahat ettiğine dair göstergelerin bulunması.
T-018-3.15	Müşterinin mobil bankacılık ile gerçekleştirdiği işlemlerde, profili ile uyumsuz bir şekilde riskli ülkeler veya çatışma bölgelerinden IP girişlerinin bulunması.
T-018-3.16	Müşterinin bütün kredi limitlerini doldurması sonrası riskli ülkelere veya çatışma bölgelerine seyahat ettiğine dair göstergelerin bulunması.
T-018-3.17	Aynı iletişim veya adres bilgilerinin birden fazla yabancı uyruklu Müşteri tarafından kullanılması.
T-018-3.18	Müşterinin yabancı uyruklu kişiler adına seyahat ödemeleri, ön ödemeli telefon ve kart işlemleri, araç kiralama işlemleri gibi muhtelif harcama yaptığına dair göstergelerin bulunması.
KÂR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA İLİŞKİN TİPLER	
T-018-4.1	Kâr amacı gütmeyen kuruluşların beyan edilen amacı, faaliyetleri ve görünen kaynakları ile mali işlemlerin niteliği, büyüklüğü ve toplanan ya da yapılan işlemler arasında uyumsuzluklar olması.
T-018-4.2	Kuruluşun hesabı ile ilgili mali işlemlerin sıklığı ve tutarlarında ani artışlar ortaya çıkması.
T-018-4.3	Kuruluşun sadece yurt dışından bağış alması veya bağışların önemli bir kısmının yurt dışı kaynaklı olması.
T-018-4.4	Kuruluşun yöneticilerinin yabancı uyruklu olması, özellikle yabancı yöneticilerin ülkeleriyle yapılan büyük tutarlı işlemlerin varlığı ve paranın gönderildiği yerin de riskli ülke olması.
T-018-4.5	Yeterli personeli, uygun bir işyeri ya da telefon numaraları bulunmayan kuruluşların, yoğun faaliyette bulundukları izlenimi yaratan işlemleri bulunması.
T-018-4.6	Çok sayıda bireysel ve ticari hesabın ya da kuruluş hesaplarının kullanılmasıyla fonların teslim alınması.
KİTLE İMHA SİLAHLARININ YAYILMASININ FİNANSMANINA İLİŞKİN TİPLER	
T-018-5.1	İşlemin nükleer silahların yayılması ile ilintili bir yabancı ülkedeki kişi veya kuruluşu içermesi.

KOD	AÇIKLAMA
T-018-5.2	İşlemin nükleer silahları yönlendirme şüphesi bulunan bir yabancı ülkedeki kişi veya kuruluşu içermesi.
T-018-5.3	Müşterinin veya karşı tarafın ya da adresin kamuya açık "malvarlığı dondurulanlar listesi"nde yer alan taraflardan biriyle benzerlik göstermesi veya ihracat kontrol düzenlemeleriyle ilgili ihlal geçmişinin bulunması.
T-018-5.4	Müşteri faaliyetinin iş profili ile uyumlu olmaması ya da nihai kullanıcı bilgilerinin nihai kullanıcının iş profile ile uyumlu olmaması.
T-018-5.5	Bir nakliye firmasının ürünün nihai varış noktası olarak belirtilmesi.
T-018-5.6	Mal siparişinin belirtilen son kullanıcının ülkesi haricindeki yabancı ülkelere firmalar veya kişiler tarafından verilmesi.
T-018-5.7	İşlemin, gönderildiği ülkenin teknik seviyesi ile uyumlu olmayan malların sevkiyatını içermesi (örneğin, yarı iletken üretim malzemesinin elektronik endüstrisi olmayan bir ülkeye gönderilmesi).
T-018-5.8	İşlemin, olası paravan şirketleri içermesi (örneğin, şirketler yüksek düzeyde işletme sermayesine sahip değildir veya diğer paravan şirket göstergelerini sergiler).
T-018-5.9	İşlemin, mal alışverişi yapan şirketlerin temsilcileri diğer bir deyişle aynı sahipler veya yönetim arasındaki bağlantıları göstermesi.
T-018-5.10	Gönderinin ve/veya finansal işlemin karışık güzergâhının olması.
T-018-5.11	Ticari finansman işleminin, yetersiz ihracat kontrol kanunları olan veya ihracat kontrol kanunlarının yetersiz uygulandığı ülkelere sevkiyat güzergâhını kapsamaması.
T-018-5.12	İşlemin yetersiz ihracat kontrol kanunlarına sahip veya ihracat kontrol kanunlarının yeterince uygulanmadığı ülkelere bulunan kişileri veya şirketleri kapsamaması.
T-018-5.13	İşlemin normal coğrafi ticaret modellerine uygun olmayan malların sevkiyatını içermesi.
T-018-5.14	İşlemin KA/TFM kontrollerinde bilinen eksiklikleri olan ve/veya yetersiz ihracat kontrol kanunları olan veya ihracat kontrol kanunlarının yetersiz uygulandığı ülkelere yerleşik finansal kurumları içermesi.
T-018-5.15	İşlem sırasında elde edilen belgelere dayanarak, gönderinin beyan edilen değerinin nakliye maliyeti karşısında açıkça değerinin altında kalması.
T-018-5.16	Ticari belgelerde ve mali akışlarda yer alan isimler, şirketler, adresler, nihai varış yeri gibi bilgilerde tutarsızlıklar olması.
T-018-5.17	Teminat mektubunun aslında ya da başka belgelerde belirtilmeyen taraflara elektronik talimatlar veya ödemeler yapılması.

Tablo 6 - Şüpheli İşlem Tipleri

Şüphe Kategorileri Referans Tablosu

KOD	AD	AÇIKLAMA	İLGİLİ YASAL DÜZENLEME(LER)
SK-01	Tefecilik	Kazanç elde etmek amacıyla başkasına ödünç para veren kişi/kişiler ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	5237 Sayılı Kanun, Madde 241
SK-02	POS tefeciliği	Tefecilik suçunun POS vasıtasıyla işlenmesi ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	5237 Sayılı Kanun, Madde 241
SK-03	Fuhuşa teşvik veya aracılık etmek	Bir kimseye fuhuş için aracılık eden veya yer temin eden kişi/kişiler ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	5237 Sayılı Kanun, Madde 227
SK-04	Göçmen kaçakçılığı / insan ticareti	Maddi menfaat elde etmek maksadıyla yasal olmayan yollardan bir yabancıyı ülkeye sokan veya ülkede kalmasına imkan sağlayan, Türk vatandaşı ya da yabancının yurt dışına çıkmasına imkân sağlayan kişi/kişiler ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde; Zorla çalıştırmak, hizmet ettirmek, fuhuş yaptırmak veya esarete tâbi kılmak ya da vücut organlarının verilmesini sağlamak maksadıyla kişilerin ülkeye sokulması, ülke dışına çıkarılması, kaçırılması vb. hallerle ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde;	5237 Sayılı Kanun, Madde 79,80
SK-05	Uyuşturucu madde ticareti	Uyuşturucu ve psiko trop maddenin yasal olmayan yollardan üretimi, dağıtımı, sevkiyle uğraşan kişi/kişiler ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	5237 Sayılı Kanun, Madde 188
SK-06	Silah ve mühimmat kaçakçılığı	Ateşli silahlar ve bunların mermilerinin yasal olmayan yollardan üretimi, dağıtımı ve sevkiyle uğraşan kişi/kişiler ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	6136 sayılı Kanun, Madde 12
SK-07	Tarihi eser kaçakçılığı (kültür varlığı ticareti)	Yurt içinde korunması gereken taşınır kültür ve tabiat varlıklarının yurt dışına çıkarılmasıyla uğraşan kişi/kişiler ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	2863 sayılı Kanun, Madde 32

KOD	AD	AÇIKLAMA	İLGİLİ YASAL DÜZENLEME(LER)
SK-08	Gümrük kaçakçılığı / hayali ihracat	- Emtianın vergi, resim ve harçları ödemekten kaçınmak veya buna teşebbüs etmek amacıyla kayıt dışı ticareti veya taşınması faaliyeti - Eşyanın gümrük işlemlerine tabi tutulmaksızın ithal edilmesi - Eşyanın sahte belge kullanılarak ithal edilmesi - Geçici ithalat ve dâhilde işleme rejimi çerçevesinde getirilen eşyanın sahte belge ile yurt dışına çıkarılmış gibi işlem yapılması suçlarını işleyen kişi/kişiler ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	5607 sayılı Kanun, Madde 3
SK-09	Kıymetli maden ve taşların kaçakçılığı	Standart işlenmemiş kıymetli madenlerin yetkili kişi/kurum/kuruluşlarca yapılmaması ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karar
SK-10	Bilişim suçları	Bilişim sistemine girme, Sistemi engelleme, bozma, verileri yok etme veya değiştirme; Yasak cihaz veya programlar ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	5237 Sayılı Kanun, Madde 243 ve 244, 245/A
SK-11	Vergi kaçakçılığı ve vergi kaçırma	Vergi kanunlarına göre tutulan, düzenlenen ve saklanma ve ibraz mecburiyeti olan defter ve kayıtlarda hesap ve muhasebe hileleri yapılması, gerçek olmayan veya kayda konu işlemlerle ilgisi bulunmayan kişiler adına hesap açılması veya defterlere kaydı gereken hesap ve işlemleri vergi matrahının azalması sonucunu doğuracak şekilde tamamen veya kısmen başka defter, belge veya diğer kayıt ortamlarına kaydedilmesi ile defter, kayıt ve belgelerin tahrif edilmesi veya gizlenmesi veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlenmesi veya bu belgelerin kullanılması, Vergi kanunları uyarınca tutulan veya düzenlenen ve saklama ve ibraz mecburiyeti bulunan defter, kayıt ve belgelerin yok edilmesi veya defter sayfalarını yok ederek yerine başka yapraklar konulması veya hiç yaprak koyulmaması veya belgelerin asıl veya suretlerinin tamamen veya kısmen sahte olarak düzenlenmesi veya bu belgelerin kullanılması,	213 sayılı Vergi Usul Kanunu, Madde 359

KOD	AD	AÇIKLAMA	İLGİLİ YASAL DÜZENLEME(LER)
		Ödeme kaydedici cihazlara ilişkin olarak usulsüzlük yapılması, Maliye Bakanlığı ile anlaşması bulunan kişilerin basabileceği belgeleri, Bakanlık ile anlaşması olmadığı halde basanlar veya bilerek kullanılması ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	
SK-12	Sermaye piyasalarına ilişkin suçlar	Sermaye piyasalarında gerçekleştirilen işlemlerde; - Bilgi suiistimali - Piyasa dolandırıcılığı - Usulsüz halka arz ve izinsiz sermaye piyasası faaliyetleri - Güveni kötüye kullanma ve sahtecilik - Bilgi ve belge vermeme, denetimin engellenmesi - Yasal raporlarda, muhasebe kayıtlarında sahtecilik - Sır saklama yükümlülüğünü ihlal suçlarını işleyen kişi/kişiler ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ilgili maddeleri
SK-13	Yolsuzluk ve kamu görevlileriyle ilgili suçlar (rüşvet, irtikap, zimmet, kamu görevlisinin haksız mal edinmesi ve diğer yolsuzluk ve görev suçları)	Görevinin ifasıyla ilgili bir işi yapması veya yapmaması için, doğrudan veya aracılar vasıtasıyla, bir kamu görevlisine veya göstereceği bir başka kişiye menfaat sağlayan kişi/kişiler ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	5237 Sayılı Kanun, Madde 157, 204, 247, 250, 252, 255, 257 3628 sayılı Kanun, Madde 4, 13
SK-14	Resmî / özel evrakta sahtecilik	Bir resmî belgeyi sahte olarak düzenleyen, gerçek bir resmî belgeyi başkalarını aldatacak şekilde değiştiren veya sahte resmî belgeyi kullanan kişi/kişiler ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	5237 Sayılı Kanun, Madde 204, 207

KOD	AD	AÇIKLAMA	İLGİLİ YASAL DÜZENLEME(LER)
SK-15	Para ve kıymetli evrak dolandırıcılığı / sahteciliği	Kanunen tedavülde bulunan parayı veya paraya eşit olan değerleri, sahte olarak üreten, ülkeye sokan, nakleden, muhafaza eden veya tedavüle koyan kişi/kişiler ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	5237 Sayılı Kanun, Madde 197
SK-16	Sigorta dolandırıcılığı / poliçe sahteciliği	Sigorta bedelini almak için işlenen dolandırıcılık suçları ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	5237 Sayılı Kanun, Madde 158/k
SK-17	Dolandırıcılık	Hileli davranışlarla bir kimseyi aldatıp onun veya başkasının zararına olarak, kendisine veya başkasına bir yarar sağlayan kişi/kişiler ile bu fiilleri; • Dinî inanç ve duyguların istismar edilmesi suretiyle, • Kişinin içinde bulunduğu tehlikeli durum veya zor şartlardan yararlanmak suretiyle, • Kişinin algılama yeteneğinin zayıflığından yararlanmak suretiyle, • Kamu kurum ve kuruluşlarının, kamu meslek kuruluşlarının, siyasi parti, vakıf veya dernek tüzel kişiliklerinin araç olarak kullanılması suretiyle, • Kamu kurum ve kuruluşlarının zararına olarak, • Bilişim sistemlerinin, banka veya kredi kurumlarının araç olarak kullanılması suretiyle, • Basın ve yayın araçlarının sağladığı kolaylıktan yararlanmak suretiyle, • Tacir veya şirket yöneticisi olan ya da şirket adına hareket eden kişilerin ticari faaliyetleri sırasında; kooperatif yöneticilerinin kooperatifin faaliyeti kapsamında, • Serbest meslek sahibi kişiler tarafından, mesleklerinden dolayı kendilerine duyulan güvenin kötüye kullanılması suretiyle, • Banka veya diğer kredi kurumlarınca tahsis edilmemesi gereken bir kredinin açılmasını sağlamak maksadıyla, • Kişinin, kendisini kamu görevlisi veya banka, sigorta ya da kredi kurumlarının çalışanı olarak tanıtması veya bu kurum ve kuruluşlarla ilişkili olduğunu söylemesi,	5237 Sayılı Kanun, Madde 157,158, 245

KOD	AD	AÇIKLAMA	İLGİLİ YASAL DÜZENLEME(LER)
		ve ayrıca Banka veya kredi kartlarının kötüye kullanılması suretiyle gerçekleştiren kişi/kişiler ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	
SK-18	Organ ve doku ticareti	Hukuken geçerli rızaya dayalı olmaksızın kişiden organ veya doku alan, satan yahut aracılık eden kimseler ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	5237 Sayılı Kanun, Madde 91
SK-19	Tehdit / şantaj / cebir ve adam kaçıрма	Tehdit / şantaj / cebir ve adam kaçırmaya gibi eylemlerde bulunan kişi/kişiler, bu eylemleri gerçekleştirmek için kurulmuş organize suç örgütü üyeleri ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	5237 Sayılı Kanun, Madde 106, 107, 108, 109
SK-20	Mal varlığına karşı suçlar (hırsızlık, yağma vs.)	Hırsızlık, yağma, hakkı olmayan yere tecavüz, güveni kötüye kullanma, gibi suçlar ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	5237 Sayılı Kanun, Madde 141, 142, 148, 149
SK-21	Hileli iflas	Mal varlığını eksiltmeye yönelik hileli tasarruflarda bulunan kişi/kişiler ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	5237 Sayılı Kanun, Madde 161
SK-22	Yasa dışı bahis ve kumar oynatma/oynanmasına aracılık etme	Kumar oynanması için yer ve imkan sağlama eylemini gerçekleştiren, 7258 sayılı Kanun'un verdiği yetkiye dayalı olmaksızın bahis oynatan kişi/kişiler ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	5237 Sayılı Kanun, Madde 228, 7258 Sayılı Kanun, Madde 5
SK-23	Terörizmin finansmanı	Bir halkı korkutmak veya sindirmek ya da bir hükûmeti veya uluslararası kuruluşu herhangi bir eylemi gerçekleştirmeye veya gerçekleştirmekten kaçınmaya zorlamak amacıyla kasten öldürme veya ağır yaralama fiilleri, 3713 sayılı Terörle Mücadele Kanunu kapsamında terör suçu olarak kabul edilen fiiller, Türkiye'nin taraf olduğu terörizme dair 9 adet uluslararası sözleşmede yasaklanan ve suç olarak düzenlenen fiillerin,	6415 sayılı Kanun, Madde 3, 4

KOD	AD	AÇIKLAMA	İLGİLİ YASAL DÜZENLEME(LER)
		gerçekleştirilmesinde tümüyle veya kısmen kullanılması amacıyla veya kullanılacağını bilerek ve isteyerek belli bir fiille ilişkilendirilmeden dahi bir teröriste veya terör örgütlerine fon sağlanması veya toplanmasıyla ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	
SK-24	İhaleye fesat karıştırma	Kamu kurumu veya kuruluşları adına yapılan mal veya hizmet alım veya satımlarına ya da kiralamalara ilişkin ihaleler ile yapım ihalelerine fesat karıştıran kişi/kişiler ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	5237 Sayılı Kanun, Madde 235
SK-25	Sosyal güvenlik mevzuatına aykırılıklar	Sosyal Güvenlik Kurumundan haksız menfaat elde etme, sahte sigortalı bildirme ve durum değişikliği bildirmeme suçunu işleyen kişi/kişiler ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	5237 Sayılı Kanun, Madde 204, 206, 207
SK-26	Bankacılık mevzuatına ilişkin suçlar	İzinsiz faaliyette bulunmak, Mevduat ve katılım fonu sahiplerinin haklarını engellemek, Düzeltici, iyileştirici ve kısıtlayıcı önlemleri almamak, Yetkili merciler ile denetim görevlilerince istenen bilgi ve belgeleri vermemek ve görevlerini yapmalarını engellemek, Belgelerin saklanması yükümlülüğüne aykırı davranmak, Gerçeğe aykırı beyanda bulunmak, İşlemlerin kayıt dışı bırakılması ve gerçeğe aykırı muhasebeleştirme, itibarın zedelenmesi, Sırların açıklanması, zimmet suçlarını işleyen kişi/kişiler ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	5411 sayılı Kanun Madde 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 158, 159, 160
SK-27	Akaryakıt kaçakçılığı	Akaryakıt ürünlerinin gümrük işlemlerine tabi kılınmaksızın ülke içine intikalini sağlayan kişi/kişiler ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	5607 sayılı Kanun, Madde 3
SK-28	Yasa dışı fatura ödeme merkezi faaliyetleri	Bankaların kendileri ile herhangi bir anlaşma olmadan fatura tahsili işlemlerini meslek edinen kuruluşlar ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	Bankalar Birliği 1020 sayılı Tebliği
SK-29	Lisanssız ödeme ve elektronik para hizmetlerinde bulunma	Herhangi bir ödeme kuruluşunun yetkili acentesi/temsilcisi olmadığı hâlde yetkili mercilerden izin alınmadan ödeme işlemlerine veya elektronik para transferlerine aracılık edilmesi ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	6493 sayılı Kanun, Madde 28

KOD	AD	AÇIKLAMA	İLGİLİ YASAL DÜZENLEME(LER)
SK-30	Başkası hesabına işlem yapıldığının beyan edilmemesi	Yükümlüler nezdinde veya aracılığıyla yapılacak kimlik tespitini gerektiren işlemlerde kendi adına ve fakat başkası hesabına hareket eden kimse, bu işlemleri yapmadan önce kimin hesabına hareket ettiğini yükümlülere yazılı olarak bildirmemesi, hesabın kullanımının ve/veya hakimiyetinin 3. şahıslara devredilmesi, kiralınması veya satılması ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	5549 sayılı Kanun, Madde 15
SK-31	Sigara, alkol ve tütün mamülleri kaçakçılığı	Gümrük işlemlerine tabi tutulmaksızın sigara, alkol ve tütün mamullerinin ülke içine sokulması ve ülkeden çıkarılması ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	5607 sayılı Kanun Madde 3, 4 VUK 359/d
SK-32	Piramit satış sistemleri (saadet zincirleri)	Katılımcılara bir miktar para veya mal varlığı ortaya koymak karşılığında sisteme aynı şartlar altında başka katılımcılar bulma koşuluyla bir para veya mal varlığı kazancı olanağı ümidi veren ve mal varlığı kazancının elde edilmesini tamamen veya kısmen diğer katılımcıların da koşullara uygun davranmasına bağlı kılan, gerçekçi olmayan veya gerçekleşmesi güç olan kazanç beklentisine dayanan piramit satış sistemi ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	6502 sayılı Kanun, Madde 77, 80, 5237 sayılı Kanun 157, 158, 159
SK-33	Sivil toplum kuruluşlarının suiistimali	Hukukun emredici hükümlerine aykırı olarak faaliyetlerde bulunan ya da bulundurulmuş sivil toplum kuruluşları ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	5253 sayılı Kanun, Madde 30, 32, 5737 sayılı Kanun, Madde 10
SK-34	Yasadışı yardım ve bağış toplama	İlgili makamlardan izin almaksızın yardım toplayan kişi ve kuruluşlar ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde	2860 sayılı Kanun, Madde 6

KOD	AD	AÇIKLAMA	İLGİLİ YASAL DÜZENLEME(LER)
		Yurt dışında yerleşik platformlar tarafından Kanun kapsamında gerekli izin alınmaksızın faaliyette bulunulması, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 110/A Maddesi kapsamında Kripto varlık hizmet sağlayıcı görevi nedeniyle kendisine tevdi edilmiş olan veya koruma, saklama ve gözetimiyle yükümlü olduğu para veya para yerine geçen evrak veya senetleri, diğer malları veya kripto varlıkları kendisinin ya da başkasının zimmete geçirilmesi ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde.	
SK-40	Yabancı Kamu Görevlilerine Rüşvet Verilmesi	Rüşvet suçunun: a) Yabancı bir devlette seçilmiş veya atanmış olan kamu görevlilerine, b) Uluslararası veya uluslararası mahkemelerde ya da yabancı devlet mahkemelerinde görev yapan hâkimlere, jüri üyelerine veya diğer görevlilere, c) Uluslararası veya uluslararası parlamento üyelerine, d) Kamu kurumu ya da kamu işletmeleri de dahil olmak üzere, yabancı bir ülke için kamusal bir faaliyet yürüten kişilere, e) Bir hukuki uyuşmazlığın çözümü amacıyla başvuru tahkim usulü çerçevesinde görevlendirilen vatandaş veya yabancı hakemlere, f) Uluslararası bir anlaşmaya dayalı olarak kurulan uluslararası veya uluslararası üstü örgütlerin görevlilerine veya temsilcilerine, görevlerinin ifasıyla ilgili bir işin yapılması veya yapılmaması ya da uluslararası ticari işlemler nedeniyle bir işin veya haksız bir yararın elde edilmesi yahut muhafazası amacıyla; doğrudan veya aracılar vasıtasıyla, menfaat temin, teklif veya vaat edilmesi ya da bunlar tarafından talep veya kabul edilmesi şeklinde işlenmesi ile ilgili şüpheli işlem bildirimlerinde.	5237 sayılı Kanun Madde 252/9

KOD	AD	AÇIKLAMA	İLGİLİ YASAL DÜZENLEME(LER)
SK-41	Fiyatları Etkileme	İşçi ücretlerinin veya besin veya malların değerlerinin artıp eksilmesi sonucunu doğurabilecek bir şekilde ve bu maksatla yalan haber veya havadis yayan kişilere veya sair hileli yollara başvurulduğuna ilişkin şüpheli işlem bildirimlerinde.	5237 sayılı Kanun Madde 237/1

SMMM'ler, bu işlemleri tespit etmelerine rağmen bildirmezse:

- İdari ceza,
- Disiplin soruşturması,
- Ruhsat iptali** riski,
- Hatta **adli yaptırım ve hapis cezası** ile karşı karşıya kalabilir.
- Aklama suçuna iştirak durumunda **1 yıldan 7 yıla kadar hapis cezası** (TCK m.282)

ŞİMDİ DİKKAT





Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yayımlanan yazı doğrultusunda, 01.10.2025 tarihinden itibaren belediyelere yapı ruhsatı almak için başvuran vatandaşlarımızın işyeri dosyaları SGK tarafından otomatik olarak açılacaktır.

Bu uygulama ile;

- ✓ Vatandaşlarımızın iş ve işlemleri kolaylaştırılacak,
- ✓ Kurum işlemleri daha hızlı ve verimli yürütülecek,
- ✓ Belediyeler tarafından yapılan yapı ruhsatı başvuruları elektronik ortamda SGK'ya aktarılacaktır.

Yeni düzenleme, hem vatandaşlarımız hem de kurumumuz açısından işlemlerin etkinliğine katkı sağlayacaktır.

DİKKAT ÖNEMLİ!

01.01.2026'dan itibaren

Kimler Artık Gerçek Usulde Olacak?



Taşımacılar

dolmuşçu, minibüsçü, taksici vb.
(P-S-T-D plakaların tamamı)



İmalatçılar

mobilyacı, demirci, ayakkabıcı vb.



Tüccarlar

bakkal, elektronikçi vb.



İnşaatçılar

tadilatçı, fayans/boya ustası vb



Oto Tamircileri

tamirci, elektrikçi, kaportacı, tornacı



Bu işletmeler defter tutacak ve gerçek usulde vergilendirilecektir.

Dönüşüm işlemlerinizi zamanında yapmanız önemlidir;
aksi takdirde yüksek cezalar uygulanabilir.

**Büyük şehirlerin 30 bin nüfusu aşan
ilçelerinde geçerli...**

Envanter Defteri Başvuru Dilekçesi



Bu dilekçe ile envanter defteri başvurusu yapabilirsiniz.

1. Adım



Envanter Defteri Başvuru Dilekçesi

Yapılıyor

2. Adım



Özet

Bekleniyor

Başvuru Tarihi

Ocak 2026

Başvuru Beyan Metni

Yukarıda belirtilen tarihte yapmış olduğumuz Envanter Defteri başvurusuna ilişkin uygulama başlangıç tarihinin belirtilen tarihte başlamasına ilişkin gerekli işlemlerin yapılmasını talep etmekteyim.



Kabul Ediyorum

13.10.2025 tarihli edeFTER.gov.tr adresinde yayımlanan duyuru da 01.01.2026 tarihi itibariyle e-envanter başvurularının dijital vergi dairesi aracılığıyla yapılmasına olanak sağlamıştır.

- e-Defter uygulamasına dâhil olanların, www.edefter.gov.tr adresinde format ve standardı belirlenen envanter defterini isteğe bağlı olarak e-Defter olarak tutabileceği,
- Envanter defterinin hesap dönemi (özel hesap dönemi dâhil) itibarıyla e-Defter olarak tutulabileceği,
- Hesap döneminin ilk gününe ilişkin olarak alınan envanter defteri e-Defter ve berat dosyalarının açılış onayı yerine; hesap döneminin son gününe ilişkin olarak alınan envanter defteri e-Defter ve berat dosyalarının ise kapanış onayı yerine geçeceği,
- Açılış onayı yerine geçen hesap döneminin ilk gününe ait envanter defteri e-Defter ve berat dosyalarının gelir vergisi mükelleflerinde hesap döneminin ilk ayını takip eden dördüncü ayın 10 uncu günü sonuna kadar, diğer mükelleflerde hesap döneminin ilk ayını takip eden dördüncü ayın 14 üncü günü sonuna kadar oluşturulması Nitelikli Elektronik Sertifika (NES) veya Mali Mühürle zaman damgalı imzalanması/onaylanması ve bu defter ve berat dosyalarının e-Defter uygulamasına yüklenmesi suretiyle berat dosyalarının Gelir İdaresi Başkanlığınca onaylı halinin alınması gerektiği,
- Kapanış onayı yerine geçen hesap döneminin son gününe ait envanteri e-Defter ve berat dosyalarının gelir vergisi mükelleflerinde gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar, diğer mükelleflerde kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 üncü günü sonuna kadar oluşturulması, NES veya Mali Mühürle zaman damgalı imzalanması/onaylanması ve bu defter ve berat dosyalarının e-Defter uygulamasına yüklenmesi suretiyle berat dosyalarının Gelir İdaresi Başkanlığınca onaylı halinin alınması gerektiği,

ÖLÇÜ BİRİM KODLARI LİSTESİ	
KODU	ADI
B32	KG-METRE KARE
C62	ADET(UNIT)
CCT	TON BAŞINA TAŞIMA KAPASİTESİ
PR	ÇİFT
D30	BRÜT KALORİ DEĞERİ
D40	BİN LİTRE
GFI	FISSİLE İZOTOP GRAMI
GRM	GRAM
GT	GROSS TON
CEN	YÜZ ADET
KPO	KİLOGRAM POTASYUM OKSİT
MND	KURUTULMUŞ NET AĞIRLIKLI KİLOGRAMI
3I	KİLOGRAM-ADET
KFO	DİFOSFOR PENTAOKSİT KİLOGRAMI
KGM	KİLOGRAM
KHY	HİDROJEN PEROKSİT KİLOGRAMI
KMA	METİL AMİNLERİN KİLOGRAMI
KNI	AZOTUN KİLOGRAMI
KPH	KİLOGRAM POTASYUM HİDROKSİT
KSD	%90 KURU ÜRÜN KİLOGRAMI
KSH	SODYUM HİDROKSİT KİLOGRAMI
KUR	URANYUM KİLOGRAMI
D32	TERAWATT SAAT
GWH	GİGAWATT SAAT
MWH	MEGAWATT SAAT (1000 kW.h)
KWH	KİLOWATT SAAT
KWT	KİLOWATT
LPA	SAF ALKOL LİTRESİ
LTR	LİTRE

Vergi No: 1234567890

2026-01-01 - 2026-12-31 hesap dönemi 2026-01-01 tarihi itibarıyla XYZ Anonim Şirketi Envanter Defteri

Env. Tarih	Env. No.	Hesap Kodu	Hesap Adı	Açıklama	Ürün ID	Ürün Tanımı	Yabancı Para Tutarı	Kur Bilgisi	Ürün Birimi	Miktar	Tutar
		100	Kasa								
2026-01-01	1	100.01	Alt Hesap Açıklaması Türk Lirası	Detay açıklaması							108.000,00
2026-01-01	1	100.02	Alt Hesap Açıklaması Yabancı Para	Detay açıklaması			3000.00 USD	36,10			108.000,00
TOPLAM :					216.000,00						
		110	Hisse Senetleri								
2026-01-01	2			Hisse Senedi Detay açıklaması							670.000,00
TOPLAM :					670.000,00						
		150	İlk Madde ve Malzeme								
2026-01-01	3			İlk Madde ve Malzeme Detay açıklaması	123458	Ekran			Adet	70	840.000,00
TOPLAM :					840.000,00						
		153	Ticari Mallar								
2026-01-01	4	153.01	Alt Hesap Açıklaması TELEFON	Detay açıklaması	123456	TELEFON			Adet	50	1.000.000,00
2026-01-01	4	153.02	Alt Hesap Açıklaması TABLET	Detay açıklaması	123457	TABLET			Adet	50	250.000,00
TOPLAM :					1.250.000,00						
		221	Alacak Senetleri								
2026-01-01	5			Alacak Senetleri Detay açıklaması							2.500.000,00
TOPLAM :					2.500.000,00						
		253	Tesis, Makine ve Cihazlar								
2026-01-01	6			Tesis, Makine ve Cihaz Detay açıklaması	123474	Cihaz			Adet	36	1.080.000,00
TOPLAM :					1.080.000,00						
		254	Taşıtlar								
2026-01-01	7			Taşıtlar Detay açıklaması	123482	Kamyonet			Adet	5	4.900.000,00
TOPLAM :					4.900.000,00						
		255	Demirbaşlar								
2026-01-01	8			Demirbaşlar Detay açıklaması	123482	Demirbaş			Adet	300	7.000.000,00
TOPLAM :					7.000.000,00						
		320	Satıcılar								
2026-01-01	9			Satıcılar Detay açıklaması							2.450.000,00
TOPLAM :					2.450.000,00						
		321	Borç Senetleri								
2026-01-01	10			Borç Senetleri Detay açıklaması							1.200.000,00
TOPLAM :					1.200.000,00						
		331	Ortaklara Borçlar								
2026-01-01	11			Ortaklara Borçlar Detay açıklaması							800.000,00
TOPLAM :					800.000,00						
GENEL TOPLAM :											22.906.000,00

Anasayfa > Dilekçelerim > Dilekçe Türleri >

e-Belge Uygulaması Başvuru Dilekçesi

e-Belge Uygulaması Başvuru

Di



e-Arşiv Fatura Portal Başvuru Dilekçesi

e-Fatura Uygulaması Başvuru Dilekçesi

e-İrsaliye Portal Başvuru Dilekçesi

e-Müstahsil Makbuzu Portal Başvuru Dilekçesi

e-SMM Portal Başvuru Dilekçesi

dijital.gib.gov.tr

E-BELGE BAŞVURULARI
DİJİTAL VERGİ DAİRESİ
SİSTEMİ ÜZERİNDEN
YAPILABİLECEK....

ŞİMDİ DİKKAT

**Denetlenen Değil, Hesap Veren, Hesap Sunan, Defter ve Belge
İbraz Eden Değil....
Süreçleri Yöneten, Firmayı Yönlendiren Olmanın Zamanı**

