

# FORM "A" nın DOLDURULMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.

Bu bildirim **matni veya sayfa düzenlenmez, kalem veya daktilo ile büyük harflerle doldurulacaktır. FOTOKOPİ İLE ÇOĞALTILMIŞ BİLDİRİM KULLANILMAYACAKTIR.** Yazı tutar ve değerler ilgili alanlarına soldan başlanarak her kutuya bir harf veya rakam şifacı şeklinde ve kelimeler veya rakamlar boşluk bırakılmadan, ve kısıtlama yapılmadan aynen yazılacaktır. Yazı ve rakamlar arasında "-" (nokta), "." (tire) ve diğer işaretler konmayacaktır. Mükellefin birden fazla işletmesinin olması ve her birinin müstakil muhasebelerinin bulunması durumunda, her bir işletme için ayrı ayrı bildirim düzenlenecek ve her bildirimdiki Tablolar eksiksiz doldurulacaktır. Müstakil muhasebe bulundukları birlikte mali tabloların konsolide edilmesi durumunda, konsolide edilmiş mali tablolar üzerinden tek bildirim verilecektir. Mükellefler bu bilgileri hesap dönemi sonu itibarıyla düzenledikleri mali tablolarından yararlanarak suretiyle dolduracaklardır. İşletmenin mali tablolarında ilgili satırların bulunmaması halinde bu satırlar boş bırakılacaktır.

**Dönemi:** (1 no lu alan) Bildirimin an olduğu hesap dönemi bu alana yazılacaktır. Özel hesap dönemi olanlar bu alana özel hesap döneminin kapandığı yılı yazacaklardır. Örneğin, 1996 hesap dönemi (1) no lu alana "96" (9 ve 6 rakamları) olarak yazılacaktır.

## TABLE 1- Formu Düzenleyen Mükellefin Kimlik Bilgileri

**Vergi No** (2 no lu alan) Bildirimi dolduran mükellefin bu alana, Maliye Bakanlığı'na kendisine verilmiş olan 10 karakterlik vergi numarasını yazacaktır. **Soyad / Unvan** (3 no lu alan) Bu alana gerçek kişilerde gerçek kişinin soyadı, adı ortaklıklarda adı ortaklığın vergi mükellefiyetinin tesisinde esas alınan ortağın soyadı, kollektif ve komandit şirketlerde ve sermaye şirketlerinde ise şirket unvanı yazılacaktır. **Şahıs ve sermaye şirketleri bu alana signatür unvanlarını yazacak için (5) no lu "Adı" alanını kullanacaklardır.**

**Vergi Dairesi** (4 no lu alan) Gelir veya Kurumlar Vergisi yönünden bağlı olan vergi dairenin adı yazılacaktır.

**Adı** (5 no lu alan) Bu alana gerçek kişilerde gerçek kişinin adı, adı ortaklıklarda adı ortaklığın vergi mükellefiyetinin tesisinde esas alınan ortağın adı, kollektif ve komandit şirketlerde ve sermaye şirketlerinde ise "Soyad/Unvan" alanına signatür unvanlarının kalan kısmı yazılacaktır.

**TABLE II- Bilanço ve Gelir Tablosu Bilgileri ile Diğer Bilgiler**  
**TABLE II'deki Alan Numaralarını Karşılıklı Hesap ve Bilgi İmleri (Parantez içindeki rakamlar Tek Bilanço Muhasebe Hesap Planındaki hesap numaralarıdır).**

- 1 Dönen Varlıklar Toplamı (1)
- 2 Hızır Değerler (10)
- 3 Ticari Alacaklar (12)
- 4 Stoklar (15)
- 5 Duran Varlıklar Toplamı (2)
- 6 Mali Duran Varlıklar (24)
- 7 Maddi Duran Varlıklar (25)
- 8 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (26)
- 9 Ortaklıklar, İştiraklerden ve Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar (231+232+233)
- 10 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Toplamı (3)
- 11 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklarda Yer Alan Mali Borçlar (30)
- 12 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklarda Yer Alan Ticari Borçlar (32)
- 13 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Toplamı (4)
- 14 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklarda Yer Alan Mali Borçlar (40)
- 15 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklarda Yer Alan Ticari Borçlar (42)
- 16 Ortaklıklar, İştiraklere ve Bağlı Ortaklıklardan Borçlar (431+432+433)
- 17 Özkaynaklar Toplamı (5)
- 18 Dönem İçinde Sahiplerce İşletmeye Eklenen Değerler Toplamı
- 19 Dönem İçinde Sahiplerce İşletmeden Çıkılan Değerler Toplamı
- 20 Dönem İçinde Gerçekleşen En Yüksek Nakit Girişi
- 21 Dönem İçinde Gerçekleşen En Yüksek Nakit Çıkışı
- 22 Net Satışlar
- 23 Diğer Faaliyetlerden Olan Gelir ve Karlar (64)
- 24 Olanıyorsa Gelir ve Karlar (67)
- 25 Satışların Maliyeti (62)
- 26 Satılan Ticari Mallar Maliyeti (621)
- 27 Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri (710)
- 28 Direkt İşçilik Gideri (720)
- 29 Genel Yönetim Giderleri (632)
- 30 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (631)
- 31 Finansman Giderleri (66)
- 32 Diğer Faaliyetlerden Olan Gelir ve Zararlar (65)
- 33 Olanıyorsa Gider ve Zararlar (68)
- 34 Dönem İçinde Çalışan Ücretli Personele Yapılan Ödemeler Toplamı (Brüt)
- 35 Dönem İçinde Çalışan Toplam Personel Sayısı (Gör Olarak)
- 36 Bir Önceki Dönemden Devreden Fatura Sayısı
- 37 Dönem İçinde Bastırılan/Onaylatılan Faturaların Toplam Sayısı
- 38 Dönem İçinde Kullanılan Faturaların Toplam Sayısı

**Bilanço Bilgileri:** 6 - 23 no lu alanlar ilgili vergilendirme döneminin bilanço kalemlerini nitiva cümlele olup bildirimde, **hesap dönemi sonu itibarıyla** yemeden değerlerine yapıldıktan sonraki değerler yazılacaktır. 6 no lu alana işletmenin döneme varlıklar toplamı 10 no lu alana ise işletmenin döneme varlıklar toplamı konulacaktır.

**İşletmeye İlaveler ve Çıkışlar:** 23 no lu alana sadece ilgili dönem içinde sahiplerce işletmeye ilave olunan nakdi ve aynı değerler toplamı, 24 no lu alana ise sadece ilgili dönem içinde sahiplerce işletmeden çekilen aynı ve nakdi değerler toplamı yazılacaktır.

**En Yüksek Nakit Girişi ve Çıkışı:** Dönem içinde gerçekleşen en yüksek nakit girişi (Kasa Hesabında) 25 no lu alana, dönem içinde gerçekleşen en yüksek nakit çıkışı (Kasa Hesabında) 26 no lu alana yazılacaktır.

**Gelir Tablosu Bilgileri:** 27 - 30 ve 34 - 38 no lu alanlar işletmenin ilgili yıl Gelir Tablosuna uygun olarak doldurulacaktır.

**İlgili Diğer Hesap Bilgileri:** 31 no lu alana Satılan Ticari Mallar Maliyeti, 32 no lu alana Muhasebe Sistemi Genel Tebliğlerine göre 7/1A seçeneği uygulanan mükelleflerde Tek Dönen Hesap Planında 710-Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabında toplanan tutarlar, 33 no lu alana ise 720-Direkt İşçilik Giderleri Hesabında toplanan tutarlar yazılacaktır.

**Dönem İçinde Ücretli Personele Yapılan Ödemeler:** 39 no lu alana dönem içinde ücretli personele yapılan ücret ödemelerinin toplam brüt tutarı yazılacaktır. **Dönem İçinde Çalışan Personel Sayısı:** 40 no lu alana bildirimin an olduğu hesap dönemi içinde işletmede istihdam edilen tüm personelin paşışıklık gününün toplamı yazılacaktır.

**Kullanılan Faturaların İstikrar Bilgileri:** 41 no lu alana öncelikle yıllardır bastırılmıy veya tasdik ettirilmis olup kullanılmadığı için bildirimin an olduğu hesap dönemi devreden faturaların toplam sayısı (adet olarak), 42 no lu alana bildirimin ilgili olduğu dönem içinde bastırılan veya tasdik ettirilen faturaların toplam sayısı (adet olarak), 43 no lu alana bildirimin an olduğu dönem içinde kullanılan faturaların toplam sayısı (adet olarak) yazılacaktır.

**TABLE III - Dönem İçinde Yapılan Faturalı Satışlara İlişkin Bilgiler**  
**Kamui Kurum ve Kuruluşlarına Yapılan Faturalı Satışlar:** (Kamui kurum ve kuruluşlarına yapılan satışlardan makat, sarfın mal ve hizmet bedellerinin ödemesine ilişkin işletmelerin "Soyunma" kartı yapıldığı satışlardır.) 44 no lu alana, kamui kurum ve kuruluşlarına yapılan faturalı satışlar için hesap dönemi içinde düzenlenen faturaların toplam sayısı (adet olarak), 47 no lu alana ise bu faturalardaki tutarların (KDV hariç) toplamı yazılacaktır.

**Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerine Yapılan Faturalı Satışlar:** 45 no lu alana hesap dönemi içinde gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine yapılan faturalı satışlar için düzenlenen faturaların toplam sayısı (adet olarak), 48 no lu alana ise bu faturalardaki tutarların (KDV hariç) toplamı yazılacaktır.

**Diğer Faturalı Satışlar:** 46 no lu alana gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri ile kamui kurum ve kuruluşlarına yapılan 44 ve 45 no lu alanlarda fatura sayıları yazılı satışlar dışında faturalı satışlar için hesap dönemi içinde düzenlenen faturaların toplam sayısı (adet olarak), 49 no lu alana ise bu faturalardaki tutarların (KDV hariç) toplamı yazılacaktır.

**TABLE IV- Mükellef ve varsa Mali Müşavirinin Onayı**  
**A ve B formlarını doldurmuş mükellefler, tüm formları kaç sayıdan ibaret olduğunu (A ve B formları birlikte) ilgili bölüme eksiksiz olarak yazacaklardır.** Bildirim, Yüklü Gelir / Kurumlar Vergisi Beyannamesini uzatılmalı Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir veya Yeminli Mali Müşavir alimlerinden uygun olanına "X" (çarpı) işaret konulacak ve Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir veya Yeminli Mali Müşavirinin Vergi Numarası, Soyadı/Unvanı ve Adı ilgili alanlarına yazılacaktır. Bildirim mükellef ve varsa Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir veya Yeminli Mali Müşavir tarafından onaylanacaktır.

| Tablo II- Formu Düzenleyen Mükellefin Kimlik Bilgileri |             |
|--------------------------------------------------------|-------------|
| Vergi No                                               | Soyad/Unvan |
| Vergi Dairesi                                          | Adı         |