

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.
DT-03 Vergi gideri mutabakatı — 01.01-31.12.2025: Teorik vergi ile gerçekleşen vergi gideri arasındaki fark

Kalem	Matrah etkisi	Vergi etkisi
Vergi öncesi kâr / (zarar) (FRS)	4.281.983,20	-
Teorik vergi gideri (%25)	-	1.070.495,80
Kanunen kabul edilmeyen gider: Vergi cezaları, gecikme zamları ve karşılıksız bağışlar (KVK 11/1-c, 11/1-d)	180.000,00	45.000,00
İndirim: Ar-Ge harcamaları indirimi (KVK 10/1-ı; 630 hesabındaki 350.000 TL'nin %100'ü)	(350.000,00)	(87.500,00)
İstisna kazanç: Yurt dışı müşterilere verilen hizmetlerin ihracat istisnası (KVK 5/1-g)	(450.000,00)	(112.500,00)
FRS düzeltmelerinin vergi matrahına yansımayan kısmı (otomatik)	938.016,80	234.504,20
Ertelenmiş vergide vergi oranı değişikliğinin etkisi (DT-02)	-	0,00
Kullanılmamış mali zarar değişiminin etkisi	-	0,00
Tanınmayan ertelenmiş vergi varlığındaki değişim	-	0,00
Açıklanan toplam fark	-	79.504,20
Beklenen vergi gideri (teorik + açıklanan)	-	1.150.000,00
Cari vergi gideri (kayıtlı)	-	1.284.071,33
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri) (kayıtlı)	-	0,00
Gerçekleşen vergi gideri	-	1.284.071,33
Açıklanamayan fark	-	134.071,33
Efektif vergi oranı: %29,99	Bilançoya işlenmiş ertelenmiş vergi kaydı yok: oran/tanınma kalemleri hesaba katılmadı.	