YMM.NET
Vergi İnceleme Raporu

Rapor Tarihi
13.10.2026 23:14

Mükellef
Örnek Lojistik ve Nakliyat A.Ş.

VKN / TCKN
7776665554

Vergi Dairesi
Kurgusal V.D.

Risk Karnesi

Aynı bulgunun farklı aylardaki tekrarı tek bulgu sayılmıştır. Bulgular birer inceleme göstergesidir; kesin vergi hatası ya da vergi ziyaı anlamına gelmez.

0	2	0	1	0
Yüksek	Orta	Düşük	Bilgi	Yapılamayan kontrol

Alan	Yüksek	Orta	Düşük	Bilgi	Yapılamayan
KDV	-	1	-	-	-
Kurumlar/Gelir	-	1	-	1	-

En önemli bulgular

Orta **Kurumlar/Gelir · 689 · 1 dönemde** · en yüksek 210.000,00 TL
Kanunen kabul edilmeyen gider tutarı (210.000 TL) önceki yıla göre belirgin artış gösteriyor; içeriğinin (örtülü sermaye faizi, örtülü kazanç vb.) detaylandırılması önerilir.

Orta [KDV-011] **KDV · 191 · 1 dönemde** · en yüksek 4.200,00 TL
191 hesabının oran bazlı dağılımı ile beyannamedeki 'İndirilecek KDV Tutarının Oranlara Göre Dağılımı' tablosu arasında %20'lik dilimde 4.200 TL fark tespit edildi.
Mevzuat: KDVK m. 28 (oranlar), m. 29 ve m. 34 (indirim ve belgelendirme); oran uygulamasına ilişkin Cumhurbaşkanı Kararları ve KDV Genel Uygulama Tebliği
Cezai şart: Bu fark çoğunlukla sınıflandırma/etiketleme kaynaklı olabilir. Ancak yanlış oran uygulanması veya belgesiz/indirilemeyecek KDV indirimi doğrulanırsa vergi ziyaı riski doğabilir.
Çözüm önerisi: E-defterdeki alt hesap/oran etiketleri gözden geçirilmeli; ithalat ve sorumlu sıfatıyla ödenen KDV'nin doğru dönem ve hesaplarda izlenip izlenmediği, indirim belgeleriyle birlikte kontrol edilmelidir.

Değerlendirme durumu (2 bulgu): Açık 2 · İnceleniyor 0 · Açıklandı 0 · Düzeltildi 0

Veri yeterliliği: 3 / 5 veri türü yüklü. Yüklenmeyenler: Mizan, Muhtasar beyannamesi. Bu veri türlerine bağlı karşılaştırmalar yapılamamıştır; bu, o alanlarda risk olmadığı anlamına gelmez.

Vergi Türü / Dönem Özeti

KDV — Yıllık Özet Cetveli (2025)

Dönem	Teslim ve Hizmet Tutarı	İstisna Kapsamına Giren İşlemler	KDV Matrahı	Hesaplanan Toplam KDV	İndirimler Toplamı	Ödenmesi Gereken KDV	İadesi Gereken KDV	Devreden KDV
Ocak	-	-	-	-	-	-	-	-
Şubat	-	-	-	-	-	-	-	-
Mart	-	-	-	-	-	-	-	-
Nisan	-	-	-	-	-	-	-	-
Mayıs	-	-	-	-	-	-	-	-
Haziran	-	-	-	182.000,00 TL	-	44.000,00 TL	-	0,00 TL
Temmuz	-	-	-	-	-	-	-	-
Ağustos	-	-	-	-	-	-	-	-
Eylül	-	-	-	-	-	-	-	-
Ekim	-	-	-	-	-	-	-	-

Kasım	-	-	-	-	-	-	-	-
Aralık	-	-	-	-	-	-	-	-

Kurumlar Vergisi — 2025 (Aylık)

Orta

	E-Defter/Mizan	Kurumlar/Geçici Vergi Beyannamesi
Ticari Bilanço Karı/Zararı	1.480.000,00 TL	1.450.000,00 TL
Net Satışlar	18.650.000,00 TL	18.600.000,00 TL
Aktif Toplamı	12.420.000,00 TL	12.400.000,00 TL
Pasif Toplamı	12.420.000,00 TL	12.400.000,00 TL

Bilanço — Hesap Bazlı Karşılaştırma (TDHP 3 haneli)

Hesap	Hesap Adı	Mizan	Beyanname
10	10	850.000,00 TL	–
12	12	2.100.000,00 TL	–
15	15	1.650.000,00 TL	–
25	25	4.900.000,00 TL	–
32	32	1.850.000,00 TL	–
50	50	4.000.000,00 TL	–
57	57	1.200.000,00 TL	–

Gelir Tablosu — Hesap Bazlı Karşılaştırma (TDHP 3 haneli)

Hesap	Hesap Adı	Mizan	Beyanname
60	60	18.650.000,00 TL	–
62	62	11.200.000,00 TL	–
63	63	3.400.000,00 TL	–
66	66	520.000,00 TL	–

Ticari bilanço kârına göre matrah ve hesaplanan vergi mizan verileriyle tutarlı; kanunen kabul edilmeyen gider tutarı önceki yıla göre artış göstermiş.

Bulgular

Orta **689:** Kanunen kabul edilmeyen gider tutarı (210.000 TL) önceki yıla göre belirgin artış gösteriyor; içeriğinin (örtülü sermaye faizi, örtülü kazanç vb.) detaylandırılması önerilir. *(210.000,00 TL)*

Bilgi **631:** Mizandan hesaplanan personel gideri toplamı (2.650.000 TL) referans amaçlıdır; ilgili dönemin Muhtasar beyannamesiyle ayrıca karşılaştırılmalıdır. *(2.650.000,00 TL)*

KDV — 2025-06 (Aylık)

Orta

	E-Defter/Mizan	KDV Beyannamesi
Hesaplanan KDV	185.000,00 TL	182.000,00 TL
İndirilecek KDV	142.000,00 TL	138.000,00 TL
Devreden KDV	0,00 TL	0,00 TL
Ödenecek KDV	43.000,00 TL	44.000,00 TL

E-defterden hesaplanan hesaplanan/indirilecek KDV, beyanname ile küçük farklarla uyumlu; oran dağılımı beyannamedeki tabloyla kısmen tutarsız.

Bulgular

Orta [KDV-011] **191:** 191 hesabının oran bazlı dağılımı ile beyannamedeki 'İndirilecek KDV Tutarının Oranlara Göre Dağılımı' tablosu arasında %20'lik dilimde 4.200 TL fark tespit edildi. *(4.200,00 TL)*
Mevzuat: KDVK m. 28 (oranlar), m. 29 ve m. 34 (indirim ve belgelendirme); oran uygulamasına ilişkin Cumhurbaşkanı Kararları ve KDV Genel Uygulama Tebliği
Cezai şart: Bu fark çoğunlukla sınıflandırma/etiketleme kaynaklı olabilir. Ancak yanlış oran uygulanması veya belgesiz/indirilemeyecek KDV indirimi doğrulanırsa vergi ziyaı riski doğabilir.
Çözüm önerisi: E-defterdeki alt hesap/oran etiketleri gözden geçirilmeli; ithalat ve sorumlu sıfatıyla ödenen KDV'nin doğru dönem ve hesaplarda izlenip izlenmediği, indirim belgeleriyle birlikte kontrol edilmelidir.

Bilgi [KDV-010] **391:** E-defterden hesaplanan KDV toplamı ile beyannamedeki hesaplanan KDV arasında 3.000 TL'lik küçük bir fark bulunuyor; muhtemelen yuvarlama kaynaklı. *(3.000,00 TL)*
Mevzuat: KDVK m. 1, m. 20, m. 29, m. 34 (verginin konusu/matrah/indirim hakkı/belgelendirme); VUK m. 341 (vergi ziyaı tanımı), m. 344 (vergi ziyaı cezası); düzeltmenin şartlarına göre VUK m. 371 (pişmanlık ve ıslah) veya ilgili düzeltme hükümleri; VUK m. 112 (uygulanabildiği hallerde gecikme faizi)
Cezai şart: Farkın eksik beyana yol açtığı doğrulanırsa VUK m. 344 uyarınca vergi ziyaı cezası ve uygulanabildiği hallerde VUK m. 112 uyarınca gecikme faizi riski taşır.
Çözüm önerisi: Fark kaynağı (eksik/fazla beyan edilen tutar) tespit edilmeli; mükellef aleyhine ise pişmanlık şartları gerçekleşiyorsa VUK m. 371 kapsamında, gerçekleşmiyorsa ilgili düzeltme usulüne göre işlem yapılmalı; lehine ise fazla ödenen vergi için düzeltme/iade talep edilmelidir.