



BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.

BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.



www.bbdas.com.tr



/bbdas.com.tr



/bogazici_bbdas



info@bbdas.com.tr



/bogazicibbdas



/company/bogazici-bagimsiz

Tarih : 06.12.2022

Sayı : BBDAS/2022-147

Konu : Aralık Ayı Vergi Takvimi

SIRA	ARALIK AYINDA YERİNE GETİRİLMESİ GEREKEN VERGİSEL YÜKÜMLÜLÜKLER	SÜRESİ
1	16-30 Kasım 2022 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi	09.12.2022
2	16-30 Kasım 2022 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	12.12.2022
3	Varlık Barışı Kapsamında Kasım 2022 Dönemine Ait Sorumlu Bankalar ve Aracı Kurumlar Tarafından Yurt Dışında Sahip Olunan Varlıklara İlişkin Vergi Beyannamesinin Verilmesi ve Ödemesi	15.12.2022
4	Kasım 2022 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makaronlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.12.2022
5	Kasım 2022 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.12.2022
6	Kasım 2022 Dönemine Ait Motorlu Taşıtların İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi	15.12.2022
7	Kasım 2022 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.12.2022
8	Kasım 2022 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.12.2022
9	Kasım 2022 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi	15.12.2022
10	Kasım 2022 Dönemine Ait Ticaret Sicili Harçları Bildirimi Verilmesi ve Ödemesi	15.12.2022
11	Kasım 2022 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.12.2022
12	Kasım 2022 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.12.2022
13	Kasım 2022 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.12.2022
14	Kasım 2022 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi	20.12.2022

Merkez : Mahmutbey Mah. 2416 Sok. E2 Blok İSTOÇ Aktem Plaza No:4 K:8/58 Bağcılar / İSTANBUL

Tel: 0 212 433 83 00 Fax: 0 212 433 83 03

Antalya İrtibat : Etiler Mah. 832 Sok. Arat İş Merkezi K:8 No:4/20 Muratpaşa / ANTALYA

Tel: 0 242 248 26 06

Fax: 0 242 248 66 03

Kayseri İrtibat : Gevher Nesibe Mah. İstasyon Cad. Sütsever Apt. No:55/11 K:6 Kocasinan / KAYSERİ

Tel: 0 352 220 50 30

Fax: 0 352 220 50 40

Bursa İrtibat : İhsaniye Mah. İzmir Yolu Cad. No:110/A D:8 Nilüfer / BURSA

Tel: 0 224 240 09 07

Fax: 0 224 240 09 07

Bolu İrtibat : Kıraca Mah. İzzet Baysal Cad. Güler 2 İş Hanı No:88 Kat:2/47 BOLU

Tel: 0 374 210 10 28

Fax: 0 374 210 10 29

Fethiye İrtibat : Akarca Mah. Tarık Maro Cad. No:18/1 Fethiye / MUĞLA

Tel: 0 507 182 76 79

Ticaret Sicil No : 700923

Mersis No : 0470058081600010

Web : www.bbdas.com.tr

E-mail : info@bbdas.com.tr

15	Kasım 2022 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.12.2022
16	Kasım 2022 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	20.12.2022
17	Kasım 2022 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	26.12.2022
18	Kasım 2022 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi	26.12.2022
19	Kasım 2022 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	26.12.2022
20	1-15 Aralık 2022 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi	26.12.2022
21	1-15 Aralık 2022 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	26.12.2022
22	2023 Yılında E-Defter Uygulamasına Geçecek Mükelleflerin Hazırlıklarını Tamamlama Süresi	31.12.2022
23	2023 Yılında Defter Beyan Sistemini Kullanacak Mükelleflerin Başvuru Süresi	31.12.2022
24	2022 Yılında Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Ayırabilmek İçin; 3.000 TL Üzeri Alacaklarda Dava Açılması, 3.000 TL Altı Tutarlar İçin Protesto veya Birden Fazla Yazılı İstenilme Süresi	31.12.2022
25	Vergi Usul Kanunu'nun Geçici 30'uncu Maddesine Göre 26.10.2021 Tarihinden Sonra Alınan Makine ve Teçhizatlar İçin Avantajlı Amortisman Ayrılıp Ayrılmayacağına Değerlendirilmesi	31.12.2022
26	2020 Yılına Ait Tevkifatlı İşlemlerden Doğan KDV İadelerini Talep Süresi (KDV Beyannamesinde gösterilmesi, iade/mahsup için gerekli evraklar ile iade/mahsup dilekçesinin sisteme girilme süresi)	31.12.2022
27	2020 Yılına Ait Tam İstisnalardan Doğan KDV İadelerinin Talep Süresi (KDV Beyannamesinde gösterilmesi, iade/mahsup için gerekli evraklar ile iade/mahsup dilekçesinin sisteme girilme süresi)	31.12.2022
28	2021 Yılında İndirimli Orana Tabi İşlemlerden Doğan KDV İadelerinin Talep Süresi (KDV Beyannamesinde gösterilmesi, iade/mahsup için gerekli evraklar ile iade/mahsup dilekçesinin sisteme girilme süresi- Teminatlı iadelerde Teminat verme süresi)	31.12.2022
29	2022 Yıl Sonu Stoklarının Sayım Yapma Süresi	31.12.2022
30	2022 Sonu İtibariyle Yenileme Fonuna Alınacak Tutar Olup Olmadığı - Vergi Matrahına İlave Edilecek 3'üncü Yılı Tamamlanan Yenileme Fonu Tutarı Olup Olmadığının Tespiti	31.12.2022
31	Yıllara Sari İnşaat İşlerinde 2022 Yılında Tamamlanan ve Gelirlere Yansıtılacak İş Olup Olmadığının Kontrolü	31.12.2022
32	Sermaye Artırımını Gerektiren Durum Olup Olmadığına Göre (Örtülü Sermaye Hesabı, Teknik İflas vb.) Gerekliyse Sermaye Artırımı Yapılması	31.12.2022
33	Kasım 2022 Dönemine Ait 464 Sıra No.lu VUKGT Kapsamında Bildirimde Bulunma Zorunluluğu Getirilen Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracıları ile Kargo ve Lojistik İşletmeleri Tarafından Bildirim Verilmesi	02.01.2023

34	Kasım 2022 Dönemine Ait 538 Sıra No.lu VUKGT kapsamında Taşınmaz (Satış/Kiralama) ve Motorlu Taşıtlar (Satış) İlanlarını Platformları Üzerinden Yayımlayanlar ile Günöbirlik Konut Kiralama İşini Platformları Üzerinden Sağlayanlarca Bildirim Verilmesi	02.01.2023
35	Kasım 2022 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)	02.01.2023
36	Kasım 2022 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)	02.01.2023
37	Kasım 2022 Dönemine Ait Dijital Hizmet Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	02.01.2023
38	2021 Yıllık Gelir Vergisi Beyannamelerinde, Toplam Gelir İçindeki Zirai Kazançları %75 ve Daha Yüksek Oranda Olanlar İçin 2. Taksit Ödemesi	02.01.2023
39	2023 Yılında Kullanılacak Olan Yasal Defterlere İlişkin Açılış Tasdiki	02.01.2023
40	Kasım 2022 Dönemine Ait Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi	02.01.2023
41	Kasım 2022 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	02.01.2023
42	Varlık Barışı Kapsamında Kasım 2022 Dönemine Ait Yurt İçinde Sahip Olunan Varlıklara İlişkin Vergi Beyannamesi Üzerinden Hesaplanan Verginin Ödemesi	02.01.2023

SIRA	E-DEFTER BERATLARININ VE İKİNCİL KOPYALARININ YÜKLEME SÜRELERİ	SÜRESİ
1	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, <u>Ağustos 2022</u> Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının <u>İkincil Kopyalarının</u> Yükleneesi	15.12.2021
2	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, <u>Temmuz-Ağustos-Eylül/2022</u> Dönemlerine Ait Elektronik Defter Beratlarının <u>İkincil Kopyalarının</u> Yükleneesi	15.12.2022
3	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, <u>Eylül 2022</u> Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yükleneesi	02.01.2023
4	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, <u>Eylül 2022</u> Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının <u>İkincil Kopyalarının</u> Yükleneesi	16.01.2022
5	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, <u>Ekim 2022</u> Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yükleneesi	31.01.2023
6	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Kasım 2022 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yükleneesi	28.02.2023
7	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin, Kasım 2022 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yükleneesi	31.03.2023

Saygılarımızla.

BOĞAZİÇİ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

(!) Sirkülerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlı olup, vergiyi doğuran olay ve diğer yükümlölüklerin özelliğine göre farklılıklar oluşabileceğinden tereddüt edilen hususlarda konusunda uzman bir danışmandan veya yetkili kurumlardan görüş alınması gerekmektedir olup, sadece sirkülerimiz esas alınarak yapılacak işlemler sonucunda doğabilecek zararlardan yazar veya müşavirliğimiz sorumlu tutulamaz.