



Yeminli Mali Müşavirlik Departmanı-Sirküler Bülteni-www.taxauditingymm.com

SİRKÜLER (2019)

Sayı: 2019/36

Konu: Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesi Ekinde Kar Dağıtım Tablosu Düzenleme Zorunluluğu Hk

Mevzuat: KVK

Web: <http://taxauditingymm.com/sirkuler.aspx>

Email¹: cakmakciali@taxauditingymm.com; info@taxauditingymm.com

Özet:

Yıllık kurumlar vergisi beyannamesinde düzenlenmesi zorunlu olan kar dağıtım tablosuna ilişkin bilgiler verilmektedir. 2018 yılı aktif toplamı 20.697.300 TL veya net satışlar toplamı 45.993.700 TL'yi aşan mükelleflerin, 2019 yılında verecekleri yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerine temel mali tabloların yanı sıra ek mali tabloları da eklemeleri gerekmektedir.

Vergi Usul Kanunu'nun 353/6'ncı maddesine göre, Kanuna göre belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ve kullanılmasına ilişkin kural ve standartlara uymayanlara [504 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine](#) göre 2019 yılı için **7.000 TL** özel usulsüzlük cezası kesilmektedir.

Ayrıca, ikinci derece usulsüzlük cezaları kesilebilecektir.

¹Soru, görüş ve değerlendirmeleriniz için mail atmanızı rica ederiz.

Yeminli Mali Müşavirlik Departmanı-Sirküler Bülteni-www.taxauditingymm.com
İçerik:

1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğine göre Temel Mali Tablolar ile Ek Mali Tablolar aşağıdaki gibidir.

1. Bilanço
2. Gelir Tablosu
3. Satışların Maliyeti Tablosu
4. Fon Akım Tabloları
5. Nakit Akım Tablosu
6. Kâr Dağıtım Tablosu
7. Öz Kaynaklar Değişim Tablosu

- **Bu tablolardan, bilanço ve gelir tablosu dipnotları ve ekleri ile birlikte temel mali tabloları, diğerleri ise ek mali tabloları oluşturmaktadır.**

18.09.1994 tarihli ve 22055 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 3 sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde kuruluş şekli ne olursa olsun ***bir önceki yıl aktif toplamı 25 milyar liranın ve net satışlar toplamı 50 milyar liranın altında kalan işletmelerin*** ek mali tabloları düzenlemek zorunda olmadıkları, ***aktif toplamı veya net satışlar toplamı bu rakamları aşan işletmelerin ise temel mali tabloların yanı sıra ek mali tabloları da düzenlemek mecburiyetinde oldukları*** belirtilmiştir.

3 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile ek mali tabloları (***Satışların Maliyeti Tablosu, Nakit Akım Tablosu ve Kâr Dağıtım Tablosu***) düzenlemek zorunda olan işletmelerin belirlenmesinde aktif toplamı ve net satışların toplamı kriteri getirilmesine karşın, **8 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği** ile de, ek mali tabloları düzenlemek zorunda olan mükelleflerin 1998 yılından itibaren verecekleri



Yeminli Mali Müşavirlik Departmanı-Sirküler Bülteni-www.taxauditingymm.com
yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerine ek mali tablolardan sadece "**Kâr Dağıtım Tablosu**" nu eklemeleri yeterli bulunmuştur.

Bahsi geçen tutarlar daha önce 19.12.2000 tarih ve 24965 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 10 sıra no.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği uyarınca ayrıca belirleme yapılmaması halinde her yıl Maliye Bakanlığınca VUK hükümleri çerçevesinde belirlenen yeniden değerlendirme oranında arttırılarak uygulanmaktadır.

Yukarıda açıklanan düzenlemeler uyarınca 2018 yılı aktif toplamı 20.697.300 TL veya net satışlar toplamı 45.993.700 TL'yi aşan mükelleflerin, 2019 yılında verecekleri yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerine temel mali tabloların yanı sıra ek mali tabloları da eklemeleri gerekmektedir.

Bu kapsamda, ek mali tablolardan sadece **kâr dağıtım tablosunun** eklenmesi yeterlidir.

EK MALİ TABLO VERİLMESİNİN SINIRI			
Yıl	Verildiği Yıl	Aktif Toplam (TL)	Net Satış Tutarı (TL)
2018	2019	20.697.300	45.993.700

Vergi Usul Kanunu'nun 353/6'ncı maddesine göre, Kanuna göre belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve **mali tablolara ilişkin usul ve esaslar** ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ve kullanılmasına ilişkin kural ve standartlara uymayanlara 504 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre **2019 yılı için 7.000 TL özel usulsüzlük cezası** kesilmektedir.



Yeminli Mali Müşavirlik Departmanı-Sirküler Bülteni-www.taxauditingymm.com

Diğer taraftan **vergi beyannameleri**, bildirimler, evrak ve vesikaların **kanunen belli şekil ve muhteviyatı ve ekleri ile bunlarla ilgili olarak yapılan diğer düzenlemelere ilişkin hükümlere uyulmamış olması** Vergi Usul Kanununun 352/ II-7 bendi hükmüne göre **ikinci derece usulsüzlük** cezası kesilmesini de gerektirmektedir.





Yeminli Mali Müşavirlik Departmanı-Sirküler Bülteni-www.taxauditingymm.com

Sirkülerlerimizde yer alan bilgiler belli bir konunun veya yasal düzenlemenin veyahut yargı kararlarının çok geniş ve kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade genel olarak mükelleflere ve uygulayıcılara bilgi vermek, gündemi talip etmeye yardımcı olmak ve yorum yapmalarına yardım amacını taşımaktadır.

*Sirkülerimiz profesyonel hizmetlerimizi temsil etmeyebileceği gibi, her durum ve koşulda profesyonel yaklaşımlarımızı da ifade ettiği iddia edilemez. Yaptığımız fiili/pratik çalışmalarda bu değerlendirmeler dikkate alınırken, olayların koşullarının da incelenmesi, irdelenmesi, sonuçlarının iyi analizi son derece önemlidir. Bu tür çalışmalarda mutlak suretle bir profesyonelden bilgi alınması veya danışmanlık alınmasında fayda bulunduğu düşünülmektedir. **Şirketimiz tarafından bazı önemli mali olaylar Sirküler yerine Makale olarak paydaşlarımızla paylaşılmaktadır.***

"TaxAuditing Yeminli Mali Müşavirlik Bağımsız Denetim", söz konusu Sirkülerlerin ve içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine dair herhangi bir güvence vermemektedir. Sirkülerleri ve içeriğindeki bilgileri kullanımınız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir ve bu kullanımdan kaynaklanan her türlü zarara dair risk ve sorumluluk tamamen tarafınızca üstlenildiğinin bilinmesi gerekmektedir. Gerekli olması halinde iletişim bilgilerimiz:

OFİSLER-İLETİŞİM BİLGİLERİ

İstanbul 1 (Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetleri): DİVAN RECİDENCE-Basın Ekspres Yolu Bağlar Mahallesi, Mimar Sinan Caddesi, NO.35, Kat:8 No:72 Bağcılar-Güneşli-İSTANBUL

GSM: 0505 680 42 54

GSM: 0552 212 09 80

Mail :taxauditingymm@gmail.com

:cakmakciali@taxauditingymm.com

:info@taxauditingymm.com

Web: www.taxauditingymm.com

İstanbul 2 (Bağımsız Denetim Hizmetleri): AĞAOĞLU MY OFFİCE 212-Mahmutbey Mah. Taş Ocağı Cad. Ağaoğlu My Office 212 Kat:20 Daire: 336 Bağcılar-İSTANBUL

Tel : (0212) 777 66 30

GSM(İş):(0505) 680 42 54

Faks : (0212) 602 30 00

Ankara Ofis 1-(YMM Hizmetleri): Yıldızevler Mahallesi 708. Sokak Prestij İş Merkezi No: 14/6 (Kat: 3) Yıldız-Çankaya/ANKARA

Tel: (0312) 441 39 00

Fax: (0312) 441 39 01

GaziAntep İrtibat Ofisi 1: Mücahitler Mah. 9. Cad. Gümüşburun İş Merkezi Kat:4 No:28 ŞehitKamil/GaziAntep



TaxAuditingymm.com

Yeminli Mali Müşavirlik Departmanı-Sirküler Bülteni-www.taxauditingymm.com

