

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş
23 Nisan Mh. 242 Sk. Rızvanoğlu-Paçacı Sit. No:12/A Blok Kat: 2 D: 3 Nilüfer/Bursa
Tel: 0 541 3966882 -0 224 2401329(pbx.) 0224 2401379
www.ihsanakarymm.com www.uludagbagimsizdenetimymm.com.tr

Sirküler No : 2017/28

29.03.2017, Bursa

Konu : 2016 yılı kurumlar vergisi beyannamesi ekindeki bilanço ve gelir tablosu dipnotları ile ek mali tablolara ilişkin hatırlatmalar

2016 yılı kurumlar vergisi beyannameleri, 01-25 Nisan 2017 tarihleri arasında bağlı olunan vergi dairelerine beyan edilecektir. Kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Formun Doldurulması ile İle İlgili Soru/Cevaplara **2017/25 Nolu Sirkülerimizde** yer verilmiştir. Aşağıda kurumlar vergisi beyanname ekindeki mali tablo dipnotları ve ek mali tablolar hakkında kısa açıklamalara yer verilmiştir.

1-Buna göre kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan bilançoda 30 adet dipnot ile gelir tablosunda 14 adet dipnotun eksiksiz ve açıklamalı olarak doldurulması önemlidir.

2-Ayrıca 3 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile ek mali tabloları düzenlemek zorunda olan işletmelerin belirlenmesinde, aktif toplamı ve net satışlarının toplamının belirli bir rakamı aşması kriteri getirilmiştir. Bu hüküm uyarınca, aktif toplamı veya net satışları toplamı belirli bir tutarı aşan mükellefler ek mali tabloları düzenlemek zorundadırlar. Söz konusu hadler, Maliye Bakanlığınca ayrıca bir belirleme yapılmadığı takdirde, her yıl bir önceki yıl için Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanmaktadır. Buna göre, **2016 yılı aktif toplamı 14.613.300 TL'nin veya net satışları 32.473.700 TL'nin (herhangi birini aşmış olanlar) üzerinde olan mükellefler 2017 yılında verecekleri beyannamelerine Kar Dağıtım Tablosu (ek mali tablo)'nu eklemeleri gerekmektedir. Bilgilerinize sunulur.**

Saygılarımızla

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.