

**Sirküler No : 2018/18**

**07.03.2018, Bursa**

**Konu** : 2017 yılı kurumlar vergisi beyannamesi ekindeki bilanço ve gelir tablosu dipnotları ile ek mali tablolara ilişkin hatırlatmalar

2017 yılı kurumlar vergisi beyannameleri, 01-25 Nisan 2018 tarihleri arasında bağlı olunan vergi dairelerine beyan edilecektir. Sirkülerimizde, 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. Ancak, 8 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile ek mali tabloları düzenlemek zorunda olan mükelleflerin 1998 yılından itibaren verecekleri yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerine ek mali tablolardan sadece "Kar Dağıtım Tablosu"nu eklemeleri yeterli bulunmuştur. Bu nedenle, 1998 yılında verilecek beyannamelere "Satışların Maliyeti Tablosu" ve "Nakit Akım Tablosu"nun eklenmesine gerek bulunmamaktadır.**

Buna göre, bir önceki yıl kriterinin Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca tespit edilen yeniden değerlendirme oranında(%14,47)artırılması sonucunda **2017 yılı aktif toplamı 16.727.844,00 TL'nin veya net satışları 37.172.644,00 TL'nin (herhangi birini aşmış olanlar) üzerinde olan mükellefler 2018 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.**