

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 : 2020/27

12.04.2020, Bursa

Konu : 2019 yılı kurumlar vergisi beyannamesi ekindeki bilanço ve gelir tablosu dipnotları ile ek mali tablolara ilişkin hatırlatmalar

2019 yılı kurumlar vergisi beyannameleri, 01-30 Nisan 2020 tarihleri arasında bağlı olunan vergi dairelerine beyan edilecektir.(Beyannamelerin verilme süresinin uzatılması, Covid-19 kaynaklı mücbir sebep nedeniyle kuvvetle muhtemeldir.) 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 artırılması sonucunda **2019 yılı aktif toplamı 25.370.700,00 TL'nin veya net satışları 56.379.100,00 TL'nin (herhangi birini aşmış olanlar) üzerinde olan mükellefler 2019 yılına ilişkin Nisan/2020 de verecekleri kurumlar vergisi beyannamelerine Kar Dağıtım Tablosu (ek mali tablo)'nu eklemeleri gerekmektedir.** Vergi Usul Kanunu'nun 353/6. 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 **513 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre 2020 yılı için 8.500 TL özel usulsüzlük cezası kesilmektedir.**

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.

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.