

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**  
**ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş**  
Cumhuriyet Mah. FSM Bulvarı Yağmur(150) Sok. Rızvanoğlu-Çamlık S. No:12 A Blok  
Kat: 7 D: 13 Nilüfer/Bursa  
Tel: 0 541 3966882 -0 224 2401329(pbx.) 0224 2401329  
[www.uludagbagimsizdenetimymm.com.tr](http://www.uludagbagimsizdenetimymm.com.tr)

**Sirküler No : 2022/28**

**11.04.2023, Bursa**

**Konu** : 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesi ekindeki bilanço ve gelir tablosu dipnotları ile ek mali tablolara ilişkin hatırlatmalar

2022 yılı kurumlar vergisi beyannameleri, **01 Nisan -02 Mayıs 2023** 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.

**1-2022 yılında kurumlar vergisi beyannamesinin hazırlanmasında 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesi için matrah artırımını yapılması halinde ve 7440 sayılı kanunla getirilen ek vergi'ye tabi indirim ve istisna olması halinde kurumlar vergisi beyannamesinde ilgili bölümlerin doldurulması gerekecektir.**

**2-Buna göre kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan bilanço'da 30 adet dipnot ile gelir tablosunda 14 adet dipnot'un eksiksiz ve açıklamalı olarak doldurulması önemlidir.**

**3-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, 2023 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 **2022 yılı aktif toplamı 84.051.300 TL'nin veya net satışları 186.779.000,00 TL'nin (herhangi birini aşmış olanlar)** üzerinde olan mükellefler 2022 yılına ilişkin Nisan/2023 de verecekleri kurumlar vergisi beyannamelerine **Kar Dağıtım Tablosu'nu** (ek mali tablo) 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 **522 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre 2023 yılı için 26.000- 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.**