

SAYI : 44

TARİH : 05.04.2018

2017 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE EK MALİ TABLOLARIN DÜZENLENMESİ VE KÂR DAĞITIM TABLOSU DOLDURULMASI

Bilindiği üzere **3 sıra nolu muhasebe sistemi uygulama genel tebliği** ile ek mali tabloları düzenlemek zorunda olan işletmelerin aktif toplamı ve net satışların toplamı kriteri getirilmiştir. 2017 yılı ek mali tablo düzenlenmesi sınırı ile ilgili 05/01/2018 tarihinde 6 nolu sirkülerimizi sizlere bildirmiştik.

8 sıra nolu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile yapılan açıklama uyarınca, ek mali tabloları düzenlemek zorunda olan mükelleflerin yıllık kurumlar vergisi beyannamelerine ek mali tablolardan sadece “Kâr Dağıtım Tablosu”nu eklemeleri yeterli bulunmuştur.

Kâr dağıtım tablosu düzenleme zorunluluğuna ilişkin parasal hadler **10 sıra numaralı Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği** ile belirlenmiştir. İlgili tebliğ halen yürürlükte olup, 2017 yılında uygulanacak parasal hadlerin tebliğin 3. maddesi hükmü gereği 2017 yılı için Maliye Bakanlığı’nca belirlenen yeniden değerlendirme oranında (%14,47) artırılarak tespit edilmesi gerekmektedir.

Buna göre 2017 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde ek mali tablolar düzenlenmesi ve beyannamelere kâr dağıtım tablosu eklenmesi zorunluluğuna ilişkin parasal hadler aşağıdaki gibidir.

2017 yılında aktif toplamı 16.727.800 TL’yi veya net satışları toplamı 37.172.600 TL’yi aşan mükellefler ek mali tablo vermek zorundadır.

Yukardaki açıklamalar çerçevesinde **mükelleflerin 2018 yılında verecekleri 2017 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde** 2017 yılı aktif toplamı 16.727.800 TL veya 2017 yılı net satışlar toplamı 37.173.000 TL’yi aşması halinde **kâr dağıtım tablosunu doldurmaları zorunludur.**

Ek mali tablolara ilişkin düzenleme ve beyannameye ekleme zorunluluğuna uyulmaması durumunda VUK 353/6 uyarınca özel usulsüzlük cezası uygulanması söz konusu olabilecektir. Bu 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 **(5.000 TL) lira özel usulsüzlük cezası kesilmektedir.**