

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM 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

Sirküler No : 2024/20

06.04.2024, Bursa

Konu : 2023 yılı kurumlar vergisi beyannamesi ekindeki bilanço ve gelir tablosu dipnotları ile ek mali tablolara ilişkin hatırlatmalar

2023 yılı kurumlar vergisi beyannameleri, **01-30 Nisan 2024 (uzaması halinde son gün)** 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 bilanço'da 30 adet dipnot ile gelir tablosunda **14 adet dipnot'un** eksiksiz ve açıklamalı olarak doldurulması önemlidir. Diğer taraftan VUK'nun mükerrer 298. maddesi uyarınca yapılan enflasyon düzeltmesi nedeniyle 2023 yılı bilançolarının düzeltilmemiş ve düzeltilmiş bilanço kalemleri olarak beyanname ekinde yer verilmesi gerekmektedir.

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, 2024 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 **2023 yılı aktif toplamı 133.187.000- TL'nin veya net satışları 295.970.000- TL'nin (herhangi birini aşmış olanlar)** üzerinde olan mükellefler 2023 yılına ilişkin Nisan/2024 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 **556 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre 2024 yılı için 40.000- 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.