

DUYURU

Sayı: 2019/052

BURSA, 09.04.2019

Konu:**EK MALİ TABLOLARIN DÜZENLENMESİ VE 2018 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE KÂR DAĞITIM TABLOSUNUN DOLDURULMASI ZORUNLULUĞUNA DAİR PARASAL HADLER**

3 sıra no.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile ek mali tabloları (**Satışların Maliyeti Tablosu, Kâr Dağıtım Tablosu, Fon Akım Tablosu, Özkaynaklar Değişim Tablosu**) düzenlemek zorunda olan işletmelerin belirlenmesinde aktif toplamı ve net satışların toplamı ölçütü getirilmiştir.

8 sıra no.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile yapılan açıklama uyarınca, **ek mali tabloları düzenlemek zorunda olan** mükelleflerin 1998 yılından itibaren verecekleri yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerine ek mali tablolardan sadece "**Kâr Dağıtım Tablosu**"nu eklemeleri yeterli bulunmuştur.

10 sıra no.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile de, **ek mali tabloları düzenlemek zorunda olan işletmelerin belirlenmesi için** Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca aktif toplam ve net satışlara ilişkin parasal hadler ayrıca belirlenmezse, bir önceki yıl için geçerli olan parasal hadlerin yine bir önceki yıl için Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınacağı açıklanmıştır.

2001 yılında uygulanan kâr dağıtım tablosu düzenleme zorunluluğuna ilişkin parasal hadler 19.12.2000 tarih ve 24265 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 10 sıra numaralı Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile belirlenmiştir. Söz konusu tebliğ halen yürürlükte olup, 2018 yılında uygulanacak parasal hadlerin tebliğin 3. maddesi hükmü gereği 2018 yılı için Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca belirlenen yeniden değerlendirme oranında (% 23,73) artırılarak tespit edilmesi gerekmektedir.

Buna göre ek mali tablolar düzenlenmesi ve beyannamelere kâr dağıtım tablosu eklenmesi zorunluluğuna ilişkin parasal hadler aşağıdaki gibidir:

Ek Mali Tabloları Düzenlemek Zorunluluğuna İlişkin Parasal Hadler:2018 yılı aktif toplamı : 20.697.300 TL **veya**

2018 yılı net satışları toplamı : 45.993.700 TL'nı aşan

mükellefler **ek mali tabloları** düzenlemek zorundadırlar.

Buna göre, 2018 yılı aktif toplamı **20.697.300 TL** veya 2018 yılı net satışlar toplamı **45.993.700 TL** ' nı aşan mükelleflerin, 2019 yılında verecekleri 2018 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde kâr dağıtım tablosunu doldurmaları zorunludur.

Saygılarımızla,

BİROL CİHANOĞLU
Yeminli Mali Müşavir

(*Duyularımızda yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem yapmadan önce ve sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için Yeminli Mali Müşavirliğimiz ile iletişime geçebilirsiniz.