

SİRKÜLER
Sayı: 2010/43

İstanbul, 05.04.2010
Ref: 4/43

Konu:

EK MALİ TABLOLARIN DÜZENLENMESİ VE 2009 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE KÂR DAĞITIM TABLOSU'NUN DOLDURULMASI ZORUNLULUĞUNA DAİR PARASAL HADLER

Özet: 2009 yılı aktif toplamı 9.099.590,00 TL veya 2009 yılı net satışlar toplamı 20.221.239,00 TL'ni aşan mükelleflerin, 2010 yılında verecekleri 2009 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde kâr dağıtım tablosunu da doldurmaları zorunludur.

3 sıra no.lı 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 kriteri getirilmiştir.

8 sıra no.lı 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.lı Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile de, **ek mali tabloları düzenlemek zorunda olan işletmelerin belirlenmesi için** 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 uygulanacak 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 değiştirilmemiş ve halen yürürlükte olup, **2010** yılında uygulanacak parasal hadler tebliğin 3. maddesi hükmü gereği **2009** yılı için Maliye Bakanlığınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında (% 2,2) 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 :

2009 yılı aktif toplamı : 9.099.590,00 TL veya

2009 yılı net satışları toplamı : 20.221.239,00 TL'yi aşan

mükellefler **ek mali tabloları** düzenlemek zorundadırlar.

Buna göre, 2009 yılı aktif toplamı **9.099.590,00 TL** veya 2009 yılı net satışlar toplamı **20.221.239,00 TL**'ni aşan mükelleflerin, 2010 yılında verecekleri 2009 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde kâr dağıtım tablosunu da doldurmaları zorunludur.

**DENGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**