

SİRKÜLER SAYI: 2025/085

10.04.2025

EK MALİ TABLOLARIN DÜZENLENMESİ VE 2024 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE KÂR DAĞITIM TABLOSUNUN DOLDURULMASI ZORUNLULUĞUNA DAİR PARASAL HADLER

3 sıra no.lı Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği (MSUGT) 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.lı MSUGT 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 MSUGT 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 ("VUK") hükümleri uyarınca tespit edilen yeniden değerlendirme oranında arttırılarak dikkate alınacağı açıklanmıştır.

2001 yılında uygulanan kâr dağıtım tablosu düzenleme zorunluluğuna ilişkin parasal hadler, 19.12.2000 tarih ve 24265 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 10 sıra numaralı MSUGT ile belirlenmiştir. Söz konusu tebliğ halen yürürlükte olup, 2025 yılında uygulanacak parasal hadlerin tebliğin 3. maddesi hükmü gereği 2024 yılı için Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca belirlenen yeniden değerlendirme oranında (%43,93) arttırılarak tespit edilmesi gerekmektedir.

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

- **2024 yılı aktif toplamı** : **191.697.100 TL veya**
- **2024 yılı net satışları toplamı** : **425.989.600 TL'nı aşan**

mükellefler ek mali tabloları düzenlemek zorundadırlar.

Buna göre, 2024 yılı aktif toplamı **191.697.100 TL** veya 2024 yılı net satışlar toplamı **425.989.600 TL'nı aşan** mükelleflerin, 2025 yılında verecekleri 2024 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde kâr dağıtım tablosunu doldurmaları zorunludur.

VUK'nun 353/6. maddesine göre, kanuna göre belirlenen muhasebe standartlarına, Tekdüzen Hesap Planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslara uymayanlara **90.000 TL özel usulsüzlük cezası** kesilebilecektir.

Diğer taraftan vergi beyannameleri, bildirimler, evrak ve vesikaların kanunen belli şekil ve muhteviyatı ve ekleri ile bunlarla ilgili olarak yapılan diğer düzenlemelere uyulmaması halinde **VUK'nun 352/II-7. Maddesi uyarınca ikinci derece usulsüzlük cezası** uygulanabilecektir.

Saygılarımızla,

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

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Forvis Mazars, Ortak

Tufan SEVİM
YMM
Forvis Mazars, Ortak