

SİRKÜLER
Sayı: 2011/42

İstanbul, 25.01.2011
Ref: 4/42

Konu:

KESİN MIZAN BİLGİLERİNİN ELEKTRONİK ORTAMDA GÖNDERİLMESİNE İLİŞKİN 403 SIRA NO.LI VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ HAZIRLANMIŞTIR

19.01.2011 tarihli ve 27820 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 403 Sıra No.lı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde; bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin “Kesin Mizan” bildirimlerinin elektronik ortamda **2010 yılı ve müteakip dönemler için** verilmesine ilişkin usul ve esaslara yer verilmiştir.

Söz konusu Tebliğ VUK’nun “Bilgi verme” başlıklı 148. ve “Yetki” başlıklı mükerrer 257. maddelerine istinaden hazırlanmıştır. Süresi içinde elektronik ortamda kesin mizanın gönderilmemesi halinde özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır. (2011 yılı özel usulsüzlük cezası **1.070 TL**’dir.)

1. Bildirim Verme Zorunluluğu Getirilen Mükellefler:

1.1. Gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükelleflerden **bilanço esasına göre defter tutanlar** kesin mizan bildirimini de elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

1.2. Ancak bilanço esasına göre defter tutmakla beraber faaliyet konuları itibariyle farklı muhasebe tekniğini kullanmak durumunda bulunan;

- 5411 sayılı Bankacılık Kanunu’nun 2. maddesinde sayılan mükellefler,
- 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan finansal kiralama ve faktoring şirketleri,
- 30.09.1983 tarih ve 90 sayılı Ödünç Para Verme İşleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında yer alan Finansman Şirketleri,
- 5684 sayılı Sigortacılık Kanununa göre kurulan ve faaliyette bulunan sigorta şirketleri,
- Sermaye Piyasası mevzuatı gereği faaliyette bulunan Menkul Kıymet Yatırım Fonları, Yatırım Ortaklıkları ve Aracı Kurumlar,
- 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamındaki Emeklilik Yatırım Fonları ile Emeklilik Şirketleri,

"Kesin Mizan Bildirimi" verme yükümlülüğüne tabi değildirler.

Ayrıca gelir ve kurumlar vergisinden muaf olanlar da bildirimde bulunmak zorunda değildirler.

2. Bildirim Şekli:

2.1. Elektronik ortamda gönderilecek kesin mizanların Tebliğ ekinde yer alan "**Kesin Mizan Bildirim Formatı**"na ve aşağıda yapılan açıklamalara uygun olarak düzenlenmesi gerekmektedir.

2.2. Elektronik ortamda beyanname gönderen ve 2 Sıra Numaralı Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği (MSUGT) doğrultusunda serbest olarak açılan 3'lü kod defteri kebir hesapları kullanan mükelleflerin kesin mizan bildirimlerini, Tebliğ ekinde yer alan standart formata uygun ve elektronik ortamda göndermeleri gerekmektedir. Bu mükelleflerin bildirimlerini kesin mizan standart formatına uygun şekilde göndermeleri için serbest olarak açtıkları 3'lü kod defteri kebir hesaplarını, hesap planında yer aldığı hesap grubunun altında düzenlenen; "Diğer Hesabı" bulunması halinde bu hesaba aktarmaları, bu hesabın bulunmaması halinde ise aynı hesap grubunun altında uygun olan başka bir hesaba aktarmaları gerekmektedir. **Mükellefler bu aktarma işlemini muhasebe kayıtları yapmadan sadece kesin mizan düzenlerken dikkate alacaklardır.**

Tebliğde örnek verilmemekle birlikte konuyu şu şekilde açıklayabiliriz. 1 No.lı MSUGT eki olan Tek Düzen Hesap Planı (TDHP)'nda 1 kodlu hesap sınıflarına ve 2 kodlu hesap gruplarına mükellefler hiçbir şekilde müdahale edemezler. Ancak 3 kodlu defteri kebir hesaplarında ihtiyaçları doğrultusunda, TDHP'nda yer olması halinde ve hesap sınıfı ve hesap grubunun genel açıklamalarına uygun olmak şartıyla ilave hesaplar açabilirler. Örneğin: 12 No.lı "Ticari Alacaklar" hesap grubu altında 123 No.lı defteri kebir hesabı boştur. Bir firma 123 hesabı "Grup Şirketlerinden Alacaklar" olarak açmış olsun. Bu firma kesin mizan bilgilerini gönderirken "kesin mizan bildirim formatı"nda bu hesabın bakiyesini "127-Diğer Ticari Alacaklar" hesabı içine dâhil edecektir.

Kesin mizan bildirim formatında sadece 3 kodlu defteri kebir hesapları yer almaktadır. Bu nedenle mükelleflerin detay hesap kodlarını göndermelerine gerek bulunmamaktadır.

Kesin mizan bilindiği üzere, dönem sonunda geçici mizan çıkarıldıktan sonra yapılması gerekli dönem sonu envanter ve değerlendirme işlemlerine istinaden düzeltme, düzenleme ve değerlendirme kayıtları yapıldıktan sonra, mükellefin vergi beyanı ekinde yer alan mali tablolarına esas mizandır. Bu nedenle, dönem içindeki kayıtların ve dönem sonu envanter ve değerlendirme işlemlerine bağlı dönem sonu kayıtlarının, vergi karşılığı kaydının ve gerekli yansıtılmalarının MSUGT eki TDHP'ndaki açıklamalara uygun olarak yapılması şarttır.

Bilindiği üzere, **TDHP ve eki mali tablolara ve açıklamalarına uyulmaması özel usulsüzlük cezası (2011 yılı için 3.700 TL) gerektiren bir fiildir.**

Bu nedenle, 31 Aralık tarihli (dönemin son günü) geçici vergi tahakkuk kaydının yapılması; geçici vergi ödeme kaydının ödeme tarihine göre (bir sonraki yıl Şubat ayı içinde) yapılmaması, maliyet ve gelir tablosu hesaplarının yansıtılmalarının doğru bir şekilde ve uygun sıra ile yapılması, gerekli hesap devirlerinin (Örneğin: 193 hesabın 371 hesaba - en çok 370

hesap bakiyesi kadar olacak şekilde- devri gibi) yapılması, dönem sonu yabancı para cinsi değerlemelerinin mutlaka ve doğru bir şekilde yapılması (kur farkında KDV hesabının kolay olması düşüncesiyle cari hesaplarda değerlendirme için ödeme tarihi beklenmesi kesinlikle yanlıştır), ...v.b. diğer işlemlerinin usulüne uygun bir şekilde yapılması şarttır.

2.3. "Tekli" ya da "ikili" kod defteri kebir hesap gruplarının hiçbirine kesin mizan bildiriminde yer verilmeyecektir.

2.4. Kullanılmayan hesaplar bildirimde boş bırakılacak, sıfır yazılmayacaktır. Boş hesaplar atlanılmayacak ve mutlaka bildirimde gösterilecektir.

3. Bildirimin Verilme Zamanı:

3.1. Bildirimler gelir vergisi mükellefleri için gelir vergisi beyannamelerinin verilme süresi içinde, kurumlar vergisi mükellefleri için ise kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresi içinde yapılacaktır. Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler de bildirimlerini kendi beyanname verme süreleri içinde yapacaklardır.

Tasfiyeye girmiş kurumların her bağımsız tasfiye dönemine ait kesin mizan bildirimleri bu kurumların tasfiye memurlarınca **tasfiye beyannamesinin verilme süresi içinde** verilecektir.

Birleşme halinde, münfesi kurum veya kurumlara ait bildirimler bu kurumların fesih oldukları tarihteki kanuni temsilcileri tarafından **birleşme beyannamesinin verilme süresi içinde** verilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu hükümleri çerçevesinde yapılan devirlerde ise, münfesi kurumun o dönemdeki faaliyetlerine ilişkin bildirimler, münfesi kurumun unvanı ve vergi kimlik numarası yazılmak suretiyle devir alan kurum tarafından münfesi kurumun son bağlı olduğu vergi dairesine **devir beyannamesini verme süresi içinde** verilecektir.

Mükellefiyetin sona ermesi halinde bildirimler, mükellefin en son bağlı bulunduğu vergi dairesine kanunlarda **yazılı beyanname verme süresi içinde** verilecektir.

3.2. Bildirimlerin elektronik ortamda verilmesinde, bildirimlerin verilmiş sayılabilmesi için onaylama işleminin yapılması şarttır. Onaylama işlemi en geç, bildirimlerin verilmesi gereken son gün saat 24.00'e kadar tamamlanmalıdır.

3.3. Bildirimlerin elektronik ortamda gönderilmesi zorunlu olduğundan vergi daireleri kâğıt ortamında verilen (elden veya posta ile) bildirimleri hiçbir şekilde kabul etmeyecektir.

4. Bildirimlerin Elektronik Ortamda Gönderilmesine İlişkin Esaslar

4.1. Elektronik ortamdaki bildirimler, kullanıcı kodu, parola ve şifre almış mükelleflerce yerine getiriliyor ise, bildirim düzenleyen kısmına mükellefe ilişkin bilgiler, bildirimdeki yeminli mali müşavir kısmına ise, varsa yeminli mali müşavire ilişkin bilgiler yazılacaktır.

4.2. Bildirimlerin elektronik ortamda gönderilmesi işlemi yeminli mali müşavirlerce gerçekleştirilecek ise bildirim düzenleyen kısmına varsa serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavire ait bilgiler yazılacak; mükellefin serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşaviri bulunmaması halinde, bu kısma, mükellefe ait bilgiler yazılacaktır.

Bildirimi gönderen kısmına ise bildirim elektronik ortamda gönderen yeminli mali müşavirlerin bilgileri yazılacaktır.

4.3. Bildirimlerin elektronik ortamda gönderilmesi işlemi, serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir tarafından gerçekleştirilecek ise, bildirim düzenleyen kısmına serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavirin bilgileri, yeminli mali müşavir kısmına ise varsa yeminli mali müşavirlere ait bilgiler yazılacaktır.

5. Düzeltme İşlemleri:

5.1. Elektronik ortamda bildirimlerin onaylanmasından sonra, hatalı verildiği anlaşılan bildirimler için düzeltme bildirim verilmesi gerekmektedir. Düzeltme bildirim elektronik ortamda, kesin mizan bildirim verilme süresinden sonra verilmesi durumunda 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesinin düzeltme bildirimlerine ilişkin hükümleri dikkate alınarak işlem yapılacaktır.

5.2. Düzeltilme işleminde ilk bildirim tamamen iptal edilmekte ve ikinci defa verilen bildirim geçerli kabul edilmektedir. Bu sebeple, düzeltme yapması gereken mükelleflerin, yeni bildirim, daha önce bildirimde bulunulmamış gibi tüm bilgileri içerecek şekilde doldurmaları gerekmektedir.

6. Diğer Hususlar ve Cezai Yapıtırım

6.1. Bildirimlerin verileceği tarihten önce bağlı oldukları vergi dairesi değişen mükellefler bildirimlerini, halen bağlı oldukları vergi dairesinin mükellefi olarak göndereceklerdir.

2010 yılı içerisinde faaliyetlerini terk eden mükellefler ise 2010 yılında faaliyette buldukları döneme ilişkin bildirimlerini en son bağlı oldukları vergi dairesine elektronik ortamda göndereceklerdir.

6.2. Bildirimlerini elektronik ortamda belirlenen süre içinde vermeyen veya eksik ya da yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi hükmü uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

7. Elektronik Ortamda Verilen Beyannamelerin Doldurulmasına İlişkin Hususlar

7.1. Uygulama birliği sağlanması amacı ile Tebliğin yayımı tarihinden sonra elektronik ortamda verilecek tüm beyanname ve bildirimler ile bunların eklerinde boş bırakılması gereken tutar hanelerine sıfır yazılmayacaktır.

7.2. Tebliğin yayımlanması ile birlikte bilanço esasına tabi gelir vergisi mükelleflerinin gelir vergisi beyannamesi ekinde yer alan “Performans Derecelendirme Bildirimi” ve kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde yer alan “Mali Bilgiler” bölümleri beyanname ekinden çıkartılmıştır.

Tebliğ ekindeki Kesin Mizan formatına bakıldığında görüleceği üzere, ilgili ana hesabın borç ve alacak toplamları ile borç ve/veya alacak bakiyesine yer verilecektir. Bir diğer söyleyişle, bundan böyle Maliye İdaresi sadece beyanname ekindeki bilançoda yer alan hesapların dönem sonu bakiyelerini değil, bu hesaplara yıl içinde ne tutarda kayıt yapıldığını da görebilecektir.

Maliye İdaresi tarafından, mükelleflerin yıllık gelir vergisi veya kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda gönderirken kesin mizan bilgilerini de elektronik ortamda gönderebilmeleri için, e-beyanname sisteminde de güncelleme yapması beklenmektedir.

Saygılarımızla,

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

EK:

403 Sıra No.lı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

TEBLİĞ

Maliye Bakanlığında :

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ
(SIRA NO: 403)

1. Giriş:

Bakanlığımız, bilgi ve iletişim teknolojilerinde son yıllarda yaşanan gelişmelere bağlı olarak, mükelleflerden elektronik ortamda bazı beyanname, bildirim ve formlar almaktadır. Bu suretle işlemlerin hızlı ve etkin bir şekilde yürütülerek kaliteli hizmet sunulması ve mükelleflerin vergisel uyumlarının artırılması amaçlanmaktadır.

Bu çerçevede, Bakanlığımızca yürütülen çalışmaların geliştirilmesi amacı ile bilanço esasına göre defter tutan mükellefler tarafından 2010 yılı ve müteakip dönemler için elektronik ortamda bildirilecek olan “Kesin Mizan Bildirimi”nin gönderilmesinde uygulanacak usul ve esaslar bu Tebliğin konusunu oluşturmaktadır.

2. Yetki:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun¹ (V.U.K) “Bilgi Verme” başlığını taşıyan 148 inci maddesinde “Kamu idare ve müesseseleri, mükellefler veya mükelleflerle muamelede bulunan diğer gerçek ve tüzel kişiler, Maliye Bakanlığının veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların isteyecekleri bilgileri vermeye mecburdurlar.” hükmüne yer verilmiştir. Aynı Kanunun 149 uncu maddesinde ise “Kamu idare ve müesseseleri (Kamu hizmeti ifa eden kurum ve kuruluşlar dahil) ile gerçek ve tüzel kişiler vergilendirmeye ilişkin olaylarla ilgili olarak Maliye ve Gümrük Bakanlığı ve vergi dairesince kendilerinden yazı ile istenecek bilgileri belli fasılalarla ve devamlı olarak yazı ile vermeye mecburdurlar.” hükmüne yer verilmiştir.

Söz konusu Kanunun 5228 sayılı Kanununun² 8 inci maddesiyle değişik mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendine göre Maliye Bakanlığı; "Bu Kanunun 149 uncu maddesine göre devamlı bilgi vermek zorunda olanlardan istenilen bilgiler ile vergi beyannameleri ve bildirimlerin, şifre, elektronik imza veya diğer güvenlik araçları konulmak suretiyle İnternet de dâhil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında verilmesi, beyanname ve bildirimlerin yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişiler aracı kılınarak gönderilmesi hususlarında izin vermeye veya zorunluluk getirmeye, beyanname, bildirim ve bilgilerin aktarımında uyulacak format ve standartlar ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye, bu zorunluluğu beyanname, bildirim veya bilgi çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulamaya" yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

V.U.K'nun yukarıda belirtilen maddeleri ile Bakanlığımıza verilen yetkiye dayanılarak, bilanço esasına tabi mükelleflere 2010 yılı ve takip eden dönemler için elektronik ortamda kesin mizan bildirimini verme zorunluluğu getirilmiştir.

Bildirim zorunluluğu getirilen mükelleflerin kapsamı, bildirim şekli, dönemi ve zamanı, gönderilmesi ve diğer hususlara ilişkin açıklamalara tebliğin izleyen bölümlerinde yer verilmiştir.

3. Bildirim Verme Zorunluluğu Getirilen Mükellefler:

3.1. Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri ile kurumlar vergisi mükellefleri elektronik ortamda kesin mizan bildirimini vermek zorundadırlar.

3.2. Ancak bilanço esasına göre defter tutmakla beraber faaliyet konuları itibarıyla farklı muhasebe tekniğini kullanmak durumunda bulunan;

a. 5411 sayılı Bankacılık Kanunu'nun³ 2 nci maddesinde sayılan mükellefler,

b. 226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu⁴ hükümlerine göre faaliyette bulunan finansal kiralama ve faktoring şirketleri,

c. 30.09.1983 tarih ve 90 sayılı Ödünç Para Verme İşleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname⁵ kapsamında yer alan Finansman Şirketleri,

d. 5684 sayılı Sigortacılık Kanununa⁶ göre kurulan ve faaliyette bulunan sigorta şirketleri,

e. Sermaye Piyasası mevzuatı gereği faaliyette bulunan Menkul Kıymet Yatırım Fonları, Yatırım Ortaklıkları ve Aracı Kurumlar,

f. 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu⁷ kapsamındaki Emeklilik Yatırım Fonları ile Emeklilik Şirketleri,

“Kesin Mizan Bildirimi” verme yükümlülüğüne tabi değildirler.

3.3. Gelir ve kurumlar vergisinden muaf olanlar kesin mizan bildirimini vermeyeceklerdir.

4. Bildirimin Şekli:

4.1. Elektronik ortamda gönderilecek kesin mizanların bu Tebliğ ekinde yer alan “Kesin Mizan Bildirim Formatı”na ve aşağıda yapılan açıklamalara uygun olarak düzenlenmesi gerekmektedir.

4.2. Tebliğin üçüncü bölümünde kesin mizan bildirimini verme zorunluluğu getirilen ve 2 Sıra Numaralı Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği⁸ doğrultusunda serbest olarak açılan üçlü kod defteri kebir hesaplarını kullanan mükelleflerin kesin mizan bildirimlerini bu Tebliğ ekinde yer alan standart formata uygun olarak elektronik

ortamda göndermeleri gerekmektedir. Bu mükelleflerin bildirimlerini kesin mizan standart formatına uygun şekilde göndermeleri için serbest olarak açtıkları üçlü kod defteri kebir hesaplarını, hesap planında yer aldığı hesap grubunun altında düzenlenen “Diğer Hesabı” bulunması halinde bu hesaba aktarmaları, bu hesabın bulunmaması halinde ise aynı hesap grubunun altında uygun olan başka bir hesaba aktarmaları gerekmektedir. Mükellefler bu aktarma işlemini muhasebe kayıtları yapmadan sadece kesin mizan düzenlerken dikkate alacaklardır.

4.3. “Tekli” ya da “ikili” kod defteri kebir hesap gruplarının hiçbirine kesin mizan bildiriminde yer verilmeyecektir.

4.4. Kullanılmayan hesaplar bildirimde boş bırakılacak sıfır yazılmayacaktır.

5. Bildirimin Dönemi ve Verilme Zamanı:

5.1. Bildirim verme yükümlülüğü getirilen gelir vergisi mükellefleri bildirimlerini 1 Mart -31 Mart tarihleri arasında, kurumlar vergisi mükellefleri ise bildirimlerini 1 Nisan – 30 Nisan tarihleri arasında elektronik ortamda vereceklerdir.

Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler bildirimlerini kendi gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme süresi içinde vermek zorundadırlar.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu⁹ hükümlerine göre tasfiyeye girmiş kurumların her bağımsız tasfiye dönemine ait kesin mizan bildirimleri, bu kurumların tasfiye memurlarınca tasfiye beyannamesinin verilme süresi içinde verilecektir.

Birleşme halinde, münfesi kurum veya kurumlara ait bildirimler bu kurumların fesih oldukları tarihteki kanuni temsilcileri tarafından birleşme beyannamesinin verilme süresi içinde verilir.

Devir halinde ise, münfesi kurumun o dönemdeki faaliyetlerine ilişkin bildirimler, münfesi kurumun unvanı ve vergi kimlik numarası yazılmak suretiyle devir alan kurum tarafından münfesi kurumun son bağı olduğu vergi dairesine devir beyannamesini verme süresi içinde verilecektir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesi uyarınca gerçekleştirilen tam bölünmelerde, münfesi kurumun bölünmenin gerçekleştiği dönemdeki faaliyetlerine ilişkin bildirim, münfesi kurumun varlıklarını devralan kurumlardan müteselsil sorumluluk kapsamında herhangi biri tarafından bölünme işlemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresi içinde yapılacaktır.

Mükellefiyetin sona ermesi halinde bildirimler, mükellefin en son bağı bulunduğu vergi dairesine kanunlarında yazılı beyanname verme süresi içinde verilecektir.

5.2. Bildirimlerin elektronik ortamda verilmesinde, bildirimlerin verilmiş sayılabilmesi için onaylama işleminin yapılması şarttır. Onaylama işlemi en geç, bildirimlerin verilmesi gereken ayın son günü saat 24.00’e kadar tamamlanmalıdır.

5.3. Bildirimlerin elektronik ortamda gönderilmesi zorunlu olduğundan vergi daireleri kâğıt ortamında verilen (elden veya posta ile) bildirimleri hiçbir şekilde kabul etmeyecektir.

6. Bildirimlerin Elektronik Ortamda Gönderilmesine İlişkin Esaslar:

6.1. Elektronik ortamdaki bildirimler, kullanıcı kodu, parola ve şifre almış mükelleflerce yerine getiriliyor ise, bildirim düzenleyen kısma mükellefe ilişkin bilgiler, bildirimdeki yeminli mali müşavir kısma ise, varsa yeminli mali müşavire ilişkin bilgiler yazılacaktır.

6.2. Bildirimlerin elektronik ortamda gönderilmesi işlemi yeminli mali müşavirlerce gerçekleştirilecek ise bildirim düzenleyen kısma varsa serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavire ait bilgiler yazılacak; mükellefin serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşaviri bulunmaması halinde, bu kısma, mükellefe ait bilgiler yazılacaktır. Bildirimi gönderen kısma ise bildirim elektronik ortamda gönderen yeminli mali müşavirlerin bilgileri yazılacaktır.

6.3. Bildirimlerin elektronik ortamda gönderilmesi işlemi, serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir tarafından gerçekleştirilecek ise, bildirim düzenleyen kısma serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavirin bilgileri, yeminli mali müşavir kısma ise varsa yeminli mali müşavirlere ait bilgiler yazılacaktır.

7. Düzeltme İşlemleri:

7.1. Elektronik ortamda bildirimlerin onaylanmasından sonra, hatalı verildiği anlaşılan bildirimler için düzeltme bildirim verilmesi gerekmektedir. Düzeltme bildiriminin elektronik ortamda, kesin mizan bildiriminin verilme süresinden sonra verilmesi durumunda 213 sayılı V.U.K.’nun mükerrer 355 inci maddesinin düzeltme bildirimlerine ilişkin hükümleri dikkate alınarak işlem yapılacaktır.

7.2. Düzeltme işleminde ilk bildirim tamamen iptal edilmekte ve ikinci defa verilen bildirim geçerli kabul edilmektedir. Bu sebeple, düzeltme yapması gereken mükelleflerin, yeni bildirim, daha önce bildirimde bulunulmamış gibi tüm bilgileri içerecek şekilde doldurmaları gerekmektedir.

8. Diğer Hususlar ve Cezai Yaptırım

8.1. Bildirimlerin verileceği tarihten önce bağı oldukları vergi dairesi değişen mükellefler bildirimlerini, halen bağı oldukları vergi dairesinin mükellefi olarak göndereceklerdir.

2010 yılı içerisinde faaliyetlerini terk eden mükellefler ise 2010 yılında faaliyette buldukları döneme ilişkin bildirimlerini en son bağı oldukları vergi dairesine elektronik ortamda göndereceklerdir.

8.2. Bildirimlerini elektronik ortamda belirlenen süre içinde vermeyen veya eksik ya da yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında V.U.K'nun mükerrer 355 inci maddesi hükmü uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

8.3. Bu tebliğin yayımlanması ile birlikte bilanço esasına tabi gelir vergisi mükelleflerinin gelir vergisi beyannamesi ekinde yer alan "Performans Derecelendirme Bildirimi" ve kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde yer alan "Mali Bilgiler" bölümleri beyanname ekinde çıkarılmıştır.

Tebliğ olunur.

-
- ¹ 10.01.1961 Tarih ve 10703 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanmıştır
 - ² 31.07.2004 Tarih ve 25539 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanmıştır
 - ³ 01.11.2005 Tarih ve 25893 Mükerrer Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanmıştır
 - ⁴ 28.07.1985 Tarih ve 18795 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanmıştır
 - ⁵ 06.10.1983 Tarih ve 18183 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanmıştır
 - ⁶ 14.06.2007 Tarih ve 26552 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanmıştır
 - ⁷ 07.04.2001 Tarih ve 24366 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanmıştır
 - ⁸ 16.12.1993 Tarih ve 21790 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanmıştır
 - ⁹ 21.06.2006 Tarih ve 26205 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanmıştır

Ek: Kesin Mizan Bildirim Formatı

[Eklere için tıklayınız.](#)