

SİRKÜLER
Sayı: 2011/85

İstanbul, 05.04.2011
Ref: 4/85

Konu:

KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNE ÖZEL KESİN MİZAN BİLDİRİMİ, 2010 DÖNEMİ KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ, 6111 SAYILI KANUN KAPSAMINDA STOK, KASA VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR HESABI DÜZELTİMİNDE HESAPLANAN VERGİLER İÇİN VERİLMESİ GEREKEN BEYANNAMELER, MUHTASAR BEYANNAME VE ÖTV LİSTELERİ HAKKINDA E-BEYANNAME SİSTEMİNDE YAPILAN DUYURULAR

E-beyanname sisteminde 01.04.2011 günü itibariyle yer alan duyurular aşağıdaki gibidir:

ÖNEMLİ - Kesin Mizan Bildirimleri Hakkında

Mevcut KESINMIZAN kodlu "Kesin Mizan Bildirimi", "Gelir Vergisi Mükellefleri" için ayrılmış olup, "**Kurumlar Vergisi Mükellefleri**" için **KESINMIZANK** kodlu yeni bir bildirim oluşturulmuştur. Kesin Mizan Bildiriminde bulunacak olan **Kurumlar Vergisi mükelleflerinin** güncel Beyanname Düzenleme Programını Gerekli Programlar bölümünden indirip kurmaları gerekmektedir.

XML formatında Kesin Mizan Bildirimi üreten muhasebe paket programı üreticilerinin dikkatine: Üretilen XML yapısında bir değişiklik yapılmamış ancak referans verilen XSD dosyasının adı değiştirilmiştir. Gelir Vergisi mükellefleri için üretilen XML içinde KESINMIZAN_1.xsd dosyasının, Kurumlar Vergisi Mükellefleri için üretilen XML içinde KESINMIZANK_1.xsd dosyasının referans verilmesi gerekmektedir.

Not: Mart ayı içinde Kesin Mizan bildiriminde bulunan Gelir Vergisi mükelleflerinin yeni bildirim gönderip onaylamalarına **gerek bulunmamaktadır**.

6111 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında Kanun (STOK-KASA)

Bu kanunun 10. ve 11. Maddesinden (İşyerinde mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia makine) (Kasa ve Ortaklardan alacaklar) faydalanmak isteyen mükelleflerimizin güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı Gerekli Programlar bölümünden indirip kurmaları gerekmektedir.

2010 Dönemi Kurumlar Vergisi Beyannamesi

2010 dönemi için Kurumlar Vergisi Beyannamesi gönderecek **tüm mükelleflerin** güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı Gerekli Programlar bölümünden indirip kurmaları gerekmektedir.

Muhtasar Beyanname Deęiřiklięi

01.04.2011 tarihinden itibaren muhtasar beyannamelerini gönderecek **tüm mükelleflerin** güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı Gerekli Programlar bölümünden indirip kurmaları gerekmektedir.

Muhtasar beyannamelerin Tablo-1 bölümünde, Serbest Meslek demelerine ait 21-22, Yıllara Yaygın İnaaat İşlerine ait 31-32, Kira demelerine ait 41-42 ve Zirai Mahsuller ve Hizmet demelerine ait 91-92-93-94-95-96 kodlarına ilişkin ödemelerin bulunması halinde Tablo-3 (cret ve cret Sayılan demeler ile Menkul Sermaye İratları Dışında Kalan demelere Ait Bildirim) bölümünün doldurulması hususuna dikkat edilmesi gerekmektedir.

Aksi takdirde Tablo3'deki eksikliklerin giderilmesine yönelik vergi dairenizce düzeltme beyanamesi verilmesi istenebilecektir.

Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı liste

4760 sayılı zel Tüketim Vergisi Kanununa ekli **(II)** sayılı listedeki mallara ilişkin **2B** numaralı TV beyanamesi, 6111 sayılı Kanunla değişen söz konusu listelerdeki GTİP numaralarına göre yenilenmiştir. Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli **(II)** sayılı listede yer alan mallara ilişkin beyanname gönderecek tüm mükelleflerin güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı Gerekli Programlar bölümünden indirip kurmaları gerekmektedir.

Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı liste

4760 sayılı zel Tüketim Vergisi Kanununa ekli **(III)** sayılı listedeki mallara ilişkin **3B** numaralı TV beyanamesi, 6111 sayılı Kanunla değişen söz konusu listelerdeki GTİP numaralarına göre yenilenmiştir. Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli **(III)** sayılı listede yer alan mallara ilişkin beyanname gönderecek tüm mükelleflerin güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı Gerekli Programlar bölümünden indirip kurmaları gerekmektedir.

Özel Tüketim Vergisi (IV) Sayılı liste

4760 sayılı zel Tüketim Vergisi Kanununa ekli **(IV)** sayılı listedeki mallara ilişkin **4** numaralı TV beyanamesi, 6111 sayılı Kanunla değişen söz konusu listelerdeki GTİP numaralarına göre yenilenmiştir. Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli **(IV)** sayılı listede yer alan mallara ilişkin beyanname gönderecek tüm mükelleflerin güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı Gerekli Programlar bölümünden indirip kurmaları gerekmektedir.

Saygılarımızla,

**DENGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MüşAVİRLİK A.ř.**