

SİRKÜLER
Sayı: 2013/95

İstanbul, 02.04.2013
Ref: 4/95

Konu:

EK MALİ TABLOLARIN DÜZENLENMESİ VE 2012 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE KÂR DAĞITIM TABLOSUNUN DOLDURULMASI ZORUNLULUĞUNA DAİR PARASAL HADLER

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 getirilmişti.

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 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, 2013 yılında uygulanacak parasal hadlerin tebliğin 3. maddesi hükmü gereği 2012 yılı için Maliye Bakanlığı'nca belirlenen yeniden değerlendirme oranında (% 7,8) 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 :

2012 yılı aktif toplamı : 11.648.614 TL veya

2012 yılı net satışları toplamı : 25.885.716 TL'yi aşan

mükellefler **ek mali tabloları** düzenlemek zorundadırlar.

Buna göre, 2012 yılı aktif toplamı **11.648.614 TL** veya 2012 yılı net satışlar toplamı **25.885.716 TL**'ni aşan mükelleflerin, 2013 yılında verecekleri 2012 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde kâr dağıtım tablosunu doldurmaları zorunludur.

Saygılarımızla,

**DENGE DENETİM 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

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr