



BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM LTD. ŞTİ.

S İ R K Ü L E R R A P O R	
TARİH	08.04.2016
SAYI	2016/008
KONU	KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ KESİN MİZAN BİLDİRİMİ HAKKINDA SİRKÜLER

19 Ocak 2011 tarihli ve 27820 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 403 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğini ile; Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri ile kurumlar vergisi mükellefleri elektronik ortamda kesin mizan bildirimini vermek zorunluluğu getirilmiştir. "Kesin Mizan Bildirimi"nin gönderilmesinde uygulanacak usul ve esaslara ilişkin açıklamalar aşağıda yapılmıştır.

KESİN MİZAN BİLDİRİMİNİ KİMLER VERECEK ?

Bilanço esasına göre defter tutan Gelir Vergisi mükellefleri ile Kurumlar Vergisi mükellefleri elektronik ortamda kesin mizan bildirimini vermek zorundadırlar. Ancak bilanço esasına göre defter tutmakla beraber faaliyet konuları itibariyle farklı muhasebe tekniğini kullanmak durumunda bulunan; bankalar, finansal kiralama ve faktoring şirketleri, finansman şirketleri, sigorta şirketleri, menkul kıymet yatırım fonları, yatırım ortaklıkları ve aracı kurumlar, emeklilik yatırım fonları ile emeklilik şirketleri, "Kesin Mizan Bildirimi" verme yükümlülüğüne tabi değildirler.

KESİN MİZAN FORMU VE BİLDİRİM ŞEKLİ :

Kesin mizanlar sadece elektronik ortamda gönderilecektir. GİB bdp programı içinde yer alan "Kesin Mizan Bildirim Formatı" düzenlenmesi gerekmektedir. Elektronik ortamda gönderilecek kesin mizanların bu Tebliğ ekinde yer alan "Kesin Mizan Bildirim Formatı"na ve aşağıda yapılan açıklamalara uygun olarak düzenlenmesi gerekmektedir. 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. "Tekli" ya da "ikili" kod defteri kebir hesap gruplarının hiçbirine kesin mizan bildiriminde yer verilmeyecektir. Kullanılmayan hesaplar bildirimde boş bırakılacak sıfır yazılmayacaktır.

KESİN MİZAN BİLDİRİMİNİN DÖNEMİ VE VERİLME ZAMANI:

Bildirim verme yükümlülüğü getirilen KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ bildirimlerini; 01/Nisan-30/Nisan tarihleri arasında elektronik ortamda vereceklerdir. Bu yıl 30/Nisan tarihi tatile rastladığı için formlar en geç 02/ Mayıs/2016 gün sonuna kadar verilmesi gerekir. Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler bildirimlerini kendi gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme süresi içinde vermek zorundadırlar.



BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM LTD. ŞTİ.

TASFİYE BİRLEŞ - DEVİR –BÖLÜNME HALİNDE KESİN MİZAN BİLDİRİMİ:

Kurumlar Vergisi Kanunu 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. Tasfiye sonu kesin mizan bildirimini ise , “Tasfiye Sonu Kurumlar Vergisi Beyannamesi” verileme süresinde verilecektir.

KESİN MİZAN BİLDİRİMİNİN DÜZELTİLMESİ:

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

CEZA UYGULAMASI:

Bildirimlerini elektronik ortamda belirlenen süre içinde vermeyen veya eksik ya da yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında VUK’un mükerrer 355 inci maddesi hükmü uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Düzeltme işlemlerinde ise belirlenen sürelerin sonundan itibaren 10 gün içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesilmeyecek, takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası 1/5 oranında uygulanacaktır

Bilginize Sunulur.

Çalışmalarınızda Başarılar Dileriz

BİR BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM LTD. ŞTİ.