

SİRKÜLER

Tarih : 20 Ocak 2011
Sayı : 2011-01-03
Konu : Kesin Mizan Bildirimi Hk.

Maliye Bakanlığı'nca çıkarılan **403 Sayılı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği** 19.01.2011 Tarih ve 27820 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Bu Tebliğ ile, **Bilanço esasına göre defter tutan** Gelir Vergisi mükellefleri ile Kurumlar Vergisi mükelleflerine, 2010 yılı ve takip eden dönemler için, Kesin Mizan bilgilerini elektronik ortamda gönderme zorunluluğu getirilmiştir.

Bildirim Verme Zorunluluğu Getirilen Mükellefler:

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;

Bankacılık Kanunu'nun 2'nci maddesinde sayılan mükellefler, Finansal Kiralama Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan finansal kiralama ve factoring şirketleri, Ödünç Para Verme İşleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında yer alan Finansman Şirketleri, Sigortacılık Kanununa göre kurulan ve faaliyette bulunan sigorta şirketleri, Sermaye Piyasası mevzuatı gereği faaliyette bulunan Menkul Kıymet Yatırım Fonları, Yatırım Ortaklıkları ve Aracı Kurumlar, Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamındaki Emeklilik Yatırım Fonları ile Emeklilik Şirketleri,

“Kesin Mizan Bildirimi” verme yükümlülüğüne tabi değildirler.

Gelir ve kurumlar vergisinden muaf olanlar kesin mizan bildirimini vermeyeceklerdir.

Bildirim Şekli:

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

Tebliğde kesin mizan bildirimini verme zorunluluğu getirilen ve Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği doğrultusunda serbest olarak açılan üçlü kod defteri kebir hesaplarını kullanan mükelleflerin kesin mizan bildirimlerini 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.

Kullanılmayan hesaplar bildirimde boş bırakılacak sıfır yazılmayacaktır.

Bildirim Dönemi ve Verilme Zamanı:

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.



RASYO DENETİM

**SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

Şeyhli Mah. Ankara Cad.
No: 205/20 PENDİK - İSTANBUL
Tel : 0216 378 3 999 (Pbx)
Faks: 0216 378 19 38
bilgi@rasyodenetim.com



RASYO DENETİM

SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

Şeyhli Mah. Ankara Cad.

No: 205/20 PENDİK - İSTANBUL

Tel : 0216 378 3 999 (Pbx)

Faks: 0216 378 19 38

bilgi@rasyodenetim.com

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

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.

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

Düzeltilme İşlemleri:

Elektronik ortamda bildirimlerin onaylanmasından sonra, hatalı verildiği anlaşılan bildirimler için düzeltme bildiri verilmesi gerekmektedir.

Düzeltilme bildiriminin elektronik ortamda, kesin mizan bildiriminin verilme süresinden sonra verilmesi durumunda 213 sayılı V.U.K.'nın mükerrer 355 inci maddesinin düzeltme bildirimlerine ilişkin hükümleri dikkate alınarak işlem yapılacaktır.

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

Diğer Hususlar ve Cezai Yaptırım

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.

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.

İşletmelerinin bu cezai müeyyide ile karşı karşıya kalmamaları için, bildirimlerini süresi içerisinde yapmaları gerekmektedir.

Bilgilerinize sunarız.

**RASYO DENETİM
S.M.M.M. LTD.ŞTİ.**