|  |
| --- |
| M E V Z U A T B İ L G İ L E N D İ R M E S İ R K Ü L E R İ |
| TARİH | 12.01.2022 |
| SAYI | 2022/ 13 |
| KONU  | 2022 YILINDA EK MALİ TABLO DÜZENLEME SINIRI. |

**2022 YILINDA EK MALİ TABLO DÜZENLEME SINIRI.**

**ÖZET**

**2021 yılı aktif toplamı 37,703,000 TL veya net satışlar toplamı 83,783,700 TL’yi aşan**

**mükelleflerin, 2022 yılında verecekleri yıllık gelir veya kurumlar vergisi**

**beyannamelerine temel mali tabloların yanı sıra ek mali tabloları da eklemeleri**

**gerekmektedir.**

**Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerine göre ek mali tablolardan sadece kar**

**dağıtım tablosunun eklenmesi yeterlidir.**

18/09/1994 tarihli ve 22055 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 3 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi

Uygulama Genel Tebliği (MSUGT) ile ek mali tabloları düzenlemek zorunda olan işletmelerin

belirlenmesinde aktif toplamı ve net satışların toplamı ölçütü getirilmişti.

Bu hüküm uyarınca, aktif toplamı veya net satışları toplamı belirli bir tutarı aşan mükellefler ek

mali tabloları düzenlemek zorundaydılar.

28/04/1998 tarihli ve 23326 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 8 Sıra MSUGT’de, ek mali

tabloları düzenlemek zorunda olan mükelleflerin 1998 yılından itibaren verecekleri yıllık gelir

veya kurumlar vergisi beyannamelerine ek mali tablolardan sadece "Kar Dağıtım Tablosu"nu

eklemelerinin yeterli bulunduğu belirtilmiştir.

Daha sonra 19/12/2000 tarihli ve 24265 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 10 Sıra No.lu

MSUGT’de; tebliğde yer alan parasal hadlerin, takip eden yıllarda Bakanlıklarınca ayrıca bir

belirleme yapılmadığı takdirde, her yıl bir önceki yıl için Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca

tespit edilen yeniden değerleme oranında artırılarak uygulanacağı; bu şekilde yapılacak

hesaplamada 50 lira ve daha düşük olan tutarlar dikkate alınmayacağı, 50 liradan fazla olan

tutarların ise 100 liraya yükseltileceği belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca çıkarılan ve 27.11.2021 tarihli ve 31672 sayılı Resmi

Gazetede yayımlanan 533 seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nde, yeniden

değerleme oranı 2021 yılı için %36,20 (otuz altı virgül yirmi) olarak tespit edilmiştir.

Bu düzenlemelere göre 2022 yılında ek mali tabloları düzenlemek zorunda olan mükellefler ile

temel ve ek mali tablolar aşağıdaki gibidir.

I-) 2022 YILINDA EK MALİ TABLOLARI DÜZENLEMEK ZORUNDA OLAN

MÜKELLEFLER

Yukarıda açıklanan düzenlemeler uyarınca 2021 yılı aktif toplamı 37,703,000 TL veya net

satışlar toplamı 83,783,700 TL’yi aşan mükelleflerin, 2022 yılında verecekleri yıllık gelir

veya kurumlar vergisi beyannamelerine temel mali tabloların yanı sıra ek mali tabloları

da eklemeleri gerekmektedir.

Bu kapsamda, ek mali tablolardan sadece kar dağıtım tablosunun eklenmesi yeterlidir.

II-) MUHASEBE SİSTEMİ UYGULAMA GENEL TEBLİĞİNE GÖRE TEMEL

MALİ TABLOLAR İLE EK MALİ TABLOLAR

1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğine göre Temel Mali Tablolar ile Ek

Mali Tablolar aşağıdaki gibidir.

1. Bilanço

2. Gelir Tablosu

3. Satışların Maliyeti Tablosu

4. Fon Akım Tabloları

5. Nakit Akım Tablosu

6. Kâr Dağıtım Tablosu

7. Öz Kaynaklar Değişim Tablosu

Bu tablolardan, bilanço ve gelir tablosu dipnotları ve ekleri ile birlikte temel mali tabloları,

diğerleri ise ek mali tabloları oluşturmaktadır.

III-) CEZA UYGULAMASI

Vergi Usul Kanunu’nun 353/6’ncı maddesine göre, Kanuna göre belirlenen muhasebe

standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile

muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ve kullanılmasına ilişkin kural ve

standartlara uymayanlara 534 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre 2022 yılı

için 12.000 TL özel usulsüzlük cezası kesilmektedir.

Diğer taraftan Vergi beyannameleri, bildirimler, evrak ve vesikaların kanunen belli şekil ve

muhteviyatı ve ekleri ile bunlarla ilgili olarak yapılan diğer düzenlemelere ilişkin hükümlere

uyulmamış olması Vergi Usul Kanunun 352/ II-7 bendi hükmüne göre ikinci derece usulsüzlük

cezası kesilmesini de gerektirmektedir.

**Bilgilerinize sunulur.**

**Saygılarımızla…**