

Yorum ve makaleler

YÖNTEM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.



Not: Makaleler yazarın kişisel görüşünü ifade etmekte olup kaleme alındığı tarihteki mevzuat düzenlemeleri açısından geçerlidir. Daha sonra meydana gelecek değişimler uygulamada farklılık yaratabilir. Bu nedenle makale tarihini göz önünde tutunuz.

24.03.2011

Konu: Kesin Mizan Bildirimi Yapmaya Hazır mısınız?

Maliye Bakanlığı'nca 19.01.2011 tarihinde Resmi Gazete' de yayınlanan 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 403 no.lu tebliğiyle bilanço esasına göre defter tutan mükellefler 2010 yılı ve müteakip dönemler için yıllık beyannameleriyle beraber elektronik ortamda kesin mizan bildirimini yapmakla yükümlü kılınmıştır.

Vergi Usul Kanunu'nun; Maliye Bakanlığı veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlar tarafından istenen bilgilerin verilmesi zorunluluğu ile bazı kişi ve kurumlar tarafından devamlı olarak bilgi verilmesi zorunluluğuna ilişkin 148. ve 149. maddelerine istinaden bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerin elektronik ortamda kesin mizan vermeleri zorunludur. Aynı kanununun mükerrer 257. maddesinde ise;

“Vergi idaresine devamlı bilgi vermek zorunda olanlardan istenilen bilgiler ile vergi beyannameleri ve bildirimlerin, şifre, elektronik imza veya diğer güvenlik araçları konulmak suretiyle internet de dahil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında verilmesi, beyanname ve bildirimlerin yetki verilmiş gerçek ve tüzel kişiler aracı kılınarak gönderilmesi hususlarında izin vermeye veya zorunluluk getirmeye, beyanname, bildirim ve bilgilerinin aktarılmasında uyulacak format ve standartlarla uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye, bu zorunluluğu beyanname bildirim ve bilgi çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibariyle ayrı ayrı uygulatmaya yetkili kılınmıştır.”

denilmektedir.

“- Bilanço esasına göre defter tutmakla beraber faaliyet konuları itibariyle farklı muhasebe tekniğini kullanmak durumunda bulunan;

- 1- 5411 sayılı Bankacılık Kanunu'nun 32 nci maddesinde sayılan mükellefler,
- 2- 226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan finansal kiralama ve faktoring şirketleri,
- 3- 30.09.1983 tarih ve 90 sayılı Ödünç Para Verme İşleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında yer alan finansman şirketleri,
- 4- 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu'na göre kurulan ve faaliyette bulunan sigorta şirketleri,



Yorum ve makaleler

YÖNTEM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.



- 5- Sermaye Piyasası mevzuatı gereği faaliyette bulunan Menkul Kıymet Yatırım Fonları, Yatırım Ortaklıkları ve Aracı Kurumlar,
- 6- 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamındaki Emeklilik Yatırım Fonları ile Emeklilik Şirketleri,
- 7- Gelir ve Kurumlar vergisinden muaf olanlar

“Kesin Mizan Bildirimi” verme yükümlülüğü yoktur.” denilmektedir.

Kesin mizan bildirimini yapmakla yükümlü gelir vergisi mükellefleri bildirimlerini **1 Mart – 31 Mart** tarihleri arasında, kesin mizan bildirimini yapmakla yükümlü kurumlar vergisi mükellefleri ise **1 Nisan - 30 Nisan** tarihleri arasında bildirimlerini yapmak zorundadır. Bildirimlerin geçerli sayılabilmesi için onaylama işleminin en geç bildirimlerin verilmesi gereken ayın son günü saat 24:00 e kadar yapılmış olması gerekmektedir. Vergi daireleri değişen mükellefler ile bildirimlerini en son hangi vergi dairesinin mükellefi ise ona vereceklerdir.

Mükellefler tek düzen hesap planında boş hesaplara 3'lü defteri kebir hesapları açmış olabilirler. Bu mükelleflerin açtıkları 3'lü defter-i kebir hesaplarını, tek düzen hesap planında, bu hesabın bulunduğu grupta “Diğer Hesabında” izlemeleri, diğer hesabı yoksa, tek düzen hesap planında yer alan aynı hesap grubu içerisinde uygun olan başka bir hesaba aktarmaları gerekmektedir. Ancak hesap grubu içerisindeki bir hesaptan diğer hesaba aktarma işlemi muhasebe kayıtlarında değiştirilmeyip, sadece kesin mizan bildirim formatına uymak için yapılacaktır. Ayrıca bildirim yapılırken kullanılmayan hesaplar boş bırakılacak 0,00 (sıfır) yazılmayacaktır.

Bildirimlerin Elektronik Ortamda Gönderilmesi

- **Bildirimlerin mükellef tarafından gönderilmesi:** Bildirimler kullanıcı kodu, parola ve şifre almış mükelleflerce gönderiliyor ise, bildirim düzenleyen kısma mükellef bilgileri, Yeminli Mali Müşavir kısmına ise Yeminli Mali Müşavir'e ait bilgiler yazılacaktır,
- **Bildirimlerin Serbest Muhasebeci Mali Müşavir tarafından gönderilmesi:** Bildirimi düzenleyen kısma Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir bilgileri, varsa Yeminli Mali Müşavir kısmına da Yeminli Mali Müşavir bilgileri yazılacaktır.
- **Bildirimlerin Yeminli Mali Müşavir tarafından gönderilmesi:** Bildirimi düzenleyen kısma varsa Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir'e ait bilgiler yazılacak, mükellefin Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir'i bulunmaması halinde bu kısma mükellefe ait bilgiler yazılacaktır. Bildirimi gönderen kısma ise bildirim gönderen Yeminli Mali Müşavir bilgileri yazılacaktır.



Yorum ve makaleler

YÖNTEM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.



Özel Durumlar

- Bildirimlerin verileceği tarihten önce bağlı oldukları vergi dairesi değişen mükellefler bildirimlerini, halen bağlı oldukları vergi dairesinin mükellefi olarak göndereceklerdir.
- Mükellefiyetin sona ermesi halinde bildirimler, mükellefin en son bağlı bulunduğu vergi dairesine kanunlarında yazılı beyanname verme süresi içinde verilecektir.
- Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler ise bildirimlerini, kendi gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme süresi içinde vereceklerdir.
- Kurumlar Vergisi Kanunu hükümlerine göre tasfiyeye girmiş kurumların, her bağımsız tasfiye dönemine ait kesin mizan bildirimleri, tasfiye memurlarınca tasfiye beyannamesinin verilme süresi içinde verilecektir.
- Birleşme halinde, müfeseh kurum veya kurumlara ait bildirimler, birleşme beyannamesinin verilme süresi içinde verilecektir.
- Devir halinde, müfeseh kurumun o dönemdeki faaliyetlerine ilişkin bildirimler, müfeseh kurumun unvanı ve vergi kimlik numarası yazılmak suretiyle devir alan kurum tarafından müfeseh kurumun son bağlı olduğu vergi dairesine devir beyannamesini verme süresi içinde verilecektir.

Mükelleflerin dikkat etmesi gereken bir konu da bildirimlerin hatalı verilmesi hususundadır. Elektronik ortamda onaylanan ve hatalı verildiği anlaşılan kesin mizan bildirimlerinin düzeltilmesinin gününden sonra (gelir vergisi mükellefleri için 1 Mart - 31 Mart, Kurumlar Vergisi mükellefleri için 1 Nisan - 30 Nisan) verilmesi durumunda Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355. maddesi hükümleri uygulanacaktır. Düzeltme bildirimleri Ba-Bs bildirimlerinin olduğu gibi normal sürelerin sonundan itibaren 10 gün içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesilmez, takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası 1/5 oranında uygulanır.

<http://belge.yontemymm.com.tr/1-GenelBilgiler.xls>
<http://belge.yontemymm.com.tr/2-KesinMizanBilgileri.xls>
<http://belge.yontemymm.com.tr/3-BildirimDuzenleyenBilgileri.xls>
<http://belge.yontemymm.com.tr/4-BildirimGonderenBilgileri.xls>

Yöntem Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.

Hazırlayan Başak Bilge ÇETİN, Denetçi, SMMM

