

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 09.01.2017
Sirküler No : 2017/010

KÂR DAĞITIM TABLOSU İLE 7/A - 7/B SEÇENEĞİNE İLİŞKİN HÂDLER

1. 7/A veya 7/B SEÇENEĞİNE İLİŞKİN HÂDLER :

Bilindiği üzere 3 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile, maliyet hesaplarında 7/A seçeneğinin uygulanması, aktif toplamı veya net satışları toplamı belirlenen tutarları aşan üretim ve hizmet işletmeleri için zorunlu hale getirilmiştir. Söz konusu tutarlar son kez 10 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile aktif toplamı için 300 bin TL ve net satış hasılatı için 600 bin TL olarak belirlenmiştir.

Söz konusu Tebliğde, izleyen yıllarda Maliye Bakanlığı'nca yeni bir belirleme yapılmadığı takdirde hadlerin yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacağı belirtilmiştir. (Bu hesaplamada 50 TL ve daha düşük olan tutarlar dikkate alınmayacak, 50 TL'den fazla olan tutarlar ise 100 YTL'ye iblağ edilecektir.)

Maliye Bakanlığınca bu hadlere ilişkin yeni bir belirleme yapılmadığına göre, 10 no.lu Tebliğ uyarınca bu hadlerin yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacağı anlaşılmaktadır.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2016 yılında 7,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150'den fazla ülkede bulunan 1.401 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 67.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

Buna göre ;

- **2016 yılı aktif toplamı 2.435.600 TL'yi VEYA net satışları toplamı 4.871.300 TL'yi aşan üretim ve hizmet işletmeleri, 2017 yılına ait muhasebe işlemlerini, 7/A seçeneğindeki hesapları göz önünde bulundurarak yerine getireceklerdir.** Bu hâdlerden herhangi birini aşan işletmelerin, 2017 hesap döneminde maliyet hesaplarını **7/A seçeneğine göre tutmaları zorunludur.** (2016 yılında bu hadler sırasıyla 2.345.800 ve 4.691.600 TL idi.)
- **2016 yılında hem aktif toplamı 2.435.600 TL'nin hem de net satışları toplamı 4.871.300 TL'nin altında kalan üretim ve hizmet işletmeleri ile aktif ve net satış toplamı ne olursa olsun ticaret işletmeleri için 7/A seçeneği, 2017 yılında da zorunlu değildir.** Bu işletmeler, 2017 yılında da **7/A ve 7/B seçeneklerinden herhangi birini tercih edebileceklerdir.**

2. KÂR DAĞITIM TABLOSUNA İLİŞKİN HÂDLER :

3 no.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile, ek mali tabloları düzenlemek zorunda olan mükelleflerin belirlenmesinde, aktif toplamı ve net satışlar toplamı kriteri getirilmiş ve son olarak 10 sıra no.lu Tebliğ ile aktif toplamı 1.8 milyon TL ve net satışlar kriteri 4 milyon TL olarak belirlenmiştir.

Söz konusu Tebliğde, izleyen yıllarda Maliye Bakanlığı'nca yeni bir belirleme yapılmadığı takdirde hadlerin yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacağı belirtilmiştir. (Bu hesaplamada 50 TL ve daha düşük olan tutarlar dikkate alınmayacak, 50 TL'den fazla olan tutarlar ise 100 YTL'ye iblağ edilecektir.)

Buna göre ;

- * 2016 yılı sonuçlarına göre, **hem aktif toplamı 14.613.300 TL'nin hem de net satışları 32.473.700 TL'nin altında kalan mükellefler, 2017 yılında verecekleri (2016 yılı) beyannamelerine HİÇBİR EK MALİ TABLO EKLEMEYECEKLERDİR.**
- * Bu hâdlerden herhangi birini aşmış olanlar, 2017 yılında verecekleri beyannamelerine sadece **Kâr Dağıtım Tablosu** isimli ek malî tabloyu ekleyeceklerdir. Diğer ek mali tabloları eklemelerine gerek yoktur.
- * Bilânço ve Gelir Tablolarının ise beyannamelere, bütün mükellefler tarafından, eskiden olduğu gibi dipnotlu ve mukayeseli olarak eklenmesi gerekmektedir.

Saygılarımızla.