

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 15.01.2020
Sirküler No : 2020/09

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 değerlendirilmesinde artırılarak uygulanacağı belirtilmiştir. (Bu hesaplamada 50 TL ve daha düşük olan tutarlar dikkate alınmayacak, 50 TL'den fazla olan tutarlar ise 100 TL'ye iblağ edilecektir.)

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

2019 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranı %22,58'dir. (2019/108 Sayılı Sirkülerlerimiz)

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 2019 yılında 9,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.809 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 88.110 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilişkin 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.

Buna göre ;

- **2019 yılı aktif toplamı 4.228.500 TL'yi VEYA net satışları toplamı 8.457.300'yi aşan** üretim ve hizmet işletmeleri, 2020 yılına ait muhasebe işlemlerini, 7/A seçeneğindeki hesapları göz önünde bulundurarak yerine getireceklerdir. Bu hâdlerden herhangi birini aşan işletmelerin, 2020 hesap döneminde maliyet hesaplarını **7/A seçeneğine göre tutmaları zorunludur.** (2019 yılında bu hadler sırasıyla 3.449.600 ve 6.899.400 TL idi.)
- **2019 yılında hem aktif toplamı 4.228.500 TL'nin hem de net satışları toplamı 8.457.300 TL'nin altında kalan** üretim ve hizmet işletmeleri ile aktif ve net satış toplamları ne olursa olsun ticaret işletmeleri için 7/A seçeneği, 2020 yılında da zorunlu değildir. Bu işletmeler, 2020 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 TL'ye iblağ edilecektir.)

Yeni bir belirleme yapılmadığı için ;

- * 2019 yılı sonuçlarına göre, **hem aktif toplamı 25.370.800 TL'nin hem de net satışları 56.379.100 TL'nin altında kalan mükellefler**, 2020 yılında verecekleri (2019 yılı) beyannamelerine **HİÇBİR EK MALİ TABLO EKLEMEYECEKLERDİR.**
- * Bu hâdlerden herhangi birini aşmış olanlar, 2020 yılında verecekleri beyannamelerine sadece **Kâr Dağıtım Tablosu** isimli ek malî tabloyu ekleyeceklerdir. Diğer ek mali tabloları eklemelerine gerek yoktur. Faaliyet sonuçları zarar olsa dahi kar dağıtım tablolarının verilmesinde yarar vardır. Son dönemlerde vergi daireleri zararlı olup bu tabloyu vermeyen mükelleflere usulsüzlük cezası uygulamaktadırlar.
- * Bilânço ve Gelir Tablolarının ise beyannamelere, bütün mükellefler tarafından, eskiden olduğu gibi dipnotlu ve mukayeseli olarak eklenmesi gerekmektedir.

Saygılarımızla.