



## Özet Bülten

Tarih : 17.01.2020

Sayı : 2020/16

### **Değerli Müşterimiz;**

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıdadır.

### **A- Konu Başlıkları;**

**-Kar Dağıtım Tablosu ile 7/A-7/B Seçeneğine İlişkin Hadler,**

**-Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde (Sıra No:509) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:515) Yayımlanmıştır. (10.01.2020 tarih ve 31004 sayılı R.G.)**

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

### **B- Konu Özetleri;**

#### **1. Kar Dağıtım Tablosu ile 7/A-7/B Seçeneğine İlişkin Hadler,**

##### **1.1. 7/A veya 7/B Seçeneğine İlişkin Hadler**

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 hesaplama 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 değerlendirme oranında artırılarak uygulanacağı anlaşılmaktadır.

## 2019 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranı %22,58'dir.

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 toplamı 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.**

### 1.2. Kar Dağıtım Tablosuna İlişkin Hadler

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 EKLEMeyeceklerdir.**

\* Bu hâdlerden herhangi birini aşmış olanlar, 2020 yılında verecekleri beyannamelerine sadece **Kâr Dağıtım Tablosu** isimli ek mali 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.



## 2. Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde (Sıra No:509) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No:515) Yayımlanmıştır. (10.01.2020 tarih ve 31004 sayılı R.G.)

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:515) ile;

-509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğin "V.2. Belgelerin Elektronik Ortamda Oluşturulması" bölümünde 483 No.lu VUK Genel Tebliği ile ÖKC kullanma muafiyeti bulunan mükelleflere getirilen,

-Vergi dahil toplam satış tutarı 500 TL'ye kadar olan perakende mal ve hizmet satışlarına ait düzenlenen **e-Arşiv Faturada** "müşterinin adı, ticaret unvanı, adresi, vergi dairesi ve hesap numarası" bilgileri yerine, müşterinin adı bölümünde "**NIHAİ TÜKETİCİ**" açıklamasına yer verilerek düzenlenebilmesi imkanı,

-507 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde belirtilen Güvenli Mobil Ödeme ve Elektronik Belge Yönetim Sisteminden yararlanan mükellefler için de getirilmiş,

-GİB'e bu kapsamda düzenlenecek **e-Arşiv Faturaların düzenlenmesinde uyulacak usul ve esaslar ile şekli, formatı, içeriği ve uygulamaya yönelik diğer hususları** ebelge.gib.gov.tr adresinde **yayımlanacak kılavuzlarla belirleme yetkisi verilmiştir.**

Saygılarımızla  
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)