

KESİN MİZAN BİLDİRİMİ

2010 takvim dönemi dahil olmak üzere bilanço esasına göre defter tutan mükellefler kesin mizanlarını elektronik ortamda bildirme zorunluluğu getirildi. **(19.01.2011 gün ve 27820 Sayılı R. Gazetede yayınlanan 403 sıra no'lu VUK Tebliği)**

Bildirim Verme Zorunluluğu Getirilen Mükellefler

Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri ile kurumlar vergisi mükellefleri elektronik ortamda kesin mizan bildirimini vermek zorundadırlar.

Ancak bilanço esasına göre defter tutmakla beraber faaliyet konuları itibariyle farklı muhasebe tekniğini kullanmak durumunda bulunan;

- a.** 5411 sayılı Bankacılık Kanunu'nun 2 nci maddesinde sayılan mükellefler,
 - b.** 226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan finansal kiralama ve faktoring şirketleri,
 - c.** 30.09.1983 tarih ve 90 sayılı Ödünç Para Verme İşleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında yer alan Finansman Şirketleri,
 - d.** 5684 sayılı Sigortacılık Kanununa göre kurulan ve faaliyette bulunan sigorta şirketleri,
 - e.** Sermaye Piyasası mevzuatı gereği faaliyette bulunan Menkul Kıymet Yatırım Fonları, Yatırım Ortaklıkları ve Aracı Kurumlar,
 - f.** 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamındaki Emeklilik Yatırım Fonları ile Emeklilik Şirketleri,
- "Kesin Mizan Bildirimi" verme yükümlülüğüne tabi değildirler.***

Gelir ve kurumlar vergisinden muaf olanlar kesin mizan bildirimini vermeyeceklerdir.

Bildirimın Düzenlenmesi

E-beyanname sisteminde hazırlanan Standard formata göre üçlü kod defteri kebir hesapların bildirimini yapılacaktır. Örneğin;

KESİN MİZAN					
HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ TOPLAMI	ALACAK TOPLAMI	BORÇ KALANI	ALACAK KALANI
100	KASA	10.250	10.000	250	
101	ALINAN ÇEKLER				
102	BANKALAR	12.500	12.250	250	
103	VERİLEN ÇEK ve ÖDEME EMRİ (-)	15.000	15.000		

Şeklinde devam edilecektir.

Kesin mizan standart formatına uygun şekilde gönderilecek kesin mizanlarda; Tek Düzen Hesap Planında serbest olarak açılan üçlü kod defteri kebir hesapları, hesap planında yer aldığı hesap grubunun altında düzenlenen “Diğer Hesabı” bulunması halinde bu hesaba aktarmaları, bu hesabın bulunmaması halinde ise aynı hesap grubunun altında uygun olan başka bir hesaba aktarmaları gerekmektedir. Bu aktarma işlemler muhasebe kayıtları yapılmadan, sistem üzerinde düzeltmeler yapılarak bildirim yapılacaktır.

Kullanılmayan hesaplar bildirimde boş bırakılacaktır. (sıfır veya işaretler konmayacak)

Bildirimin Dönemi ve Verilme Zamanı

Gelir vergisi mükellefleri bildirimlerini 1 Mart -31 Mart tarihleri arasında, Kurumlar vergisi mükellefleri ise bildirimlerini 1 Nisan – 30 Nisan tarihleri arasında elektronik ortamda vereceklerdir.

Bildirimlerin elektronik ortamda gönderilmesi zorunlu olduğundan vergi daireleri kâğıt ortamında verilen (elden veya posta ile) bildirimleri hiçbir şekilde kabul etmeyecektir.

Bildirimlerin Elektronik Ortamda Gönderilmemesinin Cezai Yaptırımı;

Bildirimlerini elektronik ortamda belirlenen süre içinde vermeyen veya eksik ya da yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında V.U.K'nun mükerrer 355 inci maddesi hükmü uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Saygılarımızla...