

S İ R K Ü L E R R A P O R	
Tarih:	18.01.2024
Sayı:	2024/07
Konu:	2024 Yılı Ek Mali Tablo Düzenleme Sınırı

Özet: Hazine ve Maliye Bakanlığınca çıkarılan ve 25/11/2023 tarihli ve 32380 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 554 seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde, yeniden değerlendirme oranı 2023 yılı için % 58,46 (elli sekiz virgöl kırk altı) olarak tespit edilmiştir. Parasal hadlerin, takip eden yıllarda Bakanlıklarınca ayrıca bir belirleme yapılmadığı takdirde, her yıl bir önceki yıl için Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacağı belirtilmiştir.

Bu düzenlemelere göre 2024 yılında ek mali tabloları düzenlemek zorunda olan mükellefler ile temel ve ek mali tablolar aşağıdaki gibidir.

1-) 2024 Yılında Ek Mali Tablo Düzenlemek Zorunda Olan Mükellefler

2023 yılı aktif toplamı 133.187.700,00 TL veya net satışlar toplamı 295.970.000,00 TL'yi aşan mükelleflerin, 2024 yılında verecekleri yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerine temel mali tabloların yanı sıra ek mali tabloları da eklemeleri gerekmektedir.

Bu kapsamda, ek mali tablolardan sadece kar dağıtım tablosunun eklenmesi yeterlidir.

2-) Ceza Uygulaması

Vergi Usul Kanunu'nun 353/6'ncı maddesine göre, Kanuna göre belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ve kullanılmasına ilişkin kural ve standartlara uymayanlara 556 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre 2024 yılı için 40.000 TL özel usulsüzlük cezası kesilmektedir.

Diğer taraftan Vergi beyannameleri, bildirimler, evrak ve vesikaların kanunen belli şekil ve muhteviyatı ve ekleri ile bunlarla ilgili olarak yapılan diğer düzenlemelere ilişkin hükümlere uyulmamış olması Vergi Usul Kanununun 352/ II-7 bendi hükmüne göre ikinci derece usulsüzlük cezası kesilmesini de gerektirmektedir.

Saygılarımızla