

KESİN MİZAN BİLDİRİMİ

Bildirim Vermek Zorunda Olan / Olmayan 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;

- Bankalar,
- Finansal kiralama ve faktoring şirketleri,
- Finansman şirketleri,
- Sigorta şirketleri,
- Menkul kıymet yatırım fonları,
- Yatırım ortaklıkları ve aracı kurumlar ile
- Emeklilik yatırım fonları ile emeklilik şirketleri'nin

Kesin Mizan Bildirimi verme yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Ayrıca, Gelir ve kurumlar vergisinden muaf olanlar da kesin mizan bildirimini vermeyeceklerdir.

Bildirimin Şekli;

Elektronik ortamda gönderilecek kesin mizanların, tebliğ ekinde yer alan kesin mizan bildirim formatına ve aşağıda yer alan açıklamalara uygun olarak düzenlenmesi gerekmektedir.

-Tebliğin üçüncü bölümünde kesin mizan bildirim verme zorunluluğu getirilen ve 2 Sıra Numaralı Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği doğrultusunda serbest olarak açılan üçlü kod defteri kebir hesaplarını kullanan mükelleflerin kesin mizan bildirimlerini bu Tebliğ ekinde yer alan standart formata uygun olarak elektronik ortamda göndermeleri gerekmektedir. Bu mükelleflerin bildirimlerini kesin mizan standart formatına uygun şekilde göndermeleri için serbest olarak açtıkları üçlü kod defteri kebir hesaplarını, 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. Mükellefler bu aktarma işlemini muhasebe kayıtları yapmadan sadece kesin mizan düzenlerken dikkate alacaklardır.

- "Tekli" ya da "ikili" kod defteri kebir hesap gruplarının hiçbirine kesin mizan bildiriminde yer verilmeyecektir.
- Bakiye vermeyen (kapalı) hesapların borç ve alacak tutarları bildirimde yer alacaktır.
- Kullanılmayan (işlem görmeyen) hesaplar bildirimde boş bırakılacak sıfır yazılmayacaktır.

Bildirimin Verilme Zamanı;

Kesin mizan bildirimini verme yükümlülüğü getirilen mükelleflerden;

Gelir Vergisi Mükellefleri : 1 Mart - 31 Mart tarihleri arasında,

Kurumlar Vergisi Mükellefleri : 1 Nisan - 30 Nisan tarihleri arasında,

- ✓**Özel Hesap Dönemine Tabi Mükelleflerde** : Kendi gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme süresi içinde,
- ✓**Mükellefiyetin Sona Ermesi Halinde** : Mükellefin en son bağlı bulunduğu vergi dairesine kanunlarında yazılı beyanname verme süresi içinde,
- ✓**Tasfiyeye Girmiş Kurumlarda** (KVK'nu hük. göre) : Her bağımsız tasfiye dönemine ait kesin mizan bildirimleri, tasfiye beyannamesinin verilme süresi içinde,
- ✓**Birleşme Halinde** : Münfesi kurum veya kurumlara ait bildirimler, birleşme beyannamesinin verilme süresi içinde,
- ✓**Devir Halinde** : Münfesi kurumun unvanı ve vergi kimlik numarası yazılmak suretiyle devir alan kurum tarafından münfesi kurumun son bağlı olduğu vergi dairesine devir beyannamesini verme süresi içinde,

✓**Tam Bölünmelerde** (KVK'nun 19.mad. göre) : Münfesih kurumun bölünmenin gerçekleştiği dönemdeki faaliyetlerine ilişkin bildirim, münfesih kurumun varlıklarını devralan kurumlardan her hangi biri tarafından bölünme işlemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresi içinde,

kesin mizan bildirimini vermek zorundadırlar.

Düzeltilme İşlemleri;

Elektronik ortamda bildirimlerin onaylanmasından sonra, hatalı verildiği anlaşılan bildirimler için düzeltme bildirim verilmesi gerekmektedir.

Düzeltilme işleminde ilk bildirim tamamen iptal edilmekte ve ikinci defa verilen bildirim geçerli kabul edilmektedir. Bu sebeple, düzeltme yapması gereken mükellefler, yeni bildirim, daha önce bildirimde bulunulmamış gibi tüm bilgileri içerecek şekilde dolduracaklardır.

Diğer Hususlar;

Bildirimlerin verileceği tarihten önce bağlı oldukları vergi dairesi değişen mükellefler bildirimlerini, halen bağlı oldukları vergi dairesinin mükellefi olarak göndereceklerdir.

Yıl içerisinde faaliyetlerini terk eden mükellefler, faaliyette buldukları döneme ilişkin bildirimlerini en son bağlı oldukları vergi dairesine elektronik ortamda göndereceklerdir.

Ceza Uygulamaları;

Bildirimlerini elektronik ortamda belirlenen süre içinde vermeyen veya eksik ya da yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355 inci maddesi hükmü uyarınca (1.300.- TL) özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Vergi Usul Kanununun mükerrer 355. maddesi uyarınca, elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen bildirim veya formlara ilişkin olarak süresinden sonra düzeltme amacıyla verilen bildirim ve formların, belirlenen sürelerin sonundan itibaren 10 gün içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesilmemekte, takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezasının 1/5 i oranında özel usulsüzlük cezası uygulanmaktadır.

	İlk 10 Gün İçinde Verilmesi	Takip Eden 15 Gün İçinde Verilmesi	Sonrası Verilmesi
Kesin Mizan Bildiriminin düzeltme amacıyla kanuni verilme süresinin sonundan başlayarak	Ceza yok	260.- TL	1.300.- TL

özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.