

403 SIRA NO'LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ

Resmi Gazete Sayısı 27820
Resmi Gazete Tarihi 19/01/2011
Kapsam

1. Giriş:

Bakanlığımız, bilgi ve iletişim teknolojilerinde son yıllarda yaşanan gelişmelere bağlı olarak, mükelleflerden elektronik ortamda bazı beyanname, bildirim ve formlar almaktadır. Bu suretle işlemlerin hızlı ve etkin bir şekilde yürütülerek kaliteli hizmet sunulması ve mükelleflerin vergisel uyumlarının artırılması amaçlanmaktadır.

Bu çerçevede, Bakanlığımızca yürütülen çalışmaların geliştirilmesi amacı ile bilanço esasına göre defter tutan mükellefler tarafından 2010 yılı ve müteakip dönemler için elektronik ortamda bildirilecek olan "Kesin Mizan Bildirimi"nin gönderilmesinde uygulanacak usul ve esaslar bu Tebliğin konusunu oluşturmaktadır.

2. Yetki:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun1 (V.U.K) "Bilgi Verme" başlığını taşıyan 148 inci maddesinde "Kamu idare ve müesseseleri, mükellefler veya mükelleflerle muamelede bulunan diğer gerçek ve tüzelkişiler, Maliye Bakanlığının veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların isteyecekleri bilgileri vermeye mecburdurlar." hükmüne yer verilmiştir. Aynı Kanunun 149 uncu maddesinde ise "Kamu idare ve müesseseleri (Kamu hizmeti ifa eden kurum ve kuruluşlar dahil) ile gerçek ve tüzelkişiler vergilendirmeye ilişkin olaylarla ilgili olarak Maliye ve Gümrük Bakanlığı ve vergi dairesince kendilerinden yazı ile istenecek bilgileri belli fasıllarla ve devamlı olarak yazı ile vermeye mecburdurlar." hükmüne yer verilmiştir.

Söz konusu Kanunun 5228 sayılı Kanunun2 8 inci maddesiyle değişik mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendine göre Maliye Bakanlığı; "Bu Kanunun 149 uncu maddesine göre devamlı bilgi vermek zorunda olanlardan istenilen bilgiler ile vergi beyannameleri ve bildirimlerin, şifre, elektronik imza veya diğer güvenlik araçları konulmak suretiyle İnternet de dâhil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında verilmesi, beyanname ve bildirimlerin yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişiler aracı kılınarak gönderilmesi hususlarında izin vermeye veya zorunluluk getirmeye, beyanname, bildirim ve bilgilerin aktarımında uyulacak format ve standartlar ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye, bu zorunluluğu beyanname, bildirim veya bilgi çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulamaya" yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

V.U.K'nun yukarıda belirtilen maddeleri ile Bakanlığımıza verilen yetkiye dayanılarak, bilanço esasına tabi mükelleflere 2010 yılı ve takip eden dönemler için elektronik ortamda kesin mizan bildirimini verme zorunluluğu getirilmiştir.

Bildirim zorunluluğu getirilen mükelleflerin kapsamı, bildirim şekli, dönemi ve zamanı, gönderilmesi ve diğer hususlara ilişkin açıklamalara tebliğin izleyen bölümlerinde yer verilmiştir.

3. Bildirim Verme Zorunluluğu Getirilen Mükellefler:

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

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

a. 5411 sayılı Bankacılık Kanunu'nun3 2 nci maddesinde sayılan mükellefler,

b. 226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu4 hükümlerine göre faaliyette bulunan finansal kiralama ve faktoring şirketleri,

c. 30.09.1983 tarih ve 90 sayılı Ödünç Para Verme İşleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname⁵ kapsamında yer alan Finansman Şirketleri,

d. 5684 sayılı Sigortacılık Kanununa⁶ 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 Kanunu⁷ kapsamındaki Emeklilik Yatırım Fonları ile Emeklilik Şirketleri,

"Kesin Mizan Bildirimi" verme yükümlülüğüne tabi değildirler.

3.3. Gelir ve kurumlar vergisinden muaf olanlar kesin mizan bildirimini vermeyeceklerdir.

4. Bildirimin Şekli:

4.1. Elektronik ortamda gönderilecek kesin mizanların bu Tebliğ ekinde yer alan "Kesin Mizan Bildirim Formatı"na ve aşağıda yapılan açıklamalara uygun olarak düzenlenmesi gerekmektedir.

4.2. Tebliğin üçüncü bölümünde kesin mizan bildirimini verme zorunluluğu getirilen ve 2 Sıra Numaralı Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği⁸ 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.

4.3. "Tekli" ya da "ikili" kod defteri kebir hesap gruplarının hiçbirine kesin mizan bildiriminde yer verilmeyecektir.

4.4. Kullanılmayan hesaplar bildirimde boş bırakılacak sıfır yazılmayacaktır.

5. Bildirimin Dönemi ve Verilme Zamanı:

5.1. Bildirim verme yükümlülüğü getirilen gelir vergisi mükellefleri bildirimlerini 1 Mart -31 Mart tarihleri arasında, kurumlar vergisi mükellefleri ise bildirimlerini 1 Nisan - 30 Nisan tarihleri arasında elektronik ortamda vereceklerdir.

Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler bildirimlerini kendi gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme süresi içinde vermek zorundadırlar.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu⁹ hükümlerine göre tasfiyeye girmiş kurumların her bağımsız tasfiye dönemine ait kesin mizan bildirimleri, bu kurumların tasfiye memurlarınca tasfiye beyannamesinin verilme süresi içinde verilecektir.

Birleşme halinde, münfesi kurum veya kurumlara ait bildirimler bu kurumların fesih oldukları tarihteki kanuni temsilcileri tarafından birleşme beyannamesinin verilme süresi içinde verilir.

Devir halinde ise, münfesi kurumun o dönemdeki faaliyetlerine ilişkin bildirimler, münfesi kurumun unvanı ve vergi kimlik numarası yazılmak suretiyle devir alan kurum tarafından münfesi kurumun son bağılı olduğu vergi dairesine devir beyannamesini verme süresi içinde verilecektir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesi uyarınca gerçekleştirilen tam bölünmelerde, münfesi kurumun bölünmenin gerçekleştiği dönemdeki faaliyetlerine ilişkin bildirim, münfesi kurumun varlıklarını devralan kurumlardan müteselsil sorumluluk kapsamında herhangi biri tarafından bölünme işlemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresi

içinde yapılacaktır.

Mükellefiyetin sona ermesi halinde bildirimler, mükellefin en son bağlı bulunduğu vergi dairesine kanunlarında yazılı beyanname verme süresi içinde verilecektir.

5.2. Bildirimlerin elektronik ortamda verilmesinde, bildirimlerin verilmiş sayılabilmesi için onaylama işleminin yapılması şarttır. Onaylama işlemi en geç, bildirimlerin verilmesi gereken ayın son günü saat 24.00'e kadar tamamlanmalıdır.

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

6. Bildirimlerin Elektronik Ortamda Gönderilmesine İlişkin Esaslar:

6.1. Elektronik ortamdaki bildirimler, kullanıcı kodu, parola ve şifre almış mükelleflerce yerine getiriliyor ise, bildirimi düzenleyen kısmına mükellefe ilişkin bilgiler, bildirimdeki yeminli mali müşavir kısmına ise, varsa yeminli mali müşavire ilişkin bilgiler yazılacaktır.

6.2. Bildirimlerin elektronik ortamda gönderilmesi işlemi yeminli mali müşavirlerce gerçekleştirilecek ise bildirimi düzenleyen kısmına varsa serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavire ait bilgiler yazılacak; mükellefin serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşaviri bulunmaması halinde, bu kısma, mükellefe ait bilgiler yazılacaktır. Bildirimi gönderen kısmına ise bildirimi elektronik ortamda gönderen yeminli mali müşavirlerin bilgileri yazılacaktır.

6.3. Bildirimlerin elektronik ortamda gönderilmesi işlemi, serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir tarafından gerçekleştirilecek ise, bildirimi düzenleyen kısmına serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavirin bilgileri, yeminli mali müşavir kısmına ise varsa yeminli mali müşavirlere ait bilgiler yazılacaktır.

7. Düzeltme İşlemleri:

7.1. Elektronik ortamda bildirimlerin onaylanmasından sonra, hatalı verildiği anlaşılan bildirimler için düzeltme bildirimi verilmesi gerekmektedir. Düzeltme bildiriminin elektronik ortamda, kesin mizan bildiriminin verilme süresinden sonra verilmesi durumunda 213 sayılı V.U.K.'nun mükerrer 355 inci maddesinin düzeltme bildirimlerine ilişkin hükümleri dikkate alınarak işlem yapılacaktır.

7.2. Düzeltme işleminde ilk bildirim tamamen iptal edilmekte ve ikinci defa verilen bildirim geçerli kabul edilmektedir. Bu sebeple, düzeltme yapması gereken mükelleflerin, yeni bildirimi, daha önce bildirimde bulunulmamış gibi tüm bilgileri içerecek şekilde doldurmaları gerekmektedir.

8. Diğer Hususlar ve Cezai Yaptırım

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

2010 yılı içerisinde faaliyetlerini terk eden mükellefler ise 2010 yılında faaliyette buldukları döneme ilişkin bildirimlerini en son bağlı oldukları vergi dairesine elektronik ortamda göndereceklerdir.

8.2. 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.

8.3. Bu tebliğin yayımlanması ile birlikte bilanço esasına tabi gelir vergisi mükelleflerinin gelir vergisi beyanname ekinde yer alan "Performans Derecelendirme Bildirimi" ve kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde yer alan "Mali Bilgiler" bölümleri beyanname ekinde çıkartılmıştır.

Tebliğ olunur.

Ek: Kesin Mizan Bildirim Formatı

1- Genel Bilgiler

2- Kesin Mizan Bilgileri

3- Bildirimi Düzenleyen Bilgileri

4- Bildirimi Gönderen Bilgileri

1 10.01.1961 Tarih ve 10703 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanmıştır

2 31.07.2004 Tarih ve 25539 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanmıştır

3 01.11.2005 Tarih ve 25893 Mükerrer Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanmıştır

4 28.07.1985 Tarih ve 18795 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanmıştır

5 06.10.1983 Tarih ve 18183 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanmıştır

6 14.06.2007 Tarih ve 26552 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanmıştır

7 07.04.2001 Tarih ve 24366 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanmıştır

8 16.12.1993 Tarih ve 21790 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanmıştır

9 21.06.2006 Tarih ve 26205 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanmıştır

EK1: Genel Bilgiler

EK2: KESİN MİZAN

| KESİN MİZAN | | | | | |
|-------------|-----------------------------------|--------------|----------------|-------------|---------------|
| HESAP KODU | HESAP ADI | BORÇ TOPLAMI | ALACAK TOPLAMI | BORÇ KALANI | ALACAK KALANI |
| 100 | KASA | | | | |
| 101 | ALINAN ÇEKLER | | | | |
| 102 | BANKALAR | | | | |
| 103 | VERİLEN ÇEK ve ÖDEME EMRİ (-) | | | | |
| 108 | DİĞER HAZİR DEĞERLER | | | | |
| 110 | HİSSE SENETLERİ | | | | |
| 111 | ÖZEL KESİM TAHVİL SNT.VE BONO. | | | | |
| 112 | KAMU KESİMİ TAHVİL SNT.VE BONO | | | | |
| 118 | DİĞER MENKUL KIYMETLER | | | | |
| 119 | MENKUL KIY. DEĞER DÜŞ. KAR. (-) | | | | |
| 120 | ALICILAR | | | | |
| 121 | ALACAK SENETLERİ | | | | |
| 122 | ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-) | | | | |
| 124 | KAZANILMAMIŞ FİN. KİRA. FZ. GL(-) | | | | |
| 126 | VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR | | | | |
| 127 | DİĞER TİCARİ ALACAKLAR | | | | |
| 128 | ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR | | | | |
| 129 | ŞÜPHELİ TİC.AL. KARŞIĞI (-) | | | | |
| 131 | ORTAKLARDAN ALACAKLAR | | | | |
| 132 | İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR | | | | |
| 133 | BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR | | | | |
| 135 | PERSONELDEN ALACAKLAR | | | | |
| 136 | DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR | | | | |
| 137 | DİĞER ALACAK SNT.REESKONTU (-) | | | | |
| 138 | ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR | | | | |
| 139 | ŞÜPHELİ DİĞER ALACAK KARŞ.(-) | | | | |
| 150 | İLK MADDE VE MALZEME | | | | |
| 151 | YARI MAMULLER - ÜRETİM | | | | |
| 152 | MAMULLER | | | | |
| 153 | TİCARİ MALLAR | | | | |
| 157 | DİĞER STOKLAR | | | | |
| 158 | STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞ.(-) | | | | |
| 159 | VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI | | | | |
| 170 | YILLARA YAY. INS.VE ON.MALİYET | | | | |
| 171 | YILLARA YAY. INS.VE ON.MALİYET | | | | |
| 172 | YILLARA YAY. INS.VE ON.MALİYET | | | | |
| 173 | YILLARA YAY. INS.VE ON.MALİYET | | | | |
| 174 | YILLARA YAY. INS.VE ON.MALİYET | | | | |
| 175 | YILLARA YAY. INS.VE ON.MALİYET | | | | |
| 176 | YILLARA YAY. INS.VE ON.MALİYET | | | | |
| 177 | YILLARA YAY. INS.VE ON.MALİYET | | | | |
| 178 | YILLARA YAY.İNŞ.ENF.DÜZELT.HES | | | | |
| 179 | TAŞERONLARA VERİLEN AVANSLAR | | | | |
| 180 | GELECEK AYLARA AİT GİDERLER | | | | |
| 181 | GELİR TAHAKKUKLARI | | | | |
| 190 | DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ | | | | |
| 191 | İNDİRİLECEK KDV | | | | |
| 192 | DİĞER KDV | | | | |
| 193 | PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR | | | | |
| 195 | İŞ AVANSLARI | | | | |
| 196 | PERSONEL AVANSLARI | | | | |
| 197 | SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI | | | | |
| 198 | DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR | | | | |
| 199 | DİĞER DÖNEN VARLIKLAR KRS. (-) | | | | |
| 220 | ALICILAR | | | | |
| 221 | ALACAK SENETLERİ | | | | |

| | | | | | |
|-----|--------------------------------|--|--|--|--|
| 222 | ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-) | | | | |
| 224 | KAZANILMAMIŞ FİN.KİRA.FZ.GL(-) | | | | |
| 226 | VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR | | | | |
| 229 | ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIĞI(-) | | | | |
| 231 | ORTAKLARDAN ALACAKLAR | | | | |
| 232 | İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR | | | | |
| 233 | BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR | | | | |
| 235 | PERSONELDEN ALACAKLAR | | | | |
| 236 | DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR | | | | |
| 237 | DİĞER ALACAK SNT.REESKONTU (-) | | | | |
| 239 | ŞÜPHELİ DİĞER ALACAK.KARŞ. (-) | | | | |
| 240 | BAĞLI MENKUL KIYMETLER | | | | |
| 241 | BAĞLI MEN.KIY.DEĞ. DÜŞ.KAR.(-) | | | | |
| 242 | İŞTİRAKLER | | | | |
| 243 | İŞTİRAKLERE SERM.TAAHHÜT. (-) | | | | |
| 244 | İŞT.SERM.PAY.DEĞ.DÜŞÜK.KRŞ.(-) | | | | |
| 245 | BAĞLI ORTAKLIKLAR | | | | |
| 246 | BAĞLI ORTAK.SER.TAAHHUTLERİ(-) | | | | |
| 247 | BAĞ.ORT.SER.PAY.DEĞ.DÜŞ.KRŞ(-) | | | | |
| 248 | DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR | | | | |
| 249 | DGR.MALİ DURAN VARLIK.KRŞ. (-) | | | | |
| 250 | ARAZİ VE ARSALAR | | | | |
| 251 | YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ | | | | |
| 252 | BİNALAR | | | | |
| 253 | TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR | | | | |
| 254 | TAŞITLAR | | | | |
| 255 | DEMİRBAŞLAR | | | | |
| 256 | DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR | | | | |
| 257 | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) | | | | |
| 258 | YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR | | | | |
| 259 | VERİLEN AVANSLAR | | | | |
| 260 | HAKLAR | | | | |
| 261 | ŞEREFİYE | | | | |
| 262 | KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDER. | | | | |
| 263 | ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDER. | | | | |
| 264 | ÖZEL MALİYETLER | | | | |
| 267 | DİĞER.MADDİ OLM. DURAN VARLIK. | | | | |
| 268 | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) | | | | |
| 269 | VERİLEN AVANSLAR | | | | |
| 271 | ARAMA GİDERLERİ | | | | |
| 272 | HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDER. | | | | |
| 277 | DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VAR. | | | | |
| 278 | BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-) | | | | |
| 279 | VERİLEN AVANSLAR | | | | |
| 280 | GELECEK YILLARA AİT GİDERLER | | | | |
| 281 | GELİR TAAHHUKLARI | | | | |
| 291 | GELECEK YILLARDA İNDİRİLE. KDV | | | | |
| 292 | DİĞER KDV | | | | |
| 293 | GELECEK YILLAR İHTİYACI STOK. | | | | |
| 294 | ELD.ÇIK.STOK.VE MAD.DURAN VAR. | | | | |
| 295 | PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FON | | | | |
| 297 | DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR | | | | |
| 298 | STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞ. (-) | | | | |
| 299 | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) | | | | |
| 300 | BANKA KREDİLERİ | | | | |
| 301 | FİNANSAL KİRALAMA İŞL.BORÇLAR | | | | |
| 302 | ERTELEN.FİN.KİRA.BORÇ.MAL. (-) | | | | |
| 303 | UZUN VAD.KRD.ANAP.TAKS.VE FAİZ | | | | |
| 304 | TAHVİL ANAP.BORÇ TAK.VE FAİZ. | | | | |
| 305 | ÇIKARILMIŞ BONOLAR VE SENETLER | | | | |

| | | | | | |
|-----|--------------------------------|--|--|--|--|
| 306 | ÇIKARILMIŞ DİĞER MENKUL KIYM. | | | | |
| 308 | MENKUL KIYMET. İHRAÇ FARKI (-) | | | | |
| 309 | DİĞER MALİ BORÇLAR | | | | |
| 320 | SATICILAR | | | | |
| 321 | BORÇ SENETLERİ | | | | |
| 322 | BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-) | | | | |
| 326 | ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR | | | | |
| 329 | DİĞER TİCARİ BORÇLAR | | | | |
| 331 | ORTAKLARA BORÇLAR | | | | |
| 332 | İŞTİRAKLERE BORÇLAR | | | | |
| 333 | BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR | | | | |
| 335 | PERSONELE BORÇLAR | | | | |
| 336 | DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR | | | | |
| 337 | DİĞER BORÇ.SENET.REESKONTU (-) | | | | |
| 340 | ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI | | | | |
| 349 | ALINAN DİĞER AVANSLAR | | | | |
| 350 | YILLARA YAY.İNŞ.ve ONR.HAKEDİŞ | | | | |
| 351 | YILLARA YAY.İNŞ.ve ONR.HAKEDİŞ | | | | |
| 352 | YILLARA YAY.İNŞ.ve ONR.HAKEDİŞ | | | | |
| 353 | YILLARA YAY.İNŞ.ve ONR.HAKEDİŞ | | | | |
| 354 | YILLARA YAY.İNŞ.ve ONR.HAKEDİŞ | | | | |
| 355 | YILLARA YAY.İNŞ.ve ONR.HAKEDİŞ | | | | |
| 356 | YILLARA YAY.İNŞ.ve ONR.HAKEDİŞ | | | | |
| 357 | YILLARA YAY.İNŞ.ve ONR.HAKEDİŞ | | | | |
| 358 | YILLARA YAY.İNŞ.ENF.DÜZELT.HES | | | | |
| 360 | ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR | | | | |
| 361 | ÖDENECEK SOS. GÜV. KESİNTİLERİ | | | | |
| 368 | VD.GEÇ.ER.VEYA TK.VR.VE DĞ.YÜK | | | | |
| 369 | ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | | | | |
| 370 | DÖN.KARI VER.VE DİĞ.YÜK.KARŞ. | | | | |
| 371 | DÖN.KAR.PEŞ.ÖD.VER.VE YÜK (-) | | | | |
| 372 | KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI | | | | |
| 373 | MALİYET GİDERLERİ KARŞILIĞI | | | | |
| 379 | DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIĞI | | | | |
| 380 | GELECEK AYLARA AİT GELİRLER | | | | |
| 381 | GİDER TAHAKKUKLARI | | | | |
| 391 | HESAPLANAN KDV | | | | |
| 392 | DİĞER KDV | | | | |
| 393 | MERKEZ VE ŞUBELER CARİ HESABI | | | | |
| 397 | SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI | | | | |
| 399 | DİĞER ÇEŞİTLİ YAB. KAYNAKLAR | | | | |
| 400 | BANKA KREDİLERİ | | | | |
| 401 | FİNANSAL KİRALAMA İŞL.BORÇLAR | | | | |
| 402 | ERTELEN.FİN.KİRA.BORÇ.MAL. (-) | | | | |
| 405 | ÇIKARILMIŞ TAHVİLLER | | | | |
| 407 | ÇIKARILMIŞ DĞR.MENKUL KIYMET. | | | | |
| 408 | MENKUL KIYMET.İHRAÇ FARKI (-) | | | | |
| 409 | DİĞER MALİ BORÇLAR | | | | |
| 420 | SATICILAR | | | | |
| 421 | BORÇ SENETLERİ | | | | |
| 422 | BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-) | | | | |
| 426 | ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR | | | | |
| 429 | DİĞER TİCARİ BORÇLAR | | | | |
| 431 | ORTAKLARA BORÇLAR | | | | |
| 432 | İŞTİRAKLERE BORÇLAR | | | | |
| 433 | BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR | | | | |
| 436 | DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR | | | | |
| 437 | DİĞER BORÇ SENETLERİ REES. (-) | | | | |
| 438 | KAMUYA OL.ERT.VEYA TAKSİT.BORÇ | | | | |
| 440 | ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI | | | | |

| | | | | | |
|-----|-------------------------------------|--|--|--|--|
| 449 | ALINAN DİĞER AVANSLAR | | | | |
| 472 | KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI | | | | |
| 479 | DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIK. | | | | |
| 480 | GELECEK YILLARA AİT GELİRLER | | | | |
| 481 | GİDER TAHAKKUKLARI | | | | |
| 492 | GEL.YIL.ERT.VEYA TERKİN ED.KDV | | | | |
| 493 | TEŞİSE KATILMA PAYLARI | | | | |
| 499 | Dİ.ÇEŞ.UZUN VAD.YAB.KAYNAKLAR | | | | |
| 500 | SERMAYE | | | | |
| 501 | ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-) | | | | |
| 502 | SERMAYE DÜZELT.OLUMLU FARKLARI | | | | |
| 503 | SERMAYE DÜZELT.OLUMSUZ FARKLARI (-) | | | | |
| 520 | HİSSE SENETLERİ İHRAÇ PRİMLERİ | | | | |
| 521 | HİSSE SENEDİ İPTAL KARLARI | | | | |
| 522 | M.D.V.YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞ. | | | | |
| 523 | İŞTİRAKLER YENİDEN DEĞER.ART. | | | | |
| 529 | DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ | | | | |
| 540 | YASAL YEDEKLER | | | | |
| 541 | STATÜ YEDEKLERİ | | | | |
| 542 | OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER | | | | |
| 548 | DİĞER KAR YEDEKLERİ | | | | |
| 549 | ÖZEL FONLAR | | | | |
| 570 | GEÇMİŞ YILLAR KARLARI | | | | |
| 580 | GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-) | | | | |
| 590 | DÖNEM NET KARI | | | | |
| 591 | DÖNEM NET ZARARI (-) | | | | |
| 600 | YURT İÇİ SATIŞLAR | | | | |
| 601 | YURT DIŞI SATIŞLAR | | | | |
| 602 | DİĞER GELİRLER | | | | |
| 610 | SATIŞTAN İADELER (-) | | | | |
| 611 | SATIŞ İSKONTOLARI (-) | | | | |
| 612 | DİĞER İNDİRİMLER (-) | | | | |
| 620 | SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ (-) | | | | |
| 621 | SATILAN TİC.MALLAR MALİYETİ(-) | | | | |
| 622 | SATILAN HİZMET MALİYETİ (-) | | | | |
| 623 | DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-) | | | | |
| 630 | ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİD(-) | | | | |
| 631 | PAZARLAMA SAT.VE DAĞ.GİD. (-) | | | | |
| 632 | GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-) | | | | |
| 640 | İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİR. | | | | |
| 641 | BAĞLI ORT. TEMETTÜ GELİRLERİ | | | | |
| 642 | FAİZ GELİRLERİ | | | | |
| 643 | KOMİSYON GELİRLERİ | | | | |
| 644 | KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR | | | | |
| 645 | MENKUL KIYMETLER SATIŞ KARLARI | | | | |
| 646 | KAMBİYO KARLARI | | | | |
| 647 | REESKONT FAİZ GELİRLERİ | | | | |
| 648 | ENFLASYON DÜZELTMESİ KARLARI | | | | |
| 649 | DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR | | | | |
| 653 | KOMİSYON GİDERLERİ (-) | | | | |
| 654 | KARŞILIK GİDERLERİ (-) | | | | |
| 655 | MENKUL KIYMET SATIŞ ZARAR (-) | | | | |
| 656 | KAMBİYO ZARARLARI (-) | | | | |
| 657 | REESKONT FAİZ GİDERLERİ (-) | | | | |
| 658 | ENFLASYON DÜZELT.ZARARLARI (-) | | | | |
| 659 | DİĞER GİDER VE ZARARLAR (-) | | | | |
| 660 | KISA VADELİ BORÇLANMA GİD. (-) | | | | |
| 661 | UZUN VADELİ BORÇLANMA GİD. (-) | | | | |
| 671 | ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI | | | | |
| 679 | DİĞ.OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR | | | | |

| | | | | | |
|-----|---|--|--|--|--|
| 680 | ÇALIŞMAYAN KISIM GİD. VE ZAR(-) | | | | |
| 681 | ÖNCEKİ DÖN. GİD. VE ZARARLARI(-) | | | | |
| 689 | DİĞER O. DIŞI GİD. VE ZARAR. (-) | | | | |
| 690 | DÖNEM KARI VEYA ZARARI | | | | |
| 691 | D. K. VER. VE DİĞ. YAS. YÜK. KAR. (-) | | | | |
| 692 | DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI | | | | |
| 697 | YILLARA YAY. İNŞ. ENF. DÜZELT. HES | | | | |
| 698 | ENFLASYON DÜZELTME HESABI | | | | |
| 700 | MALİYET MUHASEBESİ BAĞLANTI HS | | | | |
| 701 | MALİYET MUHASEBESİ YANSITMA HS | | | | |
| 710 | DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GD | | | | |
| 711 | DİREKT İLK MAD. VE MAL. YANS. | | | | |
| 712 | DİREKT İLK MAD. VE MAL. FİAT FAR | | | | |
| 713 | DİREKT İLK MAD. VE MAL. MİK. FAR. | | | | |
| 720 | DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ | | | | |
| 721 | DİREKT İŞÇİLİK GİD. YANSIT. HES. | | | | |
| 722 | DİREKT İŞÇİLİK ÜCRET FARKLARI | | | | |
| 723 | DİREKT İŞÇİLİK SÜRE FARKLARI | | | | |
| 730 | GENEL ÜRETİM GİDERLERİ | | | | |
| 731 | GENEL ÜRETİM GİD. YANSITMA HES. | | | | |
| 732 | GENEL ÜRETİM GİD. BÜTÇE FARK. | | | | |
| 733 | GENEL ÜRETİM GİDERLERİ VER. FRK | | | | |
| 734 | GENEL ÜRETİM GİD. KAPASİTE FRK. | | | | |
| 740 | HİZMET ÜRETİM MALİYETİ | | | | |
| 741 | HİZMET ÜRETİM MAL. YAN. HES. | | | | |
| 742 | HİZMET ÜRET. MAL. FARK HESAPLARI | | | | |
| 750 | ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDER. | | | | |
| 751 | ARAŞ. VE GELİŞ. GİD. YANS. HESABI | | | | |
| 752 | ARAŞ. VE GELİŞ. GİDER FARKLARI | | | | |
| 760 | PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ | | | | |
| 761 | PAZARLAMA SAT. VE DAĞ. GİD. YANSITMA HS | | | | |
| 762 | PAZARLAMA SAT. VE DAĞ. GİD. FARK HESABI | | | | |
| 770 | GENEL YÖNETİM GİDERLERİ | | | | |
| 771 | GEN. YÖN. GİD. YANSITMA HESABI | | | | |
| 772 | GENEL YÖNETİM GİD. FARKLARI HS. | | | | |
| 780 | FİNANSMAN GİDERLERİ | | | | |
| 781 | FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HESABI | | | | |
| 782 | FİNANSMAN GİDERLERİ FARK HESABI | | | | |
| 790 | İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ | | | | |
| 791 | İŞÇİ ÜCRET VE GİDERLERİ | | | | |
| 792 | MEMUR ÜCRET VE GİDERLERİ | | | | |
| 793 | DIŞ. SAĞL. FAYDA VE HİZMETLER | | | | |
| 794 | ÇEŞİTLİ GİDERLER | | | | |
| 795 | VERGİ RESİM VE HARÇLAR | | | | |
| 796 | AMORTİSMANLAR VE TÜKENME PAYL. | | | | |
| 797 | FİNANSMAN GİDERLERİ | | | | |
| 798 | GİDER ÇEŞİTLERİ YANSITMA HES. | | | | |
| 799 | ÜRETİM MALİYET HESABI | | | | |

EK3: Bildirimi Düzenleyen Bilgileri

| Bildirimin Hangi Sıfatla Verildiği | |
|---|---|
| <input type="radio"/> Mükellef | <input type="radio"/> Kanuni Temsilci |
| Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) | Vergi Kimlik Numarası ###-###-#### ... |
| Soyadı(Unvanı) | |
| Adı (Unvanın Devamı) | |
| Ticaret Sicil No | |
| E-Posta Adresi | |
| İrtibat Telefon No | ### ### ## ## |

| Bildirimi Düzenleyen Mükellef/SM/SMMM | |
|--|---|
| Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) | Vergi Kimlik Numarası ###-###-#### ... |
| Soyadı(Unvanı) | |
| Adı (Unvanın Devamı) | |
| Ticaret Sicil No/Oda Sicil... | |
| E-Posta Adresi | |
| İrtibat Telefon No | ### ### ## ## |

EK4: Bildirimi Gönderen Bilgileri

| Bildirimi Gönderen SM / SMMM / YMM | |
|---|--|
| Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) | <input type="text"/> Vergi Kimlik Numarası <input type="text" value="### ## #"/> |
| Soyadı (Unvanı) | <input type="text"/> |
| Adı (Unvanın Devamı) | <input type="text"/> |
| Oda Sicil No | <input type="text"/> |
| E-Posta Adresi | <input type="text"/> |
| İrtibat Telefon No | <input type="text" value="###"/> <input type="text" value="### ## #"/> |
| YMM Bilgileri | |
| Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) | <input type="text"/> Vergi Kimlik Numarası <input type="text" value="### ## #"/> |
| Soyadı (Unvanı) | <input type="text"/> |
| Adı (Unvanın Devamı) | <input type="text"/> |
| Oda Sicil No | <input type="text"/> |
| E-Posta Adresi | <input type="text"/> |
| İrtibat Telefon No | <input type="text" value="###"/> <input type="text" value="### ## #"/> |