

Sirküler Tarihi : 13.03.2007
Sirküler No : 2007/048

BEYANNAMELERİN ELEKTRONİK ORTAMDA GÖNDERİLME ZORUNLULUĞU

Bilindiği gibi Maliye Bakanlığı beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesi zorunluluğunu getirmeye ve bu zorunluluğu mükellef grupları, faaliyet konuları ile beyanname çeşitleri itibariyle ayrı ayrı uygulamaya yetkilidir.

Bakanlık bu yetkisine istinaden 340 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliği ile uygulamayı önce ihtiyari olarak başlatmış, daha sonra, bazı beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesi mecburiyetini getirmiştir. Konuya ilişkin olarak yayımlanan 340, 346, 357 ve 367 sıra numaralı VUK Genel Tebliğleri muhtelif sirkülerimize konu edilmiş bulunmaktadır. Maliye Bakanlığı bu defa ekte bilgilerinize sunulan 26 sayılı VUK Sirküleri ile gayrimenkul sermaye iratlarında e-beyanname uygulamasını açıklamış bulunmaktadır.

Bu vesile ile elektronik ortamda gönderilme zorunluluğu olan beyannameler ile ihtiyari olarak elektronik ortamda gönderilebilecek beyannamelerin hatırlatılması amacıyla bu Sirkülerimiz hazırlanmıştır.

1. ELEKTRONİK ORTAMDA GÖNDERİLME ZORUNLULUĞU OLAN BEYANNAMELER :

1.1.Hadde Bağlı Olarak Elektronik Ortamda Gönderilmesi Zorunlu Olan Beyannameler :

Ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükelleflerinden, 31.12.2006 tarihi itibariyle aktif toplamı 50.000 YTL.'yi VEYA 2006 yılı ciroları toplamı 100.000 YTL.'yi aşanlar yıllık gelir vergisi beyannamelerini ve geçici vergi beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorundadırlar. (346 ve 367 sıra no.lu VUK Genel Tebliğleri) Diğer gelirleri nedeniyle yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorunda olan mükellefler ise prensip itibariyle beyannamelerini kağıt ortamında vermek durumundadırlar. Ancak bu mükellefler isterlerse beyanlarını kendilerine aracılık yetkisi verilmiş olan meslek mensupları vasıtasıyla elektronik ortamda gönderebilmektedirler. (340 sıra no.lu VUK Genel Tebliği)

26 sayılı VUK Sirküleri ile, beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından ibaret olan mükelleflerin yıllık gelir vergisi beyannamelerini istemeleri halinde elektronik ortamda doğrudan kendilerinin gönderebilmesine imkan sağlanmıştır.

Kurumlar vergisi mükellefleri ise hiçbir hadde sınırlı olmaksızın kurumlar vergisi beyannamelerini ve geçici vergi beyannamelerini elektronik ortamda göndermek mecburiyetindedirler. (367 sıra no.lu VUK Genel Tebliği)

1.2. Hadde Bağlı Olmaksızın Elektronik Ortamda Gönderilmesi Zorunlu Olan Beyannameler :

Herhangi bir hadde bağlı olmaksızın elektronik ortamda verilmesi zorunlu olan beyannameler aşağıdaki gibidir (346 ve 373 sıra no.lu VUK Genel Tebliğleri) :

- Özel tüketim vergisi beyannamesi (2/a beyannamesi hariç),
- Özel iletişim vergisi beyannamesi,
- Şans oyunları vergisi beyannamesi.
- Hizmet vergisi (banka muameleleri vergisi/sigorta muameleleri vergisi) beyannamesi.

2. ELEKTRONİK ORTAMDA GÖNDERİLMESİ İHTİYARİ OLAN BEYANNAMELER :

Aşağıdaki beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesi isteğe bağlıdır (340 sıra no.lu VUK Genel Tebliği) :

- KDV beyannameleri (1 ve 2 no.lu),
- Muhtasar beyanname,
- Damga vergisi beyannamesi,

3. BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI'NA BAĞLI MÜKELLEFLER :

İstanbul ilinde kurulan Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı mükellefleri, elektronik ortamda verilebilen tüm beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorundadırlar. (367 sıra no.lu VUK Genel Tebliği)

4. ELEKTRONİK ORTAMDA GÖNDERİLME ZORUNLULUĞU GETİRİLEN BEYANNAMELERİN ELDEN VEYA POSTA İLE GÖNDERİLMESİ :

Elektronik ortamda gönderilme zorunluluğu getirilen beyannamelerin elden veya posta ile gönderilmesi durumunda, VUK'nun mükerrer 355'inci maddesinde mükellefin durumuna uyan özel usulsüzlük cezası uygulanmaktadır.

Söz konusu maddeye göre, elektronik ortamda beyanname verilmesi mecburiyetine uyulmaması halinde kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası, beyannamenin kanuni süresinin sonundan başlayarak elektronik ortamda 15 gün içinde verilmesi halinde 1/4 oranında, bu sürenin dolmasını takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde ise 1/2 oranında uygulanmaktadır.

Saygılarımızla.

“T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ /26

Konusu : Gayrimenkul Sermaye İratlarında e-Beyanname Uygulaması
Tarihi : 13/03/2007
Sayısı : VUK-26/2007-2 /e-Beyanname-4
İlgili olduğu maddeler : 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 5228 sayılı Kanunla değişik 28 ve mükerrer 257 nci maddeleri

1-Giriş :

Beyana tabi gelirleri sadece gayrimenkul sermaye iradından ibaret olan mükelleflerin beyannamelerini ihtiyari olarak elektronik ortamda doğrudan kendilerinin gönderebilecekleri hususu bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2- Beyana tabi gelirleri sadece gayrimenkul sermaye iradından ibaret olan mükelleflerin yıllık gelir vergisi beyannamelerini istemeleri halinde elektronik ortamda doğrudan kendilerinin gönderebilmesi:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinde yer alan düzenleme ile Maliye Bakanlığı, vergi beyannameleri ve bildirimlerinin internet ve diğer elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında doğrudan mükellefler tarafından gönderilmesine izin verebileceği veya zorunluluk getirebileceği gibi, bunların yetki verilmiş gerçek ve tüzel kişiler aracılığıyla gönderilmesine izin vermeye veya zorunluluk getirmeye de yetkili kılınmıştır.

Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden, vergi beyannamelerinin ve bildirimlerinin internet ortamında gönderilmesi uygulaması ile ilgili düzenlemeler 340, 346, 357 , 367 ve 368 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde yapılmıştır.

Beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından ibaret olan mükellefler istemeleri halinde yıllık gelir vergisi beyannamelerini, 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yer alan usul ve esaslar doğrultusunda aracılık yetkisi almış 3568 sayılı Kanuna göre meslek mensubu sayılan kişiler aracılığıyla gönderebilmektedirler.

Bu sirkülerin yayımı tarihinden itibaren beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından ibaret olan mükellefler yıllık gelir vergisi beyannamelerini elektronik ortamda doğrudan kendileri göndermek istemeleri halinde, örneği 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin ekinde (Ek:1) yer alan “Elektronik Beyanname Gönderme Talep Formu ve Taahhütnamesi”ni doldurarak, bağlı bulundukları vergi dairesinden 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen esaslar doğrultusunda kullanıcı kodu, parola ve şifre alabileceklerdir. İlk defa gayrimenkul sermaye iradından dolayı beyanname verecek olan mükelleflere kullanıcı kodu, parola ve şifre verilmeden önce vergi dairesince mükellefiyet tesisi yapılacağı tabiidir.

Bu mükellefler aldıkları kullanıcı kodu, parola ve şifreyi kullanmak suretiyle yıllık gelir vergisi beyannamelerini elektronik ortamda gönderebileceklerdir.

3- Diğer hususlar:

a) Beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesi uygulaması tam otomasyona geçmiş vergi dairelerine verilecek beyannameleri kapsamaktadır.

b) Bu sirkülerde belirtilmeyen hususlar hakkında, 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslara göre işlem yapılacaktır.”