

Sirküler Tarihi : 02.03.2006  
Sirküler No : 2006/042

## **YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ, KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ VE GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMELERİNİ ELEKTRONİK ORTAMDA GÖNDERMEK ZORUNDA OLANLAR**

Bilindiği gibi, Maliye Bakanlığı 346 sıra no.lu VUK Genel Tebliği ile bazı mükelleflerin gelir, kurumlar ve geçici vergi beyannamelerinin, belli hadlere bağlı olarak elektronik ortamda gönderilmesi zorunluluğunu getirmişti. (2005/64 sayılı Sirkülerimiz)

Bu nedenle, 31.12.2004 tarihi itibarıyla aktif toplamı 200 milyar TL sınırı (200.000 YTL.) veya 2004 hesap dönemine ait ciroları toplamı 400 milyar TL.sını (400.000 YTL) aşan ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri ile kurumlar 2004 yılına ilişkin beyannameleri ile 2005 yılına ilişkin geçici vergi beyannamelerini elektronik ortamda göndermişlerdir.

Bu defa 357 sıra no.lu VUK Genel Tebliği (RG 2/3/2006 - 26096) ile 346 sıra no.lu VUK Genel Tebliğinin 2 ve 3 üncü bölümleri değiştirilerek gelir, kurumlar ve geçici vergi beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorunda olanlar yeniden belirlenmiştir.

Buna göre **31.12.2005 tarihi itibarıyla aktif toplamı 100.000 YTL. yi veya 2005 hesap dönemine ait ciroları toplamı 200.000 YTL. yi aşan ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri ile kurumlar vergisi mükellefleri**, yıllık gelir vergisi beyannamesi, kurumlar vergisi beyannamesi ve geçici vergi beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorundadırlar. Görüldüğü gibi hadler önceki yıla nazaran % 50 oranında indirilmiş, böylece e-beyannamenin kapsamı genişletilmiştir. Zorunluluğunun başlaması için hadlerden birisinin aşılması yeterlidir.

Bu nedenle **aktif toplamı veya ciro tutarı belirlenen hadleri aşan mükelleflerin**,

- **2005 yılına ilişkin olup, 15 Mart 2006 tarihine kadar verilmesi gereken yıllık gelir vergisi beyannamelerinin,**
- **2005 yılı hesap dönemine ilişkin olup, 17 Nisan 2006 tarihine kadar verilmesi gereken kurumlar vergisi beyannamelerinin,**
- **2006 yılının birinci geçici vergi dönemine ilişkin olup, 10 Mayıs 2006 tarihine kadar verilmesi gereken geçici vergi beyannamelerinin,**

elektronik ortamda gönderilmesi gerekmektedir.

Aktif toplamı Tek Düzen Hesap Planına göre çıkarılmış bilançoda yer alan aktif tutarını, ciro ibaresi ise gelir tablosunda yer alan gayrisafi hasılatı ifade etmektedir.

Ticari, zirai mesleki kazanç dışındaki gelirleri (menkul sermaye iradı, ücret, gayrimenkul sermaye iradı, diğer kazanç ve iratlar) için yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorunda olan mükellefler beyannamelerini kağıt ortamında vereceklerdir. Ancak bu mükelleflerden isteyenlerin de beyannamelerini elektronik ortamda aracılık yetkisi bulunan meslek mensupları kanalıyla göndermeleri mümkündür.

Bilindiği gibi, elektronik ortamda gönderilme zorunluluğu getirilen beyannameleri bazı durumlarda mükellefler bizzat gönderebilmekte, bazı durumlarda ise aracılık yetkisi verilen meslek mensupları (SM, SMMM veya YMM) kanalı ile gönderebilmektedirler.

Aktif toplamı veya net satışlar tutarı SM veya SMMM ile imza hadlerinin <sup>(x)</sup> her ikisinin de üzerinde olan mükellefler e-beyannamelerini bizzat gönderebilirler. Hadlerden ikisinin birden altında kaldığı için beyannamelerini SM veya SMMM'lere imzalatmak zorunda olan mükellefler ise beyannamelerini esas itibariyle aracılık yetkisi verilen meslek mensupları kanalıyla göndermek durumundadırlar. Ancak 15 sayılı VUK Sirkülerine göre, **YMM'lerle tam tasdik sözleşmesi imzalamış olan mükellefler e-beyannamelerini hiçbir koşul ve hadde bağlı olmaksızın bizzat kendileri gönderebilirler.**

VUK'nun mükerrer 355'inci maddesine 5398 sayılı Kanunun 23/b maddesi ile eklenen son fıkra hükmüne göre, elektronik ortamda beyanname verilmesi mecburiyetine uymayan mükellefler hakkında bu maddede belirtilen tutarlarda özel usulsüzlük cezası kesilmektedir. Bu ceza, beyannamenin, kanuni sürenin sonundan başlayarak elektronik ortamda 15 gün içinde verilmesi halinde ¼ oranında, bu sürenin dolmasını takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde ise ½ oranında uygulanmaktadır.

357 sıra no.lu VUK Genel Tebliği ilişikte bilgilerinize sunulmuştur.

Saygılarımızla.

---

(x) Bu hadler 2005 yılı için 2005/68 sayılı, 2006 yılı için ise 2006/29 sayılı Sirkülerimizde yer almaktadır.