

Sirküler Tarihi : 18.10.2007
Sirküler No : 2007/101

E-BEYAN UYGULAMASININ KAPSAMI GENİŞLETİLMİŞTİR (376 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği)

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. Daha sonra yayımlanan 340, 346, 357 ve 367 sıra numaralı VUK Genel Tebliği ile 26 ve 28 sayılı VUK Sirkülerlerinde konuya ilişkin olarak bazı açıklama ve düzenlemeler yapılmıştır. Bunlarla ilgili olarak tarafımızdan muhtelif Sirkülerler çıkarılmış olup, son olarak 2007/ 48 Sayılı Sirkülerimizde bu konuda topluca bilgi verilmiş bulunmaktadır.

Maliye Bakanlığı bu defa ekte bilgilerinize sunulan 376 sıra no.lu VUK Genel Tebliği (R.G. 18.10.2007 - 26674) ile bu konuda yeni değişiklik yaparak kapsamı genişletmiştir. Yapılan değişiklikler özetle şöyledir :

- Ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükelleflerinin, gelir vergisi beyannameleri ile geçici vergi beyannamelerini hadde bağılı olarak elektronik ortamda gönderme zorunluluğu bulunmaktaydı. 376 sıra no.lu Tebliğ ile yapılan değişiklikle; **ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen mükelleflerin** 2007 yılına ilişkin olup, 25 Mart 2008 tarihine kadar verilmesi gereken gelir vergisi beyannamesinden başlamak üzere, **gelir vergisi beyannamelerini, hiçbir hadde bağılı olmaksızın elektronik ortamda göndermeleri zorunluluğu getirilmiştir. Söz konusu mükellefler** 2008 yılının birinci **geçici vergi beyannamesinden başlamak üzere geçici vergi beyannamelerini de elektronik ortamda göndermek zorundadırlar.** 2007 yılına ilişkin geçici vergi beyannamelerinin ise eski düzenleme uyarınca hadde bağılı olarak elektronik ortamda gönderileceği anlaşılmaktadır.
- 340 sıra no.lu VUK Genel Tebliği ile yapılan düzenleme uyarınca, muhtasar beyanname ile KDV beyannamelerinin elektronik ortamda gönderilmesi isteğe bağılı idi. 376 no.lu Tebliğ ile, **gerek ticari, zirai ve mesleki faaliyetinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükelleflerine gerekse kurumlara, muhtasar ve KDV beyannamelerini hiçbir hadde bağılı olmaksızın elektronik ortamda gönderme zorunluluğu getirilmiştir.** Bu zorunluluk Ekim dönemine ilişkin beyannamelerden itibaren başlayacaktır.

Bu vesile ile beyannamelerin elektronik ortamda gönderilme zorunluluğu aşağıda özetlenmiş bulunmaktadır.

1. ELEKTRONİK ORTAMDA GÖNDERİLME ZORUNLULUĞU OLAN BEYANNAMELER :**1.1.Yıllık Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannameleri Hiçbir Hadde Bağlı Olmaksızın Elektronik Ortamda Gönderilmek Zorundadır. :**

Ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri, hiçbir hadde sınırlı olmaksızın gelir vergisi beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorundadırlar. (376 sıra no.lu VUK Genel Tebliği) Diğer gelirleri nedeniyle yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorunda olan mükellefler (Gayrimenkul sermaye iradı sahipleri vs) ise prensip itibarıyla beyannamelerini kağıt ortamında vermek durumundadırlar. Ancak bu mükellefler isterlerse beyanlarını kendilerine aracılık yetkisi verilmiş olan meslek mensupları vasıtasıyla elektronik ortamda yapabilirler. (340 sıra no.lu VUK Genel Tebliği)

26 sayılı VUK Sirküleri uyarınca, beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından ibaret olan mükelleflerin, istemeleri halinde, yıllık gelir vergisi beyannamelerini elektronik ortamda doğrudan kendilerinin göndermesi mümkündür.

Kurumlar vergisi mükellefleri de, hiçbir hadde sınırlı olmaksızın, kurumlar vergisi beyannamelerini ve geçici vergi beyannamelerini elektronik ortamda göndermek mecburiyetindedirler. (367 sıra no.lu VUK Genel Tebliği) 28 sayılı VUK Sirküleri uyarınca, herhangi bir hadde bağlı olmaksızın, 1581 sayılı Kanuna göre kurulan Tarım Kredi Kooperatifleri ve Birliklerinin de, istemeleri halinde, beyannamelerini elektronik ortamda doğrudan kendilerinin göndermesi mümkündür.

1.2. Elektronik Ortamda Gönderilmesi Zorunlu Olan Diğer Beyannameler :

Herhangi bir hadde bağlı olmaksızın elektronik ortamda gönderilmesi zorunlu olan diğer beyannameler aşağıdaki gibidir (346, 373 ve 376 sıra no.lu VUK Genel Tebliği) :

- 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.
- KDV beyannamesi,
- Muhtasar beyanname.

2. ELEKTRONİK ORTAMDA GÖNDERİLMESİ İHTİYARİ OLAN BEYANNAMELER :

340 sıra no.lu VUK Genel Tebliği uyarınca, damga vergisi beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi isteğe bağlıdır.

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 bulunan beyannamelerin elden veya posta ile gönderilmesi durumunda, VUK'nun mükerrer 355'inci maddesinde mükellefin durumuna uyan özel usulsüzlük cezası kesilmektedir.

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.

**“376 SIRA NO.LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ
(RG. 18.10.2007 - 26674)**

Vergi Usul Kanununun⁽¹⁾ mükerrer 257 nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden, vergi beyannamelerinin ve bildirimlerinin internet ortamında gönderilmesi uygulaması ile ilgili düzenlemeler 340⁽²⁾, 346⁽³⁾, 357⁽⁴⁾, 367⁽⁵⁾ ve 373⁽⁶⁾ Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde yapılmıştır.

Elektronik beyanname uygulamasının yaygınlaştırılması amacıyla aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek görülmüştür.

- 1- Ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen Gelir Vergisi mükelleflerine hiçbir hadle sınırlı olmaksızın Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesini ve Geçici Vergi Beyannamelerini elektronik ortamda gönderme zorunluluğu getirilmiştir.

Buna göre ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen Gelir Vergisi mükellefleri;

- 2007 yılına ilişkin olup, 25 Mart 2008 tarihine kadar verilecek olan Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesini,
- 2008 yılının birinci geçici vergi dönemine ilişkin olup, 14 Mayıs 2008 tarihine kadar verilecek olan Geçici Vergi Beyannamesini

elektronik ortamda göndereceklerdir.

- 2- Ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen Gelir Vergisi mükellefleri ile Kurumlar Vergisi mükelleflerine hiçbir hadle sınırlı olmaksızın Muhtasar ve Katma Değer Vergisi Beyannamelerini elektronik ortamda gönderme zorunluluğu getirilmiştir.

Bu nedenle ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen Gelir Vergisi mükellefleri ile Kurumlar Vergisi mükellefleri;

- Ekim-Kasım-Aralık 2007 Dönemine ilişkin olup, 23 Ocak 2008 tarihine kadar verilecek olan Muhtasar Beyannamesini,
- Ekim 2007 Dönemine ilişkin olup, 23 Kasım 2007 tarihine kadar verilecek olan Muhtasar Beyannamesini,
- Ekim 2007 Dönemine ilişkin olup, 24 Kasım 2007 tarihine kadar verilecek olan Katma Değer Vergisi Beyannamesini,
- Katma Değer Vergisi Kanunu Genel Tebliğlerine göre üçer aylık dönemler halinde beyanname vermelerine izin verilenler için Ekim-Kasım-Aralık 2007 Dönemine ilişkin olup, 24 Ocak 2008 tarihine kadar verilecek olan Katma Değer Vergisi Beyannamesini

elektronik ortamda göndereceklerdir.

- 3- Beyannamelerini elektronik ortamda gönderme zorunluluğu getirilen mükellefler, elektronik ortamda gönderilecek beyannamelerini, 340 ve 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde yer alan usul ve esaslar doğrultusunda göndereceklerdir.

¹ 10/01/1961 tarih ve 10703 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

² 30/09/2004 tarih ve 25599 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

³ 03/03/2005 tarih ve 25744 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

⁴ 02/03/2006 tarih ve 26096 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

⁵ 01/02/2007 tarih ve 26421 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

⁶ 28/06/2007 tarih ve 26566 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

- 4- *Bu Tebliğ ile elektronik ortamda gönderilme zorunluluğu getirilen beyannamelerin, elektronik ortamda gönderilme zorunluluğunun başladığı dönemleri izleyen dönemlerde verilecek mezkur beyannamelerin de elektronik ortamda gönderileceği tabiidir.*
- 5- *Bağlı vergi dairesi müdürlüklerinin (mal müdürlüklerinin) otomasyona geçme çalışmaları devam etmekte olduğundan, bağlı vergi dairesi müdürlüklerinin mükelleflerine bu tebliğ ve daha önceki tebliğlerle getirilmiş olan elektronik ortamda beyanname gönderme zorunluluğu, bağlı vergi dairelerinin otomasyona geçtiğinin Başkanlığımız internet sitesinden (<http://www.gib.gov.tr/>) duyurulmasını izleyen otuzuncu günden itibaren başlayacaktır.*

Tebliğ olunur.”