

Sirküler Tarihi : 01.03.2007

Sirküler No : 2007/43

DÜZELTME BEYANNAMELERİNİN TANZİM ŞEKLİ İLE ELEKTRONİK ORTAMDA GÖNDERME MECBURİYETİNE İLİŞKİN 368 SIRA NO.LU VUK GENEL TEBLİĞİ

Bilindiği gibi, kanuni süresi içerisinde veya bu süre geçtikten sonra verilmiş olan beyannamelerde hata veya eksiklikler bulunduğu sonradan tespit edilmesi sebebiyle düzeltmesi beyannamesi verme ihtiyacı doğabilmektedir. Düzeltme beyannamelerinin ne şekilde tanzim edileceği hakkında resmi bir açıklama bulunmadığı için, uygulamada, verilen beyannamenin de özelliği dikkate alınarak bazen sadece ilk beyannameye ek olacak şekilde “*ek beyanname*”, bazen de ilk beyanı da içerecek şekilde “*düzeltilme beyannamesi*” verilmekte olup, bu iki tür düzeltme beyannamesi de vergi dairelerinde kabul görmektedir.

Sirkülerimiz ekinde bilgilerinize sunulan 368 sıra no.lu VUK Genel Tebliği ile, **düzeltilme beyannamelerinin daha önce verilen beyanname ya da beyannamelerdeki bilgileri de kapsayacak şekilde verilmesi uygun görülmüştür**. Başka bir deyişle, düzeltme beyannameleri ek beyanname şeklinde tanzim edilmeyip, olması gerektiği şekliyle düzenlenecektir. Bu suretle ilk beyannamenin sonuçlarını da içerecek şekilde **düzenlenecek beyannameler, bir dilekçe ekinde vergi dairesine verilecek**, bu dilekçede, beyannamenin verilme gerekçesi açıklandıktan sonra ilk beyanname ile bağlantı kurulacaktır. Düzeltme beyannameleri, daha önce verilmiş olan beyannamedeki matrah ve/veya vergiyi azaltıcı, sonraki döneme devredilen vergiyi artırıcı, mahsup, tecil ya da iade tutarını artırıcı nitelikte ise bu durum dilekçede açıklanacaktır.

Elektronik ortamda gönderilen beyannamelere ilişkin verilecek düzeltme beyannameleri de elektronik ortamda gönderilecektir. Elektronik ortamda gönderilecek düzeltme beyannameleri için elektronik ortamda “*Düzeltilme Beyannamesi Gerekçesi*” başlığı altında gerekli açıklama yapılacaktır.

Düzeltilme beyannamelerinin daha önce verilmiş beyanname veya beyannamelerdeki bilgileri içerecek şekilde tanzim edilmemiş olması halinde mükelleflere, Vergi Usul Kanununun 352 nci maddesinin “*II’nci derece usulsüzlükler*” başlıklı fıkrasının 7 numaralı bendine göre ikinci derece usulsüzlük cezası uygulanacaktır. Bu cezanın 2007 yılı için geçerli miktarı sermaye şirketlerinde 43 YTL’dir.

Saygılarımızla.

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ
(SIRA NO: 368)
(RG.1.3.2007 – 26449)

Beyan üzerine tarh ve tahakkuk ettirilen vergilere ilişkin beyannamelerin verilme süreleri ilgili vergi kanunları ile belirlenmiş olup beyannamelerin şekil, içerik ve eklerini belirlemeye Bakanlığımız yetkili kılınmıştır.

Bakanlığımızca bugüne kadar yapılan düzenlemeler ile beyannamelerde yer alması gereken bilgiler ilgili vergi kanunları esas alınmak suretiyle belirlenmiş bulunmaktadır.

Bilindiği üzere, beyannamelerin ilgili vergi kanunlarında belirlenen sürelerde verilmesi esastır. Kanuni süresi içerisinde verilen bir beyannamenin eksik ve/veya hatalı olduğu hallerde, mükellef tarafından kanuni süre geçmeden veya kanuni süre geçtikten sonra bu hata ve/veya eksiklikleri düzeltici mahiyette yeni bir beyanname verilmesi mümkündür. Diğer taraftan, beyannamenin kanuni süresi içinde verilmeyerek bu süre geçtikten sonra verilmesi ve yine bu şekilde verilmiş olan beyannamede yer alan hata ve/veya eksikliklerin giderilmesi amacıyla yeni beyanname verilmesi söz konusu olabilmektedir.

Yukarıda belirtildiği şekilde kanuni süresi içerisinde veya kanuni süresi geçtikten sonra verilmiş olan ilk beyannamelerde yer alan hata ve/veya eksiklikleri düzeltmek amacıyla verilen beyannameler kimi zaman yalnızca ilk beyannameye ek olacak şekilde "ek beyanname" olarak, kimi zaman da ilk beyanı kapsayacak şekilde "düzeltme beyannamesi" olarak verilebilmektedir.

Mükelleflere daha iyi hizmet verilebilmesi ve gerçek vergi matrahı üzerinden gerekli tarhiyatın yapılabilmesi için; daha önce verilmiş bulunan beyanname veya beyannamelerdeki hata ve/veya eksikliklere ilişkin verilecek düzeltme beyannamelerinin, daha önce verilen beyanname ya da beyannamelerdeki bilgileri de kapsayacak şekilde verilmesi uygun görülmüştür.

Bu beyannamelerin; daha önce verilmiş beyannamedeki matrah ve/veya vergiyi azaltıcı, sonraki döneme devredilen vergiyi artırıcı, mahsup, tecil ya da iade tutarını artırıcı nitelikte olması halinde durumu izah eden bir dilekçe ekinde verilmesi gerekmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun⁽¹⁾ mükerrer 257 nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden, bu Tebliğin yürürlük tarihinden itibaren elektronik ortamda gönderilen beyannamelere ilişkin olarak verilecek düzeltme beyannamelerinin de 340⁽²⁾ ve 346⁽³⁾ Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde yapılan açıklamalar doğrultusunda elektronik ortamda gönderilme mecburiyeti getirilmiştir. Elektronik ortamda gönderilme mecburiyeti getirilen düzeltme beyannamelerinin, elden verilmesi veya posta ile gönderilmesi durumunda, Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesine göre özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

Söz konusu beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesi safhasında durumu açıklayan yazılı izahat, elektronik ortamda "Düzeltilme Beyannamesi Gerektirisi" başlığı altında yapılacaktır.

Mükellefler tarafından verilecek söz konusu düzeltme beyannamelerinin, önceki beyanname ya da beyannamelerdeki bilgileri kapsayacak nitelikte olmaması halinde; Vergi Usul Kanununun 352 nci maddesinin "II'nci derece usulsüzlükler" başlıklı fıkrasının 7 numaralı bendine göre usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

Bu Tebliğ ile getirilen düzenlemeler, Tebliğin yayım tarihini izleyen ikinci iş gününde yürürlüğe girecektir.

Tebliğ olunur.

⁽¹⁾ 10/1/1961 tarihli ve 10703 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

⁽²⁾ 30/9/2004 tarihli ve 25599 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

⁽³⁾ 3/3/2005 tarihli ve 25744 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.