

Sirküler Tarihi : 13.07.2009

Sirküler No : 2009/091

ELEKTRONİK ORTAMDA VERİLME ZORUNLULUĞU GETİRİLEN BEYANNAME BİLDİRİM VE FORMLARA İLİŞKİN CEZA UYGULAMASI (5904 Sayılı Kanun)

1. GENEL BİLGİ :

5904 Sayılı Kanun'la (R.G. 03.07.2009, 27277) yapılan vergisel düzenlemelere ilişkin açıklamalar ve değişiklik hükümleri, 2009/86 sayılı Sirkülerimizde yer almaktadır.

Bu Sirkülerimizde; anılan Kanun'un 22. maddesi ile, Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355'inci maddesinde yapılan değişiklik sonucunda, elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen bildirim veya formlara ilişkin uygulanan özel usulsüzlük cezasındaki uygulamanın son şekli izah edilmektedir. Bu vesileyle elektronik ortamda verilmesi gereken beyannamelere ve bunlara ilişkin düzeltme beyannamelerine ilişkin ceza uygulaması da bilgilerinize sunulacaktır.

2. ELEKTRONİK ORTAMDA VERİLMESİ GEREKEN BİLDİRİM VE FORMALARA İLİŞKİN MEVCUT UYGULAMA:

Beyannamelerin elektronik ortamda verilmesine imkan sağlayan uygulama, ilk olarak Vergi Usul Kanunu (VUK)'nun mükerrer 257'nci maddesinde 5228 Sayılı Kanun ile yapılan değişiklikle başlamıştır.

Söz konusu maddede,Maliye Bakanlığı'na tanınan yetkiye istinaden yayımlanan 340, 346, 350, 351, 357, 362, 367, 368, 373, 376, 381 ve 386 sıra no.lu VUK Genel Tebliği, 26, 28 ve 31 no.lu VUK Sirkülerleri ve 2006/1 no.lu VUK İç Genelgesi ile Bakanlık tarafından uygulamaya yön verilmiştir.

Anılan düzenlemeler uyarınca; ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen Gelir Vergisi mükellefleri ile kurumlar vergisi mükellefleri, yıllık gelir/kurumlar ve geçici vergi beyannameleri ile KDV ve muhtasar beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorundadır. Ayrıca; Özel Tüketim Vergisi (ÖTV), Özel İletişim Vergisi (ÖİV), Şans Oyunları Vergisi ve BSMV beyannamelerinin de mükellefleri tarafından elektronik ortamda verilmesi gerekmektedir.

Öte yandan gelir yahut kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, (Ba) ve (Bs) formlarını da elektronik ortamda vermekle yükümlüdür. Anılan yükümlülüğe ilişkin olarak 381 no.lu VUK Tebliği'nde yer alan düzenlemeler uyarınca; (Ba), (Bs) formlarını elektronik ortamda vermekle yükümlü olan mükellefler, anılan formları kağıt ortamında veremeyecekler (otomasyona geçmemiş mal müdürlükleri hariç), vergi daireleri de söz konusu mükelleflerin kağıt ortamında düzenledikleri (Ba), (Bs) formlarını kesinlikle kabul etmeyeceklerdir.

3. ELEKTRONİK ORTAMDA VERİLMESİ GEREKEN BEYANNAME, BİLDİRİM VE FORMLARIN KAĞIT ORTAMINDA VERİLMESİ HALİNDE CEZA UYGULAMASI:

VUK'nun mükerrer 355'inci maddesi uyarınca, Kanun'un mükerrer 257'nci maddesi ile getirilen zorunluluklara uymayanlara, özel usulsüzlük cezası kesilir. Dolayısıyla söz konusu madde uyarınca beyannamelerin ve formların elektronik ortamda verilmesi mecburiyetine uymayanlar hakkında özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır. Ancak anılan maddede yer alan özel düzenleme uyarınca, **beyannamelerin** elektronik ortamda verilmesi mecburiyetine uyulmaması durumunda kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası; beyannamenin kanuni süresinin sonundan başlayarak elektronik ortamda 15 gün içinde verilmesi durumunda $\frac{1}{4}$ oranında, bu sürenin dolmasını takip eden 15 gün içerisinde verilmesi durumunda ise $\frac{1}{2}$ oranında uygulanır.

Diğer taraftan 368 Sayılı VUK Genel Tebliği ile 05.03.2007 tarihinden sonra elektronik ortamda verilmesi zorunlu olan beyannamelere ilişkin olarak verilecek düzeltme beyannamelerinin de elektronik ortamda verilmesi zorunluluğu getirilmiştir. Dolayısıyla 05.03.2007 tarihinden itibaren, elektronik ortamda verilen beyannamelere ilişkin düzeltme beyannamelerinin de elektronik ortamda verilmesi gerekmektedir.

2006/1 Sayılı VUK İç Genelgesi ve 368 no.lu VUK Genel Tebliği uyarınca; elektronik ortamda verilmesi zorunlu olan ve kanuni süresi içerisinde elektronik ortamda verilmiş olan bir beyannameyle ilgili olarak, kanuni süresi geçtikten sonra gerek kendiliğinden gerekse de pişmanlık talepli olarak ek beyanname verilmesi halinde, özel usulsüzlük cezası uygulanmayacaktır.

Bununla birlikte, 381 no.lu VUK Tebliği ile (Ba), (Bs) formlarının, elektronik ortamda verilmemiş olması durumunda hiç verilmemiş sayılacağı ve bu durumda mükerrer 355'inci madde uyarınca özel usulsüzlük cezası uygulanacağı belirtilmektedir. Anılan Tebliğ'de söz konusu bildirimlerin eksik veya yanıltıcı bilgi içermesi halinde de özel usulsüzlük cezasının tam uygulanacağı belirlenmiştir.

4. 5904 SAYILI KANUN SONRASINDA ELEKTRONİK ORTAMDA VERİLMESİ GEREKEN DÜZELTME BEYANNAMELERİNE İLİŞKİN CEZA UYGULAMASI:

5904 Sayılı Kanun'un 22'nci maddesi ile VUK'nun mükerrer 355'inci maddesine eklenen ilgili fıkra hükümleri aşağıda belirtildiği şekildedir:

"...Elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen bildirim veya formlara ilişkin olarak süresinden sonra düzeltme amacıyla verilen bildirim ve formların, belirlenen sürelerin sonundan itibaren 10 gün içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesilmez, takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası $\frac{1}{2}$ oranında uygulanır.

Elektronik ortamda beyanname ile bildirim ve form verme mecburiyetine uymayanlara bu maddeye göre ceza kesilmesi halinde, 352 nci maddenin birinci derece usulsüzlüklerle ilgili (1) numaralı bendi ile ikinci derece usulsüzlüklerle ilgili (7) numaralı bendi uyarınca ayrıca ceza kesilmez."

Anılan hüküm uyarınca; elektronik ortamda verilmesi zorunlu olan bildirim veya formlara ilişkin olarak verilen **düzeltilme bildirim veya formlarının**, kanuni sürenin sonundan itibaren 10 gün içerisinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası uygulanmayacak, takip eden 10 gün içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası $\frac{1}{2}$ oranında uygulanacak, bu sürelerden sonra verilmesi halinde ise söz konusu ceza tam uygulanacaktır.

Dikkat edileceği üzere, elektronik ortamda verilmesi zorunlu bildirim veya formlara ilişkin düzeltme bildirim veya formlar için öngörülen indirimli ceza uygulaması, sadece düzeltme bildirim veya formlarına ilişkin olup, Ba-Bs formları dahil olmak üzere bildirim ve formların, süresi içerisinde elektronik ortamda verilmemesi durumunda özel usulsüzlük cezasında bir indirim yapılmasını öngörmemektedir. Bu nedenle söz konusu durumlarda özel usulsüzlük cezası tam uygulanacaktır.

Diğer taraftan, 5904 Sayılı Kanunla yapılan değişiklik sonrasında; elektronik ortamda beyanname, bildirim ve form verme mecburiyetine uymayanlara özel usulsüzlük cezası kesilmesi durumunda, bu fillerden ötürü ayrıca I. ve II. Derece usulsüzlük cezası kesilmeyecektir.

5. ÖZET TABLO :

Yapılan açıklamalar ekli tabloda özetlenmiştir.

Saygılarımızla.

| | Kağıt Ortamında Verilirse | Kanuni Süre Bitimini Takip Eden 15 Günlük Dönem İçinde Elektronik Ortamda Verilirse | Kanuni Süre Bitimini Takip Eden İkinci 15 Günlük Dönem İçinde Elektronik Ortamda Verilirse | Kanuni Süre Bitimini Takip Eden İkinci 15 Günlük Dönemden Sonra Elektronik Ortamda Verilirse |
|--|--|--|---|---|
| Elektronik Ortamda Verilmesi Gereken Beyannameler | Özel Usulsüzlük Cezası Tam Olarak Kesilir. | Özel Usulsüzlük Cezası ¼ Oranında Kesilir. | Özel Usulsüzlük Cezası ½ Oranında Kesilir. | Özel Usulsüzlük Cezası Tam Olarak Kesilir. |
| Elektronik Ortamda Verilmesi Gereken Beyannamelere İlişkin Düzeltme Beyannameleri | Özel Usulsüzlük Cezası Tam Olarak Kesilir. | Özel Usulsüzlük Cezası Kesilmez. | Özel Usulsüzlük Cezası Kesilmez. | Özel Usulsüzlük Cezası Kesilmez. |

| | Kağıt Ortamında Verilirse | Kanuni Süre Bitimini Takip Eden 10 Günlük Dönem İçinde Elektronik Ortamda Verilirse | Kanuni Süre Bitimini Takip Eden 10 Günlük Sürenin Bitiminden İtibaren 15 Günlük Dönem İçinde Elektronik Ortamda Verilirse | Kanuni Süre Bitimini Takip Eden İkinci 15 Günlük Dönemden Sonra Elektronik Ortamda Verilirse |
|---|--|--|--|---|
| Elektronik Ortamda Verilmesi Gereken Bildirim ve Formlar (Ba –Bs Formları) | Özel Usulsüzlük Cezası Tam Olarak Kesilir. | Özel Usulsüzlük Cezası Tam Olarak Kesilir. | Özel Usulsüzlük Cezası Tam Olarak Kesilir. | Özel Usulsüzlük Cezası Tam Olarak Kesilir. |
| Elektronik Ortamda Verilmesi Gereken Bildirim ve Formlara İlişkin Düzeltme Bildirim ve Formları (Ba –Bs Formlar) | Özel Usulsüzlük Cezası Tam Olarak Kesilir. | Özel Usulsüzlük Cezası Kesilmez. | Özel Usulsüzlük Cezası ½ Oranında Kesilir. | Özel Usulsüzlük Cezası Tam Olarak Kesilir. |

* Elektronik ortamda beyanname, bildirim ve form verme mecburiyetine uymayanlara özel usulsüzlük cezası kesilmesi durumunda, bu fillerden ötürü ayrıca I. ve II. Derece usulsüzlük cezası kesilmez.