

SİRKÜ : 2007/07
Konu : Düzeltme Beyannamelerine İlişkin
VUK 368 Sıra No.lu Genel Tebliği

KAYSERİ
07.03.2007

Muhasebe Müdürlüğü'ne

Beyan üzerine tarh ve tahakkuk ettirilen vergilere ait beyannamelerin 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 verilmekte olup, yeni beyannameler ilk beyannameye ile beyan edilen tutarlara ek olacak şekilde "ek beyanname" olarak veya ilk beyanı kapsayacak şekilde "düzeltme beyannamesi" olarak hazırlanmaktadır. Maliye Bakanlığınca "ek veya düzeltme beyannamelerine" ilişkin olarak 01.03.2007 tarih ve 26449 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan VUK 368 Sıra No.lu Genel Tebliği ile 03.03.2007 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

Daha önce verilmiş bulunan beyannamelerdeki hata ve/veya eksikliklere ilişkin verilecek beyannameler, daha önce verilen beyannamedeki bilgileri de kapsayacak şekilde sadece "**düzeltme beyannamesi**" olarak verilecektir. Buna göre daha önce yapılan beyanlardaki eksikleri gidermek amacıyla verilen ek beyan uygulaması kaldırılmış olup, 03.03.2007 tarihinden itibaren verilecek ek beyannamelerin, önce verilen beyannamedeki bilgileri de kapsayacak şekilde düzeltme beyannamesi olarak verilmesi gerekmektedir.

Düzeltilme beyannamelerinde matrah ve/veya vergiyi azaltıcı, sonraki döneme devredilen vergiyi artırıcı, mahsup, tecil ya da iade tutarını artırıcı nitelikte olması halinde ise beyanname durumu izah eden bir dilekçe ekinde verilecektir. Söz konusu düzeltme beyannamelerinin, önceki beyanname ya da beyannamelerdeki bilgileri kapsayacak nitelikte olmaması halinde; VUK 352. maddesine göre ikinci derece usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

VUK 340 ve 346 Sıra No.lu Genel Tebliği uyarınca beyannamelerini elektronik ortamda gönderme zorunluluğu getirilen mükelleflerce yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri, geçici vergi beyannameleri, ÖTV beyannameleri, özel iletişim vergisi beyannameleri ve şans oyunları vergisi beyannameleri zorunlu olarak, KDV, muhtasar, damga vergisi beyannameleri ve BSMV beyannameleri ise isteğe bağlı olarak elektronik ortamda verilmektedir. Elektronik ortamda gönderilen beyannamelere ilişkin olarak 03.03.2007 tarihinden itibaren verilecek düzeltme beyannamelerinin de elektronik ortamda verilmesi gerekmekte olup, zorunluluk kapsamında olan mükelleflerce düzeltme beyannamesinin elden verilmesi veya posta ile gönderilmesi durumunda, VUK mükerrer 355. maddesine göre özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır. Söz konusu beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesi safhasında durumu açıklayan yazılı izahat, elektronik ortamda "Düzeltilme Beyannamesi Gerekçesi" başlığı altında yapılacaktır.

20 No.lu SM, SMMM ve YMM Genel Tebliği (D) bölümde belirtildiği üzere, yeminli mali müşavirler ile Tam Tasdik sözleşmesi yapan firmaların hesaplarının ilgili Yeminli Mali Müşavirlerce incelenmesi sırasında önceki aylara ait hatalı işlemlerin tesbit edilmesi halinde, bu hatalı işlemler Yeminli Mali Müşavirlerce düzeltilirilecek olup, bu düzeltmeler katma değer vergisi ya da muhtasar beyannamelerde de bir düzeltmeyi gerektiriyor ise Yeminli Mali Müşavirlerin düzenleyecekleri bir rapor ekinde verilecek (pişmanlıkla verilecekler dahil) düzeltme beyannameleri, vergi dairelerince incelemeye gönderilmeyecek ve düzeltmeler Yeminli Mali Müşavir raporu doğrultusunda yerine getirilecektir.

Ödenecek ek vergi tahakkuku içeren düzeltme beyannamelerinin ya VUK 371. maddesi kapsamında pişmanlık talebi ile veya bu talep olmaksızın kanuni süresinden sonra kendiliğinden verilmesi mümkün olup, pişmanlık talebi bulunan düzeltme beyannameleri için VUK 371. maddesi gereği vergi ziyayı cezası kesilmeyecek, ancak kanuni süresi geçtikten sonra kendiliğinden verilen düzeltme beyannamelerindeki ek tahakkuklar için VUK 344. maddesinin 4. bendi gereğince 1/2 oranında vergi ziyayı cezası kesilecektir.

Bilgi ve geređi rica olunur.