

SİRKÜ : 2005/08
Konu : Beyannamelerin Elektronik Ortamda Verilmesi

KAYSERİ
07.03.2005

Muhasebe Müdürlüğü'ne

5228 Sayılı Kanun ile 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257. maddesinin (1/4) numaralı bendi değiştirilmiş ve " beyannamelerin elektronik ortamda " gönderilmesi ile ilgili olarak usul ve esasları tespit etmeye, zorunluluk getirmeye, bu zorunluluğu beyanname, bildirim veya bilgi çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulamaya Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Bu konuya ilişkin olarak 340 ve 346 Seri No.lu VUK Genel Tebliği ve VUK 15 No.lu Sirküleri yayımlanmıştır. 346 Seri No.lu Genel Tebliğ ile bazı beyannamelerin elektronik ortamda verilmesi zorunluluğu getirilmiş olup, elektronik ortamda beyanname verilmesine ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir.

1- Tam Otomasyona Geçmiş Vergi Daireleri

Elektronik beyanname, tam otomasyona geçmiş vergi dairelerine bağlı mükelleflerce verilecek olup, Kayseri iline bağlı Mimarşinan, Gevher Nesibe ve Erciyes Vergi Daireleri tam otomasyona geçmiş bulunmaktadır. Tam otomasyona geçen vergi dairelerinin listesi www.gelirler.gov.tr adresinde yer almaktadır.

2- Elektronik Ortamda Beyanname Vermek Zorunda Olanlar ve Verilecek Beyannameler

Tam otomasyonlu vergi dairesine bağlı bulunan mükelleflerden, 31.12.2004 tarihi itibarıyla aktif toplamı 200 milyar Türk Lirasını (200.000 YTL) veya 2004 hesap dönemine ait ciroları toplamı 400 milyar Türk Lirasını (400.000 YTL) aşan ve aşağıda belirtilen gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinden,

- Ticari Kazanç Sahipleri,
Bilanço Esasına Göre Defter Tutanlar, (Adi Şirketler Dahil)
İşletme Hesabına Göre Defter Tutarlar, (Adi Şirketler Dahil)
- Gerçek Usulde Vergilendirilen Zirai Kazanç Sahipleri,
- Serbest Meslek Kazanç Sahipleri,
- Kurumlar Vergisi Mükellefleri,
Sermaye Şirketleri,
Eşamalı Komandit Şirketler,
Limited Şirketler,
Anonim Şirketler,
İş Ortaklıkları,
Kooperatifler
İktisadi Kamu Müesseseleri,
- Yıllık Gelir Vergisi Beyanname,

K Kurumlar Vergisi Beyannamesi,

K Geçici Vergi Beyannamelerini,

elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

Özel tüketim vergisi, özel iletişim vergisi ve şans oyunları vergisi mükellefleri, yukarıda yer alan hadlerle sınırlı olmaksızın,

K Özel Tüketim Vergisi Beyannamesi,

K Özel İletişim Vergisi Beyannamesi,

K Şans Oyunları Vergisi Beyannamesini,

elektronik ortamda göndermek zorundadırlar.

Yukarıdaki hadlere bağlı kalınmaksızın, tam otomasyona geçmiş vergi dairelerine bağlı mükelleflerde isteğe bağlı olarak beyannamelerini elektronik ortamda verebileceklerdir.

Ayrıca 340 Seri No.lu VUK Genel Tebliği uyarınca elektronik ortamda verilmesi mecburi olmayan Katma Değer Vergisi Beyannameleri (1 ve 2 no.lu), Muhtasar Beyanname, Damga Vergisi Beyannamesi, Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi Beyannamesi isteğe bağlı olarak elektronik ortamda beyanname verme başvurusu yapıldığı dönemden itibaren bu beyannamelerin normal beyan süreleri içinde elektronik ortamda verilecektir.

Elektronik ortamda verilmesi zorunlu olan beyannamelerin ise aşağıda belirtilen tarihlerden itibaren başlamak üzere elektronik ortamda verilmesi gerekmektedir.

Beyannamenin			
Sr.	Cinsi	Dönemi	Son Günü
1.	Gelir Vergisi	2004	15 Mart 2005
2.	Kurumlar Vergisi	2004	15 Nisan 2005
3.	Geçici Vergi	2005/1. Dönem	10 Mayıs 2005
4.	Özel Tüketim (1 Sy. Liste)	15-30 Nisan 2005	10 Mayıs 2005
5.	Özel Tüketim (2/b, 3 ve 4 Sy. Liste)	1-30 Nisan 2005	15 Mayıs 2005
6.	Özel İletişim	Nisan 2005	15 Mayıs 2005
7.	Şans Oyunları	Nisan 2005	20 Mayıs 2005

3- Beyannamelerin Elektronik Ortamda Verilmesine İlişkin Diğer Hususlar

Aşağıda sayılanlar "Elektronik Beyanname Gönderme Talep Formu ve Taahhütnamesi" ile bağlı oldukları vergi dairesine müracaat ederek kullanıcı kodu, parola ve şifre almak suretiyle beyannamelerini elektronik ortamda vergi dairesine gönderebileceklerdir.

3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu uyarınca çıkarılan tebliğlere göre, aktif büyüklükleri veya net satış hasılatları belli bir tutarın üzerinde olması nedeniyle beyannamelerini meslek mensubuna imzalatmak zorunluluğunda bulunmayan mükellefler,

- Muhasebeye ilişkin işlemleri, işletmede bağımlı olarak çalışan ve 3568 sayılı Kanuna göre ruhsat almış bulunan meslek mensupları tarafından yerine getirilen mükellefler,
- Herhangi bir hadde ve sınırlamaya tabi olmaksızın, yeminli mali müşavirlerle tam tasdik sözleşmesi imzalamış olan mükellefler,
- Katma Bütçeli İdareler,
- İl Özel İdareleri,

- Belediyeler ve bunlara bağlı iktisadi iřletmeler,
- Kamu İktisadi Teřebbüsleri,
- Devlet ve Kamu İktisadi Teřebbüsleri İştirakleri,
- Döner Sermayeli İřletmeler,
- Özerk Kuruluşlar,
- Diğer Kamu Kurumları,
- Noterler,

Yukarıda sayılanlar, beyannamelerini elektronik ortamda doğrudan kendileri gönderebilecekleri gibi aracılık yetkisi almış meslek mensupları (serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir ve yeminli mali müşavirler) vasıtasıyla da gönderebileceklerdir. Bu mükellefler dışında kalan mükelleflerin ise beyannamelerini elektronik ortamda beyanname gönderme aracılık yetkisi almış meslek mensupları vasıtasıyla göndermeleri gerekmektedir.

Basit usulde vergilendirilen mükelleflere ait beyannameler ise basit usule tabi mükelleflerin alış ve satışlarına ilişkin belgelerin kayıtlarını tutan meslek odalarınca elektronik ortamda gönderilebilecektir.

4- Beyannamelerin Elektronik Ortamda Verilmemesinin Cezası

Beyannamelerini elektronik ortamda gönderme zorunluluğu getirilen mükelleflerin, beyannameleri yazılı olarak vergi dairelerine vermeleri halinde kendilerine özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Bu ceza VUK 355. maddesi gereğince 2005 yılında yerine getirilmeyen her bir işlem için; birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabına 1.180 YTL. (1.180.000.000 TL.), ikinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenlere 550 YTL. (550.000.000 TL.), yukarıda sayılanlar dışındakilere de 270 YTL. (270.000.000 TL.) olarak kesilecektir.

Bilgi ve gereęi rica olunur.

