

SİRKÜ : 2011/04

Konu :

KAYSERİ
07.02.2011

- 1- Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Gelir/Kurumlar Vergisi Mükelleflerin 2010 Yılında Kapsayan Kesin Mizan Bilgilerinin Elektronik Ortamda Bildirim Zorunluluğu**
- 2- ÖTV Kanununa Ekli II Sayılı Listedeki Mallardan Kayıtlı ve Tescile Tabi Olmayanlar ile III ve IV Sayılı Listedeki Malların İthalini Yapan KDV Mükelleflerinin Elektronik Ortamda Bildirim Zorunlulukları**

Muhasebe Müdürlüğü'ne

VUK 403 Seri No.lu Genel Tebliği ile bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerle kesin mizan bilgilerinin, 20 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile de ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanlar ile (III) ve (IV) sayılı listedeki malların ithalini yapanlardan KDV mükellefi olanların bir ay içinde ithal ettikleri ÖTV'ye tabi mallarla ilgili elektronik ortamda bildirim zorunluluğu ile ilgili olarak aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

1- Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Gelir/Kurumlar Vergisi Mükelleflerin 2010 Yılında Kapsayan Kesin Mizan Bilgilerinin Elektronik Ortamda Bildirim Zorunluluğu

19.01.2011 Tarih ve 27820 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan VUK 403 Seri No.lu Genel Tebliği ile bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine elektronik ortamda kesin mizan bildirimini verme zorunluluğu getirilmiştir. Ancak bilanço esasına göre defter tutmakla beraber gelir ve kurumlar vergisinden muaf olanların ve faaliyet konuları itibariyle farklı muhasebe tekniğini kullanmak durumunda bulunan bankaların, finansal kiralama ve faktoring şirketlerinin, finansman şirketlerinin, sigorta şirketlerinin, menkul kıymet yatırım fonlarının, yatırım ortaklıklarının, aracı kurumların, emeklilik yatırım fonları ile emeklilik şirketlerinin "Kesin Mizan Bildirimi" verme yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Kesin mizan kavramından, dönemsonu ve envanter işlemleri sonuçlarına göre ilgili yevmiye ve defteri kebir kayıtlarının yapılıp, 7-grup hesapların yansıtma hesapları kullanılarak 6-grup hesaplara, 6-grup hesaplarında 590 veya 591-hesaplara aktarılması ile dönem sonuçlarının bilanço hesaplarına intikal ettirilmesi sonucu oluşan mizan anlaşılmaktadır.

Kesin mizan bildirimleri **ana hesap bazında** Muhasebe Sistemi Uygulama Tebliği ile belirlenen tekdüzen hesap planına göre verilecek olup, hesap planında kullanılmayan hesaplar boş bırakılacaktır (boş bırakılması sıfır (0) dahi yazılmaması anlamına gelmektedir.) Mükelleflerin serbest olarak açtıkları üçlü kod defteri kebir hesaplarını, muhasebe kayıtlarında herhangi bir değişiklik yapmadan sadece kesin mizan bildirimini düzenlerken hesap planında yer aldığı hesap grubunun altında düzenlenen "Diğer Hesabı" bulunması halinde bu hesaba, bu hesabın bulunmaması halinde ise aynı hesap grubunun altında tekdüzen hesap planında ismi belirtilmiş başka bir hesapta bildirmeleri gerekmektedir.

Kesin mizan bilgilerinin e-beyanname programı aracılığıyla;

-Gelir vergisi mükelleflerince 1 Mart -31 Mart tarihleri arasında, kurumlar vergisi mükelleflerince ise 1 Nisan - 30 Nisan tarihleri arasında,

-Özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerle özel hesap dönemlerine ilişkin beyannamelerinin verilme süresi içinde,

-Tasfiyeye girmiş kurumlarda tasfiye memurları tarafından **her tasfiye dönemine ilişkin beyannamenin verilme süresi** içinde,

-Birleşme halinde, münfesi kurum veya kurumlara ait bildirimlerin bu kurumların fesih oldukları tarihteki kanuni temsilcileri tarafından **birleşme beyannamesinin verilme süresi** içinde,

-Devir halinde münfesi kurumun unvanı ve vergi kimlik numarası yazılmak suretiyle devir alan kurum tarafından münfesi kurumun son bağlı olduğu vergi dairesine **devir beyannamesinin verilme süresi** içinde,

-Tam bölünmelerde münfesi kurumun varlıklarını devralan kurumlardan müteselsil sorumluluk kapsamında herhangi biri tarafından **bölünme işlemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresi** içinde,

-Mükellefiyetin sona ermesi halinde mükellefin en son bağlı bulunduğu vergi dairesine **mükellefiyetin sona erdiği döneme ilişkin beyannamenin verilme süresi** içinde,

bildirilerek onaylanması gerekmektedir.

Bildirimlerin verileceği tarihten önce bağlı oldukları vergi dairesi değişen mükelleflerin bildirimlerini, halen bağlı oldukları vergi dairesinin mükellefi olarak, 2010 yılı içinde faaliyetlerini terk eden mükelleflerin ise 2010 yılında faaliyette buldukları döneme ilişkin bildirimlerini en son bağlı oldukları vergi dairesine elektronik ortamda göndermeleri öngörülmektedir. 2010 yılında faaliyetine son veren gelir vergisi mükelleflerinin kesin mizan bildirimlerini 2010 yılına ilişkin gelir vergisi beyannamesi verme süresi olan 1 Mart -25 Mart 2011 tarihleri arasında vermeleri gerekmekte olup, "faaliyetlerini terk eden mükellef" ifadesinin 2010 yılı içinde devir, birleşme, bölünme ve tasfiye gibi işlemler sebebiyle faaliyeti sona eren kurumlar vergisi mükelleflerini kapsayıp kapsamadığı, bu ifade eğer bu mükellefleri de kapsıyor ise yukarıda belirtilen süreler uyarınca bildirim süresi geçmiş olabileceği için bildirim hangi süre içinde yapılması gerektiği hakkında Maliye Bakanlığınca yapılacak açıklamalara ihtiyaç bulunmaktadır.

Kesin mizan bildirimlerini elektronik ortamda belirlenen süre içinde vermeyen veya eksik ya da yanıltıcı bildirimde bulunan mükelleflere ve süresinden sonra yapılan düzeltme işlemlerine VUK mükerrer 355. maddesi hükmü uyarınca özel usulsüzlük cezası uygulanması öngörülmektedir.

Kesin mizan bildirimine ilişkin düzenleme ile bilanço esasına tabi gelir vergisi mükelleflerinin gelir vergisi beyannamesi ekinde yer alan "Performans Derecelendirme Bildirimi" ve kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde yer alan "Mali Bilgiler" bölümleri beyanname ekinden çıkartılmıştır.

2- ÖTV Kanununa Ekli II Sayılı Listedeki Mallardan Kayıtlı ve Tescile Tabi Olmayanlar ile III ve IV Sayılı Listedeki Malların İthalini Yapan KDV Mükelleflerinin Elektronik Ortamda Bildirim Zorunlulukları

1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 12.3 Bildirimler başlıklı bölümü uyarınca ÖTV mükelleflerinin [(II) sayılı listedeki malların ithali, teslimi veya ilk iktisabıyla ilgili mükellefler hariç] vergiye tabi işlemleri bulunsun bulunmasın, bir ay içindeki faaliyetleriyle ilgili olarak Tebliğ ekinde yer alan bildirim formlarını (EK:1 Malul ve Sakatların ÖTV İstisnası Uygulanarak İktisap Ettikleri Motorlu Taşıtların Araçlarına İlişkin Bildirim Formu, EK: 5 (II) Sayılı Listedeki Motorlu Taşıtlardan Kayıt ve Tescile Tabi Olanlar İçin Bildirim Formu, EK: 6 (II) Sayılı Listedeki Motorlu Taşıtlardan Kayıt ve Tescile Tabi Olmayanlar İçin Bildirim Formu hariç) internet vergi dairesi aracılığıyla gönderme zorunluluğu bulunur iken söz konusu Tebliğin bu bölümü 29.01.2011 tarih ve 27830 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 20 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değiştirilerek "ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanlar ile (III) ve (IV) sayılı listedeki malların ithalini yapanlardan

KDV mükellefi olanların, bir ay içinde ithal ettikleri ÖTV'ye tabi mallarla ilgili bildirim formlarını, takip eden ayın 20. günü akşamına kadar internet vergi dairesi aracılığıyla gönderilmesi" öngörülmektedir. Yeni düzenleme ile kanununa ekli (III) sayılı listedeki alkollü içkiler ve tütün mamulleri ithalatı yapanların, herhangi bir vergilendirme döneminde ithalatları olmasa dahi bildirim vermeleri zorunlu olup, (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanlar ile (III) sayılı listedeki kolalı gazoz ve (IV) sayılı listedeki malların ithalatçılarının, ithalatlarının bulunmadığı aylar için bildirim verme zorunlulukları bulunmamaktadır.

20 no.lu ÖTV Genel Tebliği yapılan başka bir düzenleme ile 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ekinde yer alan EK: 6 (II) Sayılı Listedeki Motorlu Taşıtlardan Kayıt ve Tescile Tabi Olmayanlar İçin Bildirim Formu, EK: 7 (III) Sayılı Listede Yer Alan Kolalı Gazozlar İçin Bildirim Formu, EK: 8 (III) Sayılı Listede Yer Alan Alkollü İçkiler İçin Bildirim Formu, EK: 9 (III) Sayılı Listede Yer Alan Tütün Mamulleri İçin Bildirim Formu ve EK: 10 (IV) Sayılı Listedeki Mallar İçin Bildirim Formunun kağıt ortamındaki örnekleri ile EK: 4 (I) Sayılı Listedeki Petrol Ürünleri ve Doğalgaz ile Diğer Mallar İçin Bildirim Formu ve EK: 5 (II) Sayılı Listedeki Motorlu Taşıtlardan Kayıt ve Tescile Tabi Olanlar İçin Bildirim Formu yürürlükten kaldırılmıştır.

Bilgi ve gereği rica olunur.

