



VERGİ LEVHASININ ELEKTRONİK ORTAMDA ALINMASI, E-VERGİ LEVHASI SORGULAMASI, ELEKTRONİK ORTAMDA VERGİ KİMLİK NUMARASI ve VERGİ LEVHASI DOĞRULAMA İŞLEMLERİ

Erhan ÜSTÜN^(*)

1 - GİRİŞ

Vergi Usul Kanununun 5. maddesinde yer alan, “Kazancı basit usulde tespit edilenler dâhil Gelir Vergisi mükellefleri ile sermaye şirketleri her yıl Mayıs ayının son gününe kadar vergi tarihine esas olan kazanç tutarları ile bunlara isabet eden vergi miktarlarını gösteren levhayı merkezlerine, şubelerine, satış mağazalarına iş sahipleri ile mükellefler tarafından kolayca okunup görünecek şekilde **asmak** zorundadırlar.” şeklindeki mükellefiyet 6111 sayılı Kanunun¹ 82. maddesi ile değiştirilmiş ve “vergi levhasının tasdiki ve asılması” zorunluluğu kaldırılarak yerine “vergi levhası alma ve bulundurma” zorunluluğu getirilmiştir.

Söz konusu vergi levhasının elektronik ortam-

da alınması ve e-vergi levhası sorgulaması hizmetleri ile elektronik ortamda vergi kimlik numarası ve vergi levhası doğrulama işlemlerine ilişkin düzenlemelere 408 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde² yer verilmiş olup çalışmada söz konusu tebliğ değerlendirilmiştir.

2- VERGİ LEVHASI UYGULAMASINA TABİ OLANLAR ve VERGİ LEVHALARINDA BULUNMASI GEREKEN BİLGİLER

6111 sayılı Kanunun ilgili maddeleri ile yapılan düzenleme ve değişiklikler neticesinde Vergi Usul Kanunu 5. maddesinin söz konusu kısmı; “Gelir Vergisi mükellefleri (kazancı basit usulde tespit edilenler dâhil) ile sermaye şirketleri her yıl Mayıs ayının son gününe kadar vergi tarihine esas olan kazanç tutarları ile bunlara isabet eden vergi miktarlarını gösteren levhayı **almak** zorundadırlar. İlan ve levhalara ilişkin diğer hususlar Ma-

^(*) Vergi Denetmen Yardımcısı

¹ 25.02.2011 tarihli ve 27857 sayılı Mükerrer Resmi Gazetede yayınlanmıştır.

² 27.05.2011 tarih ve 27946 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

liye Bakanlığınca belli edilir.” şeklini almıştır.

İlgili kısmın son cümlesi olan “İlan ve levhalara ilişkin hususlar Maliye Bakanlığınca belli edilir” yetkisine istinaden, Maliye Bakanlığı 408 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği³ ile vergi levhası uygulamasına ilişkin esasları yeniden belirlemiştir.

Şöyle ki:

2.1- Vergi Levhası Almak ve Bulundurmak Mecburiyetinde Olanlar:

Gelir Vergisinde;

- Ticari kazanç sahipleri,
- Zirai kazanç sahipleri (Gelir Vergisi Kanununun 52 nci maddesinin altıncı fıkrasında sözü edilen yazıhaneyi açmış olanlar)
- Serbest meslek erbapları,
- Adi ortaklık, kolektif ve adi komandit şirket şeklindeki işletmelerde her bir ortak için ayrı ayrı, almak ve bulundurmak mecburiyetindedirler.

Kurumlar Vergisinde;

- Anonim şirketler,
 - Limited şirketler,
 - Eshamlı komandit şirketler,
- almak ve bulundurmak mecburiyetindedirler.

2.2- Vergi Levhalarında Bulunacak Bilgiler:

Vergi levhalarında mükellefin;

- Adı ve soyadı,
- Ticaret unvanı,
- İş yeri adresi,
- Vergi kimlik numarası,
- Bağlı bulunduğu vergi dairesi,
- Vergi türü,
- İşe başlama tarihi,
- Ana faaliyet kodu ve faaliyet türü,
- Faaliyet durumu (faal, terk, tasfiye halinde)³,
- Beyan edilen son üç yıla ait matrahlar ve bu matrahların ait olduğu takvim yılı için tahakkuk eden vergiler,
- Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi işlem sistemi tarafından üretilecek onay kodu, yer almalıdır.

³ Bu bilgi sadece e-vergi levhası sorgulama ve vergi levhası doğrulama hizmetinde yer alacaktır.

Söz konusu tebliğde vergi levhasının muhtevası aşağıdaki gibi gösterilmiştir:

ADI SOYADI :.....	VERGİ KİMLİK / TC KİMLİK NO : (Barkodlu)
TİCARET UNVANI :.....	BAĞLI BULUNDUĞU VERGİ DAİRESİ :
İŞE BAŞLAMA TARİHİ :	VERGİ TÜRÜ :
ANA FAALİYET KODU VE FAALİYET TÜRÜ :	
İŞ YERİ ADRESİ :.....	FAALİYET DURUMU :

Takvim Yılı	Beyan Olunan Matrah	Tahakkuk Eden Vergi	Onay Kodu
2010			
2009			
2008			

3- VERGİ LEVHASININ ALINMASI ve BULUNDURULMASI HUSUSLARINDA USUL ve ESASLAR

Gelir/kurumlar vergisi mükellefleri tarafından gelir/kurumlar vergisi beyannamelerinin verilmesinden sonra vergi levhası, Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi işlem sistemi tarafından söz konusu beyannamelerde yer alan bilgilere göre oluşturulacak ve mükellefin internet vergi dairesi hesabına aktarılacaktır.

Vergi levhaları sistem tarafından internet vergi dairesi hesaplarına aktarıldıktan sonra, mükellefler, internet vergi dairesinden bizzat kendileri veya 3568 sayılı Kanun uyarınca yetki almış olup bağımsız çalışan serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir veya yeminli mali müşavirler aracılığıyla yazdırılacaktır. Yazdırılan vergi levhalarının aşağıda sayılan yerlerde yetkililerce istenildiğinde ibraz etmek üzere **bulundurulması** mecburidir:

- Merkezlerde,
- Şubelerde,
- Satış mağazalarında,
- Çiftçilerin doğrudan doğruya zirai faaliyetleri ile ilgili alım satım işlerinin tedviri için açtıkları yazıhanelerde,
- Taşıt işletmeleri ayrıca taşıtlarında⁴.

⁴ Taşıt işletmesi ifadesi, ücret karşılığında yolcu veya eşya taşımacılığını ifade ettiğinden, diğer iş kollarında faaliyet gösteren mükelleflerin taşıtlarında vergi levhası bulundurma mecburiyetleri bulunmamaktadır.

Adi ortaklık, kolektif ve adi komandit şirket şeklindeki işletmelerde her bir ortak için ayrı ayrı vergi levhası alınacak ve yukarıda sayılan yerlerde her bir ortak için ayrı ayrı bulundurulacaktır.

İş yerinde birden fazla kat veya reyon olması halinde her kat veya reyon için ayrı birer levha alma ve bulundurma zorunluluğu bulunmamaktadır.

Birden fazla yerde vergi levhası bulundurmak mecburiyetinde olan mükellefler ile levhalarını başka kurumlara ibraz edecek mükellefler vergi levhalarını internet vergi dairesinden ihtiyaç duydukları adet kadar çıktı alabileceklerdir.

Bu şekilde alınan vergi levhaları ayrıca vergi dairesine veya ilgili serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir veya yeminli mali müşavire imzalatılmayacak, tasdik ettirilmeyecektir. İnternet vergi dairesinden erişilebilen vergi levhası üzerinde yer alan, sistem tarafından verilmiş olan onay kodu vergi levhasının tasdiki hükmündedir. Öte yandan serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir veya yeminli mali müşavirlerin de vergi levhalarının tasdikine ilişkin herhangi bir bildirimde bulunmayacakları tabiidir.

Kazancı basit usulde tespit edilen mükellefler, vergi levhalarına yukarıda belirtildiği şekilde erişebilecekleri gibi bağlı bulundukları meslek odaları aracılığıyla da internet vergi dairesi üzerinden erişebilirler.

4- VERGİ LEVHASININ ALINMASINA İLİŞKİN SÜRELER

4.1- 2010 Yılı Vergi Levhasına İlişkin Münhasır Uygulama

2010 yılına münhasır olarak, kazancı basit usulde vergilendirilenler dâhil gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, söz konusu tebliğ ile belirlenmiş esaslara göre oluşturulmuş vergi levhalarını 1 Haziran ile 30 Haziran 2011 tarihleri arasında internet vergi dairesinden çıktı alacaklar ve ilgili (yukarıda sayılan) yerlerde bulunduracaklardır.

4.2- Öteden Beri Faaliyete Devam Eden Mükellefler

Faaliyetine öteden beri devam etmekte olan gelir vergisi mükellefleri (kazancı basit usulde tespit edilenler de dâhil olmak üzere) 1 Nisan'dan itibaren, kurumlar vergisi mükellefleri ise 1 Mayıs'tan itibaren, vergi levhalarını 31 Mayıs günü sonuna kadar yazdıracaklardır.

4.3- Gelir/Kurumlar Vergisi Beyannamelerini Kanuni Sürelerinden Sonra Veren Mükellefler

Gelir/kurumlar vergisi beyannamelerini kanuni sürelerinden sonra vermiş olan mükellefler, beyanname verilmesini müteakip internet vergi dairesinde bu işlem için hazırlanan menüyü kullanmak suretiyle vergi levhalarını kendileri oluşturarak yazdıracaklar ve ilgili (yukarıda sayılan) yerlerde bulunduracaklardır. Beyanname verme tarihinin kanuni süresinden sonra ancak 31 Mayıs'tan evvel olması halinde ise mükelleflerin internet vergi dairesinde bu işlem için hazırlanan menüyü kullanmak suretiyle vergi levhalarını bu tarihe kadar yazdırabilecekleri tabiidir.

4.4- İşe Yeni Başlayanlar ve Özel Hesap Dönemine Tâbi Mükellefler

Gelir/kurumlar vergisi mükellefi olup yıl içinde işe yeni başlayan mükelleflerin vergi levhalarında "2.B- Vergi Levhalarında Bulunacak Bilgiler" başlığı altında açıklanan bilgilere yer verilecek, ancak matrah kısmında "Yeni İşe Başlama" ifadesi yer alacaktır. Söz konusu mükelleflerin vergi levhaları, mükellefiyet tesisini müteakip, sistem tarafından internet vergi dairesi hesaplarına aktarılacaktır. Bu mükellefler vergi levhalarını mükellefiyet tesisinden itibaren 1 ay içinde internet vergi dairesinden yazdırmak suretiyle veya bağlı oldukları vergi dairesi aracılığıyla alacaklardır.

Özel hesap dönemine tâbi mükellefler vergi levhalarını beyanname verme sürelerinin son gününden itibaren 1 ay içinde internet vergi dairesinde bu işlem için hazırlanan menüyü kullanmak suretiyle kendileri oluşturarak yazdıracaklar ve ilgili (yukarıda sayılan) yerlerde bulunduracaklardır.

5- VERGİ LEVHASININ ALINMASI ve BULUNDURULMASINA İLİŞKİN DİĞER HUSUSLAR

5.1- 2010 Yılı Vergi Levhasının Tasdiki Hususu

2010 yılına ilişkin olarak 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir ile yeminli mali müşavirlerce veya vergi dairelerince vergi levhası tasdik edilmeyecek; yürürlükten kaldırılmış olan esaslara göre alınmış vergi levhaları yeni vergi levhalarının alınmasından itibaren kullanılmayacaktır.

5.2- Gelir/Kurumlar Vergisi Beyannamelerini Elektronik Ortamda Vermeyen Mükellefler İle İşlerini Terk Eden Mükellefler

Gelir/kurumlar vergisi mükellefi olup gelir/kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda vermeyen mükellefler vergi levhalarını beyannamelerini vermelerini müteakip bağlı oldukları vergi dairesinden temin edeceklerdir.

Mükelleflerin işlerini terk etmeleri durumunda vergi levhalarının vergi dairesine iade edilmesi gerekmektedir.

5.3- Vergi Levhalarında Yer Alan Bilgilerde Hata Olması Hali

Mükellefler vergi levhalarında yer alan bilgi-

lerde hata olduğunu tespit etmeleri halinde derhal bağlı oldukları vergi dairesi müdürlüğüne bir dilekçeyle başvurmak suretiyle söz konusu hatanın düzeltilmesini talep edecekler, düzeltmeyi müteakip yeni vergi levhasını internet vergi dairesinden oluşturup ilgili (yukarıda sayılan) yerlerde bulunduracaklardır.

5.4- Vergi Levhalarında Yer Alan Bilgilerde Değişiklik Olması Hali

Vergi levhası almak ve bulundurmak mecburiyetinde olan mükellefler, ticaret unvanı, iş yeri adresi, bağlı oldukları vergi dairesi, ana faaliyet kodu veya faaliyet türünün değişmesi hâlinde yeni vergi levhalarını internet vergi dairesinde bu işlem için hazırlanan menüyü kullanmak suretiyle kendileri oluşturarak yazdıracaklar ve ilgili (yukarıda sayılan) yerlerde bulunduracaklardır.

5.5- Vergi Levhasının İsteyen Mükellefler Tarafından Asılması ve Yayımlanması

Vergi levhasının asılma zorunluluğu bulunmamasına karşın isteyen mükellefler kendilerine ait vergi levhalarını işyerlerine asabilir veya web sitelerinde yayımlayabilirler.

5.6- Vergi Levhası Bulundurma Mecburiyetini Yerine Getirmeyenler Hakkında Uygulanacak Ceza

Vergi levhası almak ve bulundurmak mecburiyetinde olan mükelleflerin vergi levhasını bulundurmak mecburiyetinde oldukları yerlerde yapılan denetimlerde bulundurma mecburiyetine uyulmadığının tespit edilmesi halinde her bir tespit için Vergi Usul Kanunu uyarınca⁵ özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

⁵ 353 üncü maddesinin (4) numaralı bendine istinaden

5.7- Elektronik Vergi Levhası Sorgulama

Mükellefler internet vergi dairesini kullanarak e-vergi levhası sorgulaması yapabileceklerdir. Mükellefler sorgulamalar için hizmet verecek bu uygulama ile bir mükellefin vergi levhasında yer alan bilgilerine ulaşılabilir. Çoklu sorgulamalar için ise vergi levhası doğrulama hizmetinden yararlanılabilecektir.

6- VERGİ LEVHASI ve VERGİ KİMLİK NUMARASI DOĞRULAMA HİZMETLERİ

Maliye Bakanlığı, özel/kamu kurum ve kuruluşlarına bilgi paylaşım servisleri aracılığıyla vergi kimlik numarası doğrulama hizmeti sunabilir. Bu hizmet ile fatura düzenleme veya diğer işlemlerinde muhataplarının vergi kimlik numarasına ihtiyaç duyan kurum ve kuruluşlar, sorgulama yapılan mükellefin vergi kimlik numarası veya TC kimlik numarası anahtar alan olmak kaydıyla sorgulanan mükellefin;

- vergi kimlik numarasının doğruluğunu,
 - faal mükellef olup olmadığını,
 - unvanını,
- sorgulayabileceklerdir.

Özel/kamu kurum ve kuruluşları, bu hizmeti kullanarak kendilerine sunulan vergi levhasının onay kodu ile vergi levhasının doğruluğunu ve güncelliğini sorgulayabilirler.

Bu hizmetten yararlanan özel/kamu kurum ve kuruluşlarına, sorgulama yaptıkları vergi levhası güncel değilse “Bu mükellefin yeni vergi levhası bulunduğu” kendilerine mesajla bildirilecektir. İstenmesi durumunda da güncel vergi levhası

gösterilecektir.

Vergi levhası doğrulaması yapılan mükellefin sorgulama anı itibarıyla işi terk etmiş olduğu durumlarda, bu hizmetten yararlananlara sorgulama yapılan vergi levhası ile birlikte mükellefin işi terk ettiği hususu, terk tarihi de belirtilerek sorgulama sonucunda gösterilecektir.

Maliye Bakanlığı, uygun gördüğü özel/kamu kurum ve kuruluşlarına bu hizmeti vergi kimlik numarası veya TC kimlik numarası anahtar alan olmak üzere kullandırabilir.

7- GENEL TEBLİĞ İLE KALDIRILAN HÜKÜMLER

408 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği⁶ ile;

- Vergi levhalarının her yıl tasdiki zorunluluğu da dikkate alındığında, çok şubeli firmalar için her levhanın ayrı ayrı tasdik ettirilmesinin yaratacağı güçlük, zaman ve iş gücü kaybı nedeniyle merkez için tasdik ettirilen levhanın baskı suretiyle matbaada çoğaltılan örneklerinin kullanılmasına ilişkin yasal düzenleme⁷,

- Her katta birden fazla reyonu bulunan mükellefler için getirilen ilgili kat için yalnızca bir adet vergi levhasının asılması, bir adet tasdikli vergi levhası bulunduran mükelleflerin bunun tasdiksiz fotokopilerini de kullanabilmelerini düzenleyen hüküm⁸,

- 177 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin “Vergi levhası” başlıklı 2. bölümü⁹,

⁶ 27.05.2011 tarih ve 27946 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

⁷ 14.07.1981 tarihli ve 17402 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 143 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinin “Vergilerin ilanı ve vergi levhası” başlıklı 3.bölümü

⁸ 22.10.1982 tarihli ve 17846 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 146 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinin 1. bölümünün 2/b kısmının son paragrafı

⁹ 09.05.1987 tarih ve 19455 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

• 142 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ

• 3568 Sayılı Kanuna göre yetki almış serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirler ile yeminli mali müşavirlere mükelleflerin vergi levhalarını yasal süresi içerisinde onaylayabilecekleri hükmünü düzenleyen 272 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ¹⁰,

• Gelir vergisinden müstesna tutulanların vergi levhası tasdik ettirme ve asma zorunluluklarının bulunmadığı hususunu düzenleyen 224 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin (4) numaralı bölümü¹¹,

• Fiyatlarını vergi dâhil tek tutar olarak belirleyen mükellefler için getirilen 'Fiyatlarımıza Katma Değer Vergisi Dâhildir' ibaresini taşıyan bir levhanın işyerlerinde ve (varsa) vitrinlerinde müşterilerin rahatlıkla görebileceği bir yere asma mecburiyetine ilişkin genel tebliğ¹², yürürlükten kaldırılmıştır.

8- SONUÇ

408 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği¹³ ile "e-vergi levhası" uygulaması başlatılmış olup artık vergi levhası düzenleme ve tasdik ettirme zorunluluklarının kaldırılmış olması, hem vergi dairelerinin hem de mükellefler ve onların 3568 sayılı Kanunda sayılan muhasebeci ve mali müşavirlerinin bürokratik işlemlerini azaltacağı çok açıktır.

Öte yandan e-vergi levhasında yer alan bilgilerin, gelir/kurumlar vergisi mükellefleri tarafından verilen gelir/kurumlar vergisi beyannamelerinde yer alan bilgilere göre, Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi işlem sistemi tarafından oluşturula-

rak mükellefin internet vergi dairesi hesabına aktarılacak olması söz konusu bilgiler için hata minimizasyonu sağlayacaktır. Üstelik mükellefler bu sayede, istedikleri gün ve saatte, ihtiyaç duydukları adet kadar vergi levhasını internet vergi dairesinden çıktı alabileceklerdir.

Son olarak, ilgili tebliğ ile getirilen düzenlemelerin, elektronik imkânlardan yararlanılarak daha fazla bilgi yönetimi ve kontrolünün sağlanmasının amaçlandığı da görülebilmektedir.

KAYNAKÇA

• 408 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (27.05.2011 tarih ve 27946 sayılı Resmi Gazete)

• 6111 Sayılı Kanun (25.02.2011 tarihli ve 27857 sayılı Mükerrer Resmi Gazete)

• 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu (10.01.1961 tarih ve 10703 sayılı Resmi Gazete)

• 22 Seri No.lu KDV Genel Tebliği (24.05.1986 tarihli ve 19116 sayılı Resmi Gazete)

• 143 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği (14.07.1981 tarih ve 17402 sayılı Resmi Gazete)

• 146 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği (22.10.1982 tarih ve 17846 sayılı Resmi Gazete)

• 177 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunun Genel Tebliği (09.05.1987 tarih ve 19455 sayılı Resmi Gazete)

• 272 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (13.04.1999 tarih ve 23665 sayılı Resmi Gazete)

• 224 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği (07.04.1999 tarih ve 23659 sayılı Resmi Gazete)

¹⁰ 13.04.1999 tarih ve 23665 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

¹¹ 07.04.1999 tarih ve 23659 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

¹² 24.05.1986 tarihli ve 19116 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 22 Seri No.lu KDV Genel Tebliği

¹³ 27.05.2011 tarih ve 27946 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.