



MÜKELLEFLERE ELEKTRONİK ORTAMDA MÜKELLEF BİLGİLERİ BİLDİRİMİNDE BULUNMA ZORUNLULUĞU GETİRİLDİ

İbrahim ERCAN(*)

1 - GİRİŞ

Bilindiği üzere, mükelleflerin mükellefiyetleri, kapasiteleri, şube ve adresleri gibi bilgilerinde zaman içinde bazı değişiklikler olmakta, mükellefler de bu değişiklikleri vergi kanunlarının zorunlu kıldığı ölçüde vergi dairelerine veya ilgili birimlere yazılı veya elektronik ortamda bildirmektedirler. Ancak, her ne kadar mükellefler, mükellefiyet veya diğer bilgilerinde meydana gelen değişikliklere ilişkin bildirimde bulunmuş olsalar da, mükelleflere ilişkin bilgilerin güncel olarak takip edilmesinde bazı aksaklıklar yaşanmaktadır.

Maliye Bakanlığı, mükelleflere ilişkin bilgilerdeki bu tür aksaklıkları gidermek amacıyla, 413 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği¹ yayımlamıştır. Söz konusu tebliğ ile, mükelleflere yılda bir kez elektronik ortamda verecekleri Mükellef Bilgileri Bildiriminde bulunma zorunluluğu getirilmiştir. Yapılacak bildirimle, mükelleflerin mükellefiyet ve diğer bilgilerine ilişkin güncel bilgilerine topluca ulaşılması amaçlanmaktadır.

Bu yazımızda, Mükellef Bilgileri Bildiriminin hangi mükelleflerce verileceği, hangi bilgileri kapsayacağı, bildirim zamanı ve usulü yayımlanmış olan Tebliğ doğrultusunda anlatılmaya çalışılacaktır.

2- MÜKELLEF BİLGİLERİ BİLDİRİMİ

2.1- Bildirimin Yasal Dayanağı

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun² 148'inci maddesinde; kamu idare ve müesseseleri, mükellefler

(*) Vergi Müfettişi

¹ 20.01.2012 tarihli ve 28179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

² 06.01.1961 tarih ve 10700 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

veya mükelleflerle muamelede bulunan diğer gerçek ve tüzelkişilerin, Maliye Bakanlığının veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanların isteyecekleri bilgileri vermeye mecbur oldukları; aynı Kanun'un 149'uncu maddesinde ise, kamu idare ve müesseseleri (Kamu hizmeti ifa eden kurum ve kuruluşlar dahil) ile gerçek ve tüzelkişilerin vergilendirmeye ilişkin olaylarla ilgili olarak Maliye ve Gümrük Bakanlığı ve vergi dairesince kendilerinden yazı ile istenecek bilgileri belli fasılalarla ve devamlı olarak yazı ile vermeye mecbur oldukları; hüküm altına alınmıştır.

Bununla birlikte; 213 sayılı VUK'un Mükerrer 257'nci maddesinin 1/4'üncü bendinde, Maliye Bakanlığı'nın, adı geçen Kanunun 149'uncu maddesine göre devamlı bilgi vermek zorunda olanlardan istenilen bilgiler ile vergi beyannameleri ve bildirimlerin, şifre, elektronik imza veya diğer güvenlik araçları konulmak suretiyle İnternet de dahil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında verilmesi, beyanname ve bildirimlerin yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişiler aracı kılınarak gönderilmesi hususlarında izin vermeye veya zorunluluk getirmeye, beyanname, bildirim ve bilgilerin aktarımında uyulacak format ve standartlar ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye, bu zorunluluğu beyanname, bildirim veya bilgi çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulamaya, yetkili olduğu, hükmüne yer verilmiştir.

Maliye Bakanlığı, 213 sayılı VUK'un söz konusu maddelerinin verdiği yetkiye istinaden 413 Sıra No'lu VUK Genel Tebliği yayımlayarak mükelleflere Mükellef Bilgileri Bildiriminin elektronik ortamda verilmesi zorunluluğunu getirmiştir.

2.2- Bildirimde Bulunması Gereken Mükellefler

Maliye Bakanlığı 413 Sıra No'lu VUK Genel Tebliği ile; tüm kurumlar vergisi mükellefleri ile, kazançları basit usulde tespit edilenler hariç ticari kazanç sahipleri ile, zirai kazanç ve serbest meslek kazancı elde eden gelir vergisi mükelleflerine Mükellef Bilgileri Bildiriminde bulunma zorunluluğu getirmiştir. Buna göre;

• **Gelir Vergisi Mükelleflerinden**

- Ticari kazanç sahipleri,
- Zirai kazanç sahipleri,
- Serbest meslek erbabı,
- Adi şirketler,
- Kollektif şirketler,
- Adi komandit şirketler,

• **Kurumlar Vergisi Mükelleflerinden**

- Anonim şirketler,
- Limited şirketler,
- Eshamlı komandit şirketler,
- İş ortaklıkları.
- Kooperatifler
- İktisadi kamu müesseseleri,
- Dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler,

Mükellef Bilgileri Bildiriminde bulunmak zorunda olup, yukarıda sıraladığımız mükelleflerin şubeleri bulunması durumunda, merkez ve her bir şube için ayrı ayrı bildirimde bulunmaları gerekmektedir.

2.3- Bildirimde Yer Verilecek Bilgiler

413 Sıra No'lu VUK Genel Tebliği'nde, bildirim verme zorunluluğu getirilen mükelleflerin, <https://intvd.gib.gov.tr/internetvd> adresinde bulunan bildirim ekranlarındaki alanları aynı adreste yer alan kılavuzda belirtilen açıklamaları göz önünde bulundurarak eksiksiz olarak doldurmaları gerektiği ve ayrıca, söz konusu bildirim nasıl doldurulacağına ilişkin açıklamalara www.gib.gov.tr adresinden de ulaşılabileceği belirtilmiştir.

Bununla birlikte, mükelleflerin bildirimde yer vermeleri gereken bilgilere, 413 Sıra No'lu VUK Genel Tebliği'nin ekinde bulunan Bildirim Tablosunda yer verilmiştir. Mükellefler; mükellefiyet ve işyerlerine ilişkin vergi numarası, vergi dairesi, ticaret unvanı, bağlı oldukları ticaret veya sanayi odası, faaliyet konuları, çalışan sayıları, işyeri adresleri, aboneliklerine ilişkin bilgilere söz konusu Bildirim Tablosunda yer vereceklerdir.

Ayrıca, bildirim verileceği tarihten önce bağlı oldukları vergi dairesi değişen mükellefler bildirimlerini, halen bağlı oldukları vergi dairesinin mükellefi olarak göndereceklerdir.

Bununla birlikte, Gelir İdaresi Başkanlığı, 24.01.2012 tarihinde 413 Sıra No'lu VUK Genel Tebliği'ne ilişkin olarak yapmış olduğu açıklamada; mükelleflerin bildirimde yer alan işyeri adres bilgileri alanları doldurma aşamasında zorluk yaşamamaları amacıyla işyerlerine ait Ulusal Adres Veri Tabanına uygun adres bilgileri ile adres numaralarını İçişleri Bakanlığı Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğü'nün <https://adres.nvi.gov.tr> internet adresinden, belediyelerden, il/ilçe özel idarelerinden veya bağlı olunan il / ilçe nüfus müdürlüklerinden öğrenmeleri gerektiği; henüz numaralama işlemi yapılmamış veya adres numarası tespit edilemeyen işyerleri için bir an önce belediye / il-ilçe özel idarelerine başvuru yapılarak Ulusal Adres Veri Tabanına uygun adres bilgileri ile adres numaralarının tespit edilmesinin sağlanmasının tavsiye olunduğu hususlarına yer vermiştir.³

2.4- Bildirim Dönemi ve Elektronik Ortamda Gönderilmesi

Tebliğin üçüncü bölümünde bildirim verme zorunluluğu getirilen mükellefler, <https://intvd.gib.gov.tr/internetvd> adresinde bulunan bildirim ekranlarındaki alanları aynı adreste yer alan kılavuzda belirtilen açıklamaları göz önünde bulundurarak eksiksiz olarak dolduracaklardır.

Mükelleflerin bildirimlerini, her yıl 1 Nisan-31 Mayıs tarihleri arasında elektronik ortamda göndermeleri ve onaylamaları gerekmektedir. Mükelleflerin bildirimleri kendi kullanıcı adı ve şifreleri ile göndermeleri durumunda, bildirim düzenleyen kısmında kendi ad veya unvanlarına yer vermeleri; serbest muhasebeci/serbest muhasebeci mali müşavir tarafından gönderilmesi durumunda, söz konusu serbest muhasebeci/serbest muhasebeci mali müşavirin ad veya unvanına yer vermeleri gerekmektedir.

2.5- Diğer Hususlar

2.5.1- Düzeltme İşlemleri

Elektronik ortamda bildirim onaylanmasından sonra, hatalı verildiği anlaşılan bildirim için dü-

³ www.gib.gov.tr

zeltme bildirimini verilmesi gerekmektedir. Düzeltme işleminde ilk bildirim tamamen iptal edildiğinden, mükelleflerin yeni bildirimini tüm bilgileri içerecek şekilde doldurmaları gerekmektedir.

Düzeltme bildiriminin elektronik ortamda, bildirimin verilme süresinden sonra verilmesi durumunda 213 sayılı VUK'un mükerrer 355'inci maddesinin düzeltme bildirimlerine ilişkin hükümleri dikkate alınarak işlem yapılacaktır. Buna göre; elektronik ortamda verilmesi gereken bildirime ilişkin olarak süresinden sonra düzeltme amacıyla verilen bildirimin, 31 Mayıs tarihinden itibaren 10 gün içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesilmeyecek, takip eden onbeş gün içinde verilmesi halinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası 1/5 oranında uygulanacaktır.

2.5.2- Cezai Yaptırım

Bildirimlerini elektronik ortamda belirlenen süre içinde vermeyen veya eksik ya da yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında 213 Sayılı VUK'un mükerrer 355'inci maddesi hükmü uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Buna göre, bildirimini elektronik ortamda 1 Nisan-31 Mayıs tarihleri arasında vermeyen veya eksik ya da yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında mükerrer 355'inci madde uyarınca (411 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği⁴ ile 01.01.2012 tarihinden itibaren geçerli olan 1.170 TL) özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

3- SONUÇ

Maliye Bakanlığı'na yayınlanan 413 Sıra No'lu VUK Genel Tebliği ile, tüm kurumlar vergisi mükellefleri ile, kazançları basit usulde tespit edilenler hariç ticari kazanç sahipleri ile, zirai kazanç ve serbest meslek kazancı elde eden gelir vergisi mükelleflerine Mükellef Bilgileri Bildiriminde bulunma zorunluluğu getirmiştir. Bildirim verme zorunluluğu getirilen mükellefler usul ve esaslarını söz konusu Tebliğ kapsamında yukarıda anlatmaya çalıştığımız bildirimlerini 1 Nisan - 31 Mayıs tarihleri arasında vermek zorundadırlar. Bildirimlerini süresi içinde vermeyen veya eksik ya da yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında 213 Sayılı VUK'un mükerrer 355'inci maddesi hükmü uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

⁴ 26.12.2011 tarih ve 28154 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.