

Bankaların Muhtasar Beyannamelerini Tek Merkezden Verebilecekleri Hakkında

BFS - 2012/02
İstanbul, 04.01.2012

Maliye Bakanlığının 03.01.2012 tarih ve 28162 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 281 no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile bankaların **talep etmeleri durumunda** 2012 hesap döneminden itibaren kurumlar vergisi yönünden **Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının mükellefi olmaları** ve Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının mükellefi olan bankaların şubeleri tarafından bağlı olunan vergi dairelerine verilmesi gereken Ocak 2012 ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait muhtasar beyannamelerini, **anılan bankaların genel müdürlüklerince tek merkezden Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına verilebilmesi uygun görülmüştür.**

Tebliğe göre uygulamanın ana hatları şöyledir;

- Bankaların genel müdürlükleri tarafından Türkiye genelindeki tüm şubelere ait tevkifata tabi kazanç ve iratlar ile bunlardan tevkif edilen vergilere ait bilgiler ve vergilendirmeye esas diğer bilgiler toplanarak tek bir muhtasar beyannameyle beyan edilebilecektir.
- Söz konusu muhtasar beyannamelere, il bazında banka şubelerinin adı, vergi kimlik numarası başta olmak üzere tarhiyata esas olacak ödemenin türü, matrahı, vergi tutarı, varsa yararlanılacak teşvik tutarları, her bir şube itibarıyla yapılan mahsup tutarı ile mahsup sonrası ödenecek/iade edilecek vergi tutarı bilgilerini ihtiva eden bir liste eklenecektir.
- 5084 sayılı Kanun uyarınca gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanan Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının mükellefi olan bankaların genel müdürlükleri tarafından, anılan Kanunun uygulamasına ilişkin Genel Tebliğler ekinde yer alan bildirimlerin bir örneği zikredilen Vergi Dairesi Başkanlığına verilecek, bir örneği ise teşvikten yararlanan işyerlerinin bulunduğu ilgili vergi dairelerine ayrıca gönderilecektir.
- Bu uygulama nedeniyle verilecek muhtasar beyannamelerin elektronik ortamda verilmesi zorunludur.

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının mükellefi olan ve muhtasar beyannamelerini tek merkezden veren bankaların şubelerinin muhtasar beyannamelere ilişkin mükellefiyet kaydı, Aralık 2011 vergilendirme dönemine ilişkin muhtasar beyannamelerin verilmesinden sonra ilgili vergi dairesi müdürlüklerince kapatılacaktır. Ancak, bu kapsamda mükellefiyet kaydının kapatılması, anılan şubelerin önceki dönemlere ilişkin olarak tarha yetkili vergi dairelerine olan yükümlülüklerini ortadan kaldırmamaktadır.

Yukarıda açıklandığı gibi, bankaların tüm şubelerine ait muhtasar beyannamelerini tek

merkezden verebilmesi imkanı 2012 yılı itibariyle sağlanmaktadır.

Benzeri bir uygulama olarak, Maliye Bakanlığınca 17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 88. no.lu Gider Vergisi Genel Tebliği ile bankaların BSMV beyannamelerini de tek merkezden vermesi imkanı getirilmiştir. Bu uygulama hakkında 19.12.2011 tarih ve BFS-2011/15 sayılı sirkülerimizde gerekli açıklamalar yapılmış olup, sirkülerimize www.jpatr.com adresinden ulaşabilirsiniz.

Özetle; Maliye Bakanlığı **sadece bankalar için** olmak üzere gerek BSMV beyannamelerinin gerekse muhtasar beyannamelerinin tek merkezden verilebilmesi yönünde düzenleme yapmıştır. Ancak, burada dikkat edilecek hususlar şunlardır;

- Söz konusu beyannamelerde tek merkez uygulaması Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının mükellefi olan veya olacak bankalar için geçerlidir.
- Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının mükellefi olan veya olacak bankalar için BSMV beyannamesinin tek merkezden beyanı uygulaması zorunlu olup, muhtasar beyanname uygulaması talebe bağlıdır.

Arkan & Ergin