

İstanbul, 18.01.2010

**Düzeltilme Beyannamesi Verirken
Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar**

DUYURU NO:2010/14

Hatırlanacağı üzere vergi beyannameleri ve eklerinin elektronik ortamda gönderilmesine 2004 yılının Ekim ayından itibaren başlanmıştır. Önceleri ihtiyari olarak başlayan bu uygulama zaman içerisinde belli büyüklükteki mükellefler için zorunluluk haline getirilmiş ve günümüze kadar da bu kapsam genişleyerek devam etmiştir.

Günümüzde ise düzeltme ve pişmanlık talebi içeren beyannameler de elektronik ortamda gönderilmektedir. Fakat düzeltme beyannamelerinin elektronik ortamda gönderilmesi sırasında mükelleflerin büyük sıkıntılar çektikleri ve maalesef bazı yanlışlıklar dolayısıyla istenmeyen vergi cezalarına sebebiyet verildiği görülmüştür.

Bu duyurumuzda müşterilerimizin olası durumlar karşısında sıkıntı yaşamalarını engellemek ve istemedikleri bir vergi cezası ile karşılaşmalarını önlemek amacıyla farklı durumlar karşısında hangi yolların izlenmesi gerektiği konusunda yol gösterecek açıklamalar yapılmıştır.

Beyannameleri üzerinde düzeltme yapmak durumunda kalan mükelleflerimizin denetçi arkadaşlarımız ile görüşüp son kontrollerin yapılmasını takiben beyannamelerini vermelerini öneririz.

OLASI DÜZELTME BEYANNAMESİ VERME DURUMLARI VE YAPILACAKLAR:

1. Kanuni Süresinde Düzeltme Beyannamesi Verilmesi:

Kanuni süresinde düzeltme beyannamesi verilmesi durumunda; düzeltme beyannamesi **daha önce verilen beyannameyi de kapsayacak şekilde** tekrar düzenlenip paketlenir ve daha sonra düzenlenen paket sisteme gönderilir. Paket sisteme gönderildikten sonra ilgili beyanname paketi kontrol edilir, sonra onay aşamasında “Özel” ve “DZT” kutucukları işaretlenerek “ÖZEL ONAY” butonu tıklanır. Bu işlemden sonra ekrana gelen “Düzeltilme Beyannamesi Gerektirisi” kutucuğuna 255 karakteri geçmeyecek şekilde düzeltme beyannamesi verilmesinin gerektirisi yazılıp onaylanarak işlem tamamlanır. Kanuni süresinde verilen düzeltme beyannamelerinin matrah artırıcı ya da azaltıcı olması durumlarında herhangi bir farklılık bulunmamaktadır.

Kanuni süresinde verilen düzeltme beyannameleri için usulsüzlük cezası kesilmemektedir.

Örnek: (E) A.Ş., Eylül 2009 dönemine ait Damga Vergisi Beyannamesini yasal süresi olan 23 Ekim 2009 tarihinden önce 15 Ekim 2009 tarihinde vermiştir. Şirket beyannameyi verdikten sonra 20 Ekim 2009 günü Eylül ayında yeni yapmış olduğu kira sözleşmesine ait damga vergisini Eylül ayı beyannamesine intikal ettirmediğini fark etmiştir. Eylül ayına ait Damga Vergisi Beyannamesinin verilmesinin son günü 23 Ekim 2009 olduğu için, beyannamenin kanuni verilme süresi geçmediğinden dolayı (E) A.Ş.’nin Eylül ayına ait Damga Vergisi Beyannamesi için yukarıda açıklandığı gibi düzeltme beyannamesi vermesi gerekmektedir.

2.Kanuni Süresinden Sonra Düzeltme Beyannamesi Verilmesi:

Kanuni süresi geçtikten sonra herhangi bir neden ile düzeltme beyannamesi verilmesi durumunda dikkat edilmesi gereken husus verilecek olan düzeltme beyannamesinin matrah arttırıcı (ödeme gerektirici) olup olmadığıdır. Kanuni süresi geçtikten sonra verilecek düzeltme beyannamesinin matrah arttırıcı olup olmamasına göre iki farklı onay şekli olan düzeltme beyannamesi verilir.

a) Kanuni Süresinden Sonra Matrah Arttırıcı Düzeltme Beyannamesi Verilmesi:

Kanuni süresi geçtikten sonra verilecek olan düzeltme beyannamesi eğer matrah arttırıcı (ödeme gerektirici) nitelikte ise; düzeltme beyannamesi **daha önce verilen beyannameyi de kapsayacak şekilde** tekrar düzenlenip paketlenir ve daha sonra düzenlenen paket sisteme gönderilir. Paket sisteme gönderildikten sonra ilgili beyanname paketi kontrol edilir, sonra onay aşamasında “Özel”, “DZT” ve “PIS” (Pişmanlık Talepli) kutucukları işaretlenerek “ÖZEL ONAY” butonu tıklanır. Bu işlemden sonra ekrana gelen “Düzeltilme Beyannamesi Gerekçesi” kutucuğuna 255 karakteri geçmeyecek şekilde düzeltme beyannamesi verilmesinin gerekçesi yazılıp onaylanarak işlem tamamlanır.

Kanuni süresinden sonra pişmanlık talepli olarak verilen düzeltme beyannameleri için vergi ziya-ı cezası kesilmemektedir. Mükellefçe haber verilen ve ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanununun 51. maddesinde belirtilen nispette uygulanacak ilgili tarihlerde geçerli olan gecikme zammı oranında bir zamlarla birlikte haber verme tarihinden başlayarak **onbeş gün** içinde ödenmesi gerekir.

Örnek: (Z) A.Ş., Temmuz 2009 dönemine ait KDV Beyannamesini kanuni süresinde vermiş çıkan ödenecek KDV tutarını da zamanında ödemiştir. Daha sonra yapılan iç denetim çalışmalarında firmanın bir adet satış faturasını beyannameye intikal ettirmediği tespit edilmiştir. Bunun üzerine firmanın beyannamenin kanuni verme süresi geçtiğinden ve beyannameye eklenecek satış faturasının KDV tutarı kadar ek ödeme çıkacağından yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda düzeltme beyannamesi vermesi gerekmektedir.

Yukarıdaki kutucuklardan “PIS” (Pişmanlık Talepli) yerine sehven “KSS” (Kanuni Süresinden Sonra) kutucuğu işaretlenirse ya da düzeltme beyannamesi pişmanlık talepli değil de kendiliğinden verilirse V.U.K.’nun Mükerrer 355. maddesine göre özel usulsüzlük cezası ile, beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen matrah farkı için vergi ziya-ı cezası kesilmektedir.

Vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk edilmesinden sonra verilenler hariç olmak üzere, kanuni süresi geçtikten sonra verilen vergi beyannameleri için bu madde uyarınca kesilecek ceza yüzde elli oranında uygulanır. Tahakkuk eden vergi için de ayrıca Vergi Usul Kanununun 112. maddesine göre gecikme faizi hesaplanacaktır.

b) Kanuni Süresinden Sonra Matrah Arttırıcı Olmayan Düzeltme Beyannamesi Verilmesi:

Kanuni süresi geçtikten sonra verilecek olan düzeltme beyannamesi eğer matrah arttırıcı (ödeme gerektirici değilse) nitelikte değil ise; düzeltme beyannamesi **daha önce verilen beyannameyi de kapsayacak şekilde** tekrar düzenlenip paketlenir ve daha sonra düzenlenen paket sisteme gönderilir. Paket sisteme gönderildikten sonra ilgili beyanname paketi kontrol edilir, sonra onay aşamasında “Özel”, “DZT” ve “KSS” (Kanuni Süresinden Sonra) kutucukları işaretlenerek “ÖZEL ONAY” butonu tıklanır, ekrana gelen “Düzeltilme Beyannamesi Gerekeçesi” kutucuğuna 255 karakteri geçmeyecek şekilde düzeltme beyannamesi verilmesinin gerekeçesi yazılıp onaylanarak işlem tamamlanır.

Örnek: (B) A.Ş., Haziran 2009 dönemi Muhtasar Beyannamesini kanuni süresinde verdikten sonra şirket avukatına ait stopaj bilgilerini beyannameye yazmadığını fark etmiştir. Bu durumda mükellef (B)’nin beyannamenin kanuni verme süresi geçtikten sonra vereceği ve ödeme gerektirmeyecek düzeltme beyannamesini yukarıda yer alan esaslara göre vermesi gerekmektedir.

Mükellef tarafından verilecek söz konusu düzeltme beyannamelerinin, önceki beyanname ya da beyannamelerdeki bilgileri kapsayacak nitelikte olmaması halinde Vergi Usul Kanunu’nun 352. maddesinin ikinci derecede usulsüzlük başlıklı fıkrasının 7 numaralı bendine göre usulsüzlük cezası kesilmektedir.

Elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen bildirim veya formlara ilişkin olarak süresinden sonra düzeltme amacıyla verilen bildirim ve formların, belirlenen sürelerin sonundan itibaren 10 gün içinde verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası kesilmez, takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası 1/2 oranında uygulanır.

3. Beyan Süresinden Sonra Beyanname Verilmesi:

Beyan süresi içerisinde çeşitli nedenlerden dolayı beyanname verilmemesi durumunda verilecek beyanname için ödeme çıkıp çıkmadığı önem taşımaktadır. Çünkü beyanname verme süresi içerisinde verilmeyen beyannameler gönderilirken yine yukarıdaki durumlarda olduğu gibi ya “PIS” (Pişmanlık Talepli) ya da “KSS” (Kanuni Süresinden Sonra) seçeneklerinden birinin seçilmesi gerekmektedir. Fakat beyan süresi içerisinde verilmemiş ve vergi ödemesi çıkmayan beyannameleri sistemde “PIS” (Pişmanlık Talepli) ile göndermek mümkün olmamaktadır. Elektronik beyanname sistemi vergi ödemesi çıkmayan beyannameleri “PIS” pişmanlık talepli olarak kabul etmemektedir. Dolayısıyla beyan süresinden sonra verilecek olan beyannameye ödeme çıkıyorsa “Özel” ve “PIS” (Pişmanlık Talepli) kutucukları, eğer ödeme çıkmıyorsa “Özel” ve “KSS” (Kanuni Süresinden Sonra) kutucuklarının seçilmesi gerekmektedir.

Örnek: (K) A.Ş., Ekim ayında ayın 15'inde vermesi gereken BSMV beyannamesini vermediğini fark etmiştir. Ancak mükellefin Eylül ayında BSMV'li herhangi bir işlemi olmadığı için Eylül ayına ait beyanname verilirken “Özel” ve “KSS” seçeneklerinin seçilerek beyannamenin göndermesi gerekmektedir. Eğer mükellefin o döneme ait BSMV'li işlemleri olsaydı bu durumda “Özel” ve “PIS” seçeneklerinin seçilerek beyannamenin verilmesi gerekmektedir.

Yukarıda bahsedilen seçimler yaptıktan sonra ekrana gelen “Mükellef Grubu” listesinden durumumuza uygun olanlardan bir tanesi seçilir. Bu tercih yapıldıktan sonra aynı ekranda iki kutucuk daha vardır. Aşağıda yer alan bu kutucuklardan en az birinin seçilmesi gerekmektedir.

- 213 sayılı V.U.K. 352. madde kapsamında kesilen cezaya ilişkin aynı kanunun 376. maddesine istinaden ceza indirimi talep ediyorum
- 213 sayılı V.U.K. Mükerrer 355. madde kapsamında kesilen cezaya ilişkin aynı kanunun 376. maddesine istinaden ceza indirimi talep ediyorum

V.U.K.'nun Mükerrer 355. maddesi kapsamında kesilen cezaya ilişkin olarak açılan davalarda mükellefler lehinde kararlar çıkmıştır. Fakat V.U.K.'nun 352. maddesi kapsamında kesilen cezaya ilişkin açılan davalar yargı idaresi tarafından kabul edilmemiştir. Bu nedenle Mükerrer 355. madde kapsamında kesilecek cezaya itiraz edecek olan mükelleflerin ikinci kutucuğu işaretlememeleri gerekmektedir.

İster “PIS” talepli isterse “KSS” beyan süresinden sonra beyanname verilmesi durumunda, V.U.K.'nun 352. ve Mükerrer 355. maddeleri kapsamında kesilecek vergi cezalarında indirim talep edilmesi halinde mükellefler, V.U.K.'nun “Vergi ziyası, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında vergi indirme” başlıklı 376. maddesinden yararlanarak V.U.K.'nun 352. ve Mükerrer 355. maddelerindeki cezalardan indirimli olarak yararlanacaklardır. Mükerrer 355. madde kapsamında kesilecek özel usulsüzlük cezası, beyannamenin beyanname verme süresini geçtikten ilk 15 içinde verilmesi durumunda 1/4 oranında, ikinci 15 gün içinde verilmesi durumunda 1/2 oranında kesilmektedir.

Elektronik ortamda beyanname ile bildirim ve form verme mecburiyetine uymayanlara Mükerrer 355. maddeye göre ceza kesilmesi halinde, 352. maddenin birinci derece usulsüzlüklerle ilgili (1) numaralı bendi ile ikinci derece usulsüzlüklerle ilgili (7) numaralı bendi uyarınca ayrıca ceza kesilmez.

“PIS” (Pişmanlık Talepli) olarak beyanname verilme süresinden sonra verilen beyannamelerde ayrıca, haber verilen ve ödeme süresi geçmiş bulunan verginin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanunun 51. maddesinde belirtilen nispette uygulanacak **ilgili tarihlerde geçerli olan gecikme zammı** oranında bir zamlarla birlikte haber verme tarihinden başlayarak **onbeş gün** içinde ödenmesi gerekir.

Bilginize Sunulur.

Arkan & Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.