

Değerli Üyemiz,

21/02/2011

340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 3568 sayılı Kanun uyarınca yetki almış olup bağımsız çalışan Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin (meslek mensuplarının), mükelleflerin vergi beyannameleri, bildirim ve eklerini elektronik ortamda göndermeleri zorunlu tutulmuştur.

Yetki verilmiş meslek mensupları, **aralarında hizmet sözleşmesi bulunan müşterilerine ait** beyannameleri elektronik ortamda gönderebilmeleri için **VUK 340** Numaralı Genel Tebliğ ekinde bulunan **(3) nolu “Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi”** ni, münferit talepte bulunan müşterileriyle de **(4) nolu “Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmesi” (Postacılık sözleşmesi)** ni düzenleyeceklerdir. Yapılan sözleşmelerin bir örneğini müşterilerine verecekler, bir örneğini de gerektiğinde ibraz edilmek üzere muhafaza edeceklerdir.

Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı ekte bilgilerinize sunduğumuz **Vergi Usul Kanunu 405 Seri numaralı Genel Tebliği** ile 3568 sayılı Kanun uyarınca yetki almış olup bağımsız çalışan ve elektronik beyanname gönderme aracılık yetkisi verilmiş meslek mensuplarına, mükellefler ile imzalamış oldukları yukarıdaki sözleşmeleri veya bunların iptaline/feshine ilişkin bilgileri elektronik ortamda internet vergi dairesine girme zorunluluğu getirilmiştir.

Bilindiği üzere tebliğ yayımlanmadan önce taslak halindeyken odamızın eleştiri ve önerileri TÜRMOB aracılığı ile Maliye Bakanlığına iletilmiştir, Taslakta yer alan Şifre iptali cezası işlemi girişimleriniz sonucu kaldırılmıştır.

Genel Tebliğ ile getirilen yükümlülükler;

A)- Mevcut Müşteriler İçin Yapılacak İşlemler:

Defter tutma veya müşavirlik (danışmanlık) hizmeti için mesleki sözleşme yaptığınız ve **VUK 340** Numaralı Genel Tebliğ ekinde bulunan **(3) nolu “Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi”** ve münferit talepte bulunan (Sadece Beyanname gönderimi) **(4) nolu “Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmesi” (Postacılık sözleşmesi)** yaptığınız mevcut müşterilerinize ilişkin bilgileri Tebliğin yürürlüğe gireceği tarih olan **01/Mart/2011** itibaren **15 gün içinde (SON GÜN 15 / MART / 2011)** Gelir İdaresi Başkanlığının İnternet sitesinde bulunan İnternet Vergi Dairesi (<https://intvd.gib.gov.tr/>) adresine meslek mensubu şifresi ile girilerek, bildirimler yapılacaktır.

B)- Yeni Müşteriler İçin Yapılacak İşlemler:

Yukarıdaki bölümde belirttiğimiz gerek mesleki sözleşme gerekse VUK 340 Nolu Genel Tebliğ ekinde bulunan E-Beyanname aracılık sözleşmeleri yapılarak kabul edilen **YENİ MÜŞTERİ' lere** ilişkin bildirim sözleşmenin düzenlendiği **tarihten itibaren en geç 30 gün** içerisinde elektronik ortamda <https://intvd.gib.gov.tr/> adresinde yer alan internet vergi dairesine girişinin yapılması gerekmektedir.

Aracılık yetkisi almış meslek mensuplarının aralarında Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi/Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmesi düzenledikleri mükelleflere ait beyannameleri elektronik ortamda gönderebilmeleri için öncelikle Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesinin/Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmesinin bilgi girişlerinin elektronik ortamda internet vergi dairesine yapılmış olması gerekmektedir.

C) Sözleşmeleri İptal/Fesh Edilen Müşteriler İçin Yapılacak İşlemler:

Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmelerinin/Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmelerinin süresinin sona ermesi, iptal ya da feshedilmesi durumunda buna ilişkin bilgi girişinin, **sürenin sona erme tarihinden ya da iptal/fesih tarihinden itibaren en geç 15 gün** içerisinde meslek mensupları tarafından elektronik ortamda <https://intvd.gib.gov.tr/> adresinde yer alan internet vergi dairesine yapılması gerekmektedir.

Dönem içinde veya dönem sonunda fesh ve iptal işlemleri

Konuya ilişkin Genel Tebliğde açıklama olmamasına rağmen, Bakanlık yetkileri ile yaptığımız şifai görüşmeye göre; Meslek mensuplarımızın hesap dönemleri sonunda veya yıl içinde sözleşmelerini fesh ettikleri müşterilerine ait sorumlu oldukları Beyanname ve bildirimleri kendileri göndereceklerdir. Yeni meslek mensubu sözleşme imzaladığı tarihten sonraki dönemlere ilişkin yükümlülükleri yerine getirecektir.

Örneğin 2010 yılına ait Yıllık Beyannameler eski meslek mensupları tarafından gönderilecektir.

D)-Müşterilerin Meslek Mensubu İle Sözleşmesini Fesh Etmesi:

Mükellefler, istemeleri halinde meslek mensupları ile aralarında düzenlenen sözleşmenin süresinin sona erdiğini ya da iptal/fesih edildiğini bir dilekçe ile sürenin sona erme tarihinden ya da iptal/fesih tarihinden itibaren **en geç 15 gün içerisinde** gelir / kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairesine bildirebileceklerdir.

E)-Bağımlı Çalışan Meslek Mensuplarımızın Durumu:

Bilindiği üzere 340 nolu VUK Genel Tebliği gereği firmalarda, bağımlı çalışan meslek mensubu mevcut ise şirketler E-beyanname gönderme şifresi alabilmektedirler. Firmalarda bağımlı olarak çalışan meslek mensuplarımız yukarıda bahsedilen bildirimleri Vergi Dairesine **BİLDİRMEYECEKLERDİR.**

F)-Bildirim Gonderilmesi:

Yukarıda bahsedilen bildirim, Gelir İdaresi Başkanlığının web sayfasında yer alan İnternet Vergi Dairesi Bölümünden **“GİRİŞ”** Butonuna basılarak ekrana gelen sayfada istenen **kullanıcı kodu/parola/şifre** bilgileri girilecektir. (Bu bilgiler daha önce E-beyanname gönderdiğimiz bilgilerdir.) Sayfa açıldıktan sonra **“Bilgi Giriş”** bölümünden **“E-Beyanname yetki bilgileri”** sayfasında yer alan bilgiler doldurulacaktır.

1)- Yeni Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi Bölümünü Defter tutma ve Danışmanlık sözleşmesi yaptığınız müşterileriniz için doldurmanız gerekir. Bu bölümde yer alan sözleşmenin; sözleşme numarası, sözleşme tarihi bölümüne müşteri ile düzenleyeceğiniz VUK 340 Nolu Genel Tebliği ekindeki (3) Numaralı sözleşmedeki tarih ve numara olacaktır. Formdaki hizmet sözleşmesi (mesleki sözleşme) tarihi ve no bölümüne ise mesleki sözleşmedeki tarih ve numara yazılacaktır. Burada dikkat edilmesi gereken husus her iki sözleşmenin tarihleri arasındaki farklılık 30 günden fazla olmayacaktır. Sıkıntı yaşamamanız için her iki sözleşmenin de aynı tarih olmasına dikkat etmeniz yarar görüyoruz.

2)- Yeni Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmesi Bölümünü Münferit talepte bulunan kişilerin e-beyanmelerini göndermek için doldurmanız gerekir. Bu bölümde yer alan sözleşmenin; sözleşme numarası, sözleşme tarihi bölümüne müşteri ile düzenleyeceğiniz VUK 340 Nolu Genel Tebliği ekindeki (4) nolu Elektronik Beyanname Aracılık sözleşmesindeki (Postacılık sözleşmesi) tarih ve numara olacaktır. Bu formdaki hizmet sözleşmesi tarihi ve no kısmını boş bırakarak gönderebilirsiniz, çıkan uyarıyı dikkate almayınız.

Bilindiği üzere bu tebliğ hükümleri 01/Mart/2011 tarihinde yürürlüğe girecektir ve bilgilerin en geç 15/Mart/2011 tarihine kadar gönderilmesi zorunludur. Ancak, Gelir İdaresi Başkanlığı BİLGİ GİRİŞ’lerinin yapılabilmesi için sistemi kullanıma açmıştır. Son günü beklemeden bilgileri girebilirsiniz.

G)-Ceza Uygulaması:

Bu Tebliğ ile getirilen yükümlülöklere uymayan veya eksik ya da yanltıcı bilgi ve belge verenler hakkında VUK mükerrer 355 inci maddesi hükmüne göre özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

Çalışmalarınızda başarılar dilerim.

Saygılarımla,
Yahya Arıkan
Başkan

Resmî Gazete

Sayı : 27851

19 Şubat 2011

Malive Bakanlığından:

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ

(SIRA NO: 405)

213 sayılı Vergi Usul Kanununun⁽¹⁾ mükerrer 257 nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden, elektronik beyanname uygulamasında aşağıda belirtilen değişiklikler yapılmıştır.

I- 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu⁽²⁾ Genel Tebliğinin “V- ARACILIK YETKİSİ VERİLEN GERÇEK VE TÜZEL KİŐİLER” başlıklı bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden, 3568 sayılı Kanun uyarınca yetki almış olup bağımsız çalışan Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin (meslek mensuplarının), mükelleflerin vergi beyannameleri, bildirim ve eklerini elektronik ortamda göndermeleri uygun görülmüştür.

Buna göre, elektronik beyanname gönderme aracılık yetkisi ile ilgili işlemler aşağıda belirtildiği şekilde yapılacaktır.

1- Aracılık Yetkisinin Talep Edilmesi ve Sözleşmelerin Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar

Elektronik beyanname gönderme aracılık yetkisi almak isteyen meslek mensuplarının örneği bu Tebliğin ekinde (Ek:2) yer alan, “Elektronik Beyanname Gönderme Aracılık Yetkisi Talep Formu” nu doldurarak bağlı oldukları vergi dairesine bizzat, tüzel kişilik şeklinde faaliyette bulunanların ise kanuni temsilcilerinin müracaat etmeleri gerekmektedir.

Elektronik beyanname gönderme aracılık yetkisi talep eden meslek mensubunun mesleği faal olarak icra ettiği hususu vergi dairesince dosya bilgilerinden teyit edildikten sonra müracaat anında sistem tarafından üretilecek kullanıcı kodu, parola ve şifreyi ihtiva eden kapalı bir zarf meslek mensubuna verilecektir. Şifre zarfının meslek mensubuna tesliminde, "... Vergi Dairesinin ... vergi kimlik numaralı mükellefi Serbest Muhasebeci/ Serbest Muhasebeci Mali Müşavir/ Yeminli Mali Müşavir elektronik beyanname göndermeye aracılık etmek üzere kullanıcı kodu, parola ve şifreyi ihtiva eden zarf, kapalı olarak teslim edilmiştir." şeklinde bir "Teslim Tutanağı" tanzim edilecek ve söz konusu tutanak meslek mensubu ile vergi dairesi müdürü veya müdür yardımcısı tarafından tarih konulmak suretiyle imzalanacaktır. Tanzim edilen Teslim Tutanağı ile Talep Formunun birer örneği meslek mensubunun dosyasında muhafaza edilecektir.

Elektronik beyanname gönderme aracılık yetkisi verilen meslek mensupları, aralarında hizmet sözleşmesi bulunan müşterilerine ait beyannamelerin yanı sıra, münferit olarak talepte bulunan müşterilerin beyannamelerinin gönderilmesine de aracılık edebileceklerdir. Bu durumda, Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesi uyarınca, meslek mensubu ile mükellef veya vergi sorumlusu arasında buna ilişkin özel bir sözleşme düzenlenmesi gerekmektedir.

Aracılık yetkisi verilen meslek mensuplarının kendi mükellefiyetleri ile ilgili vergi beyannamelerini de elektronik ortamda gönderebilecekleri tabiidir.

Yetki verilmiş meslek mensupları, aralarında hizmet sözleşmesi bulunan müşterilerine ait beyannameleri elektronik ortamda gönderebilmeleri için müşterileriyle bu Tebliğin ekinde (Ek:3) yer alan "Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi" ni, münferit talepte bulunan müşterileriyle de örneği bu Tebliğin ekinde (Ek:4) yer alan "Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmesi" ni düzenleyecekler ve sözleşmelerin bir örneğini müşterilerine verecekler, bir örneğini de gerektiğinde ibraz edilmek üzere muhafaza edeceklerdir.

Mükelleflerin, beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesini teminen meslek mensuplarıyla Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi/Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmesi düzenlemiş olması, beyannamelerin kanuni süresinde verilmesi ile ilgili yükümlülüklerinin yerine getirilmiş olduğu anlamına gelmeyeceğinden, mükelleflerin beyannamelerinin kanuni sürede elektronik ortamda veriliş verilmediğini titizlikle takip etmeleri gerekmektedir.

2- Düzenlenen Sözleşmeler ile Süresi Sona Eren ya da İptal/Fesih Edilen Sözleşmelerin Elektronik Ortamda Bildirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar

Elektronik beyanname gönderme aracılık yetkisi verilmiş meslek mensupları, mükellefler ile imzalamış oldukları Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesine/Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmesine veya bunların süresinin sona erdiğine ya da iptaline/feshine ilişkin bilgileri elektronik ortamda internet vergi dairesine girmek zorundadırlar.

Sözleşmelerin düzenlenmesine, süresinin sona ermesine, iptal ya da feshedilmesine ilişkin bilgi girişleri Gelir İdaresi Başkanlığının bilgisi dahilinde olan herhangi bir teknik arıza nedeniyle bu Tebliğ ile öngörülen sürelerin son gününe kadar yerine getirilememiş ise, Gelir İdaresi Başkanlığınca verilecek ek sürede bilgi girişleri yapılabilecektir.

2.1 Sözleşmelerin Elektronik Ortamda Bildirilmesi

Meslek mensupları ile mükellefler arasında düzenlenen Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesine/Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmesine ait bilgilerin, meslek mensupları tarafından sözleşmenin düzenlendiği tarihten itibaren en geç 30 gün içerisinde elektronik ortamda <https://intvd.gib.gov.tr/> adresinde yer alan internet vergi dairesine girişinin yapılması gerekmektedir.

Bu Tebliğin yürürlüğe girdiği tarihten önce meslek mensupları ile mükellefler arasında düzenlenmiş ve hükmü devam eden Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesine/Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmesine ait bilgilerin, meslek mensupları tarafından bu Tebliğin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren en geç 15 gün içerisinde elektronik ortamda <https://intvd.gib.gov.tr/> adresinde yer alan internet vergi dairesine girişinin yapılması gerekmektedir.

Aracılık yetkisi almış meslek mensuplarının aralarında Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi/Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmesi düzenledikleri mükelleflere ait beyannameleri elektronik ortamda gönderebilmeleri için öncelikle Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesinin/Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmesinin bilgi girişlerinin elektronik ortamda internet vergi dairesine yapılmış olması gerekmektedir.

Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmelerinin/Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmelerinin internet vergi dairesine elektronik ortamda bilgi girişi yapılmadan meslek mensuplarının sözleşme düzenledikleri mükelleflere ait beyannameleri elektronik ortamda göndermelerine izin verilmeyecektir. Bu nedenle, meslek mensupları tarafından sözleşme bilgilerinin elektronik ortamda bildirilmesi hususunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi gerekmektedir.

2.2 Süresi Sona Eren ya da İptal/Fesih Edilen Sözleşmelerin Elektronik Ortamda Bildirilmesi

Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmelerinin/Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmelerinin süresinin sona ermesi, iptal ya da feshedilmesi durumunda buna ilişkin bilgi girişinin, sürenin sona erme tarihinden ya da iptal/fesih tarihinden itibaren en geç 15 gün içerisinde meslek mensupları tarafından elektronik ortamda <https://intvd.gib.gov.tr/> adresinde yer alan internet vergi dairesine yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan mükellefler, istemeleri halinde meslek mensupları ile aralarında düzenlenen sözleşmenin süresinin sona erdiğini ya da iptal/fesih edildiğini bir dilekçe ile sürenin sona erme tarihinden ya da iptal/fesih tarihinden itibaren en geç 15 gün içerisinde gelir/kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairesine bildirebilecekleri gibi internet vergi dairesi kullanıcı kodu, parola ve şifrelerinin bulunması durumunda sözleşmelerin sona erdiğine ya da iptal/fesih edildiğine ilişkin bilgi girişlerini <https://intvd.gib.gov.tr/> adresinde yer alan internet vergi dairesine elektronik ortamda yapabileceklerdir. Adi ortaklık, kollektif ve adi komandit ortaklıklar adına düzenlenmiş sözleşmelerde ise sözleşmenin süresinin sona erdiğine ya da iptal/fesih edildiğine ilişkin dilekçe ortaklığın katma değer vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine verilecektir.”

II- 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin “VII- BEYANNAMELERİN İMZALANMASI VE DİĞER HUSUSLAR” başlıklı bölümüne 11 inci bentten sonra gelmek üzere 12 inci ve 13 üncü bentler eklenmiştir.

“12- Bu Tebliğ ve eklerinde yer alan beyanname tabiri vergi beyannameleri, bildirim ve eklerini ifade etmektedir.

13- Bu Tebliğ ile getirilen yükümlülükler uymayan veya eksik ya da yanıltıcı bilgi ve belge verenler hakkında cezai işlem yapılması Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi hükmü gereğidir.”

Bu Tebliğ 1/3/2011 tarihinde yürürlüğe girer.

Tebliğ olunur.

⁽¹⁾31/07/2004 tarih ve 25539 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

⁽²⁾30/09/2004 tarih ve 25599 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.