

SİRKÜLER
Sayı: 2009/97

İstanbul, 06.07.2009
Ref: 4/97

Konu:

5904 SAYILI KANUN SONRASINDA MALİYE BAKANLIĞI'NA ELEKTRONİK ORTAMDA VERİLMESİ ZORUNLU OLAN BEYANNAME, BİLDİRİM VE FORMLARDA CEZA UYGULAMASI

03.07.2009 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 5904 sayılı Kanun ile VUK Mükerrer 355'inci maddeye "**elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen bildirim ve formlar**" ile ilgili olarak aşağıdaki fıkra eklenmiştir:

*"Elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen bildirim veya formlara ilişkin olarak süresinden sonra **düzeltilme 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."*

*"Elektronik ortamda beyanname ile bildirim ve form verme mecburiyetine uymayanlara **ceza kesilmesi**" ile ilgili olarak ta aynı maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir:*

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

Bu düzenlemeler sonrasında, elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen **bildirim ve formların** (Örneğin: Ba-Bs formları, ÖTV Mevzuatı gereği verilmesi gereken bildirim ve formlar..v.b.) **kanunen verilmeleri gereken son günden sonraki 10 gün içinde ve düzeltilme amacıyla** verilmesi halinde VUK Mükerrer 355'inci maddeye istinaden özel usulsüzlük cezası uygulanmayacaktır. Takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde ise VUK Mükerrer 355'inci madde gereği uygulanacak ceza (1/2) oranında (%50 indirimli) uygulanacaktır.

Örneğin: Ağustos 2009 dönemine ait "Form Ba" bildirimini yasal süresi içinde (en geç 05.10.2009) yapılmış olsun. Bu bildirim için 15.10.2009 akşamına kadar **düzeltilme amacıyla** yeniden bildirimde bulunulursa özel usulsüzlük cezası uygulanmayacaktır. Aynı mükellef söz konusu bildirimini yasal süresi içinde yapmamış ise aynı kanuni düzenleme gereği yasal süresinden sonra vereceği bildirim için özel usulsüzlük cezası tam olarak uygulanacaktır.

Bu düzenleme **e-beyanname** gönderimleri için geçerli olmayıp, hali hazırda VUK Mükerrer 355'inci maddede yer alan; “*Elektronik ortamda beyanname verilmesi mecburiyetine uyulmaması halinde kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası, beyannamenin kanuni süresinin sonundan başlayarak elektronik ortamda 15 gün içinde verilmesi halinde 1/4 oranında, bu sürenin dolmasını takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde ise 1/2 oranında uygulanır*” hükmü geçerlidir.

VUK Mükerrer 355'inci maddeye eklenen diğer fıkra ile de, özel usulsüzlük cezası gerektiren ve bu ceza uygulanan elektronik ortamdaki beyanname, bildirim ve form gönderimlerine ayrıca VUK Madde 352 kapsamında 1. derece veya 2. derece usulsüzlük cezası uygulanmayacaktır.

Söz konusu kanuni düzenlemeler sonrasında;

- **Yasal süresi içinde verilen *e-beyanname*** için daha sonra **düzeltilme** verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası uygulanmayacaktır.
- **Yasal süresi içinde verilmemiş *e-beyanname*** daha sonra verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır. Burada e-beyannamenin verilmesi gereken yasal sonda günden sonraki 15 gün içinde e-beyanname gönderilirse özel usulsüzlük cezası ¼ oranında, sonraki 15 gün içinde gönderilirse özel usulsüzlük cezası ½ oranında uygulanacaktır. Daha sonraki günlerde e-beyanname gönderilirse özel usulsüzlük cezası tam olarak uygulanacaktır.
- **Yasal süresi içinde verilen *bildirim veya form*** için daha sonra **düzeltilme** verilmesi halinde; **yasal olarak verilmesi gereken sonda günden sonraki 10 gün içinde düzeltilme verilirse özel usulsüzlük cezası uygulanmayacak,** 10 günü takip eden 15 günlük süre içinde gönderim yapılırsa özel usulsüzlük cezası ½ oranında uygulanacaktır.
- **Yasal süresi içinde verilmemiş *bildirim veya form*** için daha sonra elektronik ortamda gönderim yapılması halinde özel usulsüzlük cezası tam olarak uygulanacaktır.

**DENGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**