

SİRKÜLER
Sayı: 2014/101

İstanbul, 06.05.2014
Ref: 4/101

Konu:
MÜKELLEFLERİN BİLGİLERİ BİLDİRİM FORMUNUN İNTERNET VERGİ DAİRESİNDE MAYIS AYI SONUNA KADAR DOLDURULMASI GEREKMEKTEDİR

413 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği ile kurumlar vergisi mükellefleri ile ticari, zirai ve serbest meslek kazancı elde eden gelir vergisi mükelleflerinin “**mükellef bilgileri bildirim**”ni **1 Nisan - 31 Mayıs tarihleri arasında** elektronik ortamda doldurma ve mali idareye gönderme zorunluluğu bulunmaktadır.

“**Mükellef Bilgileri Bildirimi**” ile mükelleflere ait verilerde meydana gelen değişikliklerin güncel olarak takip edilmesi, söz konusu verilerin güncellenmesi, eksikliklerin giderilmesi, doğruluklarının teyidi amaçlanmaktadır.

Söz konusu bildirim mükellefler tarafından merkez **ve şubeler için ayrı ayrı** olmak üzere ve elektronik ortamda (internet vergi dairesinden) verilecektir.

Bildirim verecek mükellefler:

61 Numaralı V.U.K. Sirküleri ile yapılan son düzenlemelere göre bildirim vermek zorunda olan mükellefler aşağıdaki gibidir:

- Kurumlar vergisi mükellefleri (Dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler, kamu iktisadi teşekkülleri, kooperatifler, eshamlı komandit şirketler, anonim şirketler, limited şirketler, iş ortaklıkları),
- Ticari kazanç (Basit usulde ticari kazanç elde edenler hariç) elde edenler,
- Zirai kazanç ve serbest meslek kazancı elde edenler,
- Adi ortaklıklar,
- Adi komandit şirketler,
- Avukatlık ortaklıkları,
- Kollektif şirketler,

- Ticari amaç taşıyan apartman ve site yönetimleri (Apartman veya sitenin yönetimi konusunda hizmet veren ve bu faaliyetini ticari kazanç esasları çerçevesinde profesyonel olarak icra eden mükellefler de bildirim vermek zorundadır).

Bildirim vermeyecek mükellefler:

- Basit usulde ticari kazanç elde edenler,
- Gayrimenkul sermaye iradı sahibi mükellefler,
- Gerçek usulde gayrimenkul, menkul, sair kazanç, ücret geliri elde edenler,
- Kamu kurumları,
- Kamu kurumu niteliğindeki kurum ve kuruluşlar,
- Dernek ve vakıflar (iktisadi işletmeleri hariç),
- Apartman sakinleri tarafından seçilen ticari amaç taşımayan apartman yönetimi,
- Valilik veya kaymakamlık bünyesinde bölge halkının katılımı ile kurulan ve ticari amaç taşımayan hizmet birlikleri ve benzeri kurumlar.

Söz konusu bildirim 1 Nisan itibariyle **faal olan** (tasfiye işlemi devam edenler dahil) mükellefler tarafından 1 Nisan - 31 Mayıs tarihleri arasında **internet vergi dairesi üzerinden verilmesi** gerekmektedir.

61 No.lu V.U.K. Sirkülerinde **"01 Nisan tarihi itibariyle faal olan"** ibaresi şu şekilde açıklanmıştır: *"01 Nisan - 31 Mayıs tarihleri arasında işlerini terk etmemiş (terk işlemi sonuçlanmamış olan) mükellefleri kapsamaktadır. Bu tarihler arasında faaliyetlerini terk eden mükellefler, terk işlemi yapılmadan önce bildirim düzenlememişlerse ve bildirim verme süresi içinde terk işlemi sonuçlanmış ise Mükellef Bilgileri Bildirimi vermelerine gerek yoktur. Ancak, 31 Mayıs tarihi ve öncesi yeni tescil işlemi yapılmış olanların bildirim vermesi gerekmektedir."*

Diğer Hususlar ve Cezai Yaptırım:

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

Bildirimini elektronik ortamda belirlenen süre içinde vermeyen veya eksik ya da yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355'inci maddesi

hükmü uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilecektir. Söz konusu maddede belirtilen cezanın 2014 hadleri aşağıdaki gibidir:

1-Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	1.200 TL
--	----------

2-İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	600 TL
3-Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	300 TL

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 kesilmeyecek, takip eden 15 gün içinde verilmesi halinde ise kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası 1/5 oranında uygulanacaktır. Bu sürelerden sonra verilecek düzeltme bildirimleri için veya bildirim verilmemesi halinde özel usulsüzlük cezası tam olarak uygulanacaktır.

Mükellef bilgileri bildiriminin doldurulmasına ilişkin açıklamalara sirkülerimiz ekinde yer alan ve Gelir İdaresi Başkanlığı'nca yayınlanan Mükellef Bilgileri Bildirimi Düzenlenmesi Hakkında Sık Sorulan Sorulardan ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla,

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

EK:

Mükellef Bilgileri Bildirimi Düzenlenmesi Hakkında Sık Sorulan Sorular

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr

MÜKELLEF BİLGİLERİ BİLDİRİMİ DÜZENLENMESİ HAKKINDA SIK SORULAN SORULAR

1 – Mükellef bilgileri bildirimini düzenlemek için internet vergi dairesi sistemine giriyorum. Bilgi giriş başlığında mükellef bilgileri bildirimini alt başlığı görülüyor.

340 sayılı V.U.K. Tebliğine göre elektronik beyanname gönderme Kullanıcı Kodu parola ve şifresi alan mükellefler kendilerine ait mükellef bilgileri bildirimini, meslek mensupları ise kendilerine ait ve sözleşmesi bulunan mükelleflere ait mükellef bilgileri bildirimini düzenlerler. Mükelleflerin internet vergi dairesindeki kendi durumlarını sorguladıkları internet vergi dairesi kullanıcı kodu parola ve şifresi ile söz konusu mükellef bilgileri bildirimini düzenlenememektedir.

2 – Banka merkezi olarak şubelerimize ait mükellef bilgileri bildirimini düzenlemek istiyoruz, ancak kullanıcı kodu, parola ve şifre ile internet vergi dairesine bağlanıp yeni mükellef bilgileri bildirimini düzenlemek için giriş yaptığımızda faal olunan vergi dairesi listesinde banka merkezinin vergi kimlik numarasına ait şubelerin vergi daireleri listeleniyor, diğer şubeler görülüyor.

14/02/2005 tarih ve 15 sayılı V.U.K. Sirkülerinin "5- Diğer Hususlar" başlığının b şıkkı bu konuyu çok açık ve net olarak açıklamıştır:

" b) 240 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 03.07.1995 tarihinde tek vergi numarası uygulamasına başlanılmıştır. Belirtilen tebliğ ile getirilen uygulamanın amacı, mükelleflerin vergiye tabi faaliyetlerini aynı vergi kimlik numarası altında izlemektir. Bu nedenle, (bankalar hariç) tüm mükellefler merkez ve şubelerinde aynı vergi kimlik numarasını kullanmaktadırlar. E-beyanname gönderenlere ait ihdas edilen kullanıcı kodu, parola ve şifrelerin mükellef bazında üretilebilmesi için de vergi kimlik numarası esas alınmaktadır.

Buna göre, mükelleflere vergi kimlik numarasıyla bağlantılı olarak bir adet kullanıcı kodu, parola ve şifre verildiğinden, merkez ve şubelere ait beyannamelerin aynı kullanıcı kodu, parola ve şifre kullanılmak suretiyle gönderilmesi gerekmektedir. Bunu teminen mükellefler şubelerine ait beyannamelerini merkezde tek elden verebilecekleri gibi, kullanıcı kodu, parola ve şifrelerini şubelerine bildirmek suretiyle şubelerinin buldukları yerden de verebilirler.

Ayrıca, 240 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile bankalar her şubesi için ayrı bir vergi kimlik numarası almak zorunda olduğundan, bankalarca talep edilmesi halinde vergi dairesince her şube için ayrı kullanıcı kodu, parola ve şifre verilecektir."

Son paragraftaki açıklamalara göre banka şubelerine ayrı vergi kimlik numarası verilmiş olmasından ve her şube için ayrı kullanıcı kodu, parola ve şifre verilecek olmasından dolayı her şube kendisine ait mükellef bilgileri bildirimini kendisi düzenleyip kaydederek onaylayacaktır.

3 – Mükellef Bilgileri Bildirimi verirken mart ayında şube kapanışı yapıldı bununla ilgili olarak bilgi girişi yapmamıza gerek var mı?

413 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine istinaden Mükellef Bilgileri Bildirimini 01 Nisan itibariyle faal olan (tasfiyesi devam edenler dahil) kurumlar vergisi, ticari, zirai ve serbest meslek kazancı elde eden gelir vergisi (basit usul ticari kazanç hariç) mükellefleri, merkez ve şubeler için ayrı ayrı vereceklerdir. İlgili şube 01 Nisan tarihinden önce terk etmiş olduğundan terk şube için bildirim verilmeyecektir.

4 – 413 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 6.1 bölümünde "kendi adına kullanıcı kodu, parola ve şifre almış mükelleflerce gönderiliyorsa" ifadesinde sadece beyannamesini bizzat gönderebilen mükellefler mi kastedilmektedir? Beyanlarını muhasebeci aracılığıyla gönderen mükellefler de şifre alarak bildirimde bulunabilirler mi?

01 Nisan-31 Mayıs tarihleri arasında düzenlenmesi gereken Mükellef Bilgileri Bildirimi; internet vergi dairesi sistemine 340 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre alınan (**elektronik beyanname gönderme kullanıcı kodu**) kullanıcı kodu, parola ve şifre ile giriş yapılarak düzenlenir. Kullanıcı kodu, parola ve şifre ile giriş yapan kullanıcı, kullanıcı kodunu **Mükellef** olarak veya **Meslek Mensubu** olarak alabilir.

5 – 413 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre internetten Mükellef Bilgileri Bildirimini göndermek istemekteyiz. Burada bilgilerin bir kısmını girip onaylamadan kaydedip daha sonra kalan bilgileri girerek onaylama şansımız var mıdır?

Vergi Kimlik Numarası, TC Kimlik Numarası/Yabancı Kimlik Numarası, unvan bilgileri ile faal olunan vergi dairelerinin listelendiği ekranda **“DÜZENLEME”**, **“GÜNCELLEME”** ve **“... YILI GÖRÜNTÜLEME”** seçenekleri bulunmaktadır. Ayrıca **“DÜZENLEME”** seçeneğinde **“YENİ GİRİŞ”** ve **“ÖNCEKİ YIL BİLDİRİMİ ÜZERİNDEN DÜZENLEMEK”** seçenekleri vardır. İlk defa Mükellef Bilgileri Bildirimi düzenlenecek ise **“YENİ GİRİŞ”** ekranı kullanılmalıdır. Önceki yıl düzenlenmiş bir Mükellef Bilgileri Bildirimi olması ve bu bildirim üzerinde değişiklikler yapılarak düzenlenecek olması durumunda ise **“ÖNCEKİ YIL BİLDİRİMİ ÜZERİNDEN DÜZENLEMEK”** seçeneği seçilerek bildirim düzenlenir. İçinde bulunulan yıl için düzenlenmiş bildirim üzerinde düzeltme yapılacak ise **“GÜNCELLEME”** seçeneği seçilerek bildirim güncellenip tekrar kaydedilebilir, aynı zamanda onaylanabilir. Bununla birlikte, Mükellef Bilgileri Bildiriminin bir kısmının doldurulup kaydedildikten sonra, tekrar açılarak kalınan yerden devam etme gibi bir seçenek bulunmamaktadır.

6 – 413 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca Mükellef Bilgileri Bildirimi girişi yapıyoruz. Bu esnada abone bilgileri bölümünde elektrik ve doğalgaz (bir işyerinin 1/3 ünü kiralama yoluyla kullanıyoruz) faturaları bu firma adına geliyor ve firma bize yansıtma faturası düzenliyor. Bu bölüme firma bilgileri olarak ne yazmamız gerekir ya da boş bırakabilir miyiz? Yine bu tebliğ kapsamında tasfiye halinde olan firmanın adresi tasfiye memurunun ikametgâh adresidir. Yine elektrik ve doğalgaz abonelik bilgileri bölümüne (gider olarak kayıtlara alınmamaktadır) tasfiye memurunun abonelik bilgileri mi yazılacaktır? Boş bırakabilir miyiz?

Abone bilgileri bölümüne, işyerine gelen elektrik veya doğalgazın son geçtiği sayaca ait abone bilgileri yazılmalıdır. Sayacın kimin üzerine kayıtlı olduğu fark etmemektedir.

Tasfiyeye girmiş olan işletme faaliyetini sonlandırmamış olduğu için, adres olarak tasfiye memurunun vergi dairesine bildirmiş olduğu adres yazılmalıdır.

7 – Banka olarak Mükellef Bilgileri Bildirimini dolduracağız. Ancak söz konusu bildirim 44. satırında Brüt Satışlar alanı bulunmaktadır. Biz banka olduğumuz için brüt satışımız bulunmamaktadır. Bu durumda söz konusu satırı dolduracak mıyız, dolduracaksa ilgili satıra hangi bilgiyi yazmamız gerekmektedir?

Brüt satışlar ifadesi tekdüzen hesap planına göre bilanço gelir tablosundaki tutardır. Bu diğer bilanço tiplerinde (Banka, Sigorta, Katılım bankası vb.) farklılık gösterebilir. Bu durumda gelir tablosundaki indirimden önceki gelirlerin toplamı alınmalıdır. Burada, banka bilançosu gelir tablosunda yer alan faiz gelirleri, komisyon gelirleri ve diğer faaliyet gelirlerinin toplamı yazılmalıdır.

8 – Bankası olarak 413 sayılı VUK Tebliğine istinaden Mükellef Bilgileri Bildirimi girişini yapacağız. Şubelerimiz için bilgi girişi yaparken her birinin vergi kimlik numarasını ayrı ayrı mı yazmamız gerekir (şube vergi kimlik numarasını yazdığımızda kurumlar vergisi mükellefi değilsiniz diye uyarıyor)? Yoksa merkeze ait bilgilerle mi giriş yapmamız gerekir?

Merkez ve şubeler için ayrı ayrı olmak üzere Mükellef Bilgileri Bildirimini doldurulması gerekmektedir. 14/02/2005 tarih ve 15 sayılı V.U.K. Sirkülerinde, her banka şubesinin ayrı vergi kimlik numarası olması nedeniyle elektronik beyanname kullanıcı kodu, parola ve şifre (340 seri no.lu Tebliğe göre) verilebileceği belirtilmektedir. Bu durumda farklı vergi kimlik numarası olan banka şubeleri kendilerine ait elektronik beyanname gönderme kullanıcı kodu, parola ve şifreleri ile internet vergi dairesine bağlanarak kendi Mükellef Bilgileri Bildirimlerini düzenleyip kaydedip onaylayabilirler.

9 – 413 sayılı VUK Genel Tebliğine göre Mükellef Bilgileri Bildirimi girişi yapmak istediğimde SGK işyeri sicil numarası sistemde 26 karakter olarak tanımlanmıştır. Ancak bizim SGK numaramız 23 karakter olduğundan bunu sisteme nasıl girmemiz gerekir? Başına sıfır eklense doğru olur mu?

Bu durumda, SGK işyeri sicil numarası SGK dan öğrenilerek doğrusu yazılmalıdır. SGK İşyeri Sicil numarası; 1 hane Mahiyet Kodu, 4 hane İşkolu kodu, 4 hane Ünite Kodu, 7 hane İşyeri No, 3 hane İl Kodu, 2 hane İlçe Kodu, 2 hane Kontrol Numarası, 3 hane Aracı Kodu bileşenleri olmak üzere 26 haneden oluşmaktadır. Mahiyet Kodu 1,2,3,4 olabilir, o nedenle SGK işyeri sicil numarası 0 (sıfır) ile başlayamaz.

10 – Kargo şirketiyiz. Bize bağlı olan ve ayrıca mükellefiyetleri olmayan sadece işlerin yürütülmesi için bölge müdürlükleri ve aktarma merkezlerimiz bulunmaktadır. 413 no.lu VUK Genel Tebliğine istinaden bunları da kargo şirketimizin Mükellef Bilgileri Bildirimine dâhil etmeli miyiz? Edeceksek de şube bilgilerinde mi göstermeliyiz? Bu bölge müdürlüklerinin brüt satışı olmadığından o kısmı boş mu bırakmalıyız?

Merkez dışında farklı adreslerde bulunan şube, bölge irtibat bürosu, aktarma merkezleri vb. işletmeler, şube gibi düşünülerek Mükellef Bilgileri Bildirimi düzenlenecektir. Bahsedilen şubelere ait faaliyet kodu ve ciro bilgileri alanında bilgi girişi yapılırken 1. satırdaki en az 1 faaliyet kodu girildikten sonra “kontrol et” linki ile tanımının doğruluğunun sağlanır. “Kontrol et” linki kullanılmadan diğer alana geçilmemelidir. Daha sonra brüt satışlar veya gayrisafi hasılat bilgisi yoksa boş geçilir. Ekranaya gelen mesaja “tamam” diyerek diğer alanlara geçilir.

11 – Mükellef Bilgileri Bildirimi girilirken faaliyet kodu kısmında faaliyet kodu hatalı veya giriş yapıldıktan sonra kontrol edilmemiş uyarısı geliyor ve bir sonraki adıma geçemiyorum.

Yazılan NACE Rev2. Altılı faaliyet kodu, mevcut faaliyet kodları arasında yer almalıdır. Faaliyet kodu girildikten sonra “kontrol et” yazısına basılarak tanımın doğruluğu kontrol edilmelidir. Yazılan NACE Rev2. Altılı faaliyet kodunun mevcut faaliyet kodları arasında yer almaması durumunda uyarı mesajı verilmekte olduğundan www.gib.gov.tr adresinde bulunan video kayıtlarında anlatıldığı şekliyle faaliyet kodunun doğrusu bulunarak yazılmalı ve “kontrol et” yazısı yardımıyla faaliyetin tanımının doğruluğu kontrol edilmelidir.

12 – Mükellef Bilgileri Bildirimini vereceğimiz mükellef özel hesap dönemine sahiptir. Söz konusu bildirim verirken Brüt Satışlar/Gayri Safi Hasılat satırına hangi dönem aralığını kapsayacak bilgi yazılacaktır?

Mükellefin özel hesap dönemine tabi olması durumunda yeni girilen hesap dönemi henüz tamamlanmadığı için son tamamlanmış olan hesap dönemine ait brüt satışlar veya gayrisafi hasılat bilgileri girilmelidir.

13 – İçinde bulunulan yılda mükellefiyet tesis edilenler için “Brüt Satışlar/Gayri Safi Hasılatı” olmayacaktır. Mükellef Bilgileri Bildirimi formunun “Brüt Satışlar/Gayri Safi Hasılatı” satırı doldurulmadan bir sonraki sayfaya geçilemiyor.

Faaliyet kodunun yazılması ve “kontrol et” yazısının tıklanarak tanımının doğrulanması şartı ile brüt satışlar veya gayrisafi hasılat bilgisi 0(Sıfır) olarak geçilebilecektir. Bu durumda ekrana gelen mesaja “tamam” işaretlenmesi halinde bir sonraki alana geçilebilir.

14 – Mükellef Bilgileri Bildiriminin doldurulması sırasında faaliyet kodlarını yazarken vergi levhasındaki birinci kodu mu, yoksa diğer kodları da mı bildireceğiz? Ayrıca demirbaş satışına ilişkin hasılatı diğer faaliyetlerin içinde mi göstermemiz gerekir? (Diğer faaliyetlere ait yılı toplam brüt satışlar/gayrisafi hasılatı diye bir satır bulunmakta.)

Mükellef Bilgileri Bildirimi doldurulurken işletme veya şubesine ait en az bir faaliyet kodunun belirlenmesi zorunludur. Birden fazla faaliyet varsa 6 (Altı) faaliyete kadar belirlenebilir. Bu durumda faaliyet kodu sıralaması, işletmenin ilgili faaliyetindeki Brüt Satışlar/Gayri Safi Hasılatına göre büyükten küçüğe doğru yapılmalıdır. “Diğer” satırı, işletmenin faaliyetinin 6’dan fazla olması halinde 6 ncıdan sonraki faaliyetlere ait brüt satışlar veya gayrisafi hasılatların toplamının yazılması için ayrılmış alandır. (Faaliyet kodu yazıldıktan sonra faaliyet kodu altında yer alan “Kontrol et” yazısına tıklanarak yazılan koda ait faaliyetin tanımının doğrulanması unutulmamalıdır.)

15 – Banka şubelerine ait Mükellef Bilgileri Bildirimi düzenlenirken elektrik ve doğalgaz abonelik bilgilerinin, şubeden bağımsız diğer birimler için (ATM, depo, arşiv vb.) bildirilmesi zorunlu mudur? (ATM, depo ve arşivin şubeden ayrı abonelik bilgileri söz konusudur.)

Şube olarak değerlendirilen tüm birimler için Mükellef Bilgileri Bildirimi düzenlenmelidir. Depo ve arşivler, şubeden ayrı adreste ise şube gibi değerlendirilerek ayrı Mükellef Bilgileri Bildirimi düzenlenmelidir. ATM’nin bakımı, para konulması, arıza yaptığında arızanın giderilmesi, ATM üzerinden yapılan birçok bankacılık işlemi kayıtlarının belirli şube üzerinden yapılması gibi nedenlerle ATM’ler ayrı şube gibi değerlendirilmemelidir. ATM’ye ait elektrik abonelik bilgileri bildirilmek isteniyorsa, ATM hangi şubeye aitse elektrik abone no olarak o şubenin bildiriminde 3 adede kadar olan abonelik bilgileri girilebilir.

16 – 413 sayılı VUK Genel Tebliği uyarınca bilgi girişi kısmında faaliyet kodu bölümüne giriş yaparken nar üretip yurtiçi ve yurtdışı satışını yapan firma olarak faaliyet kodu alanında yurt içi ve yurt dışı satışını birleştirerek mi yazmalıyım? Yoksa yurtiçi ve yurtdışı satışların ayrı faaliyet kodu olduğu için ayrı ayrı mı yazmalıyım?

Faaliyetlerle ilgili olarak TÜİK tarafından hazırlanan ve Başkanlığımızın internet sayfasında <http://www.gib.gov.tr/fileadmin/mukellefbilgileribildirimi/mukellefbilgileribildirimi.html> linki altında yer alan videolar izlenebilir. Üretici olduğunuz için ürettiğiniz ürünü satıyor iseniz tarımla ilgili faaliyet kodlarından uygun olanı verilebilir. Eğer ürettiğiniz ürünlerin yanında satın aldığınız ürünleri de satıyorsanız hem tarım hem de ticaretle ilgili faaliyet kodlarından uygun olanı belirlenmelidir.

17 – 413 sayılı VUK Genel Tebliği uyarınca Mükellef Bilgileri Bildirimi girişi yaparken tarım desteklemelerinden dolayı devletin verdiği teşvikten elde ettiğim geliri diğer satırında mı belirtmeliyim?

Tarım desteklemelerinden dolayı devletin verdiği teşvikten elde ettiğiniz geliri muhasebe kayıtlarınızda gösteriyor olmanız gerekir. Muhasebe hesaplarına yansıyan bu gelir, ilgili faaliyete ait Brüt Satışlar veya Gayri Safi Hasılat bilgisi içinde yer almalıdır.

18 – Şirket gerçek kişiden bir iş yeri kir alıyor. Daha sonra bunun bir odasını başka bir şirkete kir alıyor. 413 sayılı tebliğe göre Mükellef Bilgileri Bildirimi kapsamında ikinci kiracı doğalgaz, elektrik gibi abonelik numaralarını sisteme girerken kendi adına abonelik açtırmadığı için o kısmı boş mu bırakacak yoksa diğer şirketin abonelik bilgilerini mi girecek?

Doğalgaz ve elektrik sayacı kimin üzerine olursa olsun, işyerine giren elektrik veya doğalgazın en son geçtiği sayaca ait abone numarası ve dağıtım firması isimlerinin girilmesi gerekmektedir.

19 – Şirket gerçek kişiden bir iş yeri kir alıyor. Daha sonra bunun bir odasını başka bir şirkete kir alıyor. 413 sayılı tebliğe göre Mükellef Bilgileri Bildirimi kapsamında kira seçeneğini işaretlediğimizde mülkiyet sahibine ait TCKN/YKN veya VKN ilgili alanına, önceki kiralayana ait TCKN/YKN veya VKN mı yazılacak?

İşyeri veya işletmenin bulunduğu gayrimenkulün mülkiyeti şirkete ait değilse "Kira" seçeneği seçilmeli ve mülkiyet sahibine ait TC Kimlik Numarası/Yabancı Kimlik Numarası veya Vergi Kimlik Numarası alanına esas mülk sahibinin TCKN/YKN veya VKN bilgisi yazılmalı, **önceki kiralayana ait bilgi yazılmamalıdır**. Mülkün hisseli olması durumunda ise hissedarlardan birinin bilgisinin yazılması yeterlidir.

20 – Mükellef Bilgileri Bildirimi formunu doldururken adres bölümünde iç kapı numarası 16 olması gerekirken bizim adresimizin bulunduğu 16 numara çıkmamakta dolayısıyla seçememekteyiz. Bu problemi nasıl çözebiliriz?

İçişleri Bakanlığı Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğüne ait <https://adres.nvi.gov.tr/Pages/Bildirim/Dogrulama/YerlesimYeriDogrulama.aspx> web adresinden, belirlenen kriterlere göre işyeri adres bilgileri girildiğinde, iç kapı numarasına kadar seçilerek adres numarasına ulaşılabilmektedir. İç kapı numarası, sistemde bulunmuyorsa işyeri adresinin bağlı bulunduğu belediyeye başvurularak adres numarasının verilmesi sağlanmalıdır. Bu konuda, Gelir İdaresi Başkanlığınca, Mahalli İdareler Genel Müdürlüğüne (26.01.2012 tarih, 009787 sayılı ve 04.03.2013 tarih, 18095 sayılı) ve Türkiye Belediyeler Birliğine (26.01.2012 tarih, 009788 sayılı ve 27.02.2013 tarih, 17030 sayılı) yazılar gönderilmiştir. Bu yazılara istinaden, Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, işyeri adresinin bağlı bulunduğu belediye, il özel idaresi veya ilçe özel idaresine numarataj işlemi yapılması için başvurulara, öncelikli işlem yapılması hususunda yazı yazmıştır.

21 – 413 sayılı VUK Genel Tebliğine göre Mükellef Bilgileri Bildirimini doldururken mükellefin işiyle ilgili bölümde bağlı olunan oda ve sicil numarası istenmektedir. Mükellef herhangi bir odaya bağlı olmadığı için bu bölümü boş bıraktığımız zaman sistem uyarı veriyor ve kayıt yapılamıyor. Bu durumdaki mükelleflere ilişkin bilgi girişlerini nasıl yapabiliriz?

Birden fazla odaya üyelik kaydının olabileceği gibi herhangi bir odaya üyelik kaydı da olmayabilir. Üye olunan oda veya odalar için "oda kaydı var" kutucuğuna çentik atılarak oda adı seçilir ve odaya ait sicil numarası yazılır. Odalardan herhangi birine kayıtlı olunmaması durumunda odalar için "oda kaydı var" kutucuklarına çentik atılmamalıdır. Odalardan hiçbirini seçilmediyse, boş geçilebilir. Bu durumda bir problem olmayacaktır.

22 – Gerçek kişi mükellefim. Vergi dairesinden Mükellef Bilgileri Bildirimini oluşturmak üzere şifremi aldım. Sisteme giriş yaptığımda Mükellef Bilgileri Bildirimi formunu ekranımda görmüyorum. İlgili form sistemimde oluşmuyor. Muhasebecim kendi şifresiyle girdiğinde ilgili formu görüyor. Benim aldığım şifre ile giriş yaptığında Mükellef Bilgileri Bildirimi formunu o da görüntüleyemiyor. Sorunumu nasıl çözebilirim?

Size verilen kullanıcı kodu, parola ve şifre internet vergi dairesi şifresidir. Bu şifre elektronik beyanname gönderme yetkisi olmayan mükelleflere verilmektedir. Mükellefler, internet vergi dairesine bu şifre ile bağlanarak kendi hesap hareketlerini izleyebilirler ancak Mükellef Bilgileri Bildirimi linkini göremezler. Mükellef Bilgileri Bildirimini, 340 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre alınan kullanıcı kodu, parola ve şifre (meslek mensupları, odalar ve elektronik beyannamesini kendisi gönderebilecek mükelleflerimiz için verilen) ile giriş yapılarak verilmesi gerekmektedir. Bu nedenle sözleşmeniz olan meslek mensubu, sizin adınıza Mükellef Bilgileri Bildirimi düzenleyebilir.

23 – Meslek mensubuyum. Mükellef Bilgileri Bildirimi sistemine mükelleflerle ilgili giriş yaparken merkez ve şubelerle ilgili olarak ayrı ayrı bildirimler yapılacağını biliyoruz. Ancak ilgili ekrandaki ciro bölümüne giriş yaparken merkezin cirosunu ayrı, şubenin cirosunu ayrı mı yazmamız gerekmektedir? Yoksa yasal defterlerimizde merkez ve şubenin cirosu bir bütün olarak yer aldığı için söz konusu ciro bilgilerini bir bütün halinde merkezle ilgili bildirimde mi dahil etmemiz uygun olur?

Mükellef Bilgileri Bildirimi merkez için veriliyorsa merkezin ciro bilgileri, şube için veriliyorsa şubenin ciro bilgileri ayrı ayrı yazılmalıdır.

24 – Emlakçılık yapıyorum. Evimin odasının birini büro olarak kullanıyorum. Adres olarak nereyi yazmalıyım? Elektrik ve doğalgaz abonelik bilgilerini yazacak mıyım?

İkamet edilen evin odalarından bir bölümü işyeri olarak kullanılıyorsa, işyeri adresi de ikamet edilen ev adresidir. Evin adres no yazılmalı, işyeri elektrik ve doğalgaz abonelik bilgileri olarak da ayrı bir abonelik alınmadı ise işyerine giren elektrik ve doğalgazın en son geçtiği sayaca ait (bu soruya göre ikamet edilen evin) abonelik bilgileri yazılmalıdır.

25 – Kamyonumla şehirlerarası yük taşımacılığı yapmaktayım. Gerçek usulde gelir vergisi mükellefiyim. Adres olarak nereyi yazmalıyım? Elektrik ve doğalgaz abonelik bilgilerini yazacak mıyım?

Sabit işyeri adresinin bulunmaması durumunda irtibat adresi ikamet adresidir. Adres no alanına ikamet edilen yerin adres no yazılmalıdır. İşyeri elektrik ve doğalgaz abonelik bilgileri ise yazılmadan geçilebilir.

26 – Üç tane daireyi tadilat ile birleştirerek tek işyeri olarak kullanıyorum. İşyeri adresi olarak ne yazmalıyım. Bu durumda işyeri adres numarası birden fazla olabileceğinden bir tanesinin yazılması yeterlidir. Ancak işyerinin giriş kapısına ait adres numarasının yazılması önerilir.

27 – Bankamatik, kasamatik, ATM gibi yerlerin VUK 413 kapsamında bilgi girişinin yapılması zorunlu mudur?

Bankamatik, kasamatik, ATM gibi yerler, para bittiğinde para ilave eden, arızalandığında müdahale eden banka şubesi hangisi ise o şubenin içinde değerlendirileceğinden bu gibi yerler için ayrı bildirim düzenlenmeyecektir.

28 – Banka bünyesine bağlı 1100 adet şube bulunmaktadır. Bu şubelerin bir kısmı Yurt dışında faaliyet göstermektedir. Yurt dışında faaliyet gösteren şubelerimiz için Mükellef Bilgileri Bildirimi girişi yaparken Şifre - Parola olmadığı için giriş yapamamaktayız. Giriş yaparken hangi yolu izlemeliyiz?

Mükellef Bilgileri Bildirimi, Türkiye’de bulunan şubeler için düzenlenecektir.

29 – Mükellef Bilgileri Bildirimini düzenlerken şubemin adresi olan kasabası yeni yol aşağı mahalle no:77ilçesi /...İli iken, adres bölümünde kasabası görünmediğinden giriş yapamıyorum. Ne yapmalıyım?

Mükellef Bilgileri Bildirimi düzenlenirken işyerine ait doğru “Adres No” yazılır ve “Kontrol Et” butonu işaretlenirse adres bilgisi sistem tarafından ekrana getirilecektir. Adres numarası bilinmiyorsa; nüfus müdürlükleri, belediyeler veya il/ilçe özel idarelerinden öğrenilebilmektedir. Bununla birlikte, adres numarasının tespiti için internet üzerinden Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğü'nün web sayfasından faydalanılabileceği gibi, bildirim içerisinde bulunan “adres no bul” butonu da kullanılabilir.

İçişleri Bakanlığı Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğüne ait web sayfasındaki <https://adres.nvi.gov.tr/Pages/Bildirim/Dogrulama/YerlesimYeriDogrulama.aspx> adından, sorgulayan kişinin T.C. Kimlik Numarası girilir, resim doğrulama girişi yapılır, “sonraki” butonuna basılarak gelen ekrandan adresin özelliğine göre İl/ilçe Merkezi, Belediye Adresi veya Köy Adresi alanlarından biri seçilir ve işyeri adresine ait il, ilçe, mahalle,..... bilgileri girilerek dış kapı numarası veya iç kapı numarasına ait satırdaki adres numarası alınarak Mükellef Bilgileri Bildirimindeki adres no alanına yazılır ve “Kontrol Et” yazısı tıklanarak adres bilgileri ekrana getirilmiş olur.

Eğer adres numarası Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğü web sitesindeki <https://adres.nvi.gov.tr/Pages/Bildirim/Dogrulama/YerlesimYeriDogrulama.aspx> adresinde bulunmuyor ise yani bulunan yerde henüz numaralama işlemi yapılmamış ise, işyerinin bulunduğu belediyeden numaralama işlemi yaptırılmalıdır. Bu konuda Başkanlığımızın Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü'ne (26.01.2012 tarih, 009787 sayılı ve 04.03.2013 tarih, 18095 sayılı) ve Türkiye Belediyeler Birliğine Birliğine (26.01.2012 tarih, 009788 sayılı ve 27.02.2013 tarih, 17030 sayılı) gönderilen yazılarına istinaden, Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, numarataj işlemi yapılması için adresin bağlı bulunduğu belediye, İl Özel İdaresi veya İlçe Özel İdaresi'ne başvuranlara öncelikli işlem yapılması hususunda genelge göndermiştir.

30 – İşyeri babama ait olup kira ödemesi yapılmamaktadır. 413 no.lu Tebliğ uyarınca Mükellef Bilgileri Bildirimi yapılırken kira ödemesi yapmadığımız halde kira olarak mı göstermemiz gerekir.?

Mülkiyeti işyeri sahibine ait değilse kira olarak değerlendirilir ve mülkiyet sahibine ait TCKN/YKN veya VKN yazılır. Mülk hisseli ise hissedarlardan birine ait TCKN/YKN veya VKN'nin yazılması yeterlidir.

31 – 413 no.lu Tebliğ uyarınca Mükellef Bilgileri Bildirimi yapılırken brüt satışlar veya gayrisafi hasılat olarak hangi bilgiyi gireceğim?

Brüt satışlar alanı, bilanço esasına tabi olanlar için tek düzen hesap planı gelir tablosunda yer alan brüt satışları; gayrisafi hasılat alanı ise işletme hesabı için “dönem içinde elde edilen hasılat” ve “diğer gelirler” gelir kalemlerinin toplamını, serbest meslek kazanç defterine tabi olanlar için ise gayrisafi hasılatı ifade etmektedir.

32 – 413 no.lu Tebliğ uyarınca Mükellef Bilgileri Bildiriminde gayrisafi hasılat bilgisi yazılırken dönem sonu emtia mevcudu gayrisafi hasılat içinde mi gösterilecek?

Serbest meslek kazanç bildiriminde gayrisafi hasılat, indirimlerden önceki kazançtır. İşletme hesabı esasına tabi olan işletmeler için gayrisafi hasılat bilgisi ise, “dönem içinde elde edilen hasılat” ve “diğer gelirler” gelir kalemlerinin toplamı olarak dikkate alınmalıdır.

33 – Adi ortaklık olan işletmemiz için 413 no.lu Tebliğ uyarınca Mükellef Bilgileri Bildirimini ortaklık numarasından mı yoksa ortaklar için ayrı ayrı mı düzenleyeceğiz?

Adi ortaklık, kollektif şirket ve adi komandit şirket için Mükellef Bilgileri Bildirimi, ortaklık vergi kimlik numarası üzerinden düzenlenerek kaydedilip onaylanmalıdır. Ancak ortakların kendilerine ait başkaca işletmeleri varsa kendilerine ait TCKN/YKN veya VKN ile Mükellef Bilgileri Bildirimi düzenlenecektir.

34 – Mükellef Bilgileri Bildirimi formunu yazılım şirketinin hazırladığı program yardımıyla düzenledim. Fakat elektronik beyanname gönderme kullanıcı kodum, parolam ve şifrem ile internet vergi dairesine bağlandığımda mükellefe ait bildirim görememekteyim. Mükellefin internet kullanıcı kodu parola ve şifresiyle internet vergi dairesine bağlandığımda ise Mükellef Bilgileri Bildirimi satırını görememekteyim.

Bilindiği üzere, 413 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ve ekindeki Mükellef Bilgileri Bildirimi, bu tebliğ kapsamında bildirim vermekle yükümlü olan mükellefler için düzenlenip onaylanmaya devam edilmektedir. Başkanlığımızca, söz konusu bildirim düzenlenmesi, kaydedilmesi veya onaylanması sırasında karşılaşılabilecek sorunların çözümü, yanlış anlaşılma ve farklı yorumlamaların önüne geçilebilmesi ve daha anlaşılır olması açısından mükelleflerimize yardımcı olabilmek amacıyla Başkanlığımıza ait www.gib.gov.tr adlı web sitemizin ana sayfasından “Mükellef Bilgileri Bildirimi Sistemi” adımı (<http://www.gib.gov.tr/fileadmin/mukellefbilgileribildirimi/mukellefbilgileribildirimi.html> linki) altında verilmiş olan video, kılavuz, sunu, NACE Rev.2 Altılı faaliyet sözlüğü, adres no bulma ve sık sorulan sorular gibi referans bilgileri konulmuştur. Bununla birlikte, sık sorulan sorular bölümü mükellefler veya meslek mensuplarından VİMER, dilekçeler, resmi yazılar, 444 0 189 ve 444 0 435 nolu çağrı merkezi telefon numaraları veya mukellefbilgileribildirimi@gelirler.gov.tr adlı elektronik posta adresi kanallarıyla gelen farklı soru ve sorunlara göre güncellenmektedir.

Öte yandan ilgili tebliğ ve kılavuzda yer alan bilgilere rağmen, önceki yıllarda alınan Mükellef Bilgileri Bildirimleri için Başkanlığımızca öngörülmediği halde ilgili tebliğ ve kılavuzun yanlış yorumlanması sonucunda, bir takım yazılım şirketlerinin yazmış oldukları programlar vasıtasıyla düzenlenip kaydedilerek onaylanmış bildirimlerin bulunduğu duyum ve tespitlerimiz mevcut olup Başkanlığımızca kabul edilmeyen bu tür yazılım programları vasıtasıyla düzenlenen Mükellef Bilgileri Bildirimleri ile ilgili olarak mükelleflerimizin karşılaştığı sorunların çözümü veya hataların giderilmesi konusunda Başkanlığımızdan yardım talep edilmektedir. Örneğin: Kılavuzda özellikle Mükellef Bilgileri Bildiriminin 340 Seri No.lu VUK Genel Tebliğine (bu tebliğ elektronik beyanname gönderme kullanıcı kodu, parola ve şifresinin verilebilmesini düzenlemektedir.) göre alınan kullanıcı kodu, parola ve şifre kullanılmak suretiyle internet vergi dairesine bağlanılarak kendisi ve sözleşmesi olan mükellefe ait bildirim düzenlenmesi, kaydetmesi ve onaylanmasından söz edilmişken, bir takım yazılım şirketlerinin bunu yanlış yorumlaması sonucunda, mükelleflerin kendi hesap hareketlerini takip edebilmeleri amacıyla alınmış olan internet vergi dairesi kullanıcı kodu, parola ve şifreleri ile internet vergi dairesine bağlanılarak giriş yapılması gerektiği şeklinde programlarında yanlış kontrol uyguladıkları hatta mükelleflerimizi yanlış bilgilendirdikleri duyuları alınmaktadır.

Ancak Başkanlığımızca kabul edilmeyen bu tür yazılım programları vasıtasıyla düzenlenen Mükellef Bilgileri Bildirimleriyle ilgili olarak sorumluluğun mükelleflerimizde bulunması nedeniyle, hataların düzeltilmesi konusunda Başkanlığımızca hiçbir işlem yapılmayacağından VİMER, dilekçe, resmi yazı, 444 0 189 ve 444 0 435 nolu çağrı merkezi telefon numaraları veya mukellefbilgileribildirimi@gelirler.gov.tr adlı elektronik posta adresi kanalları aracılığıyla Başkanlığımıza başvurulması yerine söz konusu bildirim düzenleyen yazılım şirketlerine başvurulması gerekmektedir.

35 – Mükellef Bilgileri Bildirimi formunu düzenlerken adres no bulma veya faaliyet kodu belirleme nedeniyle süre yetmiyor, sistemden atıyor. Süreyi uzatamaz mısınız?

Tüm interaktif sistemlerde olduğu gibi Mükellef Bilgileri Bildirimi sisteminde de süre bulunmaktadır. Yoğunluğun aşırı artmaya başladığı zamanlarda sistem belli sürenin sonunda bilgi girişine kapanabilir. Bu duruma düşmemek için Mükellef Bilgileri Bildirimi sistemine bilgi girişi yapmaya başlamadan önce özellikle adres numarasını (bağlı olduğu belediyeden, il/ilçe özel idaresinden öğrenilebileceği gibi <https://adres.nvi.gov.tr/Pages/Bildirim/Dogrulama/YerlesimYeriDogrulama.aspx> linki aracılığıyla da öğrenilebilir) ve faaliyet kodunu (sitemizdeki Mükellef bilgileri bildirim için hazırlanan sayfamızda bulunan NACE (Faaliyet Kodu) Sözlüğünden veya Türkiye İstatistik Kurumu Başkanlığının <http://tuikapp.tuik.gov.tr/DIESS/GenelAramaSayfasiGetirAction.do> adresinden faydalanılabilir.) belirlemekte fayda vardır. Sisteme giriş yapıldığında, adres no alanına önceden öğrenilmiş olan adres numarasının yazılması ve faaliyet kodu alanına da önceden tespit edilmiş olan faaliyet kodunun yazılması halinde süre açısından hiçbir sorun yaşanmadan bildirim düzenlenip onaylanabilecektir.

36- Kurumlar vergisi mükellefi olan inşaat firmasıyım. Çeşitli illerde yol yapıyorum ve dağın yakınlarında şantiyem var. Şantiyelerdeki faaliyetlerim bazen 1 yıldan az bazen de 1 yıldan fazla sürebiliyor, bu şantiyelerin herhangi bir adresi yok ve irtibat büromda yok. Bu yerleri ayrı bir şube olarak bile görsem yine adresi yok .413 VUK tebliğine göre adres olarak nereyi yazmalıyım?

Geçici olarak faaliyet gösteren (1 yıldan az süreyle) şantiyeler, stopaj yönünden bağlı olunan şubenin veya merkezin içinde değerlendirilebilir. (Çalışan sayıları hangi şubede gösteriliyor ise o şube içinde değerlendirilebilir.)SGK numaraları da bu bildirimde yazılabilir. Bir yıldan fazla faaliyette bulunan şantiyeler ise ayrı bir şube olarak değerlendirilmeli ve mükellef bilgileri bildirim düzenlenmelidir. SGK numaraları da kendi bildirimleri içinde yer almalıdır. İnşaat taahhüt işlerinde, inşaat şantiyesi aynı ilde ve her an merkez veya şube tarafından işlerin takibinin ve işçi organizasyonunun yapılabileceği mesafede ise bu şantiyeler için merkez veya şubeler için düzenlenen Mükellef Bilgileri Bildiriminde ayrı SGK numarası olarak gösterilebilir. Ancak farklı illerde olan veya her an için işlerin takibinin yapılamayacağı uzaklıktaki şantiyeler için irtibat bürosu veya irtibatın sağlanması veya organizasyonun gerçekleştirilmesi amacıyla şube veya mükellefiyetsiz şube gibi görülen irtibat bürosu, ofis vb. sabit bir işyerinin olabileceği düşünüldüğünde o işyerine ait ayrı bildirim düzenlenmesi gerekmektedir. Örneğin, mükellefin merkezi İstanbul da şantiyesi Trabzon da ise Trabzon'da mutlaka işlerin yürütüldüğü, organizasyonun yapıldığı bir iş yerinin bulunduğu düşünülmektedir ve en azından şantiyenin Trabzon'daki vergi daireslerinden birinde mükellefiyetsiz de olsa şube kaydının olması gerekmektedir. Yapılan inşaatların her bir binası veya her bir dairesi için ayrı ayrı bildirim istenmemekte olup bu şantiyenin işlerinin yürütüldüğü işletmenin birimine ait bildirim istenmektedir.

37- ayakkabı imalatı ile hayvan yemi ticareti faaliyetinde bulundum. Bu Yılın başında hayvan yemi ticareti yaptığım şubeyi kapattım. Şu an ayakkabı imalatı ve satışı yapmaktayım. Kapatmış olduğum hayvan yemi ticareti yaptığım şubeye ait brüt satışları Mükellef bilgileri bildiriminde gösterecek miyim?

Hayvan yemi ticareti yapılan şubenin kapatılmış (terk edilmiş) olması nedeniyle bu şube için Mükellef Bilgileri Bildirimi düzenlenmeyeceğinden bu şubeye ait brüt satışlar da gösterilmeyecektir. Ancak ayakkabı imalatı ile satışı ayrı adreslerde yapılıyor ise iki ayrı Mükellef Bilgileri Bildirimi düzenlenmesi gerekmektedir. Ayakkabı imalatı ile satışı aynı adreste yapılıyorsa tek Mükellef Bilgileri Bildirimi düzenlenmesi gerekmektedir.

38- İliVergi Dairesinde firma merkezime ait kaydım var, şubem ise başka vergi dairesi sınırları içinde. Şubem için Mükellef Bilgileri Bildirimi düzenlerken hangi vergi dairesini seçeceğim?

Mükellef Bilgileri Bildirimini düzenlerken vergi dairesinin seçileceği listede kayıtlarımıza göre mükelleflerin faal olduğu merkez ve şubelere (mükellefiyetsiz şubeler dahil) ait vergi daireleri listelenmektedir. Firma merkezi için düzenlenecek Mükellef Bilgileri Bildiriminde merkezin faal kaydının bulunduğu vergi dairesi seçilmeli, şube veya mükellefiyetsiz şube için düzenlenecek Mükellef Bilgileri Bildiriminde şube veya mükellefiyetsiz şubenin faal kaydının bulunduğu vergi dairesi seçilmelidir.

39- Vergi dairesi kayıtlarındaki faaliyet kodu olmasına rağmen, Odasında faaliyet kodu dır. Her iki faaliyet kodu da benim yaptığım faaliyete karşılık gelmiyor. Faaliyet kodu olarak ne yazmalıyım?

İşletmeler için faaliyetler belirlenirken vergi dairesi veya bağlı bulunulan odaya ait kayıtlarda belirtilen faaliyet koduna bağlı kalınmaksızın, Mükellef Bilgileri Bildirimi düzenlenecek işyerine ait güncel faaliyet veya faaliyetlere uygun olan faaliyet kodu belirlenerek giriş yapılmalıdır. Bununla birlikte, merkez ve şubelerde aynı faaliyet olabileceği gibi farklı faaliyetler de olabilir.

40- İşyerimi kapattım. Vermiş olduğum Mükellef Bilgileri Bildirimini iptal etmek istiyorum.

Mükelleflerin işletmelerini kapatması veya mükellefiyetlerinin sona ermesi halinde, bildirim verme süresinde faal iken verilmiş olan Mükellef Bilgileri Bildiriminin süresinde veya süresinden sonra iptal edilmesine gerek bulunmamaktadır. Mükellef Bilgileri Bildirimi üzerinde güncellemeler yapılabilir ancak İPTAL yapılamaz.

41- Gemi ve vapurlarda bulunan büfe ve kafeteryaların işletilmesi halinde Mükellef Bilgileri Bildirimi verilecek mi? Verilecek ise adres numarası nasıl tespit edilecek?

Mükellef Bilgileri Bildirimine ilişkin olarak hazırlanan Kılavuzda da belirtildiği üzere işyeri; Vergi Usul Kanununun 156. maddesinde ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyette iş yeri, mağaza, yazıhane, idarehane, muayenehane, imalathane, şube, depo, otel, kahvehane, eğlence ve spor yerleri, tarla, bağ, bahçe, çiftlik, hayvancılık tesisleri, dalyan ve voli mahalleri, madenler, taş ocakları, inşaat şantiyeleri, vapur büfeleri gibi ticari, sınai, zirai veya mesleki bir faaliyetin icrasına tahsis edilen veya bu faaliyetlerde kullanılan yerler olarak tanımlanmıştır.

31.07.2006 tarihli ve 26245 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İçişleri Bakanlığına ait “ADRES VE NUMARALAMAYA İLİŞKİN YÖNETMELİK” ile binaların numaralandırılması, numaralandırılan binalara ait adreslerin Ulusal Adres Veri Tabanına işlenmesine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

İçişleri Bakanlığının yukarıda tarih ve sayısı verilen Yönetmeliğine göre baraka gibi bile olsa insan kalmasına elverişli bina niteliğinde olmayan; çiftlik, dalyan, voli mahalleri vb. yerler ile tarla, bağ, bahçe için adres numarası verilememektedir. Bu tür işyerlerine ait varsa işlerin yürütüldüğü, takip edildiği büro, ofis, idarehane vb. gibi yerler için verilen adres numarası, yoksa ikamet adresine ait adres numarası belirtilmelidir.

Yine söz konusu Kılavuzda “Yatlar için ayrı adres numarası verilmemektedir. Yat işletmeciliğine ait işlerin yürütüldüğü organizasyon veya irtibat bürosu vb. gibi yerler için adres numarası verilebileceğinden bu işyerleri ayrı şube olarak değerlendirilerek bildirim verilir. Ancak, yat işletmeciliği, şirket bünyesinde ayrı bir faaliyet olarak icra ediliyor ise merkez veya şube için düzenlenecek Mükellef Bilgileri Bildiriminde ayrı SGK işyeri sicil numarası ve ayrı faaliyet olarak gösterilir.” denilmektedir.

Yukarıdaki ifadelerden de anlaşılacağı gibi yat, vapur vb. ve içindeki bölmeler (büfe, kafeterya vb.) için ayrı adres numarası verilmemektedir. Bu işlerin yürütüldüğü organizasyon veya irtibat bürosu vb. gibi yerler için adres numarası verilebileceğinden bu işyerleri ayrı şube olarak değerlendirilerek bildirim verilir. Ancak, yat, vapur vb. ve içindeki bölmeler (büfe, kafeterya vb.), şirket bünyesinde ayrı bir faaliyet olarak icra ediliyor ise merkez veya şube için düzenlenecek Mükellef Bilgileri Bildiriminde ayrı SGK işyeri sicil numarası ve ayrı faaliyet olarak gösterilir. Bu iş gerçek kişi mükellefler tarafından yapılmakta ise ve başkaca sabit işyeri adresinin olmaması durumunda (basit usul hariç) ikametgâh adresinin irtibat adresi olarak gösterilerek tek bir Mükellef Bilgileri Bildiriminde bulunulur. Fakat yat, vapur vb. ve içindeki bölmeler (büfe, kafeterya vb.) için ayrı ayrı Mükellef Bilgileri Bildirimi düzenlenmez.

42- Merkezi ilinde bulunan adi ortaklığın başka ildeki şantiyelerine gelen misafirleri, personeli ağırlamak ve toplantı yapmak amacıyla bir konut kiralamış bulunmaktayız. Konut için mükellef bilgileri bildirim formu düzenlememiz gerekir mi? Gerekirse adres kısmına nerenin adresini yazmalıyız?

Söz konusu bildirim merkez ve her bir şube için ayrı ayrı verilmesi zorunludur. Bu nedenle, sadece ikamet/dinlenme amaçlı kiralanmış yer, aynı adreste veya 1 yıldan az olmak üzere geçici/kısa süreli ise şube olarak değerlendirilemeyeceğinden, bu konut için Mükellef Bilgileri Bildirimi düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır. Farklı illerde olan veya her an işlerin takibinin yapılamayacağı uzaklıktaki şantiyeler için irtibat bürosu veya irtibatın sağlanması/organizasyonun gerçekleştirilmesi amacıyla şube veya mükellefiyetsiz şube gibi görülen büro, ofis vb. sabit bir işyerinin olabileceği düşünülürken o işyerine ait ayrı bildirim düzenlenmesi gerekmektedir. Bu ildeki misafirhane, toplantı salonu vb. yerlerin farklı adreste olması durumunda Mükellef Bilgileri Bildirimi düzenlenmesi gerekmektedir.

43- V.U.K'nun 413 no.lu Tebliği kapsamında Mükellef Bilgileri Bildirimi kılavuzunda 16 yaş ve üzeri ücretli konusunda, bildirim düzenlendiği yılın 01-31 Mart ayında çalıştırılan 16 yaş ve üzeri ücretli çalışan sayısı, kadın ve erkek olmak üzere ayrı ayrı yazılır denilmiştir; engelli için ise 16 yaş altı ücretli (Engelli) konusunda ise bildirim düzenlendiği yılın 01-31 Mart ayında çalıştırılan 16 yaş altı ücretli engelli çalışan sayısı, kadın ve erkek olmak üzere ayrı ayrı yazılır denilmiştir. Yukarıda yazılı olan 16 yaş ve üzeri işçi sayısına engelli işçi sayısının da dâhil edilerek mi yazılması gerekir?

“Çalışan Sayısı” alanına, bildirim düzenlendiği yılın 01-31 Mart ayında ücretli çalışan (kamu kurum ve kuruluşları için 5510 sayılı kanunun 4 üncü maddesinin a bendi kapsamında hizmet akdine tabi çalışan sigortalı sayısı ile aynı kanunun 4 üncü maddesinin c bendi kapsamında çalışan sigortalı sayısı esas alınacaktır) sayısı tablodaki kriterlere göre yazılır. Bildirim düzenlendiği yılın 01-31 Mart ayında çalıştırılan 16 yaş üzeri ve altı ücretli engelli çalışan sayısı, kadın ve erkek olmak üzere bildirimdeki ayrılan alana ayrı ayrı yazılır.