

SİRKÜLER
Sayı: 2011/27

İstanbul, 12.01.2011
Ref: 4/27

Konu:

MATBAALARIN VERGİ USUL KANUNU KAPSAMINDA BASIM VE DAĞITIMINI YAPTIKLARI BELGELER İÇİN DÜZENLEDİKLERİ BİLGİ FORMUNUN EN GEÇ BİR SONRAKİ GÜNÜN AKŞAMINA KADAR MALİYE BAKANLIĞINA GÖNDERİLMESİ UYGULAMASINA İLİŞKİN DANIŞTAY 4. DAİRESİNİN YÜRÜTMİYİ DURDURMA KARARINA İSTİNADEN ESASA İLİŞKİN HÜKÜM VERİLENE KADAR MATBAALARIN BİLGİ FORMUNU GÖNDERMEK İÇİN 15 GÜNLÜK SÜRELERİ BULUNDUĞUNU AÇIKLAYAN 43 NO.LI VUK SİRKÜLERİ YAYINLANMIŞTIR

Gelir İdaresi Başkanlığı'nca yayınlanan 07.01.2011 tarih ve VUK-43/2011-1/Matbaa işletmecilerinin düzenledikleri bilgi formu-1 sayılı 43 No.lı Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde; Vergi Usul Kanunu Uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından Kullanılan Belgelerin Basım ve Dağıtım Hakkında Yönetmelik ile 347 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine ilişkin Danıştay Kararına yönelik açıklamalara yer verilmiştir.

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257. maddesinde yer alan yetkiye istinaden, Vergi Usul Kanunu Uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından Kullanılan Belgelerin Basım ve Dağıtım Hakkında Yönetmeliğin 14. maddesinde "*Matbaa işletmecileri basım ve dağıtımını yaptıkları belgelere ilişkin olarak örneği ekli bilgi formunu düzenlemek ve Bakanlığın belirlediği esaslara uygun olarak elektronik ortamda internet üzerinden Bakanlığa göndermek zorundadırlar. Matbaa işletmecilerince basımı yapılan belgeler, mükellefe veya vekiline bir tutanakla teslim edilir. Basımı yapılan belgeye ilişkin olarak iki nüsha bilgi formu düzenlenerek belgeyi teslim alan ile birlikte imzalandıktan sonra, formun bir nüshası mükellefe veya vekiline verilir, diğer nüshası ise matbaa işletmecisi tarafından muhafaza edilir. Matbaa işletmecisi bu bilgi formunu en geç düzenlendiği günü izleyen günün sonuna kadar elektronik ortamda internet üzerinden Bakanlığa gönderir.*

Elektronik ortamda gönderilecek bilgi formlarının kapsamını, şeklini, bilgileri doğrudan doğruya gönderebilecek mükellef gruplarını ve bunlara ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye, son genel nüfus sayımına göre nüfusu 5000 ve daha az olan yerlerde bulunan matbaa işletmecilerinin bastıkları belgelere ilişkin bilgi formunu kâğıt ortamında göndermelerine izin vermeye ve bu yetkiyi mahalline devretmeye Bakanlık yetkilidir." şeklinde düzenleme yer almaktadır.

Yönetmeliğin 14 üncü maddesine istinaden yayımlanan 347 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 3 numaralı bölümünün birinci paragrafında "*Matbaa işletmecileri yönetmeliğın 14. maddesi uyarınca düzenlenen bilgi formunu, en geç düzenlendiğı günü izleyen günün sonuna kadar internet üzerinden, Gelirler Genel Müdürlüğüünün www.gelirler.gov.tr adresinde hizmet veren İnternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesine, kullanıcı kodu, parola ve şifrelerini kullanmak suretiyle göndereceklerdir.*" açıklaması yapılmıştır.

Yönetmeliğın ve genel tebliğın bazı bölümlerinde yer alan cümlelerin iptali ve dava sonuçlanıncaya kadar yürütmesinin durdurulması talebiyle açılan dava sonucu, konu ile ilgili olarak Danıştay Dördüncü Dairesi, 11.10.2010 tarihli ve Esas No:2010/1664 sayılı kararı ile söz konusu Yönetmeliğın 14. maddesinde yer alan "*Matbaa işletmecisi bu bilgi formunu en geç düzenlendiğı günü izleyen günün sonuna kadar elektronik ortamda internet üzerinden Bakanlığa gönderir.*" hükmünün; 11.10.2010 tarihli ve Esas No: 2010/1665 sayılı kararı ile de söz konusu Tebliğın 3. bölümünün birinci paragrafında yer alan "*... en geç düzenlendiğı günü izleyen günün sonuna kadar...*" ibaresinin **yürütmesinin durdurulmasına karar vermiştir.**

Buna göre, esasa ilişkin hüküm verilinceye kadar, anılan düzenlemelere ilişkin olarak uygulamada, yukarıda açıklanan yürütmenin durdurulması kararları dikkate alınarak işlem yapılması gerekmektedir.

Diğeri taraftan, Vergi Usul Kanununun 14. maddesinde "Vergi muamelelerinde süreler vergi kanunları ile belli edilir. Kanunda açıkça yazılı olmayan hallerde 15 günden aşığı olmamak şartıyla bu süreyi, tebliğı yapacak olan idare belirler ve ilgiliye tebliğ eder." hükmü bulunmaktadır.

Bu itibarla, 43 No.lı VUK sirküleri yapılan açıklamalar çerçevesinde, anılan düzenlemeler hakkında, **esasa ilişkin hüküm verilinceye kadar, matbaa işletmecilerinin söz konusu bilgi formlarını en geç düzenledikleri günü izleyen on beşinci günün sonuna kadar elektronik ortamda internet üzerinden Maliye Bakanlığın'a gönderebilmeleri uygun görülmüştür.**

Diğeri taraftan, isteyen mükellefler bilgi formlarını sürenin sona ermesinden evvel de gönderebileceklerdir.

Saygılarımızla,

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

EK:

43 No.lı VUK Sirküleri

Vergi Usul Kanunu Uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından Kullanılan Belgelerin Basım ve Dağıtım Hakkında Yönetmelik ile 347 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine İlişkin Danıştay Kararları

Tarih 07/01/2011
Sayı VUK-43/2011-1/Matbaa işletmecilerinin düzenledikleri bilgi formu-1
Kapsam
T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Vergi Usul Kanunu Sirküleri / 43

Konusu : Vergi Usul Kanunu Uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından Kullanılan Belgelerin Basım ve Dağıtım Hakkında Yönetmelik ile 347 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine İlişkin Danıştay Kararları
Tarihi : 07/01/2011
Sayısı : VUK-43/2011-1/Matbaa işletmecilerinin düzenledikleri bilgi formu-1
İlgili olduğu maddeler : Vergi Usul Kanunu Madde 14, Mükerrer Madde 257

1. Giriş

213 sayılı Vergi Usul Kanununun Mükerrer 257 nci maddesine istinaden çıkarılan Vergi Usul Kanunu Uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından Kullanılan Belgelerin Basım ve Dağıtım Hakkında Yönetmeliğin (Yönetmelik) 14 üncü maddesinde, matbaa işletmecilerinin basım ve dağıtımını yaptıkları belgelere ilişkin olarak bilgi formu düzenlemeleri ve Bakanlığımızca belirlenen esaslara uygun olarak elektronik ortamda internet üzerinden Bakanlığımıza gönderme zorunluluğuna ilişkin düzenlemeler yapılmış ve Bakanlığımızın elektronik ortamda gönderilecek bilgi formlarının kapsamını, şeklini, bilgileri doğrudan doğruya gönderebilecek mükellef gruplarını ve bunlara ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu ifade edilmiştir. Bu yetkiye istinaden yayımlanan 347 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde konuya ilişkin açıklamalar yer almakta olup, Danıştay tarafından söz konusu Yönetmeliğin ve Tebliğin uygulanması konusunda verilen kararlara ilişkin açıklamalar işbu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. Konu ile ilgili Mevzuat ve Yargı Kararları

Vergi Usul Kanununun Mükerrer 257 nci maddesinin dördüncü fıkrasında Maliye Bakanlığının bu Kanunun 149 uncu maddesine göre devamlı bilgi vermek zorunda olanlardan istenilen bilgiler ile vergi beyannameleri ve bildirimlerin, şifre, elektronik imza veya diğer güvenlik araçları konulmak suretiyle internet de dahil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında verilmesi, beyanname ve bildirimlerin yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişiler aracı kılınarak gönderilmesi hususlarında izin vermeye veya zorunluluk getirmeye, beyanname, bildirim ve bilgilerin aktarımında uyulacak format ve standartlar ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye, bu zorunluluğu beyanname, bildirim veya bilgi çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulamaya, kanuni süresinden sonra kendiliğinden veya pişmanlık talepli olarak verilen beyannameler üzerine düzenlenen tahakkuk fişi ve/veya ihbarnameleri mükellefe, vergi sorumlusuna veya bunların elektronik ortamda beyanname gönderme yetkisi verdiği gerçek veya tüzel kişiye elektronik ortamda tebliğ etmeye ve buna ilişkin usûl ve esasları belirlemeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Vergi Usul Kanununda yer alan bu yetkiye istinaden, Vergi Usul Kanunu Uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından Kullanılan Belgelerin Basım ve Dağıtım Hakkında Yönetmeliğin 01.04.2005 tarihinden geçerli olmak üzere değiştirilen Yönetmeliğin 14 üncü maddesinde "*Matbaa işletmecileri basım ve dağıtımını yaptıkları belgelere ilişkin olarak örneği ekli bilgi formunu düzenlemek ve Bakanlığın belirlediği esaslara uygun olarak elektronik ortamda internet üzerinden Bakanlığa göndermek zorundadırlar. Matbaa işletmecilerince basımı yapılan belgeler, mükellefe veya vekiline bir tutanakla teslim edilir. Basım*

yapılan belgeye ilişkin olarak iki nüsha bilgi formu düzenlenerek belgeyi teslim alan ile birlikte imzalandıktan sonra, formun bir nüshası mükellefe veya vekiline verilir, diğer nüshası ise matbaa işletmecisi tarafından muhafaza edilir. Matbaa işletmecisi bu bilgi formunu en geç düzenlendiği günü izleyen günün sonuna kadar elektronik ortamda internet üzerinden Bakanlığa gönderir.

Elektronik ortamda gönderilecek bilgi formlarının kapsamını, şeklini, bilgileri doğrudan doğruya gönderebilecek mükellef gruplarını ve bunlara ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye, son genel nüfus sayımına göre nüfusu 5000 ve daha az olan yerlerde bulunan matbaa işletmecilerinin bastıkları belgelere ilişkin bilgi formunu kâğıt ortamında göndermelerine izin vermeye ve bu yetkiyi mahalline devretmeye Bakanlık yetkilidir." şeklinde düzenleme yer almaktadır.

Yönetmeliğin 14 üncü maddesine istinaden yayımlanan 347 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 3 numaralı bölümünün birinci paragrafında "Matbaa işletmecileri yönetmeliğin 14 üncü maddesi uyarınca düzenlenen bilgi formunu, en geç düzenlendiği günü izleyen günün sonuna kadar internet üzerinden, Gelirler Genel Müdürlüğü'nün www.gelirler.gov.tr adresinde hizmet veren İnternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesine, kullanıcı kodu, parola ve şifrelerini kullanmak suretiyle göndereceklerdir." açıklaması yapılmıştır.

Yönetmeliğin ve genel tebliğin bazı bölümlerinde yer alan cümlelerin iptali ve dava sonuçlanıncaya kadar yürütmesinin durdurulması talebiyle açılan dava sonucu, konu ile ilgili olarak Danıştay Dördüncü Dairesi, 11.10.2010 tarihli ve Esas No:2010/1664 sayılı kararı ile söz konusu Yönetmeliğin 14 ncü maddesinde yer alan "**Matbaa işletmecisi bu bilgi formunu en geç düzenlendiği günü izleyen günün sonuna kadar elektronik ortamda internet üzerinden Bakanlığa gönderir.**" hükmünün; 11.10.2010 tarihli ve Esas No: 2010/1665 sayılı kararı ile de söz konusu Tebliğin 3 üncü bölümünün birinci paragrafında yer alan "**... en geç düzenlendiği günü izleyen günün sonuna kadar...**" ibaresinin yürütmesinin durdurulmasına karar vermiştir.

Buna göre, esasa ilişkin hüküm verilinceye kadar, anılan düzenlemelere ilişkin olarak uygulamada, yukarıda açıklanan yürütmenin durdurulması kararları dikkate alınarak işlem yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan, Vergi Usul Kanununun 14 üncü maddesinde "Vergi muamelelerinde süreler vergi kanunları ile belli edilir. Kanunda açıkça yazılı olmayan hallerde 15 günden aşağı olmamak şartıyla bu süreyi, tebliği yapacak olan idare belirler ve ilgiliye tebliğ eder." hükmü bulunmaktadır.

Bu itibarla, anılan düzenlemeler hakkında, esasa ilişkin hüküm verilinceye kadar, matbaa işletmecilerinin söz konusu bilgi formlarını en geç düzenledikleri günü izleyen on beşinci günün sonuna kadar elektronik ortamda internet üzerinden Bakanlığımıza gönderebilmeleri uygun görülmüştür.

Diğer taraftan, isteyen mükelleflerin bilgi formlarını sürenin sona ermesinden evvel de gönderebileceği tabiidir.

Duyurulur.

Mehmet KİLCİ

GELİR İDARESİ BAŞKANI