

T.C.  
MALİYE BAKANLIĞI  
Gelir İdaresi Başkanlığı  
Uygulama ve Veri Yönetimi Daire Başkanlığı

<b>M</b>	<b>TÜRMOB</b> Gelen Evrak
Tarih : 04/06/2010	
Sayı : 15580	

Sayı : B.07.1.GİB.0.05.34-220-01-2  
Konu :

01.06.2010\*050589

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİNE  
Gençlik Caddesi No:107  
Anıttepe/ANKARA

Bilindiği üzere, 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ ile 2010 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerinde yerine getirilmesinde uygulanacak usul ve esaslar ile bildirim hadleri belirlenmiştir.

381 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca bilanço esasına göre defter tutan mükelleflere, 2008 yılı ve müteakip yıllarda Ba ve Bs bildirim formlarını aylık dönemler halinde vermeleri hususunda zorunluluk getirilmiştir. Mükellefler bildirim formlarını aylık dönemler halinde düzenleyerek, takip eden ayın 5 inci gününden itibaren bir sonraki ayın 5 inci günü akşamına kadar vermekle yükümlüdürler. Ancak, mükelleflerin cari döneme ait bildirim süresinin son gününün ertesi aya ait bildirim süresinin ilk günü ile aynı olması nedeniyle ilgili dönem yerine, bir sonraki dönem girişi yapmak suretiyle dönem hatası yaptıkları ve sonradan bu hatayı düzeltmek istediklerinde cezai müeyyide ile karşılaştıkları anlaşıldığından 06.07.2009 tarih ve 65073 sayılı genel yazıya istinaden düzeltme işlemleri Başkanlığımızca yapılmıştır.

Öte yandan, 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yer alan "Mükellefler söz konusu bildirim formlarını, aylık dönemler halinde düzenlemek ve takip eden ayın birinci gününden itibaren son günü akşamı saat 24:00'e kadar sistem üzerinden onaylamak suretiyle göndermekle yükümlüdürler" açıklaması ile verilme süresi yeniden düzenlenmiştir.

Ancak, Vergi Usul Kanununun 18 inci maddesinin 4 üncü bendinde "Resmi tatil günleri süreye dahildir. Şu kadar ki, sürenin son günü resmi tatile rastlarsa tatili takibeden ilk iş gününün tatil saatinde biter" açıklaması yer almaktadır. Ba-Bs bildirim formlarının son verilme tarihinin tatil gününe rastlaması halinde; cari döneme ait formların son verilme tarihi ile bir sonraki döneme ait formların ilk verilme tarihi aynı gün olacağından, söz konusu bildirim formları gönderilirken mükelleflerin dönem hatası yapmamaları için onaylama işlemi sırasında sistem tarafından verilen uyarı mesajına dikkat etmeleri gerekmektedir. Bu gibi durumlarda dönem hatası yapılması halinde düzeltme işlemi mükellefler tarafından elektronik ortamda yapılacaktır.

Aynı tebliğin 4.2.1. bölümüne göre mükellefler elektronik ortamda gönderip onayladıktan sonra, bildirimlerinde hata veya eksiklik bulunduğunu tespit etmeleri halinde, bunları yeniden düzenleyerek göndermek suretiyle düzeltme yapabilirler. Ba ve Bs bildirim formlarından herhangi birinde hata yapıldığının belirlenmesi halinde, sadece hata yapılan bildirim formunun düzeltilerek gönderilmesi gerekmektedir.

*m. d.*

Diğer taraftan, söz konusu tebliğin 4.2.3. bölümünde “Bildirimlerin verilme süresi içerisinde yapılan düzeltmelerde herhangi bir ceza uygulanmayacak olup, bu süre geçtikten sonra yapılan düzeltmelerde ise, düzeltilen her bir form için ayrı ayrı olmak üzere Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi hükmü uyarınca işlem yapılacaktır” açıklamasına yer verilmiştir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, 01.01.2010 tarihinden itibaren Ba-Bs bildirim formlarında yapılan dönem hatalarına ilişkin düzeltme işlemlerinin mükellefler tarafından elektronik ortamda yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.



Hasan KARAÇAM

Başkan a.

Gelir İdaresi Daire Başkanı