

BİLGİLENDİRME NOTU

Kıymetli üyemiz , son dönemlerde kazancı basit usulde tespit edilen bir kısım mükelleflerin önceki yıllarda hasılatlarının (Pos tahsilatları kaynaklı) gerçek usulde vergilendirme hadlerine ulaşmalarına rağmen gerçek usule geçirilmeden basit usulde devam ettiği vergi dairelerince tespit edilerek mükelleflere tebligatlar gönderilmiş ve gerçek usule geçirildikleri dönem itibariyle geçmişe yönelik beyannamelerini (KDV, Gelir Geçici Vergi, MuhSGK,Gelir Vergisi) düzenlemeleri istenmiştir. Bu durum da aşağıda yazılı hususlara dikkat edilmesi önem arz etmektedir.

- A- Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde (Sıra No:449) **“Geçmişe yönelik mükellefiyet tesis edilenlere elektronik ortamda beyanname ve bildirimlerin verilmemesi nedeniyle, söz konusu beyanname ve bildirim verilmeyen dönemlere ilişkin olarak Kanunun mükerrer 355 inci maddesi uyarınca özel usulsüzlük cezası veya 352 nci maddesi uyarınca usulsüzlük cezası kesilmeyecektir.”** denilmektedir. Bu hüküm çerçevesinde düzenlenen beyannamelere daha önce beyanname düzenlememiş olması sebebiyle usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezası kesilmesi kanuna aykırıdır. Bu gibi durumlarda daireye itiraz edilmesi gerekmektedir.
- B- Ayrıca beyanname vermeyip takdire gitmeniz durumunda dahi ‘Geçmişe yönelik mükellefiyet tesis edilenlere elektronik ortamda beyanname ve bildirimlerin verilmemesi nedeniyle, söz konusu beyanname ve bildirim verilmeyen dönemlere ilişkin olarak Kanunun mükerrer 355 inci maddesi uyarınca özel usulsüzlük cezası veya 352 nci maddesi uyarınca usulsüzlük cezası kesilmeyecektir.’ Kesilecek Ceza yalnızca tebliğ tarihi itibariyle henüz beyan dönemi geçmemiş, beyannameler ile ilgili olabilir. Bu gibi durumlarda daireye itiraz edilmesi gerekmektedir.

C- Kar Hadleri Emsallerine Göre Düşük Olarak Tespit Edilmiş Bulunan Emtia İçin Özel Hadler

Milli piyango bileti, akaryakıt, şeker ve bunlar gibi kar hadleri emsallerine göre düşük olarak tespit edilmiş bulunan emtia için özel hadler belirleme yetkisi Gelir Vergisi Kanunu'nun 48 inci maddesi ile Maliye Bakanlığına verilmiştir.

Belirtilen bu malların alım satımı ile uğraşanlar hakkında, basit usulün özel şartları bakımından ilgili yıllardaki hadler dikkate alınmak suretiyle, 2/5/1982 tarihli ve 17682 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 136)'ndeki hesaplamalar doğrultusunda işlem yapılacaktır.

Müşterilerinizin Gerçek Usule girip girmediğini bu tebliğe göre ayrıca değerlendirmelisiniz.(İdare bu durumu dikkate almamış olabilir.)