

Sirküler No: 066

İstanbul, 31 Ağustos 2015

Konu: Elektronik tebligat uygulaması 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren başlıyor.

Özet: 27 Ağustos 2015 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 456 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nde, vergi dairelerince düzenlenen ve muhataplarına Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tebliği gereken evrakın, Gelir İdaresi Başkanlığı aracılığıyla elektronik ortamda tebliğ edilmesi ile ilgili usul ve esaslar aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

- 456 sıra numaralı Tebliğ ile tebliğe elverişli elektronik adres kullanma zorunluluğu getirilen ve kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılabilecek olanlar aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

a. Kurumlar vergisi mükellefleri,

b. Ticari, ziraî ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunanlar (Kazançları basit usulde tespit edilenlerle gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçiler hariç),

c. İsteğe bağlı olarak kendilerine elektronik tebligat yapılmasını talep edenler.

- Elektronik tebligat uygulamasına **1 Ocak 2016 tarihinden itibaren başlanacaktır.** Bu kapsamda elektronik tebligat sistemini kullanmak zorunda olan kurumlar vergisi mükelleflerinin, **1 Ocak 2016 tarihine kadar “Elektronik Tebligat Talep Bildirimi (Şirketler ve Diğer Tüzel Kişiler İçin)”ni kurumlar vergisi yönünden bağlı bulundukları vergi dairesine vermeleri gerekmektedir.** Söz konusu bildirim örneği sirkülerimiz ekinde yer almaktadır (Ek).

- Tebliğ ile getirilen zorunlulukların başladığı tarihten sonra mükellefiyet tesis ettiren kurumlar vergisi mükelleflerinin ise bu bildirimini işe başlama tarihini takip eden 15 gün içerisinde vermeleri gerekmektedir.

- Yapılan başvurunun değerlendirilmesi sonucu, gerekli şartları taşıyan mükelleflere internet vergi dairesi kullanıcı kodu, parola ve şifresi verilecektir. Böylece bu mükellefler elektronik tebligat adresi edinmiş olacaklardır. Elektronik tebligat sistemine internet vergi dairesi üzerinden erişilecektir.

- Elektronik tebligat sistemine dahil olması zorunlu olanlardan yukarıdaki yükümlülüklerle uymayanlar için Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 355. maddesindeki cezai müeyyide (2015 yılında kurumlar vergisi mükellefleri için 1.300 TL) uygulanacaktır.

I. Yasal düzenleme

Vergi Usul Kanunu’nun 107/A maddesinde, tebliğ yapılacak kimselere, tebliğe elverişli elektronik bir adres vasıtasıyla elektronik ortamda tebliğ yapılabileceğine ilişkin düzenleme yer almaktadır. Madde uyarınca elektronik ortamda yapılan tebligat, muhatapın **elektronik adresine ulaştığı tarihi izleyen 5. günün sonunda** yapılmış sayılmaktadır.

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.

Maslak Mahallesi

Eski Büyükdere Cad.

Orjin Maslak Plaza

No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer

İstanbul - Turkey

Tel: +90 (212) 315 30 00

Fax: +90 (212) 234 10 67

www.vergidegundem.com

www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

Ayrıca söz konusu madde ile Maliye Bakanlığına; tebliğe elverişli elektronik adres kullanma zorunluluğu getirme ve elektronik tebliğe ilişkin usul ve esasları belirleme yetkisi verilmiştir.

II. Tebliğe yapılan düzenlemeler

Maliye Bakanlığı 27 Ağustos 2015 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 456 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile yukarıda yer verilen yetkisini kullanmıştır. Söz konusu Tebliğ’de; vergi dairelerince düzenlenen ve muhataplarına Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tebliği gereken evrakın, Gelir İdaresi Başkanlığı aracılığıyla elektronik ortamda tebliğ edilmesi ile ilgili usul ve esaslar aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

A. Elektronik tebligat adresi alma zorunluluğu getirilenler

456 sıra numaralı VUK Genel Tebliği ile **tebliğe elverişli elektronik adres kullanma zorunluluğu getirilen** ve kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılabilecek olanlar aşağıda belirtilmiştir:

a. Kurumlar vergisi mükellefleri,

b. Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunanlar (Kazançları basit usulde tespit edilenlerle gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçiler hariç),

c. İsteğe bağlı olarak kendilerine elektronik tebligat yapılmasını talep edenler.

Kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılabilecek olanlar, aşağıda belirtilen sürelerde bildirimde bulunarak elektronik tebligat adresi almak ve elektronik tebligat sistemini kullanmak zorundadır.

Elektronik tebligat sistemine internet vergi dairesi üzerinden erişilecektir. İnternet vergi dairesi kullanıcı kodu, parola ve şifresine sahip olan gerçek ve tüzel kişiler şifreleriyle elektronik tebligat adreslerine ulaşacaklardır.

Elektronik tebligat sistemine giren mükelleflere tebliğ edilmesi gereken evrakın muhataplara elektronik tebligat sistemi ile tebliğ edilme zorunluluğu bulunmamaktadır. Kanun’da yer verilen diğer tebligat usullerine göre tebligat yapılması da mümkündür.

Aşağıda, sadece **kurumlar vergisi mükellefleri tarafından** yapılması gereken bildirim ve elektronik tebligat adresi edinimiyle ilgili esaslara yer verilmektedir. Kapsama giren diğer mükelleflerle ilgili ayrıntılı açıklamalara ise 456 sıra numaralı VUK Genel Tebliği’nden ulaşılabilir.

B. Bildirim yükümlülüğü elektronik tebligat adresi edinme

Elektronik tebligat uygulamasına 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren başlanacaktır. Bu sistemi kullanmak zorunda olan kurumlar vergisi mükelleflerinin, **1 Ocak 2016 tarihine kadar** “Elektronik Tebligat Talep Bildirimi (Şirketler ve Diğer Tüzel Kişiler İçin)”ni kurumlar vergisi yönünden bağlı bulundukları vergi dairesine vermeleri gerekmektedir. Söz konusu bildirim örneği sirkülerimiz ekinde yer almaktadır (Ek).

Ancak bu tarihten önce bildirimde bulunanlara 1 Ekim 2015 tarihinden itibaren elektronik tebligat yapılabilir.

Bildirimin kurumun kanuni temsilcileri veya elektronik tebligat sistemi ile ilgili işlemleri yapmaya yönelik özel yetki içeren noterde verilmiş vekâletnameyle yetkili kılınan kişiler aracılığıyla bizzat teslim edilmesi gerekmektedir.

Tebliğ ile getirilen zorunlulukların başladığı tarihten sonra mükellefiyet tesis ettiren kurumlar vergisi mükellefleri ise işe başlama tarihini takip eden 15 gün içerisinde Elektronik Tebligat Talep Bildiriminde bulunmak zorundadır.

Bağlı vergi dairesi müdürlüklerinde (mal müdürlükleri) elektronik tebligat sistemine teknolojik uyum çalışmaları devam etmekte olduğundan, bağlı vergi dairesi müdürlüklerinin mükellefleri bu zorunluluk kapsamında bulunmamaktadır.

C. İnternet vergi dairesi kullanıcı kodu, parola ve şifresi edinme

Yapılan başvurunun değerlendirilmesi sonucu, gerekli şartları taşıyan mükelleflere internet vergi dairesi kullanıcı kodu, parola ve şifresi verilecektir. Böylece bu mükellefler elektronik tebligat adresi edinmiş olacaklardır.

Şifre zarfının mükellefe veya yetki verilen kişiye tesliminde, “..... Vergi Dairesi Başkanlığı/Müdürlüğünün vergi kimlik numaralı mükellefi’ya Elektronik Tebligat Sistemi ve İnternet Vergi Dairesi işlemlerinde kullanmak için kullanıcı kodu, parola ve şifreyi ihtiva eden zarf, kapalı olarak teslim edilmiştir.” şeklinde bir “Teslim Tutanağı” tanzim edilecektir. Söz konusu tutanak, mükellef veya noterde verilmiş vekaletnameyle yetki verdiği kişi, müdür/vergi dairesi müdürü veya müdür yardımcısı tarafından tarih konulmak suretiyle imzalanacaktır. Tanzim edilen Teslim Tutanağı ile Elektronik Tebligat Talep Bildiriminin birer örneği mükellefin dosyasında muhafaza edilecektir.

D. Elektronik tebligat sisteminden çıkış

Tüzel kişilerde ticaret sicil kaydının silindiği (nevi değişikliği ve birleşme halleri dahil) tarih itibarıyla, elektronik tebligat adresi kapatılır. Kurumlar vergisi mükelleflerinin bunun dışında sistemden çıkmaları mümkün değildir.

E. Muhatabın sorumluluğu

Tebliğ’de “muhatab”; elektronik ortamda tebligat yapılacak olanlar şeklinde tanımlanmış ve muhatabın sorumlulukları aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

1. Elektronik Tebligat Talep Bildirimini süresinde, tam ve doğru olarak vergi dairesine beyan etmek,
2. Beyan edilen bilgilerde meydana gelecek değişiklikleri öncesinde veya en geç değişiklik tarihinde vergi dairesine bildirmek,
3. Elektronik Tebligat Talep Bildiriminde belirtilen tüm şartlara riayet etmek,
4. Sistem kullanımına ilişkin olarak kendisine verilmiş olan kullanıcı kodu, parola ve şifre gibi bilgilerini korumak, üçüncü kişilerle paylaşmamak ve başkasına kullandırmamak,
5. Sistem kullanımına ilişkin olarak kendisine verilmiş olan kullanıcı kodu, parola ve şifre gibi bilgilerin istenmeyen şekilde üçüncü kişilerin eline geçtiğini tespit ettiğinde derhal vergi dairesine bilgi vermek.

Yukarıda yer verilen sorumlulukların yerine getirilmemesinden doğacak hukuki sonuçlar muhatabın sorumluluğunda olup tüm bildirimler vergi dairesine ulaştığı anda sonuç doğurur.

F. Ceza hükümleri

Elektronik tebligat sistemine dahil olması zorunlu olanlardan yukarıdaki yükümlülöklere uymayanlar için Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 355. maddesindeki cezai müeyyide (2015 yılında kurumlar vergisi mükellefleri için 1.300 TL) uygulanır.

Ceza uygulaması sonrasında re'sen oluşturulan internet vergi dairesi kullanıcı kodu, parola ve şifresi gerçek kişilerde mükellefe, tüzel kişiler ile tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde doğrudan kanuni temsilcisine tebliğ edilir ve elektronik tebligat adreslerine tebligat gönderimine başlanılır.

Saygılarımızla.

Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Erdal Çalikoğlu

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 79 numaralı telefondan M. Fatih Köprü (fatih.kopru@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

Yukanda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.