



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

23.05.2013 * 03241

Ankara,

Sayı : 2013/

Konu : Kurumlar Vergisinden muaf kooperatiflerin mükellef bilgileri bildirim

YMM VE SMMM ODASI BAŞKANLIKLARINA

20 Ocak 2012 tarihli ve 28179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 413 sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Vergi Usul Kanununun 148, 149 ve m.257'nci maddeleri hükümlerine istinaden 1 Nisan 2012 tarihinden itibaren başlamak üzere kurumlar vergisi mükellefleri ile ticari kazanç (kazancı basit usulde tespit edilenler hariç), zirai kazanç ve serbest meslek kazancı elde eden gelir vergisi mükelleflerine Mükellef Bilgileri Bildirimi verme zorunluluğu getirilmiştir.

Tebliğde bildirimle ad/soyad, unvan, adres, kadın/erkek ayrımında 16 yaş üste ve altı çalışan sayısı, engelli sayısı, faaliyet kodu, adres bilgileri, elektrik/doğalgaz abonelik bilgileri, kira ya da mülk sahibi olma gibi bilgilerin istenileceği belirtilmiştir. Daha sonra 15.03.2013 tarih ve 61 numaralı V.U.K. sirküleri ile söz konusu düzenlemeye ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Bu düzenlemelere göre 1 Nisan itibariyle faal olan (tasfiye işlemi devam edenler dahil) mükelleflere ait Mükellef Bilgileri Bildirimi, 1 Nisan - 31 Mayıs tarihleri arasında düzenlemeleri gerekmektedir.

"1 Nisan tarihi itibariyle faal olan" ibaresi; 1 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.

Bu kapsamda, Birliğimizce Gelir İdaresi Başkanlığına vergiden muaf kooperatiflerin Mükellef Bilgileri Bildirimi verip vermeyecekleri konusunda yapılan başvuru sonucunda, adı geçen Başkanlıktan alınan 17.05.2013 tarihli ve 1909 sayılı yazıda aşağıdaki görüşlere yer verilmiş olup bir örneği ekte gönderilmektedir.

"Yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda, ilgi yazınızda sözü edilen kooperatiflerden bildirim verme süresi içinde faal olanlar, kurumlar vergisinden muaf olsa bile mükellef bilgileri bildirimini düzenleyip onaylayacaklardır. Adres konusunda ise Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğüne tüm yerleşim yerlerine (İçişleri Bakanlığının 31.07.2006 tarihli ve 26245 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Adres ve Numaralamaya İlişkin Yönetmelik uyarınca) Ulusal Adres Veri Tabanına göre "Adres No" verilmiş olduğundan ve kooperatiflerin de il merkezi, ilçe merkezi veya köyde herhangi bir büro, çalışma ofisi vb, yeri olduğundan bunlar için de adres numarası verilebilecektir."

Buna göre kurumlar vergisinden muaf olsalar bile faal durumda olan kooperatiflerin Mükellef Bilgileri Bildirimini vermeleri gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederiz.

Saygılarımızla,

Ymm. Nail SANLI
Genel Başkan

Ek: Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 17.05.2013 tarihli ve 1909 sayılı yazısı

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

Sayı : 88648695-708.99[77-03]-43532
Konu : Veri Talebi - 1909

İVEDİ
17/05/2013

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİNE
GENÇLİK CAD. NO: 107 ANITTEPE

İlgi: 15.03.2013 tarihli ve 02984 sayılı yazınız.

İlgi yazınızda, 413 Sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine istinaden verilmesi gereken Mükellef Bilgileri Bildirimini, kurumlar vergisinden muaf olan tarımsal amaçlı ve yapı kooperatiflerince verilip verilmeyeceği konusunda tereddüt yaşandığı ve kooperatiflerin adres kısmının köy alanı olarak geçmesinden dolayı "Adres No" alanında nasıl giriş yapılacağı konusunda Başkanlığınızdan görüş talep edilmesi üzerine yapılan değerlendirme sonucunda aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek görülmüştür.

Bilindiği üzere, 20/01/2012 tarihli ve 28179 sayılı Resmî Gazetede yayınlanan Sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin daha iyi anlaşılabilmesi ve çıkabilecek tereddütlerin giderilebilmesi amacıyla 15.03.2013 tarihli 61 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri yayımlanmıştır. Söz konusu sirkülerin;

-3 üncü maddesinde, "Ticari kazanç, (Basit usulde ticari kazanç elde edenler hariç), zirai kazanç ve serbest meslek kazancı elde edenler ile kurumlar vergisi mükellefleri (Demek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler, kamu iktisadi teşekkülleri, kooperatifler, adi ortaklıklar, iş ortaklıkları, adi komandit şirketler, eshamlı komandit şirketler, avukatlık ortaklıkları, anonim şirketler, limited şirketler, kolektif şirketler, ticari amaç taşıyan apartman ve site yönetimi) bildirim vereceklerdir." denilerek bildirim vermesi gereken mükellefler belirlenmiştir.

-4 üncü maddesinde, "01 Nisan itibarıyla faal olan (tasfiye işlemi devam edenler dâhil) mükelleflere ait Mükellef Bilgileri Bildirimi 1 Nisan-31 Mayıs tarihleri arasında düzenlenecektir. "01 Nisan tarihi itibarıyla faal olan" ibaresi; 01 Nisan - 31 Mayıs tarihleri arasında işlerini terk etmemiş (terk işlerini 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." denilerek bildirim verilmesi gereken zamanlar belirlenmiştir.

-5 inci maddenin 4 üncü fıkrası 34 üncü bendinde ise, "Adres numarası 10 hanelidir. İşletmeye ait Ulusal Adres Veri Tabanında yer alan adres numarası girilip "Kontrol Et" yazısı üzerine tıklanması durumunda, adresle ilgili alanlar sistem tarafından getirilecektir. Kullanıcılara kolaylık sağlayacağı ve zaman kazandıracığı için adres numarasının önceden tespit edilmesinde yarar vardır.

Adres numarasının bilinmemesi durumunda; İçişleri Bakanlığı web sitesindeki <https://adres.nvi.gov.tr/Pages/Bildirim/Dogrulama/YerlesimYeriDogrulama.aspx> adından sorgulama yapacak kişinin T.C. Kimlik Numarasıyla giriş yapılır. Gelen ekrandan adresin özelliğine göre "İl/İlçe Merkezi", "Belediye Adresi" veya "Köy Adresi" alanlarından biri seçilir ve devamında gerekli bilgiler girilerek adres numarası bulunabilir.

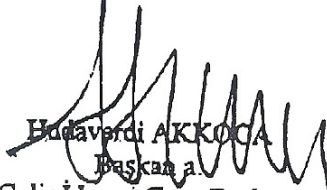
Bununla birlikte, "Adres Bul" işaretlendiğinde gelen ekrandan istenilen bilgiler girilerek adres numarası tespit edilebilir.

- Ulusal Adres Veri Tabanında adres numarası bulunmayan işyerleri ile ilgili olarak; Belediye, İl ve İlçe Özel İdareleri, Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğü ile irtibata geçilerek konu hakkında bilgi alınabilir.

- Adres Numarası manuel olarak girilir. Adres Numarası "Adres No" alanına yazılıp "Kontrol Et" seçildiğinde adres numarasının geçerli olması halinde adres bilgileri, bildirimdeki yerlerine sistem tarafından taşınır. Adres bilgilerinin manuel olarak girilmesine sistem izin vermemektedir." denilerek adres no ile ilgili açıklamalar yapılmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda, ilgi yazınızda sözü edilen kooperatiflerden bildirim verme süresi içinde faal olanlar, kurumlar vergisinden muaf olsa bile mükellef bilgileri bildirimini düzenleyip onaylayacaklardır. Adres konusunda ise Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğüne tüm yerleşim yerlerine (İçişleri Bakanlığının 31.07.2006 tarihli ve 26245 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Adres ve Numaralamaya İlişkin Yönetmelik uyarınca) Ulusal Adres Veri Tabanına göre "Adres No" verilmiş olduğundan ve kooperatiflerin de il merkezi, ilçe merkezi veya köyde herhangi bir büro, çalışma ofisi vb. yeri olacağından bunlar için de adres numarası verilebilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.


Hüdaşverdi AKKOCA
Başkan a.
Gelir İdaresi Grup Başkanı