Ek-11 Bilgi Formu Güncelleme Gönderimi Hk

T.C. Maliye Bakanlığı - Gelir İdaresi Başkanlığı - 28.03.2016 Tarihli 31890 Sayılı Yazı - Ek-11 Bilgi Formu Güncelleme Gönderimi Hk

T.C. MALİYE BAKANLIĞI Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 82680739-135[59-16 md.-99]-E31890 **Konu :** Ek-11 Bilgi Formu Güncelleme Gönderimi Hk.

GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞINA (Gümrükler Genel Müdürlüğü)

İlgi: a) 03/11/2015 tarihli ve 11433510 sayılı yazınız.

b) 27/11/2015 tarihli ve 12036235 sayılı yazınız.

c) 04/12/2015 tarihli ve 115927 sayılı yazımız.

ç) 22/02/2016 tarihli ve 14034819 sayılı yazınız.

İlgi (a) ve (b)'de kayıtlı yazılarınız ile Körfez Petrokimya Gümrük Müdürlüğünce tescilli 8/10/2014 tarihli, 14411400IM017782 sayılı ve 15/10/2014 tarihli, 14411400IM018321 sayılı beyannamelerin sistem üzerinden oluşturulan (EK: 11) bilgi formlarının Başkanlığımıza daha evvel gönderildiğinden redrese yapılan beyannamelerin, yeni GTİP'lerine göre oluşturulan (EK: 11) bilgi formlarının sistem üzerinden gönderilemediği, BİLGE sisteminde muayene memurunca yapılacak (EK: 11) bilgi formu gönderme işlemi sırasında 1203 sayılı hata kodunu verdiği, söz konusu her iki beyannamenin de ilk gönderilen (EK: 11) bilgi formuna ait teminatların ilgili vergi dairesi tarafından muhasebe kaydı yapıldığından redrese sonucu oluşan (EK: 11) bilgi formlarının gönderilemediği, güncel (EK: 11) bilgi formunda yer aldığı şekilde teminat tutarında düzeltme yapılması veya ilk gönderilen (EK: 11) bilgi formlarına göre vergi dairelerince ÖTV tahsilatı yapılmış ise tesis edilecek işlemlerin açıklığa kavuşturulmasının kamu alacağının güvenceye alınmasını teminen uygun olacağı belirtilerek, konu hakkında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

İlgi (c)'de kayıtlı yazımız ile, söz konusu olayla ilgili (EK: 11) bilgi formunun yeniden gönderilmesi hususu, bahsi geçen vergi dairesinden gelecek bilgi ve belgeler kapsamında yapılacak değerlendirme sonucunda Bakanlığınıza bilgi verileceği bildirilmiştir.

Bu defa ilgi (ç)'de kayıtlı yazınızla; beyannamede düzeltme yapılması halinde yeni (EK: 11) bilgi formu gönderilmesinin sağlanması ile beyannamenin iptal edildiği durumlarda gönderilen (EK: 11) bilgi formunun iptalinin sağlanmasına ilişkin sistem düzenlemesi yapılıp yapılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşlerinin bildirilmesi talep edilmiştir.

Ayrıca, 1/4/2014 tarihinden sonra ÖTV (I) sayılı liste kapsamı eşyalar için düzenlenen ve elektronik ortamda Maliye Bakanlığı sistemine aktarılması gereken (EK: 11) bilgi formlarından sistem üzerinde oluşturulmuş olmasına karşın gönderilmemiş olarak görünen formlarla ve gönderilmiş olmakla birlikte yanlış oluşturulmuş veyahut olması gerektiği şekilde düzenlenmemiş olan (EK: 11) bilgi formları ile ilgili öncelikli olarak yapılması gereken işlemlere ilişkin görüş ve önerileri içeren, Gümrük ve Ticaret Başmüfettişleri Ahmet ARSLANTAŞ, Bülent TUNA ve Gümrük ve Ticaret Müfettişi Mehmet DOĞRU tarafından düzenlenerek Bakanlığınız Rehberlik ve Teftiş Başkanlığının 5/2/2016 tarihli ve 13642861 sayılı yazısı ekinde Başkanlığımıza gönderilen 3/2/2016 tarihli ve 231-B/03 sayılı İnceleme Raporu Başkanlığımız ilgili birimleriyle de paylaşılmıştır.

Söz konusu Raporda da yer verilen, (EK: 11) bilgi formu gönderimi ve güncelleme yapılması sırasında alınan uyarı mesajlarına yönelik olarak yapılması gereken işlemlerle ilgili olarak;

Gümrük idaresince ithalat işlemi için alınmış ve vergi dairesine gönderilmiş teminatın, (EK: 11) bilgi formunun referans (gümrük beyannamesi) numarası kullanılarak vergi dairesince sisteme girişinin yapılmasından sonra (EK:11) bilgi formu güncelleme kaydının gönderilmek istenmesi halinde; bu kayıt, banka teminat mektubu alınmış bir (EK:11)'e ait güncelleme kaydıysa, gönderim esnasında "Bu kayda ait menkul kıymet veya nakit tahsilat tutarı bulunmaktadır Güncellenemez (Banka Teminat Tutarı)" mesajı verilerek (EK: 11) güncelleme kaydının kabul edilmediği, bu mesaj alındığında Bakanlığınız bilgi işlem birimi tarafından Başkanlığımıza bu durumun bildirilmesi halinde ilgili vergi dairesi ile iletişime geçilerek konunun aktarıldığı, teminatın (EK: 11) ile bağının koparıldığı, ilgili gümrük idaresince yeniden gönderim yapıldığında güncelleme (EK: 11) bilgi formunun kabul edildiği,

(EK: 11) bilgi formu içerisinde yer alan ve doldurulması gereken bir alanın doldurulmadan elektronik ortamda gönderiminin yapılması (örneğin, (EK:11)'in "ÖTV Kanunundaki GTİP No" alanının doldurulmamış olması) halinde; "Dolu beklenen alan boş geldi! |OTVGTIPNo|" mesajının verildiği ve (EK: 11) bilgi formunun kabul edilmediği, ancak, (EK: 11) bilgi formundaki bu kaydın düzeltilerek tekrar gönderilmesi halinde Başkanlığımız sistemi tarafından kabul edildiği,

(EK: 11) bilgi formunun elektronik ortamda gönderimi sırasında hangi vergi dairesine ait olduğunun tespitinin ilgili mükellefin (0071) kodlu ÖTV (I) sayılı liste vergi mükellefiyet bilgisi ile mümkün olduğundan, mükellefin herhangi bir vergi dairesinde aktif (0071) kodlu vergi mükellefiyeti bulunmaması halinde; "ÖTV mükellefiyeti bulunmamaktadır! |VergiKimlikNo|" hata mesajı verilerek (EK: 11) bilgi formunun kabul edilmediği, mükellefin ilgili vergi dairesinde (0071) kodlu ÖTV (I) sayılı liste vergi mükellefiyetini açtırması ve ilgili gümrük idaresinin (EK: 11)'i tekrar göndermesi durumunda (EK:11) bilgi formunun kabul edildiği,

Gönderilen (EK: 11) bilgi formunun içerisindeki bilgilerde tutarlılık kontrollerinin yapılması sırasında uyumsuzluklar tespit edilmesi halinde; örneğin, "Teminatın Tutarı" alanında yazan tutarın, "Toplam ÖTV Tutarı" toplamının altında olması durumunda, "Banka ve nakit teminat tutarı toplamı, toplam ÖTV tutarı toplamından küçük olamaz! | ToplamOTVTutarı|" mesajı verildiği, ilgili gümrük idaresinin (EK: 11) bilgi formunu düzeltip tekrar göndermesi durumunda (EK:11) bilgi formunun kabul edildiği,

Gönderimi yapılmış ve vergi dairesince (EK: 12) bilgi formu düzenlenmiş (EK: 11) bilgi formunda güncelleme yapılmak istenmesi halinde; gönderim esnasında "Toplam ÖTV Tutarı toplamları daha önce çözülmüş olan Ek-12 tutarı toplamlarından küçük olamaz! |ToplamOTVTutarı|" mesajı verildiğinde, konunun Başkanlığımıza iletilmesi halinde vergi dairesi ile (EK: 12) bilgi formlarının durumunun değerlendirilerek gereğinin yapıldığı, Daha önce gönderilmiş ve sistemimizce kabul edilmiş (EK: 11) bilgi formu varken, aynı referans (gümrük beyannamesi) numarası ile güncelleme kaydı yerine ilk kayıt olarak (EK: 11) bilgi formunun gönderilmesi halinde; "Mükerrer Ek-11 |Ek11MessageID|" mesajı verildiği, ilgili (EK: 11) bilgi formunun güncelleme olarak gönderiminin yapılması halinde Başkanlığımız sistemi tarafından kabul edildiği anlaşılmıştır.

Bu çerçevede, tespiti yapılan bu hataların alınması halinde yapılması gereken işlemlerin tesis edilmesi durumunda, ilgide kayıtlı yazılarınızla Başkanlığımıza iletilen sorunların ortadan kalkacağı değerlendirilmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.

Ersin SAKLAR Bakan a. Gelir İdaresi Grup Başkanı

Gümrükler Genel Müdürlüğü İçin Tıklayınız.

Mevzuatlara Dönmek İçin Tıklayınız.