

Sayı: 2017 –129

İstanbul, 2017

Konu: Serbest meslek erbabı, basit usul ve işletme esasına tabi mükelleflerin 01.01.2018'den itibaren "Defter-Beyan Sistemi"ni kullanmaları gerekiyor.

Sayın; Mükellefimiz,

17 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 486 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile;

- Serbest meslek erbabı,
- İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ile
- Basit usule tabi olan mükelleflerin kayıtlarının elektronik ortamda tutulması, bu mükelleflerden defter tutmak zorunda olanların defterlerinin bu kayıtlardan hareketle elektronik ortamda oluşturulması ve saklanması, vergi beyannamesi, bildirim ve dilekçelerin elektronik ortamda verilebilmesi ile elektronik ortamda belge düzenlenebilmesi amacıyla geliştirilen "Defter-Beyan Sistemi" hakkında açıklamalar yapılmıştır. Söz konusu Tebliğ'le ilgili önemli hususlar aşağıda dikkatinize sunulmaktadır:

Başvuru

Defter-Beyan Sistemini kullanmak zorunda olan mükelleflerin, sistemi kullanmaya başlayacakları takvim yılından önceki ayın son gününe kadar (2018 yılı için 31 Aralık 2017) (bu gün dahil) www.defterbeyan.gov.tr adresi üzerinden veya gelir vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairesi aracılığıyla başvuru yapmaları gerekmektedir.

Sistemi kullanmaya başlama tarihi

Basit usule tabi mükellefler ile serbest meslek erbapları (noterler ile noterlik görevini ifa ile mükellef olanlar hariç) 1 Ocak 2018, diğer mükellefler ise 1 Ocak 2019 (serbest meslek kazanç defteri yanında işletme hesabı esasına göre defter tutanlar açısından 1 Ocak 2018) tarihinden itibaren sistemi kullanmaya başlayacaklardır.

Ancak 2018 yılı başından itibaren sistemi kullanmaya başlayacak olan mükellefler tarafından 31 Aralık 2017 tarihine kadar sistemi kullanmak üzere yapılması gereken başvurular **serbest meslek erbapları tarafından 31 Ocak 2018**, basit usule tabi olan mükellefler açısından ise 30 Haziran 2018 tarihine kadar yapılabilecektir.

Sistem üzerinden tutulabilecek defterler

Defter-Beyan Sistemi üzerinden, işletme defteri, çiftçi işletme defteri, serbest meslek kazanç defteri, amortisman defteri, envanter defteri, damga vergisi defteri, ambar defteri ile bitim işleri defteri elektronik ortamda tutulabilecektir.

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde; Yılmaz BAYKARA (yzbaykara@globaldenetim.com.tr) veya Vahap BALKAYA (avbalkaya@globaldenetim.com.tr) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

İş bu sirküler de yer alan açıklamalarımız, ilgili sirküler hakkında genel bilgiler içeriyor olabilir. JHI ve Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. bu sirkülerin içerdiği bilgiler hakkında tarafımıza danışılmadan uygulanmasından kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçların aksaklık ve zararlarından dolayı herhangi bir sorumluluk almaz ve uygulayıcılar da tarafımıza haklılık, sorumluluk iddiasında bulunulamazlar.



NETWORKING
FOR BUSINESS

"The Member Firm of Jeffreys Henry International"



GLOBAL

Uluslararası Bağımsız
Revizyon ve Denetim A.Ş.

Kayıt zamanı

İşlemlerin defterlere kaydı, ait oldukları aya ait katma değer vergisi beyannamesinin verilmesi gereken son günden fazla geciktirilemez. Takvim yılının son ayına ait kayıtlar, takvim yılına ait gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken son gün saat 23:59'a kadar yapılabilir.

Basit usule tabi mükelleflerin alış ve giderleri ile satış ve hasılatlarına ilişkin üç aylık kayıtlar ise izleyen ayın sonuna kadar Sisteme kaydedilir. Ancak bu mükelleflerin 30 Nisan 2018 tarihine kadar kaydedilmesi gereken alış ve giderleri ile satış ve hasılatlarına ilişkin üç aylık kayıtlar 31 Temmuz 2018 tarihine kadar Sisteme kaydedilebilecektir.

Sistem üzerinden elektronik olarak düzenlenebilecek belgeler

Vergi Usul Kanunu kapsamında düzenlenme zorunluluğu bulunan fatura ve fatura yerine geçen vesikalar, serbest meslek makbuzu, müstahsil makbuzu, gider pusulası, sevk irsaliyesi ve benzer diğer vesikalar, özel mevzuatlarında yer alan düzenlemelere uygun olarak, Defter-Beyan Sistemi üzerinden veya bu sistem vasıtasıyla elektronik ortamda düzenlenebilecektir.

Diğer konular

Sistem üzerinden işlem ve kayıt yapılması, defter oluşturulması, kaydedilmesi, muhafazası ve ibrazı, beyanname, bildirim ve dilekçe hazırlanması ve gönderilmesi, elektronik belge düzenlenmesi ile diğer kullanım şekillerine ilişkin standartlar, kurallar, usuller ve bunlarda yapılacak değişiklikler ile kılavuzlar www.defterbeyan.gov.tr adresi üzerinden duyurulup ve yayımlanacaktır.

Tebliğ'de ayrıca; başvuru usulü, başvuru zamanı, kullanıcı kodu ve şifre temini, yanlış kayıtların düzeltilmesi, sistem üzerinden tutulan defterlerin muhafazası ve ibrazı, sistemi kullanma yetkisi ve sistemden çıkış gibi konularda ayrıntılı açıklamalar yapılmaktadır.

486 sıra numaralı Tebliğ, sirkümüz ekindedir.

Saygılarımızla,

MEGA GLOBAL GRUP

- Uluslararası Bağımsız Denetim
- Yeminli Mali Müşavirlik
- Mali Müşavirlik

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde; Yılmaz BAYKARA (yzbaykara@globaldenetim.com.tr) veya Vahap BALKAYA (avbalkaya@globaldenetim.com.tr) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

İş bu sirküler de yer alan açıklamalarımız, ilgili sirküler hakkında genel bilgiler içeriyor olabilir. JHI ve Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. bu sirkülerin içerdiği bilgiler hakkında tarafımıza danışılmadan uygulanmasından kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçların aksaklık ve zararlarından dolayı herhangi bir sorumluluk almaz ve uygulayıcılar da tarafımıza haklılık, sorumluluk iddiasında bulunulamazlar.

Sözleşme Numarası:

Defter-Beyan Sistemi Kullanımı Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi
(Meslek Odaları ile Basit Usulde Vergilendirilen Üyeleri İçin)

Madde 1- Sözleşmenin Tarafları

Bu sözleşme, bir tarafta (bundan sonra “Meslek Odası” olarak anılacaktır) ile diğer tarafta (bundan sonra “Mükellef/İşveren” olarak anılacaktır) arasında aşağıda yazılı şartlar dahilinde akdedilmiştir.

Madde 2- Taraplara İlişkin Bilgiler¹

| | Meslek Odasının | Mükellefin/İşverenin |
|---|--------------------------------------|----------------------|
| Vergi Kimlik Numarası ² | | |
| Adı Soyadı/Unvanı | | |
| Merkezi / Doğum Yeri | | |
| Kuruluş Tarihi / Doğum Tarihi | | |
| Bağlı Bulunduğu Oda ve Sicil No | //////////////////////////////////// | |
| Adresi | | |
| Telefon Numarası | | |
| Cep Telefonu Numarası | | |
| Faks Numarası | | |
| Elektronik Posta Adresi | | |
| Meslek Odasının Kanuni Temsilcisinin | | |
| Adı Soyadı | | |
| T.C. Kimlik Numarası | | |

Madde 3- Sözleşmenin Konusu

Bu sözleşmenin konusu, mükellef/işveren (kanuni temsilcisi veya vergi sorumlusu dahil) tarafından Defter-Beyan Sistemi kullanımına aracılık yetkisine sahip meslek odasına sunulan bilgiler [5510 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında çalışan sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgileri dahil] çerçevesinde, Defter-Beyan Sistemi kapsamında gelir-gider kaydının yapılması, beyannamelerin gönderilmesi başta olmak üzere Sistem içerisinde yer alan diğer işlemlerin yerine getirilmesi ve bu işlemler neticesinde düzenlenerek elektronik ortamda iletilen ve mükellefe/işverene tebliğ yerine geçen tahakkuk fişi, ihbarname gibi belgelerin elektronik ortamda alınmasıdır.

Madde 4- Tarafların Karşılıklı Sorumluluk ve Yükümlülükleri

4.1 Meslek odası ve mükellef/işveren, Defter-Beyan Sistemi kullanımı sırasında Maliye Bakanlığı (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri için Maliye Bakanlığı ile Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığınca müştereken) tarafından yayımlanan/yayımlanacak genel tebliğ, sirküler ve diğer ilgili düzenlemelerde belirtilen usul ve esaslara uyacaktır.

¹ Adi ortaklık şeklindeki mükellefiyetlerde ortaklığa ait bilgiler yazılacaktır.

² T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. kimlik numarası, yabancı kimlik numarası bulunan yabancı gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.

4.2 Meslek Odası, mükellef/işveren veya kanuni temsilcisi tarafından kendisine sağlanan bilgilere ve yasal düzenlemelere uygun olarak kayıtların, beyannamelerin ve bildirimlerin Defter-Beyan Sistemi üzerinden yapılmasından mükellefe/işverene ve Gelir İdaresi Başkanlığına/vergi dairesine, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinde yer alan sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgileri bakımından ise ayrıca işverene ve Sosyal Güvenlik Kurumuna karşı sorumludur.

4.3 Mükellef/işveren, Defter-Beyan Sistemi kapsamında yapılması gereken her türlü işleme (kayıt, beyanname, vb.) ilişkin tüm bilgileri/belgeleri meslek odasına tam ve doğru olarak sunmakla yükümlüdür. Meslek Odası kendisine iletilmeyen, eksik iletilen veya yanlış iletilen her türlü bilginin/belgenin Defter-Beyan Sistemine ve beyannameye yansımamasından sorumlu tutulamaz. Meslek Odasının sorumluluğu kendisine sunulan bilgilerle sınırlı olup, bu bilgilerin Defter-Beyan Sistemine ve beyannameye doğru yansıtılmaması halinde ortaya çıkan vergi ziyana bağlı olarak salınacak vergi, kesilecek ceza ve hesaplanacak faizlerin ödenmesinden mükellefle birlikte, söz konusu bilgilerin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesine doğru yansıtılmaması halinde ise 5510 sayılı Kanununun 12 nci maddesi uyarınca ve bu maddenin Sosyal Güvenli Kurumuna verdiği yetkiye istinaden yayımlanan Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliği hükümleri uyarınca işverenle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumludur.

4.4 Mükellefin/işverenin, Defter-Beyan Sistemini kullanması amacıyla meslek odasıyla bu sözleşmeyi düzenlemiş olması, bu konudaki yükümlülüklerinin yerine getirilmiş olduğu anlamını taşımaz. Meslek Odası, mükellefin/işverenin talebi halinde Defter-Beyan Sistemindeki kayıtların, beyannamelerin ve sonucunda üretilen bilgi ve belgelerin (ihbarname, tahakkuk fişi vb.) bir örneğini mükellefe/işverene vermek zorundadır.

4.5 Meslek Odası, sözleşmede öngörülen hususların yerine getirilmesi sırasında öğrendiği bilgileri mükellefin/işverenin izni dışında açıklayamaz ve bu yükümlülükle ilgili edinilen bilgi ve belgeler ile suretlerini üçüncü şahıslara veremez. Meslek Odası, bu duruma aykırı hareketinden dolayı mükellefin/işverenin uğrayacağı her türlü zararı tazminle yükümlüdür.

4.6 Defter-Beyan Sisteminde mükellef/işveren adına meslek Odası tarafından yapılan ve Gelir İdaresi Başkanlığı/vergi dairesi tarafından kabul edilen işlemler mükellef/işveren tarafından yapılmış işlem olarak kabul edilecek ve mükellefin/işverenin kendi yaptığı işlem sonuçlarını doğuracaktır.

4.7 Sözleşme karşılıklı fesh edilmediği sürece yürürlüktedir. Taraflar, karşı tarafa bildirmek şartı ile aralarındaki sözleşmeyi her zaman feshedebilirler.

İş bu sözleşme iki nüsha olarak .../.../.... tarihinde 'da düzenlenmiş ve taraflarca imzalanmıştır.

Meslek Odasının Temsilcisi/ Temsilcileri

Adı Soyadı :
İmza :

Mükellef/işveren veya Kanuni Temsilcinin

Adı Soyadı :
İmza :