

İZMİR
22.12.2017

Sayı : YMM.03.2017-73

Konu: Serbest Meslek erbabı, işletme hesabı esasına göre defter tutanlar ile basit usule tabi olanların kayıtlarını elektronik ortamda tutmaları ve defterlerin elektronik ortamda oluşturulması hak. VUK tebliği yayınlandı.

Muhasebe Müdürlüğüne,

17.12.2017 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 486 seri nolu VUK tebliği ile getirilen hususlar kısaca aşağıdaki gibidir.

1) Kimler kayıtlarını ve defterlerini elektronik ortamda tutacaklardır.

- Serbest meslek erbabı,
- işletme defteri ve
- basit usule tabi olanların kayıtlarını elektronik ortamda tutmaları ve defterlerin elektronik ortamda oluşturulması zorunluluğu getirilmiştir.

Kurumlar vergisi mükelleflerinden işletme hesabı esasına göre defter tutmalarına Bakanlıkça müsaade edilenler, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler ile gelirleri sadece ücret, gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlardan veya bunların birkaçından veyahut tamamından oluşan gelir vergisi mükellefleri bu Sistemi kullanamayacaktır.

2) Uygulama ne Zaman Başlayacaktır?

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

3) Uygulamaya Başvuru Zamanı ve Başvuru Yapacak Olanlar

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

İşletme defteri ve Serbest Meslek Kazanç defteri tutan mükellefler başvuruyu;

- Kendileri veya

-Elektronik Beyanname Gönderme Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi düzenledikleri meslek mensupları aracılığı ile yapabilirler.

Basit usule tabi mükellefler bunların yanında Defter-Beyan Sistemi Kullanımı Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi düzenledikleri meslek odaları aracılığı ile yapabileceklerdir.

4) Kayıt Zamanı ve Defterlerin Oluşması, Muhafazası

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 üçer aylık kayıtlar, izleyen ayın sonuna kadar Sisteme kaydedilir.

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.

Mükellefler, üzerinden amortisman ayrılan kıymetler ile bunların amortismanlarını, Sistem üzerinden tutacakları envanter defterinde, amortisman defterinde veya amortisman listesinde gösterebilecektir.

Sistem üzerinden kayıtlar yapıldıktan sonra elektronik olarak defterler Başkanlık tarafından oluşturulur. Muhafaza edilir. Defterlerin kağıt çıktılarının bir geçerliliği yoktur.

Ekte yer alan 486 sıra nolu VUK tebliğinde konuyla ilgili diğer açıklamalara yer verilmiştir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.