

DEFTER BEYAN SİSTEMİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMA

05/01/2018

Değerli üyemiz,

Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı “Defter-Beyan Sistemine” yönelik olarak 486 Seri numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği 17.12.2017 Resmi gazetede yayımlamıştır. Tebliğ ile ilgili olarak Web sayfamızda 17.12.2017 günü detaylı açıklama ve başvuru yol haritası duyurusu yapılmıştır.

Ancak, Genel Tebliğin 5. Maddesindeki “**Başvuru**” bölümünde geçen “**Mükelleflerin Kendileri**” ibaresinin Serbest meslek kazanç defteri ve işletme defteri tutan mükelleflerin tamamı olarak algılanmıştır.

Oysa Aynı tebliğin 13.maddesinde ; (1) “**Sistemi kullanma yetkisi**” Defter-Beyan Sistemi üzerinden defter tutma, beyanname ve bildirim gönderebilme işlemleri, 3568 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat düzenlemeleri uyarınca vergi beyannamelerini meslek mensuplarına;

a) İmzalatmak zorunda olan mükelleflerden,

- Kendisine elektronik beyanname gönderebilmek için kullanıcı kodu, parola ve şifre verilenlerin kendileri veya meslek mensupları tarafından,
- Diğerleri için meslek mensupları tarafından,

b) İmzalatma yükümlülüğü olmayan mükelleflerden,

- Kendisine elektronik beyanname gönderebilmek için kullanıcı kodu, parola ve şifre verilenlerin kendileri veya meslek mensupları ya da basit usule tabi olan mükellefler açısından bağlı oldukları meslek odaları tarafından,

- Diğerleri için meslek mensupları ya da basit usule tabi olan mükellefler açısından bağlı oldukları meslek odaları tarafından, yapılabilecektir. Hükmüne yer verilmiştir.

(2) Defter-Beyan Sistemini meslek mensubu veya meslek odası aracılığıyla kullanan mükellefler de Sistemi, herhangi bir işlem yapmadan bilgilenme amacıyla görüntüleme yapmak suretiyle kullanabileceklerdir.

(3) Meslek mensuplarının adına işlem yapacakları mükellefler ile 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde yer alan “Elektronik Beyanname Gönderme Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi”ni, üyeleri adına işlem yapacak odaların ise üyeleri ile Tebliğin ekinde (Ek:1) yer alan “Defter-Beyan Sistemi Kullanımı Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi (Meslek Odaları ile Basit Usulde Vergilendirilen Üyeleri İçin)” yapması gerekmektedir.

Bu durumda Mükelleflerin (Serbest Meslek Erbapları ve 01.01.2019’dan itibaren işletme defteri tutanlar) Meslek mensuplarımız aracı kılınmaksızın defter beyan sistemine başvurusu yapamayacak, beyanname gönderemeyeceklerdir (Avukatlar hariç).

Konu ile ilgili olarak Türmob tarafından odalara gönderilen yazı ekte bilgilerinize sunulmuştur.

Bilgilerinize rica ederim.

Saygılarımla,
Yücel Akdemir
Başkan



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)

04.01.2018 00051

Sayı : 2018/
Konu : Defter-Beyan
Sistemi

Y.M.M. ve S.M.M.M. ODALARI BAŞKANLIKLARI'NA

Birliğimize intikal eden olaylardan, 17/12/2017 tarihli ve 30273 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 486 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde geçen **"mükelleflerin kendileri"** ibaresinin, serbest meslek ve işletme usulüne göre defter tutan mükelleflerin tamamı olarak algılandığı ve bu usullerde defter tutan tüm mükelleflerin bu sistemi kullanıp kendi beyannamelerini gönderebilecekleri gibi yanlış bir algının oluştuğu tespit edilmiştir. Bu nedenle aşağıdaki açıklamanın yapılması zorunluluğu doğmuştur.

486 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin "Sistemi Kullanma Yetkisi" başlıklı 13 üncü maddesinde;

(1) Defter-Beyan Sistemi üzerinden defter tutma, beyanname ve bildirim gönderebilme işlemleri, 3568 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat düzenlemeleri uyarınca vergi beyannamelerini meslek mensuplarına;

a) İmzalatmak zorunda olan mükelleflerden,

- Kendisine elektronik beyanname gönderebilmek için kullanıcı kodu, parola ve şifre verilenlerin kendileri veya meslek mensupları tarafından,

- Diğerleri için meslek mensupları tarafından,

b) İmzalatma yükümlülüğü olmayan mükelleflerden,

- Kendisine elektronik beyanname gönderebilmek için kullanıcı kodu, parola ve şifre verilenlerin kendileri veya meslek mensupları ya da basit usule tabi olan mükellefler açısından bağlı oldukları meslek odaları tarafından,

- Diğerleri için meslek mensupları ya da basit usule tabi olan mükellefler açısından bağlı oldukları meslek odaları tarafından,

yapılabilecektir. "

hükmüne yer verilmiştir. Aynı Tebliğin 6 ncı maddesinin 5 inci fıkrası; "Sistemin kullanılması için mükellef, meslek mensubu ya da meslek odası tarafından kullanıcı kodu ve şifre teminine yönelik olarak yapılan başvuruların değerlendirilmesinde, 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile elektronik beyanname uygulamasına ilişkin ilgili diğer mevzuat dikkate alınacaktır. " hükmünü amirdir.

Bilindiği üzere, kendilerine elektronik beyanname gönderebilmek için kullanıcı kodu, parola ve şifre verilebilecek mükelleflerin kimler olduğu 340 sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilmiştir. Nitekim Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sitesinden "e-işlemler-e-beyanname-sıkça sorulan sorunlar" sekmeleri takip edildiğinde e-beyanname

gönderme yetkisinin kimlerde olduğu da güncel olarak takip edilebilecektir. Defter-Beyan Sisteminin kapsamı ve halen yürürlükte bulunan mevzuat dikkate alındığında, serbest meslek defteri açısından 486 no'lu Tebliğde geçen "kendileri" ibaresinden kastın avukatlar olduğu, işletme defteri tutan mükelleflerden ise kendilerine şifre verilecek bir grup bulunmadığı açıkça görülecektir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, 486 sıra no'lu Tebliğin tamamı değerlendirildiğinde, mükelleflerin;

- Sisteme başvuru yapabilecekleri,
- Sisteme girip görüntü alabilecekleri,
- Ancak meslek mensupları aracı kılınmaksızın kayıt yapma ve beyanname gönderme işlemi yapamayacakları (Avukatlar hariç),

görülmektedir. Basit usule tabi mükelleflerde ise sistemi kullanma yetkisi, meslek odalarına ve meslek mensuplarına aittir. Başka bir anlatımla, 486 sıra Nolu Tebliğ, daha önce kendilerine yetki verilmemiş mükelleflere kendi beyannamelerini gönderebilme gibi bir yetki vermemektedir.

Bilgilerinizi ve yanlış anlaşılmanın ortadan kaldırılması amacıyla durumun meslek mensuplarına bildirilmesi hususunda gereğini rica ederim.


A. Masis YONTAN
Genel Başkan