

Sirküler No : 2017/89

21.12.2017, Bursa

Konu: Defter-Beyan Sistemine İlişkin Açıklamalar.

17 Aralık 2017 tarih ve 30273 sayılı Resmi Gazete’de 486 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır. Yayımlanan Tebliğ ile **Serbest meslek erbabı, işletme 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 Tebliğde, Defter-Beyan Sistemi hakkında açıklamalara yer verilmiştir.

a) Defter-Beyan Sistemi hangi amaçla geliştirilmiştir?

Bu sistem;

- *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 geliştirilmiştir.*

b) Defter-Beyan Sistemini kimler kullanacaktır?

Defter Beyan Sistemi;

- *Serbest meslek erbabı,*
- *İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ile*
- *Basit usule tabi olan mükellefler* tarafından kullanılacaktır.

c) Defter-Beyan Sistemini kimler kullanamaz?

Defter Beyan Sistemi;

- **Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler,**
- *Gelirleri sadece ücret, gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlardan veya bunların birkaçından veyahut tamamından oluşan gelir vergisi mükellefleri,*
- *Kurumlar vergisi mükelleflerinden işletme hesabı esasına göre defter tutmalarına Bakanlıkça müsaade edilenler **tarafından kullanılamayacaktır.***

d) Defter Beyan Sistemini kullanmak için başvuru yapmak gerekiyor mu?

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 buldukları vergi dairesi aracılığıyla başvuru yapmaları gerekmektedir.

e) Sistemi kullanma yükümlülüğünün başladığı tarih nedir?

*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 Defter-Beyan Sistemini kullanmaları **zorunludur.***

Diğer taraftan, Tebliğin geçici 1.maddesinde; 31/12/2017 tarihine kadar Sistemi kullanmak üzere yapılması gereken başvurular;

- *Serbest meslek erbapları tarafından **31/1/2018,***
- *Basit usule tabi olan mükellefler açısından ise **30/6/2018** tarihine kadar yapılabileceği belirtilmiştir.*

f) Sisteme nereden giriş yapılacaktır?

Defter-Beyan Sistemine kullanıcı kodu veya Türkiye Cumhuriyeti Kimlik Numarası (TCKN) ve şifre bilgileri kullanılarak www.defterbeyan.gov.tr adresi üzerinden giriş yapılacaktır.

g) Defter-Beyan Sistemini kullanmak için kullanıcı kodu ve şifre nasıl alınabilir?

Sisteme giriş sırasında kullanılacak şifre bilgisi, mükellef veya noterden yetkilendirdiği kişi tarafından gelir vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine yapılacak başvuru ile alınabilecektir. Şifrenin vergi dairesine başvurularak talep edilmesi halinde, vergi dairesi tarafından muhataba müracaat anında sistemden üretilecek şifreyi ihtiva eden kapalı bir zarf, Teslim Tutanağı karşılığı mükellef veya yetkilendirdiği kişiye verilecektir. 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.

h) Defter-Beyan Sisteminde neler yapılacaktır?

Sisteme giriş yapılarak gelir ve giderler elektronik ortamda kaydedilebilir, defterler bu kayıtlardan hareketle elektronik ortamda oluşturabilir, saklanabilir ve beyannameler hazırlanarak onaylanabilir. Diğer taraftan Sistem üzerinden fatura, serbest meslek makbuzu gibi belgeler elektronik ortamda düzenlenebilecektir.

1) Beyannameler sistem üzerinden gönderilebilecek midir?

Sistem üzerinden mükelleflerin ilgili döneme ait beyannamelerini oluşturabileceği, düzenleyebileceği, gönderebileceği ve görebileceği menüler yer almaktadır. Mükellefler beyannamelerini inceleyebilecek, onaylayabilecek ve gönderebileceklerdir.

i) Sistem üzerinden hangi beyannameler gönderilebilir?

Basit usule tabi mükellefler “ Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi”, “Muhtasar Beyanname” ile “Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi”ni sistem üzerinden gönderebileceklerdir. Katma değer vergisi mükellefiyeti olanlar “KDV Beyannamesi”ni de gönderebilecektir.

k)Sistem Üzerinden Tutulabilecek Defterler nelerdir?

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.

l) Defterlerin Açılış ve Kapanış Onayı nasıl yapılır?

Defter-Beyan Sistemi vasıtasıyla elektronik ortamda tutulan defterlerin açılış onayı; ilk defa veya yeniden işe başlama ile sınıf değiştirme hallerinde kullanmaya başlamadan önce, izleyen faaliyet dönemlerindeki açılış onayları ise defterlerin kullanılacağı faaliyet döneminin ilk gününde Başkanlık tarafından elektronik olarak yapılır. Açılış onayı 213 sayılı Kanun’da öngörülen tasdik hükmündedir.

Defterlere ait oldukları takvim yılının son ayını takip eden dördüncü ayın sonuna kadar Başkanlık tarafından elektronik ortamda kapanış onayı yapılır.

m)Sistem Üzerinden Elektronik Belge Düzenlenmesi ve diğer hususlar nelerdir?

*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. Ancak bu zorunlu değildir.Yayımlanan Tebliğ’de ayrıca kayıt zamanı, yanlış kayıtların düzeltilmesi, sistemin kullanımına ilişkin hususlar ve diğer konularda da açıklamalar yapılmıştır.*

Bilgilerinize Sunulur.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımızı, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.
