



BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM

VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

İstanbul, 19.12.2017

SİRKÜLER
2017/09

KONU : 1- İHTİYARİ OLARAK e-İRSALİYE, e-MÜSTAHSİL VE e-SERBEST MESLEK MAKBUZU
2- DEFTER BEYAN SİSTEMİ (BİLANÇO USULÜ HARİÇ)

17.12.2017 tarih ve 30273 sayılı Resmi Gazetede yukarıdaki konularda düzenlemeler yapan 486 ve 487 no.lu Vergi Usul Kanunu Tebliği yayınlanmıştır. Tebliğlerdeki yeni düzenlemeler aşağıda belirtilmiştir.

1-İHTİYARİ e-İRSALİYE, e-MÜSTAHSİL VE e-SERBEST MESLEK MAKBUZU

Maliye Bakanlığına verilen yetkilere istinaden, yaygın olarak kullanılan belgeler arasında yer alan “sevk irsaliyesi”, “müstahsil makbuzu” ve “serbest meslek makbuzu” belgelerinin elektronik ortamda elektronik belge olarak düzenlenebilmesi, alıcısına elektronik veya kağıt ortamında iletilmesi ile muhafaza ve ibraz edilebilmesine ilişkin usul ve esaslar bu tebliğin konusunu oluşturmaktadır.

Uygulama ihtiyaridir. Başlangıç tarihi 01.01.2018 olarak tespit edilmiştir. Bu üç belgeden sadece e-İrsaliye ele alınarak açıklama yapılmaktadır.

e-İrsaliye sistemi alıcı ve satıcının her ikisinin de bu sisteme kayıtlı olması halinde geçerli olacaktır. e-İrsaliyeye tabi olmayanlara kağıt ortamında irsaliye verilmeye devam edilecektir. Sisteme girişten sonra 3 ay e-İrsaliye veya kağıt ortamında irsaliye kullanmak mümkündür.

Tebliğde düzenlenen e-İrsaliye belgesi, yeni bir belge türü olmayıp, kağıt ortamdaki “sevk irsaliyesi” belgesi ile aynı hukuki niteliklere sahiptir.

Mükellefler kendi sistemleri veya GİB Portalı yöntemlerinden biri ile uygulamaya dahil olmak istediklerinde; Gelir İdaresi Başkanlığının “www.efatura.gov.tr” internet adresinde yayımlanan “Elektronik İrsaliye Başvuru Kılavuzu”na uygun olarak e-İrsaliye Uygulamasına ilişkin gerekli başvuru işlemlerini yerine getirmeleri gerekmektedir.

e-İrsaliye Uygulamasına özel entegratör kullanarak dahil olmak isteyen mükellefler: özel entegratörlerden herhangi birine başvuracak olup, ayrıca Başkanlığa başvuruda bulunmalarına gerek bulunmamaktadır.

Sevki yapılacak mala ilişkin olarak e-İrsaliyenin düzenlenmesinden önce e-Fatura düzenlenmiş olması halinde, e-İrsaliye üzerinde e-Faturanın tarih ve belge numarasına da yer verilmesi zorunludur.

2017/09-01



BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM

VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

2. DEFTER BEYAN SİSTEMİ

Defter-Beyan Sistemi kullanmakla yükümlü olan mükelleflerden defter tutmak zorunda olanların kağıt ortamında tuttıkları defterlerin hukuki geçerliliği bulunmamaktadır.

Sistem üzerinden tutulan defter ve kayıtların muhafaza yükümlülüğü Başkanlığa aittir. Başkanlık mükellef, meslek mensubu ya da meslek odası tarafından girilen kayıtları ve bu kayıtlardan hareketle oluşan defterleri elektronik ortamda muhafaza edecek ve mükelleflerin kullanımına hazır halde bulunduracaktır.

Başkanlık, istenildiğinde defterlerin kağıt, elektronik, manyetik veya optik araçlar vasıtasıyla eksiksiz ve okunabilir şekilde ibraz edilmesine yönelik önlem almak ve ibraza yönelik farklı usuller belirlemek konusunda yetkilidir.

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.

Bilanço Usulü Sisteme Dahil Değildir.

Bilanço Usulüne Tabi Mükellefler için eski uygulama devam edecektir. Serbest meslek erbabı için son başvurusu 31.01.2018, basit usul için ise bu tarih 30.06.2018 olarak belirlenmiştir.

İşletme Hesabı usulünde başvuru 31 Aralık 2017 olmasına rağmen kayıt tutma 01.01.2019'da başlayacaktır.

Serbest Meslek Erbabı, İşletme Hesabı ve Basit Usul'e tabi olanların;

- Defter oluşturulması**
- Vergi Beyannamesi**
- Bildirim ve dilekçeleri verme işlemleri**

DBS sistemi ile yapılacak ve iletilecektir. Defterlerin muhafazası GİB sisteminde olacaktır.

Konu işletmelerimizle direkt ilgili değildir. İlave bilgi almak isteyenler şirketimize başvurabilirler.

**BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ**

2017/09-02



BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
