

**SİRKÜ : 2017/35****Konu :****KAYSERİ**  
**19.12.2017****1-Serbest meslek kazanç defterinin, işletme hesabı defterinin, zirai işletme defterinin basit usule tabi mükelleflerin kayıtlarının elektronik ortamda tutulma zorunluğu****2-Sevk irsaliyesinin, müstahsil makbuzunun ve serbest meslek makbuzunun ihtiyari olarak elektronik ortamda düzenlenmesi imkanı**

17.12.2017 tarih ve 30273 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan VUK 486 ve 487 sıra no.lu Genel Tebliği ile,

Serbest meslek erbabının, ikinci sınıf tüccarların, zirai kazançları işletme hesabı esasına göre tespit edilen çiftçilerin ve basit usule tabi mükelleflerin defterlerinin Gelir İdaresi Başkanlığınca oluşturulan defter beyan sisteminde elektronik ortamda tutulma zorunluğu getirilmiş,

Sevk irsaliyesinin, müstahsil makbuzunun ve serbest meslek makbuzunun ihtiyari olarak elektronik ortamda düzenlenmesi imkânı sağlanmıştır.

Aşağıda VUK 486 ve 487 sıra no.lu Genel Tebliği ile yapılan açıklamalara yer verilmiştir.

**1- Serbest meslek kazanç defterinin, işletme hesabı defterinin, çiftçi işletme defterinin, basit usule tabi mükelleflerin kayıtlarının elektronik ortamda tutulma zorunluğu****1.1- Serbest meslek kazanç defterinin, işletme hesabı defterinin, çiftçi işletme defterinin, basit usule tabi mükelleflerin kayıtlarının elektronik ortamda tutulma zorunluğunun uygulama şekli**

Serbest meslek erbabının, ikinci sınıf tüccarların, zirai kazançları işletme hesabı esasına göre tespit edilen çiftçilerin ve basit usule tabi mükelleflerin defterleri Gelir İdaresi Başkanlığınca oluşturulan Defter-Beyan Sistemi aracılığıyla elektronik ortamda tutulacaktır.

**1.2- Zorunluluk başlangıç tarihi**

Belirtilen mükelleflerin defterlerini Defter-Beyan Sistemi aracılığıyla elektronik ortamda tutma zorunlulukların aşağıdaki tarihlerde başlaması öngörülmektedir.

<b>Mükellef Grubu</b>	<b>Zorunluluk Başlama Tarihi</b>
Serbest meslek erbapları (noterler ile noterlik görevini ifa ile mükellef olanlar hariç)	01.01.2018
Serbest meslek kazanç defteri yanında işletme hesabı esasına göre defter tutanlar	01.01.2018
Basit usule tabi mükellefler	01.01.2018
İkinci sınıf tüccarlar	01.01.2019
Zirai kazançları işletme hesabı esasına göre tespit edilen çiftçiler	01.01.2019

### 1.3- Başvuru şekli ve süreleri

Defter beyan sisteminin kullanılmaya başlanması için mükelleflerin kendisince veya ilgili mevzuat uyarınca Elektronik Beyanname Gönderme Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi imzaladıkları meslek mensupları vasıtasıyla gelir vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairesine ya da [www.defterbeyan.gov.tr](http://www.defterbeyan.gov.tr) adresi üzerinden aşağıda belirtilen sürelerde müracaat edilmesi gerekmektedir.

Mükellef Grubu	En Son Müracaat Tarihi
Serbest meslek erbaplarının (noterler ile noterlik görevini ifa ile mükellef olanlar hariç) 2018 yılı defterleri için	31.01.2018
Serbest meslek kazanç defteri yanında işletme hesabı esasına göre defter tutanların 2018 yılı defterleri için	31.01.2018
Basit usule tabi mükelleflerin 2018 yılı defterleri için	30.06.2018
Serbest meslek erbabının, ikinci sınıf tüccarların, zirai kazançları işletme hesabı esasına göre tespit edilen çiftçilerin ve basit usule tabi mükelleflerin 2019 ve sonraki yıllara ait defterlerinin	Sistemi kullanmaya başlayacakları takvim yılından önceki ayın son gününe kadar
Zorunluluğun başladığı tarihten sonra faaliyete başlayanlar	İşe başlama bildirimini verildiği günü izleyen 7. iş günü mesai saati sonuna kadar
Zorunluluk başladığı tarihten sonra takip eden yıllarda	Defter tutmaya başlamadan önceki takvim yılının son gününe (bu gün dâhil) kadar,
Basit usule tabi mükelleflerden; (a) Sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlediği veya kullandığı tespit edilenlerin, (b) Mevcut işine 193 sayılı Kanunun 51 inci maddesinde belirtilen faaliyetleri ilave edenlerin, (c) İşletme hesabı esasına göre defter tutacak olan mükelleflerin	Bu hususun kendilerine tebliğ edildiği tarihi takip eden aybaşından önce,  Bu faaliyetlere ilişkin işe başlama bildirimini verildiği günü izleyen yedinci iş günü sonuna kadar,  Defter tutmaya başlamadan önceki takvim yılının son gününe (bu gün dâhil) kadar,
İkinci sınıfa geçerek işletme hesabı esasına göre defter tutacak olan mükelleflerin, söz konusu maddede belirtilen şartların	Defter tutma şartlarının tahakkuk ettiği takvim yılının son gününe (bu gün dâhil) kadar,
Gerçek usulde vergilendirilmekte iken 193 sayılı Kanunun 46 ncı maddesinde yer alan düzenleme gereği basit usule tabi olmayı yazılı taleple eden mükelleflerin	Şartların gerçekleştiği takvim yılının son gününe (bu gün dâhil) kadar

### 1.4- Defter Beyan Sistemi Üzerinden Yapılacak Kayıtların Zamanı

Serbest meslek erbabının, ikinci sınıf tüccarların, zirai kazançları işletme hesabı esasına göre tespit edilen çiftçilerin defter beyan sistemi üzerinden tutulacak defterlerine yapılacak kayıtların ait oldukları aya ait katma değer vergisi beyannamesinin verilmesi gereken son güne kadar yapılması gerekmektedir.

Basit usule tabi mükelleflerin alış ve giderleri ile satış ve hasılatlarına ilişkin üç aylık kayıtların ise üç ayı izleyen ayın sonuna kadar Sisteme kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak zorunluluk kapsamına giren basit usule tabi mükelleflerin Ocak-Mart 2018 dönemine ait olan ve 30/04/2018 tarihine kadar kaydedilmesi gereken alış ve giderleri ile satış ve hasılatlarına ilişkin üç aylık kayıtlar 31/07/2018 tarihine kadar Sisteme kaydedilebilecektir.

Takvim yılının son ayına ait kayıtlar ise takvim yılına ait gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken son gün saat 23:59'a kadar yapılabilecektir.

## 1.5- Defter Beyan Sisteminde Tutulabilecek Diğer Defterler ve Düzenlenebilecek Belgeler

Mükellefler Defter-Beyan Sistemi üzerinden yukarıda belirtilen defterlerin haricinde amortisman defterini, envanter defterini, damga vergisi defterini, ambar defteri ile bitim işleri defterini de elektronik ortamda tutulabilecektir.

213 sayılı Kanun 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.

## 1.6- Defter Beyan Sisteminde Tutulan Defterlerin Açılış ve Kapanış Onayı, Muhafaza ve İbraz Yükümlülüğü

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, **kapanış onayı** defterlerin ait oldukları takvim yılının son ayını takip eden dördüncü ayın sonuna kadar ise **Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından elektronik olarak yapılacaktır.**

Sistem üzerinden tutulan defter ve kayıtlar Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından muhafaza edilecektir. Kendisinden defter ibrazı talep edilen mükellefler, talepte bulunan birim ile ibrazı talep edilen bilgilerin mahiyetini ibraz talep yazısının bir örneği ile birlikte ibraz süresinin sonundan en geç 10 gün önce gelir vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesi aracılığıyla Gelir İdaresi Başkanlığına bildirecektir.

## 2- Sevk irsaliyesi, müstahsil makbuzu ve serbest meslek makbuzun ihtiyari olarak elektronik ortamda düzenlenmesi

VUK 487 Sıra no.lu Gele Tebliği ile sevk irsaliyesi, müstahsil makbuzu ve serbest meslek makbuzun ihtiyari olarak elektronik ortamda düzenlenmesi imkânı getirilmiştir. Söz konusu belgeler mükelleflerin kendi bilgi işlem sistemleri üzerinden, GİB Portalı aracılığıyla veya özel entegratörlerin bilgi işlem sistemleri aracılığıyla düzenlenebilecektir.

