



# 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 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-ışlemler-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 beyanmelerini 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**