

Basit Usul Mükelleflerin Muhasebe İşlemleri hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.05.10.00-2011/GVK-46/3-37
Tarih	04.08.2012

T.C.

AMASYA VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : B.07.4.DEF.0.05.10.00-2011/GVK-46/3-37

04/08/2012

Konu : Basit Usul Mükelleflerin Muhasebe İşlemleri

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, SMMM faaliyeti nedeniyle ... Dairesinin mükellefi olduğunuzu, ... Esnaf ve Sanatkarlar Odası tarafından basit usul mükelleflerin defterlerini tutmanız için teklif geldiğini, bundan dolayı büronuzu kapatmadan ilgili oda ile sözleşme yaparak basit usul mükelleflerinin kayıtlarını tutup tutamayacağınız ile bunun mümkün olması halinde beyannameleri kendi şifrenizle mi yoksa odanın şifresi ile mi göndermeniz gerektiği hususunda bilgi verilmesi istenilmektedir

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 46 ncı maddesinin 3 üncü bendinde; "...Bu belgelerin kayıtları, mükelleflerin bağlı bulundukları meslek odalarının oluşturdukları bürolarda tutulur. Bu bürolarda 13/06/1989 tarihli ve 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış yeterli sayıda meslek mensubunun çalıştırılması zorunludur. Bu büroların kayıt, tasdik ve vergi dairesine karşı sorumlulukları ve diğer usuller Maliye Bakanlığınca belirlenir." hükmü yer almaktadır.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 215 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğin 3.3. Bölümünde, "20. Kayıtların tutulacağı bürolarda yetki almış yeterli sayıda meslek mensubunun çalıştırılması zorunludur.

Vergilendirmede bütünlüğün bozulmaması yönünden bir büroda kayıtları tutulan mükelleflerin (işyerinin nakli hariç) o takvim yılının sonuna kadar tüm işlemleri aynı büro tarafından yerine getirilecektir." denilmektedir.

Diğer taraftan, konu hakkındaki tereddütlerin giderilmesi amacıyla yayımlanan 21.12.1998 tarihli ve 48833 sayılı genel yazımın 3 üncü bölümünde, meslek mensubu çalıştırılmasına ilişkin uygulamanın, bürolarda ücretli meslek mensubu çalıştırılmasının mümkün olmadığı durumlarda büroya bağlı olmayan meslek mensuplarının gözetiminde yürütülebileceği belirtilmiştir.

Bu hükümler uyarınca, meslek odalarının ücretlisi durumuna girmeden meslek odaları bünyesinde oluşturulan muhasebe bürolarındaki basit usule tabi mükelleflerin muhasebe işlemlerini yapmanız mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, 15 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirkülerinin "3-Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerin Beyannamelerinin Elektronik Ortamda Verilmesi" başlıklı bölümünde açıklandığı üzere, Gelir Vergisi Kanununun 46 ncı maddesi gereğince bünyelerinde oluşturdukları bürolarda üyelerinin alış ve satışlarına ilişkin belgelerin kayıtlarını tutan meslek odaları, basit usulde vergilendirilen mükelleflere ait beyanname, bildirim ve eklerini elektronik ortamda gönderebilmektedirler.

Buna göre, basit usulde vergilendirilen mükelleflere ait beyannameleri elektronik ortamda göndermek üzere aracılık yetkisi almak isteyen meslek odalarının sirkülerin ekinde yer alan "Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflere ait Beyannamelerin Elektronik Ortamda Gönderilmesine Aracılık Yetkisi Talep Formu" nu doldurarak kanuni temsilcisi veya yetkilendirdikleri kişiler vasıtasıyla bağlı bulundukları vergi dairesine müracaat etmeleri ve kullanıcı kodu, parola ve şifre almaları gerekmektedir.

Bu kapsamda, basit usulde vergilendirilen mükellefler, 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekindeki "Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmesi" ni;

-Elektronik beyanname göndermek üzere aracılık yetkisi almış meslek odası ile düzenlemiş ise beyannamelerini elektronik ortamda meslek odası vasıtasıyla,

-Elektronik beyanname göndermek üzere aracılık yetkisi almış meslek mensubu ile düzenlemiş ise beyannamelerini elektronik ortamda meslek mensubu vasıtasıyla,

gönderilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 16.09.2026