

Basit usulde vergilendirilen mükelleflerden isteyenler defterdarlık veya birliklerin iznine gerek kalmadan kayıtlarını kendileri tutabilecektir.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.44/4428-92/9645
Tarih	01.03.2000

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 01.03.2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.44/4428-92/9645

**KONU : Basit usule tabi gelir vergisi mükelleflerinin
muhasabe kayıtlarının tutulacağı bürolar hk.**

KOCAELİ VALİLİĞİNE
(Defterdarlık:Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : 14.02.2000 tarih ve B.07.DEF.041.10.190-II-I/778 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde yer alan Odası Başkanlığının tarihsiz dilekçesinin incelenmesinden; basit usule tabi gelir vergisi mükelleflerinin muhasabe kayıtlarının tutulacağı bürolar hakkında bilgi istenildiği anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere; 215 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin 19 numaralı paragrafında "Mükellef kayıtları öncelikle mesleki yönden bağlı olunan odalar bünyesinde kurulacak bürolarda tutulacaktır. Mesleki yönden bağlı oldukları oda bünyesinde büro kurulmamış ise kayıtlar, iş yerlerinin bulunduğu yerdeki diğer meslek odalarında kurulmuş olan bürolarda tutulacaktır. İşyerlerinin bulunduğu yerde bulunan meslek odaları bünyesinde büro kurulmamış ise kayıtlar mükellefin bağlı olduğu odanın öngöreceği yerdeki büro tarafından tutulabilecektir." denilmektedir.

Buna göre;

1- Genel Tebliğde belirtilen "Büro" meslek odaları bünyesinde oluşturulması gereken büroları ifade etmektedir. Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlik büroları bu kapsama girmemektedir.

2- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 46 ncı maddesi hükmüne göre, meslek odaları bünyesinde kurulan bürolarda 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış yeterli sayıda meslek mensubunun çalıştırılması zorunludur.

Ancak; meslek odaları bünyesinde oluşturulacak bürolardaki kayıtlar konusunda, 21.12.1998 tarih ve 48833 sayılı genel yazımızın 3 üncü maddesinde de belirtildiği üzere, "...bürolarda ücretli meslek mensubunun çalıştırılmasının mümkün olmadığı durumlarda büroya bağlı olmayan meslek mensuplarının gözetiminde yürütülmesi uygun görülmüştür." şeklinde düzenleme yapılmıştır.

3. Anılan genel yazımızda yer alan diğer bir düzenlemeye göre, basit usulde vergilendirilen mükelleflerden isteyenler defterdarlık veya birliklerin iznine gerek kalmadan kayıtlarını kendileri tutabileceklerdir. Kayıtlarını kendileri tutan mükelleflerin vergilendirmeye ilgili ödevlerin tamamı da kendilerince yerine getirilecektir.

4. Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi ekinde verilmesi gereken "Basit Usulde Hesap Özeti"nin kayıtları kendilerince tutulan mükelleflerce imzalanması yeterlidir.

Ancak, kayıtlarını meslek odası bünyesinde oluşturulan bürolarda tutturan mükelleflere ait "Basit Usulde Hesap Özeti"nin mükellefle birlikte meslek odası veya birlikçe yetkili kılınan temsilci tarafından da imzalanması gerekmektedir.

