

Ticari faaliyetine ilişkin olarak bilanço usulüne göre defter tutan mükellefin, aynı zamanda serbest meslek faaliyetinde bulunması halinde, elde ettiği kazançlara ilişkin beyannamelerin Defter-Beyan Sistemi üzerinden mi, e-Beyanname uygulaması üzerinden mi verileceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	95133703-105-41778
Tarih	12.08.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Denizli Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 95133703-105-E.41778

12.08.2020

Konu : Serbest Meslek Kazancın Yanında Bilanço Esasına Göre Defter Tutulması
Durumunda Beyannamelerin Nereden Gönderileceği Hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; 2019 yılında işletme hesabı esasına göre defter tuttuğunuz, 2020 yılı itibariyle bilanço hesabı esasına göre defter tutmaya başladığınız, aynı zamanda 2020 yılında serbest meslek kazancı mükellefiyetinizin devam etmekte olduğu hususlarından bahisle

2020 yılında beyannamelerinizin Defter-Beyan Sistemi üzerinden mi yoksa e-Beyanname uygulaması üzerinden mi verileceği hakkında görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 172 nci maddesinde ticaret ve sanat erbabı ile serbest meslek erbabının defter tutmakla yükümlü olduğu, 176 ncı maddesinde birinci sınıf tüccarların bilanço esasına göre, ikinci sınıf tüccarların ise işletme hesabı esasına göre defter tutacağı, 210 uncu maddesinde ise serbest meslek erbabının bir kazanç defteri (serbest meslek kazanç defteri) tutacağı hükme bağlanmıştır.

Bunun yanı sıra, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 2 nci maddesinde gelire giren kazanç ve iratlar sayılmış, müteakip maddelerde ise bu kazanç ve iratların mahiyetine yönelik açıklamalara yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 17/12/2017 tarih ve 30273 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 486 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Defter-Beyan Sisteminin uygulamasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiş olup, söz konusu Genel Tebliğin 1 inci maddesinde, *"(1) Serbest meslek erbabı, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ile basit usule tabi olan mükelleflerin kayıtlarının elektronik ortamda tutulması, bu mükelleflerden defter tutmak zorunda olanların defterlerinin bu kayıtlardan hareketle elektronik ortamda oluşturulması ve saklanması, vergi beyannamesi, bildirim ve dilekçelerin elektronik ortamda verilebilmesi ile elektronik ortamda belge düzenlenebilmesi amacıyla geliştirilen Defter-Beyan Sistemi bu Tebliğin konusunu oluşturmaktadır.*

(2) Kurumlar vergisi mükelleflerinden işletme hesabı esasına göre defter tutmalarına Bakanlıkça müsaade edilenler, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler ile gelirleri sadece ücret, gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlardan veya bunların birkaçından veyahahut tamamından oluşan gelir vergisi mükellefleri bu Sistemi kullanamayacaktır." ifadeleri yer almaktadır.

Mezkur Genel Tebliğin 9 uncu maddesinde ise Defter-Beyan Sistemi üzerinden işletme defteri, çiftçi işletme defteri, serbest meslek kazanç defteri, amortisman defteri, envanter defteri, damga vergisi defteri, ambar defteri ile bitim işleri defterlerinin elektronik ortamda tutulabileceği belirtilmiştir.

Buna göre, bilanço usulüne göre defter tutmanızı gerektiren ticari faaliyetinizin yanı sıra serbest meslek faaliyetinizin de bulunması halinde serbest meslek kazanç defterini Defter-Beyan Sisteminde tutmanız, ticari kazancınız için bilanço usulüne göre tutacağınız defterleri ise sistem dışında tutmanız ve her iki kazancınıza yönelik tüm beyannamelerinizi Beyanname Düzenleme Programı aracılığıyla e-Beyanname uygulaması üzerinden göndermeniz gerekmektedir.

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. — 18.09.2026