

Serbest meslek kazanç defterinin yanı sıra ticari faaliyeti dolayısıyla işletme hesabı esasına göre de defter tutan adi ortaklığın Defter Beyan Sistemi kullanma yükümlülüğünün başlama tarihi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	95133703-105-E.68647
Tarih	19.09.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Denizli Vergi Dairesi Başkanlığı

MÜKELLEF HİZMETLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 95133703-105-E.68647

19.09.2018

Konu : Defter- Beyan Sistemi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; mühendislik-danışmanlık hizmetleri faaliyetinden dolayı serbest meslek erbabı olarak vergi kaydınızın bulunduğu, aynı zamanda ...Vergi Dairesi ve ... Vergi Dairesi Müdürlüğünde motorlu kara taşıtlarına LPG sistemi montajı ve bakım hizmetleri faaliyetinden dolayı Adi Ortak olarak (işletme defteri) vergi kaydınızın bulunduğu belirtilerek, 486 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine istinaden Adi Ortaklıktan dolayı (işletme defteri) Defter Beyan Sistemi kullanma yükümlülüğü başlama tarihinizin ne zaman olacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Öte yandan, Başkanlığımız sicil kayıtlarının tetkiki neticesinde;

- 15/1/2004 tarihinden itibaren "711210 - Mühendislik danışmanlık hizmetleri (bir projeyle bağlantılı olarak yapılanlar hariç)" ile "452008 - Motorlu kara taşıtlarına lpg sistemi montajı ve bakımı hizmetleri"

faaliyet kodlarından ... Vergi Dairesinin faal mükellefi olduğunuz, ... Vergi Dairesi yetki alanında 2, ... Vergi Dairesi yetki alanında 1 adet mükellefiyetsiz şubenizin bulunduğu,

- 13/3/2012 tarihinden itibaren "*452008 - Motorlu kara taşıtlarına lpg sistemi montajı ve bakımı hizmetleri*" faaliyet kodundan ... Vergi Dairesinin ... vergi kimlik numaralı mükellefi X Adi Ortaklığı'nın ortağı olduğunuz,

- 13/6/2011 tarihinden itibaren ise "*452008 - Motorlu kara taşıtlarına lpg sistemi montajı ve bakımı hizmetleri*" faaliyet kodundan ... Vergi Dairesinin ... vergi kimlik numaralı mükellefi Y ve Ortaklığının ortağı olduğunuz

tespit edilmiştir.

17/12/2017 tarih ve 30273 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 486 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Defter-Beyan Sisteminin (Sistem) uygulamasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. 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.

Söz konusu Tebliğin;

- "Sistemi kullanma yükümlülüğünün başladığı tarih" başlıklı 16 ncı maddesinde, "*Basit usule tabi mükellefler ile serbest meslek erbapları (noterler ile noterlik görevini ifa ile mükellef olanlar hariç) 1/1/2018, diğer mükellefler ise 1/1/2019 (serbest meslek kazanç defteri yanında işletme hesabı esasına göre defter tutanlar açısından 1/1/2018) tarihinden itibaren Sistemi kullanmaya başlayacaklardır.*",

- "Sistemin kullanımına ilişkin hususlar" başlıklı 12 nci maddesinin birinci fıkrasında, "*Sistem üzerinden işlem ve kayıt yapılması, defter oluşturulması, kaydedilmesi, muhafazası ve ibrazı, beyanname, bildirim ve dilekçe hazırlanması ve gönderilmesi, elektronik belge düzenlenmesi ile diğer kullanım şekillerine ilişkin standartlar, kurallar, usuller ve bunlarda yapılacak değişiklikler ile kılavuzlar www.defterbeyan.gov.tr adresi üzerinden duyurulur ve yayımlanır.*"

açıklamaları yer almaktadır.

Bu kapsamda, www.defterbeyan.gov.tr adresinde yayımlanan "2018 Yılında Sistemi Kimler Kullanacak" başlıklı kılavuzun (2-d) maddesinde "*Serbest meslek kazancı elde eden mükelleflerden serbest meslek kazanç defteri yanında ticari veya zirai kazanç elde ederek işletme hesabı esasına göre de defter tutan gerçek kişiler*" açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, serbest meslek kazancı elde eden mükelleflerden serbest meslek kazanç defteri yanında ticari veya zirai kazanç elde ederek işletme hesabı esasına göre de defter tutan gerçek kişilerin 1/1/2018 tarihinden itibaren Defter-Beyan Sistemini kullanmaya başlaması ve serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabına esasına göre tutacağı defteri bu Sistem üzerinden elektronik ortamda tutması gerekmektedir.

Bununla birlikte, sadece işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin Defter-Beyan Sistemini 1/1/2019 tarihinden itibaren kullanmaları gerektiğinden, bahse konu mükellefin ortağı olan ve sadece işletme hesabı esasına göre defter tutan adi ortaklıkların Defter-Beyan Sistemini kullanmaya başlayacakları tarih 1/1/2019'dur.

Diğer taraftan, ortağı olduğunuz adi ortaklıklardan 2018 takvim yılı içerisinde elde ettiğiniz gelirlerin Defter-Beyan Sistemi üzerinden verilecek geçici vergi ve yıllık gelir vergisi beyannamelerine dahil edilmesi 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