

Basit usule tabi mükellef iken gerçek usulde vergilendirilmeye başlayan mükellefin, önceki mal alış-satışlarının sisteme kaydedilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	53445970-105[2018/27-9-520]-E.49316
Tarih	22.04.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Manisa Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Usul Ve Tahsilat Grup Müdürlüğü

Sayı : 53445970-105[2018/27-9-520]-E.49316

22.04.2019

Konu : Defter Beyan Sistemi

İlgide kayıtlı özelge talep formundan, 1/1/2018 ile 24/4/2018 tarihleri arasında basit usul vergi mükellefi olduğunuz; 24/4/2018 tarihinden itibaren gerçek usulde mükellefiyet tesis ettirdiğiniz ve bu tarihe kadar olan mal alış-satış kayıtlarının ne şekilde kaydedileceği hususunda bilgi talep edildiği anlaşılmaktadır.

17/12/2017 tarih ve 30273 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 486 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 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 Sistemine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Söz konusu Tebliğin "*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.

(2) Defter-Beyan Sistemini meslek mensubu veya meslek odası aracılığıyla kullanan mükellefler de Sistemi, herhangi bir işlem yapmadan bilgilenme amacıyla görüntüleme yapmak suretiyle kullanabileceklerdir.

(3) Meslek mensuplarının, adına işlem yapacakları mükellefler ile 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde yer alan "Elektronik Beyanname Gönderme Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi"ni, üyeleri adına işlem yapacak odaların ise üyeleri ile Tebliğin ekinde (Ek:1) yer alan "Defter-Beyan Sistemi Kullanımı Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi (Meslek Odaları ile Basit Usulde Vergilendirilen Üyeleri İçin)" yapması gerekmektedir."

ifadeleri yer almaktadır.

Diğer taraftan, Genel Tebliğin 499 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değişik Geçici 1 inci maddesi ile Sistemi kullanmak üzere, ticari kazançları basit usulde tespit edilen mükelleflerin 31/12/2017 tarihine kadar yapmaları gereken başvurunun 30/9/2018 tarihine kadar yapılabilmesi mümkün kılınmıştır.

Bahse konu Genel Tebliğin 499 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değişik Geçici 2 nci maddesiyle de basit usule tabi mükelleflerin 30/4/2018 ve 31/7/2018 tarihine kadar kaydedilmesi gereken alış ve giderleri ile satış ve hasılatlarına ilişkin üçer aylık kayıtların **31/10/2018** tarihine kadar Sisteme kaydedilebilmesi imkanı getirilmiştir.

Buna göre, 1/1/2018 ile 24/4/2018 tarihleri arasındaki mal alış-satışlarınıza ait kayıtların Defter-Beyan Sistemine kaydedilmesi gerekmekte olup, Defter-Beyan Sistemini "Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi" düzenleyeceğiniz meslek odası veya meslek mensubu (serbest muhasebeci ya da serbest muhasebeci mali müşavir) aracılığıyla kullanabilmeniz mümkündür.

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