

DEFTER BEYAN SİSTEMİ



S. M. Mali Müşavir Alper ERDEM

Sunum Planı

- Defter Beyan Sistemi
- E-Serbest Meslek Defteri
- E-İşletme Defteri
- E-Serbest Meslek Makbuzu
- E-İrsaliye

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 0s	2.00	10min 0s	
3/4/14	30min 15s	2.25	10min 15s	
10/4/14	30min 0s	2.00	10min 0s	
12/4/14	30min 12s	3.25	10min 18s	
14/4/14	30min 0s	3.00	10min 0s	
16/4/14	30min 42s	5.25	10min 27s	
18/4/14	30min 0s	3.00	10min 0s	
21/4/14	30min 24s	4.00	10min 36s	

FinZita

Paiements dus: CHF 50
Economies: CHF 0
Divers: CHF 100
Dépenses Totales: CHF 125
Dépenses Totales: CHF 2'923

Modifier les références des données

Defter Beyan sistemi

The screenshot shows a software interface with a table of expenses and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart shows a total of CHF 2'929.

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
3/4/14	30min 15s	2,25	11min 15s	
10/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
12/4/14	30min 12s	2,25	10min 12s	
14/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
16/4/14	30min 42s	2,25	10min 27s	
18/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
21/4/14	30min 28s	2,25	10min 28s	

DEPENSES TOTALES: CHF 2'929

Sistemi kimler kullanacak?

- **Serbest meslek erbabı, (01.01.2018'de)**
- **İşletme hesabı esastındaki mükellefler, (01.01.2019'da)**
- **Basit usule tabi olan mükellefler, (01.01.2018'de)**

Defter beyan sistemini kullanacaklardır.

- **İstisna** :Serbest meslek kazanç defteri yanında işletme hesabı esasına göre defter tutanlar da **(01.01.2018'de)**

Defter Beyan sistemi



DATE	DUREE (MILES)	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
3/4/14	30min 15s	2,25	10min 15s	
10/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
12/4/14	30min 12s	3,25	10min 18s	
14/4/14	30min 0s	3,00	10min 0s	
16/4/14	30min 42s	5,25	10min 27s	
18/4/14	30min 0s	3,00	10min 0s	
21/4/14	30min 28s	4,00	10min 56s	

FinZita

Placements dus CHF 50
Economies CHF 0
Divers CHF 100
Dépenses Totales CHF 125

CHF 2'925

Modifier les références des données

Sistemi kimler kullanmayacak?

- (01.01.2018'de)
- **Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler,**
- **Gelirleri sadece ücret, gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlardan oluşan gelir vergisi mükellefleri**

bu Sistemi kullanamayacaktır.

Sistemin Amacı



The screenshot shows a software interface with a table of data and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart shows a total of CHF 2'923, with a green segment and a red segment.

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 0s	2,00	30min 0s	
3/4/14	30min 15s	2,25	30min 15s	
10/4/14	30min 0s	2,00	30min 0s	
12/4/14	30min 12s	3,25	30min 12s	
14/4/14	30min 0s	3,00	30min 0s	
16/4/14	30min 42s	5,25	30min 42s	
18/4/14	30min 0s	3,00	30min 0s	
21/4/14	30min 30s	4,00	30min 30s	

DEPENSES TOTALES: CHF 2'923

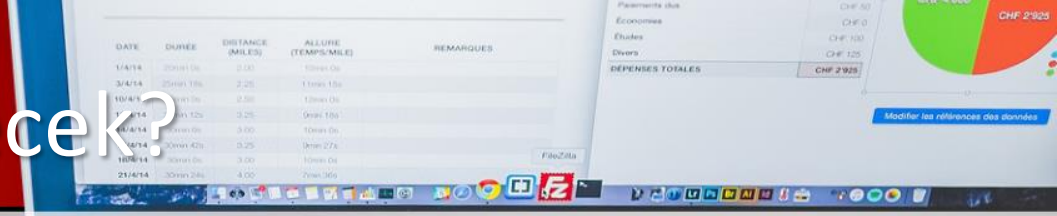
- Vergisel ve ticari işlemlerin elektronik ortamda kayıt altına alınması,
- Kayıtlardan hareketle defter ve beyannamelerin elektronik olarak oluşturulması,
- Bürokratik işlemlerin ve uyum maliyetlerinin azaltılması,
- Kayıt dışı ekonomi ile etkin bir şekilde mücadele edilmesi
- Vergiye Gönüllü Uyumun arttırılması

Hangi Defterler Tutulacak?

- E-işletme defteri
- E-çiftçi işletme defteri,
- E-serbest meslek kazanç defteri,
- E-amortisman defteri,
- E-envanter defteri,
- E-damga vergisi defteri,
- E-ambar defteri
- E-bitim iřleri defteri

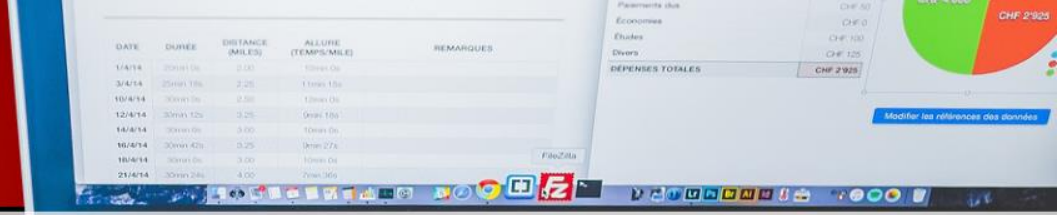


Hangi Belgeler Üretilecek?



- E-fatura ve fatura yerine geçen vesikalar,
- E-serbest meslek makbuzu,
- E-müstahsil makbuzu,
- E-Gider Pusulası,
- E-Sevk İrsaliyesi,
- E-benzer diğer vesikalar
- 213 sayılı Kanun kapsamında düzenlenme zorunluluğu bulunan fatura ve fatura yerine geçen vesikalar, serbest meslek makbuzu, müstahsil makbuzu, gider pusulası, sevk irsaliyesi ve benzer diğer vesikalar, **özel mevzuatlarında yer alan düzenlemelere uygun olarak, Defter-Beyan Sistemi üzerinden veya bu Sistem vasıtasıyla elektronik ortamda düzenlenebilecektir.**

Başvuru



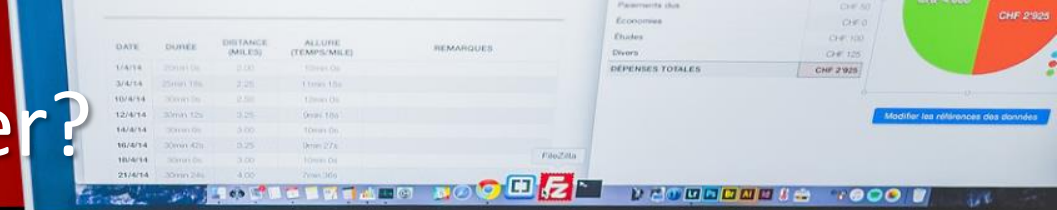
The screenshot shows a financial report with a table of data and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart shows a total of CHF 2'923, with a green segment and a red segment.

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	00:01:00	2.00	00:01:00	
3/4/14	00:01:15	2.25	00:01:15	
10/4/14	00:01:00	2.00	00:01:00	
12/4/14	00:01:15	2.25	00:01:15	
14/4/14	00:01:00	2.00	00:01:00	
16/4/14	00:01:15	2.25	00:01:15	
18/4/14	00:01:00	2.00	00:01:00	
21/4/14	00:01:15	2.25	00:01:15	

DEPENSES TOTALES CHF 2'923

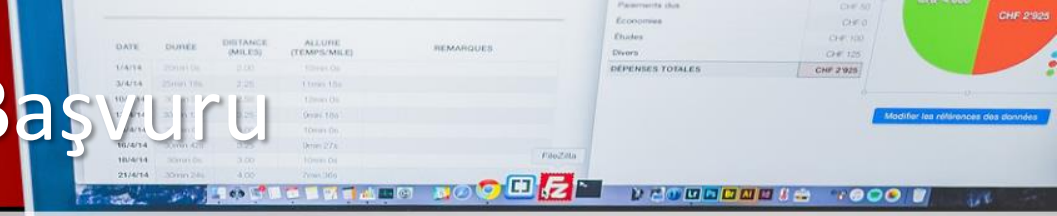
- **Defter-Beyan Sistemini kullanmak zorunda olan mükelleflerin, Sistemi kullanmaya başlayacakları takvim yılından önceki ayın son gününe kadar (bu gün dahil) www.defterbeyan.gov.tr adresi üzerinden veya gelir vergisi yönünden bağlı buldukları vergi dairesi aracılığıyla başvuru yapmaları gerekmektedir.**
- **İstisna 1:** Sistemi kullanmak üzere yapılması gereken başvurular serbest meslek erbapları tarafından **31/1/2018** tarihine uzadı.
- **İstisna 2:** Basit usule tabi olan mükellefler açısından ise **30/6/2018** tarihine kadar yapılabilecektir.

Başvuru Yapabilecekler?



- **1-Basit Usuldekiler**
- 1.1. Kendileri Başvuru yapabilirler.
- 1.2. Sözleşme Yaptıkları Meslek Odaları
- 1.3. Sözleşme Yaptıkları Meslek Mensupları
- **2-İşletme Defteri/Serbest Meslek Defteri Tutacaklar,**
- 2.1. Kendileri başvuru yapabilirler.
- 2.2. Sözleşme Yaptıkları Meslek Mensupları
- **3-Yeni İşe Başlayan Mükellefler**
- 3.1. Kendileri
- 3.2. Sözleşme Yaptıkları Meslek Mensupları
- 3.3. Sözleşme Yaptıkları Meslek Odaları

Yeni Mükellefler İçin Başvuru



- Defter-Beyan Sisteminin uygulanmaya başlanmasından sonra yeni mükellefiyet tesis ettiren ve söz konusu Sistemi kullanmak zorunda olan mükellefler, işe başlama bildiriminin verildiği günü izleyen yedinci iş günü mesai saati sonuna kadar gelir vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairesine başvuru yapacaklardır. Söz konusu başvuru işe başlama bildiriminin verildiği günü izleyen yedinci iş gününün sonuna (saat 23.59'a) kadar www.defterbeyan.gov.tr adresi üzerinden de yapılabilecektir.

Sisteme Giriş

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	00:01:00	2.00	00:01:00	
3/4/14	00:01:15	2.25	00:01:15	
10/4/14	00:01:00	2.00	00:01:00	
12/4/14	00:01:25	3.25	00:01:25	
18/4/14	00:01:00	2.00	00:01:00	
19/4/14	00:01:45	3.25	00:01:45	
18/4/14	00:01:00	2.00	00:01:00	
21/4/14	00:01:30	3.00	00:01:30	

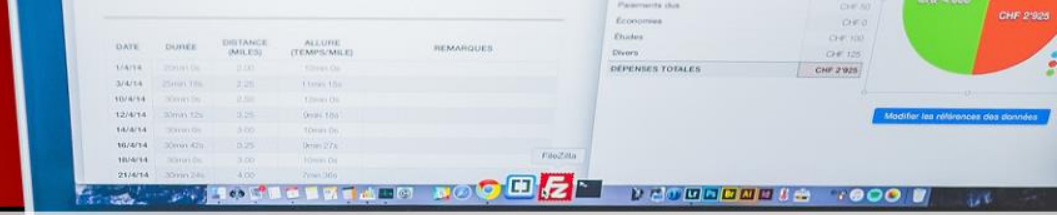
FinDita

Placements dus CHF 50
Economies CHF 0
Dépenses CHF 100
Dépenses CHF 125
DEPENSES TOTALES CHF 2'923

Modifier les références des données

- Defter-Beyan Sistemine kullanıcı kodu veya Türkiye Cumhuriyeti Kimlik Numarası (TCKN) ve **şifre** bilgileri kullanılarak www.defterbeyan.gov.tr adresi üzerinden giriş yapılacaktır.
- Sisteme giriş sırasında kullanılacak şifre bilgisi, **mükellef veya noterden yetkilendirdiği kişi tarafından** gelir vergisi yönünden **bağlı olunan vergi dairesine** yapılacak başvuru ile alınabilecektir.
- Vergi dairelerinden Tebliğin yürürlüğe girdiği tarihten önce **elektronik beyanname** gönderebilmek için temin edilen **kullanıcı kodu** ve **şifre bilgisi** ile Sisteme giriş yapılabilecektir.

Sisteme Giriş




The screenshot shows a software interface with a table of data and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart shows a total of CHF 2'923. The interface also includes a sidebar with 'Dépenses totales' and 'Dépenses' sections.

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
3/4/14	30min 15s	2,25	13min 15s	
10/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
12/4/14	30min 12s	3,25	9min 18s	
14/4/14	30min 0s	3,00	10min 0s	
16/4/14	30min 42s	5,25	10min 27s	
18/4/14	30min 0s	3,00	10min 0s	
21/4/14	30min 24s	4,00	10min 36s	

- Sistemi kullanacak **mükellef, meslek mensubu** veya **meslek odaları** istemeleri halinde, **çalışanlarını** Sistemi kullanmak üzere Sistem kullanıcısı olarak tanımlayabilecek ve yetkilendirebileceklerdir. Bu durumda, tanımlanan kişilerin Sisteme girişte kullanacakları şifreler, Defter-Beyan Sistemi içerisinde elektronik ortamda üretilerek kullanıcıya gösterilecektir.

Kayıt Zamanı

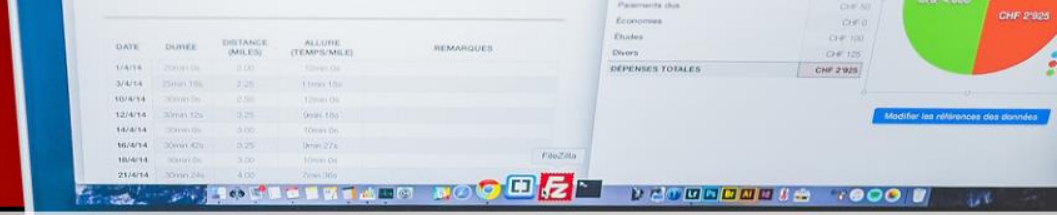


The screenshot shows a software interface with a table of transactions and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart shows a total of CHF 2'925. The table data is as follows:

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
3/4/14	30min 15s	2,25	13min 15s	
10/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
12/4/14	30min 12s	3,25	10min 12s	
14/4/14	30min 0s	3,00	10min 0s	
16/4/14	30min 42s	5,25	16min 42s	
18/4/14	30min 0s	3,00	10min 0s	
21/4/14	30min 18s	4,00	13min 18s	

- İşlemlerin defterlere kaydı, ait oldukları aya ait **katma değer vergisi beyannamesinin verilmesi gereken** son günden fazla geciktirilemez.
- Takvim yılının son ayına ait kayıtlar, takvim yılına ait gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken **son gün saat 23:59**'a kadar yapılabilir.
- Basit usule tabi mükelleflerin alış ve giderleri ile satış ve hasılatlarına ilişkin **üçer aylık kayıtlar, izleyen ayın sonuna kadar** Sisteme kaydedilir.
- **İstisna:** Basit usule tabi mükelleflerin **30/04/2018** tarihine kadar kaydedilmesi gereken alış ve giderleri ile satış ve hasılatlarına ilişkin üç aylık kayıtlar **31/07/2018** tarihine kadar Sisteme kaydedilebilecektir.

Kayıt Zamanı



The screenshot shows a software interface with a table and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart shows a total of CHF 2'923, with a green segment and a red segment.

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	00:01:00	2.00	00:01:00	
3/4/14	00:01:15	2.25	00:01:15	
10/4/14	00:01:00	2.00	00:01:00	
12/4/14	00:01:15	2.25	00:01:15	
14/4/14	00:01:00	2.00	00:01:00	
16/4/14	00:01:15	2.25	00:01:15	
18/4/14	00:01:00	2.00	00:01:00	
21/4/14	00:01:15	2.25	00:01:15	

DEPENSES TOTALES CHF 2'923

Modifier les références des données

- Hekimler tarafından **protokol defterine**, borsa acentaları ile noterler ve noterlik görevini ifa ile mükellef olanlar tarafından ise **resmi defterlerine** yapılan kayıtlardan bağımsız olarak, **mükellefiyete ilişkin olarak yapılan işlemlerin kayıt zamanına yönelik süreler içerisinde** Systeme kaydedilmesi gerekmektedir.
- Defter-Beyan Sistemi üzerinden yapılan işlemlerin, **girilen kayıtların, deftere kaydedilmesi işleminin ve beyanname, belge, bildirim ile dilekçelerin verilmiş/düzenlenmiş/yapılmış sayılması** için Sistem üzerinde **onaylama** işleminin yapılması gerekmektedir. **Onaylanacak işlem**, yapılması gereken kanuni/idari süresinin son günü saat **23:59'dan** önce tamamlanmalıdır.

Yanlış Kayıtların Düzeltilmesi

The screenshot shows a software interface with a table of travel records and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart shows a total of CHF 2'933, with a green segment and a red segment.

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	00:01:00	2,00	00:01:00	
3/4/14	00:01:15	2,25	00:01:15	
10/4/14	00:01:30	2,50	00:01:30	
18/4	00:01:45	2,75	00:01:45	
18/4	00:02:00	3,00	00:02:00	
21/4/14	00:02:15	3,25	00:02:15	

DEPENSES TOTALES CHF 2'933

- Defter ve kayıtlara **rakam veya yazıların** yanlış girilmesi durumunda, Tebliğde **kayıt zamanına** ilişkin olarak belirlenen **süreler zarfında**, Sistem üzerinden **yanlış kayıt güncellenebilecek** veya **iptal edilerek doğru kayıt** aynı yöntemle **tekrar** girilebilecektir.
- **VUK Madde 217-** Yevmiye defteri maddelerinde yapılan yanlışlar ancak muhasebe kaidelerine göre düzeltilebilir. Diğer bilumum defter ve kayıtlara rakam ve yazılar yanlış yazıldığı takdirde düzeltmeler ancak yanlış rakam ve yazı okunacak şekilde çizilmek, üst veya yan tarafına veyahut ilgili bulunduğu hesaba doğrusu yazılmak suretiyle yapılabilir.
- Defterlere geçirilen bir kaydı kazımak, çizmek veya silmek suretiyle okunamaz bir hale getirmek yasaktır.

E-Envanter Defteri



The screenshot shows a software interface with a table of data and a sidebar. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The sidebar contains financial information including Paiements dus, Economies, Divers, and DEPENSES TOTALES.


DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 0s	2.00	10min 0s	
3/4/14	30min 15s	2.25	13min 15s	
10/4/14	30min 0s	2.00	10min 0s	
12/4/14	30min 12s	3.25	09min 18s	
14/4/14	30min 0s	3.00	10min 0s	
16/4/14	30min 42s	5.25	09min 27s	
18/4/14	30min 0s	3.00	10min 0s	
21/4/14	30min 24s	4.00	09min 36s	

Financial sidebar data:

- Paiements dus: CHF 50
- Economies: CHF 0
- Divers: CHF 100
- DEPENSES TOTALES: CHF 2'925

- Mükellefler, üzerinden **amortisman ayrılan kıymetler** ile bunların **amortismanlarını**, Sistem üzerinden tutacakları **envanter defterinde**, **amortisman defterinde** veya **amortisman listesinde** gösterebilecektir.

E-Hesap Özeti

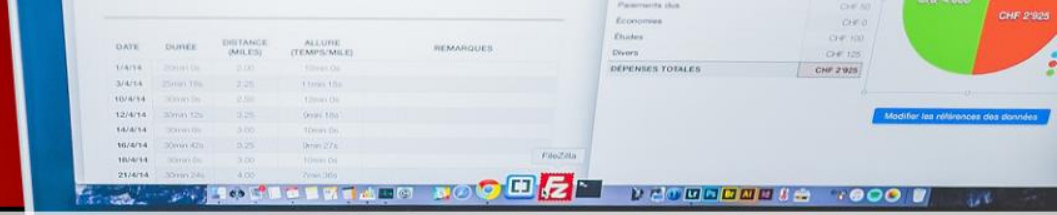


DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 0s	2.00	10min 0s	
3/4/14	20min 15s	2.25	10min 15s	
10/4/14	30min 0s	2.50	10min 0s	
12/4/14	30min 12s	3.25	10min 18s	
14/4/14	30min 0s	3.00	10min 0s	
16/4/14	30min 42s	3.25	10min 27s	
18/4/14	30min 0s	3.00	10min 0s	
21/4/14	30min 30s	4.00	10min 30s	

- İşletme hesap hülasası (özeti),
- Zirai kazanç hesap özeti,
- Serbest meslek hesap hülasası (özeti)
- Basit usul hesap özeti

yapılan kayıtlardan hareketle Sistem tarafından üretilecektir.

Defter Tasdiki



The screenshot shows a software interface with a table and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart shows a total of CHF 2'923.

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 0s	2.00	30min 0s	
3/4/14	30min 15s	2.25	13min 15s	
10/4/14	30min 0s	2.00	30min 0s	
12/4/14	30min 12s	3.25	30min 15s	
14/4/14	30min 0s	3.00	30min 0s	
16/4/14	30min 42s	5.25	30min 27s	
18/4/14	30min 0s	3.00	30min 0s	
21/4/14	30min 30s	4.00	30min 30s	

DEPENSES TOTALES: CHF 2'923

- Defter-Beyan Sistemi vasıtasıyla elektronik ortamda tutulan defterlerin **açılış onayı**; ilk defa veya yeniden işe başlama ile sınıf **değiştirme** hallerinde kullanmaya başlamadan önce, izleyen faaliyet dönemlerindeki **açılış onayları** ise defterlerin kullanılacağı **faaliyet döneminin ilk gününde Başkanlık tarafından elektronik** olarak yapılır. Açılış onayı **213 sayılı Kanun'da** öngörülen tasdik hükmündedir.

Kapanış Defter Tasdiki



The screenshot shows a financial report with a table of data and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart shows a total of CHF 2'925, with a green segment and a red segment.

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 0s	2.00	10min 0s	
3/4/14	30min 15s	2.25	10min 15s	
10/4/14	30min 0s	2.00	10min 0s	
12/4/14	30min 12s	3.25	10min 18s	
14/4/14	30min 0s	3.00	10min 0s	
16/4/14	30min 42s	5.25	10min 27s	
18/4/14	30min 0s	3.00	10min 0s	
21/4/14	30min 24s	4.00	10min 36s	


FinZita

Placements dus CHF 50
Economies CHF 0
Évités CHF 100
Divers CHF 125
DEPENSES TOTALES CHF 2'925

Modifier les références des données

- Defterlere ait oldukları takvim yılının **son ayını** takip eden **dördüncü ayın sonuna kadar** Başkanlık tarafından elektronik ortamda **kapanış onayı** yapılır.

Kağıt Defter




The screenshot shows a software interface with a table of data and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart shows a distribution of values, with a total of CHF 2'929.

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 0s	2,00	30min 0s	
3/4/14	30min 15s	2,25	30min 15s	
10/4/14	30min 0s	2,00	30min 0s	
12/4/14	30min 12s	3,25	30min 12s	
14/4/14	30min 0s	3,00	30min 0s	
16/4/14	30min 42s	5,25	30min 42s	
18/4/14	30min 0s	3,00	30min 0s	
21/4/14	30min 30s	4,00	30min 30s	

DEPENSES TOTALES: CHF 2'929

- Defter-Beyan Sistemi üzerinde tutulan **defterlerin**, kullanıcı denetiminin **kullanıcı kodu, şifre ve diğer güvenlik mekanizmaları** ile elektronik ortamda gerçekleştirilmesi, Sistemin kullanımına ilişkin tüm işlemlerin elektronik olarak yapılması ve **her işleme ait logların** kayıt altına alınmasına bağlı olarak **kaynağının inkâr edilemezliği** sözkonusu olduğundan **mükelleflerce ayrıca kâğıt ortamında saklanmasına gerek bulunmamaktadır**

Kağıt Defter




The screenshot shows a software interface with a table and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart shows a total of CHF 2'923.

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	00:01:00	2.00	00:01:00	
3/4/14	00:01:15	2.25	00:01:15	
10/4/14	00:01:30	2.50	00:01:30	
12/4/14	00:01:45	2.75	00:01:45	
14/4/14	00:02:00	3.00	00:02:00	
16/4/14	00:02:15	3.25	00:02:15	
18/4/14	00:02:30	3.50	00:02:30	
21/4/14	00:02:45	3.75	00:02:45	

DEPENSES TOTALES CHF 2'923

- Defter-Beyan Sistemi üzerinden tutulan defterler, 213 sayılı Kanun kapsamında **geçerli kanuni defter** olarak kabul edilecektir.
- Defter-Beyan Sistemi kullanmakla yükümlü olan mükelleflerden defter tutmak zorunda olanların **kâğıt ortamında tuttukları defterlerin hukuki geçerliliği** bulunmamaktadır.
- Sistem üzerinden defterlerin **görüntülenmesi, yazdırılması** veya çeşitli dosya formatları ile **indirilmesi** (kaydedilmesi) mümkün olmakla birlikte, bu şekilde **indirilmiş (kaydedilmiş) olan defterlerin hukuki geçerliliği** bulunmamaktadır.



The screenshot shows a software interface with a table of data and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart shows a total of CHF 2'923.

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
3/4/14	30min 15s	2,25	13min 15s	
10/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
12/4/14	30min 12s	3,25	09min 18s	
14/4/14	30min 0s	3,00	10min 0s	
16/4/14	30min 42s	5,25	09min 27s	
18/4/14	30min 0s	3,00	10min 0s	
21/4/14	30min 28s	4,00	09min 36s	

Payments due: CHF 50
Economies: CHF 0
Others: CHF 100
DEPENSES TOTALES: CHF 2'923

Modifier les références des données


- Sistem üzerinden tutulan defter ve kayıtların muhafaza yükümlülüğü Başkanlığa aittir. Başkanlık mükellef, meslek mensubu ya da meslek odası tarafından girilen kayıtları ve bu kayıtlardan hareketle oluşan defterleri elektronik ortamda muhafaza edecek ve mükelleflerin kullanımına hazır halde bulunduracaktır.

E-İşletme –E-Smm Defteri İbrazı

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	20min 0s	2,00	10min 0s	
3/4/14	20min 0s	2,00	10min 15s	
10/4/14	20min 0s	2,00	10min 0s	
18/4/14	20min 0s	2,00	10min 0s	
21/4/14	20min 0s	4,00	10min 0s	

- Kendisinden mükellefiyetine ilişkin defter ve kayıtlarının ibrazı talep edilen mükellefler, talepte bulunan birim ile ibrazı talep edilen bilgilerin mahiyetini ibraz **talep yazısının bir örneği** ile birlikte **ibraz süresinin sonundan en geç 10 gün önce** bağlı olduğu **vergi dairesi aracılığıyla Başkanlığa** bildirecektir.
- İlgili makamlar tarafından defter ve kayıtlarının ibrazı istenilen **mükellefe ulaşılamaması** ya da **ibraz yazısının mükellefe tebliğ edilememesi hallerinde**, bu durumu tevsik eden belgelerle birlikte mükellefin **bağlı olduğu vergi dairesi aracılığıyla Başkanlığa** başvurulacaktır.

Sistemden Çıkış



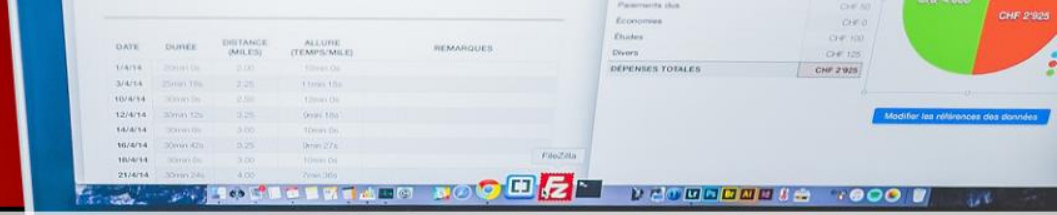
The screenshot shows a software interface with a table and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart shows a total of CHF 2'923.

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 0s	2,00	30min 0s	
3/4/14	30min 15s	2,25	30min 15s	
10/4/14	30min 0s	2,00	30min 0s	
12/4/14	30min 12s	2,25	30min 12s	
14/4/14	30min 0s	2,00	30min 0s	
16/4/14	30min 42s	2,25	30min 42s	
18/4/14	30min 0s	2,00	30min 0s	
21/4/14	30min 30s	2,25	30min 30s	

DEPENSES TOTALES: CHF 2'923

- Mükelleflerin **ölümü veya gaipliği, mükellefiyetinin sonlandırılması/terkin edilmesi** hallerinde ölüm/gaiplik kararı tarihi ile sonlandırma/terkin tarihinden itibaren, o tarihe kadar yapılması gereken işlemler ve onların gerektirdiği yükümlülükler haricinde, Defter-Beyan Sistemi kayıt yapma, defter tutma ve beyanname gönderme özellikleri bakımından kullanılamayacaktır. Bununla birlikte **geçmiş dönemlere ilişkin bilgilerin görüntülenmesi** amacıyla Sistem kullanılabilir.

Ceza Uygulaması



The screenshot shows a software interface with a table and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart shows a total of CHF 2'923 with a green and red segment.

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
3/4/14	30min 15s	2,25	13min 15s	
10/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
12/4/14	30min 12s	3,25	10min 18s	
14/4/14	30min 0s	3,00	10min 0s	
16/4/14	30min 42s	5,25	16min 27s	
18/4/14	30min 0s	3,00	10min 0s	
21/4/14	30min 18s	4,00	10min 36s	

FinZita

Placements dus CHF 50
Economies CHF 0
Échecs CHF 100
Divers CHF 125
DEPENSES TOTALES CHF 2'923

Modifier les références des données

Defter-Beyan Sistemini kullanmak mecburiyetinde olmakla birlikte Tebliğde öngörülen süreler içerisinde **başvuru yapmayan**, başvuru yapmakla birlikte belirlenen süreler dâhilinde **kayıt yapma, defter tutma, beyanname, bildirim ve dilekçe gönderme, belge düzenleme ve benzeri yükümlülüklerini yerine getirmeyen mükelleflere 213 sayılı Kanunun ilgili ceza hükümleri tatbik olunur.**

Defter-Beyan Sistemini kullanan mükellefler **Sistem dışında kâğıt veya elektronik ortamda kayıt yapamaz, defter tutamaz ve Sistem harici yollarla kâğıt veya elektronik beyanname gönderemezler.** Bu mükellefler **Sistem haricinde kâğıt veya elektronik ortamda kayıt ve defter tutmaları halinde, hiç kayıt ve defter tutmamış sayılacakları** gibi Defter-Beyan Sistemi dışından gönderecekleri **beyannameler hiç verilmemiş** kabul edilir. Söz konusu kayıt ve işlemlerin yapılmamış, defterlerin tutulmamış ve beyannamelerin verilmemiş sayılması nedeniyle **213 sayılı Kanunun ilgili ceza hükümlerine göre ceza uygulanır.**

Ceza Uygulaması



The screenshot shows a software interface with a table of data and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart shows two segments, one green and one red, with values CHF 2'928 and CHF 2'928 respectively. The text 'DEPENSES TOTALES' is visible next to the pie chart.

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
3/4/14	30min 15s	2,25	13min 15s	
10/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
12/4/14	30min 12s	3,25	09min 18s	
14/4/14	30min 0s	3,00	10min 0s	
16/4/14	30min 42s	5,25	09min 27s	
18/4/14	30min 0s	3,00	10min 0s	
21/4/14	30min 30s	4,00	09min 30s	

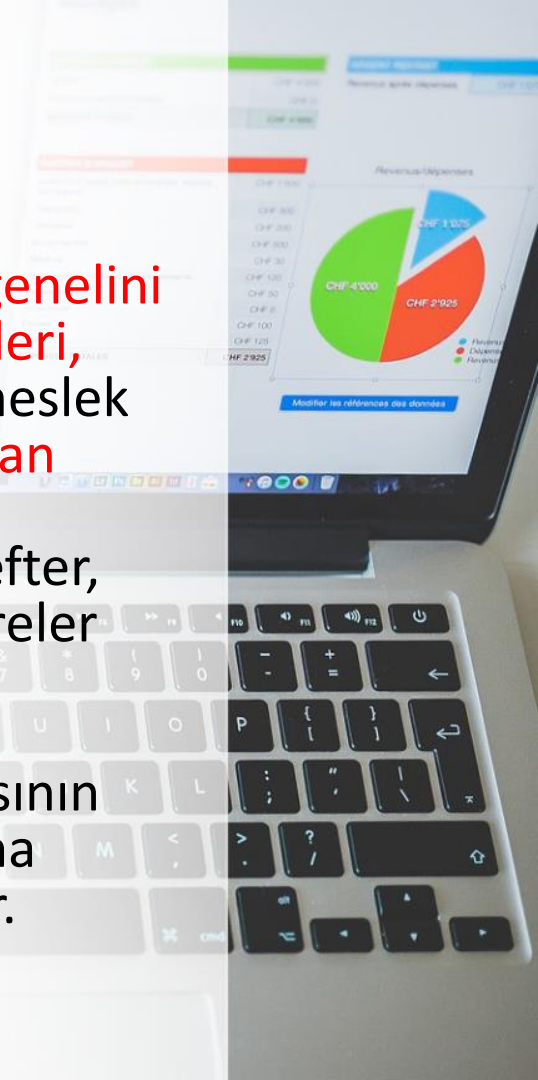
Defter-Beyan Sistemini kullanan **mükellefler, meslek mensupları ve meslek odaları**, mükellefler, meslek mensupları ya da meslek odalarının **yetkilendirdiği çalışanları** kendilerine verilen **kullanıcı kodu ve şifrenin güvenliğinden sorumludurlar**.

Sistem kullanıcıları, kullanıcı kodu ve şifrelerini **başka amaçlarla kullanamazlar, herhangi bir üçüncü kişiye açıklayamazlar ve kullanımına izin veremezler, üçüncü kişilere devredemezler, kiralayamazlar ve satamazlar**.

Sistem kullanıcıları kullanıcı kodu ve şifrenin **yetkisiz kişilerce kullanıldığını öğrendikleri anda (kullanıcı kodu ve şifrenin kaybedilmesi, çalınması vb. durumlar dâhil)** Vergi İletişim Merkezine (444 0 189) veya **ilgili vergi dairesine** derhal bilgi vermekle yükümlüdür

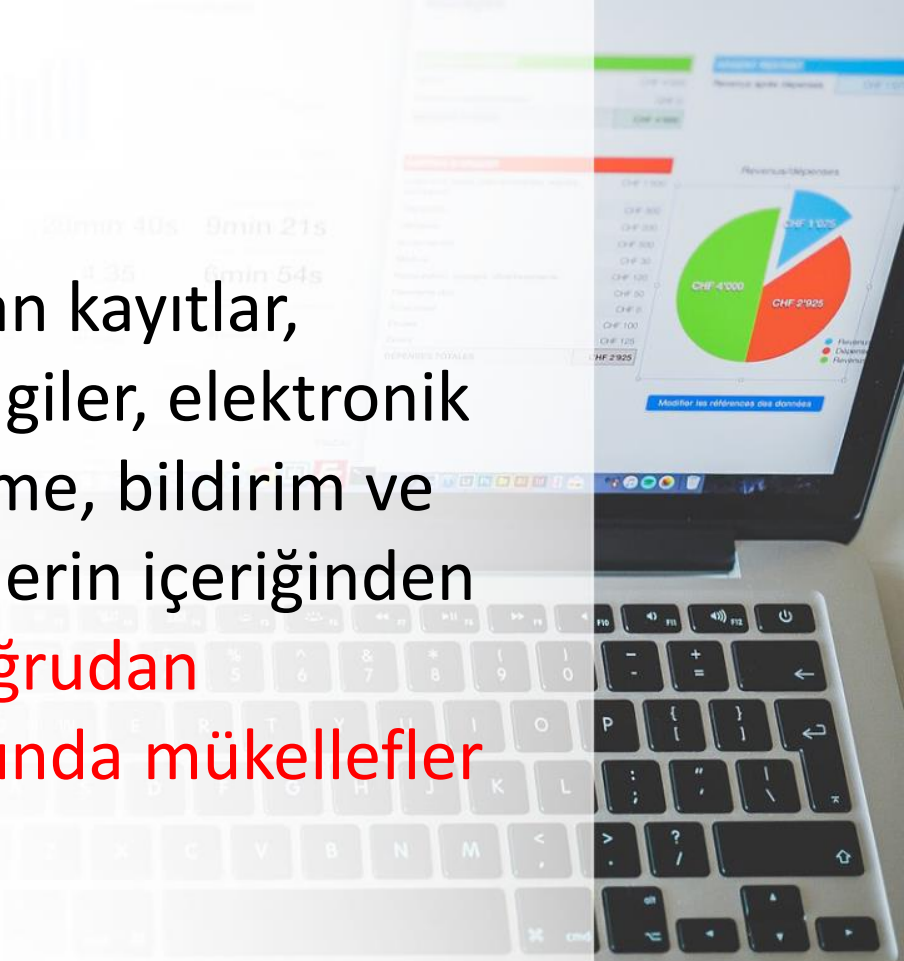
Sorumluluk

- Başkanlık, **mücbir sebep halleri, bölgesel veya yurt genelini ilgilendiren uzun süreli elektrik veya internet kesintileri, siber saldırı** gibi gerek Başkanlık gerekse mükellef, meslek mensubu ya da meslek odaları açısından **Defter-Beyan Sistemini kullanılamaz** hale getiren koşulların varlığı halinde, Sistem kapsamında yer alan belge, kayıt, defter, beyanname, bildirim ve dilekçelerin belirlenecek süreler dâhilinde elektronik ortam haricinde düzenlenmesi, muhafaza edilmesi ve Tebliğde belirlenen sürelerin uzatılması ile bahse konu koşulların ortadan kalkmasının ardından söz konusu işlemlerin Sisteme aktarılmasına ilişkin usul ve esasları belirleme konusunda yetkilidir.



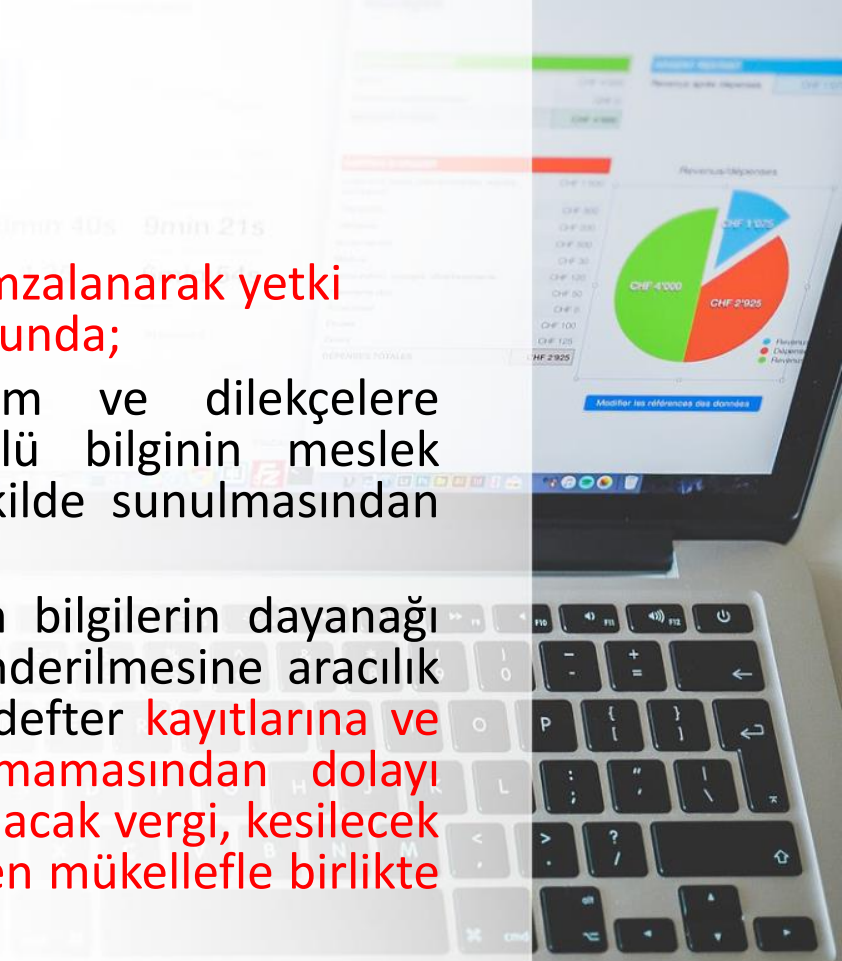
Sorumluluk

- Defter-Beyan Sistemine yapılan kayıtlar, oluşturulan defter, liste vb. bilgiler, elektronik ortamda gönderilen beyanname, bildirim ve dilekçeler ile elektronik belgelerin içeriğinden ve doğruluğundan Sistemi **doğrudan kendisinin kullanması durumunda mükellefler sorumlu olacaktır.**



Sorumluluk

- **Sistemin aracılık ve sorumluluk sözleşmesi imzalanarak yetki verilen kişiler aracılığıyla kullanılması durumunda;**
- Mükellefler, defter, beyanname, bildirim ve dilekçelere kaydedilmesi/yansıtılması gereken her türlü bilginin meslek mensubuna/odasına tam ve doğru bir şekilde sunulmasından sorumlu iken,
- Meslek mensubu/odası deftere kaydedilen bilgilerin dayanağı olan ilgili belgelere uygunluğundan ve gönderilmesine aracılık ettiği beyanname, bildirim ve dilekçelerin defter **kayıtlarına ve kayıtların dayandığı belgelere uygun olmamasından dolayı ortaya çıkacak vergi ziyanına bağlı olarak salınacak vergi, kesilecek ceza ve hesaplanacak faizlerin ödenmesinden mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumludur.**



E-Serbest Meslek Makbuzu



S. M. Mali Müşavir Alper ERDEM

E-Serbest Meslek Makbuzu



The screenshot shows a software interface with a table and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart shows a total of CHF 2'929, with a green segment and a red segment.

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	00:01:00	2.00	00:01:00	
3/4/14	00:01:15	2.25	00:01:15	
10/4/14	00:01:30	2.50	00:01:30	
12/4/14	00:01:45	2.75	00:01:45	
14/4/14	00:02:00	3.00	00:02:00	
16/4/14	00:02:15	3.25	00:02:15	
18/4/14	00:02:30	3.50	00:02:30	
21/4/14	00:02:45	3.75	00:02:45	

DEPENSES TOTALES CHF 2'929

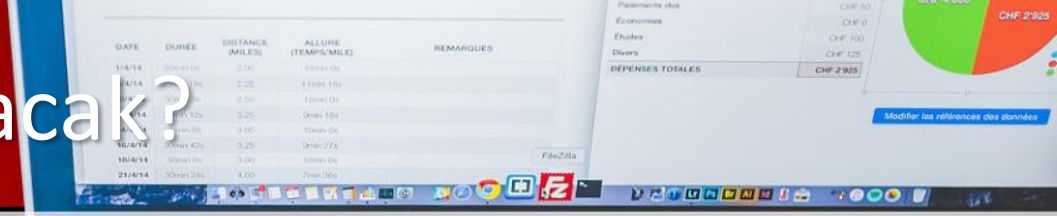
Modifier les références des données

Önceden belirlenen hukuki an şartlara uygun olarak elektronik belge biçiminde oluşturulmuş serbest meslek makbuzuna **e-serbest meslek makbuzu adı** verilir.

Hali hazırda kağıt ortamda düzenlenmekte olan “serbest meslek makbuzu”nun, elektronik belge olarak elektronik ortamda düzenlenmesi, muhatabının talebi doğrultusunda **elektronik veya kağıt ortamda iletilebilmesi**, elektronik ortamda **muhafaza ve ibraz edilebilmesi** ve Başkanlığa **elektronik ortamda raporlanabilmesine** ilişkin düzenlemeler **e-serbest meslek makbuzunu** tanımlar.

e-Serbest Meslek Makbuzu, yeni bir belge türü olmayıp, kağıt serbest meslek makbuzu ile aynı hukuki niteliklere sahiptir.

Kimler E-SMM Kullanacak?



- e-Serbest Meslek Makbuzu **zorunlu bir uygulama olmayıp**, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca serbest meslek makbuzu belgesini düzenlemek zorunda olan mükellefler (noterler hariç), **istemeleri halinde 01/01/2018** tarihinden itibaren uygulamaya dahil olabileceklerdir.

Yöntemler?



The screenshot shows a computer interface with a table of data and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart shows a total of CHF 2'929, with a green segment and a red segment.

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
3/4/14	30min 15s	2,25	13min 15s	
10/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
12/4/14	30min 12s	3,25	0min 18s	
14/4/14	30min 0s	3,00	10min 0s	
16/4/14	30min 42s	5,25	0min 27s	
18/4/14	30min 0s	3,00	10min 0s	
21/4/14	30min 30s	4,00	0min 30s	

- Kendi bilgi işlem sistemlerinin Başkanlık sistemlerine **doğrudan entegrasyonu** yoluyla,
- e-Serbest Meslek Makbuzu Uygulamasına ait temel fonksiyonların internet üzerinden genel kullanımını sağlamak amacı ile Başkanlık tarafından oluşturulan ve www.efatura.gov.tr internet adresinde hizmete sunulan **GİB Portalı** aracılığıyla,
- Başkanlıktan izin almış **özel entegratörlerin** bilgi işlem sistemleri aracılığıyla,

UYARI: Üç yöntemden sadece biri kullanılabilir. Aynı anda iki yöntem kullanılamaz.

Yöntemler?

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
3/4/14	30min 15s	2,25	13min 15s	
10/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
12/4/14	30min 12s	3,25	9min 18s	
14/4/14	30min 0s	3,00	10min 0s	
16/4/14	30min 45s	5,25	10min 27s	
18/4/14	30min 0s	3,00	10min 0s	
21/4/14	30min 30s	4,00	7min 30s	

DEPENSES TOTALES CHF 2 933



GİB PORTAL YÖNTEMİ



DOĞRUDAN ENTEGRASYON YÖNTEMİ

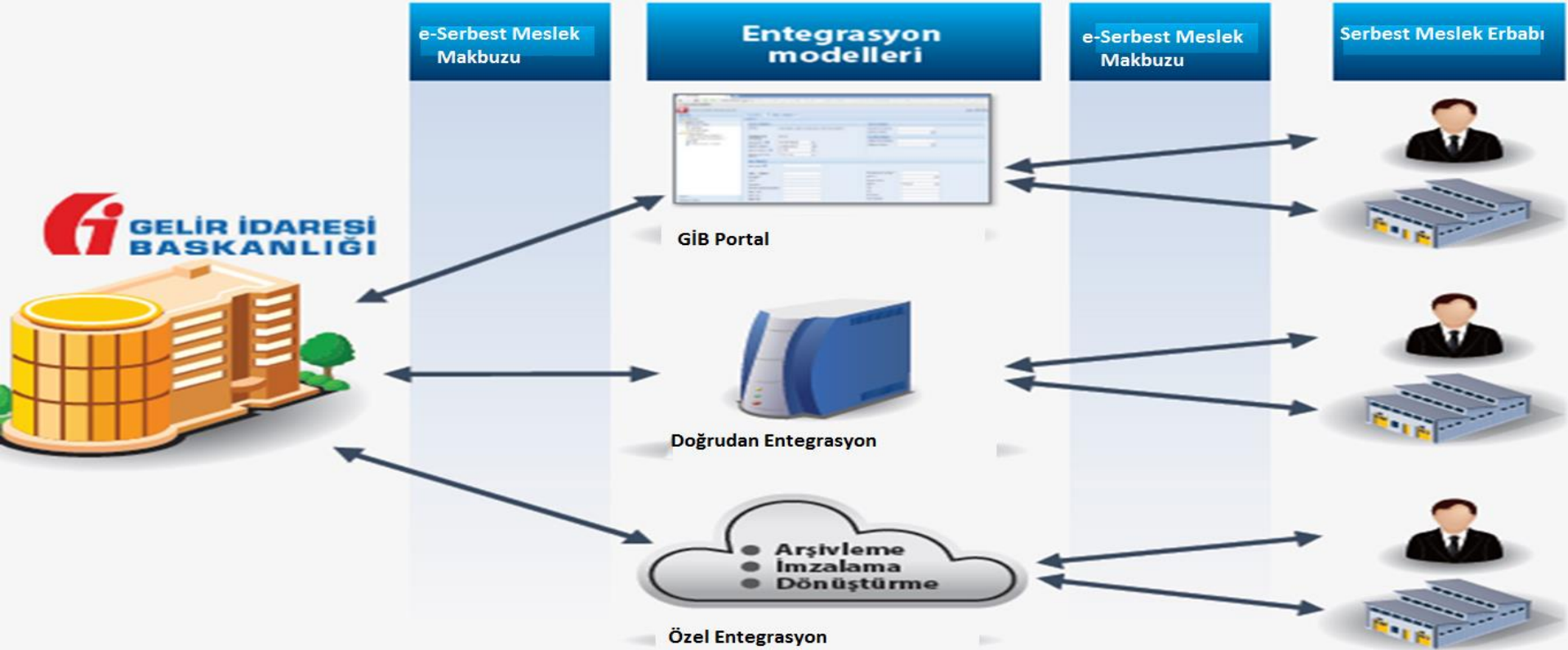


ÖZEL ENTEGRASYON YÖNTEMİ


Yöntemler?

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
3/4/14	20min 15s	2,25	10min 15s	
10/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
12/4/14	30min 12s	3,25	06min 18s	
14/4/14	30min 0s	3,00	10min 0s	
16/4/14	30min 42s	5,25	06min 27s	
18/4/14	30min 0s	3,00	10min 0s	
21/4/14	30min 34s	4,00	07min 30s	

DEPENSES TOTALES CHF 2 923



Başvuru?



The screenshot shows a computer interface with a table of data and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart is divided into green and red segments, with a total value of CHF 2'928.

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	00h01 00	2,00	00min 00	
3/4/14	00h01 10	2,25	00min 10	
10/4/14	00h01 00	2,00	00min 00	
12/4/14	00h01 10	2,25	00min 10	
14/4/14	00h01 00	2,00	00min 00	
16/4/14	00h01 40	3,25	00min 27	
18/4/14	00h01 00	2,00	00min 00	
21/4/14	00h01 10	2,25	00min 10	

DEPENSES TOTALES CHF 2'928

a) GİB PORTAL ve DOĞRUDAN ENTEGRASYON YÖNTEMİNDE **Başvuru yapılacak.**

Başkanlığın “www.efatura.gov.tr” internet adresinde yayımlanan “**Elektronik Serbest Meslek Makbuzu Başvuru Kılavuzu**”na uygun olarak gerekli başvuru işlemlerini yerine getirmeleri gerekmektedir.

b) ÖZEL ENTEGRASYON YÖNTEMİNDE **Başvuru yapılmayacak**

(Özel entegratör kendisi ile yapılan sözleşmeyi Başkanlığa usulüne göre bildirecektir.

e-Serbest Meslek Makbuzu Uygulamasından **özel entegratör** sistemi üzerinden faydalanan mükellefler, **e-Serbest Meslek Makbuzu** ve **e-Serbest Meslek Makbuzu Raporlarında özel entegratörün** mali mührünün ve zaman damgasının kullanılmasını talep edebilirler.

Sorumluluk?

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 00	2,00	30min 00	
3/4/14	30min 15	2,25	30min 15	
10/4/14	30min 00	2,00	30min 00	
12/4/14	30min 15	2,25	30min 15	
14/4/14	30min 00	2,00	30min 00	
16/4/14	30min 45	2,25	30min 45	
18/4/14	30min 00	2,00	30min 00	
21/4/14	30min 15	2,25	30min 15	

DEPENSES TOTALES CHF 2'923

Başkanlıktan **e-Serbest Meslek Makbuzu özel entegratörlüğü izni alanlar**, hizmet verdikleri mükelleflere ait e-Serbest Meslek Makbuzu veya e-Serbest Meslek Makbuzu Raporu bilgilerini, e-Serbest Meslek Makbuzu ve Raporu oluşturma, imzalama, Başkanlığa raporlama **amacı dışında kullanamaz ve işleme taraf olanların yazılı izni olmaksızın üçüncü kişilerle paylaşamazlar.**

Özel entegratörler bu faaliyetleri kapsamında elde ettiği **ticari sır niteliğindeki** e-Serbest Meslek Makbuzu ve Raporu bilgilerinin **güvenliğinden ve gizliliğinden sorumludurlar.**

Bu amaca aykırı olarak işleme taraf olmayan üçüncü kişilerle e-Serbest Meslek Makbuzu veya Raporu bilgilerini paylaştığı tespit olunan **özel entegratörlerin, diğer kanunların öngördüğü cezai sorumlulukları dışında** ayrıca Başkanlık tarafından tüm **özel entegratörlük izinleri iptal** edilebilir.

E-SMM Düzenlenmesi



The screenshot shows a software interface with a table of travel data and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart shows a total of CHF 2'923.

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 00	2,00	30min 00	
3/4/14	30min 15s	2,25	30min 15s	
10/4/14	30min 00	2,00	30min 00	
12/4/14	30min 12s	2,25	30min 12s	
14/4/14	30min 00	2,00	30min 00	
16/4/14	30min 45s	2,25	30min 45s	
18/4/14	30min 00	2,00	30min 00	
21/4/14	30min 30s	2,25	30min 30s	

DEPENSES TOTALES CHF 2'923

* Vergi Usul Kanununun 236'ncı maddesinde serbest meslek erbabının, mesleki faaliyetlerine ilişkin **her türlü tahsilatı için iki nüsha serbest meslek makbuzu** tanzim etmek ve **bir nüshasını müşteriye vermek**, müşterinin de bu makbuzu istemek ve almak mecburiyetinde olduğu hüküm altına alınmıştır.

* Elektronik ortamda düzenlenen ve **elektronik sertifika ile imzalanan** e-Serbest Meslek Makbuzu belgesinin, **muhatabının talebi çerçevesinde ıslak imzalı kağıt çıktısı verilerek** ya da **elektronik ortamda iletilerek teslim edilmesi** gerekmektedir.

e-Serbest Meslek Makbuzu çıktısının ıslak imza ile imzalanması yerine serbest meslek erbabının **imzasının notere tasdik ettirilip**, e-Serbest Meslek Makbuzu üzerine atılacak **ıslak imza yerine geçmek üzere hazır imzalı olarak** düzenlenip teslim edilmesi de mümkündür

E-SMM Düzenlenmesi



The screenshot shows a software interface with a table and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart shows a total of CHF 2'925, with a green segment and a red segment.

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
3/4/14	30min 15s	2,25	10min 15s	
10/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
12/4/14	30min 12s	3,25	10min 12s	
14/4/14	30min 0s	3,00	10min 0s	
16/4/14	30min 42s	3,25	10min 42s	
18/4/14	30min 0s	3,00	10min 0s	
21/4/14	30min 30s	4,00	10min 30s	

DEPENSES TOTALES CHF 2'925

- e-Serbest Meslek Makbuzu izni alan mükelleflerin, elektronik ortamda oluşturdukları serbest meslek makbuzunu **elektronik ortamda muhafaza ve ibraz etmeleri** gerekmektedir.
- Kendisine e-Serbest Meslek Makbuzu düzenlenen mükellefler ise; teslim yöntemine göre e-Serbest Meslek Makbuzunun kağıt **çıktısını veya elektronik ortamdaki halini muhafaza ve ibraz etmeleri** gerekmektedir.
- Düzenlenecek e-Serbest Meslek Makbuzlarının Başkanlık sistemlerinden **elektronik ortamda sorgulanması ve doğrulanmasına** imkan vermek üzere; **karekoda veya barkoda** belge üzerinde yer verilmesi zorunludur.

E-SMM Düzenlenmesi



The screenshot shows a software interface with a table and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart shows a total of CHF 2'928, with a green segment and a red segment.

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 0s	2,00	30min 0s	
3/4/14	30min 15s	2,25	30min 15s	
10/4/14	30min 0s	2,00	30min 0s	
12/4/14	30min 12s	2,25	30min 12s	
14/4/14	30min 0s	2,00	30min 0s	
16/4/14	30min 45s	2,25	30min 45s	
18/4/14	30min 0s	2,00	30min 0s	
21/4/14	30min 18s	2,25	30min 18s	

DEPENSES TOTALES CHF 2'928

- 426 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında onaylanan **Yeni Nesil Ödeme Kaydedici** cihazlardan e-Serbest Meslek Makbuzunda bulunan bilgileri de ihtiva eden **e-Serbest Meslek Makbuzu Bilgi Fişi**'nin düzenleyen tarafından imzalanarak müşteriye verilmesi halinde söz konusu **bilgi fişi nüshası da e-Serbest Meslek Makbuzunun kağıt çıktısı yerine geçer.**
- Bilgi Fişi, **e-Serbest Meslek Makbuzunun**, elektronik sertifika ile imzalanarak düzenlenmesi ve Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre elektronik ortamda düzenleyicisi tarafından muhafaza edilmesi zorunluluğunu ortadan kaldırmamaktadır.

E-SMM Düzenlenmesi

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 0s	2.00	10min 0s	
3/4/14	30min 15s	2.25	10min 15s	
10/4/14	30min 0s	2.00	10min 0s	
12/4/14	30min 12s	2.25	10min 12s	
14/4/14	30min 0s	2.00	10min 0s	
16/4/14	30min 42s	2.25	10min 27s	
18/4/14	30min 0s	2.00	10min 0s	
21/4/14	30min 38s	2.25	10min 38s	

e-Serbest Meslek Makbuzu belgesinde aşağıda yer alan bilgilerin bulunması zorunludur.

- **a)** Serbest meslek erbabının; adı, soyadı, vergi dairesi, VKN veya TCKN'si, adresi,
- **b)** Müşterinin adı, soyadı veya unvanı, adresi, vergi mükellefi ise vergi dairesi, VKN veya TCKN'si,
- **c)** Belgenin düzenlenme tarihi ile saat ve dakika olarak düzenlenme zamanı ve belge numarası,
- **ç)** Alınan paranın miktarı (varsa vergi tevkifatı tutarları ve katma değer vergisi tutarları ayrıntılı olarak gösterilecek şekilde).

E-SMM Düzenlenmesi



The screenshot shows a software interface with a table and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart shows a total of CHF 2'925.

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 0s	2,00	30min 0s	
3/4/14	30min 15s	2,25	30min 15s	
10/4/14	30min 0s	2,00	30min 0s	
12/4/14	30min 12s	3,25	30min 12s	
14/4/14	30min 0s	3,00	30min 0s	
16/4/14	30min 42s	5,25	30min 42s	
18/4/14	30min 0s	3,00	30min 0s	
21/4/14	30min 30s	4,00	30min 30s	

DEPENSES TOTALES CHF 2'925

- “e-Serbest Meslek Makbuzu” ibaresi mutlaka bulunmalıdır.
- 3 haneli birim kodu ve 13 haneli sıra numarasından oluşan belge numarası kullanılmalıdır. 4 karakter yıl ve 9 karakter müteselsil numaradan oluşmaktadır. Her bir birim koduna ait sıra numarası kendi içinde oluşturulur ve takip edilir. Sıra numarası içerisinde yer alan 9 karakterlik müteselsil numara, her yılın ilk günü itibariyle “1” rakamından başlatılarak kullanılır.
- Bir serbest meslek erbabı aynı yıl içinde aynı serbest meslek makbuzu numarasını iki kez kullanamaz.

E-SMM Düzenlenmesi



The screenshot shows a software interface with a table of data and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart shows a total of CHF 2'929.

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	30min 0s	2,00	30min 0s	
3/4/14	30min 15s	2,25	10min 15s	
10/4/14	30min 0s	2,00	10min 0s	
12/4/14	30min 12s	3,25	0min 15s	
14/4/14	30min 0s	3,00	10min 0s	
16/4/14	30min 42s	5,25	0min 27s	
18/4/14	30min 0s	3,00	10min 0s	
21/4/14	30min 24s	4,00	0min 50s	

DEPENSES TOTALES CHF 2'929

- E-SMM'ye dahil olan mükellefler, uygulamaya dahil oldukları tarihi izleyen **üçüncü ayın sonuna kadar, kağıt ortamda da söz konusu belgeleri düzenleyebilirler.**
- Ancak aynı işlem için elektronik belge veya kağıt ortamdaki belgelerinden sadece birinin düzenlenmesi gerekmektedir.
- Elektronik belge uygulamalarına dahil olunan tarihi izleyen üçüncü ayın sonundan sonra, belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi zorunlu olup, kağıt ortamda belge düzenlenmesi halinde **213 Sayılı Vergi Usul Kanununda yazılı cezalar tatbik edilecektir.**

E-SMM Raporu



The screenshot shows a software interface with a table of data and a pie chart. The table has columns for DATE, DUREE, DISTANCE (MILES), ALLURE (TEMPS/MILE), and REMARQUES. The pie chart shows two segments, one green and one red, with values CHF 2'928 and CHF 2'928 respectively. The total value is CHF 2'928.

DATE	DUREE	DISTANCE (MILES)	ALLURE (TEMPS/MILE)	REMARQUES
1/4/14	00:01:00	2,00	00:01:00	
3/4/14	00:01:15	2,25	00:01:15	
10/4/14	00:01:30	2,50	00:01:30	
12/4/14	00:01:45	2,75	00:01:45	
14/4/14	00:02:00	3,00	00:02:00	
16/4/14	00:02:15	3,25	00:02:15	
18/4/14	00:02:30	3,50	00:02:30	
21/4/14	00:02:45	3,75	00:02:45	

e-Serbest Meslek Makbuzu Uygulamasını **doğrudan entegrasyonu yöntemi** ile kullanan mükellefler ve **özel entegratörler**, elektronik ortamda oluşturulan e-Serbest Meslek Makbuzu belgelerine ilişkin olarak, Başkanlığın www.efatura.gov.tr internet adresinde yayınlanan veri formatı ve standardına uygun “**e-Serbest Meslek Makbuzu Raporu**”nu elektronik sertifika ile zaman damgalı olarak imzalayarak www.efatura.gov.tr internet adresinde yayınlanan teknik kılavuzlarda açıklanan yöntem veya yöntemlerle Başkanlık sistemine elektronik ortamda aktarmak zorundadır.

Başkanlık, e-Serbest Meslek Makbuzu raporunun aktarım süresini ve yöntemini belirlemeye, değiştirmeye, sektörler ve mükellef grupları itibariyle farklı veri aktarım süresi ve yöntemi belirlemeye yetkilidir

Sabrınız
ve
İlginiz
için
teşekkür ederim.

S.M.MALİ MÜŞAVİR ALPER ERDEM
alpererdem@hotmail.com
www.alpererdem.com.tr