



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

14.07.2016 09789

Sayı : 2016/
Konu : KDV Beyannamesinde Yapılan Değişiklik

IVEDİ

**T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı'na**

İLGİ 04.04.2016 tarih ve 2342 sayılı yazımız.

İlgide kayıtlı yazımızda; Başkanlığınızca 01.04.2016 tarihinde KDV Beyannamesinde yapılan değişiklik ile “Sonuç Hesapları” bölümüne eklenen “BELGE İSİMLERİ” kısmına bir ay içinde düzenlenen;

- Fatura,
- e-Fatura,
- e-Arşiv Fatura,
- e-Bilet,
- Perakende Satış Fişi,
- Serbest Meslek Makbuzu,
- İrsaliyeli Fatura,
- Özel Fatura,
- Dip Koçanlı Yolcu Taşıma Bileti,
- Kıymetli Maden Satım Belgesi,
- Döviz ve Maden Satım Belgesi,

sayılarının beyannameye yazılmasının istenildiği, bu durumun ise meslek mensuplarımız arasında infiale neden olduğu belirtilmişti. Başkanlığınız daha sonra bu uygulamadan vazgeçildiğini duyurmuştu. Ancak, meslek mensuplarımızdan gelen başvurulardan, yine Başkanlığınız internet sayfasında yer alan bir *Duyuru* ile söz konusu uygulamanın 1 Temmuz 2016 tarihi itibarıyla yeniden başlatıldığı anlaşılmaktadır. Yeni düzenlemede ayrıca noter makbuzu ve döner sermaye alındı belgesi de bilgi istenilen belgeler arasındadır.

Ancak söz konusu uygulama, yine meslek mensuplarımız arasında infiale neden olmuştur. Sektörler itibari ile bir ay içinde düzenlenen milyonlarca Perakende Satış Fişi, Yolcu Taşıma Bileti ve Faturanın ve diğer belgenin tasnifi ve sayılması büyük bir zaman kaybına sebep olacak ve zaten birçok beyan ve bildirimde bulunan meslek mensuplarımızın ağır işyükünü daha da arttıracaktır.

Ayrıca yukarıda belirtilen belgelerin önemli bir kısmı zaten Başkanlığınız bilgisindedir. E-defter ve e-fatura uygulamaları ile Başkanlığınız mükelleflerin düzenledikleri ve aldıkları belgeler konusunda detaylı bilgiye sahip olmaktadır. Geçici Vergi Beyannamesinde, son düzenlenen fatura ve serbest meslek makbuzu detayı da yazılmaktadır. Diğer taraftan 5 Bin Liranın üzerindeki alım ve satım belgelerinin sayısı Ba-Bs formları ile bildirilmektedir. Ayrıca yeni nesil yazar kasalar da Başkanlığınıza bilgi aktarımı sağlamaktadır. Ancak Başkanlığınıza elde edilen bu bilgilerden istenilen bilgiler elde edilemiyorsa, bu bilgilerin sağlanması için gerekli yasal ve teknik düzenlemelerin gerçekleştirildikten sonra bu uygulamanın başlatılması daha uygun olacaktır. Şöyle ki :

1. İstenilen belge türünde ayırım Başkanlığınıza standartları getirilen e-defter uygulamalarında bile bulunmamaktadır. Gelir İdaresi Başkanlığı'nın www.edefter.gov.tr adresinde hizmet veren internet sayfasında yer alan e-Defter Uygulama Kılavuzu V1.4'te yevmiye kaydı sırasında belge türü olarak 1) çek, 2)fatura, 3)müşteri sipariş belgesi, 4) satıcı sipariş belgesi, 5) senet, 6) navlun, 7) makbuz ve 8)diğer yer almaktadır. Görüleceği üzere e-defter uygulamasındaki sınıflandırması yapılan belge türleri ile Başkanlığınıza KDV beyannameleri için yapılan yeni düzenlemede yer alan belge türleri birbiriyle örtüşmemektedir. Bu durumda Başkanlığınıza getirilen e-defter standartlarına ilişkin düzenlemelerde bile bu belge ayırımına niçin yer verilmediği meslek mensuplarımızca anlaşılammamaktadır.

Bu kapsamda e-defter kayıtlarında örneğin belge türü olarak Z raporu, perakende satış vesikası, serbest meslek makbuzu "diğer" belge sınıflandırması içerisinde yer almaktadır. Dolayısıyla meslek mensuplarımızca e-defterlere ait bilgilerden de bu bilgilerin çıkarılması mümkün görünmemektedir. Ancak belgenin niteliğinin açıklama bölümüne yazılmasına izin verildiğinden söz

konusu bilgilerin Başkanlığınızca topluca elde edilmesinin mümkün olduğu düşünülmektedir.

Diğer bir ifade ile e-defterlere ilişkin standartlarda değişikliğe gidilerek bu konuda istenilen bilgilere meslek mensuplarımızın erişebileceği şekilde modüllerin eklenmesi, diğer bir ifadeyle belge türlerinin Başkanlığınızın istediği ayırında tanımlanması istenilen bilgilerin elde edilmesine kolaylık sağlayacaktır.

2. Mevcut muhasebe programları yazılımlarından da; Başkanlığınızca istenilen bilgiler çıkarılmadığından, bu hesaplamaların manuel olarak yapılması gerekmektedir. Bu nedenle, Başkanlığınızın önce Muhasebe Programları yazılımlarında bu konuda standart getirmesi daha doğru olacaktır.
3. 19 Aralık 2012 tarihli ve 28502 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Ticari Defterlere İlişkin Tebliğin 6'ncı maddesinde Yevmiye defterine yapılan kayıtlar sırasında "Her kaydın dayandığı belgelerin türü ile varsa tarihleri ve sayıları."nın yer alacağı düzenlemesine yer verilmiş, ancak belge türlerine ilişkin bir sınıflandırma yapılmamıştır. Dolayısıyla bu Tebliğde, belge türü bazında sınıflandırma yapılması, uygulamada birlik sağlayacağı gibi uygulamada KDV uygulamasında farklı belge türü, e-defter uygulamasında farklı belge türü sınıflandırmalarının da önüne geçecektir.
4. Aynı Tebliğin Geçici 2'nci maddesinde "Gerçek kişi tacirlerden Vergi Usul Kanununa göre ikinci sınıf tüccar sayılanlar, yeni bir düzenleme yapılincaya kadar bu Tebliğde sayılan defterler yerine mezkûr Kanun hükümlerine uygun olarak işletme hesabı esasına göre defter tutabilirler." düzenlemesine yer verildiği dikkate alındığında, işletme hesabı ya da serbest meslek defterleri için bu konuda herhangi bir zorunlulukta bulunmadığı da dikkate alınmalıdır. Bu nedenle, öncelikle Tebliğde, bu konuda düzenleme yapılması gerektiği düşünülmektedir.
5. Vergi toplama maliyetlerini artıran, vergi mükelleflerine ve meslek mensuplarına ayrıca işyükü getiren bu tür düzenlemelerin, keyfilikten öte "vergilerin yasallığı" ilkesi gereği, "Duyuru" şeklinde yapılmaması gerekmektedir. Ayrıca işgücü planlamaları dönem başlarında yapıldığından, zaman ve emek ayrılması gerektiren bu çalışmaların dönem başlarında başlatılması da uygun olacaktır. Aksi takdirde, mükelleflerle birlikte (ağır)



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

müteselsil sorumluluğu olan meslek mensuplarımızın asıl işleri olan defter kayıtlarının tutulması ve beyannamelerin doğru ve zamanında verilmesi ile ilgili işlemlerinde aksamalar olacak ve hem İdare hem de meslek mensupları açısından istenmeyen sonuçlar ortaya çıkmasına neden olacaktır.

Dolayısıyla hangi amaçla istendiği ve nasıl bir fayda sağlayacağı anlaşılamayan bu uygulamanın kaldırılmasını talep etmekteyiz.

Ancak, Başkanlığınızda mevcut olmayan bazı bilgilerin istenmesi hala zorunlu görülüyorsa, Başkanlığınızda mevcut olan ve kolaylıkla elde edilebilecek olanlarına ilişkin mükerrer bilgi istenmesinin önüne geçilecek bir çalışmanın yapılması, *meslek mensuplarımızın 1 Temmuz 2016 tarihinden itibaren Türkiye’de bir ay içerisinde düzenlenen milyonlarca belgeyi tek tek el ile saymaları uygulamasına başlanılmadan önce* yukarıda belirtilen ilgili düzenlemelerin yapılması, e-defter uygulamaları da dahil olmak üzere muhasebe programlarında buna ilişkin teknik alt yapının sağlanması ve Başkanlığınızca yapılması zorunlu bu yasal ve teknik gerekli çalışmalar tamamlandıktan sonra mali yıl başına gelecek şekilde ilk uygulamanın başlatılması hususunda gereğini takdirlerinize sunarız.

Saygılarımla

