

GİB'İN «ELEKTRONİK BELGE» UYGULAMALARININ AVUKATLIK MESLEĞİNE OLAN ETKİLERİ:

ELEKTRONİK SERBEST MESLEK MAKBUZU (e-SMM) UYGULAMASI

Abdullah KIRAZ
Gelir İdaresi Başkanlığı
Grup Başkanı
akiraz@gelirler.gov.tr



ANKARA BAROSU





GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI OLARAK SON YILLARIN DİJİTAL DÖNÜŞÜM UYGULAMALARINDA ÖNCÜ KURUM OLMAKTAN DOLAYI GURUR DUYUYORUZ



GELİR VERGİSİ KANUNU İLGİLİ HÜKÜMLERİ

GVK Md.65 «Serbest Meslek Kazancının Tarifi»

Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar **serbest meslek kazancıdır.**

Serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır.

Tahkim işleri dolayısıyla hakemlerin aldıkları ücretler ile kollektif, adi komandit ve adi şirketler tarafından yapılan serbest meslek faaliyeti neticesinde doğan kazançlar da, serbest meslek kazancıdır.

GVK Md. 66 «Serbest Meslek Erbabı»

Serbest meslek faaliyetini **mutad meslek halinde** ifa edenler, serbest meslek erbabıdır.

Serbest meslek faaliyetinin yanında meslekten başka bir iş veya görev ile devamlı olarak uğraşılması bu vasfı değiştirmez.

Bu maddenin uygulanmasında:

DAVA VEKİLLERİ'nin

söz konusu işleri dolayısıyla

Serbest Meslek erbabı sayılacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı maddede; Serbest meslek faaliyetinde bulunan **kollektif** ve **adi şirketlerde ortakların**, adi komandit şirketlerde **komanditeler**'in serbest meslek erbabı sayılacağı belirtilmiştir.

GELİR VERGİSİ KANUNU İLGİLİ HÜKÜMLERİ

HASILAT: Tahsil edilen para ve ayınlar ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler

+

KAZANCA İLAVE EDİLMESİ GEREKEN UNSURLAR

-

MESLEKİ GİDERLER

=

SERBEST MESLEK KAZANCI

GVK Md.67 «Serbest Meslek Kazancının Tespiti»

Serbest meslek kazancı bir hesap dönemi içinde serbest meslek faaliyeti karşılığı olarak **tahsil edilen** para ve ayınlar ve diğer suretlerle sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerden bu faaliyet dolayısıyla yapılan giderler indirildikten sonra kalan farktır.

- Müşteri veya müvekkilinden, serbest meslek faaliyeti ile ilgili olmak üzere para ve ayın şeklinde alınan **gider karşılıkları** kazançta ilave edilir. **(İLAVE)**
- Amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması halinde Vergi Usul Kanunu'nun 328'inci maddesine göre hesaplanan **müspet fark** kazançta eklenir. **(İLAVE)**
- Vergi, resim, harç, keşif, şahitlik, bilirkişilik ve ekspertiz gibi hususlara harcanmak üzere müşteri veya müvekkilden alınan ve tamamen bu hususlara sarf edilen para ve ayınlar kazanç sayılmaz.
- Serbest meslek erbabı, mesleki kazançlarını Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tuttıkları "**Serbest meslek kazanç defteri**"ne istinaden tespit ederler

65'inci maddenin son fıkrasında yazılı şirketler (kollektif, adi komandit ve adi şirketler) de mesleki kazançlarını "Serbest meslek kazanç defteri" üzerinden tespit ederler. **Bu şirketlerin bilanço esasına göre tuttıkları defterler serbest meslek kazancı defteri yerine geçer.**

Serbest meslek erbabı için,

1. İttıla hasıl etmeleri kaydıyla, namlarına kamu müessesesine, icra dairesine, bankaya, notere veya postaya para yatırılması;
2. Serbest meslek kazancı olarak doğan alacağın başka bir şahsa temliki (Temlikin ivazlı olup olmadığına bakılmaz. İvazlı temliklerde ivazın tahsil şartı aranmaz.) veya müşterisine olan borcu ile takası;

Tahsil hükmündedir.

Yabancı parasıyla yapılan ödemeler, ödeme gününün borsa rayici ile borsada rayici yoksa, Maliye Bakanlığı'nca tespit edilecek kur üzerinden Türk parasına çevrilir.

GELİR VERGİSİ KANUNU İLGİLİ HÜKÜMLERİ

BİREYSEL AVUKATLIK FAALİYETİ



- Mükellefiyet Nev'i: SERBEST MESLEK ERBABI
- Gelir Türü: SERBEST MESLEK KAZANCI
- Düz.Belge: SERBEST MESLEK MAKBUZU
- Defter: SERBEST MESLEK KAZANÇ DEFTERİ
(DBS)

AVUKATLIK ORTAKLIĞI (Avukatlık Kanunu 44/B- Avukatlık Ortaklığı Yönetmeliği)



- Ortaklığın Kazancı: **Serbest Meslek Kazancı'dır---**Ticari Kazanç değildir.
- Serbest Meslek Erbabı: **Ortaklar / Ortaklık değil**
- GV Mükellefi: **Ortaklar / Ortaklık değil.**
(Ortaklık payına göre düşen kazanç ortak tarafından GV beyanına konu edilir.)
- KDV / Muhtasar Mükellefiyeti: **ORTAKLIK tarafından verilir.**
- Müşteriye verilecek belge: **Serbest Meslek Makbuzu, belgeyi ORTAKLIK düzenler.**
- Defter: **Serbest Meslek Kazanç Defteri (DBS)**
(Ortaklığın bilanço usulüne tuttuğu defter SMK Defteri yerine geçer)

SERBEST MESLEK MAKBUZU

MATBU (MATBAA BASKILI) KAĞIT BELGE



- Anlaşmalı matbaadan bastırılması gerekir. (**BASKI**)
- Bilgiler elle yazılması / bilgisayar-yazıcı ile yazdırılması gerekir. (**YAZIM**)
 - Islak imza ile imzalanması gerekir. (**YAZIM**)
- Kağıt olarak bir örneği muhatabına verilmesi gerekir. (**İLETİM**)
- Belgenin ikinci nüshası (koçanı) en az 5 yıl süre ile fiziki olarak(kağıt ortamda) saklanması gerekir. (**SAKLAMA-ARŞİVLEME**)
- Belgelerin muhasebeleştirilmesi için muhasebe birimine bir örnek kağıt belgenin intikali (**MUHASEBE**)
- Belgenin ikinci nüshası yetkili birimlerce talep edildiğinde fiziki olarak ibraz edilmesi gerekir (**İBRAZ**)

ELEKTRONİK SERBEST MESLEK MAKBUZU



E-Serbest Meslek Makbuzu yeni bir belge türü olmayıp, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 236 ncı maddesine göre hali hazırda kağıt ortamda düzenlenmekte olan “serbest meslek makbuzu”nun,

- Elektronik belge olarak **elektronik ortamda** düzenlenmesine,
- Elektronik ortamda **muhafaza ve ibraz** edilebilmesine,
- Başkanlığa elektronik ortamda raporlanabilmesine
- Muhatabının talebi doğrultusunda **elektronik veya kağıt ortamda iletilebilmesine** imkan veren bir uygulama olup,
- kâğıt ortamdaki belge ile aynı hukuki niteliklere sahip olacaktır.

SERBEST MESLEK MAKBUZU

ELEKTRONİK SERBEST MESLEK MAKBUZU



- Anlaşmalı matbaadan bastırılmasına gerek yoktur. (**BASKI**)
ELEKTRONİK ORTAMDA DÜZENLENMESİ MÜMKÜDÜR
- Bilgiler elle yazılması / bilgisayar-yazıcı ile yazdırılması zorunlu değildir. (**YAZIM**)
ALICININ TALEBİ DOĞRULTUSUNDA ELEKTRONİK ORTAMDA İLETİM MÜMKÜNDÜR
 - Islak imza ile imzalanmaz. (**YAZIM**)
ELEKTRONİK İMZA İLE İMZALANIR
- Kağıt olarak bir örneği muhatabına verilmesi zorunlu değildir. (**İLETİM**)
ALICININ TALEBİ DOĞRULTUSUNDA ELEKTRONİK ORTAMDA İLETİM MÜMKÜNDÜR
- Belgenin ikinci nüshası (koçanı) en az 5 yıl süre ile kağıt belge olarak saklanmasına gerek yoktur (**SAKLAMA-ARŞİVLEME**)
ELEKTRONİK ORTAMDA MUHAFAZA EDİLMESİ GEREKMEKTEDİR.
- Belgelerin muhasebeleştirilmesi için kağıt bir örneğinin muhasebe birimine intikaline gerek yoktur. (**MUHASEBE ENTEGRASYONU**)
MUHASEBE SİSTEMİ (ÖRN. DBS) İLE ELEKTRONİK ENTEGRASYON VARDIR.
- Belgenin ikinci nüshası yetkili birimlerce talep edildiğinde KAĞIT nüsha olarak ibraz edilmesine gerek yoktur. (**İBRAZ**)
ELEKTRONİK ORTAMDA MUHAFAZA EDİLDİĞİNDEN ELEKTRONİK ORTAMDA İBRAZ EDİLMESİ GEREKİR

E-SERBEST MESLEK MAKBUZU UYGULAMA İŞLEYİŞİ

SERBEST MESLEK ERBABI
(AVUKAT)



E-SERBEST MESLEK MAKBUZU



MÜVEKKİL



E-SERBEST MESLEK MAKBUZUNU ELEKTRONİK ORTAMDA
ELEKTRONİK SERTİFİKA İLE İMZALAYARAK DÜZENLER



Kılavuzda Belirtilen
Sürelerde

E-SERBEST MESLEK
MAKBUZU
RAPORUNU
GİB'E İLETİR



MÜŞTERİNİN TALEP ETMESİ HALİNDE E-SERBEST MESLEK MAKBUZUNU ELEKTRONİK ORTAMDA İLETİLİR

veya



MÜŞTERİNİN TALEP ETMESİ HALİNDE E-SERBEST MESLEK MAKBUZUNUN KAĞIT ÇIKTISINI İMZALAYARAK MÜŞTERİYE VERİR

(GİB PORTALI
KULLANANLAR
RAPORLAMA
YAPMAZ)

SERBEST MESLEK ERBABI MAKBUZU
ELEKTRONİK ORTAMDA SAKLAMA
İMKANINA KAVUŞUR, BELGE
BASTIRMaktan KURTULUR.



GİB ELEKTRONİK RAPOR İLE
DÜZENLENEN SERBEST MESLEK
MAKBUZLARININ BİLGİLERİNE
SAHİP OLUR



MUHATAPLARI KAREKODU OKUTARAK SÖZ KONUSU
BELGEYİ GİB SİSTEMLERİNDEN DOĞRULAYABİLİR

MUHASEBE SİSTEMLERİNE OTOMATİK
ENTEGRASYONUNA ÖNEMLİ KATKI SAĞLAR

DBS'YE BİLGİLER OTOMATİK OLARAK BESLENİR.

ELEKTRONİK SERBEST MESLEK MAKBUZU



- UYGULAMA 487 SIRA NO.LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ İLE **1.1.2018** TARİHİNDEN İTİBAREN BAŞLAMIŞTIR.
- **HALİ HAZIRDA İSTEĞE BAĞLI** UYGULAMADIR. DİLEYEN SERBEST MESLEK ERBAPLARI UYGULAMA DAHİL OLARAK SERBEST MESLEK MAKBUZLARINI ELEKTRONİK ORTAMDA DÜZENLEYEBİLMEKTEDİR.
 - HALİ HAZIRDA **1.850** KİŞİ UYGULAMADAN YARARLANMAKTADIR.
- **TASLAK TEBLİĞİMİZ** İLE AVUKATLARIN DA İÇİNDE OLDUĞU ÖNEMLİ SAYIDAKİ SERBEST MESLEK ERBABININ 1.7.2019 TARİHİNE KADAR ZORUNLU OLARAK UYGULAMAYA DAHİL EDİLMESİ ÖNGÖRÜLMEKTEDİR.

TASLAK TEBLİĞ İLE ÖNGÖRÜLEN ZORUNLULUK



- **TASLAK TEBLİĞİMİZ İLE AVUKATLARIN DA İÇİNDE OLDUĞU ÖNEMLİ SAYIDAKİ SERBEST MESLEK ERBABININ 1.7.2019 TARİHİNE KADAR ZORUNLU OLARAK UYGULAMAYA DAHİL EDİLMESİ ÖNGÖRÜLMEKTEDİR.**

- *MADDE 7- Tebliğin 5 inci maddesine aşağıdaki (9) numaralı fıkra eklenmiştir.*

*« (9) e-Serbest Meslek Makbuzu Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu: Serbest meslek erbabı olup, **hukuk**, muhasebe, denetim, tıp, mimar, mühendislik vb. alanlarında, **vekil**, danışman, müşavir, denetçi, bilirkişi, arabulucu, aracı, tabip, mimar, mühendis vb. adlar altında serbest meslek faaliyetinde bulunanlardan;*

*a) 31/3/2019 tarih itibariyle faaliyetine devam etmekte olanlar **1/7/2019** tarihine,*

b) 1/4/2019 tarihinden (bu tarih dahil) itibaren faaliyetine başlayacak olanlar ise işe başladıkları ayı izleyen 3 üncü ayın sonuna,

kadar, e-Serbest Meslek Makbuzu uygulamasına dahil olmaları ve bu tarihlerden itibaren serbest meslek makbuzu belgelerini e-Serbest Meslek Makbuzu olarak düzenlemeleri zorunludur. e-Serbest Meslek Makbuzu Uygulamasına ilişkin zorunluluklarının başladığı tarihlerden önce kendi isteği ile dahil olanların, zorunluluklarının başlayacağı tarihlere kadar e-Serbest Meslek Makbuzu düzenlemeleri mümkün olduğu gibi kağıt ortamda serbest meslek makbuzu düzenlemeleri de mümkündür. Ancak aynı işlem için e-Serbest Meslek Makbuzu veya kağıt ortamdaki serbest meslek makbuzu belgelerinden sadece birinin düzenlenmesi gerekmektedir.»

ELEKTRONİK SERBEST MESLEK MAKBUZU UYGULAMASINDAN YARARLANMA YÖNTEMLERİ

- GİB PORTAL YÖNTEMİ

GİB tarafından WEB
arayüzünde sunulur.

(ÜCRETSİZDİR)

- KENDİ BİLGİ İŞLEM SİSTEMİNİN ENTEGRASYONU YÖNTEMİ

7/24 Network, Bilgi işlem ekibi, ISO
Bilgi güvenliği standartları (27000,
27001, 22301) ile ilgili sertifikaları
alınmalı, GİB testlerinden
geçilebilmelidir.

- ÖZEL ENTEGRATÖR KURULUŞLARIN BİLGİ İŞLEM SİSTEMLERİ ARACILIĞIYLA

Başkanlık tarafından teknik
yeterliğe sahip kuruluşlardır, 7/24
hizmet verirler, ihtiyaca uygun özel
tasarımlar ve kullanım olanakları
sunabilirler.

E-SMM nin DÜZENLENMESİ



- E-SMM belgesini elektronik ortamda **AVUKATIN kendisi** düzenler. Kağıt belge düzeninde olduğu gibi.

- Belgeyi Muhasebeciler düzenlemez. Kağıt belge düzeninde olduğu gibi.

- **Muhasebeci** eskiden de olduğu gibi sadece belgenin muhasebeleştirilmesi sırasında vazife görür.

- Kullanmakta olduğunuz **elektronik imza araçları** bu sistemde de kullanılabilir. Yeni ilave başka bir elektronik imza veya mali mühür almanıza gerek yoktur.

- Belgenin ne zaman düzenlendiği SİSTEM tarafından **otomatik olarak** kayıt altında tutulmaktadır.

- Belgenin tarihi ile belgenin oluşturulma ve imzalanma tarihi e-belge üzerinde **değiştirilemez şekilde** tutulmaktadır.

-Belgenin **değişmezliği** elektronik imza ile sağlanmaktadır.

- **Tahsilat işlemi olduğu gün** e-SMM'nin düzenlenmesi gerekmektedir.

- E-SMM belgesini alıcı elektronik ortamda talep ettiğinde, **elektronik imzalı hali** bildirilen mail adresine gönderilmelidir.

- KDV tahakkuku açısından belge düzenlendiğinde (!) belgenin NOT-AÇIKLAMA alanına bu hususta açıklama yazılmalı, daha sonradan tahsilat işlemi sırasında düzenlenecek Serbest Meslek Makbuzunda da buna uyumlu açıklama yazılmalı (Belgenin ilki KDV tahakkuku için, diğer Gelir olarak dikkate alınması içindir)

E-SMM de G.V. TEVKİFAT ALANININ DOLDURULMASI

GELİR VERGİSİ TEVKİFATI (GVK. MD. 94)

- Kamu idare ve müesseseleri,
- İktisadî kamu müesseseleri,
- Sair kurumlar,
- Ticaret şirketleri,
- İş ortaklıkları,
- Dernekler,
- Vakıflar,
- Dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri,
- Kooperatifler,
- Yatırım fonu yönetenler,
- **Gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,**
- Zirai kazançlarını bilanço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler,

aşağıdaki bentlerde **sayılan ödemeleri** (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben **tevkifat yapmaya mecburdurlar.**

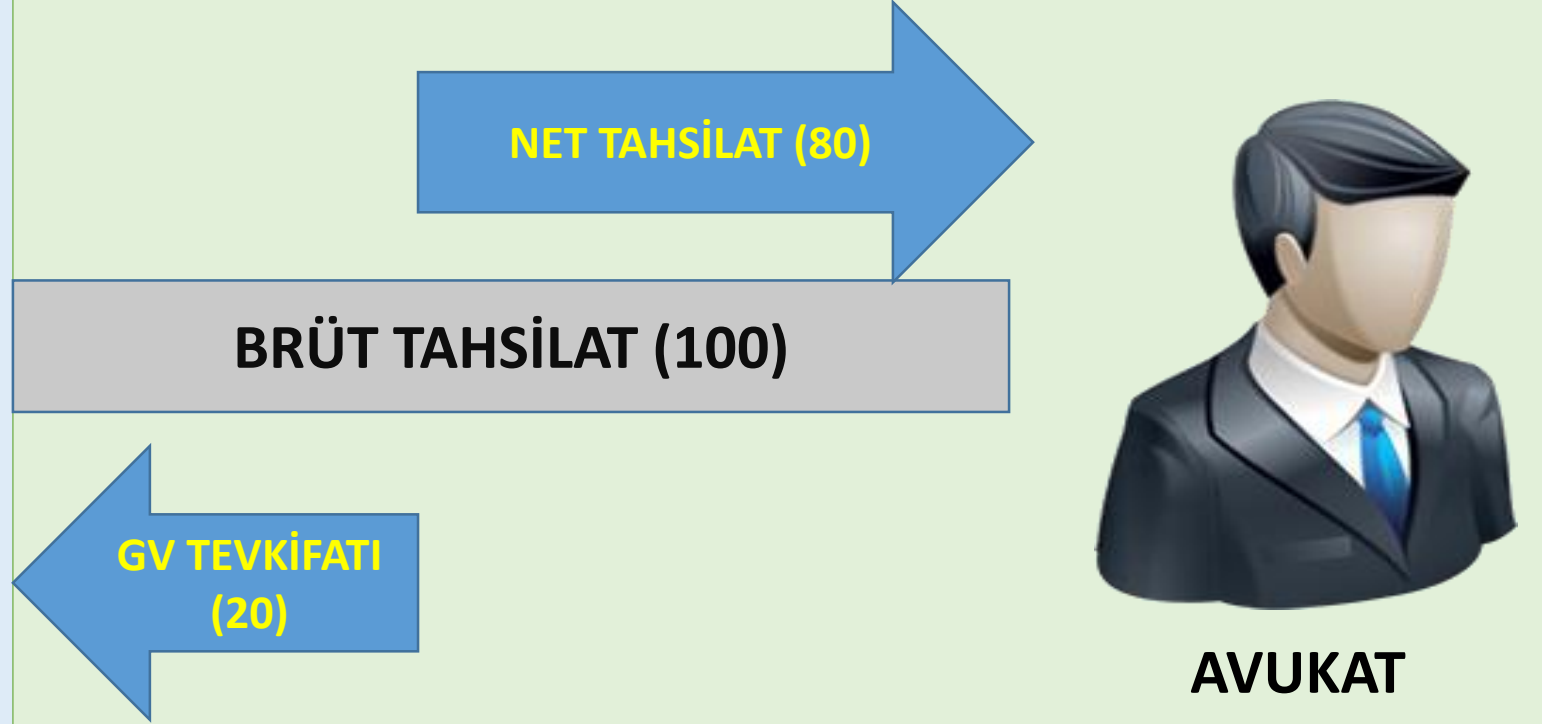
2. Yaptıkları **serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden** (Noterlere serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan ödemeler hariç);

- a) 18'inci madde kapsamına giren serbest meslek işleri dolayısıyla yapılan ödemelerden, **% 17**
- b) Diğerlerinden, **%20.**

E-SMM de G.V. TEVKİFAT ALANININ DOLDURULMASI

ÖDEMEYİ YAPANLAR:

- Kamu idare ve müesseseleri,
- İktisadî kamu müesseseleri,
- Sair kurumlar,
- Ticaret şirketleri,
- İş ortaklıkları,
- Dernekler,
- Vakıflar,
- Dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri,
- Kooperatifler,
- Yatırım fonu yönetenler,
- **Gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,**
- Zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler,



AVUKAT

E-SMM de KDV TEVKİFAT ALANININ DOLDURULMASI

3065 sayılı Kanununun (9/1) inci maddesine göre, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde **ve gerekli görülen diğer hallerde** Maliye Bakanlığı vergi alacağına emniyet altına alınması amacıyla, **vergiye tabi işlemlere taraf olanları** verginin ödenmesinden sorumlu tutma yetkisine sahiptir.

Vergi alacağını güvence altına almak amacıyla düzenlenen bu madde sadece ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlar için öngörülmüş değildir. **Maliye Bakanlığı, bunların dışında gerekli gördüğü diğer hallerde de verginin ödenmesinden işleme taraf olanları sorumlu tutabilecektir.**

Bu düzenleme çerçevesinde;

KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.3 bölümünde KISMİ TEVKİFAT UYGULAMASI yapılacak durumlara yer verilmiş olup,

İKİ GRUPTA belirtilen KİŞİ, KURUM VEYA KURULUŞLARIN ödemelerinde, KDV bedelinin belli bir oranda tevkifata tabi tutulması sorumluluğu verilmiştir.

E-SMM de KDV TEVKİFATI YAPACAKLAR

ÖDEMEYİ YAPANLAR (I. GRUP):

- **KDV MÜKELLEFLERİ**

ÖDEMEYİ YAPANLAR (II. GRUP):

- **KDV Mükellefi olsun veya olmasın belirtilen kişi, kurum veya kuruluşlardır.**



- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,
- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,
- Payları Borsa İstanbul (BİST)A.Ş.nde işlem gören şirketler,
- Kalkınma ve yatırım ajansları.

KDV TEVKİFATI YAPILACAK SERBEST MESLEK ÖDEMESİ (AVUKATLAR AÇISINDAN)

ÖDEMEYİ YAPANLAR (II. GRUP):

- KDV Mükellefi olsun veya olmasın belirtilen kişi, kurum veya kuruluşlardır.



2.1.3.2.2. Etüt, Plan-Proje, **Danışmanlık**, Denetim **ve Benzeri Hizmetler**

Bu bölüm kapsamına; - Piyasa etüt-araştırma, - Ekspertiz, - Plan-proje, - Teknik, ekonomik, mali ve hukuki alanda sunulan danışmanlık, müşavirlik, denetim ve benzeri hizmetler girmektedir.



TEVKİFAT ORANI: **9/10**

E-SMM de KDV TEVKİFAT ALANININ DOLDURULMASI

ÖDEMEYİ YAPANLAR (II. GRUP):

- KDV Mükellefi olsun veya olmasın belirtilen kişi, kurum veya kuruluşlardır.



Etüt, Plan-
Proje,
Danışmanlık,
Denetim **ve**
Benzeri
Hizmetler



HESAPLANAN KDV (100)



NET KDV
TAHSİLATI
(10)



AVUKAT

E-SMM BELGESİNİN GİB PORTAL ÜZERİNDEN DÜZENLENMESİ

<http://www.efatura.gov.tr>

← → ↻ 🏠 📄 www.efatura.gov.tr/anasayfa.html 🔍 ☆ ☰

İ GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI **e** Ana Sayfa **Fatura** e-Fatura e-İrsaliye e-Arşiv e-SMM e-Müstahsil Makbuzu e-Bilet SSS İletişim

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:454)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Taslağı Güncellendi. [Tıklayınız..](#)
Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:433)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Taslağı Güncellendi. [Tıklayınız..](#)
Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:487)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Taslağı Güncellendi. [Tıklayınız..](#)

24.10.2018 tarihinden beri Taslak olarak yayında olan Tebliğler ile, e-Fatura, e-Defter, e-Arşiv Fatura, e-İrsaliye, e-SMMM, E-Müstahsil Makbuzu uygulamalarına ilişkin olarak hangi sektör ve mükellef gruplarına uygulamalara geçme zorunluluğu getirilmesi planlandığını gösterir karşılaştırmalı Tablo için [tıklayınız..](#)

"e-İrsaliye Uygulama Kılavuzu" taslağı yayınlanmıştır. Taslağa ilişkin görüşler efatura@gelirler.gov.tr adresine 10.08.2018 tarihine kadar iletilebilir. Taslağa ulaşmak için [tıklayınız..](#)

"İhracat İşlemlerinde E-Fatura Uygulamasında Gümrük Çıkış Beyannamesine Navlun ve Sigortanın Yazılması Hakkında Duyuru" iptal edilmiştir. Ayrıntılar için [tıklayınız..](#)

E-SERBEST MESLEK MAKBUZU VE E-MÜSTAHSİL MAKBUZU UYGULAMALARI HAKKINDA DUYURU!

Ayrıntılı bilgi için [tıklayınız..](#)

BAŞVURU
e-Fatura Uygulamasına Başvuruda Bulunmak İçin [Tıklayınız..](#)
e-Serbest Meslek Makbuzu (e-SMM), e-Müstahsil Makbuzu (e-MM) Uygulamalarına GİB Portal Yöntemini Kullanarak Başvuruda Bulunmak İçin [Tıklayınız..](#)

PORTAL
e-Fatura Portalına [Giriş](#)
e-Fatura Test Portalına [Giriş](#)
e-SMM ve e-MM İçin e-Arşiv Portalına [Giriş](#)
e-SMM ve e-MM İçin e-Arşiv Test Portalına [Giriş](#)

E-FATURA FORUM
e-Fatura Forum Sitesine Ulaşmak İçin [Tıklayınız..](#)

KAYITLI KULLANICILAR
e-Fatura Kayıtlı Kullanıcılar Ulaşmak İçin [Tıklayınız..](#)
e-Arşiv Kayıtlı Kullanıcılar Ulaşmak İçin [Tıklayınız..](#)
e-İrsaliye Kayıtlı Kullanıcılar Ulaşmak İçin [Tıklayınız..](#)
e-SMM Kayıtlı Kullanıcılar Ulaşmak İçin [Tıklayınız..](#)

E-SMM BELGESİNİN GİB PORTAL ÜZERİNDEN DÜZENLENMESİ



E-ARŞİV PORTAL TEST GİRİŞ EKRANI

Kullanıcı Bilgileri

Kullanıcı Kodu

Şifre



Açıklama

e-Arşiv Portalı hakkında fikir vermek amacı ile oluşturulan Test Uygulamasına giriş yapmak için;

- 1) Kullanıcı Öner butonuna tıklayın.
- 2) Örnek bir Kullanıcı Adı ve Şifre'nin oluşturulmasını bekleyin.
- 3) Giriş butonuna tıklayarak sisteme giriş yapın.

E-SMM BELGESİNİN GİB PORTAL ÜZERİNDEN DÜZENLENMESİ

İşlemler

Belge İşlemleri

Müstahaf Makbuz Oluştur

Serbest Meslek Makbuz Düzenle

Tasarılar

Kullanıcı İşlemleri

Hoggeldiniz Serbest Meslek Makbuzu

Makbuz Bilgileri

ETTN 2zfc9d39-9d2e-4b41-9faf-15e4d5dc86d
Belge Numarası ---
Düzenleme Tarihi 15/01/2019
Düzenleme Saati 16:36:59
Doküman Para Birimi Türk Lirası
Döviz TL-Kur 0,00

Alıcı Bilgileri

VKN/TCKN *
Unvan
Adı
Soyadı
Bulvarı/Cadde/Sokak
Bina Adı
Bina No

Kapı No
Kasaba/Köy
Mahalle/Semt/İlçe
Şehir
Posta Kodu
Ülke *
Vergi Dairesi

Açıklamalar

Açıklama

Mal/Hizmet Bilgileri

+ Satır Ekle

Satır Sil

	Öcretin Ne İçin Alındığı	Brüt Öcret	G.V. Stopaj Oranı %	Net Öcret	KDV Oranı %	KDV Tevkifat Oranı %	Net Tahsilat
1		0,00	0	0,00	0	0	0,00
2		0,00	0	0,00	0	0	0,00

Toplam 2 kayıt

Brüt Öcret 0,00
G. V. Stopaj Tutarı 0,00
Net Öcret Tutarı 0,00
KDV Tutarı 0,00
KDV Tevkifat Tutarı 0,00
Tahsil Edilen KDV 0,00
Toplam Tahsilat 0,00

Düzenle

E-SMM BELGESİNİN GİB PORTAL ÜZERİNDEN DÜZENLENMESİ

Alıcı Bilgileri

VKN/TCKN *

Unvan

Adı

Soyadı

Bulvar/Cadde/Sokak

Bina Adı

Bina No

Kapı No

Kasaba/Köy

Mahalle/Semt/İlçe

Şehir

Posta Kodu

Ülke *

Vergi Dairesi

Açıklamalar

Açıklama

Mal/Hizmet Bilgileri

+ Satır Ekle

	Ücretin Ne için Alındığı	Brüt Ücret	G. V. Stopaj Oranı %	Net Ücret	KDV Oranı %	KDV Tevkifat Oranı %	Net Tahsilat
1	<input type="text"/>	0,00	0	0,00	0	0	0,00
2	<input type="text"/>	0,00	0	0,00	0	0	0,00
Toplam 2 k							

GELİR VERGİSİ TEVKİFATI ile KDV TEVKİFATI YAPILACAK OLAN DURUMLARDA TEVKİFAT ORANLARI DOLDURULMALIDIR.

BU TEVKİFAT TUTARLARINI ALICI MUHTASAR VE 2 NOLU KDV BEYANNAMESİ İLE BEYAN EDİP ÖDEMESİ GEREKMEKTEDİR.

Oluştur

Brüt Ücret 0,00
G. V. Stopaj Tutarı 0,00
Net Ücret Tutarı 0,00
KDV Tutarı 0,00
KDV Tevkifat Tutarı 0,00
Tahsil Edilen KDV 0,00
Toplam Tahsilat 0,00

E-SMM BELGESİNİN GİB PORTAL ÜZERİNDEN DÜZENLENMESİ

Alıcı Bilgileri

VKN/TCKN * 4
Unvan
Adı AE İH
Soyadı Kİ Z
Bulvar/Cadde/Sokak
Bina Adı
Bina No

Kapı No
Kasaba/Köy
Mahalle/Semt/İlçe
Şehir
Posta Kodu
Ülke * Türkiye
Vergi Dairesi \ :RGİ DAİRE

Açıklamalar

Açıklama KDV TEKİFATI YAPMAKLA SORUMLU ABDULLAH KIRAZ'A DANIŞMANLIK

Mal/Hizmet Bilgileri

+ Satır Ekle

Satır Sil

	Ücretin Ne için Alındığı	Brüt Ücret	G.V. Stopaj Oranı %	Net Ücret	KDV Oranı %	KDV Tevkifat Oranı %	Net Tahsilat
1	DANIŞMANLIK	10.000,00	20	8.000,00	18	90	8.180,00
Toplam 1							

Brüt Ücret 10.000,00
G. V. Stopaj Tutarı 2.000,00
Net Ücret Tutarı 8.000,00
KDV Tutarı 1.800,00
KDV Tevkifat Tutarı 1.620,00
Tahsil Edilen KDV 180,00
Toplam Tahsilat 8.180,00

Oluştur

E-SMM BELGESİNİN GİB PORTAL ÜZERİNDEN DÜZENLENMESİ

e-Arşiv Portalı

Anasayfa e-Arşiv Portalı

Taslaqlar

Kullanıcı İşlemleri

Düzenle

Doküman P

Dok

Mesaj

Serbest meslek makbuzunuz başıyla taslaqlara eklenmiştir.

Tamam

Alıcı Bilgileri

VKN/TCKN * [REDACTED] 91

Unvan

Adı [REDACTED]

Soyadı [REDACTED]

Bulvar/Cadde/Sokak

Bina Adı

Bina No

Kapı No

Kasaba/Köy

Mahalle/Semt/İlçe

Şehir

Posta Kodu

Ülke * Türkiye

Vergi Dairesi Y [REDACTED] İSGİ DAİRESİ

Açıklamalar

Açıklama KDV TEKİFATI YAPMAKLA SORUMLU ABDULLAH KIRAZ'A DANIŞMANLIK

Mal/Hizmet Bilgileri

+ Satır Ekle

- Satır Sil

	Ücretin Ne için Aldığı	Brüt Ücret	G. V. Stopaj Oranı %	Net Ücret	KDV Oranı %	KDV Tevkifat Oranı %	Net Tahsilat
1	DANIŞMANLIK	10.000,00	20	8.000,00	18	90	8.180,00
Toplam 1							

Brüt Ücret 10.000,00
G. V. Stopaj Tutarı 2.000,00
Net Ücret Tutarı 8.000,00
KDV Tutarı 1.800,00
KDV Tevkifat Tutarı 1.820,00
Tahsil Edilen KDV 180,00
Toplam Tahsilat 8.180,00

Olaştı

E-SMM BELGESİNİN GİB PORTAL ÜZERİNDEN DÜZENLENMESİ



EFATURA_GP_TEST_01 EFATURA_GP_TEST_01

333333001

e-Arşiv Portal



Anasayfa

e-Arşiv Portal

İşlemler

Belge İşlemleri

Müstahsil Makbuz Oluştur

Serbest Meslek Makbuz Oluştur

Taslaqlar

Kullanıcı İşlemleri

Hoşgeldiniz

Serbest Meslek Makbuzu

Taslaqlar

Başlangıç: 15/01/2019



Bitiş: 15/01/2019



Sorgula

+ Yeni Müstahsil

+ Yeni Serbest MM

İptal

Düzenle

✓ Onay (İmza Aracıyla)

İndir

Görüntüle

Belge Numarası	Alıcı VKN/TCKN	Alıcı Unvan/Ad Soyad	Düzenleme Tarihi	Belge Türü	Onay
GIB2019000000049	4	AB	15-01-2019	SERBEST MESLEK MAKBUZU	
GIB2019000000050	4053	AB	15-01-2019	SERBEST MESLEK MAKBUZU	

< < Sayfa 1 / 1 > >

1 - 2 listeleniyor.

E-SMM BELGESİNİN GİB PORTAL ÜZERİNDEN DÜZENLENMESİ



DÜZENLEYEN

YERİNE

K

B

34196 Türkiye

Vergi Dairesi: ÜMRANIYE

VKN: 3333333301

e-Serbest Meslek Makbuzu

ALICI BİLGİLERİ

A

T

V

T

İRİMBEYAZIT VERGİ DAİRESİ MÜD.

32

ETTN: 2afc9d39-9d2a-4b41-9faf-15e4d65dc860

Belge Numarası:	GIB2019000000050
Düzenlenme Tarihi:	15/01/2019
Düzenlenme Saati:	16:36

AÇIKLAMA: KDV TEKİFATİ YAPMAKLA SORUMLU ABDULLAH KİRAZ'A DANIŞMANLIK HİZMETİ TAHSİLATI

Sıra No	Ödentin Ne İçin Alındığı	Brüt Öcret	G. V. Stopaj Oranı %	Net Öcret	KDV Oranı %	KDV Tevkifat Oranı %	Net Tahsilat
1	DANIŞMANLIK	10.000 TL	20	8.000 TL	18	90	8.180 TL

Brüt Öcret:	10.000 TL
G. V. Stopaj Tutarı:	2.000 TL
Net Öcret Tutarı:	8.000 TL
KDV Tutarı:	1.800 TL
KDV Tevkifat Tutarı:	1.620 TL
Tahsil Edilen KDV Tutarı:	180 TL
Net Alınan Toplam:	8.180 TL

İMZASIZ TEST BELGESİ

ELEKTRONİK SERBEST MESLEK MAKBUZU UYGULAMASINDAN YARARLANMA YÖNTEMLERİ



- GİB PORTAL YÖNTEMİ

GİB tarafından WEB
arayüzünde sunulur.

(ÜCRETSİZDİR)

- KENDİ BİLGİ İŞLEM SİSTEMİNİN ENTEGRASYONU YÖNTEMİ

7/24 Network, Bilgi işlem ekibi, ISO
Bilgi güvenliği standartları (27000,
27001, 22301) ile ilgili sertifikaları
alınmalı, GİB testlerinden
geçilebilmelidir.

- ÖZEL ENTEGRATÖR KURULUŞLARIN BİLGİ İŞLEM SİSTEMLERİ ARACILIĞIYLA

Başkanlık tarafından teknik
yeterliğe sahip kuruluşlardır, 7/24
hizmet verirler, ihtiyaca uygun özel
tasarımlar ve kullanım olanakları
sunabilirler.

Sabırla Dinlediđiniz için TeŐekkürler...

Abdullah KİRAZ
Gelir İdaresi Başkanlığı
Grup Başkanı

akiraz@gelirler.gov.tr