

Değerli Üyemiz,

05/Ocak/2012

Bilindiği üzere, Meslek mensuplarımız Çalışma Usul ve Esasları Yönetmeliğinin 24. Maddesine göre;

- a) Defter tutmak,
- b) Süreklilik arz eden müşavirlik hizmetinde,
- c) İnceleme, tahlil ve denetim yapmak ve bunlarla ilgili rapor ve benzerlerini düzenlemek, işleri için **HİZMET SÖZLEŞMESİNİ** yapmak zorundadırlar.

Hizmet Sözleşmesini imzaladığınız tarihten itibaren hesapladığınız Damga Vergisini 15 gün içinde süreksiz mükellefiyet olarak bağlı olduğunuz vergi dairesine yatırmanız gerekir.

Meslek mensuplarımız dilerse bağlı oldukları vergi dairesine başvurarak sürekli Damga Vergisi mükellefiyeti açtırabilirler.

DAMGA VERGİSİ MÜKELLEFİYETİ:

a)-Süreksiz Mükellefiyet: 43-44 Numaralı Damga Vergisi Genel Tebliğlerine göre meslek mensuplarımız imzalamış oldukları sözleşmelere ait damga vergilerini sözleşmeyi imzaladıkları tarihten itibaren 15 gün içinde bağlı oldukları vergi dairesine dilekçe ekinde verecekleri damga vergisi beyannamesi ile beyan edip aynı sürede ödeyeceklerdir.

b)-Sürekli Mükellefiyet: Meslek mensuplarımız, Damga Vergisi beyannamelerini e-beyanname sisteminden gönderebilmeleri için bağlı oldukları vergi dairesine dilekçe ile müracaat ederek 0040-Sürekli Damga Vergisi mükellefiyeti açtırmaları gerekir.

Buna göre, 488 sayılı Kanununun 22 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi durumunda, bir ay içinde düzenlenen kâğıtların vergisinin, ertesi ayın yirmi üçüncü günü akşamına kadar Gelir vergisi veya Kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu

vergi dairesine damga vergisi beyannamesi ile bildirilip, yirmi altıncı gün akşamına kadar ödemeleri gerekir.

Sürekli Damga vergisi mükellefiyeti açtıranlar, işlem olmayan aylar için beyanname vermeyeceklerdir. Beyanname verilmeyeceğine ilişkin dilekçe de verilmeyecektir.

c)- Damga vergisi oranı: Sözleşmelerde belirlenen tutar üzerinden (Brüt Tutar x ay) Binde 8,25'dir.

**E-BEYANNAME ARACILIK VE SORUMLULUK SÖZLEŞMESİ (EK 3)
VE E- BEYANNAME ARACILIK SÖZLEŞMESİ (EK 4)
GÜNCELLENMEYECEKTİR.**

Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığından TURMOB aracılığı ile edindiğimiz bilgilere göre; VUK 405 ve 407 Seri Numaralı Genel Tebliğine göre 2011 yılı içinde İnternet Vergi Dairesine bilgi girişini yaptığınız e-beyanname aracılık ve sorumluluk sözleşmesi (Ek 3) ve e-beyanname aracılık sözleşmesi (Ek 4)'lerin GÜNCELLEMESİ YAPILMAYACAKTIR. Gerek 405, gerekse 407 Seri numaralı VUK Genel Tebliğlerinde Ek-3'lerin ve Ek-4'lerin bilgi girişlerinin her yıl güncelleneceğine ilişkin bir düzenleme mevcut değildir. Konuya ilişkin olarak Türmob'un SMMM odalarına gönderdiği yazı ekte bilgilerinize sunulmuştur.

2012 yılına ilişkin Mesleki Hizmet Sözleşmelerinizi yenilemeniz yeterli olacaktır.

Çalışmalarınızda başarılar dilerim.

Saygılarımla,

Enver ÇEVİK

Başkan



TÜRMOB

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

Ankara,

05.01.2012* 00075

Sayı : 2012/

Konu : Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmeleri'nin bildirilmesi

SMMM ODASI BAŞKANLIKLARINA

Meslek mensuplarının elektronik beyanname gönderme konusunda yetki almaları ve müşterileriyle yapacakları sözleşmeler konusunda **19.02.2011 tarihli ve 27851 sayılı** Resmi Gazete'de yayımlanan 405 sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde yer alan (407 sıra No'lu VUK Genel Tebliği ile 01.08.2011 tarihinde yürürlüğe giren) düzenlemeler yürürlüğe girmiş olup 2012 yılı uygulamalarıyla ilgili olarak aşağıda belirtilen hususlarda Maliye Bakanlığı ile mutabakat sağlanmıştır.

1. Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmeleri maddeleri birlikte değerlendirildiğinde sözleşmelerin belirli bir süre için örneğin yıllık olarak yapılacağına ilişkin bir düzenlemeye ya da sözleşme maddesine yer verilmediği görülmektedir. Bu noktadan hareketle sözleşmesi devam eden müşteriler için her yıl yeniden gelir idaresi başkanlığının internet vergi dairesine bildirim yapma zorunluluğu bulunmamaktadır.
2. Bununla beraber meslek mensupları ile yeni mükellefler arasında düzenlenen Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi'ne ait bilgilerin, meslek mensupları tarafından sözleşmenin düzenlendiği tarihten itibaren en geç 30 gün içerisinde elektronik ortamda <https://intvd.gib.gov.tr/> adresinde yer alan İnternet Vergi Dairesi'ne girişinin yapılması gerekmektedir.
3. Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmeleri'nin süresinin sona ermesi (iptal ya da feshedilmesi) durumunda buna ilişkin bilgi girişinin, sürenin sona erme tarihinden ya da iptal/fesih tarihinden itibaren en geç 15 gün içerisinde meslek mensupları tarafından elektronik ortamda <https://intvd.gib.gov.tr/> adresinde yer alan İnternet Vergi Dairesi'ne yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesi ve gereğini rica ederiz.

Saygılarımızla,

Yücel AKDEMİR
Genel Sekreter