

Konu:

ELEKTRONİK İMZA VEYA MALİ MÜHÜR TEMİN SÜREÇLERİ DEVAM EDEN SERBEST MESLEK ERBAPINCA E-SMM UYGULAMASINA İNTERAKTİF VERGİ DAİRESİ UYGULAMASI ÜZERİNDEN DE BAŞVURU YAPILABİLMESİ HAKKINDA DUYURU

Bilindiği üzere, 509 Sıra No.1ı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile vergiden muaf olmayan serbest meslek erbaplarına (SM, SMMM, YMM, Doktor, Mühendis, Avukat, Sanatçı, Menajer v.b.), **01/06/2020**¹ tarihinden itibaren “Elektronik Serbest Meslek Makbuzu” (e-SMM) uygulamasına geçme ve bu tarihten itibaren düzenleyecekleri serbest meslek makbuzlarını e-SMM olarak düzenleme zorunluluğu getirilmiştir.

Uygulamadan, Gelir İdaresi Başkanlığı'nın portal yöntemi üzerinden yararlanmak isteyen serbest meslek erbaplarının, <https://portal.efatura.gov.tr/EArsivPortalBasvuru/> adresindeki başvuru formunu, Başkanlıktan izin almış özel entegratör kuruluşların (<https://ebelge.gib.gov.tr/esmmozelenintegratorlistesi.html>) bilgi sistemleri aracılığıyla yararlanmak isteyenlerin ise özel entegratörler tarafından oluşturulan elektronik ortamdaki başvuru formunu (HR XML Dosyasını), e-imza ya da mali mühürlerini kullanmak suretiyle imzalayarak başvurularını yapmaları gerekmektedir.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayınlanan duyuruda, koronavirüs (COVID-19) salgını ve bu kapsamda alınan tedbirler sebebiyle e-imza ya da mali mühür başvurularını yapamayan ya da başvurularına rağmen **e-imza ya da mali mühürlerini henüz temin edemeyen** ve bu nedenle elektronik başvuru işlemlerini tamamlayamayan mükelleflerin, e-Serbest Meslek Makbuzu uygulamasına başvuru işlemlerini, elektronik imza veya mali mühürlerine ihtiyaç olmadan **İnteraktif Vergi Dairesi** (ivd.gib.gov.tr) uygulamasında yer verilen “**Elektronik Serbest Meslek Makbuzu Başvuru Talebi**” bölümünden “**İnteraktif Vergi Dairesi kullanıcı kodu ve şifresi**” kullanarak gerçekleştirebilmelerine imkan

¹ 509 Sıra No.1ı VUK Genel Tebliği'nin “VIII-Diğer Hususlar” başlıklı bölümünde yer alan aşağıdaki düzenlemeye göre, **Haziran ayı sonuna kadar kâğıt ortamda serbest meslek makbuzu düzenlenmesi mümkündür.**

“Bu Tebliğe konu e-Belge uygulamalarına dâhil olan mükellefler, **uygulamaya dâhil oldukları tarihin içinde bulunduğu ayın** (e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamaları için 7. günün) **sonuna kadar, söz konusu belgeleri kâğıt ortamda da düzenleyebilirler.** Ancak aynı işlem için e-Belge veya kâğıt ortamdaki belgelerinden sadece birinin düzenlenmesi gerekmektedir. e-Belge uygulamalarına dahil olunan tarihin ait olduğu **ayın sonundan** (e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamaları için 7. günden) **itibaren, belgelerin e-Belge olarak düzenlenmesi zorunlu olup, kâğıt ortamda belge düzenlenmesi halinde Kanunda yazılı cezalar tatbik edilir.”**

Bu durumda, 1.6.2020 tarihine kadar e-SMM uygulamasına geçmek için gerekli zorunlulukları tamamlayamamış serbest meslek mükelleflerinin 30.06.2020 tarihine kadar kâğıt ortamda makbuz düzenlemesi mümkün olabilecek; ancak 1.7.2020 tarihinde itibaren hiçbir şekilde kâğıt ortamda makbuz düzenlenemeyecek ve serbest meslek erbapından hizmet alan mükellef ise kâğıt ortamda makbuz alamayacaktır.

E-SMM zorunluluğuna uyulmaması halinde, VUK Madde 353/1 gereği, **e-SMM düzenlemeyen mükellefe ve kâğıt makbuzu kabul eden mükellefe ayrı ayrı (2020 için 350 TL'den az olmamak üzere) belgedeki meblağın %10'u kadar özel usulsüzlük cezası kesilebilecektir.**

sağlandığı; İnteraktif Vergi Dairesi kullanıcı kodu ve şifresi bulunmayan mükelleflerin ise ivd.gib.gov.tr adresinden gerekli kayıtlarını elektronik ortamda oluşturarak kullanıcı kodu ve şifrelerini alabilecekleri açıklanmıştır.

Diğer yandan duyuruda, e-SMM uygulamasına dahil olan mükelleflerin 509 Sıra No.lı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca, e-SMM belgelerini düzenlemeleri açısından elektronik imza veya mali mühür kullanmalarının zorunlu olduğu, **bu nedenle 01.06.2020 itibariyle uygulamaya dahil olmak üzere başvurularını** yukarıda belirtilen şekilde (e-imza veya mali mühür edinmeden) yapacak serbest meslek erbabının, **en geç Haziran ayı içinde elektronik imza veya mali mühürlerini temin ederek** 01.07.2020 tarihinden itibaren (yukarıda açıklandığı üzere, uygulamaya dahil olunan ay sonuna kadar kağıt ortamda serbest meslek makbuzu düzenlenmesi mümkün olduğundan) serbest meslek makbuzu belgelerini e-SMM belgesi olarak elektronik ortamda e-imza veya mali mühür kullanmak suretiyle düzenlemelerinin zorunlu olduğu açıklanmıştır. Bu çerçevede, özellikle e-SMM uygulamasından portal aracılığı ile yararlanacak serbest meslek erbabının, gerek portal hesaplarına giriş için gerekse portal üzerinden düzenleyecekleri e-SMM belgelerini imzalamak için e-imza ya da mali mühürlerini ivedilikle Haziran ayı geçilmemek suretiyle temin etmeleri gerektiği duyuruda vurgulanmıştır.

Ayrıca duyuruda, e-SMM uygulamasından özel entegratör yöntemi ile yararlanacak mükelleflerden, yukarıda bahsedilen nedenlerle e-imza ya da mali mühürlerini temin edememiş olanların da, yasal süre içerisinde uygulamaya başvurmak adına, yukarıda açıklandığı üzere, İnteraktif Vergi Dairesi uygulaması üzerinden öncelikle portal yöntemi ile uygulamaya dahil olmak üzere başvurularını yapabilecekleri; bu kapsamda başvuru yapacak mükelleflerin, e-imza/mali mühürlerini temin etmelerini müteakip sözleşme imzaladıkları özel entegratör tarafından uygulamadan yararlanma yöntemlerinin elektronik ortamda otomatik olarak değiştirebileceği de açıklanmıştır.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

- Gelir İdaresi Başkanlığı Duyurusu

-İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden e-SMM (Elektronik Serbest Meslek Makbuzu) uygulaması başvuru adımlarına dair kılavuz

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr

Elektronik İmza veya Mali Mühür Temin Süreçleri Devam Eden Serbest Meslek Erbablarınınca E-SMM Uygulamasına İnteraktif Vergi Dairesi Uygulaması Üzerinden de Başvuru Yapılabilmesi Hakkında Duyuru

19/10/2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 509 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile vergiden muaf olmayan serbest meslek erbaplarına (SM, SMMM, YMM, Doktor, Mühendis, Avukat, Sanatçı, Menajer vb.), **01/06/2020** tarihinden itibaren "Elektronik Serbest Meslek Makbuzu" (**e-SMM**) uygulamasına geçme ve bu tarihten itibaren düzenleyecekleri serbest meslek makbuzlarını e-SMM olarak düzenleme zorunluluğu getirilmiştir.

Uygulamadan, Başkanlığımızın portal yöntemi üzerinden yararlanmak isteyen serbest meslek erbaplarının, <https://portal.efatura.gov.tr/EArsivPortalBasvuru/> adresindeki başvuru formunu, Başkanlığımızdan izin alan özel entegratör kuruluşların (<https://ebelge.gib.gov.tr/esmmozeleintegratorlistesi.html>) bilgi sistemleri aracılığıyla yararlanmak isteyenlerin de özel entegratörler tarafından oluşturulan elektronik ortamdaki başvuru formunu (HR XML Dosyasını), e-İmza ya da mali mühürlerini kullanmak suretiyle imzalayarak başvurularını yapmaları gerekmektedir.

Ancak, ülkemiz de dahil olmak üzere tüm dünyayı etkisi altına alan Koronavirüs (COVID-19) salgını ve bu kapsamda alınan tedbirler sebebiyle e-İmza ya da mali mühür başvurularını yapamayan ya da başvurularına rağmen e-İmza ya da mali mühürlerini henüz temin edemeyen ve bu nedenle elektronik başvuru işlemlerini tamamlayamayan mükelleflerimiz, e-Serbest Meslek Makbuzu uygulamasına **başvuru işlemlerini**, elektronik imza veya mali mühürlerine ihtiyaç olmadan İnteraktif Vergi Dairesi (ivd.gib.gov.tr) uygulamasında yer verilen "**Elektronik Serbest Meslek Makbuzu Başvuru Talebi**" bölümünden "İnteraktif Vergi Dairesi kullanıcı kodu ve şifresi" kullanılarak başvurularını gerçekleştirebilmelerine imkan sağlanmıştır. İnteraktif Vergi Dairesi kullanıcı kodu ve şifresi bulunmayan mükelleflerimiz ise ivd.gib.gov.tr adresinden gerekli kayıtlarını elektronik ortamda oluşturarak kullanıcı kodu ve şifrelerini alabileceklerdir.

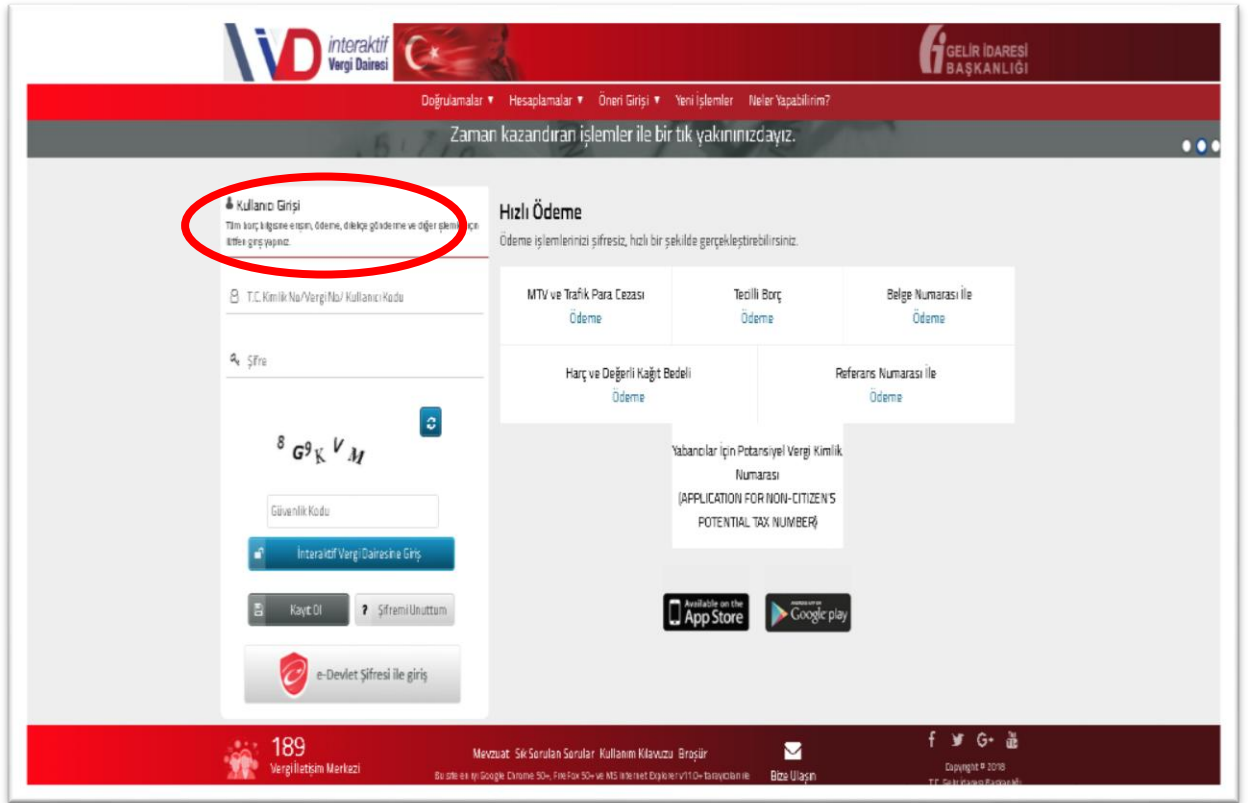
Diğer yandan, e-SMM uygulamasına dahil olan mükelleflerimiz mezkur Genel Tebliği uyarınca, e-SMM belgelerini düzenlemeleri açısından elektronik imza veya mali mühür kullanmaları zorunlu olup, bu nedenle 01/06/2020 itibariyle uygulamaya dahil olmak üzere başvurularını yukarıda belirtilen şekilde yapan serbest meslek erbaplarının, en geç Haziran ayı içinde elektronik imza veya mali mühürlerini temin ederek 01/07/2020 tarihinden itibaren (ilgili Genel Tebliğ uyarınca e-SMM uygulamasına dahil olan serbest meslek erbapları uygulamaya dahil oldukları ayın sonuna kadar kağıt ortamda da serbest meslek makbuzu düzenleme imkanı bulunduğu) serbest meslek makbuzu belgelerini e-SMM belgesi olarak elektronik ortamda e-İmza veya mali mühür kullanmak suretiyle düzenlemeleri zorunludur. Bu çerçevede, özellikle e-SMM uygulamasından portal aracılığı ile yararlanacak serbest meslek erbaplarının, gerek portal hesaplarına giriş için gerekse portal üzerinden düzenleyecekleri e-SMM belgelerini imzalamak için e-İmza ya da mali mühürlerini ivedilikle Haziran ayı geçilmemek suretiyle temin etmeleri gerektiği tabiidir.

Ayrıca, e-SMM Uygulamasından özel entegratör yöntemi ile yararlanacak mükelleflerimizden, yukarıda bahsedilen nedenlerle e-İmza ya da mali mühürlerini temin edememiş olanlar da, yasal süre içerisinde uygulamaya başvurmak adına, yukarıda açıklandığı üzere, İnteraktif Vergi Dairesi uygulaması üzerinden öncelikle portal yöntemi ile uygulamaya dahil olmak üzere başvurularını yapabilirler. Bu kapsamda başvuru yapan mükelleflerin, e-İmza/mali mühürlerini temin etmelerini müteakip sözleşme imzaladıkları özel entegratör tarafından uygulamadan yararlanma yöntemleri elektronik ortamda otomatik olarak değiştirebilecektir.

İnteraktif Vergi Dairesinde “Elektronik Serbest Meslek Makbuzu Başvuru Talebi” Hizmeti Mükelleflerin kullanımına 25/05/2020 Tarihi İtibariyle Açılmıştır.

İnteraktif Vergi Dairesi WEB uygulaması aracılığı ile Elektronik Serbest Meslek Makbuzu Başvuru Talebine ilişkin gerekli geliştirmeler yapılmış ve 25/05/2020 tarihi itibariyle mükelleflerimizin hizmetine açılmıştır.

İnteraktif Vergi Dairesi WEB uygulamasına <https://ivd.gib.gov.tr> adresinden üzerinden ve ana sayfada yer alan “**Kullanıcı Girişi**” alanına T.C. Kimlik No/Vergi No/Kullanıcı Kodu ve şifre bilgisi alanlarını (*şifreniz yok ise **Kayıt Ol** ekranından anında şifre alabilir ya da e-devlet şifrenizle giriş yapabilirsiniz*) doldurarak İnteraktif Vergi Dairesine giriş yapabilirsiniz.



Elektronik Serbest Meslek Makbuzu Başvuru Talebi:

İnteraktif Vergi Dairesine giriş yapıldıktan sonra “Elektronik Serbest Meslek Makbuzu Başvuru Talebi” hizmetine sol tarafta yer alan işlem menüsünden İşlem Başlat/Vergi İşlemleri alanından ya da “Size Nasıl Yardımcı Olabilirim?” alanına “*serbest, meslek, elektronik*” gibi kelimeler yazarak menüye kolayca erişebilirsiniz.

serbest

FAVORILER

Elektronik Serbest Meslek Makbuzu Başvuru Talebi


Genel Borç Bilgileri Bu bilgiler 25/05/2020 14:20:12 tarihinde güncellenmiştir

Bankalar ile yapılan mutabakat işlemleri nedeniyle saat 23:45 - 02:00 arasında ödeme işlemi yapılamamaktadır.

Vadesi Geçmiş Borçlar 0 TL

Vergi Tipi Vergi Miktarı (TL)

Güncel borcunuz bulunmamaktadır.

Açılan sayfada gerekli başvuru bilgileri doldurularak  butonuyla "Onay" sayfasına geçiş yapılır.

Elektronik Serbest Meslek Makbuzu Başvuru Talebi

1. Adım Onay

e-SMM başvuru bilgilerinizi giriniz

TCKN / VKN
1111111111

Unvan
AHMET YILMAZ

Bağlı bulunduğunuz meslek odası sicil no

Vergi Dairesi
GÜLNAR MAL MÜDÜRLÜĞÜ

Telefon Numarası

Onay sayfasında

Onaylıyorum ✓

butonuna tıklanır.

Elektronik Serbest Meslek Makbuzu Başvuru Talebi

1. Adım Onay

19/10/2019 tarih ve 30923 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 509 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile yapılan düzenlemeler kapsamında, vergiden muaf olmayan serbest meslek erbapları (doktor, mühendis, sanatçı, menajer, serbest muhasebeci ve mali müşavir, yeminli mali müşavir vb.) düzenlenen serbest meslek makbuzları, 01/06/2020 tarihinden itibaren elektronik serbest meslek makbuzu (E-SMM) olarak düzenlenecektir.
Bu kapsamda 01/06/2020 tarihi itibarıyla e-SMM Portal Uygulamasından yararlanmak istiyorum. Talebin değerlendirilmesine gerekli işlemleri yapılarak kullanıcı hesabım oluşturulması hususunda gereğini arz ederim.
Tarafıma e-SMM Uygulamasından yararlanma izninin verilmesi halinde;

- Başkanlık tarafından e-SMM Uygulaması ile ilgili yayımlanan genel tebliğ ve diğer ilgili düzenlemelerle getirilecek usul ve esasların tümüne uyacağımı, e-SMM Uygulamasının, Mali Mühür ve Nitelikli Elektronik Sertifikanın kullanımı ile ilgili her türlü sorumluluğu kabul ettiğimi.
- Kullanıcı hesabımın yetkisiz ve ilgisiz kişilerce kullanımına izin vermeyeceğimi ve kullanıcı hesabı ile ilgili bilgilerimi kimseye devretmeyeceğimi, kiralamayacağımı, satmayacağımı ve maddi - gayrimaddi herhangi bir menfaate konu etmeyeceğimi, kullanıcı hesabım ile başkaları tarafından işlem yapıldığını öğrendiğim anda durumu Gelir İdaresi Başkanlığına bildireceğimi.
- e-SMM Uygulamasını başka amaçlarla kullanmayacağımı, belirlenen kurallara dâhil olarak e-belge göndermeyeceğimi ve almayacağımı, aksi durumda doğacak her türlü sorumluluğun tarafıma ait olduğunu.
- Kullanıcı hesabıma ulaştırılan belge ile diğer tüm bilgilere belgelerin, hesabıma ulaştırıldığı andan itibaren kurumumun bilgisi/bilgim dahilinde girdiğimi.
- Gerek e-SMM Uygulaması gerekse yapılacak diğer düzenlemeler çerçevesinde kullanıcı hesabım aracılığı ile yapılan tüm işlemlerin tespit ve tevsikinde Gelir İdaresi Başkanlığına ait kayıtların esas alınacağını kabul ve taahhüt ediyorum.

[← Geri](#) [Onaylıyorum ✓](#)

İnteraktif Vergi Dairesinde tanımlı mobil telefon numaranıza gönderilen şifrenin Sistem tarafından doğrulanmasının ardından "Elektronik Serbest Meslek Makbuzu Başvuru Talebi" niz tamamlanmış olacaktır.

Elektronik Serbest Meslek Makbuzu Başvuru Talebi

! 25/05/2020 tarihinde e-Serbest Meslek Makbuzu Uygulaması başvuru talebiniz başarıyla gerçekleştirilmiştir.

[İnteraktif Vergi Dairesine ulaşmak için tıklayınız.](#)