



SAĞLIĞINI KORU
ONLINE KAL

İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
ISTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

e-SMM2

Yol Haritası

**ELEKTRONİK İMZA VEYA MALİ MÜHÜR TEMİN SÜREÇLERİ
DEVAM EDEN SERBEST MESLEK ERBAPLARINCA
e-SMM UYGULAMASINA İNTERAKTİF VERGİ DAİRESİ
UYGULAMASI ÜZERİNDEN DE BAŞVURU YAPILABİLMESİ**

www.ismmmo.org.tr

E-SMM YOL HARİTASI - 2

- | | |
|--|---|
| • Başkanın Sunuşu | 3 |
| 1. Mevzuat Dayanağı | 4 |
| 2. e-SMM uygulamasına geçiş ne zaman? | 4 |
| 3. e-SMM uygulaması kimler için zorunludur? | 4 |
| 4. e-imza veya mali mühür için başvuru yaptım ancak halen tarafıma ulaşmadı , e-smm başvurusunu nasıl yapmalıyım? | 5 |
| 5. e-SMM uygulamasına interaktif Vergi Dairesinden nasıl başvuru yapacağım? | 5 |
| 6. e-imza veya mali mühürümü en geç hangi tarihe kadar temin etmeliyim? | 7 |
| 7. e-smm uygulamasından; özel entegratör ile yararlanacağım ancak henüz elime e-imza veya mali mühürüm ulaşmadı. İnternet Vergi Dairesi üzerinden GİB Portal Yöntemine başvurdum. e-imza veya mali mühür tarafıma ulaştıncaya çalışma yöntemi değişikliği yapabilir miyim? | 8 |
| 8. e-imza veya mali mühür tarafıma ulaştı. e-smm başvurumu da yaptım. Ne zamana kadar kağıt ortamda serbest meslek makbuzu düzenleyebilirim? | 8 |
| 9. e-imza veya mali mühür, e-smm başvuru süresi içinde tarafıma ulaştı , GİB Portal Yöntemini kullanacağım. e-smm başvurusunu nasıl yapabilirim? | 8 |
| 10. e-imza veya mali mühür, başvuru süresi içinde tarafıma ulaştı , Özel Entegratör Yöntemini kullanacağım. e-smm başvurusunu nasıl yapabilirim? | 9 |
| 11. e-Serbest Meslek Makbuzunda bulunması gereken bilgiler nelerdir? | 9 |



e-SMM
Yol Haritası 

SAĞLIĞINI KORU
ONLINE KAL

Değerli Meslektaşlarımız;

Bildiğiniz üzere 19.10.2019 tarihli 30923 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu 509 sıra No’lu Genel Tebliği ile, 01.06.2020 tarihi itibarıyla e-smm uygulamasına geçecek mükellefler ve başvuru süreçleri açıklanmıştır.

Gelir İdaresi Başkanlığı’nın 25.05.2020 tarihinde yaptığı duyuruya göre; COVID-19 sebebiyle; e-smm uygulamasına başvuru için gerekli olan e- imza/mali mühür başvurularını yapamayan veya başvurularına rağmen e-imza/mali mühürlerini henüz temin edemeyen ve bu sebeple e-smm başvurusunu yapamayan serbest meslek erbapları, e-serbest meslek makbuzu uygulamasına başvurularını, e-imza veya mali mühüre ihtiyaç olmadan “İnteraktif Vergi Dairesi (ivd.gib.gov.tr)” uygulamasında bulunan “ Elektronik Serbest Meslek Makbuzu Başvuru Talebi” kısmındaki “İnteraktif Vergi Dairesi Kodu ve Şifresi “ kullanılarak başvuru gerçekleştirilebilecektir.



Yücel AKDEMİR
İSMMMO Başkanı

Güncellediğimiz e-smm Yol Haritası kitapçığının, başvuru sürecinde yardımcı olacağı düşüncesiyle, çalışmalarınızda kolaylıklar dilerim.

Sevgi ve Saygılarımla

1. Mevzuat Dayanağı

Vergi Usul Kanunu 509 sıra no'lu tebliğ'e göre ; Serbest meslek erbapları tarafından mesleki faaliyetlerine ilişkin tahsilatları için düzenlenen serbest meslek makbuzunun elektronik ortamda düzenlenebilmesi amacıyla, Kanunun 236 ncı maddesine göre hali hazırda kâğıt ortamda düzenlenmekte olan "serbest meslek makbuzu" nun, elektronik belge olarak düzenlenmesi, muhatabının talebi doğrultusunda elektronik ortamda veya kâğıt olarak iletilebilmesi, elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilebilmesi ve Başkanlığa elektronik ortamda iletilmesi veya raporlanabilmesine ilişkin düzenlemeler bu bölümün konusunu oluşturmaktadır.

2. e-SMM uygulamasına geçiş ne zaman?

e-SMM uygulamasına dahil olan mükelleflerler; Vergi Usul Kanunu 509 sıra no'lu tebliğ'e göre **01/06/2020 tarihine kadar** başvurularını yapmalıdırlar.

3. e-SMM uygulaması kimler için zorunludur?

Meslek grupları - Serbest muhasebeci mali müşavir, yeminli mali müşavir, avukat, doktor, mimar ve benzeri serbest meslekle uğraşanlar (mesleki şirketler hariç)

a) 01/02/2020 tarih itibariyle faaliyetine devam etmekte olanlar **01/06/2020** tarihine,

b) 01/02/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) itibaren faaliyetine başlayacak olanların ise **işe başladıkları ayı izleyen 3'üncü ayın sonuna**, kadar e-Serbest Meslek Makbuzu uygulamasına dahil olmaları ve bu tarihlerden itibaren e-Serbest Meslek Makbuzu düzenlemeleri zorunludur.

4. e-imza veya mali mühür için başvuru yaptım ancak halen tarafıma **ulaşmadı**, e-smm başvurusunu nasıl yapmalıyım?

e-Serbest Meslek Makbuzu uygulamasına başvuru işlemlerini, elektronik imza veya mali mühüre ihtiyaç olmadan

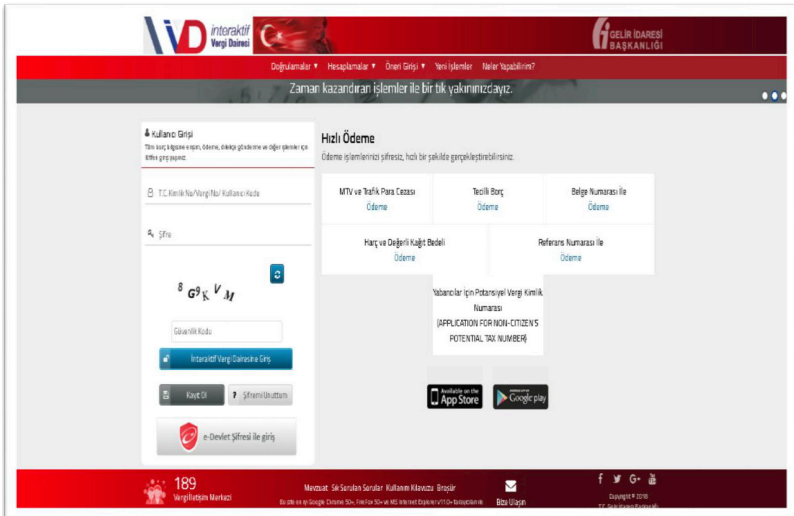
- ✓ İnteraktif Vergi Dairesi (ivd.gib.gov.tr) uygulamasında yer verilen
 - “Elektronik Serbest Meslek Makbuzu Başvuru Talebi” bölümünden
 - “İnteraktif Vergi Dairesi kullanıcı kodu ve şifresi” kullanılarak başvuru gerçekleştirilebilir

5. e-SMM uygulamasına interaktif Vergi Dairesinden nasıl başvuru yapacağım?

- ✓ <https://ivd.gib.gov.tr> adresi üzerinden
- ✓ Kullanıcı Kodu : T.C. Kimlik No/Vergi No/Kullanıcı Kodu ve şifre bilgisi

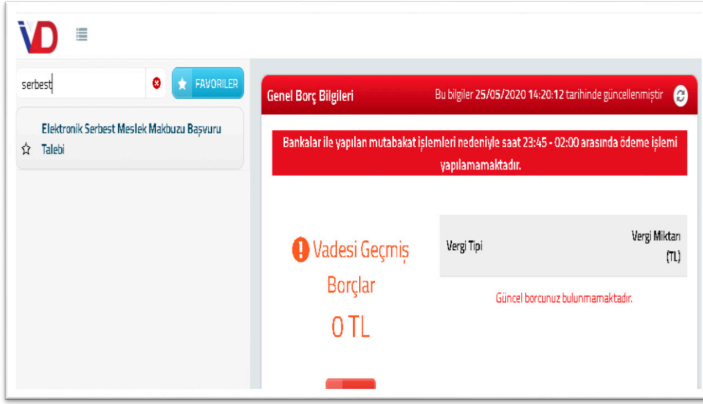
doldurarak İnteraktif Vergi Dairesine giriş yapabilirsiniz.

(şifreniz yok ise Kayıt Ol ekranından anında şifre alabilir ya da e-devlet şifrenizle giriş yapabilirsiniz)

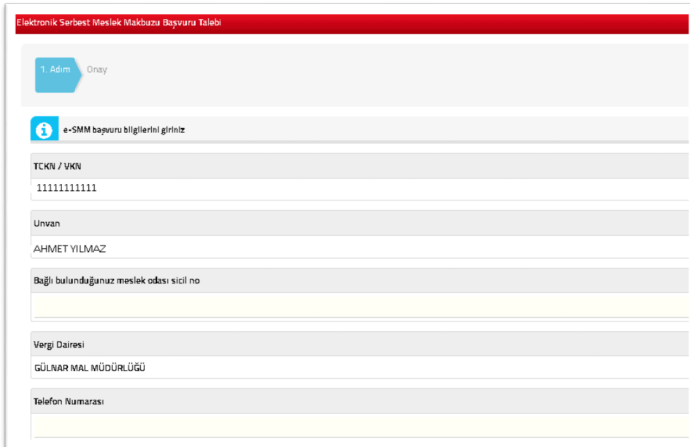


Elektronik Serbest Meslek Makbuzu Başvurusu İçin

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.



Açılan sayfada gerekli başvuru bilgileri doldurularak **İleri** butonuyla “Onay” sayfasına geçiş yapılır.





e-SMM
Yol Haritası 2

SAĞLIĞINI KORU
ONLINE KAL

Onay sayfasında  butonuna tıklanır.



Elektronik Serbest Meslek Makbuzu Başvuru Talebi

1 Adım **Onay**

19/10/2019 tarih ve 30923 sayılı Resmî Gazete’de yayınlanan 609 sıra No.lu Vergisel Kanunu Genel Tebliği ile yapılan düzenlemeler kapsamında, vergiden muaf olmayan serbest meslek erbabılarınca (özetler, mühendis, sanatçı, menajer serbest muhasebeci ve mali müşavir, yeminli mali müşavir vb.) düzenlenen serbest meslek makbuzaları 01/06/2020 tarihinden itibaren elektronik serbest meslek makbuzu (E-SMM) olarak düzenlenecektir.
Bu kapsamda 01/06/2020 tarihli E-SMM e-SMM Portal Uygulamasından yararlanmak esastır. Talebinin değerlendirilmesi ve gerekli işlemleri yaparak kullanıcı hesabına oluşturulması hususunda gereği arz ederim.
Tarafına e-SMM Uygulamasından yararlanma izninin verilmesi halinde;

- Başka bir taraftan e-SMM Uygulaması ile ilgili yayımlanan genel tebliğ ve diğer ilgili düzenlemelerle getirilecek usul ve esasların tümüne uyacağı; e-SMM Uygulamasının, Mali Mühür ve Nispetli Elektronik Sertifika kullanımı ile ilgili her türlü sorumluluğu kabul ettiği;
- Kullanıcı hesabının yetkisi ve ilgili bilgilerce kullanıma izin verilmeyeceği ve kullanıcı hesabı ile ilgili bilgilerini kimsaya devretmeyeceği, iletmeyeceği, satmayacağı ve maddi – gayrimaddi herhangi bir menfaate konu etmeyeceği; kullanıcı hesabını ile başkaları tarafından işlem yapıldığı öğrenildiğinde durumu Gelir İdaresi Başkanlığına bildireceği;
- e-SMM Uygulamasını başka amaçlarla kullanmayacağı, belirlenen kuralları dışında e-bilgi göndermeyeceği ve almayacağı, aksi durumda doğacak her türlü sorumluluğun tarafına ait olduğunu;
- Kullanıcı hesabına ulaştırılan belge ile diğer tüm bilgi ve belgelerin, hesabına ulaştırıldığı andan itibaren kursununun bilgisizliğine dahiline girmediği;
- Gerekli e-SMM Uygulaması gerektiren yapılacak diğer düzenlemeler çerçevesinde kullanıcı hesabını araçları ile yapılan tüm işlemlerin tespit ve tevkifinde Gelir İdaresi Başkanlığına ait kayıtları esas alınacağı;

Kabul ve taahhüt ederim.

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.

6. e-izma veya mali mühürümü en geç hangi tarihe kadar temin etmeliyim?

En geç Haziran ayı içinde elektronik imza veya mali mühürün temin edilmesi gereklidir.



7. e-smm uygulamasından; özel entegratör ile yararlanacağım ancak henüz elimde e-imza veya mali mühürüm ulaşmadı. İnternet Vergi Dairesi üzerinden GİB Portal Yöntemine başvurudum. e-imza veya mali mühür tarafıma ulaştıncaya çalışma yöntemi değişikliği yapabilir miyim?

Özel entegratör yöntemi ile yararlanacak mükelleflerin, 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-imza ve mali mühürlerini temin etmelerini müteakip sözleşme imzaladıkları özel entegratör tarafından uygulamadan yararlanma yöntemlerini elektronik ortamda otomatik olarak değiştirebilecektir.

8. e-imza veya mali mühür tarafıma ulaştı. e-smm başvurumu da yaptım. Ne zamana kadar kağıt ortamda serbest meslek makbuzu düzenleyebilirim?

e-Belge uygulamalarına dahil olan mükellefler, uygulamaya dahil oldukları tarihin içinde bulunduğu ayın sonuna kadar, söz konusu belgeleri kağıt ortamda da düzenleyebilirler. Ancak aynı işlem için e-Belge veya kağıt ortamdaki belgelerinden sadece birinin düzenlenmesi gerekmektedir. e-Belge uygulamalarına dahil olunan tarihin ait olduğu ayın sonundan itibaren, belgelerin e-Belge olarak düzenlenmesi zorunlu olup, kağıt ortamda belge düzenlenmesi halinde Kanunda yazılı cezalar tatbik edilir.

(Mevzuat Dayanağı VUK 509 - VIII.Diğer Hususlar)

9. e-imza veya mali mühür, e-smm başvuru süresi içinde tarafıma ulaştı, GİB Portal Yöntemini kullanacağım. e-smm başvurusunu nasıl yapabilirim?

GİB Portal Yöntemi: Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından ücretsiz olarak sunulan portal yönteminden yararlanmak isteyen mükellefler, ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanan “Elektronik Arşiv Başvuru Kılavuzu” nda açıklanan şartlara uygun



e-SMM
Yol Haritası 

SAĞLIĞINI KORU
ONLINE KAL

olarak başvuru yaptıktan sonra, e-belgeleri gönderme ile ilgili temel işlemleri, portalda sunulan ara yüzleri kullanarak yapabilirler. (https://ebelge.gib.gov.tr/dosyalar/kilavuzlar/e-Arsiv_Portal_Basvuru.pdf)

Elektronik serbest meslek makbuzu uygulamasından portal yöntemi ile yararlanmak isteyen mükelleflerin <https://portal.efatura.gov.tr/EArsivPortalBasvuru/> adresinden elektronik imza araçlarını kullanarak elektronik başvuru yapmaları gerekmektedir.

10. e-imza veya mali mühür, başvuru süresi içinde tarafıma ulaştı, Özel Entegratör Yöntemini kullanacağım. e-smm başvurusunu nasıl yapabilirim?

Özel Entegratör Yöntemi: Bu yöntemden faydalanmak isteyen mükellefler Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan izin almış olan özel entegratörlerin bilgi işlem sistemleri aracılığıyla faydalanabilirler. Bu yöntem ile e-SMM uygulamasından yararlanacak mükelleflerin, ebelge.gib.gov.tr adresinde yayımlanan "Elektronik Arşiv Başvuru Kılavuzu" nda da açıklandığı üzere ayrıca GİB'e Başvuru yapmalarına gerek bulunmamaktadır.

11. e-Serbest Meslek Makbuzunda bulunması gereken bilgiler nelerdir?

e-Serbest Meslek Makbuzunda aşağıda yer alan bilgilerin bulunması zorunludur:

- Serbest meslek erbabının; adı, soyadı, vergi dairesi, VKN veya TCKN'si, adresi.
- Müşterinin adı, soyadı veya unvanı, adresi, vergi mükellefi ise vergi dairesi, VKN veya TCKN'si.
- Belgenin düzenlenme tarihi ile saat ve dakika olarak düzenlenme zamanı ve belge numarası.
- Alınan paranın miktarı (varsa vergi tevkifatı tutarları ve katma değer vergisi tutarları ayrıntılı olarak gösterilecek şekilde).
- Gelir İdaresi Başkanlığı'nın sistemlerinden elektronik ortamda sorgulanması, doğrulanması ve görüntülenmesine imkân vermek üzere, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından bilgi içeriği belirlenen karekod veya barkod (Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından ebelge.gib.gov.tr adresinden yapılan duyuruda belirtilecek tarihten itibaren).

**SAGLIđINI KORU
ONLINE KAL**