

Sirküler No: 2548

Sirküler Tarihi:01.03.2019

KONU: ELEKTRONİK SERBEST MESLEK MAKBUZU DÜZENLENMESİNDE HESAPLAMALARIN OTOMATİK OLARAK YAPILMASI SAĞLANMIŞTIR.

Gelir İdaresi Başkanlığı İnternet Vergi Dairesi sitesinin duyurular bölümünde 21.02.2019 tarihinde yapılan açıklama ile;

Serbest Meslek Makbuzlarının elektronik belge olarak düzenlenmesine yönelik e-SMM uygulamasında Gelir İdaresi Başkanlığı tarafın sunulan portal uygulamasında, e-SMM düzenlenmesi sırasında, öncelikle vergi oranlarının **(Gelir Vergisi Stopaj Oranı, KDV oranı ve KDV Tevkifat Oranı)** girilmesi ve akabinde yapılan tahsilatın "brüt ücret", "net ücret" veya "net tahsilat" olması durumuna göre, ilgili alanına belirlenen tutarın yazılması halinde otomatik olarak diğer alanların sistem tarafından hesaplanarak doldurulması (Örneğin alınan tutarın net tahsilat olduğu değerlendirildiği durumda, net tahsilat alanına tahsil edilen tutarın yazılması durumunda, "brüt ücret" ve "net ücret" alanları girilmiş vergi ve kesinti oranları da dikkate alınarak otomatik olarak hesaplanacak ve ilgili alanına yazılacaktır.) sağlanmış olduğunu hatırlatmak isteriz.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.