



T Ü R M O B

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

08.02.2016 00944

Sayı : 2016/
Konu : Genelge 2016/1

GENELGE 2016/1

SMMM ODASI BAŞKANLIKLARI'NA

Meslek mensuplarımızdan ve Odalarımızdan Birliğimize intikal eden 2016 yılı mesleki sözleşmelere ilişkin tereddüt duyulan konularda aşağıdaki hususların dikkate alınmasını rica ederim.

Ymm. Nail SANLI
Genel Başkan

1. 2016 Yılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Asgari Ücret Tarifesindeki ücretler T.C. Danıştay Sekizinci Daire Esas No:2015/1253, Esas No:2015/1715 sayılı Yargı Kararları gereği KDV dahil brüt ücretlerdir.
2. 2015 Yılında düzenlenen sözleşmelerin süresi 31.12.2015 tarihinde sona erdiğinden ve 2016 Asgari Ücret Tarifesinde KDV ücretlere dahil edildiğinden, KDV kaynaklı artış nedeniyle 2016 yılında yeniden sözleşme düzenlenmesi zorunludur.
3. Meslek mensupları yeniden sözleşme düzenleyecekleri müşterilerinin Vergi Numarasını/T.C. Kimlik Numarasını sisteme girerek, müşteri bilgilerini tekrar girmeye gerek kalmaksızın sözleşme düzenleyebilecektir. Sözleşme ekranın 1. Sayfandaki bilgiler kontrol edildikten sonra müşteride meydana gelecek şube, çoklu KDV, Ba-Bs, e-Defter gibi değişiklikler de göz önünde bulundurularak sözleşme düzenlenmesi zorunludur.
4. e-Birlik Sözleşme Düzenleme sistemi tarifedeki dipnotları dikkate alarak ücretleri hesapladığından ayrıca Ba-Bs veya diğer parametreler için ücret eklenmesine gerek yoktur.
5. Sözleşmelerin en geç 29 Şubat 2016 tarihine kadar düzenlenmesi gerekir.

Ayrıca sözleşmelerle ilgili damga vergisi ve makbuz düzenlenmesine ilişkin esaslar aşağıda belirtilmiştir.

- Sözleşmedeki ücretler KDV dahil brüt ücretler olduğundan sözleşmedeki tutarı 1.18'e bölerek Damga Vergisi Matrahı bulunacaktır. (Sistem hesaplamayı yapıyor.)
- Ücretler KDV dahil brüt ücretler olduğundan (brüt ücret 1.18'e bölünmek suretiyle Stopaj Matrahı bulunacaktır. Stopaj Matrahından %20 stopaj hesaplanıp düşüldükten sonra Kalan Net Tutar üzerine KDV eklenmek suretiyle tahsil edilecek tutar bulunacaktır

MAKBUZ ÖRNEĞİ	
KDV Dahil Ücret	300.00
KDV Hariç Tutar	254.24
% 20 Stopaj	50.85
Net Tutar	203.39
% 18 KDV	45.76
Tahsil Edilecek Tutar	249.15

Tahsil Edilecek Tutar : 249.15,-
V.D.Yatırılan Stopaj : 50.85,-

Meslek Mensubunun 300.00,-TL
Aldığı Ücret

- Kurumlar Vergisi mükellefi olan mesleki şirketler ise aşağıdaki gibi fatura düzenleyeceklerdir.

KDV Hariç Tutar	254.24
% 18 KDV	45.76
KDV Dahil Ücret	300.000