

**ELEKTRONİK SERBEST MESLEK MAKBUZU (E-SMM) DÜZENLENMESİ SIRASINDA
BRÜT ÜCRETEN, NET ÜCRETEN VEYA NET TAHSİLATAN HAREKETLE
HESAPLAMALARIN OTOMATİK OLARAK YAPILMASINA İMKAN SAĞLANMIŞTIR.**

21.02.2019

Serbest Meslek Makbuzlarının düzenlenmesi sırasında, yapılan tahsilatın brüt veya net olmasına göre uygulamada, “brüt ücretten”, “net ücretten” veya “net tahsilat” rakamından olmak üzere farklı hesaplamaların genellikle haricen ve özel programlar yoluyla yapılması ve bulunan tutarların belge üzerine elle yazılması gerekmektedir.

Serbest Meslek Makbuzlarının elektronik belge olarak düzenlenmesine yönelik e-SMM uygulamasında Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından ücretsiz olarak mükelleflerimize sunulan PORTAL UYGULAMASINDA hali hazırda yapılan geliştirmeler neticesinde, e-SMM düzenlenmesi sırasında, öncelikle vergi oranlarının (Gelir Vergisi Stopaj Oranı, KDV oranı ve KDV Tevkifatı Oranı) girilmesi ve akabinde yapılan tahsilatın “brüt ücret”, “net ücret” veya “net tahsilat” olması durumuna göre, İLGİLİ ALANINA belirlenen tutarın yazılması halinde otomatik olarak diğer alanların uygulamamız 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.) sağlanmıştır.

Örnek olarak; % 20 oranında GV Tevkifatına, % 18 KDV oranına ve % 90 oranında KDV Tevkifatına tabi olan hukuki danışmanlık hizmetine ait 10.000 TL olarak tahsil edilen bedelin;

a) **Brüt ücret** olduğu durumda; ilgili satır alanlarına vergi ve tevkifat oranları girilmesi ve akabinde “Brüt Ücret” alanına 10.000 TL yazıldığında program tarafından ilgili diğer bütün alanlar otomatik olarak hesaplanacaktır.

Mal/Hizmet Bilgileri

KDV TAHAKKUKU için düzenlenmiştir.

Ücretin Ne için Alındığı	Brüt Ücret	G.V. Stopaj Oranı %	Net Ücret	KDV Oranı %	KDV Tevkifat Oranı %	Net Tahsilat
1 <input type="checkbox"/> Hukuki Danışmanlık	10.000,00	20	8.000,00	18	90	8.180,00

Toplam 1 kayıt

Brüt Ücret 10.000,00

(*) G. V. Stopaj Tutarı 2.000,00

Net Ücret Tutarı 8.000,00

KDV Tutarı 1.800,00

(**) KDV Tevkifat Tutarı 1.620,00

Tahsil Edilen KDV 180,00

Toplam Tahsilat 8.180,00

(*) G.V. Stopaj Tutarı: Bu tutar alıcı tarafından Muhtasar Beyanname ile beyan edilip ödemesi gereken tutardır.
(**) KDV Tevkifat Tutarı: Bu tutar alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödemesi gereken tutardır.

b) **Net ücret** olduğu durumda; ilgili satır alanlarına vergi ve tevkifat oranları girilmesi ve akabinde “Net Ücret” alanına 10.000 TL yazıldığında program tarafından ilgili diğer bütün alanlar otomatik olarak hesaplanacaktır.

Mal/Hizmet Bilgileri

+ Satır Ekle - Satır Sil

KDV TAHAKKUKU için düzenlenmiştir.

Ücretin Ne için Alındığı	Brüt Ücret	G.V. Stopaj Oranı %	Net Ücret	KDV Oranı %	KDV Tevkifat Oranı %	Net Tahsilat
1 <input type="checkbox"/> Hukuki Danışmanlık	12.500,00	20	10.000,00	18	90	10.225,00

Toplam 1 kayıt

Brüt Ücret 12.500,00
(* G. V. Stopaj Tutarı 2.500,00
Net Ücret Tutarı 10.000,00
KDV Tutarı 2.250,00
(** KDV Tevkifat Tutarı 2.025,00
Tahsil Edilen KDV 225,00
Toplam Tahsilat 10.225,00

(* G.V. Stopaj Tutarı: Bu tutar alıcı tarafından Muhtasar Beyanname ile beyan edilip ödenmesi gereken tutardır.
(**) KDV Tevkifat Tutarı: Bu tutar alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyanname ile sorumlu sınıfta beyan edilip ödenmesi gereken tutardır.

Oluştur

c) **Net tahsilat** olduğu durumda; ilgili satır alanlarına vergi ve tevkifat oranları girilmesi ve akabinde “Net Tahsilat” alanına 10.000 TL yazıldığında program tarafından ilgili diğer bütün alanlar otomatik olarak hesaplanacaktır.

Mal/Hizmet Bilgileri

+ Satır Ekle - Satır Sil

KDV TAHAKKUKU için düzenlenmiştir.

Ücretin Ne için Alındığı	Brüt Ücret	G.V. Stopaj Oranı %	Net Ücret	KDV Oranı %	KDV Tevkifat Oranı %	Net Tahsilat
1 <input type="checkbox"/> Hukuki Danışmanlık	12.224,94	20	9.779,95	18	90	10.000,00

Toplam 1 kayıt

Brüt Ücret 12.224,94
(* G. V. Stopaj Tutarı 2.444,99
Net Ücret Tutarı 9.779,95
KDV Tutarı 2.200,49
(** KDV Tevkifat Tutarı 1.980,44
Tahsil Edilen KDV 220,05
Toplam Tahsilat 10.000,00

(* G.V. Stopaj Tutarı: Bu tutar alıcı tarafından Muhtasar Beyanname ile beyan edilip ödenmesi gereken tutardır.
(**) KDV Tevkifat Tutarı: Bu tutar alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyanname ile sorumlu sınıfta beyan edilip ödenmesi gereken tutardır.

Oluştur

Duyurulur.