



# TÜRMOB

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

2014/1.DÖNEM

## YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI DENETİM, RAPORLAMA VE MESLEK HUKUKU

10 Mayıs 2014-Cumartesi 17:00

### SORULAR

#### SORU 1:

**a)** Meslek mensuplarının görevleri sırasında veya görevleri sebebiyle işledikleri suçlardan dolayı cezalandırma usul ve esaslarını **kısaca** açıklayınız.

**b)** 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu uyarınca meslek mensubu olanların, **3628 Sayılı Mal Bildiriminde Bulunması, Rüşvet Ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu** uyarınca mal bildiriminde bulunmak zorunda olup olmadığını belirleyerek, mal bildiriminde bulunması gereken meslek mensuplarının, uymaları gereken usul ve esaslar ile bu usul ve esaslara uymamaları halinde meslek mensuplarına disiplin cezası verilip verilmeyeceğini açıklayınız.

**SORU 2:** Yeminli Mali Müşavir (X), tarımsal ürün alım satımı faaliyeti ile uğraşan tam mükellef (Y) AŞ ile 2012 hesap dönemine ilişkin tam tasdik sözleşmesi imzalamıştır. Yeminli Mali Müşavir (X) tarafından (Y) AŞ'nde 2012 hesap dönemine ilişkin yapılan denetim sırasında aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

**a)** 2010 yılında, (Y) AŞ'nin vezne servisinde çalışan (Z), 200.000 TL nakit para parayı zimmetine geçirmiştir. 2010 yılında tespit edilen bu olayla ilgili olarak (Y) AŞ'nin kanuni defterlerinde herhangi bir kayıt yapılmamıştır. (Z), 2012 yılında yakalanmış ve zimmetine geçirdiği paranın tamamını şirkete iade etmiştir. 2012 hesap döneminde de bu işlemle ilgili olarak (Y) AŞ'nin kanuni defterlerine herhangi bir kayıt yapılmamıştır.

**b)** (Y) AŞ, 2012 yılında boş arsa satın almış olup, bu arsanın alımı sırasında şirket adına ödenen tapu harcının tamamını dönem giderlerine kaydederek, dönem sonu ticari karından indirmiştir.

**İSTENEN:** Yukarıda tespit edilen hususların, 2012 hesap dönemine ilişkin **kurumlar vergisi beyannamesi verilmenden önce 31.3.2013 tarihinde tespit edildiği hususunu gözönünde bulundurarak**, Yeminli Mali Müşavir (X) tarafından, şirketin 2012 hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde yapılması gereken işlemleri ve geçmiş hesap dönemlerine ilişkin olarak yapılan hatalar var ise bu hatalar hakkında yapılması gereken işlemleri, muhasebe ilke ve kuralları ile vergi kanunları açısından yasal dayanakları ile birlikte açıklayınız.

**SORU 3:** Kanuni süresinde düzenlenen tam tasdik sözleşmesinin, sözleşmenin süresi dolmadan dönem içinde feshi halinde yeminli mali müşavirlerce yapılması gereken işlemleri açıklayınız. Bu durumda, mükellefin başka bir yeminli mali müşavirle sözleşme yapıp yapamayacağını tartışınız.

**SORU 4: "Özelge"yi tanımlayarak, 3568 Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'na göre kurulmuş meslek odalarının, üyelerine ilan etmek amacıyla, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 413 üncü maddesi uyarınca özelge (mukteza) talep edip edemeyeceklerini açıklayınız.**



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

**SORU 5:** 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu uyarınca Yabancı bir devletin tabiiyetindeki kişilerin, meslek mensubu olup olamayacaklarını açıklayınız



## CEVAPLAR

**CEVAP 1 : a)** 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'nun 47 nci maddesinde meslek mensuplarının, görevleri sırasında veya görevleri sebebiyle işledikleri suçlardan dolayı, fiillerinin niteliğine göre Türk Ceza Kanununun kamu görevlilerine ait hükümler uyarınca cezalandırılacakları hüküm altına alınmıştır. 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'nun 6 ncı maddesine göre "kamusal faaliyetin yürütülmesine atama veya seçilme yoluyla ya da herhangi bir surette sürekli, süreli veya geçici olarak katılan kişi **"kamu görevlisi"** sayılmaktadır. Dolayısıyla, meslek mensupları, görevleri ile sınırlı olarak, kamu görevlisi sayılmaktadır.

Öte yandan, 3568 sayılı Kanunun **"mesleğin konusu"** başlıklı 2-A maddesi kapsamında belirlenen hususlar, meslek mensuplarının görevlerini tanımlamakta olduğundan, bu madde kapsamına giren görevler sebebiyle işlenen suçlar nedeniyle meslek mensupları kamu görevlisi kabul edilmektedir.

Öte yandan, 4483 sayılı Memurlar Ve Diğer Kamu Görevlilerinin Yargılanması Hakkında Kanun'da memurlar ve diğer kamu görevlilerinin **görevleri sebebiyle işledikleri** suçlardan dolayı yargılanabilmeleri için izin vermeye yetkili mercileri belirtilmiş ve izlenecek usul düzenlenmiştir. Bu Kanunda geçen "diğer kamu görevlileri" ifadesine meslek mensupları girmekle birlikte, bu Kanunda meslek mensuplarına özgü özel hükümler bulunmamaktadır.

**CEVAP 1 : b)** Meslek mensuplarından **yeminli mali müşavirler**, 3628 sayılı Mal bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu'nun 2. Maddesinin (f) bendi uyarınca, mal bildiriminde bulunmak zorundadırlar.

3628 sayılı yasada hangi hallerde, mal bildiriminde bulunulacağı ne gibi cezalar uygulanacağı belirtilmiştir. 3628 sayılı yasa kapsamına giren yeminli mali müşavirlerin kendilerine, eşlerine ve velayetleri altındaki çocuklarına ait bulunan taşınmaz malları ile 1 inci derece Devlet Memurlarına yapılan **aylık net ödemenin beş katından fazla tutarındaki her biri için ayrı olmak üzere**, para, hisse senetleri ve tahviller ile altın, mücevher ve diğer taşınır malları, hakları, alacakları ve gelirleriyle bunların kaynakları, borçları ve sebepleri mal bildiriminde beyan etmeleri gerekmektedir.

Ayrıca, aynı maddenin (a) fıkrasında her türlü seçimle iş başına gelen kamu görevlilerinin de mal bildiriminde bulunması gerektiği, (d) bendinde de özel kanunlarla veya özel kanunların verdiği yetkiye dayanılarak kurulan ve kamu hizmeti gören kurum ve kuruluşlar ile bunların alt kuruluşlarında veya komisyonlarında aylık, ücret ve ödenek almak suretiyle kamu hizmeti gören memurları, işçi niteliği taşımayan diğer kamu görevlileri ile yönetim ve denetim kurulu üyelerinin de mal bildirimini vermek zorunda olduğu hüküm altına alınmıştır. Mal Bildiriminde Bulunulması Hakkında Yönetmeliğin 3/e maddesinde de Kamu kurumu niteliğinde meslek kuruluşlarında görevli olanlar ile bunların yönetim ve denetim kurulu üyelerinin (5590 sayılı Kanuna göre kurulan oda ve borsaların oda ve borsa meclisi ile yönetim kurulu üyeleri dahil) mal bildiriminde bulunacağı hüküm altına alınmıştır. Bu hükümler uyarınca kamu kurumu niteliğinde olan ve 3568 sayılı Kanununa göre kurulan meslek odalarında görev alan meslek mensupları da mal bildiriminde bulunmak zorundadır.

Mal Bildirimi vermek zorunda olan meslek mensupları, Mal Bildirimlerini;

1. Yeminli Mali Müşavir olarak çalışmaya başlamadan önce,
2. Mal varlığında önemli bir değişiklik olduğunda bir ay içinde,
3. Mesleğin bırakılması halinde, ayrılma tarihini izleyen bir ay içinde,
4. Mesleğe devam edenlerin, sonu (0) ve (5) ile biten yılların en geç şubat ayı sonuna kadar,



# TÜRMÖB

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

Mal Bildiriminde Bulunulması Hakkında Yönetmeliğin 6 ncı maddesinin (I) bendi uyarınca Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'na vermeleri gerekmektedir.

Diğer taraftan, Mal Bildiriminde Bulunulması Hakkında Yönetmeliğin 10 ncu maddesi uyarınca, yeminli mali müşavirler de, eşleri velayeti altındaki çocukları ve kendilerinin şahsi mal varlıklarında önemli bir değişiklik olduğunda, değişikliği izleyen bir ay içinde yeni edindikleri mal, hak, gelir, alacak ve borçlara münhasır olmak üzere ek mal bildirimini vermek zorundadırlar. Taşınmaz malları (arsa ve yapı kooperatif hisseleri dahil) ile kendilerine aylık ödenenler, net aylık tutarının beş katından; **aylık ödenmeyenler ise** Genel İdare Hizmetleri sınıfında birinci derecenin birinci kademesindeki Şube müdürüne ödenen net aylığın beş katından fazla değer ve tutarındaki malın iktisabı ile hak, alacak veya gelir sağlanması veya borçlanması, mal varlığında önemli değişiklik sayılmaktadır.

Öte yandan, 3628 sayılı Yasanın 4 ncü maddesi uyarınca bu Kanuna veya genel ahlaka uygun olarak sağlandığı ispat edilmeyen mallar veya ilgilinin sosyal yaşantısı bakımından geliriyle uygun olduğu kabul edilemeyecek harcamalar şeklinde ortaya çıkan artışlar, bu Kanunun uygulanmasında haksız mal edinme sayılmakta ve doğrudan Cumhuriyet Başsavcılıklarınca kovuşturulmaktadır.

3568 sayılı Yasada mal bildiriminde bulunulmaması ya da 3628 sayılı Yasaya aykırı davranılması halinde, disiplin yönünden açık bir ceza öngörülmemiştir.

**CEVAP 2 : a)** Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında, kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesinden doğmayan giderlerin, kazançtan indirimine izin verilmemiştir. Bu kapsamda, hırsızlık olayı sonucunda meydana gelen zararın, kazancın elde edilmesine bağlı olarak meydana gelmediğinden indirimine izin verilmemektedir. Ayrıca, **GVK m.88 uyarınca, sayım noksanlıklarının nedeninin bilinemediği durumlarda işletmenin öz sermayesinde azalmaya yol açabilecek sayım farkları, kanunen kabul edilmeyen gider mahiyetinde olup, gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının hesabında gider unsuru olarak dikkate alınamamaktadır.** Ancak, vergi kanunları uyarınca tutulan kanuni defterlerin, gerçek durumu göstermesi gerekmektedir. (Y) AŞ'nde 2010 yılında meydana gelen zimmet olayının kanuni defterlere kaydedilmesi gerekirdi.

Diğer taraftan SERBEST MUHASEBECİ, SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERİN ÇALIŞMA USUL VE ESASLARI HAKKINDA YÖNETMELİK'in 50 nci maddesi uyarınca da meslek mensuplarının bu maddede sayılan denetim faaliyetinde bulunması ve Malî tablolara dayalı vergi beyannameleri ile diğer beyanname ve belgelerin ilgili mevzuata uygun olup olmadığının denetim standartlarına göre denetlemesi de gerekmektedir.

1 sıra no'lu Muhasebe Uygulama Genel Tebliği'nde işletmede yapılan sayımlar sonucunda tespit edilen kasa, stok ve maddi duran varlıklar noksanlarıyla, tesellüm sırasında ortaya çıkan noksanların geçici olarak **"197. SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI "** hesabında kaydedilmesi öngörülmüştür. **Noksanlığın ortaya çıkması ile hesaba borç, sorumlularından tahsili veya zarar kaydedilmesi halinde ise alacak kaydedilmesi gerekmektedir.** Ayrıca, yine aynı tebliğ uyarınca, 2010 yılı sonunda kesin hesaplarına aktarılması imkanı bulunmayan kasa, stok ve maddi duran varlık sayım noksanları tutarının, sayım fazlaları tutarının üstünde olması halinde fark kadar karşılık ayrılarak bu karşılığın **"199. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) "** karşılığı hesabına alınması gerekirdi. Ayrılan karşılık tutarının bu hesaba alacak **"654. Karşılık Giderleri Hesabı"**na borç kaydedilmesi, karşılık nedeninin gerçekleşmesi halinde **"197. Sayım ve Tesellüm Noksanları Hesabı"** karşılığında bu hesaba borç kaydedilmesi zorunludur. Bu kayıtların da 2010 yılında (Y) AŞ tarafından yapılması gerekirdi. Söz konusu olayda sorumlunun 31.12.2010 tarihine kadar tespit edilmesi halinde 197 no'lu hesaptaki tutarın "135" Personelden Alacaklar Hesabına aktarılması ve ayrılan karşılık hesabının kapatılması gerekirdi. Diğer taraftan, zimmete geçirilen paranın, (Y) AŞ'ye iade edilmesi halinde ise, iade



# TÜRMOB

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

edilen tutarın, iade edildiği 2012 yılında da “**644. KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR**” hesabına kaydedilerek, 2012 yılı gelirleri arasında yer alması gerekirdi. Ancak, (Y) AŞ bu kayıtların hiçbirini yapmamıştır.

(Y) AŞ, 2010 yılında kasa zimmeti nedeniyle karşılık ayırmış olsaydı, bu karşılık tutarını yukarıda yapılan açıklamalar uyarınca, 2010 hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinde KKEG olarak beyan etmek suretiyle ticari kara ekleyecekti. Ancak, gider kaydedilmeyen zimmet nedeniyle 2010 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde matrahta bir hata yapılmamıştır. (Y) AŞ, 2012 yılında kanuni defterlerine karşılık iptali yolu ile gelir kaydetmiş olsaydı, 2010 hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinde KKEG olarak beyan edilmiş olsaydı, 2012 hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinde “diğer indirimler” satırında matrahtan tenzil edilmek suretiyle düzeltilmesi gerekecekti.

2012 yılı hesap döneminde tespit edilen hususlar dikkate alınarak, (Y) AŞ tarafından tahsil edilen zimmet tutarının tamamının, “**681. ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI**” hesabının borcuna, “679. DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLARI” hesabına da alacak kaydedilmesi, bu hesaplara kaydedilen tutarların da, 2012 hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinde sırasıyla gider kaydedilen tutarın **KKEG olarak ticari kara eklenmesi**, gelir kaydedilen tutarın da “diğer indirimler” satırında matrahtan tenzil edilmesi gerekmektedir. (Y) AŞ, 2010 yılında meydana gelen kasa sayım noksanını kanuni defterlerine kaydetmemek suretiyle 2010 ve 2011 yıllarında finansal tablolarda kasa hesabının bakiyesini eksik tespit etmiş, 2012 yılında yapılan tahsilat sonucunda ise bu eksiklik giderilmiştir. Bu durumda, kurumlar vergisi beyannamesinde bilgi verilmesi ve gelir tablosu dipnotlarında da meydana gelen bu durumun açıklanması gerekmektedir.

Öte yandan, şirket çalışanının, şirketin rızası dışında zimmetine geçirdiği para nedeniyle, herhangi bir şekilde Şirketçe KVK m.13 uyarınca transfer fiyatlandırması yolu ile örtülü kazanç dağıtımına konu edilerek faiz hesaplanması da mümkün değildir. Ancak, çalışan tarafından işlenen suç nedeniyle mahkemece faize hükmedilmesi halinde mahkeme kararına istinaden hükmedilen faiz tutarının gelir yazılması gerektiği tabiidir.

**CEVAP 2 : b)** 213 sayılı VUK m.269’da iktisadi işletmelere dahil bilumum gayrimenkullerin maliyet bedelleri ile değerlendirileceği, m.270’de de noter, mahkeme, kıymet takdiri, komisyon ve tellaliye giderleri ile **Emlak Alım** ve Özel Tüketim Vergilerinin maliyet bedeline ithal etmekte veya genel giderler arasında göstermekte mükelleflerin serbest olduğu hüküm altına alınmıştır. Bu maddede **tapu harçlarına yer verilmemiştir**.

Diğer taraftan, VUK m.270’de yer alan “**emlak alım vergisi**”; 21.1.1982 tarihinde kabul edilen 2588 sayılı Kanunla, 492 sayılı Harçlar Kanununda yapılan değişikliklerle, Emlak Alım ve Gayrimenkul Kıymet Artışı Vergileri yürürlükten kaldırılarak, emlak alım vergisinin konusuna giren işlemler harçlar kanununun tapu harçları bölümüne alınmıştır. Ancak, 2588 sayılı Kanunla değişiklik yapılırken VUK m.270’de değişiklik yapılmamıştır. Vergi kanunlarının yorumunda kıyas yasaklanmıştır. Bu nedenle, VUK m.270’e göre “**emlak alım vergisi**” yerine **harçların geçtiğinden bahisle**, söz konusu tapu harçlarının gider olarak indirilmesi mümkün olmamakla birlikte, 2772 sayılı Kanun’unun 5 nci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 40/6 ncı bendi değiştirilerek işletme ile ilgili olmak şartıyla, bina, arazi, gider, istihlak, damga, belediye vergileri, **harçlar ve kaydiyeler gibi** aynı vergi, resim ve harçların indirimine izin verilmiştir.

Dolayısıyla, YMM (X) tarafından yapılacak herhangi bir işlem bulunmamaktadır.

**CEVAP 3 :** Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları, Tasdike İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik’in 10 ncu maddesinde, tasdik sözleşmesinin, yazılı gerekçe göstermek şartıyla taraflarca her zaman feshedilebileceği, feshedilen sözleşmelerin, fesih tarihinden itibaren en geç 15 gün



# TÜRMOB

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

içinde Maliye Bakanlığı'na bildirileceği, sürekli denetimlerde yıllık beyannamelerin ve buna ekli mali tabloların beyan edileceği aydan önceki üç ay içinde tasdik sözleşmesinin feshedilemeyeceği hüküm altına alınmıştır. Ayrıca, Maliye Bakanlığı'nca çıkarılan 29 no'lu Tebliğ, Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği'nde de sözleşmenin feshi halinde YMM'lerce mükelleflerce yapılacak işlemler de aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

- 1- Tasdik Yönetmeliğinin 10 uncu maddesinin 3 üncü fıkrası hükmüne göre, tasdik sözleşmesinin yazılı gerekçe gösterilmek şartıyla taraflarca her zaman feshedilmesi mümkündür. Yönetmeliğin anılan maddesinin 4 üncü fıkrasında ise sürekli denetimlerde yıllık beyannamelerin ve buna ekli mali tabloların beyan edileceği aydan önceki üç ay içinde tasdik sözleşmesinin fesh edilemeyeceği hüküm altına alınmıştır. Buna göre, **gelir vergisi ile ilgili tam tasdik sözleşmeleri, düzenledikleri tarihi izleyen en geç Kasım ayı, kurumlar vergisine ilişkin tam tasdik sözleşmeleri ise en geç Aralık ayı sonuna kadar feshedilebilecek, bu tarihten sonra yapılacak fesihler geçerli olmayacaktır. Özel hesap döneminin uygulandığı hallerde süreler aynı esaslar çerçevesinde hesaplanacaktır.**
- 2- Sözleşme fesihlerinin dikkate alınabilmesi için fesih işleminin ve bu işlemin geçerli olduğu tarihin usulüne uygun olarak kanıtlanması gerekmektedir.
- 3- Tasdik Yönetmeliğinin 10 uncu maddesinin 6 ncı fıkrası uyarınca, tasdik sözleşmesinin feshi halinde yeminli mali müşavirin çalışma notlarını ve gerekli tüm bilgileri yerine geçecek olan yeminli mali müşavire devretmesi zorunludur.
- 4- Tasdik sözleşmesinin feshi halinde, mükellef sözleşmenin fesih tarihinden itibaren bir ay içerisinde yeni bir yeminli mali müşavir ile tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş ise eski yeminli mali müşavir sözleşmenin fesih tarihine kadar yapılan denetime ilişkin çalışma notlarını (Tasdik Yönetmeliğinin 17 nci maddesi uyarınca hazırlanan çalışma kağıtlarının onaylı örnekleri dahil) ve gerekli tüm bilgileri yeni yeminli mali müşavire aktarmakla yükümlüdür. Sözleşmeyi fesheden yeminli mali müşavirin bu yükümlülüğünü yerine getirmesi halinde tam tasdik raporu vergilendirme döneminin tamamını kapsamak üzere yeni yeminli mali müşavir tarafından düzenlenecektir.
- 5- Söz konusu Yönetmeliğin aynı maddesinde yıllık mali tabloların tasdiki zorunlu tutulan işletmelerin, tasdik sözleşmesinin feshi halinde; bu işletmelerin bir ay içinde diğer bir yeminli mali müşavirle sözleşme yapmak zorunda oldukları, tasdik sözleşmesinin feshi halinde yeminli mali müşavir çalışma notlarını ve gerekli tüm bilgileri, yerine geçecek olan yeminli mali müşavire devretmek zorunda oldukları da açık biçimde belirtilmiştir. Bahse konu Tebliğde de Tasdik sözleşmesinin fesh edilip fesih tarihinden itibaren **bir ay içerisinde** yeni bir yeminli mali müşavir ile tam tasdik sözleşmesi düzenlenmesi halinde sözleşme süresinde düzenlenmiş kabul edilecek ve süresinde düzenlenen sözleşmeler için öngörülen kolaylıklardan yararlanılacaktır.

**CEVAP 4 : VUK** m.413'de mükelleflerin, Gelir İdaresi Başkanlığından veya bu hususta yetkili kıldığı makamlardan, vergi durumları ve vergi uygulaması bakımından müphem ve tereddüdü mucip gördükleri hususlar hakkında yazı ile izahat isteyebilecekleri ve bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığınca çıkarılan yönetmelikle belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan yasa hükümlere istinaden Maliye Bakanlığınca **Mükelleflerin İzahat Taleplerinin Cevaplandırılmasına Dair Yönetmelik** çıkarılmış olup, söz konusu Yönetmelikte özelge; **Mükelleflerin ve vergi sorumlularının vergi durumları ve vergi uygulaması bakımından, kendilerince açık olmayan ve tereddüt ettikleri konular hakkında yazılı olarak açıklama talebinde bulunmaları üzerine yetkili makamlarca kendilerine verilen yazılı görüşü**, ifade eder biçiminde tanımlanmıştır.



# TÜRMOB

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

Adı anılan Yönetmeliğin 9 ncu maddesinde ise, özelge taleplerinin, mükellefler ile vergi sorumluları, bunların mirasçıları, yetki belgesine sahip kanuni temsilcileri veya vekillerince yapılacağı, odalar ve birlikler gibi mesleki kuruluşların, kendi mükellefiyetleri ile ilgili olanlar hariç olmak üzere, üyelerine ilan etmek amacıyla özelge talebinde bulunamayacakları, ancak, bu kuruluşların **Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan**, vergilendirme ile ilgili konularda özelge niteliğinde olmayan görüş talep edebilecekleri hüküm altına alınmıştır. Ancak, meslek odaları Odanın vergi mükellefi/sorumlusu olması halinde oda adına özelge talep edebileceklerdir.

Yukarıda yapılan yasal düzenlemeler sonucunda, meslek odaları, üyelerine ilan etmek amacıyla özelge talebinde bulunamamaktadırlar.

**CEVAP 5** : 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu 8 nci maddesi uyarınca;

- 1- Öncelikle, Serbest muhasebeci malî müşavirlik mesleğini resmen düzenlemiş olan yabancı bir devletin tabiyetindeki kişilerin, **T.C. tabiyetindeki serbest muhasebeci malî müşavirliklerde aranan nitelikleri taşımak zorundadır**,
- 2- Kendi memleketlerinde elde etmiş oldukları haklardan 3568 sayılı Yasanın 2 nci maddesi kapsamına giren hizmetleri, **karşılıklılık şartı** ile serbest muhasebeci malî müşavir unvanı altında Türkiye'de de yapmalarına,
- 3- **Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Başbakanın onayı** ile izin verilebilmektedir.