

10 SIRA NO'LU SM, SMM VE YMM KANUNU GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK KANUNU (*)
Tebliğ grubu	SM, SMM VE YMM KANUNU GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	21727
Tarih	13.10.1993
Sıra no	10

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun ilgili maddelerinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

A _ MESLEK MENSUBU OLMADIĞI HALDE, SERBEST MUHASEBECİ, SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR OLARAK MÜKELLEFİYET TESİS ETTİRENLERİN İLGİLİ MESLEK ODALARINA BİLDİRİLMESİ.

3568 sayılı Kanunun "meslek ünvanlarının haksız kullanılması" başlıklı 3. maddesinde; Kanunen kullanmaya yetkisi olmayanlar tarafından serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir, yeminli mali müşavir ünvanlarının veya bu ünvan veya kavramlara karışacak veya onlara benzer her türlü ünvan, ibare veya remizlerin kullanılması yasaktır.

Odalar, yukarıdaki fıkraya aykırı davranışları öğrendiklerinde Cumhuriyet Savcılığına bildirmek mecburiyetindedirler. Cumhuriyet Savcılığınca tahkikatın sonucu, odaya ve ilgililere bildirilir." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 15. maddesinde de odalara üye olmayan meslek mensuplarının mesleki faaliyette bulunmayacakları hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 9. maddesinde; "vergiyi doğuran olayın kanunlarla yasak edilmiş bulunması mükellefiyeti ve vergi sorumluluğunu ortadan kaldırmaz." hükmü ile vergi dairesine vergiye tabi gelir getirici faaliyette bulunan herkesin faaliyet konusuna bakılmaksızın mükellefiyetlerini tesis etmek zorunluluğu getirilmiştir.

Bu hükümler uyarınca ilgili vergi daireleri, mesleki ünvan ve ruhsat alınmaksızın, meslek odalarına üye olarak kaydolanmaksızın, 3568 sayılı Kanun kapsamında mesleki faaliyette bulunmak için mükellefiyet tesis ettirmek isteyenlerin bu taleplerini kabul etmek ve mükellefiyetlerini tesis etmek zorundadırlar.

Ancak, vergi dairelerince, mükellefiyet tesis edilen ve ilgili meslek odasına kayıtlı olduğunu belgeleyemeyenler hakkında ilgili meslek odalarınca gerekli işlemlerin yapılabilmesi için durum, her ay bir yazı ile ilgilinin kayıtlı olması gereken serbest muhasebeci mali müşavirler veya yeminli mali müşavirler odalarına bildirilecektir.

B _ MUHASEBECİLİK VE MÜŞAVİRLİK HİZMETLERİNE İLİŞKİN OLARAK BİLDİRİMDE BULUNMA YÜKÜMLÜLÜĞÜ.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 91. maddesi ile 5422 sayılı Kurumlar vergisi Kanununun 23. maddesinde; beyannamelerin şekil, muhteva ve eklerinin Maliye Bakanlığınca tayin ve tespit olunacağı, mükelleflerin beyanlarını bu beyanname ile yapmayı veya bu beyannamelerde yazılı bilgilere uygun olarak bildirmeye mecbur oldukları hükmüne yer verilmiştir.

Anılan maddelerin Maliye Bakanlığınca verdiği yetkiye dayanılarak gerçek usulde gelir vergisine tabi ticari, zirai ve mesleki kazanç sahipleri ve kurumlar vergisi mükellefleri ile 3568 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunan serbest muhasebeciler, serbest muhasebeci mali müşavirler ve yeminli mali müşavirler için aşağıdaki esaslar çerçevesinde bildirim formu düzenleme ve yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri ekinde ilgili vergi dairelerine verme zorunluluğu getirilmiştir.

03.01.1990 gün ve 20391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan, "Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik" in 24. maddesinde; serbest Muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir ve yeminli mali müşavirlerin defter tutma, müşavirlik, inceleme, tahlil ve denetim yapma rapor ve benzerlerini düzenleme hizmetleri ile yeminli mali müşavirlerin tasdik işlemlerinde, taraflar arasında mutlaka sözleşme yapılacağı hükme bağlanmıştır.

