

3 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	20516
Tarih	12.05.1990
Sıra no	3

3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'nun 12. maddesinin Maliye ve Gümrük Bakanlığı'na verdiği yetkiye dayanılarak hazırlanan "Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları ve Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik", 2.1.1990 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Anılan Yönetmeliğin 7-G/f maddesi ile vakıflara ve tesislere "muafiyet" tanınması ile ilgili işlemler yeminli mali müşavirlerin tasdiki kapsamına alınmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 7/15. maddesi uyarınca, vakıfların ve bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşların vergiden muaf tutulması için aranan şartları taşıdıklarının; yeminli mali müşavirlerce tasdikine ilişkin usul ve esaslar bu tebliğle belirlenmiştir.

A - YETKİ:

3568 sayılı Kanunun 12. maddesi ile 2.1.1990 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan ilgili Yönetmeliğin 9. maddesi ve 5422 sayılı Kanunun 7/15. maddesinin Maliye ve Gümrük Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak, vakıflar ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşların vergiden muaf tutulabilmeleri için aranan şartların yerine getirildiğinin ve Bakanlar Kurulu'nca vergi muafiyeti tanınan vakıflarda ve bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlarda ise aranan muafiyet şartlarının devam ettiği hususunun yeminli mali müşavirlere tasdik ettirilmesi zorunluluğu getirilmiştir.

Vakıfların ve bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşların vergi muafiyetinden yararlanmaları, diğer şartların yerine getirilmiş olmasına ve yeminli mali müşavirlerin bu konuda düzenledikleri tasdik raporlarında olumlu görüş bildirmelerine bağlıdır.

B - YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR TASDİK RAPORLARINDA BULUNMASI GEREKEN ASGARİ BİLGİLER:

Vakıflara ve bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlara vergi muafiyetinin tanınmasına ve devamına ilişkin olarak yeminli mali müşavirlerce yürütülecek incelemeler, esas itibarıyla 15.2.1990 tarih ve 20434 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Türk Medeni Kanunu Hükümlerine Göre Kurulan Vakıflar ile Bilimsel Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinde Bulunan Kurum ve Kuruluşlara Vergi Muafiyeti Tanınması ile ilgili Usul ve Esaslar" ve ilgili mevzuatta öngörülen hükümler çerçevesinde yapılacaktır. Bu nedenle belirtilen usul ve esaslarda ve diğer mevzuatta yer alan şartların yerine getirilip getirilmediği, faaliyetleri esnasında bu şartlara uyulup uyulmadığı hususları defter kayıtları ve belgeler üzerinden araştırılıp tespit edilecektir.

Muafiyetin tanınmasına ve devamına ilişkin tasdik raporları, bu tebliğin (1) nolu ekini oluşturan rapor kapağı ile (2) nolu ekibini oluşturan rapor dispozisyonuna uygun olarak hazırlanır. Raporlarda; rapor dispozisyonunda yer alan hususlara kesinlikle yer verilir. Vakfın ve bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşun resmi senedi veya ana sözleşmesi ile yeminli mali müşavirin gerekli gördüğü diğer belgeler ve inceleme kanıtları raporun eklerini oluşturur.

Yeminli mali müşavir tasdik raporlarının sonuç bölümünde, bu tebliğde belirtilen konuların incelenip incelenmediği, fiili durum ve muhasebe kayıtlarının uygun olup olmadığı, vakıf ve bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşun vergi muafiyetinde aranan şartlara sahip olup olmadığı mutlaka belirtilecektir.

C - YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERİN MÜTESELSİL SORUMLULUĞU:

Yukarıda belirtilen, aranması ve doğruluğunun araştırılması zorunlu konu ve belgeler ile bunlara ilişkin defter kayıtlarının, usulüne uygun olarak düzenlenmiş, kayıt nizamı ve muhasebe ilkelerine göre kaydedilmiş olması gereklidir. Yeminli mali müşavirler, belgelerin geçerliliğini, usulüne uygun olarak düzenlenip düzenlenmediğini ve gerçeği aksettirip aksettirmediğini tespit etmek zorundadırlar.

Yeminli mali müşavirin yapmış olduğu incelemenin amacı, vergi muafiyetinin tanınmasında aranan şartların yerine getirilip getirilmediğini, faaliyetleri esnasında bu şartlara uyulup uyulmadığını tespit etme suretiyle ilgili resmi

