

Meslek Mensuplarının Serbest Bölgelerdeki faaliyetleri hakkında

Belge türü	Sirküler
Kanun	SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK KANUNU (*)
Sirküler no	SM, SMMM, YMM-2 /2005-1 / Tasdik Raporu
Tarih	04.01.2005

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu
Sirküleri/2

Konusu : Meslek Mensuplarının Serbest Bölgelerdeki faaliyetleri hk.

Tarihi : 04/01/2005

Sayısı : SM, SMMM, YMM-2 /2005-1 / Tasdik Raporu

İlgili olduğu maddeler : Serbest Bölgeler Kanunu madde 6, Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu madde12.

Serbest Bölgeler Kanununda yapılan değişiklik nedeniyle, meslek mensuplarının 3568 sayılı Kanun çerçevesinde serbest bölgelerde faaliyette bulunup bulunmayacakları ile ilgili tereddütlerin meydana geldiği anlaşıldığından, konuya ilişkin aşağıdaki açıklamaların ve düzenlemelerin yapılması gereği duyulmuştur.

Bilindiği üzere, Serbest Bölgeler Kanununda 5084 sayılı Kanun ile yapılan değişikliğe ilişkin açıklamaların yer aldığı 85 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin;

- "Mükellefiyet Tesis"i başlıklı 3.1 bölümünde; serbest bölgelerde faaliyet gösteren gerçek ve tüzel kişilerin genel esaslar çerçevesinde 5084 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibariyle mükellefiyet tesis ettirmeleri gerektiği,

- "Defter ve Belge Düzeni" başlıklı 3.2 bölümünde ise; Serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükelleflerin Vergi Usul Kanununun defter tutma ve belge düzenine ilişkin hükümlerine uyma zorunlulukları bulunduğu; ancak, Serbest Bölgeler Kanununun 6 ncı maddesi ile kullanıcıların tutmak zorunda oldukları defterler ve düzenleyecekleri belgelere ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine bağımlı olmaksızın düzenleme yapma konusunda Maliye Bakanlığına yetki verilmiş olduğundan, bu çerçevede, serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükelleflerin Serbest Bölgeler Uygulama Yönetmeliğinin 23 üncü maddesi uyarınca Bölge Müdürlüklerine onaylattırdıkları defter ve belgeleri kullanmalarının uygun görüldüğü,

- 31.12.2004 tarihinden sonra başlayacak hesap dönemlerinde, Vergi Usul Kanununu hükümleri çerçevesinde defter tutulması, belge ve kayıt düzenine uyulması gerektiği,

ifade edilmiştir.

Aynı bölümde, mükelleflerin kayıtlarını istisna kapsamında olan ve olmayan kazançlar olarak ayrı ayrı tespitine imkan verecek şekilde tutmalarının şart olduğu, bu şartı sağlamak kaydıyla serbest bölgelerde şube olarak faaliyet gösteren mükelleflerin serbest bölgedeki şubeleri için ayrı defter tutabilecekleri gibi, şube kayıtlarını ana merkezde tutacakları defterlerde de izleyebilecekleri açıklamasına yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan açıklamalardan anlaşılaacağı üzere, serbest bölgelerde vergi mevzuatına ilişkin hükümlerin uygulanabilir olması nedeniyle, bu bölgelerde faaliyette bulunan gerçek ve tüzel kişilerin vergi mükellefiyetlerini tesis ettirmeleri; bu mükelleflerle tam tasdik sözleşmesi bulunan yeminli mali müşavirlerin de düzenleyecekleri raporların ayrı bir bölümünde serbest bölge kapsamında yapılan faaliyetlere ilişkin değerlendirmeye yer vermeleri gerekmektedir.

