

4 SERİ NO'LU SM, SMM VE YMM KANUNU GENEL TEBLİĞİ(*)

Belge türü	Tebliğ (Mülga)
Kanun	SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK KANUNU (*)
Tebliğ grubu	SM, SMM VE YMM KANUNU GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	21096
Tarih	29.12.1991
Sıra no	4

Bilindiği gibi, yeminli mali müşavirler, 3568 sayılı Kanunun 12. maddesi uyarınca Bakanlığımızca belirlenen tasdike ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde yaptıkları tasdik doğruluğundan sorumludurlar. Yaptıkları tasdik doğru olmaması halinde, tasdik kapsamı ile sınırlı olmak üzere ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu oldukları gibi, 3568 sayılı Kanunun 48. maddesinde öngörülen disiplin cezaları ile aynı Kanunun 49. maddesinde belirtilen cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu oldukları gibi, 3568 sayılı Kanunun 48. maddesinde öngörülen disiplin cezaları ile aynı Kanunun 49. maddesinde belirtilen cezalara da muhatap olabilirler.

Bu itibarla 2/4/1990 tarih ve 20390 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler Tasdik Konuları, Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 12. maddesinde "Kamu idare ve müesseseleri, yeminli mali müşavirlerin tasdik konusu ile sınırlı olmak üzere isteyeceği bilgileri vermekle yükümlüdürler. Bilgiler yazı ile istenir, yazıda tasdik konusu ile ilgili husus ve sözleşme içeriği belirtilir" hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, yeminli mali müşavirlerce vergi dairelerinden mükellefler hakkında bilgi istenmesi ve bunlara bilgi verilmesi; Vergi Usul Kanununun 5. maddesinde düzenlenen "vergi mahremiyeti"ni de ilgilendirmektedir. 3568 sayılı Kanunun 43. maddesi ile meslek mensuplarına "işleri dolayısıyla öğrendikleri bilgi ve sırları ifşa etme" yasağı getirilmiş ise de, yeminli mali müşavirlerin yaptıkları tasdik hizmetleri ile ilgili olmayan mükelleflere ilişkin bilgilerin vergi dairelerinden istenmesinin ve bu bilgilerin verilmesinin önüne geçilmesinin kamu güvenliğinin sarsılmaması bakımından yararı ortadadır.

Yukarıda açıklanan hususlar dikkate alınarak, yeminli mali müşavirlerin vergi dairelerinden yazı ile bilgi istemeleri durumunda, vergi dairelerince bu taleplerin yerine getirilebilmesi için aşağıdaki hususlar gözönünde bulundurulacaktır.

a) Bilgi isteme yazısında yeminli mali müşavirin adı, soyadı, bağlı bulunduğu oda, meslek sicil numarası ile imza ve mühür bulunmasına dikkat edilecektir. Ayrıca yazıdan çıkarılan bu bilgiler Valiliklere her üç ayda bir yazılmakta olan genel yazılarımızda duyurulacak hususlar çerçevesinde ilgili yeminli mali müşavirin kimlik bilgileriyle karşılaştırılarak doğruluğu araştırılacaktır.

b) Yeminli mali müşavirin hizmet verdiği müşteri ile olan tasdik sözleşmesinin tarih ve sayısı ile tasdik sözleşmesinde yer alan müşteri adı, soyadı veya idari ünvanı, açık adresi, vergi dairesi, hesap numarası, yeminli mali müşavirce verilen tasdik hizmetinin konusu, vergilendirme dönemi, amacı ve kapsamı konularının bilgi isteme yazısında belirtilip belirtilmediği incelenecektir.

c) İstenilen bilgi, yeminli mali müşavirin tasdik hizmeti verdiği müşterisinin veya verilen tasdik hizmeti ile ilgili olarak müşterinin ticari ilişkide bulunduğu üçüncü kişilerle (Vergi Usul Kanununun 5. maddesi hükmü uyarınca vergi mahremiyeti kapsamına girmeyen hususlara) ilgili olmalıdır. Buna göre, yeminli mali müşavirlerce, ilgili mükellefin bağlı olduğu vergi dairesinde isteyebileceği bilgiler şunlar olacaktır;

1 - Mükellefin gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde gösterdikleri matrahlar (zarar dahil) ve beyanları üzerinden tarh olunan vergilere ilişkin bilgiler.

2 - Tahakkuk ettirilen vergilerin ödenip ödenmediklerine ilişkin bilgiler.

3 - Belge düzenine uymayan veya kaçakçılık fiili ile ilgili vergi ziyana neden olup tarh edilen vergi ve kesilen cezasının bulunup bulunmadığına ilişkin bilgiler.

4 - Sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleyip düzenlemediği veya bu tür belgeleri kullanıp kullanmadığına ilişkin bilgiler.

