

### 3 SIRA NO'LU VERGİ BEYANNAMELERİNİN SERBEST MUHASEBECİ VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLERCE İMZALANMASI HAKKINDA GENEL TEBLİĞ(\*)

|                     |                                                                                                                        |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Belge türü</b>   | Tebliğ (Mülga)                                                                                                         |
| <b>Kanun</b>        | SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK KANUNU (*)                                               |
| <b>Tebliğ grubu</b> | VERGİ BEYANNAMELERİNİN SERBEST MUHASEBECİ VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLERCE İMZALANMASI HAKKINDA GENEL TEBLİĞLER |
| <b>Sayı</b>         | 22504                                                                                                                  |
| <b>Tarih</b>        | 25.12.1995                                                                                                             |
| <b>Sıra no</b>      | 3                                                                                                                      |

Bilindiği üzere, 4008 sayılı Kanunla Vergi Usul Kanununa eklenen Mükerrer 227 nci madde ile vergi beyannamelerinin 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış meslek mensupları tarafından da imzalanması mecburiyetini getirme, bu mecburiyeti beyanname çeşitleri itibariyle ayrı ayrı uygulatma ve bu uygulamalara ilişkin usul ve esasları belirleme hususlarında Bakanlığımıza verilen yetkiye dayanılarak; vergi beyannamelerinin, 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış serbest muhasebeci ve serbest muhasebeci mali müşavirler tarafından imzalanması zorunluluğu, 23.02.1995 tarih ve 22211 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Sıra Numaralı "Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkında Genel Tebliğ" ile uygulamaya konulmuştur. Söz konusu Tebliğ ile, ticari, zirai ve mesleki kazancı nedeniyle gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri ve kurumlar vergisi mükelleflerinden (dar mükellefler dahil) bir önceki yıl aktif toplamı 30 milyar lirayı ve net satışlar toplamı 60 milyar lirayı birlikte aşmayanlara, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirlere imzalatma zorunluluğu getirilmiştir.

Daha sonra, 29.03.1995 tarih ve 2 Sıra Numaralı "Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkında Genel Tebliğ" le zorunluluk kapsamı daraltılarak, ikinci sınıf tacirlerden; alım satım veya imalat faaliyetinde bulunanlardan 1994 yılı satışlarının tutarı 500 milyon lirayı; bunların dışındaki işlerle uğraşanlardan 1994 yılı gayrisafi iş hasılatlarının tutarı 250 milyon lirayı, zirai kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilen çiftçilerden 1994 yılı hasılatları tutarı 500 milyon lirayı ve serbest meslek faaliyetinde bulunanlardan 1994 yılı gayrisafi hasılatları tutarı 125 milyon lirayı aşmayanlar beyanname imzalatma zorunluluğu dışında bırakılmışlardır.

Öte yandan, 1 Sıra Numaralı Tebliğin "F) Sözleşmenin Düzenlenmesi" başlıklı bölümünde, beyannamelerini imzalatmak zorunda bulunan mükelleflerin, beyannamelerini imzalayacak serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirlerle yıllık sözleşme imzalamak zorunda oldukları belirtilmiş, 1995 yılına ait sözleşmelerin 31.03.1995 tarihine kadar (Bu tarih 2 Sıra Numaralı tebliğle 31.05.1995 olarak değiştirilmiştir.) düzenlenebileceği hüküm altına alınmıştır.

Ancak, sözleşme düzenleme zorunluluğunu düzenleyen bu maddeyle ilgili olarak Danıştay 4.Dairesi yürütmeyi durdurma kararı vermiştir. Söz konusu yürütmeyi durdurma kararından sonra kamuoyunda beyanname imzalatma ve zorunluluğunun uygulanmasına yönelik bazı tereddütlerin olduğu Bakanlığımıza intikal etmiştir. Söz konusu tereddütlerin giderilmesi ve konuya açıklık getirilmesi amacıyla aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

Danıştay 4. Dairesi 21.3.1995 tarihinde, Vergi Usul Kanununun mükerrer 227 nci maddesinde mükelleflerin, kanuni defterlerini tutarak ve mali tablolarını tanzim etmek için meslek mensuplarıyla yıllık sözleşmeler yapmak zorunluluğu öngörülmediğinden, bu hususların Tebliğle, mükelleflerin uyması zorunlu haline getirilmesinin Kanunla verilen yetkinin aşılması anlamına geleceğinden bahisle, 1 Numaralı Tebliğin "31.3.1995 tarihine kadar sözleşme tanzimine" yönelik hükmü için yürütmeyi durdurma kararı vermiştir. Bugüne kadar, davanın esası hakkında Danıştay tarafından henüz bir karar verilmemiştir.

Danıştay 4. Dairesinin yukarıda belirtilen kararı sadece sözleşme düzenlenmesine ilişkindir. Vergi beyannamelerinin serbest muhasebeci ve serbest muhasebeci mali müşavirlere imzalatma zorunluluğu ile ilgili olarak verilmiş bir yürütmeyi durdurma kararı bulunmamaktadır. Esasen, Vergi Usul Kanununun mükerrer 227 nci maddesi Maliye Bakanlığına, vergi beyannamelerinin 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış meslek mensupları tarafından da imzalatılması mecburiyeti getirme hususunda yetki vermekte ve bu yetkiye istinaden de Bakanlığımızca 1 ve 2 Sıra Numaralı Tebliğlerde belirtilen mükellefler için beyanname imzalatma zorunluluğu uygulamaya konulmuştur.

Buna göre, söz konusu Tebliğlerde belirtilen mükellefler yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini, 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirlere imzalatmak zorundadırlar. Bu zorunluluğu yerine getirmeyerek beyannamelerini serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirlere imzalatmayan mükellefler hakkında, Vergi Usul Kanununun ilgili hükümleri uyarınca gerekli işlemler yapılmakla birlikte, fiil aynı Kanunun 30 uncu maddesine 4008 sayılı Kanunla eklenen 8 numaralı bend uyarınca re'sen takdiri gerektirdiğinden, söz konusu mükelleflerin ilgili yıl matrahlarının takdiri için durum vergi dairelerince takdir komisyonuna intikal ettirilecektir.

Yukarıdaki açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, bu Tebliğle değiştirilen kısımları hariç 1 ve 2 sıra numaralı Tebliğlerin diğer bölümleri (beyannameyi imzalayan serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirlerin sorumluluklarını düzenleyen bölüm dahil) yürürlükte olup, 1 ve 2 sıra

numaralı Tebliğlerde belirtilen mükelleflerin, 1995 yılına ait olan ve 1996 yılının Mart veya Nisan aylarında verilecek beyannamelerinden başlamak üzere, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirlere imzalatma zorunluluğu devam etmektedir. Her ne kadar, Danıştay 4.Dairesinin yürütmeyi durdurma kararı muvacehesinde sözleşme düzenleme zorunluluğu bulunmamakla birlikte, mükelleflerin beyannamelerini imzalatacakları meslek mensuplarıyla ilişki kurarak ilgili yılın başından itibaren defterlerini tutturmaları ve ertesi yılda beyannamelerini bu meslek mensuplarına düzenlettirerek imzalatırmaları, Bakanlığımızın beyannamelerin meslek mensuplarına imzalatılması uygulamasına yönelik beklentilerine cevap verecektir.

Bu itibarla, 1995 yılına ait olup 1996 yılının Mart veya Nisan aylarında verilecek beyannamelerin imzalanmasıyla ilgili olarak 31/12/1995 tarihine kadar, daha sonraki yıllara ait beyannamelerle ilgili olarak beyannamenin ait olduğu yılın üçüncü ayının sonuna kadar (örneğin, 1996 yılına ait imzalatma zorunluluğu kapsamındaki beyannameler için 31/03/1996 tarihine kadar) beyannamelerini imzalayacak serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirlerle 3/1/1990 tarih ve 20391 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan "Serbest Muhasebeci Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma, Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik"ın ilgili maddeleri çerçevesinde sözleşme düzenlemeleri uygun olacaktır.

Öte yandan, 1996 yılı vergilendirme dönemine ilişkin olup, 1997 yılında verilecek beyannamelerle ilgili olarak 1 sıra numaralı Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkında Genel Tebliğ" de yer alan 30 ve 60 milyar liralık hadler sırasıyla 60 ve 120 milyar liraya, 2 sıra numaralı Genel Tebliğde yer alan 125, 250 ve 500 milyon liralık hadler ise sırasıyla 250 milyon, 500 milyon ve 1 milyar liraya yükseltilmiştir. Buna göre, 1995 yılı net satışlar veya hasılatları toplamı yukarıdaki hadlerin arasında kalan ve aktif toplamı 60 milyar lirayı aşmayan mükellefler, 1996 yılına ait beyannamelerini serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirlere imzalatacaklardır.

Tebliğ olunur.

**(\*) 4 Sıra No.lu Genel Tebliğ ile Yürürlükten Kaldırılmıştır.**

---

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026