

Mükellef bilgileri bildirimi ile ilgili olarak meslek mensubu ile ayrıca bir sözleşmeye gerek olup olmadığı ve ücret alınıp alınmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK KANUNU (*)
Özelge no	68554973-105[413-2012/9]-107
Tarih	21.10.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 68554973-105[413-2012/9]-107

21/10/2013

Konu : Mükellef bilgileri bildirimi ile ilgili olarak

meslek mensubu ile ayrıca bir sözleşmeye

gerek olup olmadığı ve ücret alınıp alınmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, 3568 sayılı Kanun'a istinaden evraklarınızın kaydı ve elektronik bildirimlerinizin gönderilebilmesi için Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odasına kayıtlı muhasebeci ile sözleşme imzaladığınız, tüm muhasebecilerin ise 413 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği gereğince yapılması gereken mükellef bilgileri bildirimi için, aldıkları ücretin dışında ekstra 100,00 TL. ücret talep ettiği ve bu ücretin kanun gereği alındığını ifade ettikleri, taahhütname imzalanmadığı takdirde bildirimleri gönderemeyeceklerini ve 1.500,00 TL. usulsüzlük cezası kesileceğinin şifai olarak bildirildiği, anılan Tebliğ ekinde ise taahhütname bulunmadığı, diğer taraftan bildirimleri gönderme yetkisinin sadece elektronik beyanname gönderme yetkisinde olan kişilere verildiği, ayrıca yıl sonunda yaptırılacak defter tasdikleri için aşırı ücret talep ettikleri, dolayısıyla mükelleflerin defter tasdik ettirme haklarının elinden alındığı, işletmenizin 2011 yılı itibariyle işletme hesabı özeti, dönem içinde satın alınan emtia tutarının 122.358,16 TL., hasılatın ise 140.530,66 TL. olduğu belirtilerek, kendi defterinizin

tarafınızdan tutulup tutulamayacağı ile beyannamelerinizi elektronik ortamda gönderebilmek için şifre talebinde bulunup bulunamayacağınız konularında Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinde yer alan düzenleme ile Maliye Bakanlığı, vergi beyannameleri ve bildirimlerin, şifre, elektronik imza veya diğer güvenlik araçları konulmak suretiyle internet de dahil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında verilmesi, beyanname ve bildirimlerin yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişiler aracılığıyla gönderilmesi hususlarında izin vermeye veya zorunluluk getirmeye yetkili kılınmıştır.

Anılan maddenin verdiği yetkiye istinaden yayımlanan 340 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde, 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu uyarınca çıkarılan tebliğlere göre, aktif büyüklükleri ve net satış hasılatları belli bir tutarın üzerinde olması nedeniyle beyannamelerini meslek mensubuna imzalatmak zorunluluğunda bulunmayan mükelleflerin, tam otomasyona geçmiş vergi dairelerine verilecek beyannamelerini elektronik ortamda kendileri veya meslek mensupları aracılığı ile gönderebilecekleri,

Aktif büyüklükleri veya net satış hasılatları nedeniyle, beyannamelerini meslek mensuplarına imzalatmak zorunluluğu bulunan mükelleflerin de tam otomasyona geçmiş vergi dairelerine verilecek beyannamelerini yetki almış meslek mensupları vasıtasıyla gönderebilecekleri belirtilmiştir.

Aynı Tebliğin,

-"V-Aracılık Yetkisi Verilen Gerçek ve Tüzel Kişiler" başlıklı bölümünde, " Elektronik beyanname gönderme aracılık yetkisi verilen meslek mensupları, aralarında hizmet sözleşmesi bulunan müşterilerine ait beyannamelerin yanı sıra, münferit olarak talepte bulunan müşterilerin beyannamelerinin gönderilmesine de aracılık edebileceklerdir. Bu durumda, Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257 nci maddesi uyarınca, meslek mensubu ile mükellef veya vergi sorumlusu arasında buna ilişkin özel bir sözleşme düzenlenmesi gerekmektedir. "

-"VII-Beyannamelerin İmzalanması ve Diğer Hususlar" başlıklı bölümünün,

(3) numaralı bendinde, "..., beyannamelerini münferit olarak elektronik ortamda göndermek isteyen mükelleflerle de (Ek :4)'de yer alan sözleşmeyi imzalamak ve bu sözleşmelerde belirtilen hükümlere uymakla yükümlüdürler."

(5) numaralı bendinin ikinci fıkrasında, sadece aracılık hizmeti alan mükellefler veya kanuni temsilcileri, beyannameye yansımaları gereken her türlü bilgiyi aracılık hizmeti veren gerçek ve tüzel kişilere, tam ve doğru olarak sunmakla yükümlüdürler.." denilmektedir.

Diğer taraftan, Vergi Usul Kanunu'nun " Vergi Beyannamelerinin İmzalanması ve Yeminli Malî Müşavir Tasdik Raporları" başlıklı mükerrer 227 nci maddesinde, vergi beyannamelerinin 3568 sayılı Kanuna göre

yetki almış serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir veya yeminli mali müşavirler tarafından da imzalanması mecburiyetini getirmeye Bakanlığımızın yetkili kılındığı hüküm altına alınmıştır.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 4 sıra no.lu Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkında Genel Tebliğin "A) İmzalatma Kapsamındaki Mükellefler" bölümünde;

"Kurumlar vergisi veya ticari, zirai ve mesleki kazancı nedeniyle gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükelleflerinden, 1997 yılı aktif toplamı 200 milyar ve net satışlar toplamı 400 milyar lirayı aşmayanlar, 1998 yılına ilişkin yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış meslek mensuplarına imzalatmak zorundadırlar...", açıklaması yapılmıştır.

37 seri no.lu Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinde; ticari, zirai ve mesleki kazancı nedeniyle gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükelleflerinden 2004 yılı aktif toplamı 3.000.000 ve net satışlar toplamı 6.000.000 Yeni Türk Lirasını aşmayan mükelleflerin vergi beyannamelerini 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış meslek mensuplarına imzalatma zorunluluğunun bulunduğu belirtilmiştir. Ayrıca Bakanlığımızca özel bir belirleme yapılmadığı takdirde, bu Genel Tebliğde yer alan parasal hadlerin, her yıl bir önceki yıl için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacağı ifade edilmiştir.

15 no.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile 340 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirlenen esaslar çerçevesinde beyannamelerini elektronik ortamda doğrudan kendileri gönderebilecek mükelleflere ilave olarak, 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu uyarınca çıkarılan tebliğlere göre belirlenen aktif büyüklük ile net satış tutarı ölçüleri şartı aranılmaksızın; muhasebeye ilişkin işlemleri, işletmede bağımlı olarak çalışan ve 3568 sayılı Kanun'a göre ruhsat almış bulunan meslek mensupları tarafından yerine getirilenler ile herhangi bir hadde ve sınırlamaya tabi olmaksızın, yeminli mali müşavirlerle tam tasdik sözleşmesi imzalamış olan mükelleflerin bağlı bulundukları vergi dairesinden kullanıcı kodu, parola ve şifre olarak beyannamelerini elektronik ortamda kendilerinin gönderebilecekleri açıklanmıştır.

Öte yandan, 413 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 1 Nisan tarihi itibarıyla faal olan (tasfiye işlemi devam edenler dahil) tüm kurumlar vergisi mükellefleri ile ticari kazanç (kazancı basit usulde tespit edilenler hariç), zirai kazanç ve serbest meslek kazancı elde eden gelir vergisi mükelleflerine elektronik ortamda Mükellef Bilgileri Bildirimi verilmesi zorunluluğu getirilmiştir.

Aynı Tebliğin "6. Bildirimin Elektronik Ortamda Gönderilmesine İlişkin Esaslar:" başlıklı bölümünde, "Mükellef Bilgileri Bildiriminin düzenlenmesi ve onaylanmasında aşağıda belirtilen esaslara uyulacaktır.

6.1 Kendi adına kullanıcı kodu, parola ve şifre almış mükelleflerce gönderiliyorsa, mükellefe ilişkin bilgiler bildirimin hem diğer alanlarına hem de bildirim düzenleyen kısmına,

6.2 Serbest muhasebeci/serbest muhasebeci mali müşavir tarafından gönderiliyorsa, bildirim gönderene ilişkin bilgiler bildirim düzenleyen kısmına,

6.3 3568 sayılı Kanun uyarınca yetki almış olup bağımsız çalışan serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir veya yeminli mali müşavirler (meslek mensupları) tarafından gönderiliyorsa, bildirim gönderene ilişkin bilgiler bildirim düzenleyen kısmına,

yazılacaktır." denilmektedir.

Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavir Ücretlerinin Esasları Hakkında Yönetmeliğin 20 nci maddesinde; "Sözleşmede aksine hüküm yoksa; kararlaştırılan ücret, yalnızca sözleşmede belirtilmiş iş ya da işlerin karşılığı olup; bu işlerle ilgili olarak sonradan ortaya çıkacak işler ya da işlemler ayrıca ücrete tabidir.

Meslek mensubunun işi yaparken ödemesi gerekli, iş sahibine ait bütün vergi, resim, harç ve giderler iş sahibinin sorumluluğundadır.

Bu giderler, talep halinde meslek mensubuna derhal ödenir. Bu giderler için, meslek mensubunca istenmesi halinde avans verilmesi zorunludur.

Meslek mensubunun işle ilgili seyahat giderlerinin de iş sahibince ödenmesi zorunludur.

Birden çok işe ait ücretlerle ilgili olarak, bir tek sözleşme yapılması mümkündür."

Hükmü bulunmaktadır.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun ikinci kitabında "Mükellefin Ödevleri" belirlenmiş, ikinci kısmında "Defter Tutma"nın genel esaslarına yer verilmiş, aynı kısmın onuncu bölümünün 220 inci ve devamı maddelerinde de defterlerin tasdikine ilişkin hükümler düzenlenmiştir. Ancak, meslek mensuplarının mükelleflerin defterlerini tasdik ettireceğine ilişkin herhangi bir düzenlemeye yer verilmemiştir.

28/12/2012 tarih ve 28511 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Asgari Ücret Tarifesi'nde; 2013 Yılı Serbest Muhasebecilik Asgari Ücretleri belirlenmiş, III no.lu Tablonun "3. Diğer İşlemler" başlıklı bölümünün (F) bölümünde, Mükellef Bilgileri Bildirimine ilişkin ücret, ilimizde 50,00 TL. (2012 yılı için 100,00TL) olarak belirlenmiştir. Ancak, defter tasdikine ilişkin herhangi bir açıklamaya yer verilmemiş ve ücret de belirlenmemiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre;

Vergi beyannameleriniz, tarafınıza 3568 sayılı Kanunun 2/A-a maddesinde belirtilen hizmetleri bir bütün olarak fiilen veren meslek mensupları tarafından imzalanacaktır. Ayrıca, beyanname ve bildirimlerinizin elektronik ortamda tarafınızdan gönderilebilmesi; 31/12/2011 tarihi itibarıyla aktif toplamınızın 5.174.200,00 TL. veya net satışlar toplamınızın 10.348.350,00 TL'sini aşması (bu tutarlar her yıl yeniden değerlendirilme oranında artırılır), 3568 sayılı Kanun'a göre ruhsat almış bulunan meslek mensuplarının işletmenizde bağımlı olarak çalıştırılması ya da yeminli mali müşavirlerle tam tasdik sözleşmesi imzalanması halinde mümkün olabilecektir.

Diğer taraftan, vergi mevzuatı açısından, faaliyetinizde kullanacağınız defterlerin meslek mensubu aracılığıyla tasdik ettirilmesi zorunluluğu bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413 .maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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