

V.U.K'nun 256. maddesi uyarınca Yeminli Mali Müşavirlerin karşıt inceleme yapma yetkileri bulunmaktadır.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.0.07.0.GEL.0.32/3226-2858
Tarih	13.06.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.0.07.0.GEL.0.32/3226-2858

TELEFAKS

KONU:

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: 13.04.2005 gün ve 42.10/39-2790 sayılı yazınız.

İliniz Vergi Dairesi Müdürlüğü mükelleflerindenİç ve Dış Ltd.Şti. hakkında tasdik raporu düzenleyen YMM'ın müşterek ve müteselsil sorumluluğu nedeniyle adına tanzim ve tebliğ olunan ödeme emrine ilişkin ihtilaf hakkında, Vergi Mahkemesince verilen tarih ve sayılı karar aleyhine Danıştay nezninde idari dava açılması uygun görülmüş olup, buna ilişkin muvafakat name ayrıca gönderilmektedir.

Ancak, temyiz dilekçesinin hazırlanması sırasında aşağıdaki hususlara da yer verilmesi gerekmektedir.

213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 256'ncı Maddesinde;

"Geçen maddelerde yazılı gerçek ve tüzel kişiler ile mükerrer 257 nci madde ile getirilen zorunluluklara tabi olanlar, muhafaza etmek zorunda oldukları her türlü defter, belge ve karneler ile vermek zorunda bulundukları bilgilere ilişkin mikro fiş, mikro film, manyetik teyp, disket ve benzeri ortamlardaki kayıtlarını ve bu kayıtlara erişim veya kayıtları okunabilir hale getirmek için gerekli tüm bilgi ve şifreleri muhafaza süresi içerisinde yetkili makam ve memurların talebi üzerine ibraz ve inceleme için arz etmek

zorundadırlar. Bu zorunluluk Maliye Bakanlığınca belirlenecek usule uygun olarak tasdiğe konu hesap ve işlemlerin doğrulanması için gerekli kayıt ve belgelerle sınırlı olmak üzere, bu hesap ve işlemlere doğrudan ya da silsile yoluyla taraf olanlara, defter ve belgelerinin tetkiki amacıyla yeminli mali müşavirler tarafından yapılan talepler için de geçerlidir." denilmektedir.

Bu itibarla, 29.07.1998 tarihinde yürürlüğe giren V.U.K'nun 256. maddesi uyarınca Yeminli Mali Müşavirlerin karşıt inceleme yapma yetkileri bulunduğundan, Vergi Mahkemesince verilen kararda, kararın gerekçesi olarak yeminli mali müşavirlerin karşıt inceleme yapma yetkileri bulunmadığından bahsedilmesi yerinde olmayıp, YMM'ın 1999/Eylül-Ekim dönemleri için düzenlemiş olduğu tasdik raporlarıyla ilgili olarak üçüncü kişiler nezdinde karşıt inceleme yapma yetkisinin olmadığından söz edilemez.

Dolayısıyla, Vergi Mahkemesinin; davacı yeminli mali müşavirin, sahip olmadığıı belirttiği, üçüncü kişiler nezninde karşıt inceleme yapma yetkisinin bulunmamasından dolayı sorumlu tutularak müşterek müteselsil sorumlu sıfatıyla adına Ödeme emri düzenlenmesinde hukuka uyarlık bulunmadığı gerekçesiyle davacı lehine karar vermesinde yasal isabet bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

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