

**Yeminli mali müşavirlerin yaptıkları tasdikin doğruluğundan sorumludurlar ve yaptıkları tasdikin doğru olmaması halinde ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumludurlar.**

|                   |                           |
|-------------------|---------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                    |
| <b>Kanun</b>      | KURUMLAR VERGİSİ KANUNU   |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.0.GEL.0.32/3223-2822 |
| <b>Tarih</b>      | 12.09.2004                |

**T.C.**

**MALİYE BAKANLIĞI**

**Gelirler Genel Müdürlüğü**

**SAYI :B.07.0.GEL.0.32/3223-2822**

**KONU :**

**..... VALİLİĞİNE**

**(Defterdarlık: Usul Gelir Müdürlüğü)**

İlgi: 12.07.2004 gün ve 2389 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, İliniz ..... Vergi Dairesi Müdürlüğü mükelleflerinden ..... Tic.Ltd.Şti'nin hesaplarının Hesap Uzman Yardımcısı ..... tarafından incelenmesi sonucu; mükellefin 2002 yılında gerçekleştirdiği ..... temizlik robotu alış ve satışlarının bir kısmını 2002 yılı yasal defter ve belgelerine kaydetmediğinin tespit edildiği ve dönem kazancının re'sen takdir edildiği, bu yıla ilişkin tam tasdik raporu düzenleyen YMM .....'ın mükellef ..... ile birlikte müşterek ve müteselsilen sorumlu tutulmasının gerektiğinin inceleme raporunda belirtildiği ancak, bu sorumluluğun fiili envanter sonucunda ortaya çıkacak matrah farkları için değil, kaydi envanter sonucu ortaya çıkacak matrah farkları için geçerli olduğunun düşünüldüğü belirtilerek, söz konusu vergi inceleme raporlarına istinaden yeminli mali müşavir hakkında müşterek müteselsil sorumluluk kapsamında işlem yapılıp yapılamayacağı hakkında Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Bilindiği üzere, 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 12 inci maddesinin 1' inci fıkrasında yeminli mali müşavirlerin gerçek ve tüzel

kişilerin veya bunların teşebbüs ve işletmelerinin mali tablolarını ve beyannamelerini mevzuat hükümleri, muhasebe prensipleri ile muhasebe standartlarına uygunluğunu ve hesapların denetim standartlarına göre incelendiğini tasdik edecekleri, aynı maddenin 4 'üncü fıkrasında da, yeminli mali müşavirlerin yaptıkları tasdikin doğruluğundan sorumlu oldukları, yaptıkları tasdikin doğru olmaması halinde ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu oldukları belirtilmiştir.

02.01.1990 gün ve 20390 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler,Tasdik Konulan, Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin Denetim Teknikleri başlıklı 15 inci maddesinde yeminli mali müşavirlerin tasdik çalışmalarının yürütülmesinde kanıtları hangi tekniklerle toplayacakları konusu düzenlenmiş ve anılan maddenin (a) bendinde ;

" Sayım ve envanter incelemesi : İşletme kayıtlarında gösterilen mevcut ve borçların ilgili mevzuat hükümlerinde öngörülen belgelerle doğrulanması, fiili ve kaydi envanterlerin yapılması işlemidir."hükmü çerçevesinde , ziyaa uğratılan vergi ve cezalardan, mükellef ile birlikte yeminli mali müşavirin de müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulması Bakanlığımızca da uygun görölmüştür.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

---

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmiştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 16.09.2026