

Yeminli mali müşavirlerin tasdik işlemlerinden doğan sorumluluğu kusursuz ve sınırsız bir sorumluluk olmayıp, tasdik edilen finansal tablo ve beyannamelerin ilgili mevzuat hükümlerine, muhasebe prensiplerine ve muhasebe standartlarına uygun olup olmadığı

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.32/3223-2820
Tarih	27.07.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI :B.07.0.GEL.0.32/3223-2820

KONU:

..... YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER

ODASI BAŞKANLIĞINA

İLGİ: 27/05/2004 gün ve YMM-2004/599 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde alınan YMM'a ait 21/05/2004 gün ve 02.052/2004-03 sayılı dilekçenin incelenmesinden, yeminli mali müşavirlerin Vergi Usul Kanununda belirtilen belgelere dayanmayan ve "muhasebe dışı kalmış" işlemlerden sorumlu olup olmayacağı konusunda tereddüde düşüldüğü anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 3568 Sayılı Kanunun 12 nci maddesinin birinci fıkrasında; "yeminli malî müşavirler gerçek ve tüzelkişilerin veya bunların teşebbüs ve işletmelerinin malî tablolarının ve beyannamelerinin mevzuat hükümleri, muhasebe prensipleri ile muhasebe standartlarına uygunluğunu ve hesapların denetim standartlarına göre incelediğini tasdik ederler.",

Dördüncü fıkrasında ise; "Yeminli malî müşavirler yaptıkları tasdikin doğruluğundan sorumludurlar. Yaptıkları tasdikin doğru olmaması halinde, tasdikin kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziyaa uğratılan

vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olurlar...."

hükümleri yer almaktadır.

Anılan maddenin verdiği yetkiye dayanılarak hazırlanan "Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları ve Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 4 üncü maddesinin ilk fıkrasında Tasdik kavramı, "Gerçek veya tüzel kişilerin veya bunların teşebbüs ve işletmelerinin yeminli mali müşavirlerce denetleme ilke ve standartlarına göre uygunluk yönünden incelenmesi, bu inceleme sonuçlarına dayanılarak tasdik kapsamına giren konuların ve belgelerin gerçeği yansıtıp yansıtmadığının imza ve mühür kullanmak suretiyle tespiti ve rapora bağlanması" şeklinde tanımlanmıştır.

Yönetmeliğin 14 ve 15 inci maddelerinde ise yeminli mali müşavirlerin tasdik işlemini yaparken hangi şekilde kanıt toplayabileceği ve ne tür denetim teknikleri kullanabileceği yönünde açıklama getirilmiştir. "Kanıt Toplama" başlıklı 14 üncü maddesinde; kanıt toplamada amacın, tasdik konu ve kapsamı ile sınırlı olmak üzere,

-Tüm varlık, kaynak, gelir ve giderlerin gerçek olup olmadığı ve bunlara ilişkin işlemlerin doğru kaydedilip, kaydedilmediği,

Faks: (0312) 415 28 21-22 <http://www.gelirler.gov.tr>

-Mali tablolara yansıtılması gereken bütün işlem ve hesapların bu tablolarda gerçek şekliyle yer alıp almadığı,

-Varlıklara ilişkin hakların ve borçlara ilişkin yükümlülüklerin işletmeye ait olup olmadığı,

yönünden **fiili durum ile belgelerin** esas alınarak araştırılması olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Yönetmeliğin 15 inci maddesinde ise, yeminli mali müşavirlerin tasdik çalışmalarının yürütülmesinde kanıtları aşağıda belirtilen teknik ya da benzeri teknikler yoluyla toplayabilecekleri açıklamasına yer verilmiştir:

- a) Sayım ve envanter incelemesi,
- b) Belge incelemesi,
- c) Bilgi toplama,
- d) Doğrulama
- e) Karşılaştırma ve puantaj,
- f) Analitik inceleme.

Yukarıda yer alan hükümlerden anlaşılacağı üzere, yeminli mali müşavirler, tasdik konu ve kapsamıyla sınırlı olmak üzere, fiili durum ile belge ve kayıtların uygunluğundan ve doğruluğundan sorumludurlar.

Diğer taraftan, yeminli mali müşavirlerin tasdik işlemlerinden doğan bu sorumluluğu kusursuz ve sınırsız bir sorumluluk olmayıp, tasdik edilen finansal tablo ve beyannamelerin ilgili mevzuat hükümlerine, muhasebe prensiplerine ve muhasebe standartlarına uygun olup olmadığı ve bu uygunluğun denetim standartlarına göre yapılan bir denetim ile tespit edilip edilmediği yeminli mali müşavirlerin sorumluluğunun çerçevesini belirlemektedir.

Bilgi edinilmesini ve durumun dilekçe sahibine de bildirilmesi konusunda gereğini rica ederim.

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