



Sayı :2014/ 3795
Konu: Görüş ve Öneri Hk.

Antalya..17.12.2014

**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
YÖNETİM KURULU BAŞKANLIĞI'NA**

ANKARA

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Vergi incelemelerindeki Sorumlulukları Hakkında Yönerge Taslağı Hakkındaki Görüş ve Önerilerimiz ek de yer almaktadır.

Bilgilerinize arz ederiz.

Saygılarımızla


Mustafa ERDEM
Başkan



Eki: Görüş ve Önerilerimiz.



IV—YÖNERGENİN MADDELERİNE İLİŞKİN DEĞİŞİKLİK ÖNERİLERİMİZ :

Yönerge taslağındaki aşağıdaki maddelerde değişiklik yapılması gerekir.

MADDE- 5 (1) Vergi Müfettişleri, yaptıkları vergi incelemeleri sırasında, 3568 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat kapsamında meslek mensubu tarafından yapılan işlemleri, ilgili mevzuat hükümlerine, muhasebe standartları ile denetim standartlarına uygun yapıp yapılmaması gibi haller yönünden değerlendirerek meslek mensubunun sorumluluğunu belirler.

DEĞİŞİKLİK ÖNERİMİZ

MADDE 5- (1) Vergi müfettişleri meslek mensubunun sorumluluğunu belirlerken, **Meslek mensubu ile mükellefi arasında düzenlenen sözleşme kapsamında yapılacak işlemleri de değerlendirmeye almalıdırlar.**

Madde 6 – (1)Vergi Müfettişleri, yaptıkları vergi incelemeleri sırasında, ilgili mevzuat hükümlerine göre vergi beyannamesini imzalayan veya tasdik raporunu düzenleyen Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler veya Yeminli Mali Müşavirlerin, imzaladıkları beyannamelerde veya düzenledikleri tasdik raporlarında yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere uygun olmaması durumunda incelemede tespit edilen hususlar ile meslek mensubunun davranışı arasında illiyet bağı delilleri ile birlikte net olarak belirler. Vergi Müfettişleri bu durumda ortaya çıkan vergi ziyanına bağlı olarak salınacak vergi, kesilecek ceza ve hesaplanacak gecikme faizlerinden mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulmaları gerektiği hususunu içeren ayrı bir Görüş ve Öneri Raporu düzenlerler.

DEĞİŞİKLİK ÖNERİMİZ

Madde 6 – (1) Vergi müfettişi inceleme esnasında belirleyeceği hususlar ile Meslek Mensubunun davranışları arasındaki illiyet bağı delilleri ile belirleyip yapmış olduğu raporun sonuçlanması için, **Raporu bir üst kurula göndermesi gerekmektedir. Böylelikle hakkaniyet kaidelerine de riayet edilmiş olacaktır.**

Madde 7- (1) Vergi Müfettişleri, yaptıkları vergi incelemeleri sırasında, Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan suçların işlendiğini tespit etmeleri halinde, meslek mensubunun bu suça katılıp katılmadığını belirler. Vergi Müfettişleri, meslek mensubunun bu suça katıldığına tespit ettiği durumda Vergi Suçu Raporu tanzim ederler.

DEĞİŞİKLİK ÖNERİMİZ

Madde 7- , meslek mensubunun bu suça katılıp katılmadığını **illiyet bağı, kasıt, mahkeme kararı ve delilleri ile birlikte net bir şekilde** belirler. Vergi Müfettişleri, meslek mensubunun bu suça katıldığına **illiyet bağı ve delilleri ile birlikte net bir şekilde** tespit ettiği durumda Vergi Suçu Raporu tanzim ederler. İbareleri eklenmelidir.



Madde 9- (1) Vergi Müfettişleri, cezai sorumluluk, disiplin sorumluluğu veya mali sorumluluk gerektiren hususlarda yazı ile meslek mensubunun yazılı savunmasını ister. Savunma isteme yazısının tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde savunma yapılmaması durumunda ilgili meslek mensubu savunma hakkından vazgeçmiş sayılır.

DEĞİŞİKLİK

ÖNERİMİZ

Madde 9- (1). Savunma istem yazılarının, meslek mensuplarının savunma haklarını tam olarak kullanmalarına imkân sağlayacak şekilde hazırlanması gerekmektedir.

Savunma yapmak için kullanılacak otuz günlük süreyi, mücbir sebeplerin durdurması sağlanmalıdır.

SONUÇ;

1) Cezaların şahsiliği ilkesi gereği mükellefin özellikle aldığı faturaların ve hatta düzenlediği faturaların içeriğinden mükellef sorumludur. Bu faturaları defterlere kaydeden ve bu kayıtlara uygun beyannameyi veren meslek mensubunun sorumluluğundan bahsetmek yasal değildir.

2) Raporlardaki tespitlerin yapılması, kesin ve somut belgelerle delillendirilmesi hüküm altına alınmalıdır. Yönerge taslağındaki gibi sübjektif bir ifade olan “muhasebe ve denetim standartlarına uygun yapıp yapılmaması” gibi ifadeler kullanılmamalıdır. Kaldı ki şu anda oluşturulmuş bir denetim standardı bulunmamaktadır.

3) Meslek mensubu hakkında olası bir rapor düzenlenecek olması durumunda, meslek odasından bir temsilci/hukuk yetkilisi/yönetim kurulu üyesi mutlaka bulunmalıdır. Bu husus yapılacak düzenlemede mutlaka yer almalıdır.

4) Meslek mensubu hakkında rapor düzenlenmesi halinde, bu rapora karşı açılacak davaların nasıl açılacağı konusunda yasal düzenlemeye ihtiyaç vardır.

Taslak Yönergenin, yürürlüğe girmeden önce mutlaka üst birliğimiz TÜRMOB ve Maliye Bakanlığı yetkililerinden oluşturulacak bir komisyon tarafından tartışıldıktan sonra yayınlanması uygun olacaktır.

Bu Taslak Yönerge bu hali ile yayınlanması durumunda SMMM’lerin çok zor koşullar altında icra ettikleri mesleklerini daha da yapılamaz hale getireceği kesindir.

TÜRMOB’un böyle bir taslağı meslek örgütü ile birlikte hazırlamasında yarar vardır.