

T.C
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.0.07.1.GİB.0.31/310A - 15
Konu :

04.08.2008* 77146

İSTANBUL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI BAŞKANLIĞINA
İstiklal Cad. No:146 34430
Beyoğlu/İSTANBUL

İlgi: a) 24.06.2008 tarih ve 772/638 ve 773/639 sayılı,
b) 27.06.2008 tarih ve 779/645 ve 780/646 sayılı yazılarınız.

İlgide kayıtlı yazılarınızın incelenmesinden, Odanız üyesi YMM nun tarihinde vefat etmesi nedeniyle, tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş olduğu mükelleflerle ilgili tasdik raporlarının ne şekilde tanzim olunacağı ile düzenlenecek tasdik raporlarının ibrazı için ek süre verilip verilemeyeceği hususlarının olayın konusunu oluşturduğu anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 02.01.1990 tarihli Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları, Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmelik" in 10 uncu maddesinin birinci fıkrasına göre, ilgililerce yapılacak tasdik hizmetinin tasdik sözleşmesine bağlanması zorunlu bulunmaktadır.

Diğer taraftan aynı maddeye, 31.05.1995 tarih ve 22299 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelik değişikliği ile eklenen fıkrada, gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile eklerinin tasdikine ilişkin sözleşmelerin ilgili vergilendirme döneminin ilk ayı içinde düzenleneceği belirtilmiştir.

Ancak, sözleşme döneminden sonra yeminli mali müşavirin ölüm, meslekten çıkartılma ve diğer nedenlerle mesleki faaliyetini süresiz terketmesi halinde, bu yeminli mali müşavirle sözleşme imzalayan mükellefler, diledikleri takdirde beyannamelerini faaliyette bulunan başka bir yeminli mali müşavire tasdik ettirmeleri mümkündür.

İşe yeni başlayan veya önceki sözleşmesi herhangi bir nedenle fesh edilen mükelleflerden beyannameleri ile eklerini tasdik ettirmek isteyenlerin, işe başlama veya fesih tarihinden itibaren bir ay içinde yeminli mali müşavir ile sözleşme düzenlemeleri gerekmektedir.

Yapılan bu açıklamalar uyarınca; Yeminli Mali Müşavir nun vefat etmiş olması nedeniyle, bu yeminli mali müşavirle tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş olan mükelleflerin başka bir yeminli mali müşavir ile sözleşme düzenlemeleri mümkündür. Yeminli mali müşavirin vefat tarihinden itibaren bir ay içerisinde yeni bir yeminli mali müşavir ile tam tasdik sözleşmesi düzenlenmesi halinde, sözleşme süresinde düzenlenmiş kabul edilecek ve süresinde düzenlenen sözleşmeler için öngörülen kolaylıklardan yararlanılacaktır.

Bu durumda, tam tasdik raporu vergilendirme döneminin tamamını kapsamak üzere yeni yeminli mali müşavir tarafından düzenlenecek olup, tasdik işlemine ilişkin sorumluluğun yeni yeminli mali müşavirde olacağı tabiidir.

Diğer taraftan, Yeminli Mali Müşavir ...' nun vefat etmiş olduğu tarihi itibariyle, tam tasdik sözleşmesi düzenlenmiş olduğu kurumlar vergisi mükellefleri için tasdik raporu ibraz süresinin sonuna yaklaşmış olduğu ve yeni sözleşme düzenlenecek yeminli mali müşavirlerin tasdik raporu düzenlemelerine imkan sağlayacak yeterli sürenin bulunmadığı hususlarının Başkanlığımızca değerlendirilmesi sonucu, bu mükellefler hakkında düzenlenecek 2007 yılına ilişkin tasdik raporlarının ibrazı için; vefatın vuku bulduğu Haziran/2008 ayını takip eden 3 aylık ek süre verilmesi uygun bulunmuştur.

Buna göre, söz konusu raporların en geç Eylül/2008 ayı sonuna kadar ilgili vergi dairelerine ibraz edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Nelmeleşen
Başkan a.
Mehmet PAŞAR
Genel Müdür Grup Başkanı

GELEN EVRAK
Sayı : 1162
Tarih : 05 Ağustos 2008