

BİR MALİ MÜŞAVİR KENDİ VERGİ BEYANNAMELERİNİ İMZALAYABİLİR VE VERGİ LEVHASINI TASDİK EDEBİLİR Mİ?

MÜKELLEFLERİN VERGİ BEYANNAMELERİNİN MESLEK MENSUBUNA İMZALATILMASI ZORUNLULUĞUNDAN HAREKETLE, BİR MALİ MÜŞAVİR KENDİ VERGİ BEYANNAMELERİNİ İMZALAYABİLİR VE VERGİ LEVHASINI TASDİK EDEBİLİR Mİ?

Güray ÖĞREDİK

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir
Mazars&Denge Denetim YMM A.Ş.

Mali Pusula, Ekim 2005, Sayı:10

1- GİRİŞ

3568 [1] sayılı meslek Kanunumuzun 2. maddesinde **mesleğin konusu** aşağıdaki şekilde açıklanmıştır:

A) Muhasebecilik ve malî müşavirlik mesleğinin konusu:

Gerçek ve tüzelkişilere ait teşebbüs ve işletmelerin;

a) Genel kabul görmüş muhasebe prensipleri ve ilgili mevzuat hükümleri gereğince, defterlerini tutmak, bilanço kâr-zarar tablosu ve beyannameleri ile diğer belgelerini düzenlemek ve benzeri işleri yapmak.

b) Muhasebe sistemlerini kurmak, geliştirmek, işletmecilik, muhasebe, finans, malî mevzuat ve bunların uygulamaları ile ilgili işlerini düzenlemek veya bu konularda müşavirlik yapmak.

c) Yukarıdaki bentte yazılı konularda, belgelerine dayanılarak, inceleme, tahlil, denetim yapmak, malî tablo ve beyannamelerle ilgili konularda yazılı görüş vermek, rapor ve benzerlerini düzenlemek, tahkim, bilirkişilik ve benzeri işleri yapmak.

Yukarıda sayılan işleri; bir işyerine bağlı olmaksızın yapanlara serbest muhasebeci malî müşavir denir.

B) Yeminli malî müşavirlik mesleğinin konusu:

(A) fıkrasının (b) ve (c) bentlerinde yazılı işleri yapmanın yanında Kanunun 12 nci maddesine göre çıkartılacak yönetmelik çerçevesinde tasdik işlerini yapmaktır.

Yeminli malî müşavirler muhasebe ile ilgili defter tutamazlar, muhasebe bürosu açamazlar ve muhasebe bürolarına ortak olamazlar.

Yine aynı kanunun 1. maddesinde ise **Kanunun amacı** olarak; "Bu Kanunun amacı, işletmelerde faaliyetlerin ve işlemlerin sağlıklı ve güvenilir bir şekilde işleyişini sağlamak, faaliyet sonuçlarını ilgili mevzuat çerçevesinde denetlemeye, değerlendirmeye tabi tutarak gerçek durumu ilgililerin ve resmî mercilerin istifadesine tarafsız bir şekilde sunmak ve yüksek meslekî standartları gerçekleştirmek üzere, "Serbest Muhasebecilik", "Serbest Muhasebeci Malî Müşavirlik" ve "Yeminli Malî Müşavirlik" meslekleri ve hizmetleri ile dair esasları düzenlemektir".

Görüldüğü üzere genel olarak meslek mensupları işletmelerin mali işlemlerinin takibini, denetlenmesini ve raporlamasını gerçekleştirmektedir. Meslek mensubunun hazırladığı ve onayladığı beyannameler vergi idaresi tarafından doğru olarak kabul edilmektedir.

2- VERGİ LEVHASI TASDİKİ

272 sıra numaralı VUK Genel Tebliğine [2] göre; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 5 inci maddesinin üçüncü fıkrası hükmü uyarınca, gelir vergisi mükellefleri ile sermaye şirketleri her yıl Mayıs ayının son gününe kadar vergi tarihine esas olan kazanç tutarları ile bunlara isabet eden vergi miktarlarını gösteren levhayı; merkezlerine, şubelerine, satış mağazalarına iş sahipleri ile mükellefler tarafından kolayca görünüp okunacak şekilde asmak zorundadırlar.

Vergi levhası olarak bilinen bu levhanın tasdikine ve asılmasına ilişkin olarak 142, 143 ve 146 sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 224 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde açıklamalar yapılmıştır.

Ancak vergi levhası tasdik işlemlerinin her yıl Mayıs ayının son günlerinde vergi dairelerinin iş yükünü artırdığı mükellefler açısından da gereksiz zaman kaybına yol açtığı nedeniyle Maliye Bakanlığı yayınladığı 272 numaralı VUK Genel Tebliği ile vergi levhası tasdik ettirecek mükelleflerin tasdik işlemini, bağlı oldukları vergi dairelerine yaptırabilecekleri gibi dilerlerse 142 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen sürelerde;

a) Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 24/a maddesi uyarınca defterlerini tutmak üzere sözleşme düzenledikleri veya işletmelerinde bağımlı olarak çalışan ve 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirlere,

b) Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkında 4 Sıra No'lu Genel Tebliğ uyarınca beyannamelerini imzalattıkları meslek mensuplarına,

c) 18 Sıra No'lu Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği uyarınca beyannamelerini tasdik eden yeminli mali müşavirlere,

de tasdik ettirebileceklerini açıklamıştır.

Yukarıda sayılan kişiler mükellefin ilgili yıl/hesap dönemi tahakkuk fişini dikkate almak suretiyle tarih, ad ve soyadını yazarak levhayı imzalayacak (mühür bulunanlar mühür de tatbik edecek) ve bu fişin bir örneğini zamanaşımı süresince saklayacaklardır. Bu kişiler ayrıca, her yılın Mayıs ayı sonuna kadar levhasını tasdik ettikleri kişilerin ad ve soyadları (tüzel kişilerde ünvanları) ile vergi kimlik numaralarına ilişkin bilgileri Haziran ayının 25'ine kadar bunların bağlı oldukları vergi dairelerine Vergi Usul Kanununun 149 uncu maddesi uyarınca bir yazı ekinde bildireceklerdir.

3- MALİ MÜŞAVİR KENDİ VERGİ LEVHASINI TASDİK EDEBİLİR Mİ?

Söz konusu meslek mensuplarının kendi vergi levhalarını tasdik edip edemeyecekleri konusunda mevzuatta açık bir düzenleme yoktur. Ancak yukarıda yer verdiğimiz düzenlemeler topluca değerlendirilecek olursa, bir çok mükellefin mali işlemlerini takip eden denetleyen, raporlayan, beyannamelerini hazırlayan bir mali müşavirin kendi vergi levhasını ise bir başka mali müşavire tasdik ettirmesi herhalde biraz mantıksız olur. Ancak bu konuda mevzuatta çok net bir ifade içeren herhangi bir düzenleme yoktur.

Yukarıda yer alan düzenlemelerden yola çıkıldığında ve bu yönde mevzuatta aksi bir hüküm bulunmadığına göre 272 sıra numaralı VUK Genel Tebliğinde sayılan meslek mensuplarının sözleşme düzenledikleri mükelleflerin vergi levhalarını tasdik edebilecekleri gibi, kendi vergi levhalarını da tasdik edebilecekleri **sonucuna varılabilecektir**. Ayrıca Maliye Bakanlığının bu konuya ilişkin yayınlamış olduğu 23.02.2000 tarih ve B.07.0.GEL.0.28/2803-5-794/8551 sayılı özeldede söz konus**meslek mensuplarının kendi vergi levhalarını da tasdik edebilecekleri açık bir şekilde** belirtilmiştir. [3]

4- MALİ MÜŞAVİR KENDİ VERGİ BEYANNAMELERİNİ İMZALAYABİLİR Mİ?

Bilindiği üzere vergi beyannamelerinin imzalanması hakkındaki yasal düzenleme 4 Sıra No'lu Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebesi ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkındaki Genel Tebliğ'dir. [4] Bu tebliğe göre

A) İmzalatma Kapsamındaki Mükellefler

Kurumlar vergisi veya ticari, zirai **ve mesleki kazancı** nedeniyle gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükelleflerinden, 1997 yılı **aktif toplamı** 200 milyar ve **net satışlar toplamı** 400 milyar lirayı **aşmayanlar**, 1998 yılına ilişkin yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış meslek mensuplarına **imzalatmak zorundadırlar**. Bu zorunluluk, takip eden yıllarda Bakanlığımızca belirlenecek yeni hadleri aşmayan mükellefler için geçerli olacaktır. Söz konusu hadlerin Bakanlığımızca belirlenmemesi halinde, bu hadler, her yıl Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca, tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacaktır. Yukarıdaki hadlerin tespitinde adi ortaklık ve kollektif şirket ortakları için bu işletmelere ait aktif ve net satışlar toplamı göz önünde bulundurulacaktır. Bir önceki yıl aktif veya net satışlar toplamı yukarıda belirtilen hadleri aşan mükellefler ise, beyannamelerini 18 sıra numaralı "Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği" hükümlerine göre yeminli mali müşavirlere tasdik ettireceklerdir. Bu hadlerden birisinin aşılması, beyannamelerin yeminli mali müşavirlerce tasdik edilmesi için yeterli olacaktır. Bu Tebliğ kapsamına giren mükellefler diledikleri takdirde, yıllık gelir veya kurumlar' vergisi beyannameleri ile eklerini ilgili Tebliğ hükümleri çerçevesinde yeminli mali müşavirlere tasdik ettirebileceklerdir. Bu durumda sadece anılan Tebliğ hükümleri geçerli olacaktır.

B) İmzalatma Kapsamı Dışındaki Mükellefler

1998 yılı vergilendirme dönemiyle ilgili olarak;

1 - İkinci sınıf tacirlerden;

a) Alım satım veya imalat faaliyetinde bulunanlardan bir önceki yıl satışlarının tutarı 7 milyar lirayı,

b) Yukarıda yazılı olanlar dışındaki işlerle uğraşanlardan bir önceki yıl gayrisafi iş hasılatlarının tutarı 3,5 milyar lirayı,

2 - Zirai kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilen çiftçilerden bir önceki yıl hasılatları tutarı 7 milyar lirayı,

3 - **Serbest meslek faaliyetinde** bulunanlardan bir önceki yıl gayrisafi, hasılatları tutarı 5 milyar lirayı,

aşmayanlar ile,

4 - Bu hadlere bakılmaksızın noterler,

beyannamelerini imzalamak zorunda değildirlir.

Söz konusu hadlerin takip eden yıllarda Bakanlığımızca ayrıca belirlenmemesi halinde, bu hadler, her yıl Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacaktır.

C) İmzalatma Kapsamındaki Beyannameler

Tebliğin II/B bölümündeki hadleri aşan, ancak II/A bölümündeki hadlerin altında kalan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine ait **yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile muhtasar beyannameler ve katma değer vergisi beyannamelerinin** 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış meslek mensuplarına da imzalatılması zorunludur.

Yıllık gelir vergisi beyannamesinde ticari, zirai veya mesleki kazanç yanında başka unsurlardan elde edilen gelir bulunması halinde imzalatma mecburiyeti ve buna ilişkin sorumluluk, bu gelir unsurlarıyla sınırlıdır.

D) İmzalatma Kapsamı Dışındaki Beyannameler

Yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile muhtasar beyannameler ve katma değer vergisi beyannameleri dışında kalan beyannamelerin meslek mensuplarına imzalatılması zorunluluğu bulunmamaktadır. Keza, gelirleri ücret, gayrimenkul sermaye iradı menkul sermaye iradı ile sair kazanç ve iratlardan oluşan gelir vergisi mükelleflerine ait beyannamelerin imzalatılması zorunlu değildir.

Görüldüğü gibi 4 numaralı tebliğin II/b bölümünde yer alan hadleri aşan ama II/A bölümünde yer alan hadleri aşmayan mükellefler vergi beyannamelerini meslek mensubuna imzalamak zorundadır.

Aşağıda 1996 yılından bugüne kadar ilan edilen yeniden değerlendirme oranları verilmiştir.

2004	Yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK Genel Tebliği No: 341)	11,2%
2003	Yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK Genel Tebliği No: 325)	28,5%
2002	Yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK Genel Tebliği No: 310)	59%
2001	Yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK Genel Tebliği No: 301)	53,2%
2000	Yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK Genel Tebliği No: 288)	56%
1999	Yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK Genel Tebliği No: 279)	52,1%
1998	Yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK Genel Tebliği No: 267)	77,8%
1997	Yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK Genel Tebliği No: 259)	80,4%
1996	Yılı yeniden değerlendirme oranı (VUK Genel Tebliği No: 252)	72,8%

Söz konusu tebliğde de açıklandığı gibi; hadlerin takip eden yıllarda Maliye Bakanlığınca ayrıca belirlenmemesi halinde, bu hadler, her yıl Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacaktır.

Bu oranlara göre tebliğdeki hadleri güncelleyecek olursak bazı ifadeler şu şekilde yazılacaktır.

"A) İmzalatma Kapsamındaki Mükellefler

Kurumlar vergisi veya ticari, zirai **ve mesleki kazancı** nedeniyle gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükelleflerinden, 2004 yılı aktif toplamı 4.563.712 YTL'nı ve net satışlar toplamı 9.127.425 YTL'nı **aşmayanlar**, 2005 yılına ilişkin yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış meslek mensuplarına **imzalamak zorundadırlar.**"

"B) İmzalatma Kapsamı Dışındaki Mükellefler

3 - **Serbest meslek faaliyetinde** bulunanlardan bir önceki yıl gayrisafi hasılatları tutarı 114.092 YTL'nı,"

aşmayanlar beyannamelerini imzalatmak **zorunda değildir**.

4 sıra numaralı Tebliğ zaten Haziran 1997'de yayınlanmıştır. Dolayısıyla 1999 yılı beyannamelerinin imzalama kapsamına girip girmediği 1998 yılı sonunda çıkartılacak hesap sonuçlarına (aktif toplam ve net satışlar / gayrisafi hasılat) göre tespit edilecek verilerden görülecektir. 1998 yılı hesap verileri ise 1997 yılının (1997 yeniden değerlendirme oranına göre) arttırılmış hadleri ile karşılaştırılacaktır. Aynı şekilde 2006 yılı beyannamelerinin imzalama kapsamına girip girmediği 2005 yılı sonunda çıkartılacak hesap sonuçlarına göre tespit edilecek verilerden görülecektir. 2005 yılı hesap verileri ise 2004 yılının (2004 yeniden değerlendirme oranına göre) arttırılmış hadleri ile karşılaştırılacaktır.

Yıllar	Aktif Toplamı	Net Satışları	Gayrisafi Hasılatı	İmzalatma Kapsamı Yılı
1997	200.000	400.000	5.000	1998 yılı beyannameleri
1998	345.600	691.200	8.640	1999 yılı beyannameleri
1999	614.476	1.228.953	15.361	2000 yılı beyannameleri
2000	934.619	1.869.238	23.365	2001 yılı beyannameleri
2001	1.458.005	2.916.011	36.450	2002 yılı beyannameleri
2002	2.233.665	4.467.330	55.841	2003 yılı beyannameleri
2003	3.551.527	7.103.055	88.788	2004 yılı beyannameleri
2004	4.563.712	9.127.425	114.092	2005 yılı beyannameleri
2005	5.074.848	10.149.697	126.871	2006 yılı beyannameleri

Burada şu soru gündeme gelecektir. Serbest meslek faaliyeti icra eden bir mükellef tebliğin II/A bölümünde yer verilen "mesleki kazancı" ibaresi nedeniyle bu paragrafta yer alan hadlere mi yoksa II/B numaralı paragrafında yer alan ve İmzalatma Kapsamı Dışındaki Mükelleflerin açıklandığı bölümdeki serbest meslek faaliyetleri için belirlenen gayrisafi hasılat haddine mi uymak zorundadır? Bilindiği üzere GVK'nun 67. maddesinin 5. fıkrasına göre serbest meslek erbabı, mesleki kazancını VUK hükümlerine göre tutacağı "serbest meslek kazanç defteri" ile tespit eder. Ancak GVK'nun 65. maddesinin son fıkrası ile 66/3 maddesinde de yer verildiği üzere kolektif, adi komandit ve adi şirketler tarafından da serbest meslek faaliyeti olarak tanımlanacak işler yapılabilir ve 67. maddenin 6. fıkrasına göre, bu şirketler de mesleki faaliyetlerini "serbest meslek kazanç defteri" üzerinden tespit ederler. Ancak bu şirketlerin bilanço esasına göre tuttıkları defterlerde serbest meslek kazanç defteri yerine geçer.

Bilindiği üzere aktif toplam ve net satışlar kavramı bilanço usulüne göre defter tutulması durumunda ortaya çıkar. Serbest meslek kazanç defteri işletme hesabı defterine benzer. Sol tarafına

giderler, sağ tarafına gelirler yazılır. Serbest meslek kazancında elde etme tahsilata bağlanmış olduğundan bu deftere alacaklar ve borçlar kaydedilmez. Ayrıca gelecek hesap dönemlerine ilişkin olarak ödense bile, yapılan tüm ödemeler deftere gider kaydedilir ve aktifleştirilmez.[5] 217 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğine[6] göre de serbest meslek kazanç defteri tutan mükellefler geçici vergi beyannamelerinin ilgili olduğu dönemin son günü itibariyle çıkaracakları ve dönem içinde elde edilen gayri safi hasılat, yapılan gider ve dönem kar veya zararını gösteren ni beyannamelerine ekleyeceklerdir.

Bu açıklamalar sonucunda, kazancını serbest meslek kazanç defteri tutarak tespit eden bir mükellef 4 numaralı tebliğin II/B bölümünde yer alan hadleri dikkate alacaktır. Eğer serbest meslek faaliyeti GVK Madde 65'de sayılan şirket oluşumları şeklinde gerçekleştiriliyor ve kazançta bilanço esasına göre defter tutularak tespit ediliyorsa bu durumdaki kişilerin beyannamelerinin imzalama kapsamına girip girmediğini 4 numaralı Tebliğin II/A bölümünde yer alan hadlere göre tespit etmesi gerekir.

Ancak bu noktada şu soruyu sormak gerekir. Yukarıda da açıkladığımız gibi, **4 numaralı tebliğin II/B bölümünde yer alan hadleri aşan ama II/A bölümünde yer alan hadleri aşmayan mükellefler vergi beyannamelerini meslek mensubuna imzalatmak zorundadır.**

Ancak iki farklı paragrafta değişik kavramlara yer verilmiştir. Örneğin; bir serbest meslek erbabının 2004 yılı sonunda gayri safi hasılatı 150.000 YTL olarak gerçekleşirse, tebliğin II/B bölümünde yer alan haddin üzerine çıkmaktadır. Bu durumda 114.092 YTL gayri safi hasılat haddinin üzerine çıktığına göre beyannamelerini imzalatmak zorunda mı? Bu mükellef serbest meslek kazanç defteri tuttuğuna göre aktif toplam şeklinde bir bilgiye ulaşmak söz konusu olamaz. Çünkü serbest meslek kazanç defterinde yukarıda da izah edildiği gibi aktifleştirmek diye bir kavram yoktur. Net satışlar ise bilanço esasına göre defter tutan ve tekdüzen hesap planına göre defter kayıtlarını izleyen işletmelerde brüt satışlardan satış indirimleri düşüldükten sonra kalan tutardır. Ancak serbest meslek kazanç defterinden gelir tablosu çıkarılmaz. Ancak gelir – gider farkının görülebileceği ve 217 seri numaralı GVKGT'nde de yer verilen "serbest meslek kazanç bildirimini" çıkarılır. Bu durumda eğer söz konusu serbest meslek erbabı 2004 yılında 9.500.000 YTL hasılat elde ederse bu durumda beyannamelerini imzalatmak zorunda değildir diyebilir miyiz? Çünkü net satışlar açısından 2004 yılı haddi 9.127.425 YTL'dir. Yani gayri safi hasılat kavramı ile net satışlar kavramı serbest meslek kazanç defteri tutan mükellef açısından aynı anlamda mı kullanılacaktır? Öyleyse serbest meslek kazancını, serbest meslek kazanç defteri üzerinden tespit eden bir mükellef, 2004 yılında defterinin sağ sayfasına (gelirler) 114.092 YTL'nin üzerinde ama 9.127.425 YTL'nin altında bir hasılat yazarsa 2005 yılında vergi beyannamelerini (KDV, Muhtasar, Geçici Vergi ve Yıllık Gelir Vergisi beyannamelerini) SM ya da SMMM meslek mensubuna imzalatmak zorundadır diyebilir miyiz?

Bilindiği gibi yeminli mali müşavirlere tam tasdik yaptırılması zorunlu değildir. Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları, Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmeliğinin, "Tasdik Talebi" başlıklı 9. maddesine göre;

"Tasdik kapsamına giren mali tablolar ve beyannameler ile diğer belgelerin yeminli mali müşavirlerce denetlenmesi ve tasdiki ilgilinin talebi üzerine yapılır.

Bankalar ve sigorta şirketleri, dış ticaret sermaye şirketleri, Sermaye Piyasası Kanunu'na göre menkul kıymetlerini halka arz etmiş olan veya arz etmiş sayılan şirketler, aracı kurumlar, yatırım ortaklıkları ve fonları ve Bakanlığın gerek qördüğü diğer şirketler ve kuruluşlar hesap dönemlerine ilişkin mali tablolarını ve beyannamelerini bu Yönetmelik çerçevesinde tasdik ettirirler.

Mali Tablolarının tasdiki **zorunlu tutulan** gerçek veya tüzel kişilerin yeminli mali müşaviri herhangi bir nedenle seçmemesi halinde bu seçim, Birlik (Geçici Kurul) tarafından ilgili Odaya yaptırılır ve ilgililere bildirilir. Yeminli mali müşavir seçmek zorunda bulunan gerçek ve tüzel kişiler; tasdiki zorunlu tutulan mali tabloların ilgili bulunduğu hesap döneminin başına kadar seçtikleri yeminli mali müşavirleri Birliğe (Geçici Kurul'a) bildirmedikleri takdirde, yeminli mali müşavir seçmemiş sayılırlar."

Yine 4 numaralı Tebliğe göre de beyannamelerini SM veya SMMM meslek mensubuna imzalatmak zorunda olan mükelleflerde eğer YMM ile tam tasdik sözleşmesi yaptıysa beyannamelerini ayrıca SM veya SMMM meslek mensubuna imzalatmak zorunda değildir.

Mevzuatımızda yukarıda ele aldığımız vergi levhalarının tasdikinde olduğu gibi, meslek mensuplarının kendi vergi beyannamelerini de imzalayıp imzalamayacakları konusunda net bir ifade içeren herhangi bir düzenleme yoktur. Çeşitli makalelerde bu konu ile ilgili olarak sadece serbest meslek erbabına avukat, doktor, mühendis..v.b. örneğinin verildiği tespit edilmiştir.^[7] Burada da vergi levhasının tasdiki konusunda olduğu gibi; meslek mensuplarının sözleşme düzenledikleri mükelleflerin vergi beyannamelerini imzalayabildikleri gibi , kendi vergi beyannamelerini de imzalayabilecekleri **sonucuna varılabilecektir.**

-

[1] 13.06.1989 tarih ve 20194 sayılı Resmi Gazetede yayınlanmıştır.

[2] 13.04.1999 tarih ve 23665 sayılı Resmi Gazetede yayınlanmıştır:

[3] KARABULUT; Özlem Göze; "Sorular-Cevaplar", Vergi Sorunları, Mayıs 2005, sayfa: 189

[4] 29.06.1997 tarih ve 23034 sayılı Resmi Gazetede yayınlanmıştır.

[5] ÖZYER, Mehmet Ali; "Veri Usul Kanunu Uygulaması", Maliye Hesap Uzmanları Derneği Yayını, 3. baskı, Aralık 2004, sayfa: 299

[6] 27.12.1998 tarih ve 23566 sayılı Resmi Gazetede yayınlanmıştır.

[7] ÖZYÜREK, Mustafa; "Vergi Beyannamelerine İmza ve Tasdik Zorunluluğu", Yaklaşım Nisan 1995 ve "Vergi Beyannamelerinin İmzalanması ve Anayasa", Yaklaşım Ağustos 1996