

**Yürütmenin Durdurulması İstemlidir**

**BURSA VERGİ MAHKEMESİ BAŞKANLIĞI'NA**  
**Gönderilmek Üzere**  
**ANKARA VERGİ MAHKEMESİ BAŞKANLIĞI'NA**

**DAVACI** : .....

**VEKİLİ** :Av.Mustafa GÜLER  
Strazburg Caddesi 28/28 Sıhhiye Ankara

**DAVALI** :Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı Setbaşı Vergi Dairesi Müdürlüğü –  
Bursa

**T.KONUSU** :Davalının 22.11.2007 tarih ve 27958 sayılı işlemi ile müvekkile elektronik beyanname verilebilmesi için gerekli olan kullanıcı kodu, parola ve şifre verilmemesi işleminin iptali ile ivedi olarak yürütmenin durdurulması istemidir.

**T.TARİHİ** :27.11.2007

**AÇIKLAMALAR** :

Maliye Bakanlığı tarafından çıkartılan ve 18.10.2007 tarih ve 26674 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 376 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile elektronik beyanname uygulamasının yaygınlaştırılması amacıyla bir düzenleme yapılmıştır. Buna göre serbest meslek faaliyeti sebebiyle gerçek usulde vergilendirilen mükelleflerin gelir vergisi, geçici vergi, muhtasar ve KDV beyannamelerini elektronik ortamda göndermelerine karar verilmiştir. Bu Tebliğ’de 340 numaralı Tebliğ’den farklı olarak mükellefler hiçbir parasal sınırı olmaksızın beyannamelerini elektronik ortamda gönderme zorunluluğu kapsamına alınmışlardır. Bir başka ifadeyle, mesleğini serbest olarak yürüten bütün dişhekimlerinin Kasım ayından başlayarak, beyannamelerini elektronik beyanname olarak vermeleri zorunlu hale getirilmiştir.

Söz konusu zorunluluğun yerine getirilebilmesi için müvekkil, 20.11.2007 tarihinde, 8550010133 numaralı mükellefi bulunduğu Setbaşı Vergi Dairesine başvurmuştur (Ek 2).Başvurunun ekine, elektronik beyanname verilebilmesi için gerekli şifre ve parolanın verilmesi için şart koşulmuş bulunan “Elektronik Beyanname Gönderme Talep Formu ve Taahhütnamesi”ni de eklemiştir (Ek 3).

Davalı Setbaşı Vergi Dairesi Müdürlüğü tarafından, bu başvuruya verilen 22.11.2007 tarih ve 27958 sayılı yanıtta “...mevcut düzenlemeler uyarınca dişhekimlerinin beyannamelerini elektronik ortamda gönderebilmeleri için kullanıcı kodu, parola ve şifre verilmesine ilişkin bir düzenleme olmadığı gibi Vergi Dairesi Müdürlüklerine bu konuda bir takdir yetkisi de tanınmamıştır. Bu nedenle tarafınıza kullanıcı kodu, parola ve şifre verilmesi mümkün bulunmamaktadır” denilerek talep reddedilmiştir (Ek 4).

213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257. maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinde “...beyanname ve bildirimlerin yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişiler aracı kılınarak gönderilmesi hususlarında izin vermeye veya zorunluluk getirmeye, beyanname, bildirim ve bilgilerin aktarımında uyulacak format ve standartlar ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye, bu zorunluluğu beyanname, bildirim veya bilgi çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulamaya...” Maliye Bakanlığının yetkili olduğu belirtilmiştir.

Aynı Kanunun mükerrer 227. maddesine göre de;

“Maliye Bakanlığı:

1. Vergi beyannamelerinin 3568 sayılı Kanun'a göre yetki almış serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir veya yeminli mali müşavirler tarafından imzalanması mecburiyetini getirmeye, bu mecburiyeti beyanname çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibariyle ayrı ayrı uygulatmaya,

2. Vergi kanunlarında yer alan muafiyet, istisna, yeniden değerlendirme, zarar mahsubu ve benzeri hükümlerden yararlanılmasını Maliye Bakanlığınca belirlenen şartlara uygun olarak yeminli mali müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibraz edilmesi şartına bağlamaya,  
Bu uygulamalara ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

Bu çerçevede Maliye Bakanlığı tarafından çeşitli tebliğler yayımlanarak konunun düzenlenmesi yoluna gidilmiştir.

Bu Tebliğlerden 340 sıra numaralı Vergi Usul Yasası Genel Tebliğinde vergi beyannamelerinin elektronik ortamda gönderilmesi ile ilgili düzenlemeler yapılmış ve Tebliğin **IV-Beyannamelerini Kendileri Gönderebilecek Mükellefler** başlığı altında “3568 sayılı Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu uyarınca çıkarılan tebliğlere göre aktif büyüklükleri veya net satış hasılatlarının belli bir tutarın üzerinde olması nedeniyle, beyannamelerini meslek mensubuna imzalatmak zorunluluğunda bulunmayan mükellefler istemeleri halinde beyannamelerini elektronik ortamda doğrudan kendileri gönderebileceklerdir.” denilmiştir.

Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci Ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkında Genel Tebliğ’de de kimlerin beyannamelerini meslek mensuplarına imzalatma zorunluluğu bulunduğu düzenlenmiş olup söz konusu Tebliğin Kapsam başlıklı II. Kısmının (B) bendinin (3) numaralı alt bendine göre “3 - Serbest meslek faaliyetinde bulunanlardan bir önceki yıl gayrisafi, hasılatları tutarı ekli tabloda belirtilen miktarı, aşmayanlar ... beyannamelerini imzalatmak zorunda değildirler.” İlgili Tebliğ ekindeki “Beyannamelerin İmzalatılmasına İlişkin Parasal Hadler Tablosu” uyarınca **Serbest meslek faaliyetinde gayrisafi hasılatları tutarı 83.000 YTL’nin altında kalan mükellefler** verecekleri beyannamelerini imzalatmak zorunda değildirler.

Belirtildiği üzere, müvekkilin 2006 yılı gayrisafi hasılat tutarı 83.000 YTL’den az olması sebebiyle beyannamelerinin muhasebeci-mali müşavir imzasıyla verilmesine ilişkin bir zorunluluk bulunmamasına karşın mevzuatın yanlış uygulamasıyla kendisine kullanıcı kodu, şifre ve parola verilmemesi işleminde hukuka uyarlık bulunmamaktadır (Ek 5-2006 yılı beyanname örneği).

Gelir İdaresi Başkanlığı ve davalı tarafından mevcut düzenlemeler hukuka aykırı yorumlanmakta ve istisnai olarak belirttikleri bazı meslek grupları dışındaki herkesin vergi beyannamelerini muhasebeciler-mali müşavirler aracılığıyla vermeleri gerektiği sonucuna varılmaktadır. Ancak, bu yorumu destekleyecek hiçbir hukuksal düzenleme olmadığı gibi 376 sıra numaralı tebliğin yayımından sonra avukatların bu uygulamadan muaf olduklarını belirten Maliye Bakanlığı yazısı da (Ek 6) bu davanın yerindelığının bir diğer kanıtıdır.

Kasım ayından itibaren elektronik ortamda verilmek zorunda olunan beyannamelerin, bir önceki yıl geliri 83000 YTL’nin altında olan dişhekimleri tarafından meslek mensupları aracı kılınmaksızın bizzat verebilecekleri hususu konunun uzmanları tarafından da kabul olunmaktadır (Ek 7).

Beyannamelerin elektronik ortamda verilmesine ilişkin zorunluluk teknolojinin kullanılması niteliğinde bir uygulama kapsamında değerlendirilerek yerinde bulunabilir. Ancak bu uygulamanın mutlak olarak bir muhasebeci meslek mensubunu aracı kılmak biçiminde, hiçbir hukuksal düzenlemede yeri olmayan bir uygulamaya dönüşmesi kabul edilemez. Temel haklara ilişkin kısıtlamaların yasa ile yapılması gereği bir yana sadece basit bir gelir gider defteri tutan müvekkil dışhekiminin muhasebe işleri ile ilgilenmek üzere bir muhasebeci ile anlaşmak zorunda bırakılmasında hizmet gereklerine uygun bir yan da bulunmamaktadır.

### **Yürütmenin durdurulması istemi**

Davalı İdare tarafından tesis edilen işlem ile vergi beyannamelerinin elektronik ortamda müvekkil tarafından verilebilmesi engellenmektedir. Vergi beyannamelerinin elektronik ortam haricinde kâğıt olarak düzenlenip verilmesi Maliye Bakanlığı tarafından yasaklanmış olup bu yönde işlem yapan mükelleflerin 1290 YTL para cezasıyla cezalandırılacakları belirtilmektedir. Mevcut hukuksal düzenleme ile yasaklanmamış olmasına karşın kullanıcı kodu, şifre ve parola verilmemek suretiyle müvekkilin vergi beyannamesi vermesinin fiilen engellenmesi, kâğıt beyanname olarak vermesinin yasaklandığı da dikkate alındığında, vergi ile ilgili yükümlülüklerinin bireysel olarak yerine getirmesinin engellendiği açıktır. Bu durum müvekkilin vergi ile ilgili yükümlülüklerin yerine getirilmemesine bağlanan yaptırımlar ile karşılaşmasına sebep olmaktadır.

Her ay birkaç beyanname verilmesini gerekli kılan düzenlemeler karşısında müvekkilin her biri için ayrı ayrı yüksek miktartlı para cezaları ile karşılaşmasının yanı sıra doğan vergilerini ödeyememesi sebebiyle de ayrıca para cezasıyla karşılaşacağından bu zararların telafisi olanağı bulunmamaktadır.

Hukuka aykırılığı açık olan işlemin uygulanmasında telafisi imkânsız zarar doğurma riski de dikkate alındığında İdari Yargılamalar Usul Kanununun 27. maddesinde yürütmenin durdurulmasına karar verilebilmesi için aranan koşullar gerçekleşmiş olup yürütmenin durdurulmasına karar verilmesini talep ederim.

**HUKUKSAL NEDENLER** : Vergi Usul Kanunu, 340, 346 ve 376 numaralı Genel Tebliğler ile Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci Ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkında Genel Tebliğ ve ilgili diğer mevzuat.

**KANITLAR** :Ekli belgeler, vergi kayıtları ile diğer tüm kanıtlar.

**SONUÇ VE İSTEM** :Açıklanan nedenlerle, kâğıt beyanname uygulamasının 376 numaralı Tebliğ ile tümüyle yürürlükten kaldırılmasından sonra elektronik ortamda beyanname verilebilmesi için gerekli olan kullanıcı kodu, şifre ve parolanın müvekkile verilmemesine ilişkin işlemin iptaline karar verilmesini; vergi yükümlülüklerinin hukuka aykırı işlem sebebiyle yerine getirilememesinden dolayı telafisi imkansız zarara uğramasının önüne geçilebilmesi için yürütmenin durdurulmasına karar verilmesini; yargılama giderleri ile vekalet ücretinin davalı idareye yükletilmesini saygılarımla ve vekaleten talep ederim. 11/12/2007

**Davacı vekili**  
**Av.Mustafa GÜLER**

Eki:

1-Vekaletname

2-Başvuru yazısı

3-Talep Formu ve Taahhütname

4-Dava konusu işlem (22.11.2007 tarih ve 27958 sayılı yazı)

5-2006 yılı gelir vergisi beyannamesi

6-Maliye Bakanlığı'nın avukatların elektronik beyanname verilirken muhasebecileri aracı kılmak zorunda olmadıklarına ilişkin yazısı.

7-a)Dr.Veysi Seviğ - "Elektronik ortamda beyanname gönderme" başlıklı yazı.

b)Türk Dişhekimleri Birliği'nin değerlendirmesi

8-İlgili Tebliğler (340,346,376 sıra numaralı tebliğler ile Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci Ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkında Genel Tebliğ)

(<http://www.gib.gov.tr/index.php?id=1028>)

**Dr. Veysi SEVİĞ - ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME GÖNDERME  
(23.10.2007)**

Vergi Usul Yasası'nın mükerrer 257'nci maddesi uyarınca Maliye Bakanlığı, mükelleflerin elektronik ortamda beyanname vermeleri ve buna bağlı olarak da tahakkuk ...

Vergi Usul Yasası'nın mükerrer 257'nci maddesi uyarınca Maliye Bakanlığı, mükelleflerin elektronik ortamda beyanname vermeleri ve buna bağlı olarak da tahakkuk fişi düzenlenmesi konusunda yetkili kılınmıştır.

Konuya ilişkin olarak yayımlanan 340 sıra numaralı Vergi Usul Yasası Genel Tebliği'nde yapılan açıklamadan da anlaşılacağı üzere elektronik ortamda beyanname düzenlenmesinin amacı, mükelleflerin vergilendirmeye ilişkin ödevlerini yerine getirmede gelişen bilgi işlem teknolojilerinden yararlanmak, vergi beyannameleri ile bildirim ve eklerinin kolay, hızlı, ekonomik ve güvenilir bir şekilde idareye intikalini sağlamak, vergi beyannamelerinin doldurulmasındaki hataları en aza indirerek mükellef mağduriyetini önlemek, vergi dairesinin beyanname kabul, tarh, tahakkuk ve tahsilat işlemlerini azaltarak iş ve işlemlerini kolaylaştırmak ve diğer alanlarda mükellefe daha iyi hizmet vermesini sağlamak olarak belirtilmiştir.

Maliye Bakanlığı son olarak yayımlanmış bulunduğu 376 sıra numaralı Vergi Usul Yasası Genel Tebliği'yle "Ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen Gelir Vergisi mükelleflerine hiçbir halde sınırlı olmaksızın yıllık Gelir Vergisi beyannamesini ve geçici vergi beyannamelerini elektronik ortamda gönderme zorunluluğu getirilmiş bulunmaktadır. Buna göre ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen Gelir Vergisi mükellefleri;

\* 2007 yılına ilişkin olup, 25 Mart 2008 tarihine kadar verilecek olan Yıllık Gelir Vergisi beyannamelerini,

\* 2008 yılının birinci geçici vergi dönemine ilişkin olup, 14 Mayıs 2008 tarihine kadar verilmesi öngörülen geçici vergi beyannamesini, elektronik ortamda göndermeleri gerekmektedir.

Diğer yandan aynı düzenleme gereği olarak ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen Gelir Vergisi mükellefleri ile Kurumlar Vergisi mükelleflerine hiçbir hadle sınırlı olmaksızın muhtasar ve Katma Değer Vergisi beyannamelerini elektronik ortamda göndermeleri zorunluluğu getirilmiştir. Dolayısıyla ticari, zirai ve mesleki faaliyetlerinden dolayı gerçek usulde vergilendirilen Gelir Vergisi mükellefleri ile Kurumlar Vergisi mükellefleri;

\* Ekim-kasım-aralık 2007 dönemine ait olup 23 Ocak 2008 tarihine kadar verilmesi gereken muhtasar beyannamelerini,

\* Ekim 2007 dönemine ait olup 23 Kasım 2007 tarihine kadar verilmesi öngörülen muhtasar beyannamelerini,

\* Ekim 2007 dönemine ait olup, 24 Kasım 2007 tarihine kadar verilmesi gereken Katma Değer Vergisi beyannamesini,

\* Katma Değer Vergisi Yasası genel tebliğlerine göre üçer aylık dönemler halinde beyanname vermelerine izin verilenler için ekim-kasım-aralık 2007 dönemine ilişkin olup, 24 Ocak 2007 tarihine kadar verilmesi gereken Katma Değer Vergisi beyannamesini, elektronik ortamda göndermeleri zorunlu hale getirilmiştir.

376 sıra numaralı Vergi Usul Yasası Genel Tebliği ile elektronik ortamda gönderilme zorunluluğu getiren beyannamelerin, elektronik ortamda gönderilme zorunluluğunun başladığı dönemleri izleyen dönemlerde de aynı şekilde elektronik ortamda gönderilmesi gerekmektedir.

Bilindiği üzere, beyannamelerini elektronik ortamda göndermeleri öngörülenler **isterlerse** 340 sıra numaralı genel tebliğde de belirtildiği üzere elektronik beyanname göndermeye aracılık yetkisi verilmiş gerçek ve tüzelkişiler vasıtasıyla da beyannamelerini gönderebileceklerdir.

Elektronik beyanname gönderme aracılık yetkisi almak isteyen meslek mensuplarının “Elektronik Beyanname Gönderme Aracılık Yetkisi Talep Formu ve Taahhütnamesi”ni doldurarak bağlı buldukları vergi idaresine bizzat, tüzel kişilik şeklinde faaliyette bulunanların ise kanuni temsilcilerinin müracaat etmeleri gerekmektedir.

**Mükellefler beyanname doldurma programlarından yararlanabilmektedirler.** Beyannamelerini elektronik ortamda **doğrudan kendileri gönderebilecek olan mükellefler** ile aracılık yetkisi verilen meslek mensupları her bir beyanname türü için ayrı ayrı hazırlanmış beyanname doldurma programlarını Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesine bağlanarak kendi bilgisayarlarına ücretsiz olarak yükleyebilecektir.

Ayrıca bağlı vergi dairesi müdürlüklerinin (mal müdürlüklerinin) otomasyona geçme çalışmaları devam ettiğinden, bağlı vergi dairesi müdürlüklerinin mükelleflerine getirilmiş bulunan elektronik ortamda beyanname gönderme zorunluluğu, bağlı vergi dairelerinin otomasyona geçtiğinin Maliye Bakanlığı internet sitesinden ([www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)) duyurulmasını izleyen otuzuncu günden itibaren başlayacaktır.

**Kaynak:** Referans Gazetesi

## Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkında Genel Tebliğ Seri:B Sıra No:1

<http://www.gib.gov.tr/index.php?id=1028>

### I-Amaç

Bilindiği üzere; 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun(1) amacı, işletmelerde faaliyetlerin ve işlemlerin sağlıklı ve güvenilir bir şekilde işleyişini sağlamak, faaliyet sonuçlarını ilgili mevzuat çerçevesinde denetlemeye ve değerlendirmeye tabi tutarak, gerçek durumu ilgililerin ve resmi makamların kullanımına tarafsız bir şekilde sunmak ve yüksek mesleki standartları gerçekleştirmek ifadeleri ile Kanunun 1 inci maddesinde belirtilmiştir.

3568 sayılı Kanunun 2/A bendinde muhasebecilik ve mali müşavirlik mesleğinin konusu ve meslekle ilgili yapılabilecek iş ve işlemler belirlenmiş olup, maddede "gerçek ve tüzel kişilere ait teşebbüs ve işletmelerin; 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" bu iş ve işlemler içerisinde öncelikle ifade edilmiştir

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun(2) mükerrer 227 nci maddesinde ise,

"Maliye Bakanlığı:

1. Vergi beyannamelerinin 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış serbest muhasebeci, serbest muhasebeci malî müşavir veya yeminli malî müşavirler tarafından da imzalanması mecburiyetini getirmeye, bu mecburiyeti beyanname çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulamaya,
2. Vergi kanunlarında yer alan muafiyet, istisna, yeniden değerlendirme, zarar mahsubu ve benzeri hükümlerden yararlanılmasını Maliye Bakanlığınca belirlenen şartlara uygun olarak yeminli malî müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibraz edilmesi şartına bağlamaya,

Bu uygulamalara ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

Yukarıdaki fıkra hükümlerine göre beyannameyi imzalayan veya tasdik raporunu düzenleyen meslek mensupları, imzaladıkları beyannamelerde veya düzenledikleri tasdik raporlarında yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere uygun olmamasından dolayı ortaya çıkan vergi ziyasına bağlı olarak salınacak vergi, ceza, gecikme faizlerinden mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulurlar.

2 numaralı bent hükmüne göre yararlanılması yeminli malî müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibrazı şartına bağlanan konularda, tasdik raporunu zamanında ibraz etmeyen mükellefler tasdik konu hakdan yararlanamazlar. Ancak, Maliye Bakanlığı tasdik raporlarının ibraz süresini iki aya kadar uzatmaya yetkilidir.

233 sayılı Kanun Hükümünde Kararname hükümlerine tabi olan Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile bunlara ait müesseseler hakkında bu madde hükümleri uygulanmaz."

hükümüne yer verilmiştir.

Belirtilen bu hükümler uyarınca, vergi beyannamelerinin 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış meslek mensupları tarafından da imzalanması mecburiyetini getirmeye, bu mecburiyeti beyanname çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibariyle ayrı ayrı uygulamaya ve söz konusu uygulamalara ilişkin usul ve esasları belirlemeye Bakanlığımız yetkili kılınmış olup, bu yetkiye dayanılarak, vergi beyannamelerinin, 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış meslek mensupları tarafından da imzalanması mecburiyetine ilişkin usul ve esaslar ile beyannameleri imzalayacak olan meslek mensuplarının sorumluluklarına ilişkin usul ve esaslar bu Tebliğle belirlenmiştir.

## **II - Kapsam**

### **A) Beyanname İmzalatma Zorunluluğu Kapsamındaki Mükellefler:**

Kurumlar vergisi veya ticari, zirai ve mesleki kazancı nedeniyle gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükelleflerinden, ilgili yıl aktif toplamı ve net satışlar toplamı bu tebliğin ekinde bulunan tabloda belirtilen rakamları aşmayanlar, takip eden yıla 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 de 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 gözönünde bulundurulacaktır. Bir önceki yıl aktif veya net satışlar toplamı yukarıda belirtilen hadleri aşan mükellefler ise, beyannamelerini 3568 sayılı Kanun Uygulama Genel Tebliğinin "Tam Tasdik" bölümünde yer verilen düzenlemelere göre yeminli mali müşavirlere tasdik ettireceklerdir. Bu hadlerden birisinin aşılması, beyannamelerin yeminli mali müşavirlerce tasdik edilmesi için yeterli olacaktır. Aktif toplamı ve net satışlar toplamı belirlenen haddi aşan mükellefler diledikleri takdirde, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri ile eklerini 3568 sayılı Kanun Uygulama Genel Tebliğinin "Tam Tasdik" hükümleri çerçevesinde yeminli mali müşavirlere tasdik ettirebileceklerdir. Bu durumda sadece anılan Tebliğ hükümleri geçerli olacaktır.

Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini yeminli mali müşavirlere tasdik ettiren mükelleflerin, beyannamelerini ayrıca serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirlere imzalatma zorunluluğu bulunmamaktadır.

### **B) Beyanname İmzalatma Zorunluluğu Kapsamı Dışındaki Mükellefler:**

1 - İkinci sınıf tacirlerden;

a) Alım-satım veya imalat faaliyetinde bulunanlardan bir önceki yıl satışlarının tutarı ekli tabloda belirtilen miktarı,

b) Yukarıda yazılı olanlar dışındaki işlerle uğraşanlardan bir önceki yıl gayrisafi iş hasılatlarının tutarı ekli tabloda belirtilen miktarı,



2 - Zirai kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilen çiftçilerden bir önceki yıl hasılatları tutarı ekli tabloda belirtilen miktarı,

3 - Serbest meslek faaliyetinde bulunanlardan bir önceki yıl gayrisafi, hasılatları tutarı ekli tabloda belirtilen miktarı,

aşmayanlar ile,

4 - Bu hadlere bakılmaksızın noterler ve özel kanunlarına göre kurulan kooperatifler ile bunların oluşturdukları birlikler,

beyannamelerini imzalatmak zorunda değildirler.

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 Zorunluluğu Kapsamındaki Beyannameler:**

Tebliğin II/B bölümü ile ilgili hadleri aşan, ancak II/A bölümü ile ilgili 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 Zorunluluğu 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.

Gelir ve kurumlar vergisinden muaf olan mükelleflerin muhtasar ve katma değer vergisi beyannamelerini meslek mensuplarına imzalatma zorunluluğu bulunmamaktadır.

### **III-Zorunluluk Kapsamında Oldukları Halde Beyannamelerini İmzalatmayan Mükellefler Hakkında Yapılacak İşlemler:**

Bu Tebliğ hükümlerine göre beyannamelerini meslek mensuplarına imzalatmaları gerektiği halde imzalatmayan veya bu Tebliğin ilgili bölümünde belirtilen esaslara uyulmaksızın imzalatan mükellefler hakkında, Vergi Usul Kanununun ilgili hükümlerine göre cezai işlem yapılmakla birlikte; fiil aynı zamanda re' sen takdiri de gerektirdiğinden, durum vergi dairelerince takdir komisyonuna intikal ettirilecektir. Ayrıca, söz konusu mükelleflerin öncelikle incelenmesine özen gösterilecektir.

#### **IV-Beyannameleri İmzalayacak Meslek Mensupları Ve Sorumlulukları:**

Mükelleflerin beyannameleri, kendilerine 3568 sayılı Kanunun 2/A-a maddesinde belirtilen hizmetleri bir bütün olarak fiilen veren meslek mensupları tarafından imzalanacaktır.

Beyanname imzalayan meslek mensuplarının imzaladıkları beyannamelerle ilgili olarak herhangi bir rapor yazmalarına gerek bulunmamaktadır.

Meslek mensupları, mükellef tarafından kendilerine ibraz edilen belgelerin, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile genel muhasebe kurallarına uygun ve doğru olarak yasal süresi içinde, kanuni defterlere kaydedilmesinden ve mali tablolara aktarılmasından sorumludurlar. Meslek mensupları, bilerek kullandıkları veya harici araştırmayı gerektirmeden sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı olduğu anlaşılabilen belgelerden de sorumlu olacaklardır. Miktar veya tutar itibariyle işletmenin faaliyet konusu veya iş hacmiyle mütenasip olmayan belgeler ile ticari örf ve teamüle uygun olmayan belgeler, meslek mensuplarının sorumluluğu kapsamındadır. Böyle bir belgenin varlığı halinde, meslek mensupları, bunun doğruluğunun tespitini mükelleften isteyebilirler. Mükellefin bir tespitte bulunmaması veya bu konuda meslek mensubunun ikna olmaması halinde, keyfiyet, meslek mensubunca beyanname verme süresi sonuna kadar ilgili vergi dairesine yazılı olarak bildirilecektir. Bu bildirimle birlikte meslek mensubunun sözkonusu belgelere ait sorumluluğu ortadan kalkacaktır.

Sorumluluğun tespitinde, yukarıda belirtilen sorumlulukla bağlantılı olarak ortaya çıkan vergi ziyasının varlığı yeterli olacaktır. Örneğin, sehven dahi olsa yevmiye defterinde yer alan bir toplamı yanlış aktararak veya bir yevmiye işlemi yanlış hesaba kaydederek vergi ziyasına sebebiyet veren meslek mensubu ziyaa uğratılan bu vergi, ceza ve gecikme faizlerinden mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olacaktır.

Meslek mensupları, beyannamelerini imzaladıkları mükelleflerce ibraz edilen belgelerde yer alan bilgilerin kanuni defterlere ve defterlerdeki bilgilerin mali tablolara uygunluğunun yanı sıra, beyannamelere eklenen temel mali tablolarda yer alan ve Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğine göre belirlenen Dönem Kâr/Zararı'nın doğruluğundan da sorumludurlar.

Beyannamelerin yeminli mali müşavirlerce tasdik olunması halinde ise, bu sorumluluğun 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 227 nci maddesi ile birlikte 3568 sayılı Kanunun 12 nci maddesi uyarınca değerlendirileceği tabiidir.

Meslek mensuplarının sorumlulukları kapsamına giren yukarıda belirtilen işlemlerden dolayı bir vergi ziyayı ortaya çıktığı takdirde, beyannameyi imzalayan meslek mensubu veya tasdik eden yeminli mali müşavir, ziyaa uğratılan vergi, ceza ve gecikme faizlerinden mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olacaktır. Bu sorumluluğun; meslek mensuplarının, defterlerini tutmak, bilanço, gelir tablosu ve vergi beyannamelerini düzenlemek, tasdik raporu düzenlemek üzere hizmet sözleşmesi yaptıkları mükelleflere ait beyannamelerin yine meslek mensuplarınca elektronik ortamda gönderilmesi (e-beyanname) işlemlerinde, meslek mensuplarınca da imzalanmış sayılan e-beyannameler için de geçerli olacağı tabiidir.

Diğer taraftan, Vergi Usul Kanununun 360 ıncı maddesinde;

"Birden fazla kişi 359 uncu maddede sayılan fiilerin icrasına iştirak ettikleri takdirde fiili irtikap edenlerden veya doğrudan doğruya beraber işlemiş olanlardan her biri bundan ayrı ayrı maddi menfaat gözetmek şartıyla o fiile mahsus ceza ile cezalandırılır. Sözkonusu fiileri işlemeye

azmettirenlere de aynı cezalar hükmolunur. Bu fiillere maddi menfaal gözetmeksizin iştirak edenlere fiile mahsus cezanın dörte biri hükmolunur."

düzenlemesi yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen sorumluluklar, mükellefin beyannamesini imzalayan meslek mensubu için de geçerli bulunmaktadır.

Beyanname ve eklerini yeminli mali müşavirlere tasdik ettiren mükelleflere ait muhasebeye ilişkin işlemlerin ruhsatlı meslek mensuplarınca yerine getirilmesi durumunda, sözkonusu meslek mensupları da yaptıkları işlerden bu Tebliğle belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde sorumludurlar. Bu sorumluluk, ayrıca tasdiki yapan yeminli mali müşavirin sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.

## **V - Müşterek Ve Mütessesil Sorumluluğun Tespiti:**

### **A) Denetim Elemanlarınca Yapılacak İşlem:**

Vergi Usul Kanununun 135 inci maddesinde sayılan vergi inceleme elemanlarınca yapılan incelemeler neticesinde bir matrah farkı ortaya çıktığı takdirde, denetim elemanları, beyannameyi imzalayan meslek mensuplarının sorumluluklarının tespitini yapacak ve raporlarında belirteceklerdir. Denetim elemanları, bulunan matrah farkı ile meslek mensubunun sorumluluğu arasındaki ilişkiyi ilgili meslek mensubunun bilgisine de başvurmak suretiyle inceleme raporlarında net bir şekilde ortaya koyacak ve bulunan matrah farkından meslek mensubunun sorumlu olup olmadığını açıklayacaklardır. Meslek mensubunun bu tebliğle belirlenen sorumluluk çerçevesinde müştereken ve mütessesilen sorumlu olduğunun tespit edilmesi halinde, söz konusu inceleme raporlarının onaylı birer örneği denetim elemanlarınca, meslek mensubunun bağlı bulunduğu vergi dairesine ve disiplin cezası yönünden de gereği yapılmak üzere söz konusu inceleme raporunun bir örneği Bakanlığımıza (Gelir İdaresi Başkanlığına) gönderilecektir. Bulunan matrah farkı üzerinden tarh edilen vergi ve buna ilişkin cezalarda uzlaşmaya varılmış veya tahsilatın yapılmış olması, raporların birer örneğinin meslek mensubunun bağlı bulunduğu odaya gönderilmesine engel teşkil etmeyecektir. Bu raporların ayrıca Bakanlığımıza gönderilmesine gerek bulunmamaktadır.

Ayrıca, vergi inceleme elemanlarınca, beyannameyi imzalayan meslek mensuplarının Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesinde belirtilen sorumluluklarının olup olmadığı hususu da tespit edilecektir.

### **B) Vergi Dairelerince Yapılacak İşlem:**

Müşterek ve mütessesil sorumluluğu vergi inceleme raporu ile tespit edilen meslek mensupları hakkında vergi dairelerince yapılacak takibat, vergi ve ceza tahakkukunun kesinleşmesinden sonra başlatılacak ve tahakkuku kesinleşen vergi ve cezanın tahsiline yönelik olacaktır. Sorumluluğu tespit edilen meslek mensupları ile ilgili takibat, bu meslek mensuplarının bağlı bulunduğu vergi dairelerince yerine getirilecektir.

## **VI-Beyanname İmzalanması İşi İçin Ayrı Bir Ücret Alınamayacağı:**

İlgili yılda yayımlanan "Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Asgari Ücret Tarifesi"nde belirlenen defter tutma ücretleri,

beyanname imzalama ücretlerini de kapsamakta olup, beyannamayı imzalayan meslek mensuplarınca beyanname imzalanması için ilave bir ücret talep edilmeyecektir.

## **VII - Beyannamelerin Vergi Dairelerine Verilmesi:**

Meslek mensuplarına imzalatılan beyannameler, mükellefler veya vekili tarafından vergi dairesine bizzat verilecek veya posta ile taahhütlü olarak gönderilecektir. Beyannameler kağıt ortamında verilebileceği gibi elektronik ortamda e-beyanname olarak da gönderilebilecektir. Ancak meslek mensupları, beyannamelerini imzaladıkları mükelleflerin adı-soyadı, bağlı oldukları vergi dairesi ve vergi numaralarını içeren bir listeyi Mayıs ayının 15 inci günü mesai bitimine kadar kendilerinin bağlı oldukları vergi dairesine vermek zorundadırlar. Bu listeler, meslek odasına kayıtlı olduğunu "Oda Kayıt Belgesi" veya "Oda Faaliyet Belgesi" ile belgeleyen meslek mensubu tarafından bizzat imzalanarak vergi dairesine yazı ekinde teslim edilecektir.

## **VIII - Diğer Hususlar**

### **A) Meslek Mensubu Olmadığı Halde, Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Ve Yeminli Mali Müşavir Olarak Mükellefiyet Tesis Ettirenlerin İlgili Meslek Odalarına Bildirilmesi:**

3568 sayılı Kanunun "meslek ünvanlarının haksız kullanılması" başlıklı 3 üncü maddesinde; Kanunen kullanmaya yetkisi olmayanlar tarafından serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir, yeminli mali müşavir ünvanlarının veya bu ünvan veya kavramlara karışacak veya onlara benzer her türlü ünvan, ibare veya remizlerin kullanılması yasaktır.

Odalar, yukarıdaki fıkraya aykırı davranışları öğrendiklerinde Cumhuriyet Savcılığına bildirmek mecburiyetindedirler. Cumhuriyet Savcılığınca tahkikatın sonucu, odaya ve ilgililere bildirilir." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 15 inci maddesinde de odalara üye olmayan meslek mensuplarının mesleki faaliyette bulunmayacakları hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 9 uncu maddesinde; "vergiyi doğuran olayın kanunlarla yasak edilmiş bulunması mükellefiyeti ve vergi sorumluluğunu ortadan kaldırmaz." hükmü ile vergi dairesine vergiye tabi gelir getirici faaliyette bulunan herkesin faaliyet konusuna bakılmaksızın mükellefiyetlerini tesis etmek zorunluluğu getirilmiştir.

Bu hükümler uyarınca ilgili vergi daireleri, mesleki ünvan ve ruhsat alınmaksızın, meslek odalarına üye olarak kaydolunmaksızın, 3568 sayılı Kanun kapsamında mesleki faaliyette bulunmak için mükellefiyet tesis ettirmek isteyenlerin bu taleplerini kabul etmek ve mükellefiyetlerini tesis etmek zorundadırlar.

Ancak, vergi dairelerince, mükellefiyet tesis edilen ve ilgili meslek odasına kayıtlı olduğunu belgeleyemeyenler hakkında ilgili meslek odalarınca gerekli işlemlerin yapılabilmesi için durum, her ay bir yazı ile ilgilinin kayıtlı olması gereken serbest muhasebeci mali müşavirler veya yeminli mali müşavirler odalarına bildirilecektir.

**B) Serbest Muhasebeciler, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Ve Yeminli Mali Müşavirler İle Bunların Yanında Çalışanların İş Takiplerinde "Yaka Kimlik Kartı" İbrası:**

Serbest muhasebeciler, serbest muhasebeci mali müşavirler ve yeminli mali müşavirler ile bunların yanında çalışan elemanların, vergi idarelerindeki iş takiplerinde, şekil ve muhteviyatı Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğince belirlenecek ve ilgili Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odalarınca tasdik edilecek fotoğraflı "Yaka Kimlik Kartı" kullanmaları mecburiyeti getirilmiştir.

Meslek mensupları bu yaka kimlik kartlarını vergi idarelerindeki iş takipleri süresince takmak zorundadırlar.

**C) İşe Başlama/Bırakma Bildirimlerinin İmzalanması:**

Bilindiği gibi, Vergi Daireleri İşlem Yönergesine göre işe başlamalarda ve işi terklerde vergi dairelerince yoklama yaptırılmakta ve yoklama fişi esas alınmak suretiyle mükellefiyet tesis edilerek vergi numarası verilmekte veya terk ettirilmektedir.

Bu konuda, 213 sayılı Kanununun 153 üncü maddesinde sayılan ve işe başladıklarını bildirmek zorunda olan mükellefler (basit usule tabi mükellefler hariç), diledikleri takdirde İşe Başlama/Bırakma Bildirimlerini, 3/1/1990 gün ve 20391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik" in 24/a maddesi uyarınca defterlerini tutmak üzere sözleşme düzenledikleri veya işletmede bağımlı olarak çalışan ve 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirlere de imzalatabileceklerdir.

Serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirler tarafından imzalanan İşe Başlama/Bırakma Bildirimlerine istinaden, vergi dairelerince yapılacak yoklamanın sonucu beklenilmeksizin mükellefiyet tesis edilerek vergi numarası verilecek veya terk ettirilecektir. İşe başlama veya bırakmalara ilişkin yoklama işlemleri ise vergi daireleri tarafından, mükellefiyet tesis veya terk tarihinden itibaren en geç 1 ay içinde yaptırılacaktır.

Serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirler, İşe Başlama/Bırakma Bildirimlerinde ad, soyad, vergi dairesi, vergi numarası bağlı olduğu oda, sözleşmenin tarihi ve sayısına ilişkin bilgilerin yer aldığı bölümü eksiksiz olarak doldurmak zorundadırlar.

Ayrıca, mükelleflerle tam tasdik sözleşmesi imzalayan yeminli mali müşavirlerin de İşe Başlama/Bırakma Bildirimlerini tasdik edebilecekleri tabiidir.

Serbest muhasebeciler ve serbest muhasebeci mali müşavirler imzaladıkları İşe Başlama/Bırakma Bildirimleri ile ilgili bilgilerin ve eklerinin doğruluğundan sorumludurlar. Bu sorumluluk kapsamına giren işlemlerden dolayı bir vergi ziyayı ortaya çıktığı takdirde, bildirimini imzalayan meslek mensubu, Vergi Usul Kanununun mükerrer 227 nci maddesi hükmü uyarınca ziyaa uğratılan vergi ile buna ilişkin cezalar ve gecikme faizlerinden mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olacaktır. Sorumlulukla ilgili bu hükümler bildirim tasdik eden Yeminli Mali Müşavir için de aynı şekilde geçerli olacaktır.

## IX - Yürürlükten Kaldırılan Tebliğler:

29/06/1997 tarih ve 23034 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4 sıra numaralı, 27/02/1998 tarih ve 23271 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5 sıra numaralı ve "Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkında Genel Tebliğ"ler yürürlükten kaldırılmıştır.

Bu tebliğ hükümleri, 1 Ocak 2008 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Tebliğ olunur.

- (1) 13.06.1989 tarih ve 20194 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.
- (2) 10.01.1961 tarih ve 10703 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

### EK 1: Beyannamelerin İmzalatılmasına İlişkin Parasal Hadler Tablosu.

<b>VERGİ BEYANNAMELERİNİN SERBEST MUHASEBECİ VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLERCE İMZALANMASINA İLİŞKİN PARASAL HADLER (YTL)</b>	
<b>A-İMZALATMA KAPSAMINDAKİ MÜKELLEFLER</b> (Herhangi bir hadde bağlı olmaksızın Kurumlar Vergisi mükellefleri ile ticari, zirai ve mesleki kazancı nedeniyle gerçek usulde vergilendirilen Gelir Vergisi mükelleflerinden aktif ve net satışları toplamı aşağıda belirtilen hadleri <b>aşmayanlar</b> .)	
	<b>VERGİLENDİRME DÖNEMİ</b>
	2006
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	3.551.000
<b>NET SATIŞLAR TOPLAMI</b>	7.102.000
Bu hadleri <b>aşmayan</b> mükellefler vergilendirme dönemini takip eden yılda verecekleri beyannamelerini imzalamak zorundadırlar.	

<b>B- İMZALATMA KAPSAMI DIŞINDAKİ MÜKELLEFLER</b>		
		<b>İLGİLİ YIL</b>
		2006
<b>1- İkinci Sınıf Tacirlerden</b>	<b>a) Alım Satım veya imalat faaliyetinde bulunanlardan satışlarının tutarı</b>	119.000
	<b>b) Yukarıda yazılı olanlar dışındaki işlerle uğraşanlardan gayrisafi iş hasılatlarının tutarı</b>	59.000
<b>2- Zirai kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilen çiftçilerden hasılatları tutarı</b>		119.000
<b>3- Serbest meslek faaliyetinde gayrisafi hasılatları tutarı</b>		83.000
<b>4- Bu hadlere bakılmaksızın Noterler ve özel kanunlarına göre kurulan kooperatifler ile bunların oluşturdukları birlikler, beyannamelerini imzalatmak zorunda değildirler.</b>		
<p>- Bu hadleri <b>aşmayan</b> mükellefler ilgili yılı takip eden yılda verecekleri beyannamelerini imzalatmak zorunda değildirler.</p> <p>- Bu hadleri <b>aşan</b>, ancak A bölümünde belirlenen hadlerin altında kalan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine ait yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerini ile muhtasar ve K.D.V. beyannamelerinin meslek mensuplarına imzalatılması zorunludur.</p> <p>- Bakanlığımızca özel bir belirleme yapılmadığı takdirde, bu Genel Tebliğde yer alan parasal hadler; her yıl bir önceki yıl için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacaktır. Bu şekilde yapılacak hesaplamada 500 Yeni Türk Lirası ve daha düşük olan tutarlar dikkate alınmayacak, 500 Yeni Türk Lirasından fazla olan tutarlar ise 1000 Yeni Türk Lirasına yükseltilecektir.</p>		

**T.C.**  
**MALİYE BAKANLIĞI**  
**Gelir İdaresi Başkanlığı**

Sayı: B.07.1.GİB.0.05.70/7044-184 15.11.2007 101431

**TÜRKİYE BAROLAR BİRLİĞİNE**  
**Çetin Emeç Bulvarı No:46**  
**Balgat-ANKARA**

213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinde yer alan düzenleme ile Maliye Bakanlığı, vergi beyannameleri ve bildirimlerinin internet ve diğer elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında doğrudan mükellefler tarafından gönderilmesine izin verebileceği veya zorunluluk getirebileceği gibi, bunların yetki verilmiş gerçek ve tüzel kişiler aracılığıyla gönderilmesine izin vermeye veya zorunluluk getirmeye de yetkili kılınmıştır.

Kanunun Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden, 1136 sayılı Avukatlık Kanununa göre ruhsat almış avukatlara elektronik ortamda verilmesi gereken kendi beyannamelerini elektronik ortamda vergi dairesine verebilmek için kullanıcı kodu, parola ve şifre verilmesi uygun görülmüştür.

Avukatların e-beyanname uygulamasından yararlanabilmeleri için, örneği 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin ekinde (Ek:1) yer alan “Elektronik Beyanname Gönderme Talep Formu ve Taahhünamesi”ni doldurarak, bağlı buldukları vergi dairelerine müracaat etmeleri ve buradan kullanıcı kodu, parola ve şifre almaları yeterlidir.

Bu şekilde talepte bulunan avukatlara, bağlı buldukları vergi dairesince 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen esaslar doğrultusunda kullanıcı kodu, parola ve şifre teslim edilecektir.

Beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesi uygulaması tam otomasyona geçmiş vergi dairelerine verilecek beyannameleri kapsamaktadır.

Bu yazıda belirtilmeyen hususlar hakkında, 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslara göre işlem yapılacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

**Başkan a.**  
**M.Hadi EKİCİ**  
**Gelir İdaresi Daire Başkanı**