T Ü R M O B
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

Ankara, 21.05.2011* 08280

Sayı : 2011
Konu : Mesleki Sorunlarımız ve Taleplerimiz

T.C. MALİYE BAKANLIĞI
(GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI'NA)
ANKARA

Odalarımızdan ve üyelerimizden bugün yapılmakta olan 7.Olağanüstü Başkanlar Kurulu Toplantısında Başkanlığınıza sunulmak üzere gelen öneriler doğrultusunda hazırlanan ve mesleki sorunlarımız ile taleplerimize ilişkin açıklamalarımızı içeren raporumuz ilişikte takdirlerinize sunulmuştur.

Saygılarımızla,

Ymm. Nail SANLI
Genel Başkan

Gençlik Caddesi No: 107 06570 Anıttepe - ANKARA / TURKEY Tel: 0 (90) (312) 232 50 60 (10 Hat) Fax: 0 (90) (312) 232 50 73 - 74
http://www.turmob.org.tr

T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

MESLEKİ SORUNLARA İLİŞKİN

ÖZET AÇIKLAMALAR

21.05.2011

MESLEKİ SORUNLARA İLİŞKİN
ÖZET AÇIKLAMALAR

3568 sayılı Meslek Yasamızın genel gerekçesinde ifade edildiği gibi, Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik müessesi, Maliye Bakanlığı'nın denetim konusundaki ağır yükünü hafifletmek, Türk Vergi Sisteminin yozlaşmasına engel olmak, vergicilik ve işletmecilik sahasında güven ve ahlak unsurunun gelişmesini temin edebilmek, kayıtdışı ile mücadele ve vergi kanunlarının uygulanmasından doğacak uyuşmazlıkları en aza indirebilmek için kurulmuştur.

Devletin tüm kurumlarının işleyişinde yardımcı olmak, kayıtdışı vergi ve istihdamın önlenmesi, ülke kalkınmasına katkı, düzenli bir muhasebe ve denetim sisteminin oluşması adına yüklendiğimiz tüm işlevlerin yanında "sorumluluklarımız sürekli çoğalmakta" ve doğal olarak da iş yükümüz gün geçtikçe artmaktadır.

Başta Maliye Bakanlığı, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı, Sanayi ve Ticaret Bakanlığı olmak üzere tüm Devlet birimlerine vergi ve sosyal güvenlik bildirimleri ve diğer mali bildirimler ile ilgili veri akışı beyanlarının tanzimi ve gönderimi meslek mensuplarımız tarafından yapılmaktadır. Ayrıca BDDK, SPK, EPDK gibi, ekonomideki diğer düzenleyici ve denetleyici kamu kurumlarının da meslek mensuplarımızdan hizmet almaktadırlar. Sistemin başarılı çalışmasında kamu görevlilerinin olduğu kadar meslektaşlarımızın payının en üst seviyelerde olduğu bütün kamuoyunca bilinmektedir.

TÜRMOB Yönetimi olarak bugüne kadar Maliye Bakanlığı ile diyalog içinde bulunmaya, sorunlarımızı, müzakere yoluyla çözümlemeye, büyük önem verdik. Maliye Bakanlığı'nın üst düzey yöneticilerinden sorunlarımızı anlama ve çözümleme noktasında anlayış gördük.

Ancak bir süredir mesleğimizin temel sorunlarına ve taleplerimize duyarsızlaşılan bir süreç yaşanmaktadır. İşbirliğimizde özellikle **Maliye Bakanı ve Bürokrasisi**'nin daha ilgili ve çözüm odaklı yaklaşmasının, meslekte sorunların çözümünde kilit olduğu ortadadır. Sorunlarımıza duyarsızlaşmak yerine, taleplerimize duyarlı bir yaklaşım gösterilmesini bekliyoruz. Sistemin, Yasa'da öngörülen amaca ulaşabilmesi için TÜRMOB ile Maliye Bakanlığı'nın birbirine yardımcı olması gerekmektedir.

Türkiye'de de giderek birçok alanda kamusal yararı temin eden, ekonominin önemli ihtiyaçlarını karşılayan, muhasebe, finansal raporlama ve denetim gibi ekonomide önemli bir görevi yerine getiren meslek mensupları olarak, isteklerimiz çok basit ve yalındır. Artık angaryaya dönüşen, gereksiz bildirim ve isteklerden vazgeçilmeli ya da talep ettikleri hizmetlerin bedelinin ödenmesinde bizlere yardımcı olacak mekanizmalarında hayata geçirilmesi gerekmektedir. Biz çağdaş gelişmiş ülke uygulamalarının ülkemizde de uygulanmasını istiyoruz. Bundan da en büyük faydayı ülkemiz sağlayacaktır.

Ekonomi yönetimi olarak **"bazı alacakların yeniden yapılandırılmasına ilişkin 6111 sayılı Kanun'un"** uygulama sonuçlarının son derece önemsendiği bir süreçte, başarı için meslek mensuplarımızın katkısı önemsenmelidir. Geçmişte çıkarılan bu tür kanunların uygulanmasında meslektaşlarımız sayesinde büyük başarılar elde edilmiştir.

Maliye Bakanlığı ile sürdürülen karşılıklı çalışmalar sonucu bugüne kadar atılan adımlara yenilerinin eklenmesi için, aşağıda 5 başlık altında özet olarak belirtilen hususlarda Maliye Bakanlığı ile işbirliği içinde sorunlarımızın çözümünü ve isteklerimizin karşılanmasını beklemekteyiz.

I- GELİR İDARESİ – TÜRMOB İLİŞKİLERİ:

1) Muhasebe camiasını ilgilendiren önemli kanun, kararname ve tebliğ hazırlıklarında uygulamanın sağlıklı ve düzgün işleyebilmesi için TÜRMOB'un görüşlerinin alınması gerekmektedir. TÜRMOB'un görüşleri ve değerlendirmeleri yeterince dikkate alınmadan ve uzlaşma sağlanmadan mesleğimizin kronik sorunlarına çözüm getirmeyen düzenlemeler yapılmamalıdır.

2) Maliye Bakanlığı'nın mesleki konularda, doğrudan TÜRMOB'la ilişki kurması, Odalara ve/veya meslek mensuplarına ulaştırılacak bilgilerin TÜRMOB vasıtasıyla gönderilmesi sağlanmalıdır. Bu husus kurumsal anlayışın hayata geçirilmesi ve sorunların daha çabuk çözülmesi için temel koşulumuzdur.

3) Maliye Bakanlığı TÜRMOB üzerinde vesayet yetkisini ölçüsüzce kullanmaktan vazgeçmeli, TÜRMOB Genel Kurulunun kabul ettiği yönetmelikleri biran önce yayınlamalıdır. Diğer Yönetmeliklerimizde de revizyon niteliğinde değişiklikler yapılması

gerekmektedir. Ancak aylarca bekletilen Yönetmelik değişiklikleri, çalışmalarımızı olumsuz etkilemektedir.

4) TÜRMOB Disiplin Kurulunca verilen kararların uygulanabilmesi için Maliye Bakanlığı'nın onayı gerekmektedir. Disiplin cezalarından beklenen amaca ulaşabilmek için disiplin dosyalarının bekletilmeksizin sonuçlandırılmasında fayda vardır. Bir yıldır onay bekleyen dosyalar mevcuttur.

5) 11.06.1990 tarih ve 20545 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Birlik Yönetmeliğin 23/h maddesine göre Yeminli Mali Müşavirlerin ruhsat ve mühürlerini vermek TÜRMOB'un görevi olmasına rağmen, mühürler Maliye Bakanlığı tarafından TÜRMOB'a teslim edilmemiştir. Bu nedenle hem Bakanlık gereksiz bir yük altına girmekte, hem de Yeminli Mali Müşavirler iki yere birden başvurmak zorunda kalmaktadırlar. Bu durumu önlemek için Yeminli Mali Müşavirlik mühürlerinin TÜRMOB'a teslim edilmesi gerekmektedir.

II- MESLEKİ MEVZUATLA İLGİLİ SORUNLAR:

1) Meslek Yasası'na İlişkin Değişiklikler:

1989 yılında Yasalaşan 3568 Sayılı Meslek Yasamızın birçok maddesinin günümüz koşullarına göre değiştirilmesi gerekmektedir. 2008 yılında 5786 Sayılı Yasa ile yapılan bazı değişikliklerde TÜRMOB'un görüşlerinin dikkate alınmadığı açıktır. Bu nedenle 3568 Sayılı Meslek Yasamızın mesleğin 20 yıllık deneyimleri doğrultusunda yeniden revize edilmesi ve bu konuda TÜRMOB'un önerileri doğrultusunda hareket edilmesi gereği vardır.

2) Meslek Mensuplarının Sorumluluğu:

Gerek YMM'lerin tasdikten doğan, gerekse de SMMM beyanname ve mali tablo imzalamaktan doğan sorumlulukları yeniden düzenlenmelidir. Meslek mensubunun sorumluluğu denetim standartları kapsamında yapılması gereken çalışmalar kapsamında değerlendirilmelidir. Şu an çalışmaları devam eden vergi kanunları değişikliklerine bu hususun üzerinde önemle durulmalı mükerrer 227. Madde vegi konseyine de sunduğumuz önerilerimiz dikkate alınarak yasalaşması sağlanmalıdır.

Örneğin; YMM'lerin öteden beri inceleme sırasında bulunan her türlü matrah farkından sorumlu tutulduğu gibi, Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesinin Ek: 3/3'üncü maddesinde; meslek mensupları mükellef ile birlikte vergi aslından müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulmaktadır. Meslek mensubunun vergi aslından sorumlu tutulması yanlış bir uygulamadır. Meslek mensubu kendi hatası nedeniyle mükellefine uygulanan vergi ziyaı cezası, faiz ve özel usulsüzlük cezasından sorumlu olmalıdır.

3) Verilen Eğitim Hizmetlerinde KDV ve Kurumlar Vergisi İstisnası Uygulanmalıdır:

TÜRMOB ve Odalarımız eğitime büyük önem vermekte, Türkiye'de benzeri olmayan ve 5786 sayılı Kanunla da yasal statüye kavuşan mecburi mesleki eğitim ile üyelerini meslek yaşamları boyunca sürekli eğitmeyi hedeflemiş ve ilke edinmiş meslek örgütleridir. Bu sistem içersinde gerek Kurumlar vergisi gerekse KDV bir yük olmakta ve sistemi zora sokmaktadır Eğitim ve Öğretim hizmetleri ile sınırlı olmak üzere, Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ve bunların iktisadi işletmeleri için, Kurumlar Vergisi ve Katma Değer Vergisi istisnası getirilmelidir.

Anayasa'nın 135. maddesinde belirtilen Kamu Kurumu niteliğindeki meslek odalarının kar gayesi olmaksızın üyelerine ve stajyerlerine yönelik vermiş oldukları eğitim karşılığı elde ettikleri karların vergi dışı bırakılması gerekir. Bu istisna ile meslek mensuplarının sürekli eğitilmesi amaçlanmıştır.

III- BEYAN, BİLDİRİM VE FORMLARA İLİŞKİN SORUNLAR:

Maliye Bakanlığı, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı ile diğer kurumlarca son yıllarda istenen bilgi, beyan ve formların sayısı oldukça artmıştır. Yasal düzenlemelere bakıldığında bu bildirimlerin muhatabı mükellefler görülmektedir. Ancak mükellefler ile Ticaret ve Sanayi Odalarının, doğrudan kendilerini ilgilendiren sorunlar konusunda ilgisiz kalmaları nedeniyle, bu tür düzenlemelerin muhatabı biz meslek mensupları olmaktadır. Ülkemizin ve ticari hayatın rekabetçi koşulları ve kendi iç dinamikleri nedeniyle Yaptığımız çalışmaların karşılığını ücret olarak nakde dönüştüremediğimiz için her yeni düzenleme meslek menuplarımız için bir külfet oluşturmaktadır.

Bu nedenle yapılan veya yapılacak yeni düzenlemeler konusunda meslek örgütü olarak TÜRMOB'un görüşlerinin alınması, hem meslek mensuplarına ilave iş yükü ve sorun

getirmesini önleyecek, hem de yapılan düzenlemelerin amacının meslek mensuplarına daha iyi anlatılmasını sağlayacaktır. Bu başlık altındaki sorunlarımıza örneklerle değinmek gerekirse;

1) Ba-Bs Formları:

Uygulamanın başlangıcında yılda bir kere alınan bu formlar; süreç içerisinde bilindiği gibi aylık hale getirilmiştir. Verilme zamanı da değiştirilerek izleyen ayın sonu olmuştur.

Yine bildirim verilme süresini izleyen ilk 10 gün içinde yapılan düzeltmeler cezasız olarak yapılabilmekte olup; sonraki 15 gün içinde 1/5 oranında bir ceza, daha sonraki düzeltmelerde ise tam özel usulsüzlük cezası uygulanmaktadır. **Ba-Bs** Formlarının hiç alınmaması gibi bir talebimiz yoktur. Bu formların sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanımında Gelir İdaresi Başkanlığının en etkin mücadele aracı olduğunun meslek örgütü olarak bilincindeyiz.

Ancak en azından izleyen beyan dönemine ait Ba, Bs formlarının verildiği döneme kadar yapılan düzeltmelere ceza kesilmemesi yerinde olacaktır. 1/5 oranındaki ceza uygulaması da, yukarıdaki süreden sonra ilgili takvim yılı gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme süresi sonuna kadar yapılacak düzeltme işlemlerine uygulanmalıdır. Sistem bu haliyle hiç beyan vermeyen ile beyanını vereni aynı oranda cezalandırmaktadır. Bu da süresinde mükellefiyetini yerine getiren ama koşullar itibariyle eksik veya hatalı bildirimde bulunanı düzeltme yapmaktan uzaklaştırmaktadır.

Bunların istisnası, düzeltme işlemli yapılan firmalarla ilgili olarak idare daha önce sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlediğine dair inceleme raporuna dayanan bir tespit varsa bu takdirde yapılacak düzeltmelerde mevcut düzenlemede yer alan takvim geçerli olabilir.

Ayrıca formlarda bildirime konu mükellefin adı-soyadı-unvanı doğru yazılmasına rağmen vergi sicil no yanlış yazıldığı takdirde VUK Mükerrer 355'e göre özel usulsüzlük cezası uygulanmaktadır. Bu tür şekil hatalarında ceza uygulanmaması, yapılan hataları önlemek amacıyla VEDOP sisteminde kontrol mekanizması oluşturulmalıdır.

2) 4. Dönem Geçici Vergi Beyanı Kaldırılmalıdır:

Son dönem geçici vergi beyannamelerinin alınmasından vazgeçilmelidir. Bilindiği üzere son dönem geçici vergi beyannamelerinin 14 Şubat'a kadar verilmesi gerekmektedir. Son dönem geçici vergi beyannamesi esas itibariyle yıl içindeki üç geçici vergi döneminden farklı özellikler arz etmektedir. Yılın son dönem geçici vergi beyannamesi olması sebebiyle; değerleme ve envanter işlemlerinin daha bir hassasiyetle yapılması, amortisman ve karşılıkların ayrılması adeta geçici olmaktan ziyade kalıcı mali tablolar oluşturulması gerekmektedir.

Şubat ayının genelde 28 günlük bir ay olduğu, bu ay içinde KDV, Muhtasar, Ba-Bs formlarının verilmesi gibi yükümlülüklerin devam ettiği de dikkate alındığında çok sıkışık bir takvim yaşandığı açıkça görülmektedir.

Hal böyle olunca, yıla ait mali tablolarının daha sağlıklı yapılabilmesi bakımından son dönem geçici vergi beyannamelerinin alınmasından vazgeçilmesi, verilecek olan beyanname ve bu beyannamelerin eki mali tabloların güvenirliğine olumlu katkı sağlayabilecektir.

3) Müşteri Bildirim Listeleri Kaldırılmalıdır:

Otomasyon sistemine geçmeyen vergi dairesi veya mal müdürlüğü nerdeyse kalmamıştır. Hal böyle olunca meslek mensubunun kendi şifresiyle gönderdiği beyannameler idare tarafından bilinmektedir. Bunun tekrar bir liste halinde **(yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri imzalanan müşterilerin listelerinin vergi dairesine bildirilmesi)** verilmesine gerek yoktur. Bu nedenle de müşteri bildirim listelerinin verilmesi uygulaması kaldırılmalıdır.

4) E-Beyanname Şifresi Mükelleflere Değil, Meslek Mensuplarına Verilmelidir:

Vergi dairelerince e-beyanname şifresi verilebilmesi için; meslek mensubu şirket bünyesinde çalışıyor ise **"hizmet sözleşmesinin"**, bağımsız çalışıyor ise **"meslek mensubunun sözleşmesi"**nin ibrazı istenmelidir. Meslek mensubu sözleşmesi devam ettiği sürece mükellefe ait e-beyannameyi vermeli, sözleşme bittiği andan itibaren ise şifresi bloke edilerek, mükelleflerin kendilerinin sisteme e-beyanname girişi

engellenmelidir. Ancak e-beyanname şifresi verilen meslek mensubu beyannamelerin defter kayıtlarına uygun olarak verilmesinden mükellefle birlikte sorumlu olmalıdır. Bu halde sağlıklı olmayan beyanların önüne geçilecektir.

5) Yıllık Mizan Bildirimleri:

Yıllık olarak alınmak suretiyle başlayan bu uygulamanın da; Ba, Bs formları örneğinde olduğu gibi zaman içinde üç aylık veya aylık hale gelme ihtimali bugünden meslek örgütünün gündemine girmiştir.

Ayrıca alınan mizanların meslekte haksız rekabete kaynak teşkil eden, eksik hizmet suretiyle avantaj sağlayan durumların ortadan kaldırılması ve mesleki kalitenin yükseltilmesine katkı sağlaması bakımından; Alıcılar, Satıcılar, Bankalar, Pos cihazı hareketleri, Alınan ve Ödenecek çekler ile Alacak ve borç senetleri hesapları yönünden irdelenmesinde yarar vardır. Yapılacak irdelemeler sonucunda tespit edilecek eksiklikler ceza uygulamasına konu edilmeksizin; ilgili meslek mensubunun bağlı bulunduğu odalara bildirilmeli ve geçiş süreci eğitim amacına hizmet eder bir şekilde yapılandırılmalıdır. Yani özet olarak meslek mensubu bu anlamda tıpkı Ba, Bs formlarında olduğu gibi herhangi bir usulsüzlük cezası ile karşı karşıya kalmamalıdır. Bunun için mizanlar blanço ve gelir tabloları gibi gelir ve kurum beyannamelerinin eki olarak alınmalıdır.

6- Katma değer vergisi ve muhtasar beyanname birleştirilip tek beyan olarak alınmalı, 2 Nolu KDV gibi diğer beyanlarda asıl beyanname içine dahil edilmelidir.

IV- UYGULAMADAN KAYNAKLANAN SORUNLAR:

1) Vergi Daireleriyle İlgili Sorunlar:

a) Vergi Daireleri arasında devamlı konuşulduğu ve gündemde olduğu halde uygulama birlikteliği sağlanamamaktadır. Bir vergi dairesi tarafından uygun görülmekte olan herhangi bir işlem diğeri tarafından kabul edilemez olarak görülebilmektedir. Hatta bazen aynı vergi dairesi içinde birimler arasında bile farklı uygulamalar olmakta ve meslek mensubu ile daire çalışanı arasında istenmeyen olaylar yaşanabilmektedir.

b) TÜRMOB olarak Türkiye genelinde vergi dairelerinde meslek mensuplarımızın karşılaştıkları farklı uygulamalar ve çözüm önerilerimizi içeren "vergi daireleri uygulama

birlikteliği rehberi" taslak çalışmamıza Gelir İdaresi Başkanlığı ile birlikte nihai şekli verilmeli ve her iki kurum tarafından ortak yayın olarak bastırılmalıdır.

c) Yıl içinde İdare tarafından yapılan vergi dairesi yetki alanlarının değiştirilme işlemi cari yıl içinde değil, takvim yılı sonunda yapılmalıdır.

d) Bilindiği üzere ilgili mevzuat gereği 1 - 20 Temmuz tarihleri arası mali tatil uygulaması mevcuttur. Mali tatil süresince verilmesi gereken beyannameler, bildirimler ve formlar takip eden ay içinde verilecek beyannamelerle birleştirilerek beyan edilmelidir.

e) Meslek mensupları stopaj nakit iade taleplerinde vergi daireleri meslek mensuplarımız mesleki giderlerinin mesleki gelirlerine oran yapılmak suretiyle incelemeye davet edilmekte ve matrah farkları çıkarılmaktadır. Burada tespit edilen oran yasal dayanaktan yoksun ve dayanaksızdır. Bu nedenle bu tür uygulamalardan vazgeçilmesi için vergi dairelerinin uyarılmasının uygun olacağını düşünmekteyiz.

f) Meslek mensuplarının nakden iade taleplerinde kesinti listesinde bulunan her bir mükellefin bağlı bulunduğu vergi dairelerinden kesinti listelerinin ayrıca onaylanması uygulamasından vazgeçilmelidir: Vergi dairelerinin tümü otomasyona geçtiğinden bilgi işlem sisteminde yapılacak bir düzenleme ile bu bilgilerin Maliye Bakanlığı veri tabanından alınması sağlanmalı ve meslek munsubunun vereceği listeye itibar edilerek kontrolun bu liste üzerinden yapılması sağlanmalıdır (Ayrıca bu uygulama Bakanlığın Genel Tebliğine ters düşmektedir.)

g) Elektronik beyanname aracılık ve sorumluluk sözleşme bilgilerinin sisteme girilmesi uygulamasının başlatılması nedeniyle 4 nolu vergi beyannamelerinin tebliğe göre meslek mensupları tarafından her yıl mayıs ayının 15'nci gününe kadar vergi dairelerine verilmesi gereken beyannamesi imzalanan müşteri listelerinin uygulamasından vazgeçilmelidir.

2) Vergi İncelemeleriyle İlgili Sorunlar:

a) Maliye Denetim Elemanları meslek mensubunun bilgisi dışında mükellef nezdinde vergi incelemesi yapmaktadırlar. Vergi incelemesine ilişkin usullerde yapılacak düzenleme ile hiçbir mükellefin yanında meslek mensubu olmaksızın vergi inceleme tutanağı

düzenlenemeyeceği, aksi takdirde düzenlenen tutanağın hukuken geçersiz bir belge olduğu belirtilmelidir.

b) Takdir komisyonları res'en takdir yapmadan önce mutlaka mükelleflerden yazılı olarak defter ve belgelerini istemeli, yapacakları inceleme sonucuna göre karar vermelidirler.

c) 1-20 Temmuz tarihleri arasında idareye bağlı hiçbir birimin mükellef inceleme amaçlı turne programı yapmaması esas olmalıdır. İnceleme elemanlarına odalarımızın yöneticileri tarafından mali tatil döneminde bulunulduğu hatırlatıldığında; "Meslek mensuplarınızla bir işimiz yok, onlar tatillerine devam etsinler, biz defter ve belgeleri mükelleflerden istiyoruz" şeklinde adeta meslek mensubu ile alay eden, hakaret içeren cevaplar verilmektedir.

Herkesin bildiği bir husus olan defter ve belgeler incelemeye mükellef tarafından değil meslek munsubu tarafından hazırlanmakta ve verilmektedir. Bu tip beyanlar ve istekler mesleği küçümsemek ve önemsiz kılmak gibi bir sonuca ulaşmaktadır. İnceleme elemanlarının "büyük bir kısmı ileride içinde olacakları" mesleği böyle küçümsemesini bizler anlamakta zorlanmaktayız.

Eğer gerçekten incelemeye istenilen defter ve belgelerin mükellef tarafından hazırlanarak incelemeye ibraz edildiğine inanılıyorsa o zaman gerçekten idare farklı bir dünyadan bu işe bakıyor anlamı çıkmaktadır. Şayet bunun böyle olmadığı bilindiği halde bu davranışlar sergilenmeye devam ediliyorsa o zaman da, meslek camiasının yok sayılmak istendiği anlamı çıkmaktadır.

3) Karşıt İncelemeler Kaldırılmalıdır:

Yeminli Mali Müşavirlerce yapılan tasdik işlemleri sırasında mal ve hizmet alımında bulunulan mükellefler nezdinde karşıt inceleme yapılması zorunluluğu getirilmiştir. Ancak Gelir İdaresinin bilgisayar altyapısının gelişmesi, tüm mükelleflere ilişkin mal alış ve satışlarıyla ilgili her ay Ba-Bs formlarının alınması, KDV iadelerinde tüm belgelere ilişkin "İndirim Konusu Yapılan KDV Listesi"nin elektronik ortamda alınıp, sorgulamasının yapılıyor olması nedeniyle, YMM'lerce karşıt inceleme yapılması ihtiyacının ortadan kalktığını düşünmekteyiz. Bu husus çok büyük iş yükü yaratmakta ve meslek mensupları arasında olumsuz durumlar yaratabilmektedir. Yeminli mali müşavirler hizmet istemekte S.M.Mali müşavirlerde verdikleri hizmetin karşılığını alamamaktan şikayet etmektedirler.

Bu husuda karşıt incelemenin kaldırılması ile çözüme ulaşabilecek olup zaman kazanılması ve iadelerin daha sağlıklı yapılmasına olanak sağlayacaktır. Sistemde yapılacak değişiklik ile bu uygulama rahatlıkla hayata geçirilebilecektir.

4) Uzlaşma Komisyonlarında Bir Meslek Mensubu Bulunmalıdır:

Vergi hukukunda öteden beri var olan **UZLAŞMA** müessesesi tamamı maliye elemanlarından oluşan uzlaşma komisyonlarının teklifleri doğrultusunda çalışmıştır. Ancak bu komisyonların çalışmalarının ne kadar adaletli olduğu hep tartışılmıştır. Bu konudaki belirsizliği ortadan kaldırmak, mükellefler arasında bir ayrım yapılmaksızın vergileme adaletine uygun çalışıldığını kamuoyuna duyurmak adına, vergi dairelerinde, vergi dairesi başkanlıklarında, merkezi uzlaşma komisyonlarında **uzlaşma komisyonu üyelerinden en az birinin Odalarımız tarafından görevlendirilmiş meslek mensuplarından oluşmalıdır.** Bunun örneği yıllardan beri **Takdir Komisyonlarına** Ticaret ve Sanayi Odalarından bir temsilci alınması şeklinde yürütülmektedir.

5) Özelge Uygulaması:

Özelgelerin tek bir merkez tarafından verilmesi işlemi nedeniyle sorunlar yaşanmaya başlamıştır. Cevapların çok geç verilmesi nedeniyle, mükelleflerin işlemi gerçekleştirmeden önce Bakanlığın görüşleri doğrultusunda işlem yapmasını fiilen ortadan kaldırmaktadır.

6) Ödeme Kaydedici Cihaz Kâğıtları:

Ödeme kaydedici cihazlarda kullanılan termal kâğıtların kalitesiz olması nedeniyle üzerindeki bilgiler çok kısa süre içinde okunmaz hale gelmektedir. Bu nedenle gerekli denetimlerin yapılarak belirlenen standartların dışındaki kâğıt rulolarının kullanımı yasaklanmalıdır.

V- MESLEK MENSUPLARININ SORUNLARIYLA İLGİLİ İSTEKLER:

1) Mesleki Ücret Tarifesi Yayınlanmalıdır:

Meslek mensuplarının aldığı ücretleri belirleyen Asgari Ücret Tarifesi Odaların önerileri dikkate alınarak TÜRMOB tarafından hazırlanmakta ve yayınlanmak üzere Maliye Bakanlığı'na gönderilmektedir. Ancak 2010 ve 2011 yıllarında Bakanlık tarafından gönderdiğimiz tarife yayınlanmamıştır.

Ücret tarifelerinin Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanması uygulamasına son verilerek, her Odanın kendi bölgesindeki ekonomik, sosyal çalışma ve yaşam koşulları dikkate alınarak ücret tarifesini belirlemesine olanak tanıyacak düzenleme yapılmalıdır.

İşçi sayısı kriteri yerine; zaman endeksli bir tarife veya özellik arz eden; banka, çek, pos cihazı, alıcılar ve satıcılar hesaplarının, dış ticaret ve kambiyo işlemlerinin mevcudiyetine göre yapılacak işletme büyüklüğü ölçüsü belirlenmelidir.

2) Meslek Mensuplarının İş Sahipleri İle Yaptıkları Sözleşmeler Damga Vergisinden İstisna Edilmelidir:

Meslek mensupları ile iş sahipleri arasında düzenlenen hizmet sözleşmeleri damga vergisinden istisna edilmelidir. Sözleşmeler üzerinden hesaplanan damga vergileri çok cüzi tutarlar olmasının yanında, gereksiz yere beyanname verme, beyannameyi atlamanın stresini yaşama, müşteri firma ile damga vergisi tahsilatı hususunda sıkıntılara yol açmaktadır.

Mevcut uygulamada ise vergi daireleri arasında sözleşmelerdeki damga vergisi ile ilgili farklı uygulamaların olduğu, sözleşmelerin tek nüsha mı yoksa çift nüsha mı olarak düzenlenip tarafların ayrı ayrı damga vergisi mi ödeyecekleri, yoksa sözleşmelerdeki imza sayısına göre mi damga vergisi ödeyecekleri gibi çelişkili uygulamalar meslek mensuplarını zor duruma sokmaktadır.

Damga Vergisi beyannamesi verilmesinde sürekli mükellefiyet tesis edilemediğinden her seferinde liste ve vergi dairesine beyan sorun olmakta bunun da elktronik ortamda ve

işlemin gerçekleştiği dönemde sürekli olup olmadığına bakılmaksızın verilmesi sağlanmalıdır.

3) Serbest Meslek Faaliyetlerinde KDV %18'den %8'e indirilmelidir:

Doktorlar, diş hekimleri ve eğitim-öğretim hizmetlerinde KDV oranının %8 olduğu gözönünde bulundurularak meslek mensupları tarafından verilen muhasebe ve mali müşavirlik hizmetlerinde de KDV oranının %18'den %8 oranına indirilmesi veya en az 2/3 oranında tevkifat uygulaması getirilmesi yerinde olacaktır.

4) KDV Vergiyi Doğuran Olay Tahsilâta Bağlanmalıdır:

Serbest meslekte vergiyi doğuran olay, hizmet karlığı bedelin tahsil edilmesi olarak yeniden düzenlendiğinden Katma Değer Vergisi Kanunu ile Gelir Vergisi Kanunu arasındaki çelişkinin giderilerek serbest meslek erbabının, mesleklerine özgü işleyiş açısından alamadıkları hatta belki de hiç tahsil edemeyecekleri bir paranın KDV'sini ödemek zorunda bırakılmaması gerekmektedir. Bu nedenle Gelir Vergisi Kanunu'nun 67'nci maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanunun'nun 10'ncu maddesi arasındaki çelişkiyi düzeltici yasal düzenleme yapılmalıdır.

5) Meslek Mensubunun Tahsilâtı Kolaylaştırılmalıdır:

Meslek mensupları ve müşterileri arasında yapılan sözleşmeye dayalı olarak yapılacak tahsilâtlar, tahsilat makbuzu ile nakit, kredi kartı, banka havalesi, EFT, Çek, Senet, Mail Order şeklinde sözleşmeye bağlı olarak, sözleşmenin imzalandığı anda bir belgeye bağlanması zorunluluğu getirilmelidir. Bu konuda Maliye Bakanlığı'nın yasal bir düzenleme yapmasının gerekli olduğunu düşünmekteyiz. Yapılacak düzenleme ile hizmet verilen müşterilileri, disiplin yönetmeliğine atıfta bulunarak meslek mensuplarını ve odaları bağlamalıdır. Düzenleme hükümlerine uymayanlara cezai müeyyideler getirilmelidir.

6) Meslek Mensubuna Hizmet Bedeli Ödenmelidir:

İlgili Bakanlıkların yaptıkları her türlü yasa değişikliği kendi yüklerini azaltırken meslek mensuplarının yüklerini arttırmıştır. Yasal değişikliklerin maliyetinin büyük bölümü meslek mensuplarının omuzlarına sessiz sedasız bırakılmıştır (e-beyanname, e-bildirge, elektronik ortamda verilen diğer tüm belge ve dökümanlar da olduğu gibi)

Bakanlıklarımızda personel, kırtasiye, emek ve zamandan tasarruf sağlanmıştır. Meslek mensuplarına angarya olarak yüklenilen bu maliyetlerin bedeli, ilgili bakanlıklara elektronik ortamda gönderilen bildirge, beyanname, belgeler için belge başına alınan damga vergisinde olduğu gibi maktu olarak hizmet bedeli payı olarak biz meslek mensupları adına da tahakkuk ettirilerek alınması meslek mensuplarının tahsilât sorununu bir nebze çözecektir.

7) Serbest Meslek Yıpranma İndirimi Getirilmelidir:

Serbest Meslek Erbabının elde ettiği Gayri safi hâsılattan, faaliyetin ilk 5 yılında her yıl için **% 10,** sonraki yıllarda **% 20** Nispetinde **"Mesleki Yıpranma" payının** Yıllık Beyannamelerinden indirim yapma hakkı tanınmalıdır.

Serbest meslek erbabı olabilmek için uzun bir eğitim öğretim sürecinden geçilmesi gerektiği tüm taraflarca kabullenilen bir gerçektir. Vergi Hukukumuzdan gerek ticari ve gerekse mesleki faaliyetin sürdürülebilmesi için amortismana tabi iktisadi kıymetlerin itfa edilmesi sistemi benimsenmiştir. Ancak; insan beyninin yıpranması hesaba katılmamıştır. Oysa Mesleki Yıpranma, birçok gelişmiş ülkelerde olduğu gibi ülkemizde de basın iş kolunda ve diğer bazı mesleklerde uygulanmaktadır.

8) Stajyerlerimiz İçin Ücret İstisnası Öngörülmelidir:

Gelir Vergisi Kanunun da yer alan Ücret istisnasından 3568 Sayılı Yasaya göre staj yapan stajyerlerde yararlanmalıdır. 3568 Sayılı Yasa ile muhasebe mesleğinde stajyerler istihdam edilmektedir. Bu kişilere ödenen ücretler ve diğer yükümlüğüler meslek mensuplarına ekonomik yük getirmektedir. Konunun çözümlenmesi için 3308 Sayılı Çıraklık ve Mesleki Eğitim Kanunu'nun uygulamasında olduğu gibi söz konusu stajyerlere ödenen ücretlere istisna getirilmesi yerinde olacaktır.

9) Bilgisayar ve Yazılım Giderleri 2 Yıl İçinde Amorti Edilmelidir:

Serbest meslek erbaplarının satın almış oldukları büro makineleri, bilgisayarları ve yazılım giderlerinin 2 yıl içinde amorti edilerek giderleşmesi sistemi getirilmelidir.

Son yıllarda teknoloji hızla ilerlemekte olup, makine ve programların amortismanları itfa olunmada demode durumu düşmektedir. Serbest meslek erbaplarının mesleği ifalarında satın almış oldukları bilgisayar ve büro makineleri ile programlar için yaptıkları harcamaların limitlere bağlı kalınmaksızın iki yılda giderleştirmeleri olanağı sağlanmalıdır.

10) Serbest Meslek Giderleri Yeniden Düzenlenmelidir:

Serbest Meslek mensuplarının giderlerini düzenleyen Gelir Vergisi Kanun'nun 68. maddesi'nin 1. fıkrasında yer alan "Genel Gider " kavramının daha açık yazılması gerektiği kanaatindeyiz. Örneğin, Serbest Meslek mensuplarının giyim giderlerinin, temsil ve ağırlama giderlerinin açık açık tanımlanması gerekir. Mesleki faaliyetlerle ilgili "temsil-ağırlama giderlerinin" gider yazılabileceği kanunda açıkça belirtilmelidir.