



T.B.M.M.  
CUMHURİYET HALK PARTİSİ  
Grup Başkanlığı

Tarih : 10 Temmuz 2020  
Sayı : 1372

## TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

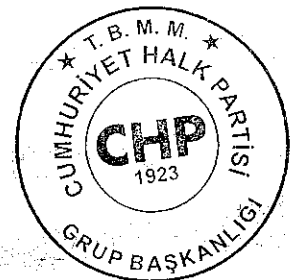
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin çalışma şartlarının iyileştirilmesi amacıyla hazırlanan " 3568 Sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun Teklifi" gerekçesi ile ekte sunulmuştur.

Gereğini saygılarımla arz ederim.

Ensar AYTEKİN

Balıkesir Milletvekili

TBMM BAŞKANLIĞI	
Tali Komisyon	- Adalet - İcra İşleri - Sağlık, Aile, Çalışma ve Sosyal İşler
Esas Komisyon	Plan ve Bütçe
Tarih : 10 Temmuz 2020	Esas No: 2/3021



Yazma ve Basma İşleri Genel Müdürlüğü  
Mevzuat Dairesi Başkanlığı  
Ankara

09 Temmuz 2020

TBMM  
KANUNLAR ve KARARLAR HSK. LİGİ  
09 Temmuz 2020  
Namata:

TBMM  
GENEL EVRAK  
09 Temmuz 2020  
No: 680621  
EBYS'ye AKTARILMIŞTIR

## GENEL GEREKÇE:

Mali müşavirlik, tüm dünyada yürütülen ve devlet ile mükellef arasında vergi temelli kurulan bir ilişki ile devletin gelir elde etmesinin araçları olarak bilinir. Tüm dünyada devletlerin, mali müşavirlere yönelik sağladığı çeşitli imtiyazlar söz konusudur. Türk mali sisteminin en önemli araçlarından olan mali müşavirlerin evrensel anlamda dünyadaki gelişmeleri takip etmesi, ticaretin evrensel ilkeleri ile doğrudan uyumlu olması ve yenilikleri gözlemlenmeleri açısından, birçok meslek mensubuna sağlanan yeşil pasaport hakkı Mali Müşavirlere de verilmelidir. Teklif ile 5682 sayılı Pasaport Kanununa ek yapılarak Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlere yeşil pasaport hakkı getirilmektedir.

Gelir Vergisi; tahakkuk ve tahsilat esas olarak iki yöntemle tarh edilir. Serbest Meslek kazançlarında Gelir Vergisi Kanununun 67.maddesi uyarınca tahsilat esaslı uygulanır. Serbest Meslek erbabı kazanmadığı bir geliri tahsil edilmiş şekilde defterlerine kayıt edemez ve tahsil etmediği gelirin de vergisini ödemez.

Vergiye doğuran olay, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 10.maddesine göre "malın teslimi veya hizmetin ifa edilmesi" koşuluna bağlıdır. Aynı maddede bölüm bölüm mal teslimi ve hizmet yapılması hallerinde her bir bölümün teslimi veya hizmetin yapılması ile Katma Değer Vergisinin doğacağı belirtilir. 3568 sayılı yasaya bağlı meslek mensupları defterlerini tuttukları mükelleflere ait beyannameleri aylık olarak vermekte, dolayısıyla bölüm olarak hizmet ifa etmesinden ötürü KDV doğmakta iken ücretlerini aylık olarak almamakta bazen ise hiç alamamaktadır. Meslek mensuplarının sorunun giderilmesi için verilen bu teklifte KDV'ye tevkifat getirilmesi ön görülmektedir.

Vergi sistemimizde vergiler doğrudan ve dolaylı vergiler olarak ikiye ayrılır. Geçici vergiler ise olağanüstü durumlarda ortaya çıkar. Vergi sistemimize 1999 yılında giren geçici vergi; Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi için tüm yılın kar-zarar hesaplamalarının tek seferde yapılması beklenmeden üçer aylık dönemlerde elde edilen kazancın vergisinin önden tahsil edilmesi amacıyla getirilmiştir. Ve bu vergi türü, kalıcı olmuştur. Şubat ayında verilen 4.Geçici vergi ile peşi sıra Mart ayında verilen Gelir Vergisi, Nisan ayında verilen Kurumlar Vergisi ile Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler beş aylık bir iş yükü altında kalmaktadır. Bu yüzden, teklif ile 4. Geçici verginin kaldırılması ile bu yük biraz daha hafifleyecektir.

Mali Müşavirlik her gün yaşayan bir meslektir. Vergi, günlük hayatın bir bileşenidir. Vergi mükellefleri beyannameleri süresinde vermek zorundadır. Ancak, mükellef bu işlemi devlet ile aracı olan meslek mensupları üzerinden yapar. Beyannamenin son gününde, meslek mensuplarının hastalanması, 1.derece yakınlarının vefatı, kendisinin vefatı yahut imzası gerekirken kalp krizi, trafik kazası vs. hastalığı sebebiyle hastanede yatmasını gerektiren hallerin ortaya çıkması, doğum yapması gibi sebeplerle karşılaşmaları mümkündür. Bu yüzden, mükellef ile devlet arasındaki aracı işlemi yerine getirememesi sonucu ciddi cezalarla karşılaştığı uygulamalarda görülmekte ve meslek mensuplarınca bu konu hayati şekilde dile getirilmektedir. Teklif ile beyannamenin verilmesine 7 gün kala ile beyannamenin verilme günü arasındaki sürede, meslek mensubunun; doğum yapması, ağır hastalık, ameliyat ya da

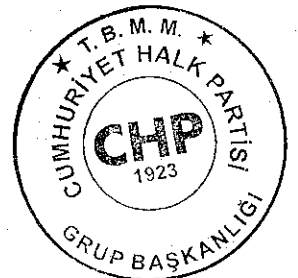


veya 1.derece akrabasının vefatı gibi mücbir haller durumlarında beyanname verme süresinin 5 gün, ödeme süresinin ise beyanı takip eden 2.gün olması öngörülmektedir.

Yine mesleğe giriş aşaması süresince, çok fazla iş yükü ile yoğrulan yeni meslek mensuplarına büro açımı sürecinde KOSGEB aracılığıyla verilecek mali destekle meslek mensubunu rahatlatılacak bir düzenlemedir.

5604 sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkındaki Kanun meslek mensuplarına bir tatil imkanı sunmamaktadır. Beyannameler, yine aynı ay içinde verilmekte sadece 1 ya da 2 gün beyan süresi uzamaktadır. Bunun bir tatil sayılması mümkün değildir. Meslek mensuplarının beyan ve ödemede daha uygun bir sürenin belirlenmesi, hem iş verimini arttıracak hem de meslek mensuplarının moral ve motivasyonunu yükseltecektir.

3568 sayılı kanun çerçevesinde faaliyet gösteren meslek mensupları, kendi alanı içerisindeki muhtelif konularda uyuşmazlıkların çözümü için görevlilere yardımcı olabilmektedir. Ancak bu durum, gerekli talep ve mahkeme kararları gibi durumlarda ortaya çıkmaktadır. Getirilen teklifle, 3568 sayılı kanuna tabi meslek mensubunun iş ve ticaret mahkemelerinin görev alanına giren uyuşmazlıklarda arabuluculuk yapabilmesi önerilmektedir.



## MADDE GEREKÇELERİ

**MADDE 1-** 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa göre çalışan meslek mensubunun, yabancı meslektaşları ile rekabeti için; kendilerine yeşil pasaport verilmesi öngörülmektedir.

**MADDE 2-** 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 120.maddesine göre verilen 4.dönem geçici verginin kaldırılması öngörülmektedir.

**MADDE 3-** 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerin aracılığı ile verilecek tüm beyanname ve bildirimlerin verilmesi süresi ile önceki 7 gün içinde, meslek mensuplarının 1.derece akrabalarının vefat etmesi, kadın meslek mensubunun doğum yapması veya meslek mensubunun ağır hastalığı nedeniyle beyanname verme sürelerinin beyan tarihinden sonraki 5.gün tahsil süresinin ise beyan gününü takip eden 2.gün akşamına ertelenmesi öngörülmektedir.

**MADDE 4-** 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanuna göre Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlerin yapmış olduğu hizmetlerden doğan Katma Değer Vergisinde tevkifat öngörülmektedir.

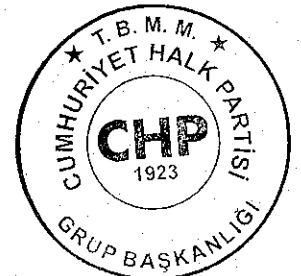
**MADDE 5-** Mesleğe yeni giren Serbest Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin ilk büro açılışlarında KOSGEB desteği öngörülmektedir.

**MADDE 6-** 5604 sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkındaki Kanuna göre Mali tatil ile Temmuz ayında verilmesi gereken beyannamelerin beyan ve ödeme süresinin Ağustos ayının ikinci haftasına ertelenmesi öngörülmektedir.

**MADDE 7-** 3568 sayılı Kanuna göre faaliyet gösteren meslek mensubu iş ve ticaret mahkemelerinin görev alanına giren uyuşmazlıklarda arabuluculuk yapabilmesi öngörülmektedir.

**MADDE 8-** Yürürlük maddesidir.

**MADDE 9-** Yürütme maddesidir.



**SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN  
TEKLİFİ**

**MADDE 1-** 15/7/1950 tarihli ve 5682 sayılı Pasaport Kanununun 14 üncü maddesinin (A) fıkrasında yer alan "öğretim üyeleri" ibaresinden sonra gelmek üzere "ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa tabi meslek mensuplarına" ibaresi eklenmiştir.

**MADDE 2-** 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 120 inci maddesinin ikinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

"Geçici vergi dönemleri üç aya indirildiği takdirde ilgili yılın son geçici dönemi için geçici vergi beyannamesi verilmez."

**MADDE 3-** 04/01/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 353 üncü maddesine onuncu fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"11. 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa, 01/07/1964 tarihli 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa, 25/10/1984 tarihli 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa, 06/06/2002 tarihli 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanuna, 13/06/2006 tarihli 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa veya bu kanunlara göre verilmesi gereken beyanname ve bildirimlerin 3568 sayılı kanuna tabi meslek mensupları vasıtası ile verilmesi halinde, bu meslek mensuplarının eşlerinin veya birinci dereceden akrabalarının ölümü, meslek mensuplarının ağır hastalık hali veya kadın meslek mensuplarının doğum yapması mücbir sebep kabul edilir ve beyanname verme süresi beş gün, ödeme süresi iki gün olmak üzere beyanname ve bildirimlerin verilme süresi toplamda 7 gün uzatılır. Beyannamelerin ve bildirimlerin bu süreler içerisinde verilmesi durumunda mükellefe özel usulsüzlük cezası verilmez."

**MADDE 4-** - 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 9 uncu maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir:

"4. 01/06/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa göre hizmet veren meslek mensuplarının sunduğu hizmetlerden yararlanan kişilerin mükellefiyetinin bulunması durumunda doğan katma değer vergisinin ödenmesinden hizmeti alan mükellef sorumludur."

**MADDE 5-**1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa aşağıdaki ek madde eklenmiştir.

"EK MADDE 1- Yapılan sınavlarda başarılı olup bu kanun hükümlerine tabi olarak faaliyet göstermeye hak kazananların açacakları büro ve işyerleri Küçükve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığının Destekleri kapsamında'dır."



**MADDE 6-** 15/03/2007 tarihli ve 5604 sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkındaki Kanunun 1 inci maddesinin 2. fıkrasında geçen "yedi gün" ifadesi "on beş gün" olarak değiştirilmiştir.

**MADDE 7-** 07/06/2012 tarihli ve 6325 sayılı Hukuk Uyuşmazlıklarında Arabuluculuk Kanununun 20'nci maddesine üçüncü fıkra olarak aşağıdaki fıkra eklenmiş ve diğer fıkralar teselsül ettirilmiştir.

"(3) 01/06/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa göre hizmet veren meslek mensupları iş ve ticaret mahkemelerinin görev alanına giren hukuki uyuşmazlıklarda arabulucu olabilirler. Bu meslek mensupları için hukuk fakültesi mezunu olma şartı aranmaz."

**MADDE 8-** Bu Kanun yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 9-** Bu Kanun hükümlerini Cumhurbaşkanı yürütür.

