

**MASAKIN SMMM ve YMM.LERLE İLGİLİ SEKTÖR ARAŞTIRMA
RAPORU HAKKINDA DEĞERLENDİRME**

1. 5549 SAYILI KARA PARANIN AKLANMASI İLE İLGİLİ KANUNUN 1. MADDESİNİN d ve e bentlerinde Yükümlüler Sayılmıştır.

"d) Yükümlü: Bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik, sermaye piyasaları, ödünç para verme ve diğer finansal hizmetler ile posta ve taşımacılık, talih ve bahis oyunları alanında faaliyet gösterenler; döviz, taşınmaz, değerli taş ve maden, mücevher, nakil vasıtası, iş makinesi, tarihi eser, sanat eseri ve antika ticareti ile iştigal edenler veya bu faaliyetlere aracılık edenler ile noterler, spor kulüpleri ve Cumhurbaşkanınca belirlenen diğer alanlarda faaliyet gösterenleri, (1)

e) (Değişik: 7/7/2011 - KHK - 646/10 md.) Denetim elemanı: Vergi Müfettişleri, Başkanlıkta istihdam edilen Hazine ve Maliye Uzmanları, Gümrük ve Ticaret Müfettişleri, Bankalar Yeminli Murakıpları, Hazine Kontrolörleri, Sigorta Denetleme Uzman ve Aktüerleri, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ve Sermaye Piyasası Kurulu Uzmanları ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Denetçileri ve Uzmanlarını,"

Buna göre yükümlüler içinde SMMM ve YMM.ler bulunmamaktadır. Kanunla getirilmeyen bir yükümlülüğün ise Tebliğ ve Yönetmelikle konulması mümkün değildir.

Ayrıca raporda; FATF 40 Tavsiye Kararlarına dayanarak öneriler yapılmaktadır. Bu kararlarda geçen "Muhasebeci" veya "Danışman" tabiri ile ülkemizde 3568 sayılı Kanunla yetki alıp çalışan meslek mensuplarının özdeşleştirilmesi mümkün müdür? Bunun da uzman hukukçular tarafından etraflıca araştırılması gerektiği kanaatindeyim.

2. Raporun öneriler bölümünün 7. Paragrafında Meslek Mensubu olarak görev ve sorumluluğumuzda olmayan ölçüde analitik bir değerlendirme yapılması istenmektedir ki, bence bu hüküm tamamıyla zorlama olup, ne yasaldır ne de hukuki. Şöyle ki;

Söz konusu 7. paragrafta;

".....Burada önemli olan muhasebecilerin her ay düzenli olarak 5.000,00 TL'nin üzerinde olan mal alım ve satımlarını göndermeleri değil, **asıl olan o mal alım ve satımlarının içeriğine nüfuz etmektir ki, bu durumu sadece rakamsal veriler üzerinden hareket eden karşılaştırma yapabilen Gelir**

İdaresi Başkanlığının tespit etmesi mümkün görünmemektedir. Mal alım satımlarının içeriğini, kimlerden alınıp kimlerle satıldığını, ne tür meslek mensuplarının ne tür alım ve satım gerçekleştirdiğini, gerçekte hangi rakamlar ve hangi miktarlar üzerinden alım satım yaptığını, yani kısacası faturaların içeriğini ancak bunu kayıtlara geçiren muhasebeciler anlayabilirler. "

Böyle bir mantıkla karşı karşıyayız. Bu ifadeler de bir tek "mükellefin mal alım satımını da muhasebeciler yapıyor/yapmalı" demeleri eksik kalmış!..

Muhasebeciye böyle bir görev hangi yasa ile verilmiş. SMM-YMM " ***gerçekte hangi rakamlar ve hangi miktarlar üzerinden alım satım yaptığını,***" hangi bilgi, belge ve özel yetenekle buna vakıf olacak.

Böylesi afaki ve zorlama yorumlarla bu mesleği yapılmaz hale getirenlere karşı meslek örgütü tarafından en kısa zamanda ciddi bir yanıt verilmelidir.

Meslek Mensupları olarak; yasadan kaynaklanmayan hiçbir görevi yapmayacağımızı, Devlet kurumlarının ve bankaların yapamadığı analizleri bizim yapmamızın hukuki ve de mümkün olmadığını açıkça belirtmeliyiz.