

# PRATİK BİLGİLER

## VERGİ UYGULAMALARI

### YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERE TASDİK ZORUNLU İŞLEMLER

#### **YILLIK GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMELERİNİN YMM'LERE TAM TASDİK YAPTIRILMASI ZORUNLU DEĞİLDİR.**

30.07.1995 tarihinde yayımlanan **18 No'lu SM, SMMM, YMM** Kanunu Genel tebliği ile yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile bunlara ekli mali tablolar ve bildirimlerin yeminli mali müşavirlerce tasdikine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Söz konusu tebliğin Tasdike ilişkin esaslar başlıklı I. bölümünün, "A Kapsam" başlığı altında;

"Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi (tasfiye, birleşme ve devir beyannameleri dahil) vermek durumunda bulunan mükellefler, söz konusu beyannameleri ile bunlara ekli mali tablolarını ve bildirimlerini **diledikleri takdirde yeminli mali müşavirlere tasdik ettirebilirler.**"

**29 No'lu SM, SMMM, YMM** Kanunu Genel Tebliğinin I.Bölümünün 4-Sözleşme Düzenlenmesi ve Sözleşmelerinin Feshi başlıklı bölümünde;

"18 sıra No'lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ile yapılan düzenleme uyarınca **mükellefler diledikleri takdirde tam tasdik hizmetinden yararlanabileceklerdir.**"

ifadesi yer almıştır. Yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde; mükelleflerin herhangi bir şartla sınırlı olmaksızın istemeleri halinde tam tasdik hizmetinden yararlanmaları mümkün bulunmaktadır.

#### **3568 Sayılı Kanun Çerçevesinde Yeminli Mali Müşavir (YMM) Tasdik Raporu Düzenlenmesi Zorunlu İşlemleriyle İlgili Hadler:**

YMM'ler tarafından düzenlenecek tasdik raporları ile ilgili olarak, Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde uygulanan işlemlerdeki hadler **03/03/2005 tarih ve 25744 sayılı 37 Seri No'lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği ile 2004 yılı rakamları açıklanmıştır. İzlenen yıllar dikkate alınarak yeniden değerlendirme oranları artırılır.**

#### **A-YMM RAPORU İLE ALINABİLECEK KDV İADESİ LİMİTLERİ**

##### **(TAM TASDİK SÖZLEŞMESİ İMZALAMAYANLAR İÇİN)**

##### **İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM**

KDVK MD.11/1-a, 11/1-c, 13/a, 13/d, 14, 15/b, 9

KDVK MD. 29/2

KDVK MD 11/1-b (Tam Tasdik Sözleşmesi olup olmadığına bakılmaksızın)

2018 YILI (TL)

2019 YILI (TL)

562.000

695.000

1.124.000

1.390.000

148.000

1.873.000

#### **B-YMM RAPORU İLE YAPILABİLECEK GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ İADELERİNDEKİ LİMİTLER**

##### **İŞLEM TÜRÜ**

2018 YILI (TL)

2019 YILI (TL)

Tam tasdik sözleşmesi imzalayan mükelleflerin tevkiif yoluyla kesilen ve beyanname üzerinden mahsup edemedikleri vergilerin

YMM raporuna istinaden nakden ve mahsuben iadesi limiti

100.000 (GVK 252.Gn Tb. **100.000 (GVK 252.Gn Tb.**

#### **C-YMM'LERİN YAPACAKLARI KARŞIT İNCELEMELERİNİN LİMİTLERİ**

##### **İŞLEM TÜRÜ**

2018 YILI (TL)

2019 YILI (TL)

Karşit inceleme yapılmasının zorunlu olmadığı haller

29.000

35.000

Bir mükelleften bir aylık dönemde yapılan mal ve hizmet alımları toplamının aşması halinde karşit inceleme yapılması gereken limit

87.000

107.000

#### **D-DİĞER TASDİK LİMİTLERİ**

2018 YILI (TL)

2019 YILI (TL)

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU 5. MADDEDEKİ İSTİSNALAR

294.000

363.000