

2025 YMM Tasdik Raporu Zorunluluğu: Limitler ve Zaman Çizelgesi Rehberi

49 Sıra No'lu Tebliğ ile getirilen yeni Yeminli Mali Müşavir (YMM) tasdik raporu zorunluluğunu, parasal sınırları ve kritik tarihleri mükelleflere ve mali profesyonellere açıklamak.

2025 TAKVİMİ VE UYGULAMA BAŞLANGICI



2025 HESAP DÖNEMİ BAŞLANGICI

Yeni zorunluluk, 2025 takvim yılı ve bu yıl içinde başlayan özel hesap dönemlerinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanacaktır.



TASDİK SÖZLEŞMESİNİN DÜZENLENMESİ

Zorunluluk kapsamına giren mükelleflerin, yasal süreleri kaçırmamak için YMM ile "Gelir/Kurumlar Vergisi İstisna, İndirim ve Uygulama Tasdik Sözleşmesi" yapması ilk adımdır.

TASDİK ZORUNLULUĞUNU BAŞLATAN PARASAL SINIRLAR

GELİR VERGİSİ & GENEL İSTİSNALAR

500.000 TL

MÜSTAKİL SINIR

Beyannameye kendine ait özel satırı bulunan her bir istisna veya indirim tutarı tek başına bu limiti aşarsa tasdik raporu zorunludur.

1.000.000 TL

TOPLAM SINIR

Müstakil satırlardaki her bir kalem 500.000 TL'nin altında kalsa bile, bu kalemlerin genel toplamı 1.000.000 TL'yi aşıyorsa tümü için rapor düzenlenmelidir.

1.000.000 TL

DİĞER KATEGORİSİ SINIRI

Beyannamenin "Diğer İndirimler" veya "Diğer İstisnalar" satırlarına yazılan tutarların (tek başına veya toplamda) bu limiti aşması durumunda tasdik şarttır.

KURUMLAR VERGİSİ ÖZEL

200.000 TL

KVK MADDE 32 SINIRI

Kurumlar Vergisi Kanunu Madde 32 (6, 7 ve 8. bkrallar) kapsamındaki indirimli oran uygulamalarında, yararlıdan toplam vergi indiriminin bu tutarı aşması halinde tasdik zorunludur.

LİMİTSİZ İSTİSNALAR (HER KOŞULDA ZORUNLU)



KVK MADDE 32/A (İNDİRİMLİ VERGİ)

İndirimli gelir veya kurumlar vergisi uygulamasından yararlanması durumunda, tutar ne olursa olsun (ilmitsiz) tasdik raporu ibraz edilmelidir.



YEREL VE RÜRESEL ASGARİ TAMAMLAYICI VERGİ (PILLAR 2)

5520 sayılı Kanun kapsamındaki asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi işlemlerinde tutar sınırı aranmaksızın tasdik zorunluluğu bulunmaktadır.

RAPOR SUNUM SÜRELERİ VE KRİTİK SONUÇLAR

RAPOR SUNUM SÜRELERİ



STANDART TESLİM SÜRESİ (BEYANNAME + 2 AY)

Raporlar, beyanname verme süresinin bitimini takip eden iki ay içinde Dijital Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilmelidir.



ÖZEL DURUM: GYF VE GYO KAZANÇLARI (BEYANNAME + 3 AY)

Geyrimenkul Yatırım Fonları veya Ortaklıklarının kazanç istisnası için düzenlenen raporlarda süre, beyanname süresinden sonra üç aydır.



TAM TASDİK SÖZLEŞMESİ AVANTAJI

YMM ile "Tam Tasdik" sözleşmesi olan mükellefler, raporun içeriğinde gerekli detaylara yer verilmesi şartıyla ayrıca bir rapor sunmak zorunda değildir.



KAMU İKTİSADİ TEŞEBBÜSLERİ (KİT) İSTİSNASI

KİT'ler ve bunlara ait müesseseler bu Tebliğ kapsamındaki tasdik zorunluluğundan muaf tutulmuştur.



RAPORUN SUNULMAMASININ KRİTİK SONUÇLARI



EK SÜRE (MÜHLET) VERİLMESİ:

Rapor süresinde verilmeyeceği, vergi idaresi tarafından mükellefe raporu sunması için yasal bir ek süre tanınır.



VERGİ AVANTAJININ TAMAMEN KAYBEDİLMESİ:

Tanınan ek sürede de rapor ikraz edilmezse, istisna veya indirim hakkı tamamen iptal edilir ve vergi tarhiyatı yapılır.



ÖZEL USULSÜZLÜK CEZASI:

Raporun zamanında sunulmaması durumunda Vergi Usul Kanunu uyarınca ayrıca cezal işlem uygulanır.



KAPSAM ANALİZİ & UYGULAMA ADIMLARI

• Kapsam Analizi • Sözleşme • Denetim • Elektronik Gönderim.