



VERGİ UYGULAMALARI

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERE TASDİK ZORUNLU İŞLEMLER & İADE TUTARLARI

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 oranlarınca artırılır.

YMM RAPORU İLE ALINABİLECEK KDV İADESİ LİMİTLERİ (TAM TASDİK SÖZLEŞMESİ İMZALAMAYANLARIÇİN)

İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM	2025 YILI
KDVK MD.11/1-a, 11/1-c, 13/a, 13/d, 14, 15/b, 9	2.964.000 TL
KDVK MD. 29/2	5.928.000 TL
KDVK MD 11/1-b (Tam Tasdik Sözleşmesi olup olmadığına bakılmaksızın)	791.000 TL
KDV İNDİRİMLİ ORAN LİMİTİ	130.000 TL

YMM RAPORU İLE YAPILABİLECEK GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ İADELERİNDEKİ LİMİTLER

İŞLEM TÜRÜ	2025 YILI
Tam tasdik sözleşmesi imzalayan mükelleflerin tevkif yoluyla kesilen ve beyanname üzerinden mahsup edemedikleri vergilerin YMM raporuna istinaden nakden ve mahsuben iadesi limit	3.461.000 TL

DİĞER TASDİK LİMİTLERİ

İŞLEM TÜRÜ	2025 YILI
KVK 5/1-e (Taşınmaz/İştirak Hisse Satış İstisnalarında) İstisnanın üstünde ki tutarlar için YMM raporu düzenlenir.)	954.000 TL
35 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM Genel Tebliği'nde Yer Alan Yatırım İndirimi İstisnasında (GVK, mülga 19, mülga Ek1-Ek-6, Geçici 61 ve 69)	2.274.000TL
NAKDEN İADE TALEPLERİ İÇİN TUTARLAR (Tevkif yolu ile kesilen)	
Tevkif yoluyla kesilen vergilere ilişkin nakden iade tutar	343.000 TL
Mükelleflerle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş yeminli mali müşavirce düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca iade edilecek nakden iade tutarı	3.461.000 TL