

YMM Tam Tasdik Zorunluluğu Uyum Rehberi

2025 Yılı ve Sonrası İçin Pratik Kılavuz



Yeni Vergi Tebliği: İstisna ve İndirimler İçin YMM Tasdik Zorunluluğu

Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın yeni tebliği (Sıra No: 49), 2025 vergilendirme döneminden başlamak üzere, **belirli parasal limitleri aşan vergi istisna ve indirimlerinden** faydalanmak için Yeminli Mali Müşavir (YMM) tasdik raporu ibrazini zorunlu hale getirmiştir.

Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Yeni Kurallar



2025 Takvim Yılı

Yürürlük Tarihi: 2025 ve izleyen vergilendirme dönemleri için geçerli

Tasdik Zorunluluğu Sınırı

✓ Tek Bir İstisna veya İndirim Tutarı:
500.000 TL'yi aşarsa

✓ Birden Fazla İstisna ve İndirim
1.000.000 TL'yi aşarsa



İndirimli Gelir Vergisi Uygulaması:
Tutar sınırı olmaksızın zorunludur.

Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Yeni Kurallar



2025 Hesap Dönemi

Yürürlük Tarihi: 2025 ve izleyen hesap dönemleri için geçerli

Tasdik Zorunluluğu Sınırı

✓ Tek Bir İstisna veya İndirim Tutarı:
500.000 TL'yi aşarsa

✓ Birden Fazla İstisna ve İndirim Toplamı:
1.000.000 TL'yi aşarsa



İndirimli Kurumlar Vergisi ve Asgari Vergi Uygulamaları:
Tutar sınırı olmaksızın zorunludur.

Ortak Hükümler ve Sonuçlar



Tasdik Raporu İbraz Ediilmezse Ne Olur?

Mükellef, tasdike konu edilen istisna ve indirim hakkından yararlanamaz



YMM'nin Sorumluluğu

YMM, raporun doğruluğundan mükellefle birlikte müteselsilen sorumludur



"Tam Tasdik" İstisnası

Tam tasdik sözleşmesi olan mükellefler, ayrıca tasdik raporu ibraz etmekten muaftır

Giriş

Yeni Dönem ve Stratejik Önemi

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 49 Sıra No'lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ile Türkiye'deki vergi mevzuatı, 2025 yılından itibaren geçerli olacak önemli bir dönüşüm sürecine girmiştir.

Bu yeni düzenleme, mükelleflerin vergi beyannamelerinde yer alan belirli istisna ve indirimlerden yararlanabilmelerini, Yeminli Mali Müşavir (YMM) tarafından düzenlenmiş bir tasdik raporu ibraz etme şartına bağlamaktadır. Bu değişiklik, vergi avantajlarından tam olarak faydalanmak isteyen işletmeler için kritik bir stratejik öneme sahiptir ve uyum süreçlerinin titizlikle yönetilmesini zorunlu kılmaktadır.

Yeni düzenlemenin temel amacı (Madde 1), gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin belirli parasal sınırları aşan istisna ve indirim uygulamalarının doğruluğunu ve yasalara uygunluğunu bir YMM denetimiyle teyit etmektir. Bu sayede, vergi sisteminin doğruluğu ve şeffaflığı artırılırken, mükelleflerin mali tablolarının güvenilirliği de pekiştirilmektedir.

Bu rehber, mükelleflerin yeni yasal yükümlülüklerini eksiksiz anlamaları, tasdik zorunluluğunun kapsamını doğru tespit etmeleri ve uyum sürecini sorunsuz bir şekilde yönetmeleri için adım adım bir yol haritası sunmak amacıyla hazırlanmıştır.

Şimdi, bu önemli düzenlemenin dayandığı yasal çerçeveyi daha yakından inceleyelim.



Yasal Dayanak ve Tasdik Raporunun Amacı

Yeni tasdik zorunluluğu, Hazine ve Maliye Bakanlığı'na tanınan yetkiler çerçevesinde sağlam bir yasal zemin üzerine inşa edilmiştir. Bu süreç, sadece bir idari formalite olmayıp, vergi sisteminin denetim etkinliğini ve beyanların doğruluğunu artırmayı hedefleyen temel bir mekanizmadır. Düzenlemenin hukuki altyapısı, vergi mevzuatının temel taşlarını oluşturan iki ana kanuna dayanmaktadır:



213 sayılı Vergi Usul Kanunu (Mükerrer 227'inci madde):

Bu madde, Hazine ve Maliye Bakanlığı'na vergi kanunlarındaki muafiyet, istisna, indirim gibi hükümlerden yararlanılmasını, YMM tarafından düzenlenmiş bir tasdik raporu ibraz edilmesi şartına bağlama yetkisi vermektedir.



3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu (12'inci madde):

Bu madde, Hazine ve Maliye Bakanlığı'na vergi kanunlarındaki muafiyet, istisna, indirim gibi hükümlerden yararlanılmasını, YMM tarafından düzenlenmiş bir tasdik raporu ibraz edilmesi şartına bağlama yetkisi vermektedir.



Tasdikin Amacı

YMM tarafından düzenlenecek tasdik raporu, hem Gelir Vergisi (Madde 3) hem de Kurumlar Vergisi (Madde 7) mükellefleri için ortak ve net hedeflere hizmet etmektedir. Bu hedefler, beyan edilen vergi avantajlarının doğruluğunu ve yasallığını güvence altına almayı amaçlar:

- ⇒ Mükellefin yasal defter kayıtlarının ve bu kayıtlara dayanak teşkil eden belgelerin ilgili mevzuat hükümlerine uygunluğunun ve **gerçeği yansıtmadığının** tespit edilmesi.
- ⇒ Beyannameye yer alan istisna ve indirimlere ilişkin **hesaplamaların doğruluğunun** teyit edilmesi.
- ⇒ Mükellefin, yararlanmak istediği istisna veya indirim için kanunda belirtilen **tüm şartları taşıyıp taşımadığının** kontrol edilmesi.
- ⇒ İstisna veya indirim konu olan kazançların, yasalara uygun bir biçimde ve **doğru vergilendirme döneminde elde edilip edilmediğinin** belirlenmesi.

Bu temel amaçlar doğrultusunda hazırlanan raporlar, vergi idaresine güvenilir bir denetim kanıtı sunarken, mükellefleri de olası vergi risklerine karşı korumaktadır. Şimdi, gelir vergisi mükelleflerine yönelik özel kuralları ve parasal sınırları detaylandıralım.

Gelir Vergisi Mükellefleri için Tasdik Zorunluluğu Kapsamı

Gelir vergisi mükellefleri için getirilen YMM tasdik zorunluluğu, belirli parasal sınırları aşan istisna ve indirim uygulamalarını kapsamaktadır. Bu kuralların doğru anlaşılması, beyanname döneminde herhangi bir hak kaybı yaşanmaması için hayati önem taşımaktadır.

Uygulama, vergilendirme dönemi bazında aşağıdaki tarihlerden itibaren geçerli olacaktır:

- ⇒ Takvim yılını esas alan mükellefler için **2025 takvim yılı ve sonrası** beyannameler.
- ⇒ Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler için **2025 yılında başlayan özel hesap dönemi ve sonrası** beyannameler.

Madde 4'e göre, bir gelir vergisi mükellefinin tasdik raporu sunma zorunluluğunu tetikleyen durumlar aşağıda detaylandırılmıştır:

- ⇒ **Tek Kalemdede Sınır:** Yıllık gelir vergisi beyannamesinde müstakil bir satırda gösterilen herhangi bir istisna veya indirim tutarının tek başına **500.000 TL**'yi aşması.
- ⇒ **Toplamda Sınır:** Beyannameye yer alan ve her biri 500.000 TL sınırının altında kalan birden fazla istisna ve indirim tutarının toplamının **1.000.000 TL**'yi aşması.
- ⇒ **"Diğer" Kalemlerde Sınır:** Beyannamenin "Diğer İndirimler" veya "Diğer İstisnalar" satırına yazılan tutarın (veya bu iki satırın toplamının) tek başına **1.000.000 TL**'yi aşması.
- ⇒ **Kümülatif Sınır:** Hem müstakil satırlarda yer alan istisna/indirim tutarları ile hem de "Diğer" kalemlerdeki tutarların genel toplamının **1.000.000 TL**'yi aşması.
- ⇒ **Sınırsız Zorunluluk:** 5520 sayılı Kanun'un 32/A maddesi kapsamındaki **indirimli gelir vergisi uygulamasından** yararlanan mükellefler, yararlandıkları vergi indirimi tutarı ne olursa olsun, **tutar sınırı olmaksızın** YMM tasdik raporu sunmak zorundadır.

Ayrıca, bu parasal sınırların sabit kalmayacağı unutulmamalıdır. Madde 4(4) uyarınca, bu tutarlar gelecek yıllarda her yıl için belirlenen **yeniden değerlendirme oranının yarısı oranında** artırılabilecektir. Bu hesaplama sırasında 10.000 TL'yi aşmayan küsuratlı kısımlar dikkate alınmayacaktır.

Gelir vergisi mükelleflerine yönelik bu net kuralların ardından, şimdi de kurumlar vergisi mükellefleri için geçerli olan benzer ancak bazı noktalarda farklılaşan zorunlulukları ele alalım.

Kurumlar Vergisi Mükellefleri için Tasdik Zorunluluğu Kapsamı

Kurumlar vergisi mükellefleri için getirilen YMM tasdik zorunluluğu, gelir vergisi uygulamasına paralel kurallar içermekle birlikte, kurumlara özgü bazı istisna ve indirimler için özel sınırlar ve koşullar getirmektedir. Şirketlerin vergi planlamalarını yaparken bu farklılıkları dikkatle değerlendirmesi gerekmektedir.

Uygulamanın başlangıç tarihi, gelir vergisinde olduğu gibi şu şekildedir:

- ⇒ Takvim yılını esas alan mükellefler için **2025 yılı ve sonrası** hesap dönemleri.
- ⇒ Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler için **2025 yılında başlayan özel hesap dönemi ve sonrası** hesap dönemleri.

Madde 8'e göre, bir kurumlar vergisi mükellefinin tasdik raporu sunma zorunluluğunu başlatan temel senaryolar şunlardır:

- ⇒ **Genel Sınırlar:** Gelir vergisi mükellefleri için geçerli olan **500.000 TL** (tek bir istisna veya indirim kalemi için) ve **1.000.000 TL** (birden fazla kalemin veya "Diğer" kalemlerin toplamı için) sınırları, kurumlar vergisi mükellefleri için de geçerlidir.
- ⇒ **Özel Sınır (İndirimli Oran):** Kurumlar vergisi oranının indirimli olarak uygulandığı durumlarda, bu uygulama neticesinde yararlanılan toplam vergi indirim tutarı **200.000 TL**'yi aşıyorsa, bu işlemin YMM tarafından tasdik edilmesi zorunludur.
- ⇒ **Sınırsız Zorunluluk:** Aşağıdaki uygulamalardan yararlanan kurumlar, yararlandıkları tutarın ne olduğuna bakılmaksızın YMM tasdik raporu sunmak mecburiyetindedir:
 - İndirimli kurumlar vergisi uygulaması (5520 sayılı Kanun, Madde 32/A).
 - Yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi ile ilgili tüm uygulamalar.

Önemli bir istisna olarak, 233 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye tabi olan **kamu iktisadi teşebbüsleri (KİT)** ve bunlara bağlı müesseseler, bu Tebliğ kapsamında getirilen tasdik mecburiyetinden muaftır (Madde 8(6)).

Zorunluluk kapsamını netleştirdikten sonra, bir sonraki adım olan tasdik raporunun hazırlanması ve idareye sunulması sürecinin operasyonel detaylarına geçebiliriz.

Tasdik Raporunun Hazırlanması, Sunulması ve İçeriği

Tasdik zorunluluğu kapsamına giren mükellefler için sürecin operasyonel adımlarını ve takvimini doğru yönetmek, yasal yükümlülüklerin eksiksiz yerine getirilmesi açısından kritik öneme sahiptir.

Raporun hazırlanması, sunulması ve içeriğinde bulunması gereken asgari bilgiler, mevzuatta net bir şekilde tanımlanmıştır.

Rapor Sunma Süreleri

- Tasdik raporlarının, Gelir İdaresi Başkanlığı'na zamanında ve doğru formatta sunulması gerekmektedir (Madde 5 ve 9):
- ⇒ **Genel Kural:** İlgili tasdik raporu, gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi ile birlikte veya beyannamenin verilmesi gereken yasal sürenin bitimini takip eden **iki ay içerisinde** sunulmalıdır.
 - ⇒ **Özel Durum (Kurumlar Vergisi):** 5520 sayılı Kanun'un 5/1-d-4 maddesinde yer alan istisnaya ilişkin tasdik raporu için bu süre, beyanname verme süresini takip eden **üç ay** olarak belirlenmiştir.
 - ⇒ **Sunum Yöntemi:** Tüm raporların, **dijital vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda** gönderilmesi zorunludur.

Tam Tasdik Sözleşmesi Olanlar İçin Pratik Çözüm

Tam Tasdik Raporu

Halihazırda bir YMM ile yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin tasdikine yönelik (**tam tasdik**) sözleşmesi bulunan mükellefler için pratik bir çözüm sunulmuştur.

Bu mükelleflerin, bu Tebliğ kapsamında zorunlu hale gelen istisna ve indirimler için ayrıca ikinci bir tasdik raporu sunmalarına gerek yoktur. Bunun için tek şart, YMM ile görüşerek mevcut tam tasdik raporu içerisinde, bu Tebliğ kapsamındaki istisna ve indirimlere ilişkin analiz ve tespitlere ayrılmış özel bir bölümün yer almasını sağlamaktır. (Madde 5(3) ve 9(4)).

Raporda Bulunması Gereken Asgari Bilgiler

YMM tarafından hazırlanacak tasdik raporları, belirli asgari bilgileri içermek zorundadır. Bu bilgiler, yapılan denetimin kapsamını ve sonuçlarını şeffaf bir şekilde ortaya koymalıdır (Madde 6 ve 10):

- ⇒ Mükellefin yasal defterlerinin tasdik bilgileri ve kayıtlara dayanak teşkil eden belgelerin mevzuata uygunluğu.
- ⇒ Yararlanılan istisna veya indirimin yasal şartlarının karşılanıp karşılanmadığına dair detaylı analiz ve yapılan hesaplamaların doğruluğu.
- ⇒ İstisnaya konu kazançların ilgili mevzuatın öngördüğü biçimde ve sürede elde edilip edilmediğinin tespiti.
- ⇒ İlgili harcama, maliyet ve hasılat unsurlarının doğru belgelerle kanıtlanıp kanıtlanmadığı.
- ⇒ Raporun "**Sonuç**" bölümünde, incelenen konuların mevzuata uygun olup olmadığına dair net ifadeler yer almalı ve tasdik edilen (onaylanan) istisna/indirim tutarları açıkça belirtilmelidir.



Bu operasyonel adımların doğru bir şekilde yönetilmesi, uyum sürecinin temelini oluşturmaktadır. Şimdi, bu yükümlülüklerle uyulmamasının olası sonuçlarını ve tarafların sorumluluklarını ele alalım.

Sorumluluklar ve Uyum Sağlamamanın Sonuçları

YMM tasdik süreci hem mükellef hem de YMM için önemli sorumluluklar getirmektedir. Bu sorumlulukların bilincinde hareket etmek ve yasal yükümlülüklere tam uyum sağlamak, olası finansal ve idari yaptırımlardan kaçınmak için elzemdir. Uyum sağlanmamasının sonuçları oldukça ciddidir.

Yeminli Mali Müşavirin Mütessesil Sorumluluğu

Madde 12'ye göre, YMM'nin rolü sadece bir imza makamı olmanın çok ötesindedir. YMM, düzenlediği raporun doğruluğundan, tasdik kapsamındaki konularla sınırlı olmak üzere mükellefle birlikte **müştereken ve mütessesilen sorumludur**. Bu sorumluluk, ziyaa uğratılan vergileri, kesilecek cezaları ve hesaplanacak gecikme faizlerini de kapsar. Bu nedenle YMM, gerçek durumu tespit etmek için aşağıdaki gibi kapsamlı incelemeler yapmakla yükümlüdür:

- ⇒ Mal, hizmet ve nakit hareketlerine ilişkin belgeleri karşılaştırarak birbirini teyit edip etmediğini araştırmak.
- ⇒ İmalatçılarda kapasite raporları ve hammadde sarfiyatı gibi verileri kullanarak üretimi test etmek.
- ⇒ İstisnaya dayanak oluşturan belgelerin (fatura, gümrük beyannamesi vb.) sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı olup olmadığını derinlemesine araştırmak.

Bu kapsamlı incelemeler, YMM'nin sadece bir denetçi değil, aynı zamanda mükellefin beyanının doğruluğunu teyit ederek onu olası vergi ziyai cezalarından koruyan bir güvence mekanizması olduğunu göstermektedir.

Tasdik Raporunu Zamanında Sunmamanın Yaptırımları

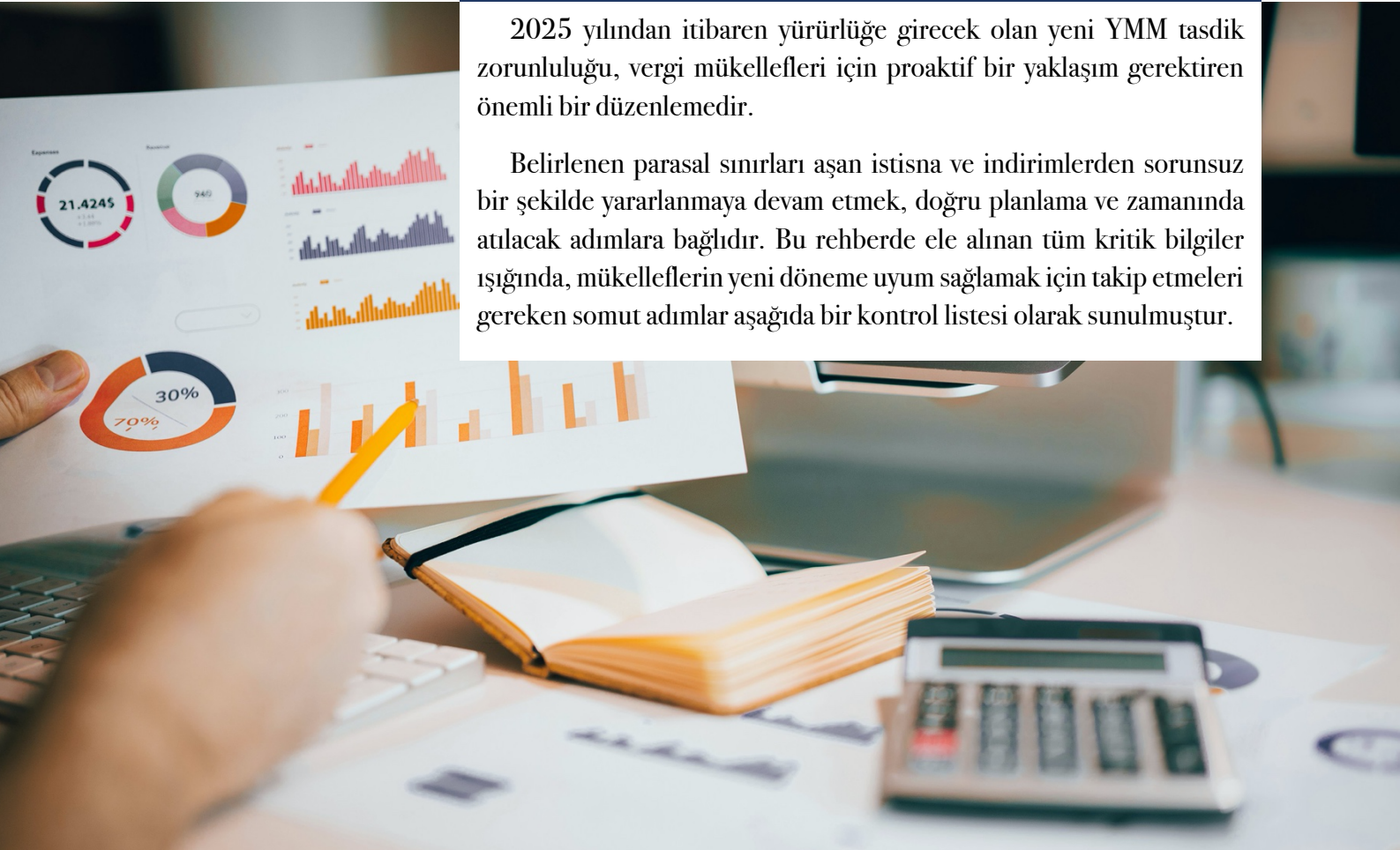
- Hak Kaybı:** Raporun zamanında ibraz edilmemesi durumunda vergi idaresi mükellefe ek bir süre (mühlet) verir. Raporun bu ek süre içerisinde de sunulmaması halinde, mükellef **tasdike konu olan istisna veya indirim hakkından yararlanamaz**. Bu, doğrudan vergi yükünün artması anlamına gelir.
- Cezai Yaptırım:** Raporun zamanında ibraz edilmemesi, hak kaybının yanı sıra Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca **özel usulsüzlük cezası** kesilmesini de gerektirir.

Bu ciddi sonuçlar, uyum sürecinin ne kadar dikkatli yönetilmesi gerektiğini açıkça ortaya koymaktadır. Son olarak, mükelleflerin bu yeni döneme hazırlanırken atması gereken somut adımları bir eylem planı ile özetleyelim.

Sonuç ve Mükellefler İçin Eylem Planı

2025 yılından itibaren yürürlüğe girecek olan yeni YMM tasdik zorunluluğu, vergi mükellefleri için proaktif bir yaklaşım gerektiren önemli bir düzenlemedir.

Belirlenen parasal sınırları aşan istisna ve indirimlerden sorunsuz bir şekilde yararlanmaya devam etmek, doğru planlama ve zamanında atılacak adımlara bağlıdır. Bu rehberde ele alınan tüm kritik bilgiler ışığında, mükelleflerin yeni döneme uyum sağlamak için takip etmeleri gereken somut adımlar aşağıda bir kontrol listesi olarak sunulmuştur.



2025 Vergi Beyannamesi

Uyum İçin Kontrol Listesi

**1. Durum Tespiti Yapın:**

- 2025 yılı vergi beyannamenizde yararlanmayı planladığınız tüm istisna ve indirimleri şimdiden listeleyin.
- Bu tutarları, rehberimizin 3. ve 4. bölümlerinde açıklanan 500.000 TL, 1.000.000 TL ve 200.000 TL'lik parasal sınırlarla karşılaştırarak tasdik zorunluluğu kapsamına girip girmediğinizi belirleyin.

**2. YMM ile İletişime Geçin:**

Yaptığımız değerlendirme sonucunda tasdik zorunluluğu kapsamına girdiğinizi tespit ederseniz, vakit kaybetmeden güvendiğiniz bir Yeminli Mali Müşavir ile görüşerek "Gelir/Kurumlar vergisi istisna, indirim ve uygulama tasdik sözleşmesi" düzenleyin.

**3. Tam Tasdik Durumunu Gözden Geçirin:**

Eğer halihazırda bir YMM ile tam tasdik sözleşmeniz varsa, YMM'niz ile temasa geçerek yeni zorunlulukların bu sözleşme kapsamındaki raporda eksiksiz bir şekilde ele alınıp alınamayacağını teyit edin ve gerekli güncellemeleri yapın.

**4. Kayıt ve Belge Düzenini Sağlayın:**

YMM denetim süreci için gerekli olacak tüm yasal defter, belge, fatura, sözleşme ve kanıtlayıcı dokümanların eksiksiz, doğru ve mevzuata uygun olduğundan emin olun. Süreç başladığında yaşanacak gecikmeleri önlemek için hazırlıklarınızı önceden tamamlayın.

**5. Takvimi İşaretleyin:**

Tasdik raporunun son teslim tarihini (Beyanname verme süresinin bitimini takip eden **iki veya üç ay**) ajandanıza veya iş takviminize şimdiden kaydedin. Sürecin zamanında tamamlanması için YMM'niz ile düzenli iletişim halinde olun ve süreci yakından takip edin.



Tel: 0212 231 32 09

Fax: 0212 231 34 71

E-mail: bilgi@ertadenetim.com

Web : www.ertadenetim.com