



BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.

BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

	www.bbdas.com.tr		/bbdas.com.tr		/bogazici_bbdas
	info@bbdas.com.tr		/bogazicibbdas		/company/bogazici-bagimsiz

Hamza ERTEKİN

SMMM / Denetim ve İdare Müdürü
Boğaziçi Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

hamzaertekin@bbdas.com.tr

İstanbul, 10 Ocak 2024

YMM İLE SÜRESİNDE YAPILACAK TAM TASDİK SÖZLEŞMESİNİN KAPSAMI VE SAĞLAYACAĞI AVANTAJLAR

1- YMM Tam Tasdik Denetiminin Kapsamı Ve Amacı:

Tam tasdik denetimi genel olarak aşağıdaki işlemleri kapsamaktadır:

- Tam tasdik hizmeti verilen mükellefin vergi yükümlülüklerini yerine getirmedeki genel durumu,
- Mal ve hizmet alış bedellerinin ödenme şekli,
- Mal ve hizmet alışlarının uzun süreli ve devamlı olarak aynı kişilerden yapılıp yapılmadığı,
- Tam tasdik hizmeti verilen mükellefin mal ya da hizmet satın aldığı kişilerin yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri ile bunlara ekli mali tabloların yeminli mali müşavirlerce tasdik edilip edilmediği veya bu amaçla yapılan ve devam eden bir sözleşmenin olup olmadığı.

Tasdikin amacı:

- Gerçek veya tüzel kişilerin veya bunların teşebbüs ve işletmelerinin hesap ve kayıtlarının sonuçlarını gösteren mali tablolarının yanıltıcı olmayacak biçimde eksiksiz ve gerçeğe uygun şekilde düzenlenmesini sağlayarak kamunun istifadesine sunmak,

Merkez :	Mahmutbey Mah. 2416 Sok. E2 Blok İSTOÇ Aktem Plaza No:4 K:8/58 Bağcılar / İSTANBUL	Tel: 0 212 433 83 00	Fax: 0 212 433 83 03
Antalya İrtibat :	Etiler Mah. 832 Sok. Arat İş Merkezi K:8 No:4/20 Muratpaşa / ANTALYA	Tel: 0 242 248 26 06	Fax: 0 242 248 66 03
Kayseri İrtibat :	Gevher Nesibe Mah. İstasyon Cad. Sütsever Apt. No:55/11 K:6 Kocasinan / KAYSERİ	Tel: 0 352 220 50 30	Fax: 0 352 220 50 40
Bursa İrtibat :	İhsaniye Mah. İzmir Yolu Cad. No:110/A D:8 Nilüfer / BURSA	Tel: 0 224 240 09 07	Fax: 0 224 240 09 07
Bolu İrtibat :	Kıraçayır Mah. İzzet Baysal Cad. Güler 2 İş Hanı No:88 Kat:2/47 BOLU	Tel: 0 374 210 10 28	Fax: 0 374 210 10 29
Fethiye İrtibat :	Akarca Mah. Tarık Maro Cad. No:18/1 Fethiye /MUĞLA	Tel: 0 507 182 76 79	
Ticaret Sicil No :	700923	Mersis No :	0470058081600010
		Web :	www.bbdas.com.tr
		E-mail :	info@bbdas.com.tr

- b) Gerçek veya tüzel kişilerin veya bunların teşebbüs ve işletmelerinin ilgili mevzuat yönünden olan taleplerin karşılanmasında çabukluğu sağlayarak hak ve yararlarını korumak,
- c) Vergi idaresi ve mükellef ilişkilerinde güveni hakim kılmaktır.

2- YMM Tam Tasdik Denetimi Sözleşmesinin İmzalama Süresi:

Tasdik Yönetmeliğinin 10 uncu maddesine göre, tam tasdik sözleşmelerinin **ilgili vergilendirme döneminin ilk ayı içinde düzenlenmesi** gerekmele birlikte, dileyen mükellefler süresinden sonra da sözleşme imzalayabilmektedirler.

İşe yeni başlayan veya önceki sözleşmesi herhangi bir nedenle fesh edilen mükelleflerden beyannameleri ile eklerini tasdik ettirmek isteyenler işe başlama veya fesih tarihinden itibaren bir ay içinde yeminli mali müşavir ile sözleşme düzenleyeceklerdir.

Sözleşme döneminden sonra yeminli mali müşavirin ölüm, meslekten çıkartılma ve diğer nedenlerle mesleki faaliyetini süresiz terketmesi halinde, bu yeminli mali müşavirle sözleşme imzalayan mükellefler, diledikleri takdirde beyannamelerini faaliyette bulunan başka bir yeminli mali müşavire tasdik ettirebilirler.

Tasdik sözleşmesinin fesh edilip fesih tarihinden itibaren bir ay içerisinde yeni bir yeminli mali müşavir ile tam tasdik sözleşmesi düzenlenmesi halinde sözleşme süresinde düzenlenmiş kabul edilecek ve süresinde düzenlenen sözleşmeler için öngörülen kolaylıklardan yararlanılacaktır.

Buna göre, gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri ile eklerini yeminli mali müşavirlere tasdik ettirmek isteyen mükellefler, her, yıl **Ocak ayı içinde** (özel hesap dönemi uygulayan mükellefler özel hesap döneminin ilk ayı içinde), **beyannameleri ile eklerini tasdik edecek yeminli mali müşavirlerle yıllık sözleşme düzenlemek zorundadırlar.**

Bununla birlikte, mükelleflerin diledikleri taktirde süresinden sonra da tam tasdik sözleşmesi düzenlemek suretiyle tam tasdik hizmetinden yararlanmaları mümkün bulunmaktadır. Bu taktirde sözleşmenin vergilendirme döneminin tamamını kapsamaması gerekir.

Yeminli mali müşavirlerle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenleyen mükelleflerin nakden veya mahsuben KDV iade taleplerinin miktarına bakılmaksızın KDV iadesi tasdik raporuna istinaden karşılanacağı hüküm altına alınmıştır.

Ancak, süresinden sonra tam tasdik sözleşmesi düzenlenmesi halinde, mükelleflerin Bakanlıkça belirlenen **tutarı aşan katma değer vergisi iade taleplerinin yeminli mali müşavirlerin tasdik raporlarına göre yerine getirilmesi mümkün olmayacaktır.**

Bu durumda, mükelleflerin teminatla aldıkları iadelerin tutarı Bakanlıkça belirlenen tutarı aşıyorsa **teminatın çözümü de yeminli mali müşavir raporu ile yapılamayacaktır.**

Ayrıca, katma değer vergisi iadesi tasdik raporu düzenlenirken; **süresinde tam tasdik sözleşmesi yapmamış mükelleflerin yeminli mali müşavirlerinden alınan teyit tutanaklarına ve bu Tebliğin III/1 bölümünde düzenlenen bilgi cevap yazılarına itibar edilmeyecektir.**

Kurumlar vergisinden muaf olan kişilerin yeminli mali müşavirlerle tam tasdik sözleşmesi düzenlemesi söz konusu değildir. Bu nedenle, kurumlar vergisinden muaf olan kişilerin Bakanlıkça belirlenen hadlerin üstündeki katma değer vergisi iadelerinin yeminli mali müşavir KDV iadesi tasdik raporuna istinaden yapılması mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, şahıs şirketleri ve adi ortaklıklar ile de tam tasdik sözleşmesi düzenlenmesi mümkün bulunmaktadır. Bu durumda gerek tam tasdik gerekse KDV iadesi tasdik işlemlerinde genel hükümlere göre hareket edilecektir.

3- YMM Tam Tasdik Denetiminin Yasal Zorunluluk Olup Olmadığı Hususu :

Güncel mevzuatımızda, Tam Tasdik Denetimini zorunlu kılan bir yasal düzenleme bulunmamakla birlikte, 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun "**Vergi Beyannamelerinin İmzalanması ve Yeminli Malî Müşavir Tasdik Raporları**" başlıklı Mükerrer 227'inci maddesine dayanılarak, yıllık belirlenen aktif büyüklüğü veya net satışlar toplamı tutarının aşılması halinde, izleyen yılın başından itibaren Yeminli Mali Müşavir ile tam tasdik ve denetim sözleşmesi yapılması ve denetime tabi olunması yönünde bazı belirlemeler yapılmış ise de uzun yıllar buna uymayanlarla ilgili bir yaptırım uygulanmadığından düzenleme kadük hale gelmiştir.

Mükerrer 227'inci maddeye göre, aşağıda belirlenen hadlerden birisinin aşılması halinde, izleyen yıldan itibaren tam tasdik denetimi kapsamına girilmesi gerektiği yönündeki belirlemeye göre hadler aşağıdaki gibi olup, uyulmaması halinde yaptırım yasal bir yaptırım uygulanmamaktadır.

TAM TASTİK SINIRI	2021 YILI (TL)	2022 YILI (TL)	2023 YILI (TL)
Aktif Toplam	13.258.000	18.057.000	40.254.000
Net Satışlar Toplamı	26.508.000	36.104.000	80.487.000

* *Aksi yönde bir düzenleme yapılmadığı sürece, yukarıdaki şartlardan biri aşılmış olsa dahi, mevcut düzenlemelere göre tam tasdik için yasal bir zorunluluk bulunmamaktadır.*

* **Ancak mükelleflerin bu limitlerin aşılp aşılmadığına bakılmaksızın; getirilen bazı istisna, indirim ve haklardan yararlanabilmeleri için ya da KDV iadelerinde YMM raporuyla dönem bazında nakden (bazı iade türlerinde mahsuben iade dahil) talep edilebilecek iade üst limitleri belirlendiğinden, belirlenen üst limitleri aşan KDV'lerin YMM raporuyla alınabilmesi için bir Yeminli Mali Müşavir ile süresinde (2024 yılı için en geç 31.01.2024 tarihine kadar) Tam Tasdik Sözleşmesi imzalaması zorunluluğu ortaya çıkmaktadır.**

4- Yatırım İndirimi, Taşınmaz / İştirak Hisse Satışı İstisnası İşlemlerinde YMM Tasdiki Zorunlu Olan İstisna Limitleri :

7338 sayılı Kanunla mükerrer 227 ve 353'üncü maddelerde yapılan değişiklik sonrasında, aşağıda belirtilen tutarı aşan istisnalara ilişkin YMM raporunu zamanında ibraz etmeyen mükellefler adına (544 Seri No.lu VUK Tebliğine göre 2023 yılında uygulanmak üzere 150.000 Türk lirasından az ve 1.500.000 Türk lirasından fazla olmamak üzere, yararlanılması tasdik raporunun ibrazı şartına bağlanan istisna tutarının %5'i nispetinde) Özel Usulsüzlük Cezası kesilebilmektedir.

2024 yılında uygulanacak Özel Usulsüzlük Cezası ise; 30/12/2023 tarih 32415 sayılı R.G'de (2.Mükerrer) yayımlanan 556 Seri No.lu VUK'nu Genel Tebliği ile **230.000 TL'den az, 2.300.000 TL'den fazla** olamayacaktır.

İSTİSNANIN TÜRÜ	2019 YILI (TL)	2020 YILI (TL)	2021 YILI (TL)	2022 YILI (TL)*	2023 YILI (TL)*
KVK 5/1-e (Taşınmaz/İştirak Hisse Satış İstisnalarında)	446.000	487.000	663.000	663.000	663.000
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)				1.508.000	1.508.000

* 46 Seri No.lu SM, SMMM ve YMM Genel Tebliği ile belirlenen limitler.

* 2024 Yılı için ayrı bir limit belirlenmediği sürece bu limitler geçerli olacaktır.

5- Süresinde Yapılan Tam Tasdik Sözleşmesinin Sağladığı Bazı Haklar :

46 Seri No.lu Tebliğ ile tam tasdik denetimine yönelik zorunluluk şartları yönünden bir belirleme yapılmadığından, YMM ile süresinde yapılmış (2024 Yılı için en geç 31.01.2024 tarihine kadar) tam tasdik sözleşmesinin sağladığı bazı haklardan yararlanabilmek amacıyla tam tasdik sözleşmesi yapıp yapılmayacağına mükelleflerin karar vermeleri gerekecektir.

18 Seri No.lu SM, SMMM ve YMM Genel Tebliğinde Tasdik Yönetmeliğinin 10'uncu maddesine göre; gelir / kurumlar vergisi beyannameleri ile eklerini yeminli mali müşavirlere tasdik ettirmek isteyen mükelleflerin, **her yıl Ocak ayı içinde (özel hesap dönemi uygulayan mükellefler özel hesap döneminin ilk ayı içinde), beyannameleri ile eklerini tasdik edecek yeminli mali müşavirlerle yıllık sözleşme düzenlemek zorunda oldukları hükme bağlanmıştır.**

Yine aynı şekilde, işe yeni başlayan veya önceki sözleşmesi herhangi bir nedenle fesh edilen mükelleflerden beyannameleri ile eklerini tasdik ettirmek isteyenler işe başlama veya fesih tarihinden itibaren **bir ay içinde yeminli mali müşavir ile sözleşme düzenleyebilecekleri belirlenmiştir.**

SÜRESİNDE YAPILAN TAM TASDİK SÖZLEŞMESİNİN SAĞLADIĞI BAZI HAKLAR

SIRA NO	SÜRESİNDE YAPILMIŞ TAM TASDİK SÖZLEŞMESİNİN MÜKELLEFLERE SAĞLADIĞI HAKLAR VE AVANTAJLAR (1.1.2024 Tarihinden Geçerli)	YASAL DAYANAĞI
1	İndirimli Orana Tabi İşlemlerden Doğan 2.600.000 TL Üzerindeki KDV İadelerini YMM Raporu İle Nakden/Mahsuben Alabilme İmkânı (Süresinde Yapılmış Tasdik Sözleşmesi Yok İse Aşan Kısım Vergi İncelemesi Sonucuna Göre Alınabilir)	46 Seri No.lu SM, SMM ve YMM Tebliği
2	1.300.000 TL Üzerindeki Diğer KDV İadelerini YMM Raporu İle Alabilme İmkânı	
3	Özel Fatura İle Yapılan Satışlarda Tam Tasdik Sözleşmesi Olması Halinde 350.000 TL'ye Kadar Nakit İade Alabilme İmkânı	
4	İmalatçı İhracatçılarda Süresinde Tam Tasdik Yapmış Mükelleflerin YMM raporu Aranmadan Aylık Nakit İade Sınırı 10.000 TL yerine 100.000 TL Olarak Dikkate Alınır	41 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği
5	Gelir/Kurumlar Vergisinden Kesinti Yoluyla Ödenmiş, Henüz Sonuçlanmamış Nakit İade Taleplerine De Uygulanmak Üzere; Süresinde Tam Tasdik Sözleşmesi Yapmış Mükelleflere 1.1.2024 Tarihinden İtibaren Üst Limit 2.405.000 TL. Olarak Uygulanır (Gelir İdaresi Başkanlığının 5.1.2024 Tarihli Duyurusu ile; Tebliğe Göre Yeniden Değerleme Oranında Artırılan Tutar)	315 Seri No.lu Gelir Vergisi Tebliği İle 252 Seri No.lu Tebliğde Yapılan Değişiklik
6	KDV İadelerinde İndirimli Teminat Uygulamasından (İTUS) Yararlanılabilmesi İçin Süresinde Yapılmış Tam Tasdik Sözleşmesi Aranır (Diğer Şartlarla Birlikte) İTUS Sertifikası Mükelleflere % 8 Oranında Teminatla Nakit İade Hakkı Sağlar	1 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği
7	Süresinde Yapılmış Tam Tasdik Sözleşmesi Olan Mükelleflerin Artırmalı Teminat Uygulamasında (ATU) % 60 Teminatla, 5 İş Günü İçinde Nakit İade Hakkından Yararlanma İmkânı (Diğer Şartlarla Birlikte) Sağlar	2 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği
8	Mal Teslimi/Hizmet İfalarına Yönelik Düzenlenen Faturaların Karşıt İncelemeleri YMM'ler Arası Bilgi İsteme / Teyit Yazıları İle Yapılabilme İmkânı	27,29 ve 45 Seri No.lu SM, SMM ve YMM Genel Tebliğleri
9	<u>KDV Genel Tebliğinin (I/C-2.1.3.) ve (I/C-2.1.3.) bölümleri kapsamında kısmi tevkifat uygulanan;</u> - Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri, - Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri, - Her türlü yemek servisi ve organizasyon hizmetleri, - Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler, - Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri ile fason ayakkabı ve çanta dikim işleri ve fason işlerle ilgili aracılık hizmetleri, - Yapı denetim hizmeti, - Taşımacılık hizmetleri,	46 Seri No.lu KDV Genel Tebliği

	<p>- Her türlü baskı ve basım hizmeti,</p> <p>-Ticari reklam hizmetleri,</p> <p>- İşgücü temin hizmeti,</p> <p>- Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmeti,</p> <p>ile ilgili KDV iade alacaklarının mahsubunu isteyen mükelleflerin 10.000 TL ve üzerindeki mahsuben iade talepleri vergi inceleme raporu ile yerine getirilir. Şu kadar ki mükellefin iade hakkı doğuran işlemi yaptığı yılda <u>süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin bulunması halinde</u>, nakden veya mahsuben iade talepleri YMM raporu ile yerine getirilebilecektir.</p>	
10	<p><u>KDV Genel Tebliğinin (IV/E-3.5.) bölümünde;</u></p> <p>Sahte belge kullanılmasına yönelik <u>olumsuz tespit bulunan dönemi kapsayan takvim yılında süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin</u>, sahte olduğu tespit edilen belgelerde yer alan alım tutarının, aynı dönemdeki toplam alımlarının %5'ini geçmemesi halinde, bu mükellefler sahte belge kullanma tespiti gerekçesiyle özel esaslar kapsamına alınmazlar. Şu kadar ki, bu durumun 213 sayılı Kanunun 370 inci maddesinin (b) fıkrası kapsamındaki ön tespitler için yapılacak izaha davet ve buna bağlı olarak uygulanacak özel esaslar uygulamasına etkisi yoktur.</p>	46 Seri No.lu KDV Genel Tebliği
11	<p><u>KDV Genel Tebliğinin (IV/E-4.5.) bölümünde;</u></p> <p>Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanılmasına yönelik <u>olumsuz tespit bulunan dönemi kapsayan takvim yılında süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin</u>, yanıltıcı olduğu tespit edilen belgelerde yer alan alım tutarının, aynı dönemdeki toplam alımlarının %5'ini geçmemesi halinde, bu mükellefler muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma tespiti gerekçesiyle özel esaslar kapsamına alınmazlar. Şu kadar ki, bu durumun 213 sayılı Kanunun 370 inci maddesinin (b) fıkrası kapsamındaki ön tespitler için yapılacak izaha davet ve buna bağlı olarak uygulanacak özel esaslar uygulamasına etkisi yoktur.</p>	46 Seri No.lu KDV Genel Tebliği

6- YMM Raporu İle Nakden Talep Edilebilecek KDV İade Limitleri :

YMM raporu ile, Süresinde Yapılmış Tam Tasdik Sözleşmesi yapılmadan her bir istisna türleri itibariyle dönem bazında nakit alınabilecek iade tutarları aşağıya çıkarılmıştır. Bu tutarları aşan nakit iadeler için Süresinde Yapılmış Tam Tasdik Sözleşmesi aranmaktadır. 11/1-b Kapsamında iadelerde Tam Tasdik olsa da YMM raporu ile belirtilen üst sınırlardan fazla iade yapılmaz.

2024 yılı için 31.01.2024 tarihine kadar süresinde Tam Tasdik Sözleşmesi imzalanmış olması durumunda ayrıca; 2023 ve önceki yıllara ait dönem bazında her bir yıl için belirlenen iade üst limitlerini aşan KDV tutarlarının da, sözleşme imzaladıkları YMM tarafından düzenlenecek KDV İade Raporlarıyla nakden iade alınabilmesi imkanı da doğmaktadır.

İSTISNA TÜRÜ	2019 YILI (TL)	2020 YILI (TL)	2021 YILI (TL)	2022 YILI (TL)	2023 YILI (TL) *	2024 YILI (TL) **
11/1-a, 11/1-c, 13/a, 13/d, 14, 15/b, 9	695.000	852.000	930.000	1.266.000	1.300.000	1.300.000
29/2	1.391.000	1.705.000	1.860.000	2.533.000	2.600.000	2.600.000
11/1-b (Tam Tasdik Sözleşmesi Olup Olmadığına Bakılmaksızın)	183.000	224.000	244.000	332.000	350.000	350.000

***46 Seri No.lu SM, SMMM ve YMM Genel Tebliği ile belirlenen limitler.**

**** 46 Seri No.lu Tebliğine göre, Bakanlıkça özel bir belirleme yapılmadığı takdirde, Genel Tebliğde yer alan işlemlere ilişkin hadler 2023 yılı ve izleyen yıllarda artış olmaksızın devam edecektir.**

- İade için belirlenen limitlerin daha sonra değiştirilmesi halinde iade taleplerinin değerlendirilmesinde aksi belirtilmedikçe iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği vergilendirme döneminde geçerli limitler esas alınır. **(KDV GUT IV/A-3.c.)**

- İade için belirlenen limit, bir vergilendirme dönemindeki iade hakkı doğuran işlemlere ilişkin iade taleplerinin toplamına bir defa uygulanır. **(KDV GUT IV/A-3.ç.)**

- İade hakkı sahipleri, iade alacaklarının yukarıda belirtilen şekillerde mahsubundan sonra kalan kısmının nakden iadesini talep ederlerse Tebliğin nakden iade taleplerinin yerine getirilmesine ilişkin bölümlerindeki açıklamalara göre işlem yapılır. Bu şekilde yapılacak iadede, mahsup yoluyla iade edilen kısım, bu Tebliğin (IV/A-3) bölümündeki sınırın hesaplanmasında dikkate alınmaz. **(KDV GUT IV/A-2.2.)**

- Süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin mevcudiyeti halinde, bavul ticareti ve yolcu beraberliği eşya ihracatından doğan iadelerde sözü edilen Genel Tebliğlerle belirlenen limitlere göre, diğerlerinde miktara bakılmaksızın vergi inceleme raporu ve teminat aranmadan iade yapılır. **(KDV GUT IV/A-4.1)**

7- YMM Raporu İle Nakden Talep Edilebilecek Tevkiif Yoluyla Ödenen Gelir/Kurumlar Vergisi İade Limitleri:

Gelir ve Kurumlar Vergisinden kesinti yoluyla ödenen vergilerden doğan ve **1.1.2023** tarihi itibarıyla henüz sonuçlanmamış nakit iade taleplerinde uygulanacak hadlerle ilgili *Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 16.01.2023 tarihli duyuru ile aşağıdaki şekilde belirleme yapılmıştır.*

315 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile yapılan değişiklik ile 252 Seri No.lu GV Genel Tebliğine göre, 2022 yılında geçerli olan hadler yeniden değerlendirme oranında (%122,93) artırıldığında; tam tasdik aranmadan dilekçeye istinaden yapılabilecek nakit iade sınırı 151.000 TL olmaktadır. Bu tutarı aşan 151.001 – 1.518.000 TL arası nakit iadelerde ise, Süresinde Yapılmış Tam Tasdik Sözleşmesi aranılır. Tam tasdik sözleşmesi olmaması halinde 151.000 TL'yi aşan nakit iade talepleri ile Tam Tasdik Sözleşmesi olsa dahi 1.518.000 TL'yi aşan nakit iade talepleri vergi inceleme sonucuna göre yerine getirilir.

2024 yılı için Gelir İdaresi Başkanlığının 5.1.2024 tarihli duyurusu ile, 2023 hadlerinin yeniden değerlendirme oranında (%58,46) artırılması sonucunda iade limitleri aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

	2023 YILI (TL) (*)	2024 YILI (TL) (**)
Gelir / Kurumlar Vergisi Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilerin Nakden İade Taleplerinde YMM Raporu İle Nakden İade Alınabilecek Üst Limitler	315 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile, 252 Seri No.lu GV Genel Tebliğinde yapılan değişikliğe göre; -Mahsuben iadede bir limit kısıtlaması bulunmaz, -2023 ve önceki yıllara ilişkin henüz sonuçlanmayan nakden iadelerde 151.000 TL' ye kadar YMM raporu aranmaz, - Aşması halinde 1.518.000 TL'ye kadar olan kısım Tam Tasdik Raporu kapsamında nakden alınabilmesi mümkün iken, - Bu tutarı aşan nakit iadeler münhasıran vergi incelemesi ile alınabilecektir.	315 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile, 252 Seri No.lu GV Genel Tebliğinde yapılan değişikliğe göre; -Mahsuben iadede bir limit kısıtlaması bulunmaz, -2024 yılına ilişkin nakden iadelerde 239.000 TL' ye kadar YMM raporu aranmaz, - Aşması halinde 2.405.000 TL'ye kadar olan kısım Tam Tasdik Raporu kapsamında nakden alınabilmesi mümkün iken, - Bu tutarı aşan nakit iadeler münhasıran vergi incelemesi ile alınabilecektir.

(*) 315 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ve Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 16.01.2023 tarihli duyurusu.

(**) 2024 yılı için Gelir İdaresi Başkanlığının 5.1.2024 tarihli duyurusu ile; 2023 yılı için belirlenen hadlerin yeniden değerlendirme oranında (%58,46) artırılması sonucunda YMM raporu olmadan talep edilebilecek nakit iade sınırı 239.000 TL ye, YMM tam tasdik raporu ile nakden talep edilebilecek sınır ise 2.405.000 TL' ye çıkarıldığı açıklanmıştır. Tam tasdik sözleşmesi olsa dahi, 2.405.000 TL yi aşan nakit iadeler vergi incelemesi sonucuna göre yerine getirilebilecektir. Mahsuben iade talebinde ise, tasdik veya limit şartı bulunmamaktadır.

8- İndirimli Orana Tabi İşlemlerden Doğan KDV İadelerinde Uygulanacak Alt Limit :

“İndirimli Orana Tabi İşlemin Gerçekleştđi Yıl” iadelerine uygulanmak üzere, aşağıda belirtilen tutarları aşan yüklenilen KDV’ler iade edilebilir.

	2020 YILI (TL)	2021 YILI (TL)	2022 YILI (TL)	2023 YILI (TL)*	2024 YILI (TL)**
İade Yapılabilmesi İçin Aşılması Gereken Limit	17.300	18.900	25.700	57.300	90.800

* 44 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği ile 2023 yılında indirimli orana tabi işlemler için belirlenen alt sınır tutarı

** 48 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği ile 2024 yılında indirimli orana tabi işlemler için belirlenen alt sınır tutarı

NOT: 2024 yılında yapılacak indirimli orana tabi işlemlerden doğan ve indirim yoluyla giderilemeyen 90.800 TL’yi aşan yüklenilen KDV tutarı ilgili Kanun ve Tebliğ ile belirlenen usul ve esaslara göre yılı içinde aylık veya izleyen yılda yıllık olarak nakden veya mahsuben talep edilebilecektir.

9- YMM Tarafından Yapılacak Karşıt İncelemelerde Üst Limitler :

Bir mükelleften yapılan alımlar aşağıda belirtilen belge bazında veya aylık tutarları aşması halinde karşıt inceleme yapılması gerekir.

KARşIT İNCELEMEDE DİKKATE ALINACAK BELGELER	01.01.2021 TARİHİNDEN İTİBAREN DÜZENLENEN BELGELER	01.01.2022 TARİHİNDEN İTİBAREN DÜZENLENEN BELGELER	01.01.2023 TARİHİNDEN İTİBAREN DÜZENLENEN BELGELER *	01.01.2024 TARİHİNDEN İTİBAREN DÜZENLENEN BELGELER **
Bir Mükelleften Belge Bazında Alımların Bu Tutarı Aşması Halinde Karşıt İnceleme Yapılır	48.000	65.000	65.000	65.000
Bir Mükelleften Bir Aylık Dönemde Yapılan Mal / Hizmet Alımları Toplamının Aşması Halinde Karşıt İnceleme Yapılır	142.000	193.000	195.000	195.000

*46 Seri No.lu SM, SMMM ve YMM Genel Tebliği ile belirlenen limitler.

** 2024 yılı için aksi yönde bir belirlime yapıldığında belirlenen tutarlar esas alınacaktır.

*** 46 Seri No.lu Tebliğine göre, Bakanlıkça özel bir belirleme yapılmadığı takdirde, Genel Tebliğe yer alan işlemlere ilişkin hadler 2023 yılı ve izleyen yıllarda artış olmaksızın devam edecektir.

Hamza ERTEKİN
Boğaziçi Bağımsız Denetim ve YMM Ař
SMMM - Denetim ve İdare Müdürü

KAYNAKÇA:

- 1- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun İlgili Maddeleri:227, 353,554
- 2- 3568 Sayılı SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğleri:18, 27, 29, 35, 45, 46
- 3- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun İlgili Maddeleri:9, 11,13,14,15,29,32
- 4- 3065 Sayılı KDV Kanunu'nun İlgili Genel Tebliğleri: 1,2,41,44,46,48
- 5- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu : 5,15
- 6- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu: 42
- 7- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu Genel Tebliğleri: 252,315
- 8- Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları, Tasdike İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik