



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

Tarih : 30.12.2022

Sayı : BBDAS/2022-159

Konu : 2023 Yılı YMM Tasdik Hadleri

2023 YILI YMM TASDİK HADLERİ

I- GİRİŞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan, 30.12.2022 tarih 32059 sayılı (2.mükerrer) Resmi Gazete’de yayımlanan 46 Seri No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği’nde; 2023 yılında dikkate alınacak hadlere ilişkin yapılan belirlemeler ile bu hadlerin 2023 yılı ve sonraki yıllarda Bakanlık tarafından özel bir belirleme yapılmadığı takdirde artış olmaksızın uygulanacağına ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

Böylelikle bahsi geçen hadlerin belirlenmesinde Bakanlıkça belirleme yapılmadığı sürece 37 Seri No.lu Tebliğde belirtilen yeniden değerlendirme oranı kadar artırım yapılarak, yeniden had belirleme uygulamasına son verilmiş oldu.

37 Seri No.lu SM, SMMM ve YMM Genel Tebliği ile 44 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde belirlenen hadlere ilave olarak, G.V. Kanunu ve V.U.K kapsamındaki bazı hadlerde özel bir belirleme yapılmış ise yapılan özel belirlemeye göre, özel bir belirleme yapılmamış ise **2022 yılı için belirlenen yeniden değerlendirme oranı (% 122,93) uygulanarak 01/01/2023 tarihinden itibaren geçerli olacak yeni hadler sirkülerimizin konusunu oluşturmaktadır.**

II- SÜRESİNDE YAPILAN TAM TASDİK SÖZLEŞMESİNİN SAĞLADIĞI BAZI HAKLAR

46 Seri No.lu Tebliğ ile tam tasdik denetimine yönelik zorunluluk şartları yönünden bir belirleme yapılmadığından, YMM ile süresinde yapılmış tam tasdik sözleşmesinin sağladığı bazı haklardan yararlanabilmek amacıyla YMM ile süresinde tam tasdik sözleşmesi yapılıp yapılmayacağına mükellefler Süresi İçinde karar vereceklerdir.

Ayrıca bazı istisnalardan yararlanmak için YMM Raporu ibrazı zorunluluğu bulunduğundan, bu zorunluluğa uymayanlara 2023 yılında 150.000 – 1.500.000 TL arasında kesilebilecek Özel Usulsüzlük Cezası hakkında bilgiler sirkülerimizin (VII) bölümünde yer almaktadır.

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

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	YASAL DAYANAĞI
1	İndirimli Orana Tabi İşlemlerden Doğan 2.600.000 TL Üzerindeki KDV İadelerini YMM Raporu İle Nakden Alabilme İmkânı (Süresinde Yapılmış Tasdik Sözleşmesi Yok İse VİR' u İle 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 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 1.1.2023 Tarihinden İtibaren Üst Limit 1.518.000 TL. Olarak Uygulanır (Yeni Belirleme Yapılmadığından, Tebliğe Göre Yeniden Değerleme Oranında Artırıldığında)	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)	1 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği
7	Süresinde Yapılmış Tam Tasdik Sözleşmesi Olan Mükelleflerin Artırımlı Teminat Uygulamasında (ATU) %60 Teminattan Yararlanma İmkânı (Diğer Şartlarla Birlikte)	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 Yapılabilmek İmkânı	27,29 ve 45 Seri No.lu SM, SMM ve YMM Genel Tebliği

III- YMM RAPORU İLE NAKİT ALINABİLECEK KDV İADE LİMİTLERİ

YMM raporu ile, Tam Tasdik sözleşmesi yapılmadan istisna türleri itibariyle 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.

İSTİSNA TÜRÜ	2018 YILI (TL)	2019 YILI (TL)	2020 YILI (TL)	2021 YILI (TL)	2022 YILI (TL)	2023 YILI (TL) *
11/1-a, 11/1-c, 13/a, 13/d, 14, 15/b, 9	562.000	695.000	852.000	930.000	1.266.000	1.300.000
29/2	1.124.000	1.391.000	1.705.000	1.860.000	2.533.000	2.600.000
11/1-b (Tam Tasdik Sözleşmesi Olup Olmadığına Bakılmaksızın)	148.000	183.000	224.000	244.000	332.000	350.000

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

IV- YMM RAPORU İLE YAPILABİLECEK GELİR/KURUMLAR VERGİSİ NAKİT İADE LİMİTLERİ

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.

	2022 ve ÖNCESİ YILLAR (TL)	2023 YILI (TL) *
Gelir / Kurumlar Vergisi İade Taleplerinde YMM Raporu İle Nakden İade Alınabilecek Üst Limitler	6.10.2021 tarihinden önce 100.000 (252 Seri Numaralı Tebliğ ile belirlenmiştir.) (315 Seri No.lu Gelir V. Tebliği ile yapılan değişikliğe göre; 252 Seri No.lu GV Genel Tebliği kapsamında henüz sonuçlanmamış iadeler için, 06.10.2021 Tarihinden itibaren 500.000 TL, 1.1.2022 tarihinden itibaren 681.000 TL	315 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği değişikliğine paralel, 252 Seri No.lu GV Genel Tebliğine göre; <u>henüz sonuçlanmamış iade taleplerine de uygulanmak üzere; 1.1.2023 tarihinden itibaren 1.518.000 TL.</u>

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

V- YMM TARAFINDAN YAPILACAK KARŞIT İNCELEMELERDE ÜST LİMİTLER

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

	01.01.2020 TARİHİNDEN İTİBAREN DÜZENLENEN BELGELER	01.01.2021 TARİHİNDEN İTİBAREN DÜZENLENEN BELGELER	01.01.2022 TARİHİNDEN İTİBAREN DÜZENLENEN BELGELER	01.01.2023 TARİHİNDEN İTİBAREN DÜZENLENEN BELGELER *
Bir Mükelleften Belge Bazında Alımların Bu Tutarı Aşması Halinde Karşıt İnceleme Yapılır	44.000	48.000	65.000	65.000
Bir Mükelleften Bir Aylık Dönemde Yapılan Mal / Hizmet Alımları Toplamının Aşması Halinde Karşıt İnceleme Yapılır	130.000	142.000	193.000	195.000

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

VI- İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDEN DOĞAN KDV İADELERİNDE UYGULANAN ALT LİMİT

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

	2019 YILI (TL)	2020 YILI (TL)	2021 YILI (TL)	2022 YILI (TL)	2023 YILI (TL)*
İade Yapılabilmesi İçin Aşılması Gereken Limit	14.100	17.300	18.900	25.700	57.300

* 44 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği ile 2023 yılında indirim orana tabi işlemler için belirlenen tutar.

VII- YATIRIM İNDİRİMİ, TAŞINMAZ / İŞTİRAK HİSSE SATIŞI İSTİSNASI İŞLEMLERİNDE ZORUNLU OLAN YMM TASDİK LİMİTLERİ

İSTİSNANIN TÜRÜ	2018 YILI (TL)	2019 YILI (TL)	2020 YILI (TL)	2021 YILI (TL)	2022 YILI (TL)*
KVK 5/1-e (Taşınmaz/İştirak Hisse Satış İstisnalarında)	364.000	446.000	487.000	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

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

7338 sayılı Kanunla mükerrer 227 ve 353’üncü maddelerde yapılan değişiklik sonrasında, 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 kesilebilecektir.

Saygılarımızla.

BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

(!) Sirkülerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlı olup, vergiyi doğuran olay ve diğer yükümlülüklerin özelliğine göre farklılıklar oluşabileceğinden tereddüt edilen hususlarda konusunda uzman bir danışmandan veya yetkili kurumlardan görüş alınması gerekmekte olup, sadece sirkülerimiz esas alınarak yapılacak işlemler sonucunda doğabilecek zararlardan yazar veya müşavirliğimiz sorumlu tutulamaz.