

2025 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 **2024 yılı için belirlenen yeniden değerlendirme oranı (% 43,93) uygulanarak 01/01/2025 tarihinden itibaren geçerli olacak yeni hadler sirkülerimizin konusunu oluşturmaktadır.**

• II- YMM TAM TASDİK DENETİMİNİN YASAL ZORUNLULUĞU

Tam Tasdik Denetimini zorunlu kılan bir yasal düzenleme bulunmamasıyla 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 yapılmıştır.

Önceki dönemlerdeki uygulamalarda, aşağıda belirlenen hadlerden birisinin aşılması halinde, izleyen yıldan itibaren tam tasdik denetimi kapsamına girilmesi zorunluluğu bulunuyordu.

TAM TASTİK SINIRI	2022 YILI (TL)	2023 YILI (TL)	2024 YILI (TL)
Aktif Toplam	18.057.000	40.254.000	57.937.000
Net Satışlar Toplamı	36.104.000	80.487.000	115.845.000

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

* Ancak mükelleflerin bu limitlerin aşılp aşılmadığına bakılmaksızın, getirilen bazı istisna, indirim ve KDV iadelerine yönelik bazı haklardan yararlanabilmeleri için süresi içinde tam tasdik sözleşmesi yapmalarında fayda görülmekte olup,

detaylı açıklamalara aşağıda yer verilecektir.

- III- YATIRIM İNDİRİMİ, TAŞINMAZ / İŞTİRAK HİSSE SATIŞI İSTİSNASI İŞLEMLERİNDE YMM TASDİKİ ZORUNLU OLAN İSTİSNA LİMİTLERİ:**

7338 sayılı Kanunla mükerrer 227 ve 353'üncü maddelerde yapılan değişiklik sonrasında, istisnalara ilişkin YMM raporunu zamanında ibraz etmeyen mükellefler adına (556 Seri No.lu VUK Tebliğine göre 2024 yılında uygulanmak üzere **230.000 Türk lirasından az ve 2.300.000 Türk lirasından fazla olmamak üzere, yararlanılması tasdik raporunun ibrazı şartına bağlanan istisna tutarının %5'i nispetinde**) Özel Usulsüzlük Cezası kesilebilecektir.

2025 yılında uygulanacak Özel Usulsüzlük Cezası 30/12/2024 tarih 32768 (**2.Mükerrer**) sayılı R.G'de yayımlanan 577 Seri No.lu VUK'nu Genel Tebliği ile **330.000 TL'den az, 3.300.000 TL'den fazla** olamayacaktır.

İSTİSNANIN TÜRÜ	2020 YILI (TL)	2021 YILI (TL)	2022 YILI (TL)	2023 YILI (TL)*	2024 YILI (TL)*
KVK 5/1-e (Taşınmaz/İştirak Hisse Satış İstisnalarında)	487.000	663.000	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.

* 2025 Yılı için ayrı bir limit belirlenmediği sürece bu limitler geçerli olacaktır.

- IV- 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 (**2025 Yılı için en geç 31.01.2025 tarihine kadar**) tam tasdik sözleşmesinin sağladığı bazı haklardan yararlanabilmek amacıyla tam tasdik sözleşmesi yapılıp 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 (1.1.2025 Tarihinden Geçerli)	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 50.000 TL yerine 100.000 TL Olarak Dikkate Alınır	41 ve 52 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) 2025 Yılı İçin Yeniden Değerleme Oranında Artırılmasına Yönelik GİB Duyuru Yapması Halinde Üst Limit 3.461.000 TL olacaktır.	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 Tebliğleri
9	<u>KDV Genel Tebliğinin (I/C-2.1.3.) ve (I/C-2.1.3.) bölümleri kapsamında kısmi tevkiyat 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, - Her türlü baskı ve basım hizmeti, - Ticari reklam hizmetleri, - İşgücü temin hizmeti,	46 ve 52 Seri No.lu KDV Genel Tebliği

	- Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmeti, ile ilgili KDV iade alacaklarının mahsubunu isteyen mükelleflerin 50.000 TL ve üzerindeki mahsuben iade talepleri vergi inceleme raporu ile yerine getirilir. Şu kadar ki mükellefin iade hakkı doğuran işlemi yaptığı yılda süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin bulunması halinde , nakden veya mahsuben iade talepleri YMM raporu ile yerine getirilebilecektir.	
10	<u>KDV Genel Tebliğinin (IV/E-3.5.) bölümünde;</u> 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 Kanununun 370 inci maddesinin (b) fıkrası kapsamındaki ön tespitler için yapılacak izaha davet ve buna bağlı olarak uygulanacak özel esaslar uygulamasına etkisi yoktur.	46 Seri No.lu KDV Genel Tebliği
11	<u>KDV Genel Tebliğinin (IV/E-4.5.) bölümünde;</u> 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 Kanununun 370 inci maddesinin (b) fıkrası kapsamındaki ön tespitler için yapılacak izaha davet ve buna bağlı olarak uygulanacak özel esaslar uygulamasına etkisi yoktur.	46 Seri No.lu KDV Genel Tebliği

V- YMM RAPORU İLE NAKİT ALINABİLECEK KDV İADE LİMİTLERİ

YMM raporu ile, Tam Tasdik sözleşmesi yapılmadan istisna türleri itibarıyla 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	2020 YILI (TL)	2021 YILI (TL)	2022 YILI (TL)	2023 YILI (TL)	2024 YILI (TL) *	2025 YILI (TL) **
11/1-a, 11/1-c, 13/a, 13/d, 14, 15/b, 9	852.000	930.000	1.266.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000
29/2	1.705.000	1.860.000	2.533.000	2.600.000	2.600.000	2.600.000
11/1-b (Tam Tasdik Sözleşmesi Olup Olmadığına Bakılmaksızın)	224.000	244.000	332.000	350.000	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 (2024 ve 2025) 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. (KDVGUT IV/A-3.c.)

- İade için belirlenen limit, bir vergilendirme dönemindeki iade hakkı doğuran işlemlere ilişkin iade taleplerinin toplamına bir defa uygulanır. (KDVGUT 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. (KDVGUT IV/A-2.2.)

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

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

Gelir ve Kurumlar Vergisinden kesinti yoluyla ödenen vergilerden doğan ve **1.1.2024** tarihi itibarıyla henüz sonuçlanmamış nakit iade taleplerinde uygulanacak hadlerle ilgili **Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 05.01.2024 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, 2023 yılında geçerli olan hadler yeniden değerlendirilmesinde (%58,46) artırıldığında; 2024 yılında tam tasdik aranmadan dilekçeye istinaden yapılabilecek nakit iade sınırı 239.000 TL olmaktadır. Bu tutarı aşan **239.001 –2.405.000 TL** arası nakit iadelerde ise, Süresinde Yapılmış Tam Tasdik Sözleşmesi aranılır. Tam tasdik sözleşmesi olmaması halinde **239.000 TL'yi** aşan nakit iade talepleri ile Tam Tasdik Sözleşmesi olsa dahi **2.405.000 TL'yi** aşan nakit iade talepleri vergi inceleme sonucuna göre yerine getirilir.

2025 yılı için Gelir İdaresi Başkanlığının duyuru yaparak, 2024 hadlerinin yeniden değerlendirilmesinde (%43,93) artırarak 2025 yılında iade limitlerini yeniden belirlemesi halinde 2025 yılı rakamları aşağıdaki gibi olabilecektir.

Gelir / Kurumlar Vergisi Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilerin Nakden İade Taleplerinde YMM Raporu İle Nakden İade Alınabilecek Üst Limitler	2024 YILI (TL) (*)	2025 YILI (TL) (**)
	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.	- Aşması halinde 3.461.000 TL' ye kadar olan kısım Tam Tasdik Raporu kapsamında nakden alınabilmesi mümkün iken, - Bu tutarı aşan nakit iadeler münhasıran vergi incelemesi ile alınabilecektir.
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

(*) 2024 Yılı için 315 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ve Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 5.1.2024 tarihli duyurusu.

(**) 2025 yılı için Gelir İdaresi Başkanlığının artırmaya yönelik duyuru yapması halinde; 2024 yılı için belirlenen hadlerin yeniden değerlendirme oranında (%43,93) artırılması sonucunda YMM raporu olmadan nakit iade sınırı 344.000 TL ye, YMM tam tasdik raporu ile nakden alınabilecek sınır 3.461.000 TL' ye çıkarılması beklenmektedir.

• VII- İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDEN DOĞAN KDV İADELERİNDE UYGULANAN ALT LİMİT

"İndirimli Orana Tabi İşlemin Gerçekleştiği Yıl" iadelerine uygulanmak üzere, aşağıda belirtilen tutarları aşan yüklenilen KDV'ler iade edilebilir.

	2021 YILI (TL)	2022 YILI (TL)	2023 YILI (TL)	2024 YILI (TL)*	2025 YILI (TL)**
İade Yapılabilmesi İçin Aşılması Gereken Limit	18.900	25.700	57.300	90.800	130.700

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

** 53 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği ile 2025 yılında indirimli orana tabi işlemler için belirlenen alt sınır tutarı

NOT: 2025 yılında yapılacak indirimli orana tabi işlemlerden doğan ve indirim yoluyla giderilemeyen **130.700 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.

• VIII- YMM TARAFINDAN YAPILACAK KARŞIT İNCELEMELERDE ÜST LİMİTLER

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

	01.01.2022 TARİHİNDEN İTİBAREN DÜZENLENEN BELGELER	01.01.2023 TARİHİNDEN İTİBAREN DÜZENLENEN BELGELER	01.01.2024 TARİHİNDEN İTİBAREN DÜZENLENEN BELGELER *	01.01.2025 TARİHİNDEN İTİBAREN DÜZENLENEN BELGELER **
--	----------------------------------------------------	----------------------------------------------------	------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------

Bir Mükelleften Belge Bazında Alımların Bu Tutarı Aşması Halinde Karşıt İnceleme Yapılır	65.000	65.000	65.000	65.000
Bir Mükelleften Bir Aylık Dönemde Yapılan Mal / Hizmet Alımları Toplamının Aşması Halinde Karşıt İnceleme Yapılır	193.000	193.000	195.000	195.000

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

** 2025 yılı için aksi yönde bir belirlime yapıldığında belirlenen tutarlar esas alınacaktır.

*** 46 Seri No.lu Tebliğine göre, Bakanlıkça özel bir belirleme yapılmadığı takdirde, Genel Tebliğde yer alan işlemlere ilişkin hadler 2023 yılı ve izleyen yıllarda (2024 ve 2025) artış olmaksızın devam edecektir.

Kaynak: BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM