

Tarih: 02.01.2023

Sayı: 2023/02

Konu: Süresinde Düzenlenmiş Tam Tasdik Sözleşmesi Bulunmayan Mükellefler İçin YMM Raporu Hadleri Hk.

30.12.2022 tarih ve 32059 sayılı 2. Mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan 46 sıra no.lu *Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği* ile yeminli mali müşavirlerce tasdik raporu düzenlenecek işlemlerde dikkate alınacak hadler belirlenmiştir.

1-KDV İadeleri

Yeminli mali müşavir ile yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri ve eklerinin tasdikine ilişkin (tam tasdik) süresinde düzenlenmiş tasdik sözleşmesi bulunmayan mükelleflerin, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca yeminli mali müşavir tasdik raporuna istinaden alabilecekleri katma değer vergisi iadelerine ilişkin azami hadler;

- İndirimli orana tabi teslim ve hizmetlerle ilgili katma değer vergisi iadesi işlemlerinde **2.600.000-TL**,
- Türkiye’de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan satışlar ve yolcu beraberliği eşya kapsamında yapılan satışlarla ilgili katma değer vergisi iadesi işlemlerinde **350.000-TL** (Süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunması halinde de söz konusu had geçerli olacaktır.),
- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca yeminli mali müşavir tasdik raporuna istinaden alınabilecek diğer katma değer vergisi iadesi işlemlerinde **1.300.000-TL**,

Olarak belirlenmiştir.

Dikkat: Süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükelleflerin yukarıdaki hadleri aşan KDV iade talepleri vergi incelemesi sonucu yerine getirilecektir.

2-Taşınmaz ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca taşınmazlar ve iştirak hisselerinin satışından doğan kazançlara ait istisna ile ilgili işlemlere ilişkin had 663.000-TL olarak belirlenmiştir.

3-Taşınmaz ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

35 Sıra No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinde düzenlenen yatırım indirimi işlemlerine ilişkin had 1.508.000-TL olarak belirlenmiştir.

Tarih: 02.01.2023

Sayı: 2023/02

Konu: Süresinde Düzenlenmiş Tam Tasdik Sözleşmesi Bulunmayan Mükellefler İçin YMM Raporu Hadleri Hk.

4-Karşıt İnceleme Zorunluluğu

Katma değer vergisi hariç tutarı 65.000-TL'yi aşmayan belgeler için karşıt inceleme zorunluluğu bulunmamaktadır. Ancak, bir mükelleften bir aylık dönemde yapılan mal ve hizmet alımları toplamının 195.000-TL'yi aşması halinde karşıt inceleme yapılması zorunludur. Bu fıkranın uygulanmasında, Bakanlığımızca yayımlanan Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar geçerlidir.

Not: İlgili tebliğde belirlenen hadlerin 2023 yılı ve sonraki yıllarda Bakanlıkça özel bir belirleme yapılmadığı takdirde izleyen yıllarda artış olmaksızın uygulanacağına ilişkin açıklama yapılmıştır.

İlgili tebliğe ulaşmak için;

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/12/20221230M2-14.htm>

Tüm sirkülerimize ulaşmak için;

<https://www.gcymm.com/sirkuler>

Saygılarımızla,

Yeminli Mali Müşavirlik

A.Ş.