

# PRATİK BİLGİLER

## VERGİ UYGULAMALARI

### YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERE TASDİK ZORUNLU İŞLEMLER

#### YILLIK GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMELERİNİN YMM'LERE TAM TASDİK YAPTIRILMASI ZORUNLU DEĞİLDİR.

30.07.1995 tarihinde yayımlanan **18 Nolu SM,SMMM, YMM Kanunu Genel Tebliği** ile yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile bunlara ekli mali tablolar ve bildirimlerin yeminli mali müşavirlerce tasdikine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Söz konusu tebliğin tasdike ilişkin esaslar başlıklı 1.bölümünün, "A Kapsam" başlığı altında; "Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi (tasfiye, birleşme ve devir beyannameleri dahil) vermek durumunda bulunan mükellefler, söz konusu beyannameleri ile bunlara ekli mali tablolarını ve bildirimlerini diledikleri takdirde yeminli

**29 Nolu SM, SMMM, YMM Kanunu Genel Tebliğinin** 1.Bölümünün 4-Sözleşme Düzenlenmesi ve Sözleşmelerinin Feshi başlıklı bölümünde;

"18 Sıra Nolu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ile yapılan düzenleme uyarınca mükellefler diledikleri takdirde tam tasdik hizmetinden yararlanabileceklerdir."

ifadesi yer almıştır. Yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde; mükelleflerin herhangi bir şartla sınırlı olmaksızın istemeleri halinde tam tasdik hizmetinden yararlanmaları mümkün bulunmaktadır.

#### 3568 Sayılı Kanun Çerçevesinde Yeminli Mali Müşavir (YMM) Tasdik Raporu Düzenlenmesi Zorunlu

##### İşlemleriyle İlgili Hadler:

YMM'ler tarafından düzenlenecek tasdik raporları ile ilgili olarak, Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde uygulanan işlemlerdeki hadler **03/03/2005 tarih ve 25744 sayılı 37 Seri No'lu SM, SMMM ve YMM Kanunu**

**1. 1 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği**de düzenlenen Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-a-c maddesinde yer alan ihracat teslimleri ile ihraç kaydıyla tecil-terkin kapsamında yapılan teslimlerden doğan katma değer vergisi iadesi işlemlerinde, **(2012 Yılı her ay için) 361.000.- Türk Lirası**

**2. 5 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği**de düzenlenen Kurumlar Vergisi Kanununda yer alan istisnalarla ilgili işlemlerde **188.000.-Türk Lirası,**

**3. 6 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği**de düzenlenen Katma Değer Vergisi Kanununun 14 üncü maddesinde yer alan uluslararası taşımacılık hizmetleriyle ilgili katma değer vergisi iadesi işlemlerinde **(2012 Yılı her ay için) 361.000.-Türk Lirası,**

**4. 8 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği**de düzenlenen Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinde yer alan araçlar, petrol aramaları ve teşvik belgeli yatırımlarla ilgili iade işlemlerinde **(2012 Yılı her ay için) 361.000.-Türk Lirası**

**5. 9 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği**de düzenlenen Katma Değer Vergisi Kanununun 29/2 maddesinde yer alan indirimli orana tabi teslim ve hizmetlerle ilgili iade işlemlerinde **(2012 Yılı her ay için) 725.000.- Türk Lirası.**

**6. 15 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği**de düzenlenen Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-b maddesinde yer alan bavul ticareti ve yolcu beraberliği eşya ihracatıyla ilgili katma değer vergisi iadesi işlemlerinde **(2012 Yılı her ay için) 93.000.- Türk Lirası,**

**7. 19 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği**de düzenlenen Katma Değer Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde yer alan diplomatik istisnalar ile ilgili katma değer vergisi iadesi işlemlerinde **(2012 Yılı her ay için) 361.000.-Türk Lirası**