

**Sayı** : 2023-10

**Tarih** : 19.01.2023

**Konu** : 2023 Yılında YMM ile Çalışmanın Avantajları

Her sene bilanço hadleri yanında vergi beyannamelerinin mali müşavirler tarafından imza hadleri güncelleniyor. Peki Maliye Bakanlığı her yıl bu rakamları neye göre belirliyor. Defter tutma hadleri, bağımsız denetim kriterleri, beyannamelerin imzalatılması, belli tür iadelerin belirlenen rakamlar geçilince YMM tarafından tasdik edilmesi gibi zorunluluklar var işin doğası gereği.

Önce rakamlarla başlayalım, sonra tartışmalı konulara değinelim.

### 1- Vergi Beyannamelerinin İmzalatılması Zorunluluğuna İlişkin Rakamlar

2023 yılı beyannamelerinin imzalatılması zorunluluğuna ilişkin hadler belirlenmiştir.

Kurumlar vergisi veya gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükelleflerinden 2022 yılı faaliyet döneminde aktif toplamı **40.254.000 TL** ve net satışlar toplamı **80.487.000 TL aşmayan** mükellefler, 2023 yılı beyannamelerini meslek mensuplarına **imzalatmak** zorundadırlar.

Buna karşılık 2022 yılında;

- İkinci sınıf tacirlerden alım satım veya imalat faaliyetinde bulunanlardan satış tutarları **1.349.000 TL**'yi aşmayanlar,
- İkinci sınıf tacirlerden alım satım veya imalat faaliyeti dışında işlerle uğraşanlardan yıllık gayri safi iş hasılatı tutarı **680.000 TL**'yi aşmayanlar,
- Serbest meslek faaliyetinde bulunanlardan hasılat tutarı **939.000 TL**'yi aşmayanlar,
- Zirai kazancı işletme hesabı esasına göre belirlenen çiftçilerden hasılat tutarı **1.349.000 TL**'yi aşmayanlar 2023 yılı beyannamelerini imzalatmak zorunda değildir.

### İmzalatma zorunluluğu olan beyannameler hangileridir?

- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine ait yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile
- Muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ve
- Katma değer vergisi beyannameleridir.

Diğer yandan, gelir ve kurumlar vergisi beyanname ve eklerini yeminli mali müşavirlere tasdik ettiren mükelleflerin beyannamelerini **ayrıca** serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirlere imzalatma zorunluluğu bulunmamaktadır. Yani, YMM ile çalışıyorsanız, beyannameleri imzalatmak için ikinci bir maliyete katlamanıza gerek bulunmayabilir.

İlgili sirküler için [tıklayınız](#).

## 2- YMM Tasdik Hadleri ve Konuları

GİB tarafından, 30 Aralık 2022 tarihli Resmi Gazete’de, 46 Sıra Nolu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır.

Yayımlanan bu tebliğ ile konuya ilişkin aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

### *a. Katma Değer Vergisi Kanunu’na İlişkin Belirlenen Hadler*

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.

### *b. Kurumlar Vergisi Kanunu’na İlişkin Yeniden Belirlenen Hadler*

Kurumlar Vergisi Kanununun 5-1/e bendi uyarınca taşınmazlar ve iştirak hisselerinin satışından doğan kazançlara ait istisnaya ilişkin had **663.000 TL** olarak belirlenmiştir.

### *c. Gelir Vergisi Kanunu’na İlişkin Yeniden Belirlenen Hadler*

35 Sıra No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinde düzenlenen **yatırım indirimi (GVK/md.19)** işlemlerine ilişkin had **1.508.000 TL** olarak belirlenmiştir.

### *d. Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin YMM Raporu İle İadesine Yönelik Tespit Edilen Hadler*

252 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde Yer Alan ve Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Nakden İadesine Yönelik Tespit Olunan Hadler **2023 Yılı İçin Yeniden Belirlenmiştir.**

Buna göre; 2023 yılı için;

- **Tevkif yoluyla kesilen** vergilere ilişkin nakden iade tutarı **151.000 TL**,
- Mükelleflerle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş yeminli mali müşavirce düzenlenecek **tam tasdik raporu uyarınca** iade edilecek nakden iade tutarı **1.518.000 TL** olarak tespit edilmiştir. İlgili duyuru için [tıklayınız](#).

Konuya ilişkin daha önce sizlerle paylaşmış olduğumuz blog formatındaki yazımızın linki aşağıdadır. Uygulamaya ilişkin detaylara bu yazıdan ulaşabilirsiniz.

[YMM ile Çalışmanız İçin Altın Bir Fırsat!](#)

### 3- Bağımsız Denetim Hadleri

Resmî Gazete	Yürürlük Tarihi	Aktif Toplamı	Net Satışlar	Çalışan Sayısı
32029	1.1.2023	<b>75,000,000</b>	<b>150,000,000</b>	150

Bağımsız denetime ilişkin 3 kriter belirlenmiş olup bunlardan iki tanesini aşanlar bağımsız denetim kapsamına girmektedirler. Yorum olarak, bağımsız denetime ilişkin ciro ve aktif rakamının vergi beyannamelerinin imzalanmasına ilişkin rakamla çok yakınlaştığı açık.

#### **Tartışalım\*\***

2023 yılında ürettiğimiz içerikler için **“Tartışalım”** diye bir bölüm açtık. Sektörümüzde bir katma değere ve faydaya öncü olmak istedik. Kanun ve Tebliğde yazanlar kadar, yazmayanlar veya satır aralarında olanları tartışmak ve önemli konularda mesleki fikirlerimizi dikkatinize sunmak istedik.

Bu sebeple, bu yıl, yapılan düzenlemeleri analiz ederken, **sadece mevzuatı** anlatmak yerine, kafamıza takılanları, aklımıza yatmayanları veya faydanıza olacağını düşündüğümüz şeylerin **altını cizeceğiz**.

İki konuyu tartışmak isteriz bu noktada; birincisi beyannamelerin imzalanması zorunluluğunu geçen firmaların ne yapacağı ve ikincisi de tasdike tabi olması öngörülmeven önemli işlem türlerini.

- 1- Yukarıda tartıştığımız beyanname imzalatma mecburiyeti önemli bir konu. Devlet belli ölçekteki firmaların beyannamelerinin imzalanmasını istemiş. Peki bu hadler aşılsa ne olacak? Bunlar YMM denetimine zorunlu olarak tabi mi değil mi? Mantık olarak şart olması gerekiyormuş gibi bir algı ve anlayış var, peki doğru mu?
- 2- Tasdik zorunluluğu getirirken Maliye muhtemelen bir sürü kritere bakıyor. İşlemin türüne, sektöre, vergi uyum kapasitesine veya risk iştahına göre değişebilir.

- a. Mesela yatırım indirimi tasdike tabi iken indirimli kurumlar vergisi (KVK 32/A) tasdike tabi değil gibi. Aynı zamanda, nakdi sermaye indirimi, uyumlu mükellef indirimi veya iki yıldır çok yoğun emek sarf edilen yeniden değerlendirme uygulamaları. Bu işlemler de özel olarak YMM tasdik zorunluluğu getirilmemiş işlemler.
- b. VUK-Geçici 32 ve VUK-Mük.298/Ç kapsamında uygulanabilecek olan yeniden değerlendirme işlemi sonucunda ortaya çıkan değer artışının sermayeye ilave edilmesinde tasdik şartı olup olmadığı konusundaki belirsizlik ise kısmen devam etmektedir.
- c. Merak edenler için kurumlar vergisi beyannamesi için özellik arz eden konulara ilişkin geçen sene yapmış olduğumuz ayrıntılı sunum da ektedir. Linkte tasdike tabi özellikli işlemleri de bulabilirsiniz.

[2021 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannameleri Özellikli Durumlar ve Konular \(syf.47 – 51\)](#)

Saygılarımızla,

**Tax & International Advisory | Tax & Audit**

*\*\*Tartışalım bölümü firmamız uzmanlarının kişisel görüşü olup, bu veya benzer durumda olanların profesyonel mali görüş alması tavsiye edilir.*