

Özet Bülten

Tarih : 16.01.2020

Sayı : 2020/15

Değerli Müşterimiz;

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıdadır.

A- Konu Başlıkları;

-YMM'lerle Tam Tasdik Sözleşmelerinin Ocak Ayı İçinde İmzalanması Gerekmektedir.

-Vergi Beyannamelerinin SM veya SMMM'lere İmzalatırılması Mecburiyetine İlişkin Yeni Hadler,

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

B- Konu Özetleri;

1. YMM'lerle Tam Tasdik Sözleşmelerinin Ocak Ayı İçinde İmzalanması Gerekmektedir.

1.1. 2020 Yılına Ait Tam Tasdik Sözleşmelerinin Ocak Ayı Sonuna Kadar Düzenlenmesi Mecburiyeti

Aktif toplamı ve/veya net satışı ne olursa olsun **tüm mükellefler, İSTERLERSE** yıllık beyannameleri için Yeminli Mali Müşavirlere tam tasdik yaptırabilirler.

Tam tasdik yaptırılmasına karar verilmesi halinde bu konuda Yeminli Mali Müşavir ile yazılı sözleşme yapılması zorunlu olup, sözleşme yapma işleminin OCAK ayı içinde tamamlanması gerekmektedir.

Ocak ayı içinde (yani süresinde) düzenlenecek olan sözleşmelerin, 3568 sayılı Kanuna ilişkin 1 seri no.lu Tebliğ uyarınca Şubat ayı sonuna kadar internet vergi dairesine elektronik ortamda girişinin yapılması zorunludur. Ayrıca YMM'ler tarafından vergi dairesine verilecek tasdik raporlarına söz konusu sözleşmelerin birer örneğinin eklenmesi gerekmektedir. 06.02.2008 tarih ve 26779 sayılı R.G.)

1.2. YMM ile Tam Tasdik sözleşmesi İmzalamanın Bazı Sonuçları

•Yeminli Mali Müşavirlere tasdik ettirilen beyannameler ve bunlara ilişkin mali tablolar, kamu idaresinin yetkili memurlarınca (vergi inceleme elemanlarınca) İNCELENMİŞ BELGE OLARAK KABUL EDİLİR.

Tam tasdik yaptıran işletmeler, Devlet inceleme elemanlarınca incelenmiş firma sayıldıkları için, normal şartlarda (ihbar veya benzeri özel bir neden olmadıkça) **tekrar incelemeye tabi tutulmazlar.** (18 no.lu Tebliğ)

• Tam tasdik yaptıran firmaların, yatırım ve AR-GE indirimi ile sair kurumlar vergisi istisnalarının tasdiki için **ayrıca rapor düzenletfirmelerine gerek yoktur.** (25 no.lu Tebliğ)

• Tam tasdik sözleşmesi imzalayan mükellefler, prensip itibariyle herhangi bir sınır söz konusu olmaksızın, YMM tasdik raporu ile **KDV iadesi** alabilirler.

• 2019 yılı aktif toplamı 12.151.000 TL ve net satışları 24.295.000 TL'de az olan firmalar beyannamelerini 4 seri no.lu Tebliğ gereğince SM veya SMMM'lere imzalatmak mecburiyetindedirler.

YMM ile **tam tasdik sözleşmesi imzalayan mükellefler, bu mecburiyetten muaf olurlar.**

• Firmaların muhatap olacakları karşıt inceleme talepleri, YMM ile tam tasdik yapılması halinde YMM'ler tarafından 29 no.lu Tebliğ'e uygun olarak "*bilgi verme*" şeklinde karşılanabilir. Dolayısıyla tam tasdik yaptıran mükellefler bu **bilgileri doğrudan vermek külfetinden kurtulurlar.**

• Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde mahsup edilemeyen gelir ve kurumlar vergisi **stopajının 100.000,- TL'ye kadar olan kısmının tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş YMM tarafından düzenlenecek tam tasdik raporuna istinaden iadesi mümkündür.**

• Tam tasdik yaptırılması, tasdik konusu ile sınırlı olarak **mali müşavirlik hizmeti** alınmasını ve bu suretle vergisel risklerden korunmayı sağlar.

2. Vergi Beyannamelerinin SM veya SMMM'lere İmzalatılması Mecburiyetine İlişkin Yeni Hadler,

2.1. Beyannamelerini SM veya SMMM'lere İmzalatmak Zorunda Olanlar

Bilindiği gibi, 4 no.lu Tebliğe göre, aktif toplamı ve net satışları belli hadleri geçmeyen gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri beyannamelerini SM veya SMMM'lere imzalatmak zorundadırlar.

Bu mecburiyeti belirleyen hadler son olarak 3568 sayılı Kanuna ilişkin 37 seri no.lu Tebliğ ile 1.1.2005 tarihinden itibaren geçerli olacak şekilde belirlenmiş, izleyen yıllarda Maliye Bakanlığınca özel bir belirleme yapılmadığı takdirde, bu Genel Tebliğ'de yer alan parasal hadlerin her yıl bir önceki yıl için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacağı belirtilmiştir.

Bu şekilde yapılacak hesaplamada 500 TL ve daha düşük olan tutarlar dikkate alınmayacak, 500 TL'den fazla olan tutarlar ise 1.000 TL'ye yükseltilecektir.

2020 yılında verilecek beyannameler için herhangi bir düzenleme yapılmadığı için hadlerin yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacağı anlaşılmaktadır.

Bu nedenle 2019 yılı mali tablolarına göre;

AKTİF TOPLAMI (9.913.000 x 1,2258=) 12.151.000 TL ve

NET SATIŞLARI (19.820.000 x 1,2258=) 24.295.000 TL'yi AŞMAYAN

- Kurumlar vergisi mükellefleri ile

- Ticarî, zirai ve mesleki kazançları dolayısıyla gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri,

2020 yılı kurumlar vergisi veya gelir vergisi beyannamelerini, muhtasar beyannamelerini ve KDV beyannamelerini bir SM veya SMMM'ye imzalatmak mecburiyetindedirler.

Bu hadlerden HERHANGİ BİRİNİ AŞANLAR beyanname imzalatmaya mecbur değildirler. Bunlar isterlerse YMM'lere tam tasdik yaptırabilirler.

2.2. Zorunlu Oldukları Halde Beyannamelerini SM veya SMMM'lere İmzalatmayanların Durumu

4 no.lu Tebliğe göre, beyannamelerini meslek mensuplarına imzalatmaları gerektiği halde imzalatmayan mükelleflere, VUK. Md.352/II-7 uyarınca iki kat ikinci derece usulsüzlük cezası kesilecek, fiil aynı zamanda VUK Md.30/8 uyarınca re'sen takdiri gerektirdiğinden, durum vergi dairelerince **takdir komisyonuna intikal ettirilebilecek ve bu mükellefler öncelikle incelemeye alınabileceklerdir.**

2.3. Tam Tasdik Yaptırınlar SM veya SMMM'lere Beyanname İmzalatmak Zorunda Değildir.

2019 yılı aktif toplamı 12.151.000 TL ve net satışları 24.295.000 TL'nin altında kaldığı için beyannamelerini SM veya SMMM'lere imzalatmak zorunda olanlar bir **YMM ile TAM TASDİK SÖZLEŞMESİ İMZALAYARAK SM veya SMMM'lere beyannamelerini imza mecburiyetinden muaf olabilirler.**

YMM ile tam tasdik sözleşmesi yapılmasına ilişkin süre OCAK ayında dolacaktır.

2.4. Beyannamelerini SM veya SMMM'lere İmzalatmak Zorunda Olmayan Diğer Mükellefler

- İşletme defteri tutan ve alım-satım işi yapanlardan 2019 yılı hasılatı **406.700TL**.yi aşmamış olanlar,

- İşletme defteri tutan ve alım-satım işi dışında işler yapanlardan 2019 yılı hasılatı **205.000 TL**. yi geçmemiş olanlar,



- Ziraî işletme esasına tabi çiftçilerden 2019 yılı ziraî hasılatı **406.700 TL.** yi geçmeyenler,

- 2019 yılı mesleki hasılatı **283.000 TL.** yi geçmeyen serbest meslek erbabı (4 no.lu Tebliğ),

- Hadlere bakılmaksızın tüm noterler,

- Hadlere bakılmaksızın tüm SM, SMMM ve YMM'ler (16.2.1998 tarihli Genelge),

- Hadlere bakılmaksızın, özel kanunla kurulan kooperatifler, bunların üst birlikleri ve vergiden muaf olanlar (5 no.lu Tebliğ),

beyannamelerini SM veya SMMM'lere imzalatmak zorunda değildirler.

Saygılarımızla
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)