

Sirküler Tarihi : 23.02.2007  
Sirküler No : 2007/041

## YMM TASDİK RAPORLARININ VERGİ DAİRELERİNE NE ZAMAN VE NASIL VERİLECEĞİ

### (3568 Sayılı Kanuna İlişkin 41 Sıra No.lu Tebliğ)

#### 1. YATIRIM İNDİRİMİ, KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI VE TAM TASDİK RAPORLARININ VERGİ DAİRELERİNE NE ZAMAN TESLİM EDİLECEĞİ :

Bilindiği gibi, 3568 sayılı Kanuna ilişkin 24 sıra no.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği uyarınca, Tam Tasdik, Kurumlar Vergisi İstisnası ve Yatırım İndirimi Tasdik Raporlarının beyanname verme süresinin bitimini takip eden 2 ay içerisinde yeminli mali müşavirlerce ilgili vergi dairelerine teslim edilmesi gerekmektedir.

Daha sonra yayımlanan 35 sıra no.lu Tebliğ ile yatırım indirimi tasdik raporlarının ilgili yıl gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri ile birlikte veya beyannamenin verildiği ayı takip eden iki ay içerisinde verilmesi gerektiği düzenlenmiştir.

Beyanname verme sürelerinin 5035 sayılı Kanunla 1.1.2004 tarihinden geçerli olmak üzere değiştirilmesinden sonra beyanname verme süreleri ile ödeme süreleri farklılaştırılmış, beyan süreleri öne çekilmiştir. Bu durum yukarıda bahsi geçen tasdik raporlarının eskisine nazaran 15 gün (5520 sayılı Kanundan sonra 5 gün) erken verilmesi sonucunu doğurmuştur. Örneğin değişiklikten önce hesap dönemi takvim yılı olan kurumlarda beyannamenin Nisan ayı içinde verilmesi gerekmekteydi. Bu takdirde kurumlara ilişkin tasdik raporlarının Haziran ayı sonuna kadar verilmesi mümkündü. Beyanname verme süresinin değiştirilerek Nisan ayının 15'inci günü akşamı (5520'den sonra Nisan ayının 25'inci günü akşamı) olarak değiştirilmesi üzerine, tasdik raporlarının Haziran ayının 15'ine (5520'den sonra 25'ine) kadar verilmesi gereği doğmuştu.

Bu nedenle, Maliye Bakanlığı 41 sıra no.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği (RG.23.2.2007-26443) ile 24 sıra no.lu Tebliğin "*Tasdik Raporunun İbrahim Süresi*" başlıklı bölümünü değiştirmek suretiyle, tasdik raporlarının eskiden olduğu gibi ilgili olduğu beyannamenin verildiği ayı takip eden iki ay içerisinde verilmesi imkanını yeniden sağlamıştır.

Buna göre tam tasdik, kurumlar vergisi istisnası ve yatırım indirimi tasdik raporlarının, ilgili yıl gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri ile veya beyannamenin verildiği ayı izleyen iki ay içerisinde verilmesi gerekmektedir. Hesap dönemi takvim yılı olan kurumlara ilişkin söz konusu tasdik raporları Haziran ayı sonuna kadar verilebilecektir.

Bilindiği gibi, tam tasdik yaptıran mükellefler ayrıca istisna ve yatırım indirimi tasdik raporu düzenletmek mecburiyetinde değildir. Tasdik raporlarında tasdiğe tabi bu konular hakkında gerekli bilgilere yer verilmesi yeterlidir.

#### 2. YATIRIM İNDİRİMİ, KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI VE TAM TASDİK RAPORLARININ VERGİ DAİRELERİNE NASIL TESLİM EDİLECEĞİ :

Yatırım indirimi, kurumlar vergisi istisnası ve tam tasdik raporlarının prensip itibarıyla Yeminli Mali Müşavirler tarafından vergi dairesine bizzat teslim edilmesi gerekir. Maliye Bakanlığı bazı illerde raporların meslek odaları vasıtasıyla teslimi konusunda 20 sıra no.lu Tebliğe istinaden düzenlemeler yapmıştır. Ayrıca YMM'nin iş yerinin bulunduğu il merkezi dışındaki mükelleflere ait raporlar, faaliyet belgesi ile birlikte taahhütlü olarak posta yoluyla da gönderilebilmektedir.

20 No.lu Tebliğ'de belirtilen yetkisine istinaden Maliye Bakanlığı, İstanbul ilindeki mükelleflere ilişkin yatırım indirimi, kurumlar vergisi istisnası ve tam tasdik raporlarının İstanbul YMM Odasına imza karşılığı teslim edilebileceğini, 1998 yılı ve müteakip yıllar için uygun görmüş olup, uygulama bu doğrultuda sürdürülmektedir. İstanbul YMM Odası kendisine teslim edilen raporları en geç 15 gün içerisinde topluca ilgili vergi dairelerine teslim etmektedir. İl dışındaki mükelleflere ait raporlar ise bu uygulamanın kapsamı dışında bırakılmıştır.

Ancak Maliye Bakanlığı 41 sıra no.lu Tebliğ ile, 20 no.lu Tebliğ'de belirtilen yetkisini kullanarak tüm illerde yatırım indirimi, kurumlar vergisi istisnası ve tam tasdik raporlarının meslek odaları vasıtasıyla vergi dairelerine teslimi konusunu, aşağıdaki şekilde yeniden düzenlemiştir :

- Yeminli mali müşavirler, gerek bulundukları il sınırları içerisindeki mükelleflere ve gerekse il sınırları dışındaki diğer illerde bulunan mükelleflere ait tasdik raporlarını (tam tasdik, yatırım indirimi, kurumlar vergisi istisnası veya içerisinde bu konuların değerlendirildiği tam tasdik raporları) varsa bulundukları ilde kurulmuş Yeminli Mali Müşavirler Odasına beyanname verme dönemi sonuna kadar veya beyannamenin verildiği ayı takip eden iki ay içerisinde imza karşılığında teslim edebileceklerdir.
- İlgili Yeminli Mali Müşavirler Odasınca bu raporlar; en geç beyannamenin verildiği ayı takip eden iki aylık sürenin sonundan itibaren 15 gün içerisinde ilgili vergi dairelerine oda tarafından görevlendirilecek yetkili elemanlar vasıtasıyla imza karşılığında teslim edilecektir.
- Oda'ya yeminli mali müşavirlerce teslim edilecek tasdik raporlarını vergi dairelerine teslim edecek yetkili ve Oda'ca verilmiş özel kimlik taşıyan elemanların kimlikleri, Vergi Dairesi Başkanlığı kanalıyla o ilde bulunan vergi dairelerine önceden bildirilecektir.
- Oda tarafından görevlendirilecek yetkili elemanlarca vergi dairelerine getirilecek tasdik raporları, vergi daireleri tarafından görevlendirilecek yetkililerce imza karşılığı teslim alınacaktır.
- Söz konusu tasdik raporlarının yukarıda öngörülen şekilde teslimi için gerekli tedbirler ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı ile Yeminli Mali Müşavirler Odası tarafından müştereken alınacaktır.

Beyanname verme dönemi sonuna kadar veya beyannamenin verildiği ayı takip eden iki ay içerisinde ilgili odalara teslim edilecek tasdik raporlarının, beyannamenin verildiği ayı takip eden iki aylık sürenin sonundan itibaren 15 gün içerisinde ilgili vergi dairelerine intikalinin sağlanması, ilgili yeminli mali müşavirler odasının sorumluluğundadır. Bu sorumluluğun öngörülen sürede yerine getirilmemiş olması, bir başka ifadeyle söz konusu raporların öngörülen 15 günlük süreden sonra ilgili vergi dairelerine ibrazı halinde ise bu raporlar ilgili vergi dairelerince teslim alınmayacaktır.

Söz konusu raporlar; öngörülen 15 günlük süreden sonra her hangi bir şekilde (posta, kargo, kurye v.b.) ilgili vergi dairelerine intikal ettirilmiş olsa bile bu raporlar uyarınca vergi dairelerince işlem tesis olunmayacaktır.

İçerisinde yeminli mali müşavirlik tasdik raporu ibrazı zorunluluğuna bağlanmış herhangi bir konu bulunmayan tam tasdik raporlarının da yukarıda belirtilen düzenleme çerçevesinde ilgili vergi dairelerine teslimi mümkün olabilecektir.

41 Sıra No.lu Tebliğ ile ayrıca beyanname imzalatma mecburiyeti ile ilgili kurumlara ilişkin bir tereddüt de ortadan kaldırılmıştır. Bilindiği gibi Vergi Beyannamelerinin SM, SMMM'lerce İmzalanması Hakkında 4 sıra no.lu Tebliğ gereğince aktif toplamı veya net satışlar tutarı belli hadleri aşan mükellefler beyannamelerini bir SM veya SMMM 'ye imzalatmak mecburiyetindedir. 37 sıra no.lu Tebliğ ile imza mecburiyetine ilişkin hadler belirlenirken "*kurumlar*" ibaresine yer verilmemiş olması tereddütlere sebebiyet vermişti. 41 Sıra No.lu Tebliğ ile 37 No.lu Tebliğin 2.1. bölümü başlığı ile birlikte değiştirilmek suretiyle söz konusu tereddüt giderilmiştir.

Saygılarımızla.