

# DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 26.03.2020  
Sirküler No : 2020/033

## KORONAVİRÜS SALGINI SEBEBİYLE VERGİ DAİRELERİNE 30.06.2020 TARİHİNE KADAR VERİLMESİ GEREKEN YMM TASDİK RAPORLARININ VERİLME SÜRELERİ UZATILMIŞTIR

### 1. GENEL OLARAK YMM TASDİK RAPORLARININ VERGİ DAİRESİNE TESLİM SÜRELERİ VE ŞEKLİ :

Bilindiği gibi 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa göre yeminli mali müşavirlik ruhsatı ve mührü almış ve yeminli mali müşavir odalarının çalışanlar listesine kayıtlı yeminli mali müşavirlerin, ilgili kanun ve mevzuat hükümleri ile 3568 sayılı Kanun hükümlerine uygun olarak düzenleyecekleri Yeminli Mali Müşavirlik Tasdik Raporlarının vergi dairesine bizzat ilgili yeminli mali müşavir (YMM) tarafından teslim edilmesi esastır.

Bazı raporların teslimi ile ilgili istisnai düzenlemeler veya kolaylıklar mevcuttur. Örneğin, YMM'nin faaliyet gösterdiği şehrin dışında faaliyet gösteren mükelleflere ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi ve eklerinin tasdikine ilişkin tam tasdik raporları posta ile gönderilebilir. Aynı şehirdeki mükelleflerin tam tasdik raporları ise istenirse YMM odaları aracılığıyla teslim edilebilir.

### BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14  
Park Plaza Kat:4  
34398 Maslak/İstanbul  
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00  
Fax: +90 212 365 62 02  
e-mail: bdo@bdo.com.tr  
www.bdo.com.tr

*Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağıının toplam gelirleri 2019 yılında 9,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.809 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 88.110 kişi çalışmaktadır.*

*Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilişkin olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.*

Yeminli Mali Müşavirlik Tasdik Raporlarının Elektronik Ortamda Gönderilmesi Hakkında Genel Tebliğ (Sıra No: 1) (Tebliğ) ile, 01.06.2019 tarihinden itibaren, YMM'lerin Gelir veya Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin tasdiki (Tam Tasdik) kapsamında düzenlemiş oldukları Raporların elektronik ortamda internet vergi dairesi sistemi üzerinden gönderilmesi konusu düzenlenmiştir.

Bu Tebliğ ile 2019 yılında Gelir veya Kurumlar Vergisi Beyannamesi Tasdik Raporları için ihtiyari olarak elektronik ortamda gönderme imkanı sağlanmış, 01.01.2020 tarihinden itibaren ise Gelir veya Kurumlar Vergisi Beyannamesi Tasdik Raporlarının zorunlu olarak sadece elektronik ortamda gönderilmesi uygulaması başlatılmıştır. Buna göre, 2020 yılında verilmesi gereken tüm tam tasdik raporlarının elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.

Tebliğde, Gelir İdaresi Başkanlığınca internet vergi dairesi sistemi üzerinden elektronik ortamda gönderileceği duyurulana kadar, diğer tasdik raporlarının mevcut hükümler çerçevesinde kâğıt ortamında verilmesine devam edileceği öngörülmüştür. Bu düzenlemeden sonra sadece 13.11.2019 tarihinde YMM / 2019-1 sayılı Sirküler ile bir duyuru yapılmış ve Katma Değer Vergisi İdaresi Tasdik Raporlarının 15.11.2019 tarihinden itibaren internet vergi dairesi sistemi üzerinden elektronik ortamda ihtiyari olarak gönderilmesi, 01.04.2020 tarihinden itibaren ise zorunlu olarak sadece elektronik ortamda gönderilmesi uygun görülmüştür.

Bilindiği gibi tam tasdik, kurumlar vergisi istisna tasdik (kısmi tasdik) ve Ar-Ge indirimi tasdik raporlarının ilgili olduğu dönem gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayı izleyen ikinci ayın sonuna kadar (buna göre 2019 yılına ait gelir vergisi tam tasdik raporlarının Mayıs 2020 ayı, hesap dönem takvim yılı olan kurumların 2019 yılına ait tam tasdik raporlarının ise Haziran 2020 ayı sonuna kadar) verilmesi gerekmektedir.

Teminat mektubu karşılığı alınan KDV iadelerine ilişkin tasdik raporlarının, iadenin teminat karşılığı mükellefe ödendiği tarihten itibaren 6 ay içinde vergi dairesine teslimi zorunludur. Keza indirimli oran nedeniyle doğan KDV iadeleri de YMM tasdik raporu ibrazını gerektirmekte olup, bu amaçla düzenlenen tasdik raporlarının verilmesi gereken son gün, iade hakkının kazanıldığı yılı izleyen ikinci yılın altıncı ayının son günüdür. Örnek vermek gerekirse, 2018 yılı için indirimli oran nedeniyle iade hakkı kazanmış olan bir mükellef, 2019 yılının ilk 11 ayına ait KDV beyannamelerinin herhangi birinde göstermek veya en geç 31.12.2019 akşamına kadar söz konusu beyannamelerden birini düzeltmek suretiyle iade talebini ortaya koymuş ise bu iadeye ilişkin YMM tasdik raporunun vergi dairesine teslimini en geç 30.06.2020 tarihine kadar sağlamak zorundadır.

## **2. HAZİRAN 2020 AYI SONUNA KADAR TESLİMİ GEREKEN RAPORLARIN VERİLME SÜRELERİNİN UZATILMASI:**

Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde duyurduğu 26.03.2020 tarih ve YMM / 2020-1 Sayılı Sirküler ile, ilgili mevzuat çerçevesinde belli sürelerde Hazine ve Maliye Bakanlığı/vergi dairelerine teslim edilmesi gereken yeminli mali müşavirlik tasdik raporlarının verilme süreleri, son günü 30.06.2020 tarihine kadar olanlar için geçerli olmak üzere iki ay süreyle uzatılmıştır.

Buna göre,

- 2019 yılına ait **gelir vergisi tam tasdik raporlarının** 31 Mayıs 2020 olan son verilme tarihi 31 Temmuz 2020 tarihine,
- 2019 yılına ait **kurumlar vergisi tam tasdik raporlarının** 30 Haziran 2020 olan son verilme tarihi 31 Ağustos 2020 tarihine uzatılmıştır.

Önceki bölümde açıklandığı üzere bu raporların elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.

Örneğin “*Artırımlı Teminat Uygulaması*” kapsamında 15.10.2019 tarihinde KDV iadesi alan mükellefçe, iadeye ilişkin 15.04.2020 tarihine kadar verilmesi gereken YMM raporu, 15.06.2020 tarihine kadar verilebilecektir. Benzer şekilde, 31.03.2020 tarihine kadar verilmesi gereken vergi muafiyeti tanınan vakıflara ilişkin tasdik raporu, 01.06.2020 tarihine kadar verilebilecektir. Örnekleri artırmak mümkündür.

İlgili mevzuatı uyarınca **son verilme tarihi 30.06.2020 tarihinden sonra** olan raporlar için herhangi bir süre uzatımı yapılmamış olup, bu raporların ilgili mevzuatında öngörülen süreler içerisinde verilmesi gerekmektedir.

İlgili Sirküler ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Saygılarımızla.