

Süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerine göre hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden beyannameye dahil kazançlar üzerinden daha önce tevkif yoluyla kesilen vergilerin mahsup edilmesi

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.32/3223- 2774
Tarih	07.04.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI :B.07.0.GEL.0.32/3223- 2774

KONU:

..... **VALİLİĞİNE**

(Defterdarlık: Usul Gelir Müdürlüğü)

İliniz Vergi Dairesi Müdürlüğü mükelleflerinden San.Tic. Ltd. Şti.'nden alınan örneği ekli dilekçede; tam tasdik sözleşmesinin ne zaman düzenleneceği konusunda tereddüt hasıl olduğu belirtilerek konu hakkında Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Bilindiği üzere,02/09/1990 gün ve 20390 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler,Tasdik Konuları,Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmelik " in IO'uncu maddesinin birinci fıkrasına göre,ilgililerce yaptırılacak tasdik hizmetinin tasdik sözleşmesine bağlanması zorunlu bulunduğu,aynı maddede 31/05/1995 gün ve 22299 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan değişiklik ile eklenen fıkra da ise, gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile eklerinin tasdikine ilişkin sözleşmelerin ilgili vergilendirme döneminin ilk ayı içinde düzenleneceği belirtilmiştir.

18 Sıra No'lu Serbest Muhasebecilik,Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin I/A bölümünde ise; yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi (tasfiye,birleşme,devir beyannameleri dahil) vermek durumunda bulunan mükelleflerin söz konusu

beyannameleri ile bunlara ekli mali tablolarını ve bildirimlerini diledikleri takdirde yeminli mali müşavirlere tasdik ettirebilecekleri hükme bağlanmıştır.

Buna göre, sözleşmenin vergilendirme döneminin tamamını kapsamayı kaydıyla süresinden sonra tam tasdik sözleşmesi yapılmasında bir engel bulunmamaktadır. Ancak, süresinden sonra tam tasdik sözleşmesi yapan mükelleflerin YMM Raporu ile KDV iade taleplerinin sınırlı miktarlar için yerine getirilebileceği ve bu mükelleflerin YMM'lerinden alınacak teyit yazılarına itibar edilmeyeceği yönündeki düzenlemelere uyulması gerektiği tabiidir.

Diğer taraftan, 31 Sıra No'lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ile de; süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerine göre hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden beyannameye dahil kazançlar üzerinden daha önce tevkif yoluyla kesilen vergilerin mahsup edilmesinden sonra artan kısmın YMM tasdik raporu ile iade/mahsup edilebilmesi imkanı bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini, keyfiyetin ekli dilekçesinin cevabı olarak mükellefe duyurulmasını

rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 11.09.2026