



KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLER ÖNEMLİ VERGİ SORUNSALI (İSTİSNALARIN YMM RAPORUNA BAĞLANMA ZORUNLULUĞU)

İstisnalarda YMM Tasdik raporu Zorunluluğu; Vergi Usul Kanununun mükerrer 227 nci maddesinde "Hazine ve Maliye Bakanlığı: Vergi kanunlarında yer alan muafiyet, istisna, yeniden değerlendirme, zarar mahsubu ve benzeri hükümlerden yararlanılmasını Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen şartlara uygun olarak yeminli mali müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibraz edilmesi şartına bağlamaya, Vergi kanunları kapsamındaki yeminli mali müşavirlik tasdik işlemlerini elektronik ortamda gerçekleştirmeye ve tasdike konu işlemleri mükellef grupları, faaliyet ve tasdik konuları itibarıyla ayrı ayrı belirlemeye ve uygulamaya, bu uygulamalara ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili" kılınmış, maddenin 3. bendine eklenen 4. fıkrasında, "numaralı bent hükmüne göre yararlanılması yeminli mali müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibrazı şartına bağlanan konularda, tasdik raporunun zamanında ibrazı şarttır. Şu kadar ki, tasdik raporunun zamanında ibraz edilmemesi halinde, mükellefe tebliğ edilmek şartı ile 60 günlük bir mühlet verilir. Tasdik raporunun bu süre içinde de ibraz edilmemesi halinde mükellefler tasdike konu haktan yararlanamazlar." Bu hüküm 7338 Sayılı Kanunla VUK mük 227. maddesine 2021 tarihinde eklenmek suretiyle tebliğde olan düzenleme kanunlaşarak bu husustaki YMM Raporu ibrazını zorunlu hale getirmiştir.

Burada üzerinde önemli dikkat edilmesi gereken husus, Kurumlar Vergisi Kanununda yer alan bir kısım istisnalara ilişkin YMM raporunun ilgili vergi dairesine sunulmaması halinde VUK 353/11 maddesi uyarınca 150.000,00 TL den az ve 1.500.000,00 TL'den fazla olmamak üzere yararlanılması tasdik raporunun ibrazı şartına bağlanan tutarın %5'i nispetinde Özel Usulsüzlük Cezası kesilecektir.

YMM raporu için istisna tutarının alt sınırı 3568 Sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan Serbest Muhasebeci Mali

Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ile yeminli mali müşavirlerce tasdik raporu düzenlenecek konulara ilişkin usul, esas ve işlemlerde dikkate alınacak hadler belirlenmiş olup, 37 Sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği'nin 3. bölümünde, Hazine ve Maliye Bakanlığınca özel bir belirleme yapılmadığı takdirde, anılan Tebliğde yer alan parasal hadlerin her yıl, bir önceki yıl için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacağı açıklanmıştır.

3568 Sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan 46 sıra no.lu tebliğle, söz konusu işlemlerde 2023 yılında dikkate alınacak hadlere ilişkin olarak, 2023 yılı ve sonraki yıllarda Bakanlıkça özel bir belirleme yapılmadığı takdirde artış olmaksızın uygulanacağı hüküm altına alınmış; Bu çerçevede yeminli mali müşavir tasdik raporu zorunlu olarak, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca taşınmazlar ve iştirak hisselerinin satışından doğan kazançlara ait istisna ile ilgili işlemlere ilişkin had 663.000,00-TL olarak belirlenmiştir.

Prof. Dr. Keramettin TEZCAN
Mali Hukuk Öğretim Üyesi
Bölge Mali-Mevzuat Danışmanı