

İstanbul, 01.05.2025

DUYURU 646

Konu: Bağımsız denetime tabi olma hadleri, yıllık işletme cetvelinin verilmesine ilişkin sürenin uzatıldığı, taşıt tanıma birimi taktırma zorunluluğuna ilişkin süre uzatımı, taşıt tanıma birimi taktırma zorunluluğuna uyulmaması halinde olası yaptırımlar ve teşvik belgesi kapsamında inşaat harcamaları için uygulanan KDV istisnasının uygulanma süresinin uzatıldığı hk.

1. 2025 Yılı Başından Geçerli Olmak Üzere Bağımsız Denetime Tabi Olma Hadleri Yeniden Belirlendi

01.05.2025 Tarih ve 32887 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan [Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Karar \(Karar Sayısı: 9774\)](#) ile 1/1/2025 tarihinde yürürlüğe girmek üzere şirketlerin bağımsız denetime tabi olmasına ilişkin şartlar değiştirilmiştir.

29/11/2022 tarihli ve 6434 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yürürlüğe konulan Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararın 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin (2) ve (3) numaralı alt bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“2) Ekli (II) sayılı listede belirtilen şirketler için eşik değerler:

i) Aktif toplamı 120 milyon Türk Lirası.

ii) Yıllık net satış hasılatı 150 milyon Türk Lirası.

iii) Çalışan sayısı 100 kişi.

3) (1) ve (2) numaralı alt bentlerde belirtilenler kapsamında olmayan şirketler için eşik değerler:

i) Aktif toplamı 300 milyon Türk Lirası.

ii) Yıllık net satış hasılatı 600 milyon Türk Lirası.

iii) Çalışan sayısı 150 kişi.”

1/1/2025 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere geçerli olan değişiklik uyarınca bağımsız denetime tabi şirketleri belirleyen **genel eşik değerler** aşağıdaki gibi olmuştur.

	Önceki	Yeni
Aktif toplamı	150 Milyon TL	300 Milyon TL
Yıllık net satış hasılatı	300 Milyon TL	600 Milyon TL
Çalışan sayısı	150 kişi	150 kişi

Eşik değerlere tabi şirketler, bu Kararda belirtilen üç ölçütten en az ikisinin eşik değerini art arda iki hesap döneminde aştığı takdirde müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetime tabi olur.

Eşik değerleri aştığı için bağımsız denetime tabi şirket, art arda iki hesap döneminde üç ölçütten en az ikisine ait eşik değerlerin altında kaldığı ya da bir hesap döneminde bu ölçütlerden en az ikisine ait eşik değerlerin yüzde 20 veya daha fazla oranda altında kaldığı takdirde müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetim kapsamından çıkar.

ERİŞ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

19 Mayıs Mah. 19 Mayıs Cad. No:37/14 UBM Plaza Şişli İstanbul

info@erisymm.com www.erisymm.com

Eşik değerlerin aşılp aşılmadığının belirlenmesinde; aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı bakımından şirketin tabi olduğu mevzuat uyarınca hazırlanmış olan son iki yıla ait finansal tablolar, çalışan sayısı bakımından ise son iki yıla ait ortalama çalışan sayısı esas alınır.

Eşik değerlerin aşılp aşılmadığının belirlenmesinde şirketler bağlı ortaklık ve iştirakleriyle birlikte dikkate alınır. Bağlı ortaklıkları ve iştirakleri bulunan şirketlerde; aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı bakımından ana ortaklık ve bağlı ortaklığa ait finansal tablolarda yer alan kalemlerin toplamı (varsa grup içi işlemler yok edilir), çalışan sayısı bakımından ise ana ortaklık ve bağlı ortaklığın son iki yıla ait ortalama çalışan sayılarının toplamı dikkate alınır. İştirakler açısından, iştirake ait söz konusu kalemler şirketin iştirakteki hissesi oranında dikkate alınır.

Bağımsız denetime tabi şirketlerin ara dönem sınırlı bağımsız denetim yükümlülükleri, mevzuatta hüküm bulunmaması halinde Kurum tarafından belirlenir.

2. 2024 Dönemi Yıllık İşletme Cetveli Süre Uzatımına İlişkin Bakanlık Duyurusu

Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının web adresinde yapılan duyuruda yıllık işletme cetvelinin verilme süresinin uzatılmasına ilişkin olarak aşağıdaki açıklamalar yer almaktadır:

“Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından Adıyaman, Hatay, Kahramanmaraş ve Malatya illeri ile Gaziantep ilinin İslahiye ve Nurdağı ilçelerinde yer alan mükelleflerin mücbir sebep hali uzatılması göz önünde bulundurularak bahse konu iller ve ilçelerde faaliyet gösteren sanayi işletmelerinin Yıllık İşletme Cetveli verme süreleri, 31 Mayıs 2025 tarihine (saat 23.59’a) kadar uzatılmıştır.

Ayrıca; Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından 2024 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi verme süresinin uzatılması dikkate alınarak, yukarıda sayılan il ve ilçelerin dışında faaliyet gösteren sanayi işletmelerinin Yıllık İşletme Cetveli verme süreleri, 5 Mayıs 2025 tarihine (saat 23:59’a) kadar uzatılmıştır.

Bu kapsamda yukarıda belirtilen tarihlere kadar <https://sanayisicil.sanayi.gov.tr> adresinden veya e-devlet kapısı üzerinden Sanayi Sicil Bilgi Sistemi’ne girilerek Yıllık İşletme Cetveli’nin doldurulup gönderme işleminin tamamlanması gerekmektedir.”

3. UTTS Uygulamasında Süre Uzatıldı

“ynokc.gib.gov.tr” web adresinde yapılan “Ulusal Taşıt Tanıma Sistemi Uygulamasına Yönelik Süre Uzatımına İlişkin Duyuru”da aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır:

“5/10/2023 tarihli ve 32330 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Ulusal Taşıt Tanıma Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile Ulusal Taşıt Tanıma Sisteminin uygulamasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Söz konusu Genel Tebliğin 11 inci maddesinin birinci fıkrası ile Başkanlığımız, Tebliğde belirlenen süreleri ynokc.gib.gov.tr adresinde ilan ederek uzatmaya yetkili kılınmıştır.

Bu kapsamda söz konusu Genel Tebliğin geçici 1 inci maddesinde yer alan 31/1/2025 tarihinin 2/6/2025 tarihine ve 30/4/2025 tarihinin; akaryakıt istasyonu işleten mükelleflere ilişkin işlemler (taktırma/montaj ve kullanım) yönünden 2/6/2025, taşıt sahiplerine ilişkin işlemler (taktırma/montaj ve kullanım) yönünden 30/6/2025 tarihine uzatılması uygun bulunmuştur.”

Yukarıdaki Duyuru’ya ilişkin olarak Gelir İdaresi Başkanlığının web sitesinde aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır:

“UTTS uygulamasına ilişkin olarak gerek akaryakıt istasyonlarındaki TTO ve TİM’e yönelik olarak yapılan çalışmalarda gerekse taşıtlara TTB takılması konusunda önemli bir mesafe alındı ve yapılması gereken işlemlerin önemli bir kısmı tamamlandı.

Uygulamanın yeni olması ve az sayıda da olsa işlemini tamamlayamamış mükelleflerin bulunmasını dikkate alan Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından mükelleflerin eksik kalan işlemlerini tamamlamaları için ynokc.gib.gov.tr adresinde yayımlanan duyuru ile ek süre verildi.

Yapılan duyuru ile, TTO, TTB ve diğer donanımlara ilişkin olarak 31 Ocak 2025 tarihine kadar utts.gov.tr adresinden yapılması gereken başvuru ve kayıt işlemlerine ilişkin süre **2 Haziran 2025 tarihine** uzatıldı.

Ayrıca TTO, TİM ve TTB'lere yönelik olarak yapılması gereken montaj, kullanım vb. işlemlere ilişkin olarak belirlenmiş olan 30 Nisan 2025 tarihi ise, akaryakıt istasyonu işleten mükelleflere ilişkin işlemler (taktırma/montaj ve kullanma) yönünden **2 Haziran 2025 tarihine**, taşıt sahiplerine ilişkin işlemler (taktırma/montaj ve kullanma) yönünden **30 Haziran 2025 tarihine** uzatıldı.

Bu kapsamda;

- Akaryakıt istasyonu işleten mükelleflerin 2 Haziran 2025 tarihine kadar gerekli kayıt ve başvuru işlemlerini yapıp istasyonlarına TTO ve TİM'leri taktırmaları ve bu donanımların YN ÖKC'lerle iletişimini yaptırarak UTTS üzerinden fülen akaryakıt satışına başlamaları gerekiyor.
- Vergi mükelleflerinin ise, kiralama yoluyla edindikleri veya işletmelerine dâhil olan ve işte kullanılan taşıtları için 2 Haziran 2025 tarihine kadar gerekli kayıt ve başvuru işlemlerini yaparak en geç 30 Haziran 2025 tarihine kadar taşıtlarına TTB taktırarak kullanmaya başlaması gerekiyor.”

4. Taşıt Tanıma Birimi Taktırma Zorunluluğuna Uyulmaması Halinde Olası Yaptırımlar

UTTS Genel Tebliği düzenlemeleri uyarınca akaryakıt istasyonları ile UTTS uygulaması kapsamına alınan araç sahiplerine getirilen yükümlülüklerin zamanında yerine getirilmediği veya ihlali durumunda uygulanacak cezai müeyyideleri aşağıdaki şekilde belirtebilmektedir (Kaynak: www.turmobil.org.tr).

- 1- Akaryakıt istasyonlarında belirtilen tarihe kadar UTTS sistemi kurulmaması ve en az bir pompa ünitesindeki tabancalara taşıt tanıma birimini okuyacak aparatla donatılmaması halinde; 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 355'inci maddesinde belirtilen **ÖZEL USULSÜZLÜK CEZASI**,
- 2- UTTS Uygulama Genel Tebliği ile taşıt tanıma birimi (TTB) takılma zorunluluğu getirilen taşıtlar için yapılan akaryakıt satışlarında; akaryakıt pompa ÖKC'den düzenlenen ÖKC işlerinde UTTS kapsamında düzenlenmiş olduğuna ilişkin bilginin bulunmaması halinde söz konusu fişlerin hiç düzenlenmemiş sayılması durumunda; 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 353/2. Maddesinde öngörülen **ÖZEL USULSÜZLÜK CEZASI** ve UTTS kapsamında düzenlenmemiş olan akaryakıt alımına ilişkin ÖKC fişlerinin işletmede gider belgesi olarak kabul edilmemesi nedeniyle oluşabilecek **VERGİ ZİYAI CEZASI**,

- 3- Taşıt Tanıma Birimi taktırılması zorunluluğu getirilen araçlara belirtilen tarihe kadar Taşıt Tanıma Biriminin taktırılmaması durumunda; 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 355'inci maddesinde belirtilen **ÖZEL USULSÜZLÜK CEZASI**

Belirtilen cezai sorumluluklarla karşılaşmamak adına UTTS kapsamına alınan akaryakıt istasyonları ile araç sahiplerinin ilgili Genel Tebliğde belirtilen yükümlüklerinin zamanında yerine getirilmesinin ve Tebliğde öngörülen belge düzenine uyumun sağlanmasının gerek akaryakıt istasyonları gerekse akaryakıt alımı yapan vergi mükelleflerinin gider kayıtlarının sıhhati bakımından önem arz ettiğini belirtmek isteriz.

ÖKC FİŞLERİNİN UTTS KAPSAMINDA DÜZENLENMEMESİ (HİÇ DÜZENLENMEMİŞ SAYILMASI) NEDENİYLE UYGULANACAK ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI	353/2
1. TESPİT	14.000
2. TESPİT	28.000
3. TESPİT	43.000
4. TESPİT	57.000
5. TESPİT	70.000
6. TESPİT VE SONRASI	140.000

VUK MÜK.257. MADDE UYARINCA GETİRİLEN ZORUNLULUKLARA UYULMAMASI NEDENİYLE UYGULANACAK ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI	MÜK.355/1. FIKRA
1- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	28.000
2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	14.000
3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	7.000

5. İmalat Sanayii ile Turizme Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerine İlişkin KDV İstisnası Süresi Uzatıldı

Bilindiği üzere KDV Kanunun 7394 sayılı Kanunla değişik geçici 37 nci maddesinde, “İmalat sanayii ile turizme yönelik yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifaları 31/12/2025 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.

Bu defa 01.05.2025 Tarih ve 32887 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan [3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun Geçici 37 nci Maddesinin Birinci Fıkrasında Yer Alan Sürenin 31/12/2028 Tarihine Kadar Uzatılması Hakkında Karar \(Karar Sayısı: 9770\)](#) uyarınca düzenlemedeki 31/12/2025 tarihi 31.12.2028 tarihi olarak değiştirilmiştir. Böylece imalat sanayii ile turizme yönelik yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki inşaat işlerine

ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifaları 31/12/2028 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesna olacaktır.

Durum bilgilerinize sunulur.

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. ERİş Bağımsız Denetim ve YMM Aő'ye, işbu belgenin içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

**Saygı ile,
ERİş BAĞIMSIZ DENETİM
VE YMM A.ő.**