

Sirküler No : 2025/91

24.12.2025, Bursa

Konu : YMM Tasdik Raporlarına Eklenen Karşıt İnceleme Tutanaklarının Elektronik Ortamda Gönderilmesine Hakkında

24.12.2025 tarih ve 33117 sayılı Resmi Gazete’de "*Yeminli Mali Müşavirlik Tasdik Raporlarına Eklenen Karşıt İnceleme Tutanaklarının Elektronik Ortamda Gönderilmesi Hakkında Tebliğ (Sıra No: 1)*" yayımlanmıştır.

Bu Tebliğ ile, yeminli mali müşavirler tarafından ilgili mevzuat uyarınca düzenlenerek dijital vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilen yeminli mali müşavirlik tasdik raporlarına eklenen karşıt inceleme tutanaklarının da dijital vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiştir.

a) YMM Tasdik Raporu Eklerinden Olan Karşıt İnceleme Tutanaklarının Elektronik Ortamda Düzenlenmesi, Onaylanması ve Gönderilmesine İlişkin Usul ve Esaslar

Dijital vergi dairesi sistemi üzerinden elektronik ortamda gönderilen yeminli mali müşavirlik tasdik raporlarının eki olan karşıt inceleme tutanakları da dijital vergi dairesi sistemi üzerinden düzenlenecek, onaylanacak ve ilgili vergi dairesine elektronik ortamda gönderilecektir.

Karşıt inceleme yapan yeminli mali müşavirler tarafından sistem üzerinden elektronik ortamda düzenlenen, onaylanan ve gönderilen karşıt inceleme tutanakları, karşıt inceleme yapan yeminli mali müşavirler tarafından imzalanmış ve mühürlenmiş belge olarak kabul edilecektir.

Dijital vergi dairesi sistemi üzerinden elektronik ortamda oluşturulan ve gönderilen mükellef nezdindeki karşıt inceleme tutanaklarına verilen cevaplar, cevabı veren mükellef veya yetkili temsilcileri tarafından imzalanmış belge hükmünde olacaktır. Mükellef tarafından alt kullanıcı yetkisi verilmesi halinde, mükellefle aracılık ve sorumluluk sözleşmesi bulunan serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirler tarafından karşıt inceleme tutanaklarında görüntüleme ve düzenleme yapılabilecek, ancak onaylama yetkisi mükellef veya kanuni temsilcilerine ait olacaktır. Serbest muhasebeci ve serbest muhasebeci mali müşavirlerin bu kapsamda verecekleri hizmetler karşılığında alacakları ücret, ilgili asgari ücret tarifesine göre belirlenecektir.

Nezinde karşıt inceleme yapılan mükellefler, yeminli mali müşavirlerin karşıt incelemeye ilişkin taleplerini, talep yazısının kendilerine tebliğinden itibaren 30 gün içerisinde yerine getirmek zorundadır. Bu taleplerin yerine getirilmesinde, defter ve belgelerin ibrazına ilişkin olarak Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 27) hükümleri uygulanacaktır.

Karşıt inceleme tutanaklarının zorunlu olarak sadece elektronik ortamda gönderileceği tarihten itibaren, kâğıt ortamında düzenlenmiş karşıt inceleme tutanakları vergi dairelerine ibraz edilemeyecek; ibraz edilmiş olsa dahi hukuki geçerliliği bulunmadığından vergi daireleri tarafından dikkate alınmayacaktır.

b) Uygulama Tarihi

Karşıt inceleme tutanaklarının yeminli mali müşavirler tarafından dijital vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda oluşturulmasına, onaylanmasına ve gönderilmesine **1/1/2026 tarihinden itibaren ihtiyari olarak başlanacak**; söz konusu tutanakların **1/7/2026 tarihinden itibaren ise zorunlu olarak sadece elektronik ortamda gönderilmesi** gerekecektir.

c) Diğer Hususlar

Bu Tebliğ kapsamında elektronik ortamda oluşturulacak, onaylanacak ve gönderilecek karşıt inceleme tutanağı formatı dijital vergi dairesi internet adresi üzerinden yayımlanacaktır. Başkanlık tarafından gerekli görülmesi halinde, yayımlanacak teknik kılavuzlar ile karşıt inceleme tutanağı formatında değişiklik yapılabilecektir.

Bilgilerinize Sunulur. Saygılarımızla

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir faydalanılmıştır.
