



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

Karşıt inceleme tutanaklarının elektronik ortamda düzenlenmesi, onaylanması ve gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar belirlendi.

No: 2025 – 117

Tarih: 24.12.2025

Özet:

24 Aralık 2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 1 sıra numaralı Tebliğ ile dijital vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilen yeminli mali müşavirlik (YMM) tasdik raporlarına eklenen karşıt inceleme tutanaklarının dijital vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

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

- Nezdinde karşıt inceleme yapılan mükellefler, YMM’lerin karşıt incelemeye ilişkin taleplerini talep yazısının kendilerine tebliğinden itibaren 30 gün içerisinde yerine getirmek zorundadırlar.

*- Karşıt inceleme tutanaklarının yeminli mali müşavirler tarafından dijital vergi dairesi üzerinden oluşturulmasına, onaylanmasına ve gönderilmesine **1 Ocak 2026 tarihinden itibaren ihtiyari olarak** başlanacaktır. Söz konusu karşıt inceleme tutanakları, **1 Temmuz 2026 tarihinden itibaren zorunlu olarak sadece elektronik ortamda** gönderilecektir.*

Tebliğ, yayım tarihinde (24 Aralık 2025) yürürlüğe girmiştir.

24 Aralık 2025 tarihli Resmî Gazete’de 1 sıra numaralı “Yeminli Mali Müşavirlik Tasdik Raporlarına Eklenen Karşıt İnceleme Tutanaklarının Elektronik Ortamda Gönderilmesi Hakkında Tebliğ” yayımlandı. Bu Tebliğ’le; dijital vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilen yeminli mali müşavirlik (YMM) tasdik raporlarına eklenen karşıt inceleme tutanaklarının dijital vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

1. Karşıt inceleme yapan YMM’ler

Dijital vergi dairesi sistemi üzerinden **elektronik ortamda gönderilen YMM 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 YMM’ler tarafından elektronik ortamda sistem üzerinden düzenlenen, onaylanan ve gönderilen karşıt inceleme tutanakları, karşıt inceleme yapan YMM’ler tarafından imzalanmış ve mühürlenmiş bir belge olarak kabul edilecektir.

2. Tutanaklara cevap veren mükellefler

YMM’ler tarafından cevaplanmak üzere dijital vergi dairesi sistemi üzerinden elektronik ortamda oluşturulan ve gönderilen mükellef nezdindeki karşıt inceleme tutanaklarına ilişkin verilen cevaplar, cevabı veren bu mükellef veya yetkili temsilcileri tarafından imzalanmış bir belge olarak kabul edilir.

Söz konusu karşıt inceleme tutanakları ile ilgili olarak, mükellef tarafından alt kullanıcı yetkisi verilmesi halinde, mükellefle aracılık ve sorumluluk sözleşmesi bulunan serbest muhasebeci (SM) /serbest



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

muhasebeci mali müşavirler (SMMM) tarafından karşıt inceleme tutanaklarında görüntüleme ve düzenleme yapılabilir ancak onaylama yetkisi mükellef veya kanuni temsilcilerine aittir.

3. SM/SMMM'lerce alınacak ücret

Serbest muhasebeci/serbest muhasebeci mali müşavirlerin karşıt inceleme tutanaklarına ilişkin olarak ilgili mükelleflere verdikleri hizmet karşılığında alacakları ücret, Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Asgari Ücret Tarifesi ile belirlenir.

Not: 17 Aralık 2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 2026 yılı asgari ücret tarifesinin “2026 Yılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Asgari Ücretleri” başlıklı tablosunun “Diğer Hizmetler” bölümünde “Mükellef nezdinde yürütülen karşıt inceleme tutanaklarının hazırlanmasına yönelik olarak mükellefe verilen destek hizmetlerinde, mükelleften her bir karşıt inceleme tutanağı için” ücret 500 TL olarak belirlenmiştir.

4. Mükelleflerin yazıları cevaplama süresi

Nezdinde karşıt inceleme yapılan mükellefler, YMM’lerin karşıt incelemeye ilişkin taleplerini talep yazısının kendilerine tebliğinden itibaren 30 gün içerisinde yerine getirmek zorundadırlar.

Yeminli mali müşavirlerin karşıt incelemeye ilişkin taleplerinin yerine getirilmesinde defter ve belgelerin yeminli mali müşavirlere ibraz edilmesine ilişkin usul ve esasları düzenleyen 27 sıra numaralı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği uygulanacaktır.

5. Kâğıt ortamında düzenlenen karşıt inceleme tutanaklarının geçersizliği

Karşıt inceleme tutanaklarının zorunlu olarak sadece elektronik ortamda gönderileceği tarihten (01.07.2026) itibaren, kâğıt ortamında düzenlenmiş karşıt inceleme tutanakları, vergi dairelerine ibraz edilemeyecek, ibraz edilmiş olsa dahi hukuki geçerliliği bulunmadığından vergi daireleri tarafından dikkate alınmayacaktır.

6. Karşıt inceleme tutanaklarının elektronik ortamda gönderilme zorunluluğunun başlama tarihi

Karşıt inceleme tutanaklarının yeminli mali müşavirler tarafından dijital vergi dairesi üzerinden oluşturulmasına, onaylanmasına ve gönderilmesine **1 Ocak 2026 tarihinden itibaren ihtiyari** olarak başlanacaktır.

Söz konusu karşıt inceleme tutanakları, **1 Temmuz 2026 tarihinden itibaren zorunlu olarak sadece elektronik ortamda gönderilecektir.**

7. Elektronik ortamdaki karşıt inceleme tutanağının formatı

Elektronik ortamda oluşturulacak, onaylanacak ve gönderilecek karşıt inceleme tutanağı formatı, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından <https://dijital.gib.gov.tr/> adresi üzerinden yayımlanacaktır. Başkanlık tarafından gerek görülmesi halinde <https://dijital.gib.gov.tr/> adresinde yayımlanacak teknik kılavuzlar ile karşıt inceleme tutanağı formatında değişiklik yapılabilecektir.

8. Sorumluluk ve ceza uygulaması



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

Karşıt inceleme yazısına süresinde cevap vermeyen ya da eksik veya gerçeğe aykırı bilgi veren mükellefler hakkında Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355. maddesine göre işlem yapılacaktır.

Tebliğ, yayım tarihinde (24 Aralık 2025) yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,