

YMM Tasdik Raporlarındaki e-Karşıt İnceleme Tutanaklarının Elektronik Ortamda Düzenlenmesine İlişkin Zorunlu Uygulama 1 Ocak 2027 Tarihine Ertelendi (2 Sıra No.lu Tebliğ Resmi Gazete’de Yayımlandı)

Mustafa Çolak

Vergi Danışmanı

Tarih: 24.08.2026

Kaynak: 21.08.2026 tarihli ve 33347 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Yeminli Mali Müşavirlik Tasdik Raporlarına Eklenen Karşıt İnceleme Tutanaklarının Elektronik Ortamda Gönderilmesi Hakkında Tebliğ (Sıra No: 1)’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 2)

Kısa Cevap

21.08.2026 tarihli ve 33347 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan **2 Sıra No.lu Tebliğ** ile, 1 Sıra No.lu Tebliğin 7’nci maddesinin ikinci fıkrasındaki **“1/7/2026” ibaresi “1/1/2027”** olarak değiştirilmiştir. Böylece karşıt inceleme tutanaklarının **zorunlu olarak sadece elektronik ortamda** gönderilmesi uygulaması **01.01.2027** tarihine ertelenmiştir; 01.01.2026’dan itibaren başlayan **ihiyari** kullanım devam eder. Değişiklik Tebliği **1/7/2026 tarihinden geçerli olmak üzere** yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Düzenlemenin Çerçevesi

Yeminli mali müşavirlik tasdik raporlarına eklenen karşıt inceleme tutanaklarının dijital vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda düzenlenmesi, onaylanması ve gönderilmesi, **24.12.2025 tarihli ve 33117 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 1 Sıra No.lu Tebliğ** ile düzenlenmiştir. Tebliğ, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun **mükerrer 227’nci maddesinin birinci fıkrasının 3’üncü bendi** ile **mükerrer 257’nci maddesinin birinci fıkrasının 4’üncü bendine** dayanılarak hazırlanmıştır.

Karşıt inceleme, yeminli mali müşavirlerin tasdike konu işlemin gerçek mahiyetini ortaya çıkarmak amacıyla, işlemlerini tasdik ettikleri mükellefe mal veya hizmet satan mükellefler ile

işlemin özelliğine göre daha alt kademedeki mükellefler nezdinde yaptıkları incelemelerdir.

Yeni Zorunlu Geçiş Tarihi

- **İhtiyari kullanım:** 1 Sıra No.lu Tebliğin 7'nci maddesinin ikinci fıkrasına göre, karşıt inceleme tutanaklarının dijital vergi dairesi üzerinden oluşturulmasına, onaylanmasına ve gönderilmesine **01.01.2026** tarihinden itibaren **ihtiyari** olarak başlanmıştır.
- **Zorunluluk ertelendi:** Aynı fıkra da zorunlu geçiş için öngörülen **01.07.2026** tarihi, 2 Sıra No.lu Tebliğ ile **01.01.2027** olarak değiştirilmiştir.
- **Öncesinde duyurulmuştu:** Gelir İdaresi Başkanlığı **07.08.2026** tarihli duyurusuyla, zorunlu uygulamanın başlangıç tarihini 1/7/2026'dan 1/1/2027'ye alan Tebliğin Resmî Gazete'de yayımlanmak üzere Cumhurbaşkanlığına gönderildiğini bildirmişti.
- **Geçiş dönemi:** 31.12.2026 tarihine kadar tutanaklar kâğıt ortamında düzenlenebileceği gibi, dijital vergi dairesi üzerinden ihtiyari olarak da düzenlenebilir.
- **Geriye etkili yürürlük:** 2 Sıra No.lu Tebliğ, **1/7/2026 tarihinden geçerli olmak üzere** yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir; böylece 01.07.2026 – 21.08.2026 arasındaki dönem için de erteleme geçerlidir.

01.01.2027'den Sonra Kâğıt Tutanakların Durumu

1 Sıra No.lu Tebliğin 5'inci maddesinin beşinci fıkrasına göre, karşıt inceleme tutanaklarının zorunlu olarak sadece elektronik ortamda gönderileceği tarihten itibaren **kâğıt ortamında düzenlenmiş karşıt inceleme tutanakları vergi dairelerine ibraz edilemez**; ibraz edilmiş olsa dahi hukuki geçerliliği bulunmadığından vergi daireleri tarafından dikkate alınmaz. Bu nedenle 01.01.2027 tarihi, dijital altyapının hazır olması gereken kesin tarihtir.

Sistemin İşleyişine İlişkin Diğer Esaslar

- **Belge niteliği:** Sistem üzerinden düzenlenen, onaylanan ve gönderilen tutanaklar, karşıt inceleme yapan yeminli mali müşavirler tarafından **imzalanmış ve mühürlenmiş** bir belge olarak kabul edilir.
- **Mükellef cevapları:** Mükellef nezdindeki tutanaklara verilen cevaplar, cevabı veren mükellef veya yetkili temsilcileri tarafından imzalanmış belge sayılır. Mükellef alt kullanıcı yetkisi verirse, aracılık ve sorumluluk sözleşmesi bulunan SM/SMML'ler görüntüleme ve düzenleme yapabilir; ancak **onaylama yetkisi mükellef veya kanuni temsilcilerine aittir**.
- **Otuz günlük süre:** Nezdinde karşıt inceleme yapılan mükellefler, talep yazısının tebliğinden itibaren **30 gün** içinde talebi yerine getirir.

- **Ceza:** Karşıt inceleme yazısına süresinde cevap vermeyen ya da eksik veya gerçeğe aykırı bilgi veren mükellefler hakkında 213 sayılı Kanunun **mükerrer 355'inci maddesine** göre işlem yapılır.

YMM'ler ve Denetim Birimleri İçin Yol Haritası

Daha önceki sirkülerlerimizde (2026/231) Taksi Mali Cihazlar (TMC) Sürüm 2.0 Kılavuzunu ve (2026/230) leasing dönüşü araç devirlerindeki noter harcı zorunluluğunu incelemiştik. Erteleme Tebliği doğrultusunda önerilen adımlar:

- **Alt tedarikçi uyumu:** KDV iadesi ve tam tasdik süreçlerinde muhatap olunan alt mükelleflerin dijital vergi dairesi üzerinden cevap verme akışını, tanınan ek süre içinde test etmeleri sağlanmalıdır.
- **Yetkilendirme düzeni:** Alt kullanıcı yetkileri ile onaylama yetkisinin mükellef veya kanuni temsilcide olduğu göz önünde bulundurularak imza yetkileri gözden geçirilmelidir.
- **2027 başı hazırlığı:** 01.01.2027 sonrasında kâğıt tutanakların hukuki geçerliliği bulunmayacağından, dijital altyapı ve süreç eğitimleri 2026 yılı sonuna kadar tamamlanmalıdır.

Sık Sorulan Sorular

Zorunlu geçiş tarihi nedir?

01.01.2027. Önceki tarih olan 01.07.2026, 2 Sıra No.lu Tebliğ ile değiştirilmiştir.

Şu anda kâğıt tutanak düzenlenebilir mi?

Evet. 31.12.2026 tarihine kadar kâğıt ortamında düzenleme mümkündür; dijital vergi dairesi üzerinden düzenleme ise 01.01.2026'dan itibaren ihtiyaridir.

01.01.2027'den sonra kâğıt tutanak kabul edilir mi?

Hayır. Zorunluluk tarihinden itibaren kâğıt ortamında düzenlenmiş tutanaklar vergi dairelerine ibraz edilemez; ibraz edilse dahi hukuki geçerliliği bulunmadığından dikkate alınmaz.

Erteleme hangi tarihten geçerli?

2 Sıra No.lu Tebliğ, 1/7/2026 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Mükellef karşıt inceleme talebini ne kadar sürede yerine getirir?

Talep yazısının tebliğinden itibaren 30 gün içinde. Süresinde cevap verilmemesi veya eksik/gerçeğe aykırı bilgi verilmesi hâlinde 213 sayılı Kanunun mükerrer 355'inci maddesi uygulanır.

Resmî Kaynaklar

- Karşıt İnceleme Tutanaklarının Elektronik Ortamda Gönderilmesi Hakkında Tebliğ (Sıra No: 1)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 2) — 21.08.2026 tarihli ve 33347 sayılı Resmî Gazete
- Yeminli Mali Müşavirlik Tasdik Raporlarına Eklenen Karşıt İnceleme Tutanaklarının Elektronik Ortamda Gönderilmesi Hakkında Tebliğ (Sıra No: 1) — 24.12.2025 tarihli ve 33117 sayılı Resmî Gazete
- GİB duyurusu — 2 Sıra No.lu Tebliğ yayımlanmak üzere Cumhurbaşkanlığına gönderilmiştir (07.08.2026)
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu (mükerrer 227 ve mükerrer 257'nci maddeler — dayanak; mükerrer 355'inci madde — ceza)
- 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu

Bu sirküler genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Somut uygulama öncesinde ilgili resmî kaynakların güncel hâli ve şirketin özel koşulları ayrıca değerlendirilmelidir.

PROZON'DAN

Yazılım, danışmanlık ve ücretsiz araçlar

YAZILIM VE HİZMET

Bordro ve Özlük Yazılımı Karmaşık bordroyu tek motorda çalıştırın. prozon.net/bordro-ve-ozluk-yazilimi/	Bordro Outsource Operasyon bizde, ekran ve veri sizde. prozon.net/insan-kaynaklari/bordro-outsource/	Ar-Ge, Teknopark, TEKMER Kurgu, başvuru ve muafiyet süreçleri. prozon.net/yatirimlar-ve-ar-ge/
---	---	---

ÜCRETSİZ ARAÇLAR

Hesap Makineleri Bordro ve tazminat hesapları; üyelik gerekmez. prozon.net/hesap-makineleri/	Analiz Merkezi Teknopark ve teşvik analizleri. analiz.prozon.net	Yıllık Parametreler SGK ve vergi parametreleri, yıl yıl. prozon.net/yillik-parametreler/
--	---	---

GÜNCEL KALIN

Mevzuat Takvimi Beyan ve ödeme günleri tek takvimde. prozon.net/mevzuat-takvimi/	Mevzuat Sirkülerleri Haftada üç gün, ücretsiz e-posta bülteni. prozon.net/sirkuler/#bulten
---	---

Bu belge <https://prozon.net/sirkuler/ymm-tasdik-raporlarindaki-e-karsit-inceleme-tutanaklarinin-elektronik-ortamda-duzenlenmesine-iliskin-zorunlu-uygulama-1-ocak-2027-tarihine-ertelendi-2-sira-no-lu-teblig-resmi-gazetede-yayimlandi/> adresindeki sirkülerden 21.09.2026 00:47 tarihinde üretilmiştir. Mevzuat değişebilir; güncel metin için siteyi ziyaret edin.

Sirküler, bilgilendirme amaçlıdır; somut olaylar için danışmanlarımızla görüşün.

Prozon Kurumsal Teknoloji Çözümleri A.Ş. · Artan Plaza, Bağlarbaşı, Feyzullah Cd. No:140 Kat:5, 34844 Maltepe / İstanbul ·
+90 216 808 02 39 · bilgi@prozon.net