



YMM TASDİK RAPORU ŞARTINA BAĞLANAN İNDİRİM, İSTİSNA VE UYGULAMALARIN KAPSAMI GENİŞLETİLDİ

31 ARALIK 2025

KAPSAM

- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK),
- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK),
- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK),
- 3568 Sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu,
- Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:49).

1. Giriş

- 49 Sıra No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği, 30.12.2025 tarih ve 33123 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Mezkur Tebliğ ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK) ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK) uyarınca verdikleri beyannamelerde yer alan bazı istisna ve indirimlerden yararlanabilmeleri ile KVK’da düzenlenen yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulamasına ilişkin işlemleri, YMM tarafından düzenlenen tasdik raporunun ibrazı şartına bağlanmış; ayrıca söz konusu raporlara ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

2. Gelir Vergisi İstisna, İndirim ve Uygulamalarına İlişkin Tasdik

- Mezkur Tebliğ ile gelir vergisi mükelleflerinin, GVK ve ilgili diğer mevzuat kapsamında gelir vergisi beyannamelerinde yer verilen istisna, indirim ve uygulamalara ilişkin aşağıdaki işlemlerini, yeminli mali müşavirlere tasdik ettirmeleri zorunluluğu getirilmiştir. Tasdik zorunluluğu getirilen istisna, indirim ve uygulamalar ilgili Tebliğ'in 4'üncü maddesinde sıralanmıştır. Buna göre;
 - Sınai mülkiyet haklarında istisna,
 - Türk uluslararası gemi siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden ve devrinden sağlanan kazanç istisnası,
 - Serbest bölgelerde elde edilen kazanç istisnası,
 - Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde elde edilen kazanç istisnası,
 - Yurtdışına verilen yazılım, mühendislik, eğitim ve sağlık hizmetleri kazanç indirimi,
 - İndirimli gelir vergisi uygulaması,
 - Ar-Ge ve Tasarım indirimleri,
 - Yatırım indirimi istisnası (GVK geçici 61 kapsamında tevkifata tabi olmayanlar),
 - yıllık gelir vergisi beyannamesinde “Diğer İndirimler” ve “Diğer İstisnalar”,şeklinde sıralanabilecektir.

3. Gelir Vergisi Beyannamesinde Tasdike Konu İstisna, İndirim ve Uygulamalara İlişkin Uygulama Dönemi

- Mezkur Tebliğ'in 4'üncü maddesinin (3) numaralı fıkrasında gelir vergisi beyannamesine konu olan indirim, istisna ve uygulamalar kapsamındaki tasdik zorunluluğunun uygulama dönemi açıklanmıştır. Buna göre; takvim yılını kullanan mükellefler için 2025 takvim yılı ve izleyen vergilendirme dönemleri, özel hesap dönemine tabi mükelleflerin ise 2025 takvim yılı ile başlayan hesap dönemi ve izleyen özel hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yıllık gelir vergisi beyannamesinin ilgili satırlarında beyan edilen istisna, indirim ve uygulamalar tasdik zorunluluğu kapsamına alınmıştır.

4. Gelir Vergisi Beyannamesinde Tasdike Konu İstisna, İndirim ve Uygulamalara İlişkin Sınır

- Mezkur Tebliğ'in 4'üncü maddesinin (3) numaralı fıkrasının "a" bendinde, gelir vergisi beyannamesinin "Diğer İndirimler" ve "Diğer İstisnalar" satırları dışında beyannamede müstakil satırı bulunan ve ikinci fıkroda sayılan her biri itibarıyla 500.000 Türk Lirasını aşan istisna, indirim ve uygulamalar tasdik zorunluluğu kapsamına alınmıştır.
- "Diğer İndirimler" ve "Diğer İstisnalar" satırlarının her biri ya da toplamı 1.000.000 Türk Lirasını aştığı takdirde tamamı tasdik kapsamında olacaktır.

5. Gelir Vergisi Beyannamesinde Tasdike Konu İstisna, İndirim ve Uygulamalarda İhtiyarilik

- Mükellefler sınırı aşmayan istisna, indirim ve uygulamalar için de ihtiyari olarak tasdik yaptırabileceklerdir.

6. Gelir Vergisi Beyannamesinde Tasdike Konu İstisna, İndirim ve Uygulamalara İlişkin Tutarlar ve Raporların Elektronik Ortamda Sunulması

- Tutarlar aksi belirtilmedikçe her yıl yeniden değerlendirme oranının yarısı kadar artırılacak ve 10.000 Türk Lirasını aşmayan kısımlar dikkate alınmayacaktır.
- Tasdiki zorunlu işlemlere ilişkin rapor ilgili dönem gelir vergisi beyannamesi ile birlikte veya beyanname verme süresini takip eden iki ay içerisinde dijital vergi dairesi üzerinden gönderilecektir.
- Tam tasdik kapsamında olan mükellefler için tam tasdik raporunda ilgili Tebliğ ekinde yer rapor dispozisyonuna uygun olarak istisna, indirim ve uygulamalara yer verilmesi şartıyla ayrıca tasdik raporu aranmayacaktır [\(Ek: Yeminli Mali Müşavirlik Gelir/Kurumlar Vergisi İstisna, İndirim ve Uygulama Tasdik Raporu\)](#).

7. Kurumlar Vergisi İstisna, İndirim ve Uygulamalarına İlişkin Tasdik

- Mezkur Tebliğ ile kurumlar vergisi mükelleflerinin, KVK ve ilgili diğer mevzuat kapsamında kurumlar vergisi beyannamelerinde yer verilen istisna, indirim ve uygulamalara ilişkin aşağıdaki işlemlerini, yeminli mali müşavirlere tasdik ettirmeleri zorunluluğu getirilmiştir. Tasdik zorunluluğu getirilen istisna, indirim ve uygulamalar ilgili Tebliğ'in 8'inci maddesinde sıralanmıştır. Buna göre;
 - Yurtdışı iştirak kazançları istisnası,
 - Yurtdışı iştirak hissesi satış kazancı istisnası,
 - Emisyon primi kazancı istisnası,
 - GYF/GYO kazanç istisnası (belirtilen istisna kapsamı),
 - Taşınmaz/iştirak hissesi vb. satış kazancı istisnası,
 - Yurtdışı inşaat, onarım, montaj ve teknik hizmetler kazanç istisnası,
 - Sınai mülkiyet haklarında istisna,
 - Türk uluslararası gemi sicili kazanç istisnası,
 - Serbest bölgelerde kazanç istisnası,

7. Kurumlar Vergisi İstisna, İndirim ve Uygulamalarına İlişkin Tasdik (Devamı)

- Teknoloji geliştirme bölgelerinde kazanç istisnası,
- Araştırma altyapılarının kazançlarında istisna,
- Ar-Ge indirimi,
- Yurtdışına verilen yazılım, mühendislik, eğitim ve sağlık hizmetleri kazanç indirimi,
- Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi,
- Kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanması / indirimli KV,
- Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi uygulaması,
- Ar-Ge ve Tasarım indirimleri,
- Tekno-girişim sermaye desteği indirimi,
- Tekno-kent sermaye desteği indirimi,
- Yatırım indirimi istisnası (GVK geçici 61 kapsamında tevkifata tabi olmayanlar),
- Kurumlar Vergisi Beyannamesinde “*Diğer İndirimler/İstisnalar*” satırları,

şeklinde sıralanabilecektir.

8. Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Tasdike Konu İstisna, İndirim ve Uygulamalara İlişkin Uygulama Dönemi

- Mezkur Tebliğ'in 8'inci maddesinin (3) numaralı fıkrasında kurumlar vergisi beyannamesine konu olan indirim, istisna ve uygulamalar kapsamındaki tasdik zorunluluğunun uygulama dönemi açıklanmıştır. Buna göre; takvim yılını kullanan mükellefler için 2025 takvim yılı ve izleyen vergilendirme dönemleri, özel hesap dönemine tabi mükelleflerin ise 2025 takvim yılı ile başlayan hesap dönemi ve izleyen özel hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yıllık gelir vergisi beyannamesinin ilgili satırlarında beyan edilen istisna, indirim ve uygulamalar tasdik zorunluluğu kapsamına alınmıştır.

9. Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Tasdike Konu İstisna, İndirim ve Uygulamalara İlişkin Sınır

- Mezkur Tebliğ'in 8'inci maddesinin (3) numaralı fıkrasının "a" bendinde, kurumlar vergisi beyannamesinin "*Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler*" başlıklı bölümünde yer alan "*Diğer İndirim ve İstisnalar*" satırı ile "*Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler*" başlıklı bölümünde yer alan "*Diğer İndirimler*" satırları dışında beyannamede müstakil satırı bulunan ve ikinci fıkra da sayılan her biri itibarıyla 500.000 Türk Lirasını aşan istisna, indirim ve uygulamalar tasdik zorunluluğu kapsamına alınmıştır.
- Kurumlar vergisi beyannamesinin "*Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler*" başlıklı bölümünde yer alan "*Diğer İndirim ve İstisnalar*" satırı ile "*Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler*" başlıklı bölümünde yer alan "*Diğer İndirimler*" satırları her biri ya da toplamı 1.000.000 Türk Lirasını aştığı takdirde tamamı tasdik kapsamında olacaktır.

9. Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Tasdike Konu İstisna, İndirim ve Uygulamalara İlişkin Sınır (Devamı)

- Mezkur Tebliğ'in 8'inci maddesinin (3) numaralı fıkrasının "a" bendinde belirtilen her bir istisna ve indirimin, aynı bentte belirlenen tutarı (500.000 Türk Lirası) aşmaması ancak birden fazla istisna ve indirim toplamının 1.000.000 Türk Lirasını aşması halinde tamamı tasdik zorunluluğu kapsamında olacaktır.
- Mezkur Tebliğ'in 8'inci maddesinin (3) numaralı fıkrasının "a" ve "c" bentlerinde belirtilen satırlara yazılan tutarların toplamının 1.000.000 Türk Lirasını aşması halinde tamamı tasdik zorunluluğu kapsamında olacaktır. Yani, ilgili Tebliğ'in "a" bendinde sıralanan her bir istisna ile kurumlar vergisi beyannamesinin "*Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler*" başlıklı bölümünde yer alan "*Diğer İndirim ve İstisnalar*" satırı ile "*Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler*" başlıklı bölümünde yer alan "*Diğer İndirimler*" satırlarında beyan edilen tutarların toplamı 1.000.000 Türk Lirasını aşması halinde tümü tasdik zorunluluğu kapsamında olacaktır.
- KVK'nın 32'nci maddesinin (6), (7) ve (8)'inci fıkraları kapsamındaki indirimli kurumlar vergisi uygulaması kapsamında yararlanılan toplam vergi indirimi tutarı 200.000 Türk Lirasını aştığı takdirde, tamamı tasdik zorunluluğu kapsamında olacaktır. Yani, Mezkur Kanun'un 32'inci maddesinin (6) numaralı bendinde yer alan Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimli olarak uygulanmasına ilişkin toplam vergi indirimi tutarının 200.000 Türk Lirasını aşması halinde tümü tasdik zorunluluğu kapsamında olacaktır.

9. Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Tasdike Konu İstisna, İndirim ve Uygulamalara İlişkin Sınır (Devamı)

- Yine, Mezkur Kanun'un 32'inci maddesinin (7) numaralı bendinde yer alan ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına uygulanan 5 puan vergi indirimi uygulanmasına ilişkin toplam vergi indirimi tutarının 200.000 Türk Lirasını aşması halinde ve Mezkur Kanun'un 32'inci maddesinin (8) numaralı bendinde yer alan sanayi sicil belgesine haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretimden elde ettikleri kazançlarına uygulanan 1 puanlık vergi indirimi uygulaması kapsamında toplam vergi indirimi tutarının 200.000 Türk Lirasını aşması halinde tasdik zorunluluğu kapsamında olacaktır.
- Mezkur Kanun'un 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisi uygulaması ile aynı Kanun'un ek 1 ila ek 13 ve geçici 17'nci maddeleri kapsamındaki yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulamasında ise tutar sınırı olmaksızın hesaplanan tutarlar tasdik zorunluluğu kapsamında olacaktır.

10. Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Tasdike Konu İstisna, İndirim ve Uygulamalarda İhtiyarilik

- Mezkur Tebliğ'in (3) numaralı fıkrasında belirlenen tutarları aşmayan veya tasdiki zorunlu olmayan istisna, indirim ve uygulamalardan yararlanan mükellefler diledikleri takdirde, bu Tebliğ'de belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde, işlemlerini yeminli mali müşavirlere tasdik ettirebileceklerdir.

11. Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Tasdike Konu İstisna, İndirim ve Uygulamalara İlişkin Tutarlar ve Raporların Elektronik Ortamda Sunulması

- Tutarlar aksi belirtilmedikçe her yıl yeniden değerlendirme oranının yarısı kadar artırılacak ve 10.000 Türk Lirasını aşmayan kısımlar dikkate alınmayacaktır.
- Tasdiki zorunlu işlemlere ilişkin raporlar, ilgili hesap döneminin kurumlar vergisi beyannamesi ile birlikte veya beyanname verme süresinin bitimini takip eden iki ay içinde, Dijital Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilecektir. Ayrıca Mezkur Tebliğ'in 9'uncu maddesinin (3) numaralı fıkrasında 01.01.2025'ten itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere KVK'nın 5/1-(d)-(4) kapsamındaki istisna için düzenlenen raporların, kurumlar vergisi beyannamesi ile birlikte veya beyanname verme süresinin bitimini takip eden üç ay içinde gönderilmesi zorunludur. Yani, Türkiye'de kurulu gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazanç (esas faaliyet konusu itibarıyla gayrimenkul, gayrimenkul projeleri ve gayrimenkule dayalı haklardan oluşan portföyü işletmek amacıyla kurulanlar dışında kalanların kazançları hariç) istisnasına ilişkin düzenlenen raporların beyanname ile birlikte veya beyanname verme süresinin bitimini takip eden üç ay içinde gönderilmesi gerekmektedir.
- **Tam tasdik kapsamında olan mükellefler için tam tasdik raporunda ilgili Tebliğ ekinde yer rapor dispozisyonuna uygun olarak istisna, indirim ve uygulamalara yer verilmesi şartıyla ayrıca tasdik raporu aranmayacaktır (Ek: Yeminli Mali Müşavirlik Gelir/Kurumlar Vergisi İstisna, İndirim ve Uygulama Tasdik Raporu).**

12. Tasdik Kapsamındaki İşlemlerin Tasdik Ettirilmemesinin Sonuçları

- Mezkur Tebliğ'in 13'üncü maddesinin (1) ve (2) numaralı fıkralarında tasdik zorunluluğunu yerine getirilmemesinin sonuçları açıklanmıştır. Buna göre; gelir/kurumlar vergisi istisna, indirim ve uygulama tasdik raporunun zamanında ibraz edilmemesi halinde, mükellefe 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun (VUK'un) mükerrer 227'nci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca mühlet verileceği ve tasdik raporunun bu süre içerisinde de ibraz edilmemesi halinde mükellef tasdike konu haktan yararlanamayacağı belirtilmiştir. Ayrıca, gelir/kurumlar vergisi istisna, indirim ve uygulama tasdik raporunun zamanında ibraz edilmemesi halinde ayrıca, VUK'ta belirtilen özel usulsüzlük cezasına yönelik hüküm tatbik edilecektir.



SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.