

**DUYURU: 31.12.2025/64**

## **Gelir ve Kurumlar Vergisinde Yer Alan Bazı İstisna, İndirim ve Uygulamaların YMM Tasdiki Koşuluna Bağlanmasına İlişkin Tebliğ Resmi Gazete’de Yayımlanmıştır**

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 227. Maddesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın;

- ✚ Vergi kanunlarında yer alan muafiyet, istisna, yeniden değerlendirme, zarar mahsubu ve benzeri hükümlerden yararlanılmasını Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen şartlara uygun olarak **yeminli mali müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibraz edilmesi şartına bağlamaya,**
- ✚ Vergi kanunları kapsamındaki yeminli mali müşavirlik tasdik işlemlerini elektronik ortamda gerçekleştirmeye ve tasdike konu işlemleri mükellef grupları, faaliyet ve tasdik konuları itibarıyla ayrı ayrı belirlemeye ve uygulamaya

Ve bu uygulamalara ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu düzenlenmiştir. Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'nun 12/2. Maddesinde ise;

*“Yeminli malî müşavirlerin tasdik edecekleri belgeler, tasdik konuları ile tasdike ilişkin usul ve esaslar; gerçek ve tüzel kişilerin mükellefiyet şekilleri, iş kolları ve ciroları, döviz kazandırıcı işlemleri, ithalat ve ihracatları, yatırımın miktarları ve neveleri ile belgelerin ibraz edileceği merciler esas alınmak suretiyle Hazine ve Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmeliklerle belirlenir.”*

hükmü yer almaktadır.

Bahsi geçen yetkiler kapsamında, 30.12.2025 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **“Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği”** ile Yeminli Mali Müşavir (YMM) Tasdik Raporu ibrazı koşuluna bağlanan indirim ve istisnaların kapsamı genişletilmiş, ayrıca bazı vergi uygulamaları tasdik kapsamına alınmıştır.

Söz konusu Tebliğ ile yapılan değişiklikler, detayları itibariyle aşağıda bilgilerinize sunulmaktadır.

## 1. Kurumlar Vergisi Mükellefleri için Zorunluluk Kapsamına Alınan İndirim, İstisna ve Diğer Vergi Uygulamaları

Kurumlar vergisi mükelleflerinin, Kurumlar Vergisi Kanunu ve diğer mevzuat kapsamında kurumlar vergisi beyannamelerinde yer verilen istisna, indirim ve uygulamalara ilişkin aşağıdaki tabloda yer alan işlemleri, **Yeminli Mali Müşavirlere tasdik ettirme zorunluluğu** getirilmiştir.

Kapsamdaki İndirim, İstisna ve Uygulamalar	İlgili Mevzuat
1- Yurt dışı iştirak kazançları istisnası	5520 sayılı Kanun (Madde 5/1-b)
2- Yurt dışı iştirak hissesi satış kazancı istisnası	5520 sayılı Kanun (Madde 5/1-c)
3- Emisyon primi kazancı istisnası	5520 sayılı Kanun (Madde 5/1-ç)
4- Gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazanç istisnası (Esas faaliyet konusu itibarıyla gayrimenkul, gayrimenkul projeleri ve gayrimenkule dayalı haklardan oluşan portföyü işletmek amacıyla kurulanlar dışında kalanların kazançları hariç)	5520 sayılı Kanun (Madde 5/1-d/4)
5- Taşınmaz ve iştirak hisseleri ile kurucu senetleri, intifa senetleri, rüçhan hakları ile girişim sermayesi yatırım fonları katılma paylarının satış kazancı istisnası	5520 sayılı Kanun (Madde 5/1-c ve geçici madde 16))
6- Yurtdışı inşaat, onarım, montaj ve teknik hizmetler kazanç istisnası	5520 sayılı Kanun (Madde 5/1-h)
7- Sınai mülkiyet haklarında istisna	5520 sayılı Kanun (Madde 5/B)
8- Türk uluslararası gemi siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden ve devrinden sağlanan kazanç istisnası	4490 sayılı Kanun
9- Serbest bölgelerde elde edilen kazanç istisnası	3218 sayılı Kanun
10- Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde elde edilen kazanç istisnası	4691 sayılı Kanun
11- Araştırma altyapılarının Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarda istisna	03.07.2014 tarihli 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair
12- Ar-Ge indirimi	5520 sayılı Kanun (Mülga madde 10/1-)
13- Yurtdışına verilen yazılım, mühendislik, eğitim ve sağlık hizmetleri kazanç indirimi	5520 sayılı Kanun (Madde 10/1-ğ)
14- Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi	5520 sayılı Kanun (Madde 10/1-ı)

15- Kurumlar vergisi oranının indirimli uygulaması/İndirimli kurumlar vergisi uygulaması	5520 sayılı Kanun (Madde 32/6,7,8 ve Madde 32/A)
16- Yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulaması	5520 sayılı Kanun (Ek madde 1-13 ve ...)
17- Ar-Ge ve tasarım indirimleri	5746 sayılı Kanun
18- Teknogirişim sermaye desteği indirimi	5746 sayılı Kanun
19- Teknokent sermaye desteği indirimi	4691 sayılı Kanun
20- Yatırım indirimi istisnası (Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 61. maddesi kapsamında tevkifata tabi olmayanlar)	193 sayılı Kanun
21- Yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin; "Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler" başlıklı bölümünde yer alan "Diğer İndirimler ve İstisnalar" ile "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" başlıklı bölümünde yer alan "Diğer İndirimler"	5520 sayılı Kanun ve İlgili Diğer Kanunlar

## 2. Zorunluluk Kapsamına Giren İndirim, İstisna ve Diğer Vergi Uygulamalarına İlişkin Özel Belirlemeler

Söz konusu Tebliğ ile yapılan düzenlemeye göre, hesap dönemi olarak takvim yılını kullanan kuramların, 2025 yılı ve izleyen hesap dönemlerine, özel hesap dönemine tabi olan kuramların ise 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen özel hesap dönemlerine uygulanmak üzere; verecekleri kurumlar vergisi beyannamesinin ilgili satırında beyan ettikleri indirim ve istisnalarla ilgili aşağıdaki sınırlar geçerlidir:

- ✚ Beyannamenin "Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler" başlıklı bölümünde yer alan "Diğer İndirimler ve İstisnalar" satırı ile "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" başlıklı bölümünde yer alan "Diğer İndirimler" satırı dışında; beyannamede müstakil satırı bulunan ve yukarıdaki tabloda sayılan her biri itibarıyla 500.000 Türk Lirasını aşan istisna ve indirimlerinin, ilgili mevzuat hükümlerine uygun olduğunun yeminli mali müşavirler tarafından tasdik raporu ile tasdik edilmesi zorunludur.
- ✚ Yukarıda belirtilen her bir istisna ve indirimin, aynı bentte belirlenen tutarı aşmaması ancak birden fazla istisna ve indirim toplamının 1.000.000 Türk lirasını aşması halinde, tümünün tasdiki zorunludur.

- ✚ Beyannamenin gerek “Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler” başlıklı bölümünde yer alan “Diğer İndirimler ve İstisnalar” satırına, gerekse “Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler” başlıklı bölümünde yer alan “Diğer İndirimler” satırına yazılan tutarın 1.000.000 Türk lirasını aşması ya da bu iki satıra yazılan tutarların toplamının yine aynı tutarı aşması halinde, istisna ve indirimlerin tümünün tasdiki gerekmektedir.
- ✚ Yukarıda 1 ve 3. bulletlarda belirtilen satırlara yazılan tutarların toplamının 1.000.000 Türk lirasını aşması halinde tümünün tasdiki gerekmektedir.
- ✚ Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinin altı, yedi ve sekizinci fıkraları kapsamındaki kurumlar vergisi oranının indirimli uygulamalarında, yararlanılan toplam vergi indiriminin 200.000 Türk lirasını aşması halinde tümünün, YMM'ler tarafından tasdiki zorunludur.
- ✚ Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesi kapsamındaki indirimli kurumlar vergisi uygulaması ile aynı Kanun'un ek 1 ila ek 13 ve geçici 17. maddeleri kapsamındaki yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulamasında, tutar sınırı olmaksızın hesaplanan tutarların, yeminli mali müşavirler tarafından tasdiki zorunludur.

Farklı bir tutar belirlenmediği takdirde, yukarıda belirtilen tutarlar izleyen yıllarda, her yıl yeniden değerlendirme oranının yarısı oranında artırılmak suretiyle hesaplanacak, bu şekilde belirlenen tutarın 10.000 Türk lirasını aşmayan kısımlar dikkate alınmayacaktır.

233 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname hükümlerine tabi kamu iktisadi teşebbüsleri ile bunlara ait müesseselerin, Tebliğ kapsamındaki işlemlerinin ilgili mevzuat hükümlerine uygun olduğunun Yeminli Mali Müşavirlere tasdik ettirilmesi mecburiyeti bulunmamaktadır.

### 3. Tasdik Raporları ve Rapor Gönderme Zamanı

Tasdik raporlarının ilgili hesap döneminin kurumlar vergisi beyannamesi ile birlikte veya bu beyannamenin verilme süresinin bitimini takip eden iki ay içerisinde, dijital vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilmesi gerekmektedir.

Tam tasdik sözleşmesi düzenleyerek beyannamelerini tasdik ettiren kurumların, haklarında düzenlenecek tam tasdik raporlarının ayrı bir bölümünde söz konusu indirim, istisna veya uygulamalara ilişkin Tebliğ ekindeki rapor dispozisyonunda yer alan hususlara yer verilmesi şartıyla, tasdik kapsamındaki işlemleri için ayrıca rapor ibraz etmelerine gerek bulunmamaktadır.

Tebliğ'de ayrıca; gelir vergisi mükelleflerinin tasdike tabi indirim, istisna ve işlemleri, tasdik raporlarında bulunması gereken asgari bilgiler, Yeminli Mali Müşavirlerin müteselsil sorumluluğuna ilişkin açıklamalar ile tasdik raporu kapsamındaki işlemlerin tasdik ettirilmemesinin sonuçlarına ilişkin bilgilere yer verilmiştir.

Söz konusu Tebliğ, 01.01.2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere Resmi Gazete'de yayımlandığı 30.12.2025 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği'nin Resmi Gazete'de yayımlanan orijinal haline [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla,