

Sirküler No : 2025/94

30.12.2025, Bursa

Konu : Gelir ve Kurumlar Vergisinde Yer Alan Bazı İstisna, İndirim ve Uygulamalarının (Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi dâhil) YMM Tasdikine Bağlanmasına İlişkin Tebliğ

30 Aralık 2025 tarih ve 33123 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 49 Sıra No.lu SMMM ve YMM Genel Tebliği ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca verdikleri beyannamelerde yer alan bazı istisna ve indirimlerden yararlanabilmeleri ile 5520 sayılı Kanunda 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.

A) Gelir Vergisi Yönünden Tasdik İşlemleri

A.1) Tasdik Kapsamı ve Tutar Sınırları :Bu Tebliğ ile gelir vergisi mükelleflerine, beyannamelerinde yer alan aşağıdaki istisna/indirim/uygulamalara ilişkin işlemlerini YMM’ye tasdik ettirme zorunluluğu getirilmiştir.

Tablo 1 – Gelir Vergisi Beyannamesinde Tasdike Konu İstisna/İndirim/Uygulamalar

İstisna/İndirim/Uygulama	İlgili Mevzuat
1- Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna	5520 sayılı Kanun (Madde 5/B)
2- Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Sağlanan Kazanç İstisnası	4490 sayılı Kanun
3- Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazanç İstisnası	3218 sayılı Kanun
4- Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazanç İstisnası	4691 sayılı Kanun
5- Yurtdışına Verilen Yazılım, Mühendislik, Eğitim ve Sağlık Hizmetleri Kazanç İndirimi	193 sayılı Kanun (Madde 89/13)
6- İndirimli Gelir Vergisi Uygulaması	5520 sayılı Kanun (Madde 32/A)
7- Ar-Ge ve Tasarım İndirimleri	5746 sayılı Kanun
8- Yatırım İndirimi İstisnası (GVK Geçici 61 kapsamında tevkifata tabi olmayanlar)	193 sayılı Kanun
9- Yıllık GV Beyannamesinde “Diğer İndirimler” ve “Diğer İstisnalar”	193 sayılı Kanun ve diğer Kanunlar

A.2) Uygulama dönemi:

Takvim yılı kullananlar için **2025 takvim yılı ve izleyen vergilendirme dönemleri** ile özel hesap dönemi olanlar için 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen dönemler.

A.3) Tasdiki zorunlu kılan sınırlar (özet):

- “Diğer İndirimler” ve “Diğer İstisnalar” satırları dışında, beyannamede müstakil satırı bulunan ve yukarıdaki tabloda (Tablo 1) sayılan her bir istisna/indirim için **500.000 TL’yi aşması** halinde tasdik zorunlu.
- Her biri 500.000 TL’yi aşmamakla birlikte **birden fazla istisna/indirim toplamı 1.000.000 TL’yi aşarsa** tamamı tasdike tabi.
- “Diğer İndirimler” satırı veya “Diğer İstisnalar” satırı **1.000.000 TL’yi aşarsa** ya da bu iki satırın toplamı 1.000.000 TL’yi aşarsa ilgili istisna/indirimlerin tamamı tasdike tabidir.
- 5520 sayılı Kanun’un **32/A kapsamındaki** indirimli gelir vergisi uygulamasında **tutar sınırı olmaksızın** vergi indirimi tasdike tabi.

Aksi belirlenmedikçe, izleyen yıllarda her yıl yeniden değerlendirme oranının yarısı kadar artırılır; 10.000 TL’yi aşmayan kısımlar dikkate alınmaz.

İhtiyari tasdik: Sınırları aşmayan işlemler için mükellefler isterse tasdik yaptırabilir.

A.4) Raporun Sunulması ve Elektronik Gönderim: Tasdiki zorunlu işlemler için rapor; ilgili yıl gelir vergisi beyannamesi ile birlikte veya beyanname verme süresinin bitimini takip eden iki ay içinde, Dijital Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilir. **Tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerde**, tam tasdik raporunda Tebliğ ekindeki dispoziyona uygun bölüm ayrılması şartıyla **ayrıca rapor aranmaz**.

B) Kurumlar Vergisi Yönünden Tasdik İşlemleri

B.1) Tasdik Kapsamı ve Tutar Sınırları: Tebliğ ile Kurumlar vergisi mükelleflerine beyannamelerinde yer alan aşağıdaki istisna/indirim/uygulamalara ilişkin işlemlerini YMM’ye tasdik ettirme zorunluluğu getirilmiştir.

Tablo 2-Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Tasdike Konu İstisna/İndirim/Uygulamalar

İstisna/İndirim/Uygulama	İlgili Mevzuat
1- Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnası	5520 (Madde 5/1-b)
2- Yurtdışı İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası	5520 (Madde 5/1-c)
3- Emisyon Primi Kazancı İstisnası	5520 (Madde 5/1-ç)
4- GYF/GYO Kazanç İstisnası (belirtilen istisna kapsamı)	5520 (Madde 5/1-d)
5- Taşınmaz/iştirak hissesi vb. satış kazancı istisnası	5520 (Madde 5/1-e ve Geçici 16)
6- Yurtdışı inşaat, onarım, montaj ve teknik hizmetler kazanç istisnası	5520 (Madde 5/1-h)

7- Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna	5520 (Madde 5/B)
8- Türk Uluslararası Gemi Sicili kazanç istisnası	4490 sayılı Kanun
9- Serbest bölgelerde kazanç istisnası	3218 sayılı Kanun
10- Teknoloji geliştirme bölgelerinde kazanç istisnası	4691 sayılı Kanun
11- Araştırma altyapılarının kazançlarında istisna	6550 sayılı Kanun
12- Ar-Ge indirimi	5520 (Mülga Madde 10/1-a)
13- Yurtdışına verilen yazılım, mühendislik, eğitim ve sağlık hizmetleri kazanç indirimi	5520 (Madde 10/1-ğ)
14- Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi	5520 (Madde 10/1-ı)
15- Kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanması / indirimli KV	5520 (Madde 32/6-7-8 ve 32/A)
16- Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Uygulaması	5520 (Ek 1-13 ve Geçici 17)
17- Ar-Ge ve tasarım indirimleri	5746 sayılı Kanun
18- Tekno-girişim sermaye desteği indirimi	5746 sayılı Kanun
19- Tekno-kent sermaye desteği indirimi	4691 sayılı Kanun
20- Yatırım indirimi istisnası (GVK Geçici 61 kapsamında tevkifata tabi olmayanlar)	193 sayılı Kanun
21- KV Beyannamesinde “Diğer İndirimler/İstisnalar” satırları	5520 ve diğer Kanunlar

B.2) Uygulama dönemi:

Takvim yılı kullananlar için 2025 yılı ve izleyen hesap dönemleri; özel hesap döneminde olanlar için 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen dönemler için geçerlidir

C-) Tasdiki Zorunlu Kılan Sınırlar :

- “Diğer İndirimler/İstisnalar” satırları dışında, beyannamede müstakil satırı bulunan ve yukarıdaki tabloda ((Tablo 2)) sayılan her bir istisna/indirim için **500.000 TL’yi aşması halinde** tasdik zorunludur.
- Her biri 500.000 TL’yi aşmamakla birlikte **birden fazla istisna/indirim toplamı 1.000.000 TL’yi** aşarsa tamamı tasdike tabidir.
- “Diğer İndirimler ve İstisnalar” veya “Diğer İndirimler” satırları **1.000.000 TL’yi aşarsa ya da toplamı 1.000.000 TL’yi aşarsa** ilgili istisna/indirimlerin tamamı tasdike tabidir
- **5520 Sayılı Kanun’un 32 nci maddesinin 6, 7 ve 8 inci fıkraları** kapsamındaki kurumlar vergisi oranının indirimli uygulamalarında, yararlanılan **toplam vergi indirimi 200.000 TL’yi aşarsa** tümü tasdike tabidir

- **5520 Sayılı Kanun'un 32/A maddesi kapsamındaki indirimli kurumlar vergisi uygulaması ile Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi uygulamasında (Ek 1-13 ve Geçici 17) ise tutar sınırı olmaksızın hesaplanan tutarların tasdiki zorunludur.**
- Tebliğde KİT'lere ilişkin istisnası uygulanmıştır. Buna göre, 233 sayılı KHK hükümlerine tabi KİT'ler ve müesseseleri için Tebliğ kapsamındaki işlemlerin YMM'ye tasdiki zorunlu değildir.

C.3) Kurumlar Vergisi Raporunun Gönderim Süresi

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 gönderilir.

Ayrıca, **01.01.2025'ten itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere** 5520 sayılı Kanun'un 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. (Madde 9/3)

Tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerde, tam tasdik raporunda Tebliğ ekindeki dispoziyona uygun bölüm ayrılması şartıyla **ayrıca rapor aranmaz.**

C.4) Tasdik Ettirilmemesinin Sonuçları

Tasdik raporunun zamanında ibraz edilmemesi halinde mükellefe VUK mükerrer 227/3 uyarınca mühlet verilir. Bu süre içinde de rapor ibraz edilmezse, mükellef tasdike konu haktan yararlanamaz. Ayrıca, raporun zamanında ibraz edilmemesi halinde özel usulsüzlük cezası uygulanır.

D-) YMM' lerin Sorumluluğu

Yeminli Mali Müşavirler; tasdik kapsamındaki hususların doğruluğunu araştırmak, defter kayıtlarının usulüne uygunluğu, belgelerin geçerliliği ve gerçek durumu yansıtması dâhil gerekli incelemeleri yapmakla yükümlüdür. Tasdik doğru değilse, tasdik kapsamı ile sınırlı olmak üzere ziyaa uğratılan vergi, ceza ve gecikme faizlerinden mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumluluğu söz konusudur.

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.
