

Sirküler No: 4616

Sirküler Tarihi:14.01.2026

KONU: GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMELERİNDE YER ALAN İNDİRİM VE İSTİSNALARDAN FAYDALANILMASI İÇİN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR TASDİK RAPORU ZORUNLULUĞU GETİRİLMİŞTİR.

30.12.2025 tarih ve 33123 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:49) ile;

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından verilen gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde yer alan istisna, indirim ve uygulamalardan yararlanabilmeleri ile 5520 sayılı Kanunda düzenlenen yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulamasına ilişkin işlemlerinin yeminli mali müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibraz şartına bağlanmaktadır.

Kurumlar vergisi beyannamelerinde yer verilen istisna, indirim ve uygulamalara ilişkin işlemler için yeminli mali müşavirler tarafından tasdik ettirilmesi zorunluluk kapsamındadır.

- Yurt dışı iştirak kazançları istisnası,
- Yurt dışı iştirak hissesi satış kazancı istisnası
- Emisyon primi kazancı istisnası
- 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)
- Taşınmaz ve iştirak hisseleri ile kurucu senetleri, intifa senetleri, rüçhan hakları ile girişim sermayesi yatırım fonları katılma paylarının satış kazancı istisnası
- Yurtdışı inşaat, onarım, montaj ve teknik hizmetler kazanç istisnası
- 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
- Araştırma altyapılarının Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarda istisna
- Ar-Ge indirimi
- Yurtdışına verilen yazılım, mühendislik, eğitim ve sağlık hizmetleri kazanç indirimi
- Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi
- Kurumlar vergisi oranının indirimli uygulaması/İndirimli kurumlar vergisi uygulaması
- Yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulaması
- Ar-Ge ve tasarım indirimleri
- Tekno girişim sermaye desteği indirimi
- Teknokent sermaye desteği indirimi
- Yatırım indirimi istisnası (193 sayılı Kanun’un geçici 61 inci maddesi kapsamında tevkifata tabi olmayanlar)
- Yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin; “Zarar Olsa Dahi 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”

Gelir vergisi beyannamelerinde yer verilen istisna, indirim ve uygulamalara ilişkin işlemler için yeminli mali müşavirler tarafından tasdik ettirilmesi zorunluluk kapsamındadır.

- 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 (193 sayılı Kanun'un geçici 61 inci maddesi kapsamında tevkifata tabi olmayanlar)
- Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinin "Beyan Edilecek Gelirlerden İndirim" Başlıklı Bölümünde Yer Alan "Diğer İndirimler ile "İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Bildirim" Başlıklı Bölümünde Yer Alan "Diğer İstisnalar"

Olarak sayılmaktadır.

Vergilendirme ile hesap dönemi takvim yılı olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri 2025 takvim yılı ve izleyen dönemlerde, özel hesap dönemi tabi olan mükelleflerde ise 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemlerinde uygulanmak üzere beyan edilen;

- 1-)** Yukarıda sayılan her biri itibarıyla 500.000.-TL'yi aşan istisna ve indirimlerin,
- 2-)** Her bir istisna ve indirimin 500.000.-TL'yi aşmaması ancak birden fazla istisna ve indirim tutarının 1.000.000.- TL'yi aşması halinde tümünün,
- 3-)** Gelir Vergisi Beyannamesinin gerek "Beyan Edilecek Gelirden İndirim" başlıklı bölümünde yer alan "Diğer İndirimler" satırına, gerekse "İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Bildirim" başlıklı bölümünde yer alan "Diğer İstisnalar" 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,
- 4-)** Kurumlar Vergisi Beyannamesinin gerek "Zarar Olsa Dahı 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,
- 5-)** Kurumlar Vergisi Kanunun 32'nci maddesinin altı, yedi ve sekizinci fıkraları kapsamındaki kurumlar vergisi oranının indirimli uygulamalarında, yararlanılan toplam vergi indiriminin 200.000 Türk lirasını aşması halinde tümünün,
- 6-)** 5520 sayılı Kanunun 32/A maddesi kapsamındaki indirimli gelir vergisi uygulamasında ise tutar sınırı olmaksızın vergi indiriminin mevzuat hükümlerine uygun olduğunun yeminli mali müşavirler tarafından düzenlenen tasdik raporu ile tasdik edilmesi zorunludur.
- 7-)** 5520 sayılı Kanunun 32/A maddesi kapsamındaki indirimli kurumlar vergisi uygulaması ile aynı Kanunun ek 1 ila ek 13 ve geçici 17'nci maddeleri kapsamındaki yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulamasında ise tutar sınırı olmaksızın hesaplanan tutarların mevzuat hükümlerine uygun olduğunun yeminli mali müşavirler tarafından düzenlenen tasdik raporu ile tasdik edilmesi zorunludur.

-Gelir vergisi mükelleflerine ait tasdiki zorunlu işlemlere ilişkin düzenlenen tasdik raporlarının ilgili takvim yılı gelir vergisi beyannamesi ile veya bu beyannamenin verilme süresinin bitimini takip eden iki ay içerisinde dijital vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.

-Kurumlar vergisi mükelleflerine ait tasdiki zorunlu işlemlere ilişkin düzenlenen 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 zorunludur.

-Gelir ve Kurumlar vergisi beyannameleri ve eklerinin tasdikine ilişkin (tam tasdik) sözleşme düzenleyerek beyannamelerini tasdik ettiren mükelleflerin, haklarında düzenlenecek tam tasdik raporlarının ayrı bir bölümünde söz konusu indirim, istisna veya uygulamalara ilişkin bu Tebliğ ekindeki rapor dispozisyonunda yer alan hususlara yer verilmesi şartıyla, tasdik kapsamındaki işlemleri için ayrıca rapor ibraz etmelerine gerek bulunmamaktadır.

Yürürlük tarihi: 30.12.2025 tir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İlgililerin, Tebliğ ve ekinde yer verilen açıklamaları incelemeleri gerektiğini belirtmek isteriz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2025/12/20251230-8.htm>

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir