



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861 Mühür No: 898 Ankara YMM Odası
Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18
Vergi Dairesi : Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73
Web: www.kanitymm.com.tr E-mail : sakipseker@kanitymm.com.tr

Ankara, 07.01.2026

Sirküler No: 2026/...

BAZI VERGİ İSTİSNA VE İNDİRİMLERİNDEN YARARLANILMASI YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK TASDİK RAPORU İBRAZ ŞARTINA BAĞLANDI

30 Aralık 2025 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 49 Seri Nolu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ile 2025 yılına ait gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde yer alan ve belli bir tutarı aşan istisna, indirim ve vergi avantajı sağlayan uygulamalardan yararlanılması için yeminli mali müşavir tasdik raporu ibraz şartı getirilmiştir.

Yeminli mali müşavir ile tam tasdik (yıllık tasdik ve danışmanlık) sözleşmesi bulunan mükellefler kısmi nitelikteki söz konusu istisna, indirim veya uygulamalardan yararlanmak için ayrıca yeminli mali müşavir raporu ibraz etmesine veya yeminli mali müşavir ile sözleşme yapmasına gerek bulunmamaktadır. Söz konusu istisna, indirim ve uygulamalar hakkında YMM tarafından düzenlenecek tam tasdik raporunun bir bölümünde gerekli açıklamaya ve hesaplamalara yer verilmesi yeterli olacaktır.

Tebliğde, “**tasdik**in amacı” yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannamelerinde yer verilen istisna, indirim ve uygulamalardan yararlanabilmeleri için defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin, ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak düzenlenip düzenlenmediği ile gerçek durumu yansıtmadığının, hesaplamaların doğru beyan edilip edilmediğinin, istisna, indirim ve uygulamalara ilişkin belirtilen şartları sağlayıp sağlamadıklarının, hasılat veya kazançların ilgili mevzuatın öngördüğü biçimde ve sürede elde edilip edilmediğinin tespit edilerek istisna, indirim ve uygulama nedeniyle vergi dışı tutulan işlemlerin ve tutarların belirlenmesi” şeklinde açıklanmıştır.

Tebliğde, yeminli mali müşavir tasdik raporuna bağlanması gereken vergi istisna, indirim ve uygulamaları, gelir vergisi mükellefleri için 9 başlık, kurumlar vergisi mükellefleri için 21 başlık altında toplanmıştır.

Söz konusu gelir/ kurumlar vergisi istisna, indirim ve vergi avantajı sağlayan uygulamalarından yararlanılabilmesi için yeminli mali müşavirle tasdik sözleşmesi imzalanması gerekmektedir. Yeminli mali müşavir düzenleyeceği tasdik raporunu gelir/kurumlar vergisi beyannamesi ile birlikte veya bu beyannamelerin verilmesi gereken **ayı izleyen iki ay içinde** elektronik ortamda dijital vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda ibraz edecektir.

Ancak, 5520 sayılı Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (4) numaralı alt bendindeki gayrimenkul yatırım fon ve ortaklıklarına ilişkin kazançla ilişkin istisna için düzenlenen tasdik raporlarının ilgili hesap döneminin kurumlar vergisi beyannamesi ile birlikte veya bu beyannamenin verilme süresinin bitimini takip eden **üç ay içerisinde** dijital vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.

Gelir vergisi beyannamelerinde yer verilen istisna, indirim ve uygulamalara ilişkin aşağıdaki işlemlerin, yeminli mali müşavirlere tasdik ettirmeleri zorunluluğu getirilmiştir.

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	16/12/1999 tarihli ve 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 Sayılı Kanun Hükmünde Kararıyla Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
3- Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazanç İstisnası	6/6/1985 tarihli ve 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu
4- Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazanç İstisnası	26/6/2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu
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	28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun
8- Yatırım İndirimi İstisnası (193 sayılı Kanunun Geçici 61 inci Maddesi Kapsamında Tevkifata Tabi Olmayanlar)	193 sayılı Kanun
9- Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinin "Beyan Edilecek Gelirden İndirim" Başlıklı Bölümünde Yer Alan "Diğer İndirimler" İle "İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Bildirim" Başlıklı Bölümünde Yer Alan "Diğer İstisnalar"	193 sayılı Kanun ile diğer Kanunlar

Kurumlar vergisi beyannamelerinde yer verilen istisna, indirim ve uygulamalara ilişkin aşağıdaki işlemlerin, yeminli mali müşavirlere tasdik ettirmeleri zorunluluğu getirilmiştir.

İstisna/İndirim/Uygulama	İlgili Mevzuat
1- Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnası	5520 sayılı Kanun (Madde 5/1-b)
2- Yurtdışı İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası	5520 sayılı Kanun (Madde 5/1-c)
3- Emisyon Primi Kazancı İstisnası	5520 sayılı Kanun (Madde 5/1-ç)
4- Gayrimenkul Yatırım Fonları Veya Ortaklıklarının Kazanç İstisnası (Esas Faaliyet Konusu İtibarıyla Gayrimenkul, Gayrimenkul Projeleri Ve Gayrimenkule Dayalı Haklardan Oluşan Portföyü İşletmek Amacıyla Kurulanlar Dışında Kalanların Kazançları Hariç)	5520 sayılı Kanun (Madde 5/1-d/4)
5- Taşınmaz Ve İştirak Hisseleri İle Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri, Rüşhan Hakları İle Girişim Sermayesi Yatırım Fonları Katılma Paylarının Satış Kazancı İstisnası	5520 sayılı Kanun (Madde 5/1-e ve Geçici Madde 16)
6- Yurtdışı İnşaat, Onarım, Montaj Ve Teknik Hizmetler Kazanç İstisnası	5520 sayılı Kanun (Madde 5/1-h)
7- Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna	5520 sayılı Kanun (Madde 5/B)
8- Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden Ve Devrinden Sağlanan Kazanç İstisnası	4490 sayılı Kanun
9- Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazanç İstisnası	3218 sayılı Kanun
10- Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazanç İstisnası	4691 sayılı Kanun
11- Araştırma Altyapılarının Ar-Ge ve Yenilik Faaliyetlerinden Elde Ettikleri Kazançlarda İstisna	3/7/2014 tarihli ve 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun
12- Ar-Ge İndirimi	5520 sayılı Kanun (Mülga Madde 10/1-a)
13- Yurtdışına Verilen Yazılım, Mühendislik, Eğitim Ve Sağlık Hizmetleri Kazanç İndirimi	5520 sayılı Kanun (Madde 10/1-ğ)
14- Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi	5520 sayılı Kanun (Madde 10/1-ı)
15- Kurumlar Vergisi Oranının İndirimli 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 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11, 12,13 ve Geçici Madde 17)
17- Ar-Ge Ve Tasarım İndirimleri	5746 sayılı Kanun
18- Teknogirişim Sermaye Desteği İndirimi	5746 sayılı Kanun
19- Teknokent Sermaye Desteği İndirimi	4691 sayılı Kanun
20- Yatırım İndirimi İstisnası (193 sayılı Kanunun Geçici 61 inci Maddesi Kapsamında Tevkifata Tabi Olmayanlar)	193 sayılı Kanun
21- Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesinin; "Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna Ve İndirimler" Başlıklı Bölümünde Yer Alan "Diğer İndirimler Ve İstisnalar" İle "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna Ve İndirimler" Başlıklı Bölümünde Yer Alan "Diğer İndirimler"	5520 sayılı Kanun ile diğer Kanunlar

Tasdik Raporuna Bağlanması Zorunlu İstisna, İndirim ve Uygulamalara İlişkin Tutarlar

1.) Yararlanılacak İstisna ve indirim 500 Bin ve/Veya 1 Milyon TL'yi Aşması Halinde

- a) Beyannamenin (Beyanname Düzenleme Programı-BDP) “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 ikinci fıkrada sayılan her biri itibarıyla **500.000** Türk Lirasını aşan istisna ve indirimlerinin,
- b) (a) bendinde belirtilen her bir istisna ve indirim, aynı bentte belirlenen tutarı aşmaması ancak birden fazla istisna ve indirim toplamının **1.000.000** Türk Lirasını aşması halinde tümü,
- c) Beyannamenin 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 tümü,
- ç) (a) ve (c) bentlerinde belirtilen satırlara yazılan tutarların toplamının **1.000.000** Türk Lirasını aşması halinde tümü,

İçin YMM tasdik raporu ibraz edilecektir.

- 2.) 5520 sayılı Kanununun 32 nci maddesinin altı, yedi ve sekizinci fıkraları kapsamındaki kurumlar vergisi oranının indirimli uygulamalarında, yararlanılan toplam vergi indiriminin **200.000 Türk Lirasını** aşması halinde tümü, (ihracata ve üretime isabet eden kazançlara ilişkin 5 ve 1 puan kurumlar vergisi indirimi ile BİST’te halka ilk defa açılan şirketlerde 5 yıl süre ile 2 puan vergi indirimi)

İçin YMM tasdik raporu ibraz edilecektir.

Örneğin, 4.000.000 TL ihracata isabet eden kazanç beyan eden bir mükellef 5 puan vergi indirimi hakkından yararlanarak $(4.000.000 * \%5) = 200.000$ TL daha az kurumlar vergisi ödeyecektir. Bu mükellefin yararlanacağı kazancın 4 milyon TL’yi aşması halinde indirimli matrahın doğru olup olmadığının tespitinin YMM tasdik raporu ile tespit edilmesi gerekmektedir.

- 3.) **Herhangi bir hadde bağı olmaksızın yararlanılacak indirim, istisna ve uygulamalar aşağıdaki gibidir.** Gelir/kurumlar vergisi beyannamesinde aşağıdaki indirim ve uygulamalardan yararlanılması halinde mükelleflerin yeminli mali müşavir tasdik raporu ibrazı zorunlu olacaktır.

- a) 5520 sayılı Kanununun 32/A maddesi kapsamındaki indirimli gelir vergisi uygulamasında ise tutar sınırı olmaksızın vergi indirimi,
- b) 5520 sayılı Kanununun 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 tutarlar,

Örneğin, herhangi bir mükellefin yatırım teşvik belgesi kapsamında indirimli kurumlar vergisi hakkında yararlanması halinde, yararlanılacak vergi indiriminin tutarına bakılmaksızın YMM tasdik raporu ibraz edilmesi gerekmektedir.

Tasdike Tabi Hadler Her Yıl Yeniden Deęerleme Oranının Yarısı Oranında Artırılacaktır

YMM Tasdik raporu ibraz şartına bağlanan istisna, indirim ve uygulamalar için 49 nolu Teblięle belirlenen tutarlar Bakanlıkça ayrıca bir belirleme yapılmadığı takdirde her yıl yeniden değerleme oranının yarısı oranında artırılmak suretiyle hesaplanacaktır. Bu şekilde belirlenen tutarın 10.000 Türk Lirasını aşmayan kısımları dikkate alınmayacaktır.

Tasdik Raporu Kapsamındaki İşlemlerin Tasdik Ettirilmemesi Halinde Mükellef Adına Özel Usulsüzlük Cezası Kesilecektir

Gelir/kurumlar vergisi istisna, indirim ve uygulama tasdik raporunun zamanında ibraz edilmemesi halinde, mükellefe 213 sayılı Kanunun mükerrer 227 nci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca 60 gün mühlet verilecektir. Tasdik raporunun bu süre içerisinde de ibraz edilmemesi halinde mükellef tasdike konu haktan yararlandırılmayacaktır. Ayrıca, YMM tasdik raporunun zamanında ibraz edilmemesi halinde, VUK'nın 353/11. Maddesine göre tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına **1.1.2026'dan itibaren 400.000** Türk lirasından az ve **4.000.000** Türk lirasından fazla olmamak üzere, yararlanılması tasdik raporunun ibrazı şartına bağlanan tutarın %5'i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Yeminli Mali Müşavirlerin Sorumluluęu

Yeminli mali müşavirler, yaptıkları tasdik in doğru olmaması halinde ziyaa uğratan vergilerden, kesilecek cezalardan ve hesaplanacak gecikme faizlerinden, tasdik kapsamı ile sınırlı olmak üzere mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olacaktır.

Saygılarımızla

Kanit YMM A.Ş.
Sakıp ŞEKER