

TARİH: 30/12/2025

SAYI : 2025/103

GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMELERİNDE İSTİSNA VE İNDİRİMLER İLE ASGARİ TAMAMLAYICI KURUMLAR VERGİSİNE İLİŞKİN YMM TASDİK ZORUNLULUĞU

30 Aralık 2025 tarihli ve 33123 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan **Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 49)** ile, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, beyannamelerinin ilgili bölümlerinde beyan ettikleri istisna ve indirimler, indirimli vergi oranları ile yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulamasına ilişkin işlemler için, belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde yeminli mali müşavir tasdik raporu ibraz etme şartı getirilmiştir.

1- Gelir Vergisi İstisna, İndirim ve Uygulamalarına İlişkin Tasdik

1.1- Tasdik Kapsamındaki İstisna, İndirim ve Uygulamalar

Gelir vergisi mükelleflerinin, 193 sayılı Kanun ve ilgili diğer mevzuat kapsamında gelir vergisi beyannamelerinde yer verilen istisna, indirim ve uygulamalara ilişkin aşağıdaki işlemlerini, yeminli mali müşavirlere tasdik ettirmeleri zorunluluğu getirilmiştir.

İstisna/İndirim/Uygulama	İlgili Mevzuat
1-Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna	5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (Madde 5/B)
2-Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Sağlanan Kazanç İstisnası	4490 Sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu İle 491 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
3-Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazanç İstisnası	3218 Sayılı Serbest Bölgeler Kanunu
4-Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazanç İstisnası	4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu
5-Yurtdışına Verilen Yazılım, Mühendislik, Eğitim ve Sağlık Hizmetleri Kazanç İndirimi	193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu (Madde 89/13)
6-İndirimli Gelir Vergisi Uygulaması	5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (Madde 32/A)
7-Ar-Ge ve Tasarım İndirimleri	5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun
8-Yatırım İndirimi İstisnası (GVK Geçici 61. Madde Kapsamında Tevkifata Tabi Olmayanlar)	193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu
9-Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinde Yer Alan “Diğer İndirimler” ile “Diğer İstisnalar”	193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ve Diğer Kanunlar

1.2- Uygulama Dönemi

193 sayılı Kanun uyarınca, vergilendirme dönemi olarak takvim yılını kullanan mükellefler bakımından 2025 takvim yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine; özel hesap dönemine tabi olan mükellefler bakımından ise 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen özel hesap dönemlerine uygulanacaktır.

1.3- Tasdik Zorunluluğu Haddi

Mükelleflerin verecekleri yıllık gelir vergisi beyannamesinin ilgili satırında beyan ettikleri;

a) Beyannamenin “Beyan Edilecek Gelirden İndirim” başlıklı bölümünde yer alan “Diğer İndirimler” satırı ile “İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Bildirim” başlıklı bölümünde yer alan “Diğer İstisnalar” satırı dışında; beyannamede müstakil satırı bulunan ve yukarıdaki tabloda sayılan her biri itibarıyla **500.000 Türk Lirasını** aşan istisna ve indirimlerinin,

b) (a) bendinde belirtilen her bir istisna ve indirimin, **500.000 Türk Lirasını** aşmaması ancak birden fazla istisna ve indirim toplamının **1.000.000 Türk Lirasını** aşması halinde tümünün,

c) Beyannamenin gerek “Diğer İndirimler” satırına, gerekse “Diğer İstisnalar” satırına yazılan tutarın **1.000.000 Türk Lirasını** aşması ya da bu iki satıra yazılan tutarların toplamının **1.000.000 Türk Lirasını** aşması halinde istisna ve indirimlerin tümünün,

ç) (a) ve (c) bentlerinde belirtilen satırlara yazılan tutarların toplamının **1.000.000 Türk Lirasını** aşması halinde tümünün,

d) 5520 sayılı Kanunun 32/A maddesi kapsamındaki indirimli gelir vergisi uygulamasında ise tutar sınırı olmaksızın vergi indiriminin,

Yeminli mali müşavirler tarafından düzenlenen tasdik raporu ile tasdik edilmesi zorunludur.

Tasdiki zorunlu olmayan istisna, indirim ve uygulamalardan yararlanan mükellefler diledikleri takdirde, bu Tebliğde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde, işlemlerini yeminli mali müşavirlere tasdik ettirebilirler.

1.4- Tasdik Raporunun İbrazı

Bu Tebliğ kapsamında tasdiki zorunlu işlemlere ilişkin tasdik raporlarının, gelir vergisi beyannamesiyle birlikte veya beyannamenin verilme süresinin bitimini izleyen iki ay içinde, Dijital Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.

Yıllık gelir vergisi beyannamesini tam tasdik sözleşmesi kapsamında tasdik ettiren mükellefler bakımından, tam tasdik raporunda ilgili indirim, istisna ve uygulamalara Tebliğ ekindeki rapor pozisyonuna uygun şekilde yer verilmesi hâlinde, bu işlemler için ayrıca tasdik raporu ibraz edilmesine gerek bulunmamaktadır.

2- Kurumlar Vergisi İstisna, İndirim ve Uygulamalarına İlişkin Tasdik

2.1- Tasdik Kapsamındaki İstisna, İndirim ve Uygulamalar

Kurumlar vergisi mükelleflerinin, 5520 sayılı Kanun ve diğer mevzuat kapsamında kurumlar vergisi beyannamelerinde yer verilen istisna, indirim ve uygulamalara ilişkin aşağıdaki işlemlerini, yeminli mali müşavirlere tasdik ettirmeleri zorunluluğu getirilmiştir.

İstisna/İndirim/Uygulama	İlgili Mevzuat
1-Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnası	5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (Madde 5/1-b)
2-Yurtdışı İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası	5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (Madde 5/1-c)
3-Emisyon Primi Kazancı İstisnası	5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (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 Kurumlar Vergisi Kanunu (Madde 5/1-d/4)
5-Taşınmaz Ve İştirak Hisseleri İle Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri, Rüçhan Hakları İle Girişim Sermayesi Yatırım Fonları Katılma Paylarının Satış Kazancı İstisnası	5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (Madde 5/1-e ve Geçici Madde 16)
6-Yurtdışı İnşaat, Onarım, Montaj Ve Teknik Hizmetler Kazanç İstisnası	5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (Madde 5/1-h)
7-Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna	5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (Madde 5/B)
8-Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden Ve Devrinden Sağlanan Kazanç İstisnası	4490 Sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu İle 491 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
9-Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazanç İstisnası	3218 Sayılı Serbest Bölgeler Kanunu
10-Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazanç İstisnası	4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu

11-Araştırma Altyapılarının Ar-Ge ve Yenilik Faaliyetlerinden Elde Ettikleri Kazançlarda İstisna	6550 Sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun
12-Ar-Ge İndirimi	5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (Mülga Madde 10/1-a)
13-Yurtdışına Verilen Yazılım, Mühendislik, Eğitim Ve Sağlık Hizmetleri Kazanç İndirimi	5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (Madde 10/1-ğ)
14-Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi	5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (Madde 10/1-i)
15-Kurumlar Vergisi Oranının İndirimli Uygulaması/İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması	5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (Madde 32/6,7,8 ve Madde 32/A)
16-Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Uygulaması	5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (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 Araştırma, Geliştirme Ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun
18-Teknogirişim Sermaye Desteği İndirimi	5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme Ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun
19-Teknokent Sermaye Desteği İndirimi	4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu
20-Yatırım İndirimi İstisnası (193 sayılı Kanunun Geçici 61 inci Maddesi Kapsamında Tevkifata Tabi Olmayanlar)	193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu
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 Kurumlar Vergisi Kanunu İle Diğer Kanunlar

2.2- Uygulama Dönemi

5520 sayılı Kanun uyarınca, hesap dönemi olarak takvim yılını kullanan mükellefler bakımından 2025 yılı ve izleyen hesap dönemlerine; özel hesap dönemine tabi olan mükellefler bakımından ise 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen özel hesap dönemlerine uygulanacaktır.

2.3- Tasdik Zorunluluğu Haddi

Mükelleflerin verecekleri yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin ilgili satırında beyan ettikleri;

a) Beyannamenin “Zarar Olsa Dahi 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; beynamede müstakil satırı bulunan ve yukarıdaki tabloda sayılan her biri itibarıyla **500.000 Türk Lirasını** aşan istisna ve indirimlerinin,

b) (a) bendinde belirtilen her bir istisna ve indirimin, **500.000 Türk Lirasını** aşmaması ancak birden fazla istisna ve indirim toplamının **1.000.000 Türk Lirasını** aşması halinde tümünün,

c) Beyannamenin gerek “Diğer İndirimler ve İstisnalar” satırına, gerekse “Diğer İndirimler” satırına yazılan tutarın **1.000.000 Türk Lirasını** aşması ya da bu iki satıra yazılan tutarların toplamının **1.000.000 Türk Lirasını** aşması halinde istisna ve indirimlerin tümünün,

ç) (a) ve (c) bentlerinde belirtilen satırlara yazılan tutarların toplamının **1.000.000 Türk Lirasını** aşması halinde tümünün,

d) 5520 sayılı 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,

e) 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,

Yeminli mali müşavirler tarafından düzenlenen tasdik raporu ile tasdik edilmesi zorunludur.

Tasdiki zorunlu olmayan istisna, indirim ve uygulamalardan yararlanan mükellefler diledikleri takdirde, bu Tebliğde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde, işlemlerini yeminli mali müşavirlere tasdik ettirebilirler.

233 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname hükümlerine tabi kamu iktisadi teşebbüsleri ile bunlara ait müesseselerin, bu Tebliğ kapsamındaki işlemlerinin ilgili mevzuat hükümlerine uygun olduğunun yeminli mali müşavirlere tasdik ettirilmesi mecburiyeti bulunmamaktadır.

2.4- Tasdik Raporunun İbrazı

Bu Tebliğ kapsamında tasdiki zorunlu işlemlere ilişkin tasdik raporlarının, kurumlar vergisi beyannamesiyle birlikte veya beyannamenin verilme süresinin bitimini izleyen iki ay içinde, Dijital Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.

1/1/2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere, 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (4) numaralı alt bendindeki 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.

Kurumlar vergisi beyannamesini tam tasdik sözleşmesi kapsamında tasdik ettiren mükellefler bakımından, tam tasdik raporunda ilgili indirim, istisna ve uygulamalara Tebliğ ekindeki rapor dispozisyonuna uygun şekilde yer verilmesi hâlinde, bu işlemler için ayrıca tasdik raporu ibraz edilmesine gerek bulunmamaktadır.

3. Tasdik Raporu Kapsamındaki İşlemlerin Tasdik Ettirilmemesinin Sonuçları

Gelir/kurumlar vergisi istisna, indirim ve uygulama tasdik raporunun zamanında ibraz edilmemesi halinde, mükellefe 213 sayılı Vergi Usul Kanunun mükerrer 227 nci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca mühlet verilir.

Tasdik raporunun bu süre içerisinde de ibraz edilmemesi halinde mükellef tasdike konu haktan yararlanamaz.

Gelir/kurumlar vergisi istisna, indirim ve uygulama tasdik raporunun zamanında ibraz edilmemesi halinde ayrıca, 213 sayılı Kanunda belirtilen özel usulsüzlük cezasına yönelik hüküm tatbik edilir.

Bu tebliğe aşağıdaki bağlantı yolunu kullanarak ulaşabilirsiniz.

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

Saygılarımızla

VİZYON GRUBU