

31.12.2025

SİRKÜLER (2025'101)

Konu: Gelir/Kurumlar Vergisinde Yer Alan Bazı İstisna, İndirim İle Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Uygulamaları İçin YMM Tasdikinın Yapıtırılması.

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:49) yayınlanmış olup, bu tebliğde; gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca verdikleri **beyannamelerinde yer alan aşağıda tadat edilen bir istisna/ indirim tutarı 500.000.- TL sını, birden fazla istisna /indirim olması halinde 1.000.000.- TL'sını aşan istisna ve indirimlerden yararlanabilmeleri ile 5520 sayılı Kanunda düzenlenen yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulamasına ilişkin işlemleri, Yeminli Mali Müşavir tarafından düzenlenen tasdik raporunun ibrazı şartına bağlanmıştır.**

Gelir/Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Vergi İstisna ve İndirim Uygulamasından Yararlanabilmeleri için Tasdiki zorunlu Tutulan Tutarlar ile Tutar Sınırına Tabi Olmayan İstisna ve İndirimler:

“Diğer İndirimler” ve “Diğer İstisnalar” satırları dışında, beyannamede müstakil satırı bulunan her bir istisna ve 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 tabidirler.

“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 ve indirimlerin tamamı tasdike tabidir.

5520 sayılı Kanun'un 32/A kapsamındaki indirimli gelir vergisi uygulamasında **tutar sınırı olmaksızın** vergi indirimi tasdik Diğer İndirimler” ve “Diğer İstisnalar” satırları dışında, beyannamede müstakil satırı bulunan her bir istisna/indirim için **500.000 TL'yi aşması** halinde tasdike tabidir.

Her biri 500.000 TL'yi aşmamakla birlikte **birden fazla istisna/indirim toplamı 1.000.000 TL'yi aşarsa** tamamı tasdike tabidir.

“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 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. (Bu fıkradaki uygulama kurumlar vergisi mükelleflerince yaptırılması gerekiyor.)



a member of **Premier** International Associates

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 06 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

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 dönemlerde tablolarda yer alan istisna ve indirimlerden yararlanmak için YMM tasdik raporuna bağlanmaları yaptırılması gerekmektedir.

Tebliğde Yer Alan İndirim ve İstisna Uygulanması için Yeminli Mali Müşavir Tasdik Raporuna Bağlanan İşlemler;

-Gelir Vergisi Mükellefleri Yönünden Tasdik

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.

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 Kararnamede 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 Yönünden Tasdik

Tasdik Kapsamı ve Tutar Sınırları

Tebliğ ile Kurumlar vergisi mükelleflerine beyannamelerinde yer alan tebliğde belirlenen limitleri aşan ve limite tabi tutulmayan aşağıdaki istisna ve indirim/uygulamalarına ilişkin işlemlerini Yeminli Mali Müşavir'e tasdik ettirme 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, Rüçhan 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

Raporların Vergi İdaresine Tevdi Süreleri

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) (Gayrimenkul yatırım fonları ve ortaklıkların kazançları) kapsamındaki istisna için düzenlenen raporların, kurumlar vergisi beyannamesi ile birlikte veya beyanname verme süresinin bitimini takip eden üç ay içinde gönderilmesi zorunludur.

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

Tasdik Ettirilmemesinin Sonuçları

Bahse konu istisna ve indirim 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.

Yeminli Mali Müşavirin Sorumluluğu

Yeminli Mali Müşavir; 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 sorumludur.

Tebliğin ekinde YMM'lerin düzenleyecekleri raporlarda yer alması gereken belhe ve bilgiler ile rapor dispoziyonlarına yer verilmiştir.

Bu tebliğ yayımı tarihinde (30.12.2025) yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 30.12.2025 tarihli 33123 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

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

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla.

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.