

17.03.2026

SİRKÜLER (2026'22)

Konu: 49 Sıra No'lu SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği İle Gelir Vergisi İstisna, İndirim ve Uygulama Tasdik Raporunun Kapsamı Hakkında 16.03.2026 Tarihli Duyurusu.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 16.3.2026 tarihinde yayımlanan duyuruda, gelir vergisi mükelleflerinden ücret, kira, menkul sermaye iradı ve değer artışı kazancı elde eden ve defter tutma yükümlülüğü bulunmayan kişiler bakımından tasdik zorunluluğu bulunup bulunmadığı ile Gelir Vergisi Kanununun 89/2 nci maddesinde yer alan eğitim ve sağlık harcamalarının Tebliğ kapsamında olup olmadığı hususlarında uygulamada yaşanan tereddütlere ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Duyuruda özetle;

-Tasdik zorunluluğunun yalnızca ticari, zirai veya serbest meslek kazancı nedeniyle yıllık gelir vergisi beyannamesini **BDP kapsamında düzenleyen mükellefler için geçerli olduğu,**

-**Ücret, kira, menkul sermaye iradı ve değer artışı kazancı elde eden ve defter tutma yükümlülüğü bulunmayan mükellefler bakımından tasdik zorunluluğunun bulunmadığı,**

-Tasdik zorunluluğunun, gelir vergisi beyannamesindeki tüm istisna ve indirimleri kapsayan genel bir yükümlülük olmadığı; **yalnızca Tebliğin 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan tabloda sayılan istisna, indirim ve uygulamalarla sınırlı olduğu ve tasdik kapsamında tatad edilen işlemler şunlardır.**

49 no'lu tebliğ ile gelir vergisi mükelleflerine, beyannamelerinde yer alan aşağıdaki istisna/indirim/uygulamalara ilişkin işlemlerini YMM'ye tasdik ettirme zorunluluğu getirilmiştir.



a member of **Premier International Associates**

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

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 Kanununun 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

-Yıllık gelir vergisi beyannamesinde yer alan şahıs sigorta primleri indirimi (GVK 89/1) ile eğitim ve sağlık harcamaları indirimi (GVK 89/2) için YMM tasdik raporu düzenlenmesi zorunluluğu bulunmadığına ilişkin duyuruda açıklanmıştır.

Duyurunun tam metni aşağıda yer almaktadır.

49 Sıra No.lu SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği İle Gelir Vergisi İstisna, İndirim ve Uygulama Tasdik Raporunun Kapsamı Hakkında Duyuru

Bilindiği üzere, 30/12/2025 tarihli ve 33123 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan 49 Sıra No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin beyannamelerinde yer alan bazı istisna, indirim ve uygulamalardan yararlanabilmeleri, yeminli mali müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibraz şartına bağlanmış ve bu raporlara ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, gelir vergisi mükelleflerinden ücret, kira, menkul sermaye iradı ve değer artışı kazancı elde eden ve defter tutma yükümlülüğü bulunmayan kişiler için tasdik zorunluluğunun bulunup bulunmadığı ile Gelir Vergisi Kanununun 89/2 nci maddesinde yer alan eğitim ve sağlık harcamalarının Tebliğ kapsamında olup olmadığı hususlarında tereddütlerin yaşandığı anlaşılmış olup aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

1- Tebliğ ile getirilen tasdik zorunluluğu, yalnızca **ticari, zirai veya serbest meslek kazancı nedeniyle yıllık gelir vergisi beyannamesini Beyanname Düzenleme Programı (BDP) kapsamında düzenleyen mükellefler** bakımından söz konusu olmakta olup **ücret, kira, menkul sermaye iradı ve değer artışı kazancı elde eden ve defter tutma yükümlülüğü bulunmayan** gelir vergisi mükellefleri için tasdik zorunluluğu bulunmamaktadır.

2- Tasdik zorunluluğu gelir vergisi beyannamesinde yer alan tüm istisna ve indirimleri kapsayan genel bir yükümlülük olmayıp, Tebliğin 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan tabloda sayılan istisna, indirim ve uygulamalarla sınırlı olarak uygulanacaktır.

3- Yıllık gelir vergisi beyannamesinde müstakil satırda yer alan;

- Şahıs sigorta primleri indirimi (GVK 89/1)
- Eğitim ve sağlık harcamaları indirimi (GVK 89/2)

gibi indirimler, Tebliğin 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan tabloda sayılan indirimler arasında bulunmadığından, bu indirimler bakımından YMM tasdik raporu düzenlenmesi zorunluluğu bulunmamaktadır.

Kamuoyuna duyurulur.

Duyuruya Gelir idaresi Başkanlığının aşağıdaki linkinden ulaşabilirsiniz.

https://gib.gov.tr/duyuru-arsivi/guncel/17362_49_sira_no.lu_smmm_ve_ymm_kanunu_genel_tebligi_ile_gelir_vergisi_istisna_indirim_ve_uygulama_tasdik_raporunun_kapsami_hakkinda_duyuru

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim.
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.