

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER TARAFINDAN TASDİKİ ZORUNLU OLAN İSTİSNA VE İNDİRİMLERİN KAPSAMI GENİŞLETİLDİ

Sirküler No: 2026/10
İstanbul, 06.01.2026

30.12.2025 tarih ve 33123 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan (49. Sıra No.lu) “**Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Tebliği**” ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, beyannamelerinde yer alan istisna ve indirim uygulamalarından yararlanabilmeleri için yeminli mali müşavirlerce düzenlenecek tasdik raporu ibraz şartı ve bu raporlara ilişkin usul ve esaslar açıklanmış, ayrıca, yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulamasına ilişkin işlemlere de tasdik zorunluluğu getirilmiştir.

Konuya ilişkin uygulama esasları aşağıda bölümler halinde açıklanmıştır.

1)Tasdik Raporu Düzenlenecek Hesap Dönemleri

Kapsama giren istisna ve indirimler için,

- ✓ *Takvim yılını kullanan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin 2025 takvim yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine,*
- ✓ *Özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerin ise 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen özel hesap dönemlerine*

uygulanmak üzere tasdik raporu düzenlenecektir.

2)Tasdik Kapsamına Giren İstisna ve İndirimler

Yeminli mali müşavirler tarafından tasdiki zorunlu olan Gelir ve Kurumlar Vergisi istisna ve indirim uygulamaları aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

İndirim/İstisna İşlemi	İlgili Mevzuat	Mükellefi
1.Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnası	KVK (Md.5/1-b)	KV
2.Yurtdışı İştirak Hissesi Kazançları İstisnası	KVK (Md.5/1-c)	KV
3.Emisyon Primi Kazancı İstisnası	KVK (Md.5/1-ç)	KV
4.GMYF ve GMYO Kazanç İstisnası (Esas Faaliyet Konusu İtibariyle Gayrimenkul, Gayrimenkul Projeleri ve Gayrimenkule Dayalı Haklardan Oluşan Portföyü İşletmek Amacıyla Kurulanlar Dışında Kalanların Kazançları Hariç)	KVK (Md.5/1-d/4)	KV
5.Taşınmaz ve İştirak Hisseleri ile Kurucu Senetleri, Rüçhan Hakları ile GSYF Katılma Paylarının Satış Kazancı İstisnası	KVK (Md.5/1-e), KVK (Geçici Md.16)	KV
6.Yurtdışı İnşaat, Onarım, Montaj ve Teknik Hizmetler Kazanç İstisnası	KVK (Md.5/1-h)	KV
7.Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna	KVK (Md.5/B)	KV, GV
8.Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesi ve Devrinden Kaynaklanan Kazanç İstisnası	4490 sayılı Kanun	KV, GV
9.Serbest Bölge Kazanç İstisnası	3218 sayılı Kanun	KV, GV
10.Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazanç İstisnası	4691 sayılı Kanun	KV, GV
10.Araştırma Altyapılarının AR-GE ve Yenilik Faaliyetlerinden Sağlanan Kazanç İstisnası	6550 sayılı Kanun	KV
12.AR-GE İndirimi	KVK (Mülga 10/1-a)	KV
13.Yurtdışına Verilen Yazılım, Mühendislik, Eğitim ve Sağlık Hizmetleri Kazanç İstisnası	GVK (Md.89/13) KVK (Md.10/1-ğ)	KV, GV
14.Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi	KVK (Md.10/1-ı)	KV
15.Kurumlar Vergisi Oranının İndirimli Uygulanması/İndirimli KV Uygulanması	KVK (Md.32/6,7,8) ve KVK (Md.32/A)	KV
16.Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Uygulanması	KVK (Ek Md.1-13 arası ve Geçici Md.17)	KV
17.AR-GE Tasarım İndirimleri	5746 sayılı Kanun	KV, GV
18.Teknogirişim Sermaye Desteği İndirimi	5746 sayılı Kanun	KV
18.Teknokent Sermaye Desteği İndirimi	4691 sayılı Kanun	KV
20.Yatırım İndirimi İstisnası (GVK. Geçici 61. Md. Kapsamında Stopaja Tabi Olmayanlar)	193 sayılı GV Kanunu	KV, GV
21." Diğer İndirimler ve İstisnalar" ile "Diğer İndirimler" (*)	KVK ve Diğer Kanunlar	KV
22.İndirimli Gelir Vergisi Uygulanması	KVK (Md.32/A)	GV
23." Diğer İndirimler", "Diğer İstisnalar"(**)	193 sayılı GV Kanunu	GV

(*) Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesinin;

"Zarar Dahi Olsa İndirilecek İstisna ve İndirimler" Bölümünde Yer Alan "**Diğer İndirimler ve İstisnalar**"

"Kazancın Bulunmaması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" Bölümünde Yer Alan "**Diğer İndirimler**"

(**) Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinin.

“Beyan Edilecek Gelirden İndirim” Başlıklı Bölümünde Yer Alan “***Diğer İndirimler***”

“İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Bildirim” Başlıklı Bölümünde Yer Alan “***Diğer İstisnalar***”

Tablonun (21) no.lu satırında yer alan “***Diğer İndirimler***” geniş bir işlem alanına sahiptir.

Özellikle, Bankaların KV beyannamelerinin “Diğer İndirimler” kalemi içinde yer alan ve tutar olarak büyük işlem hacimlerine ulaşan

- ✓ Türev İşlemleri (*Forward, Swap, Opsiyon vb.*),
- ✓ Menkul Kıymet Değerleme Farkları,
- ✓ Amortisman Değerleme Farkları,
- ✓ Yurtdışı İştirak Değerlemeleri,

YMM tasdik raporu kapsamına girmektedir.

3)Tasdik Raporu Düzenlenmesi Zorunlu Olan İstisna ve İndirim Tutarları

3.1.) Tutar Sınırı Olmaksızın Rapor Düzenlenecek İstisna ve İndirimler

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun

- ✓ 32/A maddesi kapsamındaki ***indirimli kurumlar vergisi uygulaması***,
- ✓ 32/A maddesi kapsamındaki ***indirimli gelir vergisi uygulaması ile***
- ✓ Ek Md.1 ila Ek Md. 13 ve Geçici 17’ nci maddeleri kapsamındaki ***yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulamasında***

tutar sınırı olmaksızın hesaplanan tutarların tamamı için **tasdik raporu düzenlenmesi zorunludur.**

3.1.) Belli Bir Tutarın Aşılması Halinde Rapor Düzenlenecek İstisna ve İndirimler

- ✓ Tablonun (15), (16), (21), (22) ve (23) no.lu satırları dışında kalan ve beyannamede müstakil satırları bulunan her bir istisna/indirimin 500.000 TL’yi,
- ✓ Her biri 500.000 TL’yi aşmamakla birlikte birden fazlasının toplamı 1.000.000 TL’yi,
- ✓ “*Diğer İndirimler ve İstisnalar*” veya “*Diğer İndirimler*” satırları 1.000.000 TL’yi,

- ✓ 5520 sayılı Kanunun Md.32/6, 7 ve 8'inci fıkraları kapsamındaki **kurumlar vergisi oranının indirimli uygulamalarında**, yararlanılan toplam vergi indiriminin 200.000 TL'yi

aşması halinde tümü için rapor düzenlenmesi zorunludur.

“Tam tasdik” sözleşmesi ile beyannamelerini tasdik ettiren mükelleflerin, *(düzenlenecek tam tasdik raporlarının ayrı bir bölümünde söz konusu indirim, istisna veya uygulamalara ilişkin bu Tebliğ ekindeki rapor pozisyonunda yer alan hususlara yer verilmesi şartıyla)* tasdik kapsamındaki işlemleri için ayrıca rapor ibraz etmelerine gerek bulunmamaktadır.

Farklı bir tutar belirlenmedikçe, rapor düzenleme sınırları her yıl yeniden değerlendirme oranının yarısı kadar artırılmakta ve 10.000 TL'yi aşmayan kısımları dikkate alınmamaktadır.

Belirlenen tutarların altında kalan işlemler için mükellefin isteğe bağlı tasdik yaptırmayı mümkündür.

Kamu iktisadi teşebbüsleri ile bunlara ait müesseseler Tebliğ hükümleri dışında tutulmuştur.

4)Tasdik Raporlarının Gönderilme Zamanı

4.1.) Gelir Vergisi Mükellefleri

Tasdiki zorunlu işlemlere ilişkin düzenlenen tasdik raporlarının ilgili takvim yılı GV beyannamesiyle birlikte veya bu beyannamenin verilme süresinin bitimini izleyen iki ay içerisinde dijital vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.

4.2.) Kurumlar Vergisi Mükellefleri

Tasdiki zorunlu işlemlere ilişkin düzenlenen tasdik raporlarının;

- ✓ İlgili hesap dönemi KV beyannamesiyle birlikte veya bu beyannamenin verilme süresinin bitimini izleyen iki ay içerisinde,
- ✓ 01/01/2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere, yukarıdaki tablonun (4) no.lu sırasında yer alan istisna için *(GMYF ve GMYO Kazanç İstisnası)* düzenlenen tasdik raporlarının KV beyannamesiyle birlikte veya bu beyannamenin verilme süresinin bitimini izleyen üç ay içerisinde

dijital vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.



5)Tasdik Kapsamına Giren İşlemlerin Tasdik Ettirilmemesi Halinde Uygulanacak Yaptırımlar

2.1) Hak Kaybı

Tasdik kapsamına giren istisna ve indirimlere ilişkin tasdik raporunun zamanında ibraz edilmemesi halinde, mükellefe VUK (Mükerrer Md. 227/3) fıkrası uyarınca (60) günlük süre verilir. Raporun bu süre içerisinde de ibraz edilmemesi halinde, mükellef tasdike konu haktan yararlanamaz.

2.2.) Usulsüzlük Cezası

Tasdik raporunun zamanında ibraz edilmemesi halinde, ayrıca, Vergi Usul Kanunun 353/11'inci maddesine göre **özel usulsüzlük cezası** uygulanır.

2025 yılı için belirlenen **özel usulsüzlük cezası**; 330.000 TL'den az ve 3.300.000 TL'den çok olmamak üzere, "yararlanılması raporun tasdik şartına bağlı tutarın" %5'i kadardır.

6)Diğer Hususlar

Gelir/Kurumlar Vergisi istisna ve indirim uygulamaları konusunda düzenlenecek tasdik raporlarında bulunması gereken asgari bilgiler ile rapor kapağı ve rapor dispozisyonuna ilişkin bilgiler Tebliğ ekinde yer almaktadır.

Yeminli mali müşavirler, indirim ve istisnaların mevzuata uygunluğunu ve bu konu ile sınırlı olmak üzere vergi matrahını oluşturan unsurların doğruluğunu araştırmak ve gerçek durumu tespit etmekle yükümlüdürler.

Yaptıkları tasdikin doğru olmaması halinde ziyaa uğratılan vergi, ceza ve gecikme faizlerinden mükellefle birlikte müştereken ve müştereken ve müteselsilen sorumlu olacaktır.

Tebliğ hükümleri 30.12.2025 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member of RSM International