Tarih : 30.12.2025
Sayı : 2025/067
Konu : GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNA VE İNDİRİMLERİNDEN YARARLANILMASI İÇİN YMM TASDİK RAPORU ZORUNLULUĞU GETİRİLMİŞTİR.

SİRKÜLER
2025/067

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 vergi uygulamalarında önemli bir değişikliğe gidilmiştir.

Yapılan düzenleme ile Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin beyannamelerinde yer alan istisna, indirim ve uygulamalardan yararlanabilmeleri, belirlenen hadlerin aşılması durumunda Yeminli Mali Müşavir (YMM) tarafından düzenlenmiş tasdik raporu ibraz edilmesi şartına bağlanmıştır. Tebliğde belirlenen limitler uyarınca;

- Beyannamede müstakil satırı bulunan istisna ve indirimlerin her biri için 500.000 TL, birden fazla istisna ve indirim toplamının 1.000.000 TL'yi aşması, "Diğer İndirimler ve İstisnalar" satırlarında beyan edilen tutarların 1.000.000 TL'yi aşması veya indirimli kurumlar vergisi uygulamasında yararlanılan vergi indirimi tutarının 200.000 TL'yi aşması durumunda tasdik raporu zorunluluğu getirilmiştir. Ayrıca, yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulamasında herhangi bir tutar sınırı olmaksızın tasdik zorunluluğu bulunmaktadır.

- Kapsama giren uygulamalar geniş bir yelpazeyi içermekte olup; Teknoloji Geliştirme Bölgeleri kazanç istisnası, Ar-Ge ve tasarım indirimleri, serbest bölgelerde elde edilen kazanç istisnası, yurt dışı iştirak kazançları, Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden sağlanan kazançlar, yurt dışına verilen yazılım ve mühendislik hizmetleri kazanç indirimi, gayrimenkul yatırım fonu kazançları, sınai mülkiyet hakları istisnası ve nakdi sermaye artışı faiz indirimi gibi temel teşvik unsurları bu zorunluluk dahilindedir.

- Bu zorunluluk kapsamında mükelleflere bazı kolaylıklar ve muafiyetler de tanınmıştır. Yıllık beyannameleri için halihazırda bir YMM ile tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin ayrıca bir rapor ibraz etmelerine gerek bulunmamakta, tam tasdik raporunun ayrı bir bölümünde ilgili istisna ve indirimlerin mevzuata uygunluğuna yer verilmesi yeterli kabul edilmektedir. Ayrıca, 233 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye tabi Kamu İktisadi Teşebbüsleri (KİT'ler) ve bunlara ait müesseseler için tasdik raporu ibraz etme mecburiyeti bulunmamaktadır.

- Raporların ibraz süresi ve yöntemi konusunda ise; raporların ilgili yılın beyannamesi ile birlikte veya beyanname verme süresinin bitimini takip eden iki ay içerisinde Dijital Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilmesi gerekmektedir. Ancak, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-d-4 bendi kapsamındaki (gayrimenkul yatırım fonları vb.) istisnalar için bu süre, beyanname verme süresinin bitimini takip eden üç ay olarak belirlenmiştir.

- Tasdik raporunu düzenleyen Yeminli Mali Müşavirler, tasdikin doğruluğundan sorumlu tutulmuş olup; defter kayıtlarının mevzuata uygunluğu, belgelerin geçerliliği, imalatçılarda kapasite raporu ile üretim dengesi ve gümrük beyannameleri ile fatura uyumu gibi hususları detaylıca araştırmakla yükümlüdürler. Yapılan tasdikin hatalı olması nedeniyle ortaya çıkacak vergi ziyaı, ceza ve gecikme faizlerinden YMM'ler mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olacaktır.

- Raporun süresinde ibraz edilmemesi halinde mükellefe mevzuat gereği mühlet verilecek, bu süre içerisinde de raporun ibraz edilmemesi durumunda mükellefler ilgili istisna veya indirim hakkından yararlanamayacaktır. Ayrıca, raporu zamanında sunmayan mükellefler adına özel usulsüzlük cezası uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

- Tebliğ uyarınca belirlenen tutarlar, Bakanlıkça farklı bir tutar belirlenmediği takdirde her yıl yeniden değerleme oranının yarısı kadar artırılacak, 10.000 TL'yi aşmayan kısımlar dikkate alınmayacaktır. Gelir Vergisi için 200.000 TL sınırı bulunmazken, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesi kapsamındaki indirimli oran uygulamalarında yararlanılan toplam vergi indirimi 200.000 TL'yi aşarsa tasdik raporu zorunludur. Ayrıca, tasdik raporlarının içeriğinde defter kayıtlarının mevzuata uygunluğu, belgelerin geçerliliği, kapasite raporu ve üretim dengesi, gümrük beyannameleri ile fatura uyumu gibi hususların Tebliğ ekindeki rapor dispozisyonuna uygun şekilde ayrı ayrı belirtilmesi gerekmektedir. Raporun "Sonuç" bölümünde ise fiili durum ile muhasebe kayıtlarının uygunluğu ve istisna/indirim hükümlerinden yararlandırılacak tutarlar konular itibarıyla açıkça gösterilecektir.

- Söz konusu Tebliğ hükümleri***, 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir***. Bu tarihten sonra verilecek gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde yer alan istisna ve indirimlerden yararlanılabilmesi için Tebliğde belirtilen tutar sınırlarını aşan işlemler bakımından ***Yeminli Mali Müşavir tasdik raporu ibraz edilmesi zorunlu*** olacaktır.

Söz konusu Tebliğ sirkülerimize ek yapılmıştır.

Saygılarımızla...

Not: Sirkülerimiz bilgilendirme amaçlı olduğundan tereddüt edilen bir husus bulunması halinde işlem tesis etmeden önce müşavirliğimize yazılmasını rica eder, yalnızca sirkülerdeki açıklamalar dayanak gösterilmek suretiyle yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimizin sorumlu olmayacağını belirtir, soru, görüş, eleştiri ve önerileriniz olması halinde antette bulunan iletişim kanallarından tarafımıza ulaştırmanızı rica ederiz.