



0 224 452 20 36
www.dtymm.com.tr
D&T YMM VE DANIŞMANLIK LTD.ŞTİ.
dtymm
Barış Mahallesi F.S.M Bulvarı
No.1 As Deniz Apt. K:4 D:1
Nilüfer/BURSA

Seri No: 72

Tarih: 30.12.2025

SİRKÜLER (2025/72)

Konu: Gelir ve Kurumlar Vergisinde Yer Alan Bazı İstisna, İndirim ve Uygulamalarının (Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi dâhil) YMM Tasdikine Bağlanmasına İlişkin Tebliğ

ÖZET

30 Aralık 2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 49 Sıra No.lu SMMM ve YMM Genel Tebliği ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca verdikleri

Beyannamelerde yer alan bazı istisna ve indirimlerden yararlanabilmeleri ile 5520 sayılı Kanunda düzenlenen yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulamasına ilişkin işlemleri,

YMM tarafından düzenlenen tasdik raporunun ibrazı şartına bağlanmış; ayrıca söz konusu raporlara ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

1) Gelir Vergisi Yönünden Tasdik

1.1) Tasdik Kapsamı ve Tutar Sınırları (Madde 4)

Bu Tebliğ ile gelir vergisi mükelleflerine, beyannamelerinde yer alan aşağıdaki istisna/indirim/uygulamalara ilişkin işlemlerini YMM’ye tasdik ettirme zorunluluğu getirilmiştir.

Tablo 1 – Gelir Vergisi Beyannamesinde Tasdike Konu İstisna/İndirim/Uygulamalar (Madde 4/2)

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	4490 sayılı Kanun
3- Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazanç İstisnası	3218 sayılı Kanun

4- Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazanç İstisnası	4691 sayılı Kanun
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	5746 sayılı Kanun
8- Yatırım İndirimi İstisnası (GVK Geçici 61 kapsamında tevkifata tabi olmayanlar)	193 sayılı Kanun
9- Yıllık GV Beyannamesinde “Diğer İndirimler” ve “Diğer İstisnalar”	193 sayılı Kanun ve diğer Kanunlar

1.2) Uygulama dönemi:

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 dönemler.

1.3) Tasdiki zorunlu kılan sınırlar (özet):

- “Diğer İndirimler” ve “Diğer İstisnalar” satırları dışında, beyannamede müstakil satırı bulunan ve yukarıdaki tabloda (Tablo 1) sayılan her bir istisna/indirim için **500.000 TL’yi aşması** halinde tasdik zorunlu.
- Her biri 500.000 TL’yi aşmamakla birlikte **birden fazla istisna/indirim toplamı 1.000.000 TL’yi aşarsa** tamamı tasdike tabi.
- “**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 tabi.
- 5520 sayılı Kanun’un **32/A kapsamındaki** indirimli gelir vergisi uygulamasında **tutar sınırı olmaksızın** vergi indirimi tasdike tabi.

1.3) Tutarların güncellenmesi:

Aksi belirlenmedikçe, izleyen yıllarda her yıl yeniden değerlendirme oranının yarısı kadar artırılır; 10.000 TL’yi aşmayan kısımlar dikkate alınmaz.

İhtiyari tasdik: Sınırları aşmayan işlemler için mükellefler isterse tasdik yaptırabilir.

1.4) Raporun Sunulması ve Elektronik Gönderim

Tasdiki zorunlu işlemler için rapor; ilgili yıl gelir vergisi beyannamesi ile birlikte veya beyanname verme süresinin bitimini takip eden iki ay içinde, Dijital Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilir.

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

2) Kurumlar Vergisi Yönünden Tasdik

2.1) Tasdik Kapsamı ve Tutar Sınırları (Madde 8)

Tebliğ ile Kurumlar vergisi mükelleflerine beyannamelerinde yer alan aşağıdaki istisna/indirim/uygulamalara ilişkin işlemlerini YMM'ye tasdik ettirme zorunluluğu getirilmiştir.

Tablo 2 – Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Tasdike Konu İstisna/İndirim/Uygulamalar (Madde 8/2)

İstisna/İndirim/Uygulama	İlgili Mevzuat
1- Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnası	5520 (Madde 5/1-b)
2- Yurtdışı İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası	5520 (Madde 5/1-c)
3- Emisyon Primi Kazancı İstisnası	5520 (Madde 5/1-ç)
4- GYF/GYO Kazanç İstisnası (belirtilen istisna kapsamı)	5520 (Madde 5/1-d)
5- Taşınmaz/iştirak hissesi vb. satış kazancı istisnası	5520 (Madde 5/1-e ve Geçici 16)
6- Yurtdışı inşaat, onarım, montaj ve teknik hizmetler kazanç istisnası	5520 (Madde 5/1-h)
7- Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna	5520 (Madde 5/B)
8- Türk Uluslararası Gemi Sicili kazanç istisnası	4490 sayılı Kanun
9- Serbest bölgelerde kazanç istisnası	3218 sayılı Kanun
10- Teknoloji geliştirme bölgelerinde kazanç istisnası	4691 sayılı Kanun
11- Araştırma altyapılarının kazançlarında istisna	6550 sayılı Kanun
12- Ar-Ge indirimi	5520 (Mülga Madde 10/1-a)
13- Yurtdışına verilen yazılım, mühendislik, eğitim ve sağlık hizmetleri kazanç indirimi	5520 (Madde 10/1-ğ)
14- Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi	5520 (Madde 10/1-ı)

15- Kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanması / indirimli KV	5520 (Madde 32/6-7-8 ve 32/A)
16- Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Uygulaması	5520 (Ek 1-13 ve Geçici 17)
17- Ar-Ge ve tasarım indirimleri	5746 sayılı Kanun
18- Tekno-girişim sermaye desteği indirimi	5746 sayılı Kanun
19- Tekno-kent sermaye desteği indirimi	4691 sayılı Kanun
20- Yatırım indirimi istisnası (GVK Geçici 61 kapsamında tevkifata tabi olmayanlar)	193 sayılı Kanun
21- KV Beyannamesinde “Diğer İndirimler/İstisnalar” satırları	5520 ve diğer Kanunlar

2.2) Uygulama dönemi:

Takvim yılı kullananlar için 2025 yılı ve izleyen hesap dönemleri; özel hesap döneminde olanlar için 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen dönemler. (Madde 8/3)

2.3) Tasdiki zorunlu kılan sınırlar (özet):

- “Diğer İndirimler/İstisnalar” satırları dışında, beyannamede müstakil satırı bulunan ve yukarıdaki tabloda ((Tablo 2)) sayılan her bir istisna/indirim için **500.000 TL’yi aşması halinde** tasdik zorunlu.
- Her biri 500.000 TL’yi aşmamakla birlikte **birden fazla istisna/indirim toplamı 1.000.000 TL’yi** aşarsa tamamı tasdike tabi.
- “Diğer İndirimler ve İstisnalar” veya “Diğer İndirimler” satırları **1.000.000 TL’yi aşarsa ya da toplamı 1.000.000 TL’yi aşarsa** ilgili istisna/indirimlerin tamamı tasdike tabi.
- **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 tabi.
- **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 zorunlu.
- Tebliğde KİT'lere ilişkin istisnası uygulanmıştır. Buna göre, 233 sayılı KHK hükümlerine tabi KİT'ler ve müesseseleri için Tebliğ kapsamındaki işlemlerin YMM'ye tasdiki zorunlu değildir.

2.3) Kurumlar Vergisi Raporunun Gönderim Süresi

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) kapsamındaki istisna için düzenlenen raporların, kurumlar vergisi beyannamesi ile birlikte veya beyanname verme süresinin bitimini takip eden üç ay içinde gönderilmesi zorunludur. (Madde 9/3)

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

1.4) Tasdik Ettirilmemesinin Sonuçları

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.

3) YMM Sorumluluğu

Yeminli Mali Müşavir; tasdik kapsamındaki hususların doğruluğunu araştırmak, defter kayıtlarının usulüne uygunluğu, belgelerin geçerliliği ve gerçek durumu yansıtmayı 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 sorumluluk söz konusudur.

Söz konusu **TEBLİĞE** aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

[Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği \(Sıra No: 49\)](#)

SAYGILARIMIZLA...

GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN TASDİK ZORUNLU İNDİRİM VE İSTİSNALAR İLE TASDİK HADLERİ					
Sıra	Tasdik Konusu	İlgili Kanun Maddesi	1. Tasdik Sınırı	2. Tasdik Sınırı	3. Tasdik Sınırı
1	Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna	KVK 5/B	500.000 TL'yi Aşması	Her Bir İstisna ve İndirimin 500.000 TL'yi Aşmaması Ancak Birden Fazla İstisna ve İndirim Toplamının 1.000.000 TL'yi Aşması	Bütün İndirim ve İstisna Tutarları Toplamının 1.000.000 TL'yi Aşması
2	TUGS'a Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Sağlan Kazanç İstisnası	4490 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
3	Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazanç İstisnası	3218 Sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
4	Teknokent Kazanç İstisnası	4691 Sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
5	Yurtdışına Verilen Yazılım Mühendislik, Eğitim, Sağlık Hizmetleri Kazanç İndirimi	GVK 89/13	500.000 TL'yi Aşması		
6	İndirimli Gelir Vergisi Uygulamaları	KVK 32/A	Tutar Sınırı Yok		
7	Ar-Ge ve Tasarım İndirimi	5746 Sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
8	Yatırım İndirimi İstisnası (GVK Geçici 61 Kapsamında Tevkifata Tabi Olmayanlar)	193 Sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
9	Yıllık GV Beyannamesinin "Beyan Edilecek Gelirden İndirim" Başlıklı Bölümünde Yer Alan "Diğer İndirimler" ile "İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Bildirim" Başlıklı Bölümünde Yer Alan "Diğer İstisnalar"	193 Sayılı Kanun	Her Bir İndirim ya da İstisna Tutarının 1.000.000 TL'yi Aşması	İndirim ve İstisna Tutarı Toplamının 1.000.000 TL'yi Aşması	

KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN TASDİKİ ZORUNLU İNDİRİM VE İSTİSNALAR İLE TASDİK HADLERİ					
Sıra	Tasdik Konusu	İlgili Kanun Maddesi	1. Tasdik Sınırı	2. Tasdik Sınırı	3. Tasdik Sınırı
1	Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnası	5520 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması	Her Bir İstisna ve İndirimin 500.000 TL'yi Aşmaması Ancak Birden Fazla İstisna ve İndirim Toplamının 1.000.000 TL'yi Aşması	Bütün İndirim ve İstisna Tutarlarının Toplamının 1.000.000 TL'yi Aşması
2	Yurtdışı İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası	5520 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
3	Emisyon Primi Kazanç İstisnası	5520 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
4	Gayrimenkul Yatırım Fonları veya Ortaklıklarının Kazanç İstisnası (Esas Faaliyet Konusu İtibariyle Gayrimenkul, Gayrimenkul Projeleri ve Gayrimenkule Dayalı Haklardan Oluşan Portföyü İşletmek Amacıyla Kurulanlar Dışında Kalanların Kazançları Hariç)	5520 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
5	Taşınmaz ve İştirak Hisseleri ile Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri, Rüchan Hakları ile Girişim Sermayesi Yatırım Fon ve Ortaklık Paylarının Satışından Elde Edilen Kazançlar	5520 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
6	Yurtdışı İnşaat, Onarım, Montaj ve Teknik Hizmetler Kazanç İstisnası	5520 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
7	Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna	5520 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
8	TUGS'a Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Sağlan Kazanç İstisnası	4490 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
9	Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazanç İstisnası	3218 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
10	Teknokent Kazanç İstisnası	4691 Sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
11	Araştırma Altyapılarının Ar-Ge Yenilik Faaliyetlerinden Elde Ettikleri Kazanç İstisnası	6550 Sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		

12	Yurtdışına Verilen Yazılım Mühendislik, Eğitim, Sağlık Hizmetleri Kazanç İndirimi	5520 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
13	Nakdi Sermaye Artırımı Faiz İndirimi	5520 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
14	İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması (KVK 32/6-7-8)	5520 sayılı Kanun	Yararlanılan Toplam Vergi İndiriminin 200.000 TL'yi Aşması		
15	İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması (KVK 32/A)	5520 sayılı Kanun	Tutar Sınırı Aranmaz		
16	Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Uygulaması	5520 sayılı Kanun	Tutar Sınırı Aranmaz		
17	Ar-Ge ve Tasarım İndirimi	5746 Sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
18	Teknogirişim Sermaye Desteği İndirimi	5746 Sayılı Kanun	500 Bin TL'yi Aşması		
19	Teknokent Sermaye Desteği İndirimi	4691 Sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
20	Yatırım İndirimi İstisnası (GVK Geçici 61 Kapsamında Tevkifata Tabi Olmayanlar)	193 Sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
21	Yıllık KV Beyannamesinin " Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler " Başlıklı Bölümünde Yer Alan " Diğer İndirimler ve İstisnalar " ile " Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler " Başlıklı Bölümünde Yer Alan " Diğer İndirimler "	5520 sayılı Kanun ve Diğer Kanunlar	Beyannamenin Bu Satırına Yazılan Tutarın Ayrı Ayrı 1.000.000 TL'yi Aşması iki satıra yazılan tutarların toplamının yine aynı tutarı aşması	Bu İki Satıra Yazılan Tutarların Toplamının 1.000.000 TL'yi Aşması	