

Sayı: 2025/32

30.12.2025

**Gelir ve Kurumlar Vergisi Mevzuatında Yeminli Mali Müşavir Tasdik Raporu Şartı
Aranan İndirim ve İstisnaların Kapsamı Genişletildi**

30.12.2025 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ile; gelir ve kurumlar vergisi mevzuatında yer alan bazı indirim ve istisnalar için getirilen tasdik şartının kapsamı genişletildi. Kurumlar mükellefleri için tasdik şartı aranan indirim ve istisnalar aşağıdaki gibidir:

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, Rüşhan 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

Yukarıda bahsi geçen indirim ve istisnalardan tutarı 500.000,00 TL'yi geçenler için YMM tasdik raporu şartı bulunmaktadır.

Her bir satırdaki indirim ve istisna 500.000,00 TL'yi geçmese de, toplamı 1.000.000,00 TL'yi geçerse, tamamı için yine YMM tasdik raporu şartı bulunmaktadır.

İndirimli kurumlar vergisi uygulaması ile yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulamasında tutar sınırı olmaksızın hesaplanan tutarlar için YMM tasdik raporu şartı bulunmaktadır.

İndirimli kurumlar vergisi uygulamasında yararlanılan tutar 200.000,00 TL'yi aşarsa, diğer bentlerdeki indirim ve istisnalar kendileri için belirlenen sınırları aşmasa da, onlar için de YMM tasdik raporu şartı bulunmaktadır.

Tasdiki zorunlu işlemlere ilişkin düzenlenen tasdik raporlarının ilgili hesap döneminin kurumlar vergisi beyannamesi ile birlikte veya bu beyannamenin verilme süresinin bitimini takip eden iki ay içerisinde, Yeminli Mali Müşavirlik Tasdik Raporlarının Elektronik Ortamda Gönderilmesi Hakkında Genel Tebliğ (Sıra No:1) ile bu konudaki diğer düzenlemeler uyarınca dijital vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.

Tam tasdik raporu olan mükellefler için, indirim ve istisnalardan kaynaklı ayrıca bir rapor tasdik şartı aranmamaktadır.

Gelir/kurumlar vergisi istisna, indirim ve uygulama tasdik raporunun zamanında ibraz edilmemesi halinde, mükellefe vergi dairesince mühlet verilir. Tasdik raporunun bu süre içerisinde de ibraz edilmemesi halinde mükellef tasdiğe konu haktan yararlanamaz. Ayrıca, raporu zamanında ibraz etmeyen mükellef hakkında özel usulsüzlük cezası kesilir.

Düzenleme, 2025 yılı kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girdi.

Bilgilerinize Sunulur

Okan COŞGUN

Yeminli Mali Müşavir