

İstisna ve İndirimlerde YMM Tasdik Zorunluluğu

Sworn-in CPA Certification Requirement for Tax
Exemptions and Deductions

8 Ocak | 8 January 2026



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 gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerindeki istisna, indirim ve uygulamalara yönelik yeni tasdik zorunlulukları getirilmiştir.

Aşağıda, 2025 takvim yılı ve sonrasını kapsayanTebliğ’in öne çıkan başlıklarını içeren bir bülten özeti yer almaktadır.

I.Tebliğın Amacı ve Dayanağı

Tebliğ, mükelleflerin gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde yer alan istisna, indirim ve uygulamalardan yararlanabilmelerini, Yeminli Mali Müşavirler (YMM) tarafından düzenlenmiş bir tasdik raporu ibrazı şartına bağlamaktadır. Bu raporla; belgelerin mevzuata uygunluğu, hesaplamaların doğruluğu ve şartların sağlanıp sağlanmadığı tespit edilecektir.

2025 takvim yılı ve sonrasına uygulanmak üzere belirlenen limitler ve kapsamlar şöyledir:

2. Tebliğ Kapsamındaki Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Tasdik Limitleri

2.1. Gelir Vergisi Mükellefleri

Gelir vergisi beyannamesinde yer alan istisna ve indirimler için şu eşikler dikkate alınır:

- » **Münferit Kalem Limiti:** Beynamede kendi özel satırı bulunan (Tebliğ Madde 4/2’de sayılanlar) her bir istisna veya indirimin 500.000 TL’yi aşması durumunda o kalem için tasdik zorunludur.
- » **Kümülatif Toplam Limiti:** Kalemlerin her biri 500.000 TL’nin altında kalsa dahi, bu kalemlerin toplamı 1.000.000 TL’yi aşıyorsa tümü tasdik kapsamına girer.
- » **“Diğer” Satırları Limiti:** “Diğer İndirimler” veya “Diğer İstisnalar” satırlarına yazılan tutarların tek başına veya toplamda 1.000.000 TL’yi aşması halinde bu işlemlerin tamamı tasdik edilmelidir.
- » **Genel Toplam Eşiği:** Müstakil satırdaki kalemler ile “Diğer” satırlarındaki tutarların toplamı 1.000.000 TL’yi aşarsa yine tamamı için rapor düzenlenir.
- » **Tutar Sınırı Olmayan İşlem:** GVK 32/A maddesi kapsamındaki indirimli gelir vergisi uygulamasında herhangi bir limit aranmaksızın tasdik zorunludur.

2.2. Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Tasdik Limitleri

5520 sayılı Kanun kapsamındaki kurumlar vergisi mükellefleri için tasdik zorunluluğu, beyannamede yer alan istisna ve indirimlerin türüne ve tutarına göre şu şekilde belirlenmiştir:

- » **Müstakil Satır Limiti:** Beyannamede kendine ait müstakil bir satırı bulunan ve tebliğde liste halinde sayılan (yurt dışı iştirak kazançları, emisyon primi, teknopark kazançları vb.) her bir istisna veya indirimin 500.000 TL'yi aşması durumunda tasdik zorunludur.
- » **Kümülatif Toplam Limiti:** Müstakil satırdaki kalemlerin her biri 500.000 TL sınırının altında kalsa bile, bu kalemlerin toplam tutarı 1.000.000 TL'yi aşarsa tümü için rapor düzenlenmelidir.
- » **“Diğer” Satırları Limiti:** “Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler” bölümündeki “Diğer İndirimler ve İstisnalar” satırı ile “Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler” bölümündeki “Diğer İndirimler” satırına yazılan tutarların; tek başına veya toplamda 1.000.000 TL'yi aşması durumunda tasdik zorunludur.
- » **Genel Toplam Eşiği:** Yukarıda belirtilen müstakil satırlar ile “Diğer” satırlarına yazılan tutarların genel toplamı 1.000.000 TL'yi aştığı takdirde yine tümünün tasdik edilmesi zorunludur.

3. Özel Limitler ve Tutar Sınırı Olmayan Haller

Bazı uygulamalar için genel limitlerden farklı özel şartlar getirilmiştir:

- » **İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı (KVK 32/6, 7, 8):** İhracatçı, imalatçı ve payları Borsa İstanbul'da işlem gören kurumlara tanınan indirimli oran uygulamalarında, yararlanılan toplam vergi indiriminin 200.000 TL'yi aşması halinde tasdik zorunludur.
- » **Yatırım Teşvik (KVK 32/A):** 32/A maddesi kapsamındaki indirimli kurumlar vergisi uygulamasında tutar sınırı olmaksızın tasdik zorunludur.
- » **Asgari Tamamlayıcı Vergi:** Yerel ve Küresel Asgari tamamlayıcı Kurumlar Vergisi (KVK Ek Madde 1-13 ve Geçici Madde 17) uygulamalarında hesaplanan tutarlar için tutar sınırı olmaksızın tasdik raporu düzenlenmesi şarttır.

4. Rapor İbraz Süreleri ve Yöntemi

- » **Gönderim Şekli:** Tasdik raporları, Dijital Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilmelidir.
- » **Süre:** Raporlar, gelir/kurumlar vergisi beyannamesi ile birlikte veya beyanname verme süresinin bitimini takip eden iki ay içerisinde verilmelidir.
- » **Tam Tasdik Muafiyeti:** YMM ile tam tasdik sözleşmesi bulunan mükellefler, rapor pozisyonundaki hususlara tam tasdik raporunda ayrı bir bölümde yer verilmesi şartıyla ayrıca rapor ibraz etmeyecektir.
- » **Fon ve Ortaklıklar İçin Özel Süre:** KVK Madde 5/1-d/4 kapsamındaki taşınmaz portföyü işleten gayrimenkul yatırım fon/ortaklıkları kazanç istisnası raporları, beyanname süresini takip eden üç ay içerisinde gönderilmelidir.

5. Tasdik Raporu İbraz Etmemenin Sonuçları

Tasdik raporunun zamanında ibraz edilmemesi durumunda:

- » Mükellefe raporu sunması için ek süre (mühlet) verilir.
- » Verilen süreye rağmen rapor ibraz edilmezse, mükellef ilgili istisna veya indirim hakkından yararlanamaz.
- » Ayrıca Vergi Usul Kanunu uyarınca özel usulsüzlük cezası uygulanır.

6. YMM'lerin Sorumluluğu

YMM'ler, tasdik kapsamı ile sınırlı olmak üzere tasdikin doğruluğundan sorumludur. Tasdikin doğru olmaması nedeniyle ziyaa uğratılan vergiler, cezalar ve gecikme faizlerinden mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulacaklardır.

7. Diğer Hususlar

- » **Kamu İktisadi Teşebbüsleri:** 233 sayılı KHK kapsamındaki KİT'lerin bu tebliğ kapsamında tasdik zorunluluğu bulunmamaktadır.
- » **Yeniden Değerleme:** Belirlenen hadler, Bakanlıkça aksine bir hüküm kurulmadıkça her yıl yeniden değerlendirme oranının yarısı kadar artırılabilecektir.

Gelir ve kurumlar vergisi istisna ve indirimlerinde YMM tasdik zorunluluğuna ilişkin bu tebliğ hakkında sorularınız için bizimle iletişime geçebilirsiniz.



Ramazan Biçer

Ortak, Adv. LLM. in
International Tax Law

ramazan@level-international.com



Şeyma Aydoğan

Direktör, SMMM

seyma@level-international.com



📍 Sun Plaza, Bilim Sk. No:5, 34398 Maslak,
Sarıyer/Istanbul, Türkiye

☎ +90 212 951 01 31

✉ info@level-international.com