

DUYURU: 31.12.2025/27

İstisna, İndirim ve Asgari Kurumlar Vergisine Yönelik YMM Tasdik Raporu Zorunluluğu

30.12.2025 tarihli ve 33123 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 49 Sıra No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ile, gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde yer alan bazı istisna ve indirimler ile yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulamalarından yararlanılabilmesi, yeminli mali müşavirler (YMM) tarafından düzenlenecek tasdik raporunun ibrazı şartına bağlanmıştır. Tebliğ ile ayrıca bu raporların hazırlanmasına ve sunulmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Tebliğde öne çıkan düzenlemeler özetle aşağıdaki gibidir:

- Kurumlar vergisine ilişkin istisna, indirim ve uygulamalara yönelik YMM tasdiklerinin amacı; mükelleflerin beyannamelerinde yer verdikleri tutarların dayanağı olan defter ve belgelerin mevzuata uygunluğunu, işlemlerin gerçek durumu yansıtmadığını, hesaplamaların doğruluğunu ve ilgili şartların sağlanıp sağlanmadığını tespit etmektir. Ayrıca kazanç ve hasılatın, mevzuatta öngörülen şekilde ve sürede elde edilip edilmediği de inceleme kapsamındadır.
- YMM tasdik raporu düzenlenmesi zorunlu olan başlıca istisna ve indirimler; yurt dışı iştirak kazançları ve iştirak hissesi satış kazancı istisnaları, emisyon primi kazancı istisnası, gayrimenkul yatırım fonları ve ortaklıklarının kazanç istisnası, taşınmaz ve iştirak hisseleri satış kazancı istisnası, yurt dışı inşaat ve teknik hizmet kazançları istisnası, sınai mülkiyet hakları istisnası, Türk Uluslararası Gemi Sicili kapsamındaki kazanç istisnası, serbest bölge ve teknoloji geliştirme bölgesi kazanç istisnaları, Ar-Ge ve tasarım indirimleri, nakdi sermaye artışı faiz indirimi, yatırım indirimi istisnası ile yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulamalarıdır. Ayrıca beyannamede “Diğer İndirimler ve İstisnalar” başlığı altında yer alan tutarlar da kapsama alınmıştır.
- Takvim yılı esasına göre defter tutan mükelleflerde 2025 hesap dönemi ve sonrasında; özel hesap dönemine tabi mükelleflerde ise 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere:
 - Beyannamede her biri için ayrı satır bulunan istisna ve indirimlerin 500.000 TL’yi aşması halinde,
 - Her bir istisna veya indirim bu tutarın altında kalsa bile toplamının 1.000.000 TL’yi geçmesi durumunda,
 - “Diğer İndirimler ve İstisnalar” satırına yazılan tutarların 1.000.000 TL’yi aşması halinde,
 - İndirimli kurumlar vergisi uygulamasında yararlanan toplam vergi avantajının 200.000 TL’yi aşması durumunda,
 - Yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulamalarında ise tutar sınırı olmaksızın

ilgili tutarların YMM tasdik raporu ile doğrulanması zorunludur.

- Belirlenen parasal sınırlar, izleyen yıllarda yeniden değerlendirme oranının yarısı dikkate alınarak artırılabilecek; hesaplanan tutarların 10.000 TL'yi aşmayan kısımları dikkate alınmayacaktır.
- Tasdik raporlarının, kurumlar vergisi beyannamesi ile birlikte ya da beyanname verme süresinin bitimini izleyen iki ay içinde, Dijital Vergi Dairesi aracılığıyla elektronik ortamda gönderilmesi gerekmektedir.
- Gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazanç istisnasına ilişkin tasdik raporları ise, 1 Ocak 2025'ten itibaren elde edilen kazançlar için, beyanname verme süresinin bitimini takip eden üç ay içinde elektronik ortamda sunulacaktır.
- Tasdik raporlarının sonuç bölümünde; yapılan incelemelerin kapsamı, muhasebe kayıtlarının fiili duruma uygunluğu ve istisna veya indirim yoluyla vergiden istisna edilen işlemlerin mevzuata uygunluğu açıkça belirtilerek, yararlanılabilecek tutarlar ayrı ayrı gösterilecektir.
- YMM'ler, düzenledikleri tasdik hata olması halinde, tasdik kapsamıyla sınırlı olmak üzere doğacak vergi ziyayı, ceza ve gecikme faizlerinden mükellef ile müştereken ve müteselsilen sorumlu olacaklardır.
- Tasdik raporunun süresinde ibraz edilmemesi halinde mükellefe Vergi Usul Kanunu uyarınca ek süre tanınır. Bu süre içinde de raporun sunulmaması durumunda ilgili istisna veya indirimden yararlanılamaz ve ayrıca özel usulsüzlük cezası uygulanır.

İlgili kanun metnine ulaşmak için [buraya](#) tıklayınız.

Saygılarımızla,
More Modern