

Tarih 30.12.2025

Sirküler: 2025/94

GELİR VERGİSİ VE KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMELERİNDE YER ALAN İSTİSNA VE İNDİRİM UYGULAMALARINDAN YARARLANILMASININ YMM TASDİK RAPORUNA BAĞLANMASI!

30.12.2025 tarih ve 33123 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 49 Sıra No' lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde yer alan **istisna ve indirim uygulamaları** ile yine 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda düzenlenen **yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi** uygulamasına ilişkin işlemlerden yararlanılması yeminli mali müşavirlerce düzenlenmiş **tasdik raporu ibraz şartına** bağlanmıştır. Tebliğ belirtilen hususlara ait aşağıda yer verdiğimiz tutarsal hadler ve yeminli mali müşavirlerce hazırlanması gereken raporlara ilişkin usul ve esasları içermektedir.

Gelir Vergisi Beyanları Yönünden Tutarsal Hadler	Kurumlar Vergisi Beyanları Yönünden Tutarsal Hadler
a) Beyannamenin (Beyanname Düzenleme Programı-BDP) "Beyan Edilecek Gelirden İndirim" başlıklı bölümünde yer alan "Diğer İndirimler" satırı ile "İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Bildirim" başlıklı bölümünde yer alan "Diğer İstisnalar" satırı dışında; beyannamede müstakil satırı bulunan ve ikinci fıkrada sayılan her biri itibarıyla 500.000 Türk Lirasını aşan istisna ve indirimlerinin,	a) Beyannamenin (Beyanname Düzenleme Programı-BDP) "Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler" başlıklı bölümünde yer alan "Diğer İndirimler ve İstisnalar" satırı ile "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" başlıklı bölümünde yer alan "Diğer İndirimler" satırı dışında; beyannamede müstakil satırı bulunan ve ikinci fıkrada sayılan her biri itibarıyla 500.000 Türk Lirasını aşan istisna ve indirimlerinin,
b) (a) bendinde belirtilen her bir istisna ve indirimin, aynı bentte belirlenen tutarı aşmaması ancak birden fazla istisna ve indirim toplamının 1.000.000 Türk Lirasını aşması halinde tümünün,	b) (a) bendinde belirtilen her bir istisna ve indirimin, aynı bentte belirlenen tutarı aşmaması ancak birden fazla istisna ve indirim toplamının 1.000.000 Türk Lirasını aşması halinde tümünün,
c) Beyannamenin gerek "Beyan Edilecek Gelirden İndirim" başlıklı bölümünde yer alan "Diğer İndirimler" satırına, gerekse "İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Bildirim" başlıklı bölümünde yer alan "Diğer İstisnalar" satırına yazılan tutarın 1.000.000 Türk Lirasını aşması ya da bu iki satıra yazılan tutarların toplamının yine aynı tutarı aşması halinde istisna ve indirimlerin tümünün,	c) Beyannamenin gerek "Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler" başlıklı bölümünde yer alan "Diğer İndirimler ve İstisnalar" satırına, gerekse "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" başlıklı bölümünde yer alan "Diğer İndirimler" satırına yazılan tutarın 1.000.000 Türk Lirasını aşması ya da bu iki satıra yazılan tutarların toplamının yine aynı tutarı aşması halinde istisna ve indirimlerin tümünün,
ç) (a) ve (c) bentlerinde belirtilen satırlara yazılan tutarların toplamının 1.000.000 Türk Lirasını aşması halinde tümünün,	ç) (a) ve (c) bentlerinde belirtilen satırlara yazılan tutarların toplamının 1.000.000 Türk Lirasını aşması halinde tümünün,
d) 5520 sayılı Kanunun 32/A maddesi kapsamındaki indirimli gelir vergisi uygulamasında ise tutar sınırı olmaksızın vergi indiriminin,	d) 5520 sayılı Kanunun 32 nci maddesinin altı, yedi ve sekizinci fıkraları kapsamındaki kurumlar vergisi oranının indirimli uygulamalarında, yararlanılan toplam vergi indiriminin 200.000 Türk Lirasını aşması halinde tümünün, e) 5520 sayılı Kanunun 32/A maddesi kapsamındaki indirimli kurumlar vergisi uygulaması ile aynı Kanunun ek 1 ile ek 13 ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulamasında ise tutar sınırı olmaksızın hesaplanan tutarların,

Yeşilköy EGS Business Park B1 Blok Kat:11 No:371 Bakırköy/İSTANBUL

Telefon: 0212 465 67 09

Web: www.koyuncuyymm.com

E-posta: info@koyuncuyymm.com

Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Düzenlenecek YMM Tasdik Raporunun İbrahim Süresi	Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Düzenlenecek YMM Tasdik Raporunun İbrahim Süresi
Tebliğ uyarınca tasdiki zorunlu işlemlere ilişkin düzenlenen tasdik raporlarının ilgili takvim yılı gelir vergisi beyannamesi ile 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.	<p>Tebliğ uyarınca tasdiki zorunlu işlemlere ilişkin düzenlenen tasdik raporlarının ilgili hesap döneminin kurumlar vergisi beyannamesi ile 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.</p> <p>1/1/2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere, 5520 sayılı Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (4) numaralı alt bendindeki istisna için düzenlenen tasdik raporlarının ilgili hesap döneminin kurumlar vergisi beyannamesi ile veya bu beyannamenin verilme süresinin bitimini takip eden üç ay içerisinde dijital vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.</p>

Yıllık gelir vergisi beyannameleri ve Kurumlar vergisi beyannameleri ve eklerinin tasdikine ilişkin (**tam tasdik**) sözleşme düzenleyerek beyannamelerini tasdik ettiren mükelleflerin, haklarında düzenlenecek tam tasdik raporlarının ayrı bir bölümünde söz konusu indirim, istisna veya uygulamalara ilişkin tebliğ ekinde belirtilen hususlara yer verilmesi şartıyla tasdik kapsamındaki işlemleri için **ayrıca rapor ibraz etmelerine** gerek bulunmamaktadır.

Tebliğde, tasdik raporu düzenlenmesini gerektiren indirim ve istisnaların varlığı halinde süresi içerisinde Yeminli Mali Müşavirce tasdik raporu düzenlenmemesi halinde 213 sayılı Kanunun mükerrer 227'nci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca mühlet verileceği, raporun bu süre içerisinde de ibraz edilmemesi halinde mükellefin tasdike konu haktan yararlanamayacağı belirtilmiştir.

Saygılarımızla.