

## VERGİ SİRKÜLERİ

30.12.2025

No: 2025/089

**KONU: SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği Hak.**

30 Aralık 2025 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Ge-Nel Tebliği (Sıra No: 49), gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin beyannamelerinde yer alan bazı indirim ve istisnaların, **Yeminli Mali Müşavir (YMM)** tarafından düzenlenen tasdik raporu ile tevsik edilmesini zorunlu kılmıştır.

Tebliğ, **1 Ocak 2025** tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemlerine (veya özel hesap dönemlerine) uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### **TASDİK ZORUNLULUĞUNUN KAPSAMI VE PARASAL SINIRLAR**

Tebliğ, tasdik zorunluluğunu "genel parasal sınırlar" ve "konu bazlı zorunluluklar" olmak üzere iki ana kategoride düzenlemiştir.

#### **Genel Parasal Sınırlar (Gelir ve Kurumlar Vergisi İçin Ortak)**

Mükelleflerin beyannamelerinde gösterdikleri indirim ve istisnaların YMM raporuna bağlanması için aşağıdaki hadlerin aşılması gerekmektedir:

- **Müstakil İşlem Sınırı (500.000 TL):** Beyannamede müstakil bir satırı bulunan her bir istisna veya indirimin tutarı **500.000 TL**'yi aşıyorsa, bu kalem için tasdik raporu zorunludur.
- **Toplam Tutar Sınırı (1.000.000 TL):**
  - Tek başına 500.000 TL'yi aşmayan kalemlerin toplamı **1.000.000 TL**'yi aşıyorsa,
  - Veya beyannamedeki "Diğer İndirimler/İstisnalar" satırına yazılan tutar **1.000.000 TL**'yi aşıyorsa,
  - Veya müstakil satırlar ile "Diğer" satırların toplamı bu tutarı aşıyorsa;

İlgili indirim ve istisnaların tamamı için tasdik raporu düzenlenmesi zorunludur.

(Not: Bu tutarlar, Bakanlıkça aksi belirlenmedikçe her yıl yeniden değerlendirme oranının yarısı nispetinde artırılabacaktır.)

#### **Tutar Sınırı Olmaksızın Tasdike Tabi Konular**

Aşağıdaki hallerde, tutar ne olursa olsun (1 TL dahi olsa) YMM tasdik raporu ibrazı zorunludur:

- **Yatırım İndirimi:** Gelir Vergisi Kanunu (GVK) Mükerrer Madde 32/A kapsamındaki indirimli vergi uygulamaları.
- **İndirimli Kurumlar Vergisi:** Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK) Madde 32/A kapsamındaki uygulamalar.
- **Küresel Asgari Vergi:** KVK Ek 1 ila Ek 13. maddeler kapsamındaki "Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi" uygulamaları.

## TASDİK RAPORLARININ DÜZENLENME SÜRECİ VE İÇERİĞİ

YMM tarafından hazırlanacak raporlarda asgari olarak şu hususlar bulunmalıdır:

- Yasal defterlerin ve belgelerin mevzuata uygunluğu.
- İstisna/indirimden yararlanma şartlarının sağlanıp sağlanmadığı.
- Hesaplamaların doğruluğu.
- Hasılat veya kazancın yasal süresinde elde edilip edilmediği.
- Gerçek durum ile kaydi durumun uyumu.

Raporların **Dijital Vergi Dairesi** üzerinden elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.

- **Genel Süre:** İlgili yılın Gelir veya Kurumlar Vergisi beyannamesinin verilme süresinin bitimini takip eden **2. ayın sonuna kadar**.
- **Özel Süre (Yurt Dışı İştirak Kazançları):** KVK 5/1-d-4 bendi kapsamındaki (yurt dışı iştirak kazancının Türkiye'ye transferi şartına bağlı) istisnalar için rapor ibraz süresi, beyanname verme süresini takip eden **3. ayın sonuna kadardır**.

YMM ile yıllık Gelir veya Kurumlar Vergisi Beyannamesi Tasdiki (Tam Tasdik) sözleşmesi bulunan mükelleflerin, ayrıca bir "İstisna/İndirim Tasdik Raporu" düzenletmelerine gerek yoktur. Tam tasdik raporunun ayrı bir bölümünde bu Tebliğ'de istenen bilgilerin yer alması yeterli kabul edilecektir.

## SORUMLULUK VE MÜEYYİDELER

Yeminli Mali Müşavirler, tasdik ettikleri istisna ve indirimlerin doğruluğundan, tasdik kapsamı ile sınırlı olmak üzere mükellefle birlikte **müştereken ve müteselsilen** sorumludur. Hatalı tasdik sonucu vergi ziyaı doğması halinde, vergi ve cezalar YMM'den de istenebilir.

Tasdik raporunun süresinde verilmemesi durumunda;

- **Mühlet Verme:** İdare, mükellefe raporu sunması için (VUK Mükerrer 227 uyarınca) ek süre verir.
- **Hakkın Kaybı:** Verilen ek sürede de rapor ibraz edilmezse, mükellef ilgili istisna, indirim veya muafiyetten **yararlanamaz**. Yararlanılan tutarlar vergi matrahına dahil edilerek cezalı tarhiyat yapılır.
- **Özel Usulsüzlük Cezası:** Raporun süresinde ibraz edilmemesi nedeniyle ayrıca Vergi Usul Kanunu kapsamında özel usulsüzlük cezası kesilir.

233 sayılı KHK kapsamındaki Kamu İktisadi Teşebbüsleri ve bunlara ait müesseseler, bu Tebliğ kapsamındaki işlemler için YMM tasdik raporu ibraz etme zorunluluğundan muaf tutulmuştur.

Saygılarımızla,  
**Fikirli YMM Ltd. Şti.**