

VERGİ SİRKÜLERİ

17.03.2025

No: 2026/016

KONU: Gelir Vergisi İstisna, İndirim ve Uygulama Tasdik Raporunun Kapsamına İlişkin Duyuru Hak.

Bilindiği üzere, 30 Aralık 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 mükelleflerinin beyannamelerinde yer alan bazı istisna, indirim ve uygulamalardan yararlanabilmeleri yeminli mali müşavirlerce (YMM) düzenlenmiş tasdik raporu ibraz şartına bağlanmıştır.

Bu defa Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan 16/03/2026 tarihli Duyuru ve ilgili Tebliğ hükümleri çerçevesinde, beyanname hazırlık süreçlerinde dikkat edilmesi gereken hususlar aşağıda izah edilmiştir:

Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Tasdik Raporu Zorunluluğunun Kapsamı

Gelir İdaresi Başkanlığının duyurusuna göre tasdik zorunluluğu, yalnızca **ticari, zirai veya serbest meslek kazancı nedeniyle yıllık gelir vergisi beyannamesini Beyanname Düzenleme Programı (BDP) kapsamında düzenleyen mükellefler** bakımından geçerlidir.

Defter tutma yükümlülüğü bulunmayan ve geliri sadece **ücret, kira, menkul sermaye iradı ve değer artışı kazancından** oluşan mükellefler için YMM tasdik zorunluluğu **bulunmamaktadır**.

Eğitim, Sağlık ve Şahıs Sigorta Primi İndirimleri

Tasdik zorunluluğu, gelir vergisi beyannamesindeki tüm istisna ve indirimleri kapsayan genel bir yükümlülük değildir. Yıllık gelir vergisi beyannamesinde müstakil satırda yer alan;

- **Şahıs sigorta primleri indirimi (GVK 89/1)**
- **Eğitim ve sağlık harcamaları indirimi (GVK 89/2)**

gibi kişisel indirimler Tebliğ’de sayılan tabloda bulunmadığından, bu indirimlerden yararlanabilmek için **YMM tasdik raporu düzenleme zorunluluğu bulunmamaktadır**.

Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Hangi İstisna ve İndirimler

Kurumlar vergisi mükelleflerinin, 2025 hesap dönemi ve izleyen dönemlerde verecekleri beyannamelerinde yararlandıkları şu uygulamalar tasdik kapsamına alınmıştır:

- **Tutar Sınırı Olmaksızın Rapor Gerektirenler:** 5520 sayılı Kanununun 32/A maddesi kapsamındaki indirimli kurumlar vergisi uygulaması ile yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi (ek 1 ila ek 13 ve geçici 17 nci maddeler) uygulamalarından hesaplanan tutarlar, tutar sınırı olmaksızın tasdik tabidir.
- **500.000 TL'yi Aşan İstisna ve İndirimler:** Beynamede müstakil satırı bulunan istisna ve indirimlerin her biri itibarıyla **500.000 Türk Lirasını** aşması halinde tasdik raporu zorunludur.
- **Toplamı 1.000.000 TL'yi Aşan Durumlar:** Her bir istisna ve indirim 500.000 TL'yi aşmasa dahi, birden fazla istisna ve indirim toplamının **1.000.000 Türk Lirasını** aşması durumunda tümünün tasdik ettirilmesi zorunludur.
- **"Diğer İndirimler ve İstisnalar" ile "Diğer İndirimler" Satırları:** Beynamede yer alan bu satırlara yazılan tutarın 1.000.000 TL'yi aşması, bu iki satırın toplamının yine bu tutarı aşması veya müstakil satırlı olanlarla birlikte toplamın 1.000.000 TL'yi aşması durumunda istisna ve indirimlerin tümü kapsama girmektedir.
- **İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı:** 5520 sayılı Kanununun 32 nci maddesinin 6, 7 ve 8 inci fıkraları kapsamındaki uygulamalarda, yararlanılan toplam vergi indiriminin **200.000 Türk Lirasını** aşması halinde tüm indirimler tasdik ettirilmelidir.

Tam Tasdik Sözleşmesi Olanlar İçin Rapor İbrazi

Yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile eklerinin tasdikine ilişkin YMM ile "**Tam Tasdik**" sözleşmesi düzenleyen mükelleflerin, **ayrıca bir istisna, indirim ve uygulama tasdik raporu ibraz etmelerine gerek bulunmamaktadır.** Ancak, mükellefler hakkında düzenlenecek olan tam tasdik raporlarının ayrı bir bölümünde, söz konusu istisna ve indirimlere ilişkin Tebliğ ekindeki rapor formatında istenen hususlara yer verilmesi şarttır.

Tasdik Raporunun İbraz Edilmemesinin Cezai Müeyyideleri

İlgili istisna, indirim ve uygulama tasdik raporunun zamanında ibraz edilmemesi durumunda müeyyideler öngörülmüştür:

- **Haktan Yararlanamama:** Raporun zamanında ibraz edilmemesi halinde, Vergi Usul Kanununun mükerrer 227 nci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca mükellefe bir mühlet verilir. Tasdik raporunun verilen bu ek süre içerisinde de ibraz edilmemesi halinde, **mükellef tasdike konu haktan (istisna ve indirimden) yararlanamaz.**
- **Özel Usulsüzlük Cezası:** Tasdik raporunun zamanında ibraz edilmemesi nedeniyle ayrıca 213 sayılı Vergi Usul Kanununda belirtilen **özel usulsüzlük cezası** uygulanır.

Duyuru'ya aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşılabilir:

[https://gib.gov.tr/duyuru-](https://gib.gov.tr/duyuru-arsivi/guncel/17362_49_sira_no.lu_smmm_ve_ymm_kanunu_genel_teblihi_ile_gelir_vergisi_istisna,_indirim_ve_uygulama_tasdik_raporunun_kapsami_hakkinda_duyuru)

[arsivi/guncel/17362_49_sira_no.lu_smmm_ve_ymm_kanunu_genel_teblihi_ile_gelir_vergisi_istisna, indirim ve uygulama tasdik raporunun kapsamı hakkında duyuru](https://gib.gov.tr/duyuru-arsivi/guncel/17362_49_sira_no.lu_smmm_ve_ymm_kanunu_genel_teblihi_ile_gelir_vergisi_istisna,_indirim_ve_uygulama_tasdik_raporunun_kapsami_hakkinda_duyuru)

Saygılarımızla,
Fikirli YMM Ltd. Şti.