

ÖZET;
Belirli şartlarda Yeminli Mali Müşavir (YMM)
tasdik raporu ibrazı zorunlu hale getirilmiştir.

Interwise Yeminli Mali
Müşavirlik A.Ş.



www.interwise.com.tr

GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNE BELİRLİ TUTARI AŞAN
İNDİRİM VE İSTİSNALARDAN FAYDALANABİLMELERİ TAM TASDİK RAPORU
ZORUNLULUĞU GETİRİLMİŞTİR.

30 Aralık 2025 tarihli ve 33123 sayılı Resmi Gazete yayımlandığı üzere; **gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde yer alan bazı istisna/indirim/uygulamalardan yararlanma**, ayrıca **5520 sayılı Kanun'daki yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulamaları** bakımından, **belirli şartlarda Yeminli Mali Müşavir (YMM) tasdik raporu ibrazı zorunlu hale getirilmiştir**. Raporların **Dijital Vergi Dairesi** üzerinden **elektronik ortamda** gönderilecektir.

Gelir Vergisinde YMM Tasdik Zorunluluğu (Öne çıkan eşikler)

2025 ve izleyen dönemlerde, beyannamede **müstakil satırı bulunan** istisna/indirimler için (metindeki istisnalar hariç):

- ✓ **Her bir istisna/indirim 500.000 TL'yi aşarsa:** O kalem için **YMM tasdik raporu zorunlu**.
- ✓ **Tek tek 500.000 TL'yi aşmasa bile** birden fazla istisna/indirim **toplamı 1.000.000 TL'yi aşarsa:** Hepsini için tasdik zorunlu.
- ✓ Beyannamedeki “**Diğer İndirimler**” ve “**Diğer İstisnalar**” satırlarında (ve/veya toplamında) **1.000.000 TL aşımı** varsa: **tümü** tasdik kapsamına giriyor.
- ✓ **GVK 32/A indirimli gelir vergisi uygulaması:** Tutar sınırı olmaksızın tasdik zorunlu.

Kurumlar Vergisinde YMM Tasdik Zorunluluğu (Öne çıkan eşikler)

2025 izleyen hesap dönemlerinde:

- ✓ Beyannamede müstakil satırı bulunan istisna/indirimlerde **500.000 TL** (kalem bazında) ve **1.000.000 TL** (toplam) eşikleri **benzer şekilde** uygulanıyor.
- ✓ **KVK 32/6-7-8 (indirimli oran uygulamaları):** Yararlanılan toplam vergi indirimi **200.000 TL'yi aşarsa** tasdik zorunlu.
- ✓ **KVK 32/A (indirimli kurumlar vergisi):** Tutar sınırı olmaksızın tasdik zorunlu.
- ✓ **KVK ek 1 – ek 13 ve geçici 17 kapsamındaki yerel/küresel asgari tamamlayıcı KV:** Tutar sınırı olmaksızın tasdik zorunlu.
- ✓ **KİT istisnası:** 233 sayılı KHK kapsamındaki KİT ve bağlı müesseseler için bu Tebliğ kapsamındaki işlemlerde **tasdik mecburiyeti yok**.

Raporun Sunumu ve Süreler (kritik)

- ✓ Tasdik raporları, ilgili beyanname ile birlikte **veya beyanname verme süresinin bitimini izleyen 2 ay içinde Dijital Vergi Dairesi** üzerinden elektronik gönderilecek.
- ✓ **Özel bir süre:** KVK 5/1-(d) bendinin (4) numaralı alt bendindeki istisnaya ilişkin raporlar için **beyanname süresi + 3 ay** düzenlenmiş.

Tam tasdik sözleşmesi olanlar: Tam tasdik raporunun içinde Tebliğ ekindeki dispoziyona uygun bölüm yer alıyorsa, ayrıca ayrı rapor ibrazı aranmayabiliyor.

YMM Sorumluluğu ve Rapor Verilmezse Ne Olur?

- ✓ YMM; belgelerin gerçekliği, mevzuata uygunluk, kayıt düzeni, sahte/yanıltıcı belge riski gibi konularda **inceleme ve kanıt toplama** yükümlülüğü altında.
- ✓ Tasdik doğru değilse YMM, **tasdik kapsamı ile sınırlı** olmak üzere mükellefle **müşterek ve müteselsilen** sorumlu.

- ✓ Rapor süresinde ibraz edilmezse mükellefe **mühlet** verilir; yine verilmezse **tasdik** konu haktan yararlanılamaz ve ayrıca özel usulsüzlük cezası uygulanır.

Vergi İstisna ve İndirimlerinde Yeni Dönem: YMM Tasdik Zorunluluğu

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin 2025'ten itibaren belirli istisnalar için YMM raporu şartı.



GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN

Belirli İstisna ve İndirimler İçin YMM Raporu Şartı

2025 yılından itibaren beyannamede yer alan bazı haklardan yararlanmak için YMM tasdik raporu zorunludur.



KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN



Kurumlar İçin de YMM Tasdiki Zorunlu

Şirketler de 2025 hesap döneminden itibaren belirli istisna ve indirimleri YMM'ye tasdik ettirmek zorundadır.



TASDİK NE ZAMAN ZORUNLU?

500.000 TL
Her bir istisna veya indirim tutarı aşarsa.

1.000.000 TL
Birden fazla istisna ve indirim toplamı aşarsa.

1.000.000 TL
"Diğer indirimler/istisnalar" satırları toplamı aşarsa.

İndirimli gelir vergisi uygulamasında tutar sınırı olmaksızın.

KAPSAMDAKİ BAZI UYGULAMALAR

Teknoloji Geliştirme Bölgeleri kazanç istisnası

Ar-Ge ve Tasarım İndirimleri

Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna



HANGİ TUTARLAR KAPSAMDA?

500.000 TL
Her bir istisna veya indirim tutarı aşarsa.

1.000.000 TL
Birden fazla istisna ve indirim toplamı aşarsa.

200.000 TL
İndirimli kurumlar vergisi uygulamasında yararlanılan vergi indirimi aşarsa.

Yerel ve küresel asgari kurumlar vergisinde tutar sınırı olmaksızın.

KAPSAMDAKİ BAZI UYGULAMALAR

Yurtdışı iştirak kazançları

Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazanç İstisnası

Nakdi sermaye artışı faiz indirimi

ORTAK HÜKÜMLER VE DİKKAT EDİLMESİ GEREKENLER



RAPOR TESLİM SÜRESİ
Raporlar, beyanname verme süresinin bitimini takip eden 2 ay içinde elektronik ortamda gönderilmelidir.



RAPOR SUNULMAZSA NE OLUR?
Raporu zamanında ibraz etmeyen mükellef, ilgili istisna veya indirim hakkından yararlanamaz ve ceza uygulanır.



"TAM TASDİK" YAPTIRANLAR MUAF
Yıllık beyanname için tam tasdik sözleşmesi olanların ek rapor sunmasına gerek yoktur.

Bilgilerinize sunarız...