

**SİRKULER
(2025/28)**

Tarih ve Sayı	Yasal Dayanak
30.12.2025 - 33123	49 Seri No.lu SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği

49 Seri No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğiyle; firmaların, **gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde yer alan istisna, indirim ve uygulamalardan yararlanabilmeleri**, Yeminli Mali Müşavirlerce düzenlenmiş **tasdik raporu ibrazına bağlanmıştır**.

A- Hangi Vergi Avantajlarına Tasdik Zorunluluğu Getirildi?**1- Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Tasdik Zorunluluğu Getirilen Avantajlar**

Gelir Vergisi mükellefi olan firmalar için tasdik zorunluluğu getirilen istisna, indirim ve uygulamalar aşağıda belirtilmiştir.

İstisna/İndirim/Uygulama	İlgili Mevzuat
1- Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna	5520 sayılı Kanun (Madde 5/B)
2- Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden Ve Devrinden Sağlanan Kazanç İstisnası	16/12/1999 tarihli ve 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
3- Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazanç İstisnası	6/6/1985 tarihli ve 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu
4- Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazanç İstisnası	26/6/2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu
5- Yurtdışına Verilen Yazılım, Mühendislik, Eğitim Ve Sağlık Hizmetleri Kazanç İndirimi	193 sayılı Kanun (Madde 89/13)
6- İndirimli Gelir Vergisi Uygulaması	5520 sayılı Kanun (Madde 32/A)
7- Ar-Ge Ve Tasarım İndirimleri	28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun
8- Yatırım İndirimi İstisnası (193 sayılı Kanunun Geçici 61 inci Maddesi Kapsamında Tevkifata Tabi Olmayanlar)	193 sayılı Kanun
9- Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinin "Beyan Edilecek Gelirden İndirim" Başlıklı Bölümünde Yer Alan "Diğer İndirimler" İle "İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Bildirim" Başlıklı Bölümünde Yer Alan "Diğer İstisnalar"	193 sayılı Kanun ile diğer Kanunlar

2- Kurumlar Vergisi Mükellefi İçin Tasdik Zorunluluğu Getirilen Avantajlar

Kurumlar Vergisi mükellefi olan firmalar için tasdik zorunluluğu getirilen istisna, indirim ve uygulamalar aşağıda belirtilmiştir.

İstisna/İndirim/Uygulama	İlgili Mevzuat
1- Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnası	5520 sayılı Kanun (Madde 5/1-b)
2- Yurtdışı İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası	5520 sayılı Kanun (Madde 5/1-c)
3- Emisyon Primi Kazancı İstisnası	5520 sayılı Kanun (Madde 5/1-ç)
4- Gayrimenkul Yatırım Fonları Veya Ortaklıklarının Kazanç İstisnası (Esas Faaliyet Konusu İtibarıyla Gayrimenkul, Gayrimenkul Projeleri Ve Gayrimenkule Dayalı Haklardan Oluşan Portföyü İşletmek Amacıyla Kurulanlar Dışında Kalanların Kazançları Hariç)	5520 sayılı Kanun (Madde 5/1-d/4)
5- Taşınmaz Ve İştirak Hisseleri İle Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri, Rüşhan Hakları İle Girişim Sermayesi Yatırım Fonları Katılma Paylarının Satış Kazancı İstisnası	5520 sayılı Kanun (Madde 5/1-e ve Geçici Madde 16)
6- Yurtdışı İnşaat, Onarım, Montaj Ve Teknik Hizmetler Kazanç İstisnası	5520 sayılı Kanun (Madde 5/1-h)
7- Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna	5520 sayılı Kanun (Madde 5/B)
8- Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden Ve Devrinden Sağlanan Kazanç İstisnası	4490 sayılı Kanun
9- Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazanç İstisnası	3218 sayılı Kanun
10- Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazanç İstisnası	4691 sayılı Kanun
11- Araştırma Altyapılarının Ar-Ge ve Yenilik Faaliyetlerinden Elde Ettikleri Kazançlarda İstisna	3/7/2014 tarihli ve 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun
12- Ar-Ge İndirimi	5520 sayılı Kanun (Mülga Madde 10/1-a)
13- Yurtdışına Verilen Yazılım, Mühendislik, Eğitim Ve Sağlık Hizmetleri Kazanç İndirimi	5520 sayılı Kanun (Madde 10/1-ğ)
14- Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi	5520 sayılı Kanun (Madde 10/1-ı)
15- Kurumlar Vergisi Oranının İndirimli Uygulaması/ İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması	5520 sayılı Kanun (Madde 32/6,7,8 ve Madde 32/A)
16- Yerel ve Kütresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Uygulaması	5520 sayılı Kanun (Ek Madde 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11, 12,13 ve Geçici Madde 17)
17- Ar-Ge Ve Tasarım İndirimleri	5746 sayılı Kanun
18- Teknogirişim Sermaye Desteği İndirimi	5746 sayılı Kanun
19- Teknokent Sermaye Desteği İndirimi	4691 sayılı Kanun
20- Yatırım İndirimi İstisnası (193 sayılı Kanunun Geçici 61 inci Maddesi Kapsamında Tevkifata Tabi Olmayanlar)	193 sayılı Kanun
21- Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesinin; “Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna Ve İndirimler” Başlıklı Bölümünde Yer Alan “Diğer İndirimler Ve İstisnalar” İle “Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna Ve İndirimler” Başlıklı Bölümünde Yer Alan “Diğer İndirimler”	5520 sayılı Kanun ile diğer Kanunlar

B- Hangi Vergi Avantajlarına Belli Bir Limit Olmadan Tasdik Zorunluluğu Getirildi?

Firmalar, yatırım teşvik belgesi kapsamında indirimli gelir/kurumlar vergisi uygulamasından yararlanmaktadırlar. Bu firmalar, indirimli gelir/kurumlar vergisi uygulamasından yararlanabilmek için Yeminli Mali Müşavirlerce düzenlenmiş **tasdik raporu ibraz** etmeleri gerekmektedir.

Kurumlar Vergisi mükellefi olan firmalar, ayrıca aşağıda belirtilen uygulamalarla indirimli kurumlar vergisinden yararlanabilmektedir.

- **Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen firmalar** (2 puan),
- **İhracat yapan firmalar** (5 puan),
- **Sanayi Sicil Belgesi sahibi ve fiilen üretim yapan firmalar** (1 puan),

Yukarıda belirtilen firmaların da, indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanabilmek için Yeminli Mali Müşavirlerce düzenlenmiş **tasdik raporu ibraz** etmeleri gerekmektedir.

C- Tam Tasdik Yaptıran Firmaların Durumu Ne Olacak?

Yıllık gelir/kurumlar vergisi beyannameleri ve eklerinin tasdikine ilişkin **(tam tasdik) sözleşme düzenleyerek beyannamelerini tasdik ettiren firmaların**, haklarında düzenlenecek tam tasdik raporlarının ayrı bir bölümünde söz konusu indirim, istisna veya uygulamalara ilişkin bu Tebliğ ekindeki rapor dispozisyonunda yer alan hususlara yer verilmesi şartıyla tasdik kapsamındaki işlemleri için **ayrıca rapor ibraz etmelerine gerek bulunmamaktadır.**

D- Hangi Dönemden İtibaren Tasdik Zorunluluğu Başlamaktadır?

Takvim yılını kullanan mükelleflerin 2025 yılı ve izleyen hesap dönemlerine, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerin ise 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen özel hesap dönemlerine uygulanmak üzere tasdik raporu ibrazı başlamaktadır.

Dolayısıyla bu tebliğ ile getirilen tasdik raporu zorunluluğu, 2026 yılında verilmesi gereken Gelir / Kurumlar Vergisi Beyannameleri ile birlikte başlamaktadır.

E- Tasdik Raporu Kapsamındaki İşlemlerin Tasdik Ettirilmemesinin Sonuçları Nedir?

Gelir/kurumlar vergisi istisna, indirim ve uygulama tasdik raporunun zamanında ibraz edilmemesi halinde, mükellefe 213 sayılı Kanunun mükerrer 227 nci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca mühlet verilir. **Tasdik raporunun bu süre içerisinde de ibraz edilmemesi halinde mükellef tasdiğe konu haktan yararlanamaz.**

Gelir/kurumlar vergisi istisna, indirim ve uygulama tasdik raporunun zamanında ibraz edilmemesi halinde ayrıca, 213 sayılı Kanunda belirtilen özel usulsüzlük cezasına yönelik hüküm tatbik edilir.