

Vergi ve Sosyal Güvenlik Bülteni

31.12.2025 - 2025/39

Sayın Üyemiz,

30 Aralık 2025 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 49 sıra no.lu [Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği](#) ile 2025 ve izleyen yıllarda gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde yer alan bazı istisna ve indirimlerden yararlanmak için YMM tasdik raporu zorunlu hale getirildi. Tam tasdik sözleşmesi olan mükellefler ise böyle bir rapora ihtiyaç duymayacaklar.

Buna göre;

Kurumlar vergisi mükelleflerinde;

- Tek bir istisna veya indirim **500.000 TL’yi** aşmışsa,
- Tek bir istisna/indirim tutarı 500.000 TL’nin altında olsa da birden fazla indirim veya istisnanın toplamı **1.000.000 TL’yi** aşmışsa,
- Beyannamenin gerek “**Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler**” başlıklı bölümünde yer alan “Diğer indirimler ve istisnalar” satırına, gerekse “**Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler**” başlıklı bölümünde yer alan “Diğer indirimler” satırına yazılan tutarın **1.000.000 TL’yi** aşarsa
- İndirimli kurumlar vergisi oranından yararlanılan tutar **200.000 TL’yi** aşmışsa,
- Yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulamasında ise tutar sınırı olmaksızın

2025 yılı kazançlarından itibaren YMM Tasdik Raporu verilmesi gerekmektedir.

Zorunluluk kapsamına giren kurumlar vergisi istisna, indirim ve uygulamaları:

1. Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnası
2. Yurtdışı İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası
3. Emisyon Primi Kazancı İstisnası
4. Gayrimenkul Yatırım Fonları veya Ortaklarının Kazanç İstisnası (Esas Faaliyet Konusu İtibarıyla Gayrimenkul, Gayrimenkul Projeleri ve Gayrimenkule Dayalı Haklardan Oluşan Portföyü İşletmek Amacıyla Kurulanlar Dışında Kalanların Kazançları Hariç)
5. Taşınmaz ve İştirak Hisseleri ile Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri, Rüçhan Hakları ile Girişim Sermayesi Yatırım Fonları Katılma Paylarının Satış Kazancı İstisnası
6. Yurtdışı İnşaat, Onarım, Montaj ve Teknik Hizmetler Kazanç İstisnası
7. Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna

Vergi ve Sosyal Güvenlik Bülteni

31.12.2025 - 2025/39

8. Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Sağlanan Kazanç İstisnası
9. Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazanç İstisnası
10. Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazanç İstisnası
11. Araştırma Altyapılarının Ar-Ge ve Yenilik Faaliyetlerinden Elde Ettikleri Kazançlarda İstisna
12. Ar-Ge İndirimi
13. Yurtdışına Verilen Yazılım, Mühendislik, Eğitim ve Sağlık Hizmetleri Kazanç İndirimi
14. Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi
15. Kurumlar Vergisi Oranının İndirimli Uygulaması/İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
16. Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Uygulaması
17. Ar-Ge ve Tasarım İndirimleri
18. Teknogirişim Sermaye Desteği İndirimi
19. Teknokent Sermaye Desteği İndirimi
20. Yatırım İndirimi İstisnası
21. Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesinin; “Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler” Başlıklı Bölümünde Yer Alan “Diğer İndirimler ve İstisnalar” ile “Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler” Başlıklı Bölümünde Yer Alan “Diğer İndirimler”

Gelir vergisi mükelleflerinde;

- Tek bir istisna veya indirim **500.000 TL**’yi aşmışsa,
- Tek bir istisna/indirim tutarı 500.000 TL’nin altında olsa da birden fazla indirim veya istisnanın toplamı **1.000.000 TL**’yi aşmışsa,
- 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 TL**’yi aşması ya da bu iki satıra yazılan tutarların toplamının yine aynı tutarı aşması halinde istisna ve indirimlerin tümünün,
- İndirimli gelir vergisi ise tutar sınırı olmaksızın

2025 yılı gelirlerinden itibaren YMM Tasdik Raporu verilmesi gerekmektedir.

Zorunluluk kapsamına giren gelir vergisi istisna, indirim ve uygulamaları:

1. Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna

Vergi ve Sosyal Güvenlik Bülteni

31.12.2025 - 2025/39

2. Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Sağlanan Kazanç ve İratlar
3. Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazanç İstisnası
4. Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazanç İstisnası
5. Yurtdışına Verilen Yazılım, Mühendislik, Eğitim ve Sağlık Hizmetleri Kazanç İndirimi
6. İndirimli Gelir Vergisi Uygulaması
7. Ar-Ge ve Tasarım İndirimleri
8. Yatırım İndirimi İstisnası
9. Beyannamenin “Beyan Edilecek Gelirden İndirim” Başlıklı Bölümünde Yer Alan “Diğer İndirimler” ile “İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Bildirim” Başlıklı Bölümünde Yer Alan “Diğer İstisnalar”

Ortak hükümler

YMM Tasdik Raporları, beyannameyle birlikte veya beyannamelerin verilmesinin ardından 2 ay içinde dijital vergi dairesi üzerinden elektronik olarak gönderilecek.

Tasdik raporunun zamanında verilmemesi durumunda mükelleflere ek süre verilecek, bu süre içinde de rapor verilmezse indirim/istisna haklarından yararlanılamayacak ve mükelleflere haklarında özel usulsüzlük cezası uygulanacak.

Kurumlar/gelir 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 hususlara yer vermeleri durumunda, tasdik kapsamındaki işlemleri için ayrıca rapor ibraz etmelerine gerek bulunmamaktadır.

Saygılarımızla.

Hazırlayan: Nazmi Karyağdı
Yeminli Mali Müşavir