

KONU

3568 Sayılı Kanun 49 Sıra No.lu Genel Tebliği Kapsamında Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde YMM Tasdik Raporu Zorunluluğu

30 Aralık 2025 tarihli ve 33123 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 3568 Sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'nun 49 Sıra No.lu Genel Tebliği ("Tebliğ") ile; gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin beyannamelerinde yer alan belirli istisna, indirim ve uygulamalardan yararlanabilmeleri, Yeminli Mali Müşavirlerce (YMM) düzenlenmiş tasdik raporunun ibraz edilmesi şartına bağlanmıştır. Düzenleme, 01.01.2025 tarihinden itibaren elde edilen kazanç ve gelirlere uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

ÖZET

30.12.2025 tarihli ve 33123 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 3568 Sayılı SM, SMMM ve YMM Kanunu'na ilişkin 49 Sıra No.lu Genel Tebliğ ile; kurumlar vergisi mükelleflerinin beyannamelerinde yer alan belirli istisna, indirim ve uygulamalardan yararlanabilmeleri, Yeminli Mali Müşavirlerce (YMM) düzenlenmiş tasdik raporu ibraz şartına bağlanmıştır. Düzenleme, 01.01.2025 tarihinden itibaren elde edilen kazanç ve gelirlere uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

1. HUKUKİ DAYANAK

Tebliğin hukuki temeli iki temel kanun hükmüne dayanmaktadır:

- 213 Sayılı VUK Mükerrer Madde 227: Hazine ve Maliye Bakanlığı'na, vergi kanunlarındaki muafiyet, istisna ve indirim gibi hükümlerden yararlanılmasını YMM tasdik raporu ibraz şartına bağlama yetkisi vermektedir.
- 3568 Sayılı Kanun Madde 12: Bakanlığa, YMM tasdikine ilişkin konu, usul ve esasları belirleme yetkisi tanımaktadır.

2. KAPSAM VE AMAÇ

Tebliğ; 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca verilen kurumlar vergisi beyannamelerinde yer alan istisna, indirim ve uygulamalar ile yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi (Top-up Tax) uygulamasına ilişkin işlemleri kapsamaktadır. Düzenleme üç temel hedef çerçevesinde tasarlanmıştır:

- Doğruluk Teyidi: İstisna ve indirimlerin yasal defter kayıtları ve belgelerle uyumunun beyan aşamasında teyit edilmesi.
- Mevzuata Uygunluk: İstisna ve indirimlere konu işlemlerin ilgili kanun ve ikincil mevzuat hükümlerine uygunluğunun sağlanması.
- Vergi Kaybının Önlenmesi: Beyanların güvenilirliğinin artırılması suretiyle olası vergi kayıp ve kaçığının engellenmesi.

3. KURUMLAR VERGİSİNDE YMM TASDİK ZORUNLULUĞU

Tebliğ'in 8. maddesi uyarınca kurumlar vergisi beyannamesinde tasdike tabi 21 ayrı istisna, indirim ve uygulama belirlenmiştir. Bu kapsamda başlıca istisna ve indirimler şunlardır:

- KVK md. 5 kapsamındaki iştirak kazançları, emisyon primi, taşınmaz/iştirak hissesi satış kazancı, yurt dışı iştirak ve şube kazançları istisnası
- KVK md. 10 kapsamındaki Ar-Ge indirimi, nakdi sermaye artışı faiz indirimi, girişim sermayesi fonu indirimi
- 5746 sayılı Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım indirimi
- KVK md. 32/A kapsamındaki indirimli kurumlar vergisi (yatırım teşvik)
- KVK md. 32/6-7-8 kapsamındaki indirimli KV uygulamaları
- Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi (Top-up Tax) uygulaması

4. TASDİK ZORUNLULUĞUNU TETİKLEYEN PARASAL EŞİKLER

2025 hesap dönemi ve sonrasına ait beyannameler için geçerli olan eşik tutarlar aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

Tasdik Kapsamındaki İşlem	Eşik Tutar	Açıklama
Beynamede müstakil satırda yer alan her bir istisna veya indirim	500.000 TL (kalem bazında)	Tutarı tek başına aşarsa zorunlu
Birden fazla istisna/indirim kalemi toplamı	1.000.000 TL (toplam)	Hiçbiri 500K TL'yi aşmasa da toplam aşarsa tümü zorunlu
"Diğer İndirimler" ve/veya "Diğer İstisnalar" satır(lar)ı	1.000.000 TL	Tek satır veya ikisinin toplamı aşarsa tümü zorunlu
KVK md. 32/6-7-8 indirimli KV uygulaması	200.000 TL (toplam vergi indirimi)	Yararlanılan toplam vergi indirimi aşarsa zorunlu
KVK 32/A — İndirimli Kurumlar Vergisi (yatırım teşvik)	Tutar sınırı yok	Her durumda zorunlu
Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi (Top-up Tax)	Tutar sınırı yok	Her durumda zorunlu

5. TASDİK ZORUNLULUĞU DIŞINDA KALAN MÜKELLEFLER

Aşağıdaki mükellef grupları Tebliğ kapsamındaki tasdik zorunluluğunun dışında tutulmuştur:

- 233 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye tabi Kamu İktisadi Teşebbüsleri (KİT) ve bunlara bağlı müesseseler.
- Yıllık kurumlar vergisi beyannamelerini YMM ile tam tasdik sözleşmesi kapsamında tasdik ettiren mükellefler — tam tasdik raporu bünyesinde ilgili bölümlere bu Tebliğ kapsamındaki hususlara yer verilmesi şartıyla ayrıca rapor sunmaları gerekmemektedir.

6. TASDİK RAPORUNUN İBRAZ USULÜ VE SÜRELERİ

Tasdik raporlarına ilişkin usul ve esaslar aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

- Raporlar, Dijital Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilecektir.
- Beyanname ile birlikte veya beyanname verme süresinin bitimini izleyen 2 ay içinde ibraz edilmesi esastır.
- Kurumlar vergisi yönünden, yalnızca KVK 5/1-d/4 kapsamındaki kazanç istisnası için bu süre 3 (üç) ay olarak uygulanacaktır.
- Raporun zamanında ibraz edilmemesi hâlinde vergi dairesi mükellefe ek süre tanıyacak; bu süre içinde de rapor sunulmazsa mükellef tasdike konu istisna veya indirim hakkından yararlanamayacak ve VUK kapsamında özel usulsüzlük cezasıyla karşılaşacaktır.

7. YMM'İN SORUMLULUĞU

Tebliğ uyarınca tasdik raporunu düzenleyen YMM, tasdik kapsamıyla sınırlı olmak üzere tasdik doğruluğundan sorumludur. Tasdik doğru olmaması hâlinde; ziyaa uğratılan vergilerden, kesilecek cezalardan ve hesaplanacak gecikme faizlerinden mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulacaktır.

8. DEĞERLENDİRME VE ÖNERİLER

Söz konusu düzenleme, Bakanlığın "beyan esası" ilkesini yüksek tutarlı vergi avantajları bakımından "denetim esası" ile güçlendirme yönündeki politikasının somut bir yansımasıdır. Bu bağlamda kurumlar vergisi mükelleflerine aşağıdaki adımların ivedilikle atılması tavsiye edilmektedir:

- 2025 hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinde yararlanılan tüm istisna ve indirimler Tebliğ kapsamında yeniden değerlendirilmeli; eşik tutarları aşmış aşılmadığı analiz edilmelidir.
- YMM ile henüz tam tasdik sözleşmesi imzalanmamışsa, ilgili bölümleri kapsayacak şekilde tam tasdik veya özel tasdik sözleşmesi düzenlenmesi değerlendirilmelidir.
- İstisna konusu faaliyetlere ilişkin gelir ve giderler, dönem içinde ayrı hesaplarda muhasebeleştirilmeli; tasdik sürecinin verimli yürütülmesi sağlanmalıdır.

- Tam tasdik sözleşmesi mevcut olan mükelleflerin, YMM ile birlikte tam tasdik raporuna Tebliğ kapsamındaki bölümlerin eklendiğini teyit etmeleri önerilir.

⚠ ÖNEMLİ UYARI

Tasdik raporunun zamanında ibraz edilmemesi hâlinde mükellefe VUK kapsamında ek süre tanınmakla birlikte, bu süre içinde de rapor sunulmazsa mükellef söz konusu istisna ve indirim hakkından tamamen yoksun kalacak; ayrıca 213 sayılı VUK uyarınca özel usulsüzlük cezasıyla karşılaşacaktır.

Bu sirkülerde yer alan bilgiler, kamuya açık mevzuat hükümlerine dayanılarak genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Şirketinize özgü uygulamalar için denetçiniz veya danışmanınızla iletişime geçilmesi tavsiye olunur.