

İstanbul, 18 Mart 2026

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ

NO: 2026 / 40

KONU

Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Yıllık Beyannamelerinde Yararlandığı İndirim ve İstisnaların YMM Tasdikine Tabi Tutulmasına İlişkin Tebliğ ile İlgili GİB Duyurusu Yayınlanmıştır.

Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin yıllık beyannamelerinde yararlandığı bazı indirim ve istisnalar ile yeniden değerlendirme uygulamaları eskiden beri Yeminli Mali Müşavir (YMM) tasdikine tabi olup, bu uygulama pratikte nokta tasdik olarak adlandırılmaktadır. Beyannameleri Tam Tasdike konu olan mükellefler için ise bu konular düzenlenen YMM Tam Tasdik Raporlarında değerlendirme konusu olup, ayrıca nokta tasdik raporu düzenlenmesi gerekmemektedir.

Bugüne kadar ki uygulamada nokta tasdik raporu çok sınırlı sayıda indirim/istisna uygulamaları (yatırım indirimi, taşınmaz/iştirak hisse satış kazancı istisnası) için düzenlenirken Hazine ve Maliye Bakanlığınca konu ile ilgili olarak 30 aralık 2025 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **“Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:49)”** ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde yer alan istisna, indirim ve uygulamalardan yararlanabilmeleri genel olarak YMM tasdik raporu ibraz şartına bağlanmıştır.

Tebliğde YMM tasdik raporu ibraz şartına bağlanan istisna, indirim ve uygulamalar **gelir vergisi ve kurumlar vergisi mükellefleri için ayrı ayrı** belirlenmiştir. Ayrıca istisna, indirim ve uygulamalar için tasdik raporu düzenlenmesi konusunda **tutar bazında da ayrı ayrı limitler** belirlenmiştir.

Tebliğde, yıllık gelir/kurumlar vergisi beyannamelerinin tasdikine (tam tasdik) ilişkin sözleşme düzenleyerek beyannamelerini tasdik ettiren mükelleflerin ayrıca nokta tasdik raporu düzenlemek yerine bu konulara tam tasdik raporlarının ayrı bir bölümünde verileceği açıklanmıştır.

Öte yandan Tebliğde yararlanılacak istisna, indirim ve uygulamaları ile ilgili tasdik çalışmalarında uyulacak usul ve esaslar ile düzenlenecek nokta/tam tasdik raporlarında yer verilmesi zorunlu hususlar ve ekler ile rapor formatına da yer verilmiştir.

Anılan Tebliğle yararlanılması YMM tasdik raporu ibrazı şartına bağlanan istisna, indirim ve uygulamalar **gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri itibarıyla** tablolar halinde [2025/119 Sayılı Sirkülerimiz](#) ekinde yer almaktadır.

Gelir vergisi beyannamesi veren mükelleflerin sadece ticari, zirai ve serbest meslek kazancı elde edenlerden ibaret olmayıp, **ücret, kira, menkul sermaye iradı ve değer artış kazancı elde edenlerin** de belli koşullarla gelir vergisi beyannamesi vermeleri ve ayrıca yıllık gelir vergisi beyannamelerinde beyan edilerek gelirin belli bir oranını aşmamak üzere **şahıs sigorta primleri ile eğitim ve sağlık harcamaları indirimlerinin** de yapılması hususları göz önüne alınarak, gelir vergisi mükelleflerinin beyannamelerindeki istisna ve indirimlerine ilişkin YMM tasdik zorunluluğunun kapsamı konusunda bir GİB duyurusu yayımlanmıştır.

Bahse konu Duyuru Sirkülerimiz ekindedir.

Saygılarımızla


EK: 49 Sıra No.lu SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği İle Gelir Vergisi İstisna, İndirim ve Uygulama Tasdik Raporunun Kapsamı Hakkında Duyuru

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: info@degerymm.com.tr

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).
ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.

• 49 Sıra No.lu SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği İle Gelir Vergisi İstisna, İndirim ve Uygulama Tasdik Raporunun Kapsamı Hakkında Duyuru

Bilindiği üzere, 30/12/2025 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 düzenlenmiş tasdik raporu ibraz şartına bağlanmış ve bu raporlara ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, gelir vergisi mükelleflerinden ücret, kira, menkul sermaye iradı ve değer artışı kazancı elde eden ve defter tutma yükümlülüğü bulunmayan kişiler için tasdik zorunluluğunun bulunup bulunmadığı ile Gelir Vergisi Kanununun 89/2 nci maddesinde yer alan eğitim ve sağlık harcamalarının Tebliğ kapsamında olup olmadığı hususlarında tereddütlerin yaşandığı anlaşılmış olup aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

1- Tebliğ ile getirilen tasdik zorunluluğu, yalnızca **ticari, zirai veya serbest meslek kazancı nedeniyle yıllık gelir vergisi beyannamesini Beyanname Düzenleme Programı (BDP) kapsamında düzenleyen** mükellefler bakımından söz konusu olmakta olup **ücret, kira, menkul sermaye iradı ve değer artışı kazancı elde eden ve defter tutma yükümlülüğü bulunmayan** gelir vergisi mükellefleri için tasdik zorunluluğu bulunmamaktadır.

2- Tasdik zorunluluğu gelir vergisi beyannamesinde yer alan tüm istisna ve indirimleri kapsayan genel bir yükümlülük olmayıp, Tebliğin 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan tabloda sayılan istisna, indirim ve uygulamalarla sınırlı olarak uygulanacaktır.

3- Yıllık gelir vergisi beyannamesinde müstakil satırda yer alan;

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

gibi indirimler, Tebliğin 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan tabloda sayılan indirimler arasında bulunmadığından, bu indirimler bakımından YMM tasdik raporu düzenlenmesi zorunluluğu bulunmamaktadır.

Kamuoyuna duyurulur.