

49 SIRA NO’LU SMMM VE YMM KANUNU GENEL TEBLİĞİ KAPSAMINDA YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK GELİR/KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNA, İNDİRİM VE UYGULAMA TASDİK RAPORUNUN İNTERNET VERGİ DAİRESİ GİRİŞ EKRLANLARI HAKKINDA DUYURU

Bilindiğı üzere 30/12/2025 tarihinde yayımlanan 49 Sıra No’lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğı’nde; “Mükelleflerin, istisna, indirim ve uygulama yoluyla vergi dışı tutulan işlemlerinin ilgili mevzuat hükümlerine uygun olduğı, yeminli mali müşavirler tarafından düzenlenen gelir/kurumlar vergisi istisna, indirim ve uygulama tasdik raporları ile veya yıllık gelir vergisi beyannameleri/kurumlar 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 bu Tebliğ ekindeki rapor pozisyonunda yer alan hususlara yer verilmesi şartıyla tasdik edilecektir.” ifadesine yer verilmiştir.

Bu nedenle internet vergi dairesi üzerinden istisna, indirim ve uygulama raporlarının verilebilmesi için Gelir/Kurumlar Vergisi Tasdik Raporları içerisine “e-YMM Gelir/Kurumlar Vergisi İstisna, İndirim ve Uygulama Tasdik Raporu” eklenmiştir. Aynı zamanda istisna, indirim ve uygulama raporlarının tam tasdik raporları içerisinde verilebilmesi için de tam tasdik raporlarında değişiklikler yapılmıştır.

e-YMM GELİR/KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNA, İNDİRİM VE UYGULAMA TASDİK RAPORU

A) Rapor Oluşturma Bölümü

e-YMM Gelir/Kurumlar Vergisi İstisna, İndirim ve Uygulama Tasdik Raporu, Gelir/Kurumlar Vergisi Tasdik Raporları içerisinde oluşturulacaktır. Rapor oluşturulurken **Rapor Türü** alanından e-YMM Gelir/Kurumlar Vergisi İstisna, İndirim ve Uygulama Tasdik Raporu seçilerek raporun oluşturulması gerekmektedir.

Rapor Oluştur

YMM T.C. Kimlik Numarası / Adı-Soyadı :

YMM Şirketi Vergi Kimlik Numarası / Unvanı :

Mükellef Vergi Kimlik Numarası :

Şirket Vergi Kimlik Numarası (Adi Ortaklık-Kollektif Şirket vb.) :

İnceleme / Tasdik Dönemi : Ocak 2025 Aralık 2025

Rapor Türü : e-YMM GELİR/KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNA, İNDİRİM VE UYGULAMA TASDİK RAPORU

Rapor Sayısı : Seçiniz

Rapor Oluştur

Adi Ortaklık-Kollektif Şirket vb. şirketler için düzenlenecek raporlara ilişkin açıklamalar

e-YMM GELİR/KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNA, İNDİRİM VE UYGULAMA TASDİK RAPORU

e-YMM VAKIF VERGİ MUAFİYETİ TASDİK RAPORU

e-YMM İŞTİRAK HİSSELERİ VE GAYRİMENKUL SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI TASDİK RAPORU

e-YMM YATIRIM İNDİRİMİ TASDİK RAPORU

e-YMM SERBEST BÖLGE FAALİYET TASDİK RAPORU

e-YMM AR-GE İNDİRİMİ TASDİK RAPORU

e-YMM ÖZEL AMAÇLI TASDİK RAPORU

UYARI 1: Bu rapor türünden raporun oluşturulabilmesi için Gelir/Kurumlar Vergisi İstisna, İndirim ve Uygulama Tasdik sözleşmesinin sistemden girilmiş olması gerekmektedir. Aksi durumda YMM ile mükellef arasında uygun sözleşmenin bulunmadığı konusunda uyarı mesajı verilecek ve raporun oluşturulmasına izin verilmeyecektir.

UYARI 2: Rapor oluşturma esnasında İnceleme/Tasdik dönemi kısmında 2025/01 dönemi öncesine rapor oluşturulmasına izin verilmeyecek olup; bu dönem öncesini kapsayan herhangi bir giriş durumunda aşağıdaki hata mesajı verilecek ve rapor oluşturulmasına izin verilmeyecektir.

Mesaj

2025/01 öncesini kapsayan dönemlerin bulunması halinde Gelir/Kurumlar Vergisi İstisna, İndirim ve Uygulama Tasdik Raporunun İştirak Hisseleri ve Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası, Yatırım İndirimi ve Ar-Ge İndirimi Tasdik Raporları olarak verilmesi gerekmektedir.

Tamam

Kapak, Genel Bilgi-Usul/Hesap İncelemeleri-Sonuç Bölümü, Ek Listesi

İnternet Vergi Dairesi e-YMM Tasdik Raporları Duyurular kısmında yayımlanmış olan kılavuzlarımızda da detaylı şekilde anlatılan **Belge Yükleme Formatında** olan diğer raporlardan mantık olarak farklı olmamakla birlikte, yeni raporda gelir vergisi mükellefleri ve kurumlar vergisi mükellefleri için İstisna, İndirim ve Uygulama seçimlerinin ve tutarlarına dair girişlerin yapılabileceği iki tablo bulunmaktadır. Tablolardan birine giriş yapılması halinde (⊕ işareti kullanılarak giriş yapılacak ve ⌵ işareti ile silinebilecektir.) diğer tablonun görüntülenmesi yapılamayacaktır. Her bir tablo için birden fazla

seçim yapılabilecek ancak aynı istisna, indirim ve uygulamanın seçilmesi halinde hata alınmasına sebep olunacaktır.

KAPAK

GENEL BİLGİ-USUL/HESAP İNCELEMELERİ-SONUÇ BÖLÜMÜ

EK LİSTESİ

Yeminli Mali Müşavirlik Gelir/Kurumlar Vergisi İstisna, İndirim ve Uygulama Tasdik Raporu

Rapor Sayısı : 1234

İnceleme Dönemi / Dönemleri : 01/2025 - 12/2025

Yararlanılması Tasdik Edilen Toplam İstisna, İndirim ve Uygulama Tutarı : 0,00

☐ Gelir Vergisi Mükellefleri İçin İstisna/İndirim/Uygulama İstisna/İndirim Tutarı

☐ Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin İstisna/İndirim/Uygulama İstisna/İndirim Tutarı

ÖNEMLİ: Kapak sayfasında bulunan Yararlanılması Tasdik Edilen Toplam İstisna, İndirim ve Uygulama Tutarı alanına manuel giriş yapılamayacak olup; aşağıda bulunan tabloların tutar kısımlarına giriş yapıldığında bu alana otomatik olarak aktarılacaktır.

ÖNEMLİ: Raporun Genel Bilgi-Usul/Hesap İncelemeleri-Sonuç Bölümü, Ek Listesi kısımları Belge Yükleme Formatında olan diğer raporlarla aynıdır.

e-YMM TAM TASDİK RAPORLARI İÇERİSİNDE 49 NOLU TEBLİĞE İSTİNADEN YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Tebliğde; “Yıllık gelir vergisi beyannameleri/kurumlar 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 bu Tebliğ ekindeki rapor dispozisyonunda yer alan hususlara yer verilmesi şartıyla tasdik kapsamındaki işlemleri için ayrıca rapor ibraz etmelerine gerek bulunmamaktadır.” ifade edildiğinden dolayı **e-YMM Tam Tasdik Raporunun Kapak, Genel Bilgi, Usul İncelemeleri ve Sonuç** bölümünde güncelleme işlemi yapılmış ve anılan Tebliğe istinaden tüm tasdik işlemlerinin tam tasdik raporu içerisinde düzenleme imkânı sağlanmıştır.

Kapak Bölümünde Yapılan Değişiklikler

KAPAK	GENEL BİLGİ	USUL İNCELEMELERİ	HESAP İNCELEMELERİ	SONUÇ	EK LİSTESİ
-------	-------------	-------------------	--------------------	-------	------------

Yeminli Mali Müşavirlik Tam Tasdik Raporu

Rapor Sayısı :

Beyannamede Yer Alan Matrah :

Olması Gereken Matrah :

Yararlanılması Tasdik Edilen Toplam İstisna, İndirim ve Uygulama Tutarı :

İnceleme Dönemi / Dönemleri : 01/2025 - 12/2025

Yararlanılması Tasdik Edilen İstisna, İndirim ve Uygulama Bulunup Bulunmadığı : ☒ Evet ☐ Hayır

☐ Gelir Vergisi Mükellefleri İçin İstisna/İndirim/Uygulama İstisna/İndirim Tutarı

☐ Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin İstisna/İndirim/Uygulama İstisna/İndirim Tutarı

e-YMM Tam Tasdik Raporları kapak bölümünde Yararlanılması Tasdik Edilen İstisna, İndirim ve Uygulama Bulunup Bulunmadığı kısmında bulunan “Evet” veya “Hayır” seçeneklerinden birinin mutlaka seçilmesi gerekmektedir. “Hayır” seçilmesi halinde tam tasdik raporu daha önceden verildiği şekilde verilmeye devam edilecektir.

Bu kısımda “Evet” seçilmesi durumunda aşağıda bulunan değişikliklere uygun olarak raporun hazırlanmasına devam edilmesi gerekmektedir.

- 1) Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri için ayrı ayrı doldurulması gereken tablolardan birine giriş yapıldığında diğer tablonun görüntülenmesi yapılmayacaktır.
- 2) Tabloların İstisna/İndirim Tutarı kısımlarına giriş yapılan verilerin toplamı “Yararlanılması Tasdik Edilen Toplam İstisna, İndirim ve Uygulama Tutarı” alanına otomatik olarak yansıtılacak olup bu alana manuel giriş yapılmasına izin verilmeyecektir.
- 3) Kapak bölümüne Tam Tasdik Dayanak Sözleşme Bilgilerinden sonra gelmek üzere Gelir/Kurumlar Vergisi İstisna, İndirim ve Uygulama Tasdik Sözleşmesi Bilgileri kısmı eklenmiştir. Tam Tasdik Sözleşmesinin varlığı, raporun verilebilmesi için yeterli olduğundan dolayı bu alana veri girişi zorunlu değildir. Gelir/Kurumlar Vergisi İstisna, İndirim ve Uygulama Tasdik Sözleşmesi bulunan ve sistemden girişi yapılan sözleşmenin bu alana girişi ihtiyari olup; sözleşme bilgilerinin girişinin yapılması durumunda sistem tarafından kontrolü yapılacaktır.

Gelir/Kurumlar Vergisi İstisna, İndirim ve Uygulama Tasdik Sözleşmesi Bilgileri



☐ Sözleşme Tarihi

Sözleşme Sayısı

Genel Bilgi Bölümünde Yapılan Değişiklikler

Raporun Kapak bölümünde Yararlanılması Tasdik Edilen İstisna, İndirim ve Uygulama Bulunup bulunmadığı kısmında “Evet” kutucuğunun işaretlenmesi durumunda Genel Bilgi Bölümünde İstisna, İndirim ve Uygulama Bilgileri kısmında aşağıda bulunan açıklama alanına giriş yapılması zorunludur.

Açıklama:

İstisna, İndirim ve Uygulama Bilgileriyle ilgili açıklamalar

Usul İncelemeleri Bölümünde Yapılan Değişiklikler

Raporun Kapak bölümünde Yararlanılması Tasdik Edilen İstisna, İndirim ve Uygulama Bulunup bulunmadığı kısmında “Evet” kutucuğunun işaretlenmesi durumunda Usul İncelemeleri Bölümünde İstisna, İndirim ve Uygulama Bilgileri kısmında bulunan açıklama alanına giriş yapılması zorunludur.

Sonuç Bölümünde Yapılan Değişiklikler

Raporun Kapak bölümünde Yararlanılması Tasdik Edilen İstisna, İndirim ve Uygulama Bulunup bulunmadığı kısmında “Evet” kutucuğunun işaretlenmesi durumunda Sonuç bölümünde yer alan ifadelere tebliğde belirlenen dispozisyon kapsamında aşağıda bulunan ifade eklenmiştir.

- ☐ Yeminli mali müşavir, mükellefin ilgili dönem hesaplarının istisna, indirim ve/veya uygulamalar yönünden incelenmesi neticesinde, fiili durumun, muhasebe kayıtlarının ve belgelerin ilgili mevzuata uygunluğunun araştırıldığını belirterek, beyan edilen kazançtan istisna, indirim ve/veya uygulama nedeni ile vergi dışı bırakılan tutarların/indirilecek verginin ne kadar olduğu, yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulaması nedeniyle yapılan hesaplama ve kayıtlar ile düzenlenen mali tabloların doğruluğunu onaylarım.