AT Yeminli Mali Müşavirlik
Mali müşavir meslektaşlarımız için

2026



UYGULAMA REHBERİ | TASDİK RAPORU HAZIRLIK KILAVUZU

Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde İndirim ve İstisnalar

Doğru Uygulama ve 49 Sıra No.lu Tebliğ Kapsamında YMM Tasdik Raporuna Hazırlık

En sık yapılan hatalar, yıl sonu aksiyon planı, rapor dispozisyonuna göre bilgi–belge listeleri ve bağlantılı Excel çalışma kâğıtları

TASDİK RAPORUNA DÖRT ADIMDA HAZIRLIK

1. **Eşik kontrolü** — Hangi kalem tasdike tabi? (1.3 · Ek-2)
2. **Bilgi ve belge** — Mükelleften istenecekler (Bölüm 4 · Ek-1)
3. **Hesap çalışmaları** — İstisna bazında hesap (Ek-3 – Ek-13)
4. **Rapor ve süre** — Vergiye etki, devreden, son gün (Ek-14 · Bölüm 5)

Ali Taylan – YMM
Pendik / İstanbul · atymm.com.tr

Kasım 2026
3.11.2026 itibarıyla mevzuat

İçindekiler

Sunuş: Nisan'daki Beyanname, 31 Aralık'tan Önce Verilen Kararlarla Yazılır 2
2026'yı Farklı Kılan Altı Gelişme 2
1. Ortak Hususlar: Her Dosyada Geçerli Kurallar 4
1.1. En Sık Karşılaştığımız Ortak Hatalar 4
1.2. Beyanname ve Belgelendirme İçin Altın Kurallar 4
1.3. 49 Sıra No.lu Tebliğ: Hangi Tutarlar Tasdike Tabi? 5
1.4. Asgari Kurumlar Vergisi: Hangi İndirim Duvarı Aşar? 6
1.5. Zarar ve Yetersiz Kazanç: Hangi İndirim Devreder? 7
2. Kritik İndirim ve İstisnalar 9
2026'da Değişen Oranlar ve Tutarlar 9
2.1. Hizmet İhracı Kazanç İndirimi 10
2.2. İhracat ve Üretim Kazançlarında İndirimli Oran 11
2.3. Ar-Ge ve Tasarım İndirimi 12
2.4. Teknoloji Geliştirme Bölgesi Kazanç İstisnası 13
2.5. Yatırım Teşvik Belgesi: İndirimli Kurumlar Vergisi 13
2.6. Nakdi Sermaye Artışında Faiz İndirimi 14
2.7. Taşınmaz ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası 15
2.8. İştirak Kazançları İstisnası 16
2.9. Sponsorluk Harcamaları ve Bağışlar 17
2.10. Kısa Notlar: Serbest Bölge, Sınai Mülkiyet, Eğitim-Sağlık 18
2.11. Uçtan Uca Örnek: Ticari Kârdan Ödenecek Vergiye 19
3. Yıl Sonu Aksiyon Planı: Kasım 2026 – Haziran 2027 21
3.1. Kasım 2026: Tahmin, Eşik ve Planlama 21
3.2. Aralık 2026: Yıl Kapanmadan Alınacak Kararlar 21
3.3. 31 Aralık 2026: Kapanış ve Değerleme 22
3.4. Ocak – Haziran 2027: Beyanname ve Tasdik Raporu 22
4. Tasdik Raporu Hazırlığı: Yol Haritası, Bilgi ve Belge Listesi 23
Tasdik Raporu Yol Haritası 23
4.1. Ortak Bilgi ve Belgeler (Her Tasdik Raporu İçin) 24
4.2. Hizmet İhracı Kazanç İndirimi 25
4.3. İhracat ve Üretim Kazançlarında İndirimli Oran 25
4.4. Ar-Ge ve Tasarım İndirimi 26
4.5. Teknoloji Geliştirme Bölgesi Kazanç İstisnası 26
4.6. Yatırım Teşvik Belgesi: İndirimli Kurumlar Vergisi 27
4.7. Nakdi Sermaye Artışında Faiz İndirimi 27
4.8. Taşınmaz ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası 27
4.9. İştirak Kazançları İstisnası 28
4.10. Sponsorluk Harcamaları ve Bağışlar 28
4.11. Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi 28
5. Kritik Tarihler 29
6. Örnek Metinler 30
6.1. Satış Kazancı İstisnasının Özel Fon Hesabına Alınması 30
6.2. %3 Tutarın Geçici Hesaba Alınması ve Girişim Sermayesi Yatırımı 31
6.3. İhtirazi Kayıtla Verilen Beyannameye İlişkin Açıklama Dilekçesi 31
Sonuç: Meslektaşlar Arası Teknik İş Birliği 32
Ekler: Excel Çalışma Kâğıtları 33
Dayanaklar 34

SUNUŞ

Nisan'daki Beyanname, 31 Aralık'tan Önce Verilen Kararlarla Yazılır

Mali müşavir meslektaşlarımız için yıl sonu uygulama rehberi

2026 yılı kazançlarına ait beyannamelerde indirim ve istisnalar artık yalnızca beyanname gününde değil, yıl kapanmadan önce kazanılır ya da kaybedilir.

Bir transfer dekontunun geç gelmesi, yanlış satıra yazılan bir tutar, süresinde hazırlanmayan bir tasdik raporu ya da hesaba katılmayan asgari kurumlar vergisi, kâğıt üzerinde doğru görünen bir indirimi bir anda vergi ziyaına çevirebilir.

Meslektaşlarımızın masasındaki yükü biliyoruz: aynı hafta içinde onlarca mükellefin kapanışı, beyannamesi ve sorusu. Bu rehberi, o yoğunluğun içinde "hangi dosyada nereye bakmalıyım?" sorusuna hızlı ve doğrulanabilir bir cevap vermek için hazırladık. Her başlıkta kuralı, sayısal bir örneği, sahada en sık gördüğümüz hatayı ve bunu önleyen pratik adımı bir arada bulacaksınız.

2026'yı Farklı Kılan Altı Gelişme

01
Eşiği Aşan İndirimlerde YMM Tasdiki

49 Sıra No.lu Tebliğde sayılan istisna ve indirimler belirlenen eşikleri aşarsa, tasdik raporu süresinde ibraz edilmeden bu tutarlardan yararlanılamıyor.

02
Asgari Kurumlar Vergisi İkinci Yılında

Hesaplanan vergi, indirim ve istisnalardan önceki kazancın %10'undan az olamıyor; asgari vergide düşülemeyen indirimlerin değeri bu sınırda kalıyor.

03
11257 Sayılı CBK: %100 ve %80

Hizmet ihracında indirim %100'e çıktı; yurt dışı iştirakte %20 pay ve transfer şartıyla kazancın %80'i istisna (1.1.2026'dan itibaren).

04
Yeni Teşvik Belgelerinde 10 Yıl Sınırı

Kazanç varken kullanılmayan yatırıma katkı tutarı sonraki yıllara taşınmıyor; belge tarihi hangi hükümlerin uygulanacağını belirliyor.

05
2026'da Enflasyon Düzeltmesi Yok

VUK geçici md. 37 ile (mükerrer 298/A-9 kapsamındakiler hariç); 31.12.2026 itibarıyla yeniden değerleme fırsatı gündemde.

06
2027'de Üretim Kazancına 12,5 Puan İndirim

Sanayi sicil belgesi ve üretim kazancının ayrıştırılması için hazırlık 2026'da başlamalı.

REHBERİ NASIL KULLANABİLİRSİNİZ?

Rehber iki işi birlikte görür: beyannamede indirim ve istisnaların doğru uygulanması ve 49 Sıra No.lu Tebliğ kapsamındaki **YMM tasdik raporuna hazırlık**. Bölüm 1 ortak kuralları ve tasdik eşiklerini; Bölüm 2 her indirim ve istisna için kimlik kartını, kuralı, sayısal örneği, en sık yapılan hatayı ve YMM tavsiyesini, sonunda da uçtan uca bir örneği; Bölüm 3 iş akışı sırasıyla yıl sonu kontrol listesini; Bölüm 4 tasdik raporunun yol haritasını ve bilgi–belge listelerini; Bölüm 5 kritik tarihleri; Bölüm 6 örnek karar ve dilekçe metinlerini, Ekler bölümü ise web sitemizden tıklanarak indirilen Excel çalışma kâğıtlarını içerir. Sayısal örnekler, Ekler'deki bağlantılı Excel çalışma kâğıtlarındaki örnek mükellefle aynıdır. Oran ve tutarlar 3.11.2026 itibarıyla yürürlükteki mevzuata göredir.

KAPSAM

Rehber, uygulamada en sık karşılaşılan ve en yüksek vergi etkisi olan dokuz başlığı ayrıntılı (2.1–2.9), serbest bölge kazançları, sınai mülkiyet hakları istisnası ve eğitim-sağlık harcamaları indirimini kısa notlar halinde (2.10) ele alır. Yurt dışı şube ve inşaat kazançları (KVK md. 5/1-g, h), İstanbul Finans Merkezi, transit ticaret ve nitelikli hizmet merkezi indirimleri, engellilik indirimi ve diğer özel düzenlemeler kapsam dışındadır; bu konularda ilgili mevzuat ayrıca değerlendirilmelidir.

BÖLÜM 1

1. Ortak Hususlar: Her Dosyada Geçerli Kurallar

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinde indirim ve istisnaların kaybedilme nedenleri

İndirim ve istisnaların kaybedilmesinin nedeni çoğunlukla mevzuatın bilinmemesi değil; sıralama, belge ve süre hatalarıdır.

1.1. En Sık Karşılaştığımız Ortak Hatalar

Hata	Sonucu	Doğrusu
Tüm indirimleri aynı devir kuralına tabi sanmak	Bağış, sponsorluk ve hizmet ihracı indirimi kazanç yoksa kullanılamaz ve devretmez; Ar-Ge ve nakdi sermaye indirimi ise devreder	Her indirimin kendi hükmüne göre devir durumunu yıl kapanmadan belirleyin (bkz. 1.5)
İstisna kazanca ait giderleri ayırmamak	İstisna kazancın gideri, istisna dışı kazançtan düşülmüş olur (KVK md. 5/3)	Faaliyet bazlı gelir-gider ayrımı yapın; hizmet ihracında Tebliğ hasılat oranını esas alır, diğer faaliyetlerde niteliğe uygun ve belgelenmiş anahtar (adam/saat, m², doğrudan maliyet) tutarlı uygulanır (Ek-3)
Tutarı “Diğer İndirimler” veya “Diğer İstisnalar” satırına yazmak	Yanlış satır inceleme riski doğurur; bu satırlar 1.000.000 TL’yi* aşınca tüm indirimler tasdike tabi olur	Her tutarı kendi kanun maddesinin satırına yazın (Ek-2)
Beyanname sırasını gözetmemek	Geçmiş yıl zararı, “kazancın bulunması halinde” indirilecek kalemlerden önce mahsup edilir; bağış sınırı kendinden önceki indirimlerden sonra hesaplanır	Beyannamedeki sırayı çalışma kâğıdında birebir izleyin (Ek-14)
Şartı beyannameden sonra tamamlamak	Transfer, tahsilat veya onay gibi şartlar süresinde sağlanmazsa indirim reddedilir	Şart takvimini yılın başında oluşturun (bkz. Bölüm 5)
Asgari kurumlar vergisini sona bırakmak	İndirimin vergi etkisi beklenenden düşük çıkar; geçici vergide fark oluşur	Asgari vergi kontrolünü her geçici vergi döneminde yapın (Ek-13)
Tasdik eşiğini beyanname günü fark etmek	Rapor süresinde ibraz edilmezse, mühlete rağmen ibraz edilmeyen indirimden yararlanılamaz	Eşik kontrolünü Kasım sonu verileriyle yapılan yıl sonu tahminiyle başlatın

** 2025 hesap dönemi beyannameleri için geçerli haddir; 2026 hesap dönemi için bkz. 1.3.*

1.2. Beyanname ve Belgelendirme İçin Altın Kurallar

1. **Her indirim için bir dosya.** Kanun maddesi, hesaplama tablosu, dayanak belgeler ve onay yazıları aynı klasörde olmalı; inceleme elemanı ya da YMM ilk bu dosyayı ister.
2. **Satır = madde.** Beyanname satırı ile kanun maddesi birebir eşleşmeli; “Diğer” satırları yalnızca gerçekten karşılığı olmayan kalemler içindir.

3. **Muhasebe kaydı beyannameyle konuşmalı.** İstisna kazançlar ayrı alt hesaplarda izlenmeli; fon hesabı gerektiren istisnalarda (örneğin KVK md. 5/1-e) fon kaydı bilançoda görünmeli.
4. **Geçici vergi ile yıllık beyan tutarlı olmalı.** Yıl içinde uygulanan indirimin tutarı yıl sonunda değişiyorsa, farkın nedeni çalışma kâğıdında açıklanmalı.
5. **Süreye bağlı şartlar takvime yazılmalı.** Kazancın Türkiye'ye transferi, satış bedelinin tahsili, fonda tutma süresi, girişim sermayesi yatırımı gibi şartların son günü mükellef bazlı izlenmeli.
6. **Asgari kurumlar vergisi her hesaplamanın son adımı.** Kurumlar vergisi mükelleflerinde indirimin net etkisi, asgari vergi karşılaştırmasından sonra raporlanmalı.
7. **Tereddüt varsa ihtirazi kayıt veya özelge.** Yorum farklılığı olan konularda pişmanlık ve ceza riskini önceden değerlendirin.
8. **Tasdik eşiği beyanname öncesi kontrol edilmeli.** YMM ile sözleşme ve ön inceleme, beyanname ayından önce tamamlanmalı.

1.3. 49 Sıra No.lu Tebliğ: Hangi Tutarlar Tasdike Tabi?

Tebliğ, beyannamedeki tüm indirim ve istisnaları değil; Tebliğde sayılan istisna, indirim ve uygulamaları kapsar. Bu kalemlerde aşağıdaki eşiklerin aşılması halinde, yararlanma YMM tasdik raporu ibrazına bağlıdır. Uygulama öncesinde ilgili hesap dönemine ait güncel eşikler kontrol edilmelidir.

Kural	Gelir vergisi	Kurumlar vergisi
Ayrı satırdaki tek bir istisna/indirim	500.000 TL'yi* aşarsa o kalem	500.000 TL'yi* aşarsa o kalem
Tabloda sayılan kalemlerin toplamı	1.000.000 TL'yi* aşarsa tümü	1.000.000 TL'yi* aşarsa tümü
"Diğer İndirimler" ve "Diğer İstisnalar" satırları	1.000.000 TL'yi* aşarsa tümü	1.000.000 TL'yi* aşarsa tümü
İhracat (5 puan) ve üretim (1 puan) indirimli oranları	—	İndirim tutarı 200.000 TL'yi* aşarsa
İndirimli vergi (KVK md. 32/A)	Tutar sınırı yok	Tutar sınırı yok
Yurt içi ve küresel asgari vergi hesaplamaları	—	Tutar sınırı yok
Rapor ibraz süresi	Beyanname ile veya beyanname süresini izleyen 2 ay içinde	Beyanname ile veya beyanname süresini izleyen 2 ay içinde

** Tabloda yer verilen tutarlar 2025 yılı gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri bakımından geçerli hadlerdir. 2026 hesap dönemi kazançlarına ilişkin beyannamelerde uygulanacak hadler, Tebliğ uyarınca yeniden değerleme oranının yarısı oranında artırılarak (10.000 TL'yi aşmayan kısımlar dikkate alınmadan) hesaplanır ve ilgili yıl için ilan edilecek güncel tutarlar esas alınarak kontrol edilmelidir. Ekler'deki Parametreler sayfası, ilan edilen oran girildiğinde hadleri otomatik günceller.*

SÜRE VE YAPTIRIM

Rapor beyanname ile birlikte veya beyanname verme süresini izleyen iki ay içinde ibraz edilir. Süresinde ibraz edilmezse VUK mükerrer md. 227 uyarınca mükellefe tebliğ edilmek şartıyla **60 günlük mühlet** verilir; mühlet içinde de ibraz edilmezse tasdike konu indirim veya istisnadan yararlanılamaz ve ziyaa uğrayan vergi, vergi ziyaı cezasıyla birlikte aranır. Ayrıca raporun ilk süresinde ibraz edilmemesi nedeniyle, tasdike bağlı tutarın %5'i oranında (yıllık güncellenen alt ve üst sınırlar dahilinde) özel usulsüzlük cezası kesilir (VUK md. 353/11). Tam tasdik sözleşmesi olan mükelleflerde bu konular tam tasdik raporunda ele alınır.

Karıştırılmaması Gereken İki Ayrı Eşik

Eşik	Neyi belirler?	Tutar	Dayanak
Tasdik eşiği	İndirim veya istisnadan yararlanmak için YMM tasdik raporu gerekip gerekmediğini	Tek kalem 500.000 TL*, toplam 1.000.000 TL*, indirimli oran 200.000 TL*	49 Sıra No.lu SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği
Girişim sermayesi eşiği	Ar-Ge/tasarım indirimi veya teknokent istisnası tutarının %3'ünün girişim sermayesine yatırılması yükümlülüğünü	Her biri ayrı ayrı 5.000.000 TL ve üzeri	5746 s. K. md. 3/14 · 4691 s. K. ek md. 3 · 10803 sayılı CBK

İki eşik birbirinden bağımsızdır: 1.200.000 TL Ar-Ge indirimi tasdik raporu gerektirir ama %3 yükümlülük doğurmaz; 5.501.960 TL Ar-Ge indirimi ise hem tasdik raporu hem %3 yükümlülük doğurur (bkz. 2.3).

1.4. Asgari Kurumlar Vergisi: Hangi İndirim Duvarı Aşar?

KVK md. 32/C uyarınca, 32 ve 32/A maddeleri uygulanarak hesaplanan kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamaz. Hesaplama dört adımda yapılır:

1. **Başlangıç:** ticari bilanço kârı + kanunen kabul edilmeyen giderler.
2. **Düşülebilenler:** md. 32/C'de sayılan istisna ve indirimler düşülür (yeşil liste); diğer istisna ve indirimler düşülmez (kırmızı liste). Geçmiş yıl zararları için aşağıdaki özel duruma bakınız.
3. **Asgari vergi:** matrah × %10; ihracat/üretim indirimli oranı nedeniyle alınmayan vergi ile 2.8.2024'ten önce alınmış teşvik belgelerinde yatırıma katkı nedeniyle alınmayan vergi bu tutardan mahsup edilir.
4. **Karşılaştırma:** beyannamede hesaplanan vergi asgari vergiden düşükse fark ödenir. Faaliyete başlanılan dönem dahil ilk üç hesap döneminde uygulanmaz; geçici vergi dönemlerinde de hesaplanır.

Asgari Vergi Matrahından DÜŞÜLEBİLENLER

- İştirak kazançları istisnası (KVK md. 5/1-a)
- Emisyon primi kazancı (md. 5/1-ç); yatırım fon ve ortaklık kazançları – taşınmaz kazançları hariç (md. 5/1-d)
- Risturn, sat-kirala-geri al ve varlık kiralama kazançları; TUGS kayıtlı gemi işletme kazançları
- Girişim sermayesi fonu ve korumalı işyeri indirimleri (md. 10/1-g, h)
- Ar-Ge ve tasarım indirimi; teknoloji geliştirme bölgesi kazanç istisnası
- Serbest bölge kazançları; transit ticaret, nitelikli hizmet merkezi ve İFM indirimleri (7582 sayılı Kanunla, 2026 kazançlarından itibaren)

Asgari Vergi Matrahından DÜŞÜLEMEYENLER

- Yurt dışı iştirak kazançları (md. 5/1-b; %80'lik istisna dahil)
- Taşınmaz ve iştirak hissesi satış kazancı istisnası (md. 5/1-e)
- Yurt dışı şube ve inşaat-onarım kazançları (md. 5/1-g, h)
- Hizmet ihracı kazanç indirimi (md. 10/1-ğ) ve nakdi sermaye artışı faiz indirimi (md. 10/1-ı)
- Sponsorluk harcamaları ve bağışlar

⚠ GEÇMİŞ YIL ZARARLARI: DANIŞTAY KARARI VE GİB UYGULAMASI

Tebliğde yer alan, geçmiş yıl zararlarının asgari kurumlar vergisi matrahından düşülemeyeceğine ilişkin açıklamalar (1 Seri No.lu KVGT 32.5.4 ve 32.5.6 alt bölümlerinin yedinci paragrafları ile 32.5.6'daki üçüncü ve beşinci örneklerin ilgili kısımları) **Danıştay Üçüncü Dairesinin 25.11.2025 tarihli, E.2024/5700, K.2025/4831 sayılı kararıyla iptal edilmiştir**; bu nedenle geçmiş yıl zararları asgari vergi matrahından da düşülür. Ancak GİB beyanname düzenleme programı, asgari vergi matrahından düşülecek zararı **normal kurumlar vergisi hesabında mahsup edilen tutarla** sınırlamaktadır; bu tutar da "zarar olsa dahi indirilecek" istisnalar düşüldükten sonra kalan dönem kârını aşamaz. Asgari vergide düşülemeyen istisnalar (5/1-b, 5/1-e vb.) bulunan ve devreden zararı olan kurumlarda bu sınırlama asgari vergi doğurabilir (örnek: 1.5). Sınırlamanın iptal kararına uygun olmadığı görüşündeki mükellefler ihtirazi kayıtla beyan ve dava yolunu değerlendirebilir (bkz. 6.3); kararın kesinleşme durumu izlenmelidir.

SAYISAL ÖRNEK

Ticari bilanço kârı + KKEG (33.750.000 + 2.100.000)	35.850.000
(–) Düşülebilenler: iştirak 1.000.000 + teknokent 2.500.000 + Ar-Ge 5.501.960	9.001.960
Asgari vergi matrahı × %10	2.684.804
(–) İhracat / üretim indirimli oranı nedeniyle alınmayan vergi	141.489
Asgari kurumlar vergisi	**2.543.315**
Beyannamede hesaplanan vergi (indirimli oranlar ve 32/A dahil)	1.824.064
Ödenecek asgari vergi farkı	**719.252**

Hizmet ihracı, 5/1-e ve yurt dışı iştirak istisnaları ile 32/A avantajının bir kısmı asgari vergi duvarında kalmıştır. Düşülebilen kalemlerin tam listesi için 1 Seri No.lu KVGT ve GİB Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Rehberi esas alınmalıdır. (Ek-13)

1.5. Zarar ve Yetersiz Kazanç: Hangi İndirim Devreder?

İndirim ve istisnaların her biri kendi kanuni rejimine tabidir; zarar veya yetersiz kazanç halinde akıbetleri farklıdır. Yıl kapanmadan hangi tutarın devredeceğini, hangisinin yanacağını belirlemek planlamanın temelidir.

Kalem	Kazanç yoksa veya yetersizse	Not
İştirak, yurt dışı iştirak, 5/1-e ve teknokent istisnaları	Zarar olsa dahi indirilir; oluşan zarar geçmiş yıl zararı olarak devreder	Beyannamede “zarar olsa dahi indirilecek” bölümünde yer alır
Ar-Ge ve tasarım indirimi	**Devreder**; yeniden değerleme oranında artırılarak sonraki dönemlerde kullanılır	Asgari vergi matrahından da düşülebilir
Nakdi sermaye artışı faiz indirimi	**Devreder**; kullanılamayan tutar sonraki dönemlerde indirilir	Asgari vergi matrahından düşülemez
Yatırıma katkı tutarı (KVK md. 32/A)	Kazanç yoksa kalan katkı izlenir; 7555 sonrası belgelerde **kazanç varken kullanılmayan katkı yanar**	Yatırım tamamlandıktan sonra kalan katkı yeniden değerleme oranıyla endekslenir
Hizmet ihracı kazanç indirimi	**Devretmez**; kazanç yoksa indirim doğmaz	Asgari vergi matrahından düşülemez
Sponsorluk harcamaları ve bağışlar	**Devretmez**; %5 sınırını aşan bağış da yanar	Asgari vergi matrahından düşülemez
Geçmiş yıl zararları	Beş yıl içinde mahsup edilir	Asgari vergi matrahından, normal hesapta mahsup edilen tutar kadar düşülür (GİB programı; bkz. 1.4)

SAYISAL ÖRNEK

Kurum kazancı (ticari bilanço kârı + KKEG)	10.000.000
(−) Taşınmaz satış kazancı istisnası (5/1-e; asgari vergide düşülemez)	4.000.000
(−) Geçmiş yıl zararı (mevcut 12.000.000; kalan 6.000.000 devreder)	6.000.000
Kurumlar vergisi matrahı → hesaplanan vergi	0
Asgari vergi matrahı: 10.000.000 − 6.000.000 (programın düşürdüğü zarar)	4.000.000
Asgari kurumlar vergisi (%10) = ödenecek kurumlar vergisi	**400.000**

Yalnızca geçmiş yıl zararı olan, istisnası bulunmayan bir kurumda zararın tamamı asgari matrahtan da düşülür ve asgari vergi doğmaz. Asgari vergide düşülemeyen bir istisna bulunduğunda ise program, zararı normal hesapta mahsup edilen 6.000.000 TL ile sınırladığından 400.000 TL asgari vergi çıkar. Büyük tutarlı devreden zararı ve istisnası olan mükelleflerde net etki yıl sonundan önce bu gözle hesaplanmalıdır. (Ek-13, Ek-14)

BÖLÜM 2

2. Kritik İndirim ve İstisnalar

En fazla vergi avantajı sağlayan ve en sık hata yapılan dokuz başlık

%100
Hizmet ihracı kazanç indirimi (2026)

%80
Yurt dışı iştirak kazancı – %20 pay şartıyla (2026)

%50
İştirak hissesi satış kazancı istisnası

2026'da Değişen Oranlar ve Tutarlar

Düzenleme	Önceki	2026 kazançlarında	Dayanak ve yürürlük
Hizmet ihracı kazanç indirimi	%80	**%100**	11257 sayılı CBK · 1.1.2026'dan başlayan dönemler
Yurt dışı iştirak kazancı (KVK md. 5/1-b 3. paragraf)	%50 pay şartı · %50 istisna	**%20 pay şartı · %80 istisna**	11257 sayılı CBK · 1.1.2026'dan başlayan dönemler
İştirak hissesi satış kazancı istisnası	%75	**%50**	9160 sayılı CBK · 27.11.2024 ve sonrasındaki satışlar
Ar-Ge / teknokent %3 yükümlülük alt sınırı	2.000.000 TL	**5.000.000 TL** (her biri ayrı)	10803 sayılı CBK · 1.1.2026
Yatırım teşvik belgelerinde vergi indirimi	Belgedeki oran; süre sınırı yok	**%60 · en fazla 10 dönem**	7555 sayılı Kanun · 24.7.2025 ve sonrası belgeler
Üretim kazancı kurumlar vergisi oranı	%24 (1 puan indirim)	2026: %24 · **2027'den itibaren 12,5 puan indirim**	7582 sayılı Kanun

2.1 Hizmet İhracı Kazanç İndirimi

GVK md. 89/1-13 · KVK md. 10/1-ğ · 11257 sayılı CBK

ORAN	ASGARİ KV	KAZANÇ YOKSA	TASDİK
%100 (2026)	Düşülemez	Devretmez	Tek kalem ve toplam eşiği*

KURAL

Türkiye'de yerleşmiş olmayanlara Türkiye'den verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon ve veri saklama/işleme/analizi hizmetlerinden doğan kazancın **%100'ü** beyanname üzerinde indirilir (1.1.2026'dan itibaren; önceki oran %80). Fatura yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmeli; kazancın tamamı beyanname verme süresine kadar Türkiye'ye transfer edilmelidir. İndirim hasılata değil, ortak giderler hasılat oranında dağıtıldıktan sonra bulunan **kazanca** uygulanır (1 Seri No.lu KVGT 10.5.3.2); hizmetin Türkiye'de yararlanılan kısmı kapsam dışıdır.

SAYISAL ÖRNEK

Hizmet ihracı hasılatı (2 fatura, 240.000 EUR)	12.000.000
(−) Doğrudan maliyet ve giderler	6.000.000
(−) Hasılat oranında dağıtılan ortak gider (4.150.000 × 12/83)	600.000
(+) Kur farkı	200.000
İndirime esas kazanç = indirim (%100)	**5.600.000**

Faturalardan birinin bedeli 30.4.2027'den sonra Türkiye'ye gelirse indirimin tamamı kaybedilir; 5.600.000 TL × %25 = 1.400.000 TL vergi, düzeltme beyannamesi ve vergi ziyaı cezasıyla gündeme gelir. (Ek-3, Ek-4)

EN SIK YAPILAN HATA

Hasılatın tamamını indirime konu etmek; ortak giderleri dağıtmamak; transfer edilmeyen kısmı düşüp kalan kısımda indirim uygulamak. İdarenin görüşüne göre kazancın bir kısmı transfer edilmezse transfer edilen kısım dahil indirimden yararlanılamaz. Bedelin yurt dışındaki bir hesapta kalması da sık gördüğümüz red nedenidir.

YMM TAVSİYESİ

Sözleşmede hizmetin niteliğini, Türkiye'de ifa edildiğini ve yurt dışında kullanılacağını açıkça yazdırın; ödemeyi Türkiye'deki hesaba bağlayın ve fatura bazında transfer takibi yapın. Kurumlar vergisi mükelleflerinde bu indirim asgari vergi matrahından düşülemediği için %100 indirim, kurumun vergi yükünü sıfırlamayabilir.

2.2 İhracat ve Üretim Kazançlarında İndirimli Oran

KVK md. 32/7-8 · 7582 sayılı Kanun

ORAN	ASGARİ KV	KAZANÇ YOKSA	TASDİK
5 puan / 1 puan (2027: üretimde 12,5 puan)	Alınmayan vergi mahsup edilir	Uygulanmaz	200.000 TL* eşiği

KURAL

2026 için kurumlar vergisi oranı %25'tir. Münhasıran ihracattan elde edilen kazançlara oran 5 puan, sanayi sicil belgesini haiz kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlara 1 puan indirimli uygulanır. İndirimli orana tabi matrah, ilgili faaliyet kazancının ticari bilanço kârına oranlanmasıyla bulunur. 7582 sayılı Kanunla **2027 ve sonraki dönem kazançlarından itibaren** üretim kazançlarına kurumlar vergisi oranı **12,5 puan indirimli** uygulanacak; bu indirim uygulanan kazançlarda ayrıca 5 puan indirim yapılmayacak.

SAYISAL ÖRNEK

Ticari bilanço kârı / kurumlar vergisi matrahı	33.750.000 / 13.064.971
İhracat kazancı / üretim kazancı (Ek-3)	6.300.000 / 5.050.000
İhracat matrahı = 13.064.971 × 6.300.000 / 33.750.000	2.438.795
Üretim matrahı = 13.064.971 × 5.050.000 / 33.750.000	1.954.907
Yararlanılan indirim = 2.438.795 × 5 puan + 1.954.907 × 1 puan	**141.489**

141.489 TL, 200.000 TL* haddinin altında olduğundan bu kalem için ayrıca tasdik gerekmez; alınmayan vergi asgari vergiden mahsup edilir (bkz. 1.4). İstisna kazançlar matrahı küçülttükçe indirimli orana tabi kısım da orantılı olarak küçülür. (Ek-3, Ek-5)

EN SIK YAPILAN HATA

İndirimli oranı kurum kazancının tamamına uygulamak. Oran yalnızca ihracat veya üretim faaliyetinden doğan kazanca uygulanır; bu kazancın tespiti için faaliyet bazlı kârlılık tablosu gerekir. Hizmet ihracı indiriminden yararlanılan kısım ayrıca 5 puan indirimden yararlanamaz.

YMM TAVSİYESİ

Faaliyet bazlı kârlılık tablosunu yıl içinde tutun; eşik orta ölçekli ihracatçılar için kolayca aşılır. 2027'deki 12,5 puanlık indirim için sanayi sicil belgesinin güncelliğini ve üretim ile ticari faaliyetin muhasebede ayrışmasını şimdiden sağlayın.

2.3 Ar-Ge ve Tasarım İndirimi

5746 sayılı Kanun md. 3 · 10803 sayılı CBK

ORAN	ASGARİ KV	KAZANÇ YOKSA	%3 YÜKÜMLÜLÜK
Harcamanın %100'ü + artışın %50'si	Düşülebilir	Endekslenerek devreder	5.000.000 TL – ayrı eşik

KURAL

Ar-Ge ve tasarım harcamalarının tamamı; şartları taşıyan mükelleflerde ayrıca bir önceki yıla göre artış tutarının %50'si indirilir. Kazanç yetersizse indirim, yeniden değerleme oranında artırılarak sonraki dönemlere devreder. **Girişim sermayesi yükümlülüğü:** yıllık beyannamede yararlanılan Ar-Ge/tasarım indirimi 5.000.000 TL ve üzerindeyse, bu tutarın %3'ü (yıllık üst sınır 100.000.000 TL) pasifte geçici bir hesaba alınır ve geçici hesabın oluştuğu yılın sonuna kadar girişim sermayesi yatırım fonu veya ortaklığı payı ya da kuluçka merkezlerindeki girişimcilere yatırım olarak değerlendirilir. Eşik Ar-Ge indirimi ve teknokent istisnası için **ayrı ayrı** uygulanır; iki tutar toplanmaz (10803 sayılı CBK). Bu 5.000.000 TL, 49 Sıra No.lu Tebliğdeki tasdik eşiği değildir; Ar-Ge indirimi 500.000 TL'yi* aştığında tasdik ayrıca gerekir (bkz. 1.3). Yükümlülük süresinde yerine getirilmezse, ilgili yılda yararlanılan indirimin **%20'si** indirim konusu yapılamaz.

SAYISAL ÖRNEK

Ar-Ge indirimi (4.500.000 net harcama + 500.000 artış + 501.960 endekslenmiş devir)	5.501.960
5.000.000 TL eşiği aşıldı → %3 geçici hesap tutarı	**165.059**
Teknokent istisnası 2.500.000 TL → eşik altında, yükümlülük yok	—
Yatırım yapılmazsa kaybedilecek indirim (%20) / yaklaşık vergi etkisi	1.100.392 / 275.098

2026 beyannamesi 2027'de verildiği için yatırımın son günü 31.12.2027'dir. İki tutar toplandığında 8.001.960 TL eder; ancak eşik kontrolü toplam üzerinden yapılmaz. (Ek-6)

EN SIK YAPILAN HATA

Ar-Ge indirimi ile teknokent istisnasını toplayıp eşik kontrolü yapmak; ortak genel giderlerden pay ayırarak indirime eklemek ve kamu kurumlarından alınan hibeleri harcamadan düşmemek. %3 tutarın geçici hesaba alınmaması ve yatırımın süresinde yapılmaması da sık görülür.

YMM TAVSİYESİ

Harcamaları proje kodu ile ayrı hesaplarda izleyin; yıl sonunda proje bazlı harcama tablosunu Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı kayıtlarıyla mutabakat yapın. 2025 beyannamesinde yükümlülük doğan mükelleflerde yatırımın son günü 31.12.2026'dır; Aralık ayında mutlaka teyit edin.

2.4 Teknoloji Geliştirme Bölgesi Kazanç İstisnası

4691 sayılı Kanun geçici md. 2 ve ek md. 3

ORAN	ASGARİ KV	KAZANÇ YOKSA	%3 YÜKÜMLÜLÜK
%100 (31.12.2028'e kadar)	Düşülebilir	Zarar istisna dışı kazançtan düşülemez	5.000.000 TL – ayrı eşik

KURAL

Bölgede yazılım, Ar-Ge ve tasarım faaliyetinden elde edilen kazançlar **31.12.2028** tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden istisnadır; istisna asgari vergi matrahından da düşülebilir. Bölge faaliyetleri hesap döneminde bir bütün olarak değerlendirilir; zararlı projelerin zararı önce bölge kazancından mahsup edilir. İstisna tutarı 5.000.000 TL ve üzerindeyse %3 girişim sermayesi yükümlülüğü, Ar-Ge indiriminden bağımsız olarak ayrıca doğar.

SAYISAL ÖRNEK

Proje T-01 kazancı (hasılat 5.000.000 – maliyet 1.750.000 – genel gider 250.000)	3.000.000
Proje T-02 zararı (hasılat 1.000.000 – maliyet 1.450.000 – genel gider 50.000)	(500.000)
İstisna edilecek kazanç	**2.500.000**

T-02'nin zararı istisna dışı kazançtan ayrıca düşülemez. 2.500.000 TL < 5.000.000 TL olduğundan teknokent için %3 yükümlülük doğmaz. (Ek-3, Ek-7)

EN SIK YAPILAN HATA

Bölgedeki projelerden doğan zararları istisna dışı kazançtan düşmek; bölge dışında yapılan işleri ve seri üretim gelirlerini istisnaya katmak; genel yönetim giderlerini bölge faaliyetine dağıtmamak.

YMM TAVSİYESİ

Proje bazlı gelir-gider tablosu tutun; genel giderleri belgelenmiş bir anahtarla bölgeye dağıtın; bölge dışı çalışma sürelerini personel bazlı belgeleyin. Teknokent istisnası için eşik kontrolünü Ar-Ge indiriminden ayrı yapın.

2.5 Yatırım Teşvik Belgesi: İndirimli Kurumlar Vergisi

KVK md. 32/A · 7555 sayılı Kanun

ORAN	ASGARİ KV	KAZANÇ VARKEN KULLANILMAZSA	TASDİK
%60 vergi indirimi (yeni belgeler)	Yalnızca 2.8.2024 öncesi belgelerde mahsup	Yanar (yeni belgeler)	Tutar sınırı yok

KURAL

Hangi hükümler? 24.7.2025 ve sonrasında alınan belgelerde (16.6.2025'ten önce yapılmış ve reddedilmemiş başvurular hariç) 7555 sayılı Kanunla değişik hükümler uygulanır: vergi indirim oranı %60 (%25 yerine %10), ilk dönem dahil **en fazla 10 hesap dönemi**; diğer faaliyet kazançlarına uygulama toplam katkının %50'si ve hak edilen katkı ile sınırlı olarak dördüncü hesap döneminin sonuna kadar yapılabilir. Bu belgelerde **kazanç bulunmasına rağmen kullanılmayan katkı sonraki dönemlerde dikkate alınmaz**. Daha önceki belgelerde değişiklik öncesi hükümler uygulanmaya devam eder.

SAYISAL ÖRNEK

Toplam yatırım 30.000.000 × katkı oranı %40 = toplam katkı	12.000.000
2026 harcaması 15.000.000 → hak edilen katkı / diğer faaliyet sınırı	6.000.000 / 6.000.000
Genel orana tabi diğer faaliyet kazancı 8.671.270 × 15 puan = 2026 kullanımı	**1.300.690**
2027: kullanılabilir 450.000, kullanılan 200.000 → yanan katkı	**250.000**

Kalan katkı 10.249.310 TL olarak izlenir. Belge 2.8.2024'ten sonra alındığından bu avantaj asgari vergiden mahsup edilmez; örnekte avantajın bir kısmı asgari vergi farkıyla geri alınmıştır (bkz. 1.4). (Ek-8, Ek-13)

EN SIK YAPILAN HATA

Eski belgelerin kurallarını yeni belgelere uygulamak ve "bu yıl kullanmayıp sonra kullanırız" yaklaşımı; yeni sistemde bu yaklaşım doğrudan hak kaybıdır. Arsa, royalti, yedek parça gibi amortismana tabi olmayan harcamaların yatırıma katkı hesabına katılması da sık görülür.

YMM TAVSİYESİ

Her belge için başvuru ve belge tarihini, tabi olduğu hükümleri, 10 yıllık sürenin başlangıcını, kullanılan, yanan ve kalan katkıyı gösteren ayrı bir tablo tutun. **Yatırım döneminde** katkı yalnızca diğer faaliyet kazançlarında ve ilk dört dönemle sınırlı kullanılır; **işletme döneminde** (yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesiyle) yatırımdan elde edilen kazanca uygulanır. 10 hesap dönemlik süre hak düşürücüdür: süre sonunda kalan katkı kullanılamaz. Bu nedenle tamamlama vizesini geciktirmeyin; yıl sonu kâr tahmini ile katkı kullanımını ve asgari vergi etkisini birlikte planlayın.

2.6 Nakdi Sermaye Artışında Faiz İndirimi

KVK md. 10/1-ı

ORAN	ASGARİ KV	KAZANÇ YOKSA	SÜRE
TCMB oranı × %50 (yurt dışı nakit %75)	**Düşülemez**	**Devreder**	**Tescil dönemi + 4 dönem**

KURAL

Nakdi sermaye artışı veya nakit kuruluş sermayesi üzerinden, TCMB'nin ilgili yıl için açıkladığı TL ticari kredi faiz oranıyla hesaplanan tutarın %50'si (yurt dışından getirilen nakitte %75) indirilir. İndirim tescil dönemi ve izleyen dört hesap dönemi için, ay kesirleri tam ay sayılarak hesaplanır. Artışın nakden ödendiği banka kayıtlarıyla belgelenmelidir; sermaye avansları, ortaklar cari hesabından mahsup ve iç kaynak artışları kapsam dışıdır. 2025 için uygulanan oran %45,34'tür; 2026 oranı TCMB tarafından açıklanacaktır.

SAYISAL ÖRNEK

Nakdi artış (tescil 10.9.2026, ödeme 5.9.2026) → 4 ay	10.000.000
10.000.000 × %45,34 × %50 × 4/12 (2025 oranıyla)	**755.667**
20.11.2026'da sermaye avansı olarak yatırılan tutar	2.000.000 → 0

Banka belgesi bulunmayan ödemeler ve sermaye avansları indirime konu edilmez; kazanç yetersizse hesaplanan tutar sonraki dönemlere devreder. (Ek-9)

EN SIK YAPILAN HATA

Sermaye taahhüdünün ödenmemiş kısmına, ortakların cari hesabından mahsup edilen tutarlara veya iç kaynaklardan yapılan artışlara indirim uygulamak; kesirli ay hesabını yanlış yapmak; indirim süresince yapılan sermaye azaltımını dikkate almamak.

YMM TAVSİYESİ

Yıl sonundan önce yapılacak nakdi sermaye artışı 2026 için kıst dönem indirimi sağlar; tescil ve ödemenin Aralık sonuna kadar tamamlanması bir planlama fırsatıdır. Ancak indirim asgari vergi matrahından düşülemediğinden net etkiyi asgari vergi testinden sonra değerlendirin.

2.7 Taşınmaz ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

KVK md. 5/1-e, geçici md. 16 · 9160 sayılı CBK

ORAN	ASGARİ KV	KAZANÇ YOKSA	ŞARTLAR
İştirak %50 · taşınmaz %25	Düşülemez	Zarar olsa dahi indirilir	730 gün · fon · tahsil

KURAL

En az iki tam yıl (730 gün) aktifte bulunan iştirak hisselerinin satış kazancının **%50'si** (27.11.2024 ve sonrasındaki satışlarda, 9160 sayılı CBK; önceki oran %75), 15.7.2023'ten önce aktife alınan taşınmazların satış kazancının %25'i istisnadır; 15.7.2023 ve sonrasında edinilen taşınmazlarda istisna yoktur. İstisna tutarı satış yılında pasifte **özel fon hesabına** alınmalı; beş yıl süreyle sermayeye ilave dışında başka hesaba aktarılmamalı, işletmeden çekilmemeli, dar mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılmamalıdır. Satış bedeli satışı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmeli; tahsil edilmeyen kısma isabet eden istisna nedeniyle tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır. Taşınmaz ve menkul kıymet ticaretiyle uğraşan kurumların bu amaçla elde tuttukları varlıklar kapsam dışıdır. **Süre hesabında özel durumlar:** devir ve bölünmelerde devreden kurumdaki süre dikkate alınır; bedelsiz paylarda dayandıkları payların edinim tarihi esas alınır.

SAYISAL ÖRNEK

Depo binası (2019'da edinildi): kazanç 7.800.000 × %25	1.950.000
Y A.Ş. payları (2022 edinimli paylara dayalı bedelsiz paylar dahil): 4.000.000 × %50	2.000.000
Özel fon hesabına alınacak toplam istisna	**3.950.000**
Pay satış bedelinin tahsil edilmeyen kısmı (6.000.000 − 4.500.000) → riskli istisna	500.000

Kalan 1.500.000 TL 31.12.2028'e kadar tahsil edilmezse, 500.000 TL istisna nedeniyle alınmayan vergi aranır. Satış ayrıca KDV yönünden (KDVK md. 17/4-r) değerlendirilmelidir. (Ek-10)

EN SIK YAPILAN HATA

Eski %75 oranını 27.11.2024 sonrası satışlara uygulamak; taşınmazın edinim tarihine bakmadan istisna uygulamak; taşınmaz ticaretiyle uğraşan kurumların stoktaki taşınmazlarına istisna uygulamak ve fon hesabını oluşturmamak.

YMM TAVSİYESİ

Satış planlanan her varlık için edinim tarihini, 730 günün dolduğu günü, uygulanacak oranı ve tahsilat takvimini önceden çıkarın. Fon kaydını satış yılı bilançosunda yapın. Satış yılında asgari vergi etkisini hesaplayın.

2.8 İştirak Kazançları İstisnası

KVK md. 5/1-a ve 5/1-b · 11257 sayılı CBK

ORAN	ASGARİ KV	KAZANÇ YOKSA	YURT DIŞINDA
5/1-a %100 · 5/1-b %100 veya %80	5/1-a düşülebilir · 5/1-b düşülemez	Zarar olsa dahi indirilir	İki ayrı yol

KURAL

Yurt içi (5/1-a): tam mükellef kurumlardan alınan kâr payları istisnadır (fon ve ortaklıkların katılma paylarından elde edilen kâr payları hariç) ve asgari vergi matrahından düşülebilir. **Yurt dışı – genel yol:** anonim veya limited şirkete benzer yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %10'una sahip olunması, payın en az bir yıl kesintisiz elde tutulması, kazancın en az %15 vergi yükü taşıması (esas faaliyeti finansman, sigorta veya menkul kıymet yatırımı olanlarda daha yüksek oran) ve beyanname süresine kadar Türkiye'ye transferi şartıyla kazancın tamamı istisnadır. **Yurt dışı – 5/1-b üçüncü paragraf:** bu şartlar aranmaksızın, ödenmiş sermayenin **en az %20'sine** sahip olunması ve transfer şartıyla kazancın **%80'i** istisnadır (11257 sayılı CBK; önceki hali %50 pay ve %50 istisna). Yurt dışı iştirak kazançları asgari vergi matrahından düşülemez.

SAYISAL ÖRNEK

Almanya'daki iştirak: %60 pay, vergi yükü %30 → genel yol	500.000 istisna
BAE'deki iştirak: %25 pay, vergi yükü %9 → genel yol sağlanmaz → %80 yolu	**1.600.000 istisna**
BAE kâr payının vergilendirilen kısmı 400.000 × %25	100.000 vergi

%80 yolunda efektif vergi yükü %5'tir. Vergi yükü %15'in altında kalan iştirakte bile %20 pay ve süresinde transfer ile istisnanın büyük kısmı korunur. (Ek-11)

EN SIK YAPILAN HATA

Dar mükellef kurumlardan veya fonlardan alınan kâr paylarını tam mükellef iştirak kazancı gibi istisnaya konu etmek; yurt dışı iştirakte transfer tarihini kaçırmak; vergi yükü şartı sağlanmadı diye 11257 sayılı CBK ile gelen %80 imkânını gözden kaçırmak.

YMM TAVSİYESİ

Kâr payının kaynağını (genel kurul kararı, dağıtan kurumun mükellefiyet türü) dosyaya koyun; yurt dışı iştiraklerde pay oranını, elde tutma süresini, vergi yükünü ve transfer dekontunu belgelendirin; iki yolu birlikte test edin.

2.9 Sponsorluk Harcamaları ve Bağışlar

GVK md. 89 · KVK md. 10/1-b ila f

ORAN	ASGARİ KV	KAZANÇ YOKSA	SIRA
Amatör %100 · profesyonel %50 · bağış %5 sınır	Düşülemez	Devretmez	Sponsorluk → bağış

KURAL

Sponsorluk: amatör spor dallarına ilişkin harcamaların tamamı, profesyonel spor dallarında %50'si indirilir. **%5 ile sınırlı bağışlar:** genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve kamu yararına çalışan derneklere yapılan bağışlar; sınır, beyanname sırasına göre kendinden önceki indirimler düşüldükten sonra kalan kazancın %5'idir (gelir vergisinde kalkınmada öncelikli yörelerde %10). **Tamamı indirilebilenler:** kanunda sayılan özel bağışlar (Kızılay ve Yeşilay'a yapılan nakdi bağışlar, Cumhurbaşkanınca başlatılan kampanyalar, okul, sağlık tesisi ve yurt yapımı için kamuya yapılan bağışlar vb.) kendi şartlarıyla. Kazanç yoksa bu indirimler kullanılamaz ve devretmez.

SAYISAL ÖRNEK

Sponsorluk sonrası kalan kazanç × %5 = bağış sınırı	1.027.402
Vakfa yapılan bağış 1.200.000 → indirilemeyen ve devretmeyen kısım	**172.598**
Kızılay'a nakdi bağış (tamamı)	100.000
Amatör kulüp 200.000 (tamamı) + profesyonel kulüp 100.000 (%50)	250.000

Bağış ve sponsorluk harcamaları ticari kârdan düşüldüğü için önce KKEG olarak eklenir, sonra beyanname üzerinde sınırları dahilinde indirilir. (Ek-2, Ek-12)

EN SIK YAPILAN HATA

Kamu yararına çalışmayan derneklere ya da muafiyeti olmayan vakıflara yapılan bağışları indirmek; makbuzsuz ayni bağış; sınırı toplam kazanç üzerinden hesaplamak; zarar yılında bağış indirimi yapmaya çalışmak.

YMM TAVSİYESİ

Bağış yapılacak kurumun statüsünü bağıştan önce teyit edin. Bu indirimler asgari vergi matrahından düşülemediğinden, büyük tutarlı bağış ve sponsorluk kararlarını asgari vergi testi yapılmadan vermeyin.

2.10. Kısa Notlar: Serbest Bölge, Sınai Mülkiyet ve Eğitim-Sağlık Harcamaları

Serbest Bölge Kazanç İstisnası

3218 sayılı Kanun geçici md. 3 · 7524 ve 7577 sayılı Kanunlar

KAPSAM	ASGARİ KV	YURT İÇİ SATIŞ	ESKİ RUHSATLAR
Yurt dışına ve serbest bölgelere satış	Düşülebilir	İstisna dışı	6.2.2004 öncesi haklar korunur

KURAL

Serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bölgede imal ettikleri ürünlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisnadır. 7524 sayılı Kanunla 1.1.2025'ten itibaren istisna yalnızca **yurt dışına** satış kazançlarıyla sınırlanmış; 7577 sayılı Kanunla 1.1.2026'dan itibaren **aynı serbest bölge içine ve diğer serbest bölgelere** yapılan satışlardan doğan kazançlar da yeniden kapsama alınmıştır. Türkiye'ye (serbest bölge dışına) yapılan satışların kazancı istisna dışıdır. Serbest bölge kazançları asgari vergi matrahından düşülebilir.

EN SIK YAPILAN HATA

2026 kazancını 2025 kuralına göre hesaplamak (serbest bölgelere satışları istisna dışı bırakmak) ya da tersine Türkiye'ye yapılan satışların kazancını istisnaya katmak; ticari mal satışlarını üretim kazancı gibi göstermek.

YMM TAVSİYESİ

Satışları varış yerine göre (yurt dışı / serbest bölge / Türkiye) ayrı hesaplarda izleyin; ortak giderleri bu üç gruba belgelenmiş bir anahtarla dağıtın.

Sınai Mülkiyet Hakları Kazanç İstisnası

KVK md. 5/B · 1 Seri No.lu KVGT 5.14

ORAN	ASGARİ KV	BİRLİKTE UYGULAMA	TASDİK
%50	Düşülemez	Aynı kazanca başka istisna uygulanmaz	Tek kalem eşiği*

KURAL

Türkiye'de gerçekleştirilen araştırma, geliştirme, yenilik ve yazılım faaliyetleri sonucunda ortaya çıkan ve incelemeli sistemle patente veya araştırma raporu olumlu faydalı model belgesine bağlanan buluşların kiralanması, devri, satışı, seri üretimle pazarlanması veya üretim sürecinde kullanılmasından elde edilen kazancın **%50'si** istisnadır. Bu istisnadan yararlanılan kazanç için diğer istisnalar uygulanmaz; teknokent istisnasıyla çakışmada mükellef tercih yapar. Asgari vergi matrahından düşülemez.

EN SIK YAPILAN HATA

Başvuru aşamasındaki veya incelemesiz belgeye bağlı buluşlara istisna uygulamak; buluşla ilgisi olmayan ürün kazançlarını istisna hesabına katmak; aynı kazanç için teknokent istisnasını da uygulamak.

YMM TAVSİYESİ

Belge türünü, tescil tarihini ve buluş bazında kazanç hesabını dosyaya koyun; teknokent ve 5/B arasındaki tercihi asgari vergi etkisiyle birlikte değerlendirin.

Eğitim ve Sağlık Harcamaları İndirimi

GVK md. 89/2

SINIR	MÜKELLEF	KAZANÇ YETMEZSE	TASDİK
Beyan edilen gelirin %10'u	Yalnızca gelir vergisi	Devretmez	Tebliğ kapsamı dışında

KURAL

Beyan edilen gelirin %10'unu aşmamak, Türkiye'de yapılmak ve gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinden alınan belgelerle tevsik edilmek şartıyla mükellefin kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ait eğitim ve sağlık harcamaları beyannamede indirilir; eğitim ve sağlık harcamaları için sınır toplamda %10'dur ve indirilemeyen kısım devretmez. GİB duyurusuna göre bu indirim, 49 Sıra No.lu Tebliğ kapsamında tasdik raporu gerektirmez.

EN SIK YAPILAN HATA

Yurt dışında yapılan harcamaları, mükellefiyeti olmayan kurumlardan alınan belgeleri veya eşlerin aynı harcamayı iki beyannamede birden indirmesini kabul etmek.

YMM TAVSİYESİ

Belgeleri kişi bazında (mükellef, eş, çocuk) ayırın; eşlerden her biri kendi beyan ettiği gelirin %10'u ile sınırlı olarak kendi beyannamesinde indirim yapabilir.

2.11. Uçtan Uca Örnek: Ticari Kârdan Ödenecek Kurumlar Vergisine

Aşağıdaki tablo, Bölüm 2'deki örneklerin tek bir mükellefte (Örnek Teknoloji ve Mühendislik A.Ş., 2026) beyanname sırasıyla nasıl birleştiğini gösterir. Tüm tutarlar Ek-14'teki bağlantılı hesapla aynıdır.

Adım	Kalem	Tutar (TL)	Kalan kazanç (TL)
1	Ticari bilanço kârı (Ek-3) + KKEG 2.100.000 (Ek-2)	35.850.000	35.850.000
2	(−) İştirak kazançları istisnası (5/1-a)	1.000.000	34.850.000
	(−) Yurt dışı iştirak kazançları istisnası (5/1-b; 500.000 + %80 × 2.000.000)	2.100.000	32.750.000
	(−) Taşınmaz ve iştirak satış kazancı istisnası (5/1-e)	3.950.000	28.800.000
	(−) Teknoloji geliştirme bölgesi istisnası	2.500.000	26.300.000
3	(−) Geçmiş yıl zararı	0	26.300.000
4	(−) Ar-Ge ve tasarım indirimi	5.501.960	20.798.040
	(−) Sponsorluk harcamaları	250.000	20.548.040
	(−) Bağışlar (%5 sınırı: 1.027.402 + Kızılay 100.000)	1.127.402	19.420.638
	(−) Hizmet ihracı kazanç indirimi (%100)	5.600.000	13.820.638
	(−) Nakdi sermaye artışı faiz indirimi	755.667	13.064.971
5	**Kurumlar vergisi matrahı**		**13.064.971**

Adım	Kalem	Tutar (TL)	Kalan kazanç (TL)
6	Hesaplanan vergi: ihracat 2.438.795 × %20 + üretim 1.954.907 × %24 + genel 8.671.270 × %25	3.124.754	
	(−) Yatırıma katkı tutarı kullanımı (32/A)	1.300.690	
	Hesaplanan kurumlar vergisi (32 ve 32/A uygulanmış)	1.824.064	
7	Asgari kurumlar vergisi: (35.850.000 − 9.001.960) × %10 − 141.489	2.543.315	
	(+) Ödenecek asgari vergi farkı	719.252	
8	**Ödenecek kurumlar vergisi (geçici vergiler mahsup edilmeden)**	**2.543.315**	

SONUÇ VE YORUM

İndirim ve istisnalar uygulanmasaydı vergi 35.850.000 × %25 = 8.962.500 TL olacaktı; net avantaj 6.419.185 TL'dir. Ancak asgari vergi nedeniyle 719.252 TL'lik avantaj geri alınmış; bu tutar büyük ölçüde asgari vergide düşülemeyen 32/A katkısı, hizmet ihracı ve yurt dışı iştirak istisnalarından kaynaklanmaktadır. Tasdik bakımından Ek-2'ye göre 5/1-b, 5/1-e, teknokent, Ar-Ge, hizmet ihracı ve nakdi sermaye kalemlerinin her biri tek kalem eşiğini aştığından ve 32/A uygulandığından tasdik raporu zorunludur.

** 49 Sıra No.lu Tebliğ hadleri: 2025 hesap dönemi beyannameleri için geçerli tutarlardır; 2026 hesap dönemi için bkz. 1.3.*

BÖLÜM 3

3. Yıl Sonu Aksiyon Planı: Kasım 2026 – Haziran 2027

İş akışı sırasıyla, her mükellef için kopyalanıp işaretlenecek kontrol listesi

Kontrol listesi zaman sırasına göre dört aşamaya ayrılmıştır: önce tahmin ve plan, sonra yıl kapanmadan alınacak kararlar, ardından kapanış ve değerleme, en son beyanname ve tasdik raporu.

3.1. Kasım 2026: Tahmin, Eşik ve Planlama

- ☐ Ekim–Kasım verileriyle yıl sonu kâr tahmini yapın; asgari kurumlar vergisi simülasyonunu çalıştırın ve indirimlerin net etkisini mükellefe raporlayın (Ek-13, Ek-14).
- ☐ 49 Sıra No.lu Tebliğ eşiklerini aşması beklenen mükellefleri belirleyin; YMM ile tasdik sözleşmesi ve ön inceleme takvimini oluşturun (Ek-2).
- ☐ Faaliyet bazlı kârlılık tablosunu kurun: hizmet ihracı, ihracat, üretim, teknokent ve diğer faaliyetler; ortak gider dağıtım anahtarını belgeleyin (Ek-3).
- ☐ Yatırım teşvik belgelerinin tabi olduğu hükümleri (başvuru 16.6.2025, belge 24.7.2025 öncesi/sonrası), 10 yıllık süreyi, kullanılan, yanan ve kalan katkıyı tabloya dökün (Ek-8).
- ☐ Hizmet ihracı ve yurt dışı iştirak kazançlarında tahsil edilmemiş bedelleri ve transfer son günlerini listeleyin (Ek-4, Ek-11).
- ☐ Yorum farkı olan konularda özelge başvurusu veya ihtirazi kayıt kararını verin (örnek metin: 6.3).

3.2. Aralık 2026: Yıl Kapanmadan Alınacak Kararlar

- ☐ 2025 beyannamesinde Ar-Ge/tasarım indirimi veya teknokent istisnası 5.000.000 TL ve üzerinde olan mükelleflerde girişim sermayesi yatırımını 31.12.2026'ya kadar tamamlayın (örnek karar: 6.2).
- ☐ Nakdi sermaye artışı planlanan kurumlarda tescil ve ödemeyi Aralık sonuna kadar tamamlayın; ödemeyi banka kayıtlarıyla belgeleyin (Ek-9).
- ☐ Büyük tutarlı bağış, sponsorluk ve taşınmaz/iştirak satışı kararlarını asgari vergi etkisine göre zamanlayın; bağış yapılacak kurumun statüsünü teyit edin (Ek-12).
- ☐ 2026'da 5/1-e kapsamında satış yapan kurumlarda istisna tutarının özel fon hesabına alınması kararını hazırlayın (örnek karar: 6.1; Ek-10).
- ☐ Yeni teşvik belgeli yatırımlarda, kazanç olan yılda yatırıma katkı tutarının kullanımını planlayın; kazanç varken kullanılmayan tutar yanar.
- ☐ 2027'de kullanılacak kâğıt defterlerin açılış tasdikini yaptırın; e-defter berat yüklemelerinin süresini kontrol edin.

3.3. 31 Aralık 2026: Kapanış ve Değerleme

- [ ] Yabancı paraları VUK md. 280 uyarınca değerleyin: kasadaki yabancı banknotlar (efektif) için efektif alış kuru; döviz cinsinden banka hesapları, alacak ve borçlar için döviz alış kuru. GİB'in yıl sonu kur ilanını esas alın; istisna kazançlara ait kur farklarını ayrı izleyin.
- [ ] Stok sayımını yapın ve tutanağa bağlayın; değer düşüklüğü olan mallar için emsal bedel kaydını belgeleyin.
- [ ] Dava veya icra aşamasındaki alacaklar için şüpheli alacak karşılığı (VUK md. 323), kesinleşen kayıplar için değersiz alacak kaydı yapın.
- [ ] Amortisman kayıtlarını kontrol edin. 2026'da enflasyon düzeltmesi yapılmayacağından (VUK geçici md. 37; mükerrer 298/A-9 kapsamındaki mükellefler hariç) VUK mükerrer md. 298/Ç kapsamında yeniden değerlemeyi değerlendirin.
- [ ] Ortaklar cari hesabı ve kasa bakiyelerini inceleyin; ilişkili kişilerle işlemlerde emsal faiz ve transfer fiyatlandırması belgelerini hazırlayın; finansman gider kısıtlamasını hesaplayın.
- [ ] KKEG'leri ayırın (kıdem tazminatı karşılığı, binek araç kısıtlamaları, cezalar, bağış ve sponsorluk harcamaları vb.); bu tutarlar asgari vergi matrahına da girer (Ek-2).
- [ ] Ar-Ge harcamalarının proje bazlı dökümünü alın ve hibeleri düşün (Ek-6); ihracatta GÇB kapanış tarihleri ile fatura dönemlerinin uyumunu kontrol edin.

3.4. Ocak – Haziran 2027: Beyanname ve Tasdik Raporu

- [ ] Her indirim ve istisna için kanun maddesi, hesaplama tablosu ve dayanak belgelerden oluşan dosyayı Ek-1 – Ek-14 ile tamamlayın; ticari bilanço kârını gelir tablosuyla mutabık hale getirin (Ek-3 kontrolü).
- [ ] Transfer son günlerini izleyin: gelir vergisinde 31.03.2027, kurumlar vergisinde 30.04.2027 (Ek-4, Ek-11).
- [ ] Beyanname satırlarını kanun maddeleriyle eşleştirin; "Diğer" satırlarını kullanmayın; asgari vergi karşılaştırmasını son kez yapın (Ek-2, Ek-13).
- [ ] Tasdik raporunu beyanname ile veya en geç süreyi izleyen iki ay içinde (GV 31.05.2027, KV 30.06.2027) ibraz edin; 60 günlük mühlete kalmayın.
- [ ] 2026 beyannamesinde 5.000.000 TL'yi aşan Ar-Ge/teknokent tutarının %3'ünü 2027'de geçici hesaba alın; yatırımı 31.12.2027'ye kadar planlayın.
- [ ] 2027 için hazırlık: üretim kazancına 12,5 puanlık indirim için sanayi sicil belgesi ve üretim–ticaret ayrımı; e-Fatura, e-Arşiv ve e-Defter eşikleri; faaliyet bazlı hesap planı.

BÖLÜM 4

4. Tasdik Raporu Hazırlığı: Yol Haritası, Bilgi ve Belge Listesi

49 Sıra No.lu Tebliğ rapor dispozisyonuna göre mükelleften istenecekler ve mali müşavirin hazırlayacağı çalışmalar

Tasdik raporunun süresinde ve sorunsuz hazırlanması, dosyanın beyanname öncesinde eksiksiz toplanmasına bağlıdır.

Listeler, 49 Sıra No.lu Tebliğ ekindeki rapor dispozisyonunu esas alır. **4.1.** her tasdik raporunda ortak olan ve raporun Genel Bilgi, Usul İncelemeleri ile ek bölümlerini oluşturan belgeleri; **4.2.–4.11.** ise her indirim ve istisna türü için ek olarak istenecek belgeleri gösterir. “Ek-” atıfları, Ekler bölümündeki Excel çalışma kâğıtlarını ifade eder.

Tasdik Raporu Yol Haritası

Rapor bölümü (Tebliğ eki)	İçerik	Rehber	Çalışma kâğıdı
I. Genel Bilgi	Kimlik, ortaklık yapısı, faaliyet, işyerleri, personel, teşvik belgeleri	4.1	Ek-1 A–E
II. Usul İncelemeleri	Defterler, e-defter beratları, beyannamelerin süresinde verilmesi, muhasebe sorumluları	4.1	Ek-1 F–H
III. Hesap İncelemeleri	Her istisna, indirim ve uygulama için şart kontrolü ve hesaplama	2.1–2.10, 4.2–4.11	Ek-3 – Ek-13
III-B. Vergiye Etki	İstisna ve indirimlerin hesap dönemi vergisine etkisi	2.11	Ek-14 C
III-C. Gelecek Dönemler	Devreden, yanan ve izlenecek tutarlar	1.5	Ek-14 D
IV. Sonuç	Tasdik kapsamındaki konuların incelendiği, kayıtların fiili duruma ve mevzuata uygunluğu	1.3	Ek-2 (satır eşleştirme ve eşik)

4.1. Ortak Bilgi ve Belgeler (Her Tasdik Raporu İçin)

49 Sıra No.lu Tebliğ eki rapor dispozisyonu · I. Genel Bilgi ve II. Usul İncelemeleri

MÜKELLEFTEN İSTENECEKLER

Kimlik ve kuruluş

- [ ] Vergi levhası
- [ ] Faaliyet belgesi (ticaret veya meslek odası kaydı)
- [ ] Ticaret Sicili Gazeteleri (kuruluş, sermaye, adres ve yönetim değişiklikleri)
- [ ] Güncel ana sözleşme (esas faaliyet konusu)
- [ ] İmza sirküleri
- [ ] Pay defteri / ortaklar listesi (ad, TCKN/VKN, adres, pay oranı) ve yönetim kurulu bilgileri
- [ ] Gelir vergisi mükelleflerinde işe başlama bildirimi ve kimlik bilgileri

İşyeri, teşvik ve diğer

- [ ] Kanuni merkez, şube ve depo adresleri; kira sözleşmeleri
- [ ] Yatırım teşvik belgesi, sanayi sicil belgesi, kapasite raporu (varsa)
- [ ] Kullanılan krediler ve ilişkili kişi işlemleri
- [ ] Önceki inceleme raporu, özelge, uzlaşma veya ihtirazi kayıt bilgileri

MALİ MÜŞAVİRİN HAZIRLAYACAKLARI

- [ ] Yıllık GV / KV beyannamesi, tahakkuk fişi ve geçici vergi beyannameleri
- [ ] Yıl içi KDV, muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinin verilme tarihleri (Ek-1 G)
- [ ] Yıl sonu mizan, bilanço ve gelir tablosu; önceki yıl beyannamesi ve tasdik raporları
- [ ] e-Defter berat listesi veya defter tasdik bilgileri, envanter defteri (Ek-1 F)
- [ ] İlgili hesapların muavin dökümleri ve kullanılan muhasebe programı
- [ ] Aylık personel sayıları – SGK hizmet listeleri (Ek-1 D)
- [ ] Muhasebeden sorumlu SMMM bilgileri ve sözleşmesi (Ek-1 H)
- [ ] Mükellef genel bilgi formu ve ortak belge kontrol listesi (Ek-1)
- [ ] Beyanname satırı – kanun maddesi eşleştirmesi ve KKEG listesi (Ek-2)
- [ ] Beyanname sırasıyla matrah hesabı, vergiye etki ve devreden tutarlar (Ek-14)
- [ ] Oranlar ve 49 Sıra No.lu Tebliğ tasdik hadleri (Parametreler sayfası)

Kritik kontrol: Bu belgeler raporun Genel Bilgi ve Usul İncelemeleri bölümleri ile rapor eklerinin temelidir; eksiksiz gelmeden hesap incelemesine geçilmemelidir.

4.2. Hizmet İhracı Kazanç İndirimi

GVK md. 89/1-13 · KVK md. 10/1-ğ

MÜKELLEFTEN İSTENECEKLER

- ☐ Yurt dışı müşterilerle sözleşmeler ve iş emirleri; müşterinin unvanı, ülkesi ve yurt dışı mukimliğini gösteren bilgiler
- ☐ Müşteri bazlı fatura / serbest meslek makbuzu listesi
- ☐ Türkiye'deki hesaba gelen tahsilatların banka dekontları / SWIFT (banka, gönderen, ülke)
- ☐ Hizmetin yurt dışında kullanıldığını gösteren teslim kayıtları, yazışmalar veya müşteri teyidi
- ☐ Proje bazlı zaman kayıtları ve bu işte çalışan personel listesi
- ☐ Eğitim ve sağlık hizmetlerinde ilgili bakanlık izni; yurt dışında ödenen vergi belgeleri (varsa)

MALİ MÜŞAVİRİN HAZIRLAYACAKLARI

- ☐ Faaliyet bazlı gelir-gider ve ortak gider dağıtımı (Ek-3)
- ☐ Fatura – tahsilat – transfer takibi ve indirim hesabı (Ek-4)
- ☐ Kur farkı ve vade farklarının indirime dahil edilmesi; faiz ve kasa kur farklarının ayrılması
- ☐ KDV hizmet ihracı istisnası beyanlarıyla mutabakat
- ☐ KV mükelleflerinde asgari kurumlar vergisi etkisi (Ek-13)

Kritik kontrol: Kazancın tamamı beyanname verme süresine kadar Türkiye'ye transfer edildi mi? Bir kısmı edilmediyse transfer edilen kısım dahil indirim kaybedilir.

4.3. İhracat ve Üretim Kazançlarında İndirimli Oran

KVK md. 32/7-8

MÜKELLEFTEN İSTENECEKLER

- ☐ Gümrük çıkış beyannameleri (kapanmış) ve ihracat faturaları
- ☐ Aracılı ihracatta DTSŞ / SDŞ sözleşmeleri ve ilgili belgeler
- ☐ Türkiye'ye girmeden yurt dışında satılan mallara ilişkin belgeler (varsa)
- ☐ Sanayi sicil belgesi, kapasite raporu ve fiilen üretim yapıldığını gösteren kayıtlar
- ☐ Üretim maliyet kayıtları; fason ve ticari mal alımlarının ayrımı

MALİ MÜŞAVİRİN HAZIRLAYACAKLARI

- ☐ İhracat ve üretim kazancının ayrıştırılması; genel gider, kur farkı ve diğer gelirlerin dağılımı (Ek-3)
- ☐ İndirimli oran matrahı ve yararlanılan indirim tutarı (Ek-5)
- ☐ Hizmet ihracı indirimi veya başka indirimli oranla mükerrerlik kontrolü
- ☐ Asgari vergiden indirilecek "alınmayan vergi" (Ek-13)

Kritik kontrol: GÇB tarihleri ile fatura dönemleri uyumlu mu; indirim tutarı tasdik eşiğini* aşıyor mu?

4.4. Ar-Ge ve Tasarım İndirimi

5746 sayılı Kanun md. 3

MÜKELLEFTEN İSTENECEKLER

- ☐ Ar-Ge / tasarım merkezi belgesi veya proje onay ve destek yazıları; proje listesi ve raporları
- ☐ Personel listesi: projedeki süre, ücret, stopaj teşvikine konu vergi, program mezunları
- ☐ Dışarıdan alınan test, analiz, danışmanlık hizmetleri: sağlayıcı VKN, mahiyet, fatura, stopaj, KDV
- ☐ Siparişe dayalı Ar-Ge / tasarım sözleşmeleri (varsa)
- ☐ Kamu hibe / destek yazıları ve tahsil edilen tutarlar
- ☐ Girişim sermayesi yatırımına ilişkin belgeler (%3 yükümlülük)

MALİ MÜŞAVİRİN HAZIRLAYACAKLARI

- ☐ Proje bazlı harcama tablosu ve indirim hesabı (Ek-6 A–B)
- ☐ Personel ve dış hizmet listeleri (Ek-6 D–E)
- ☐ Aktifleştirilen ve doğrudan gider yazılan harcamaların ayrımı
- ☐ Devreden indirimin endekslenmesi; 5.000.000 TL eşiğinin Ar-Ge için ayrıca kontrolü ve %3 geçici hesap kaydı (Ek-6 B–C)

Kritik kontrol: Genel giderler indirime katılmış mı, hibeler düşülmüş mü; eşik teknokent istisnasıyla toplanmadan kontrol edildi mi?

4.5. Teknoloji Geliştirme Bölgesi Kazanç İstisnası

4691 sayılı Kanun geçici md. 2

MÜKELLEFTEN İSTENECEKLER

- ☐ Yönetici şirket proje onayları ve proje listesi
- ☐ Bölgedeki ofis kira sözleşmesi
- ☐ Tamamlanan ve ticarileşen projelere ait telif, tescil, patent veya eşdeğer belgeler
- ☐ Teknokent bordroları, alış faturaları ve satış fatura örnekleri
- ☐ TÜBİTAK vb. hibe belgeleri; personelin bölge dışı çalışma izinleri

MALİ MÜŞAVİRİN HAZIRLAYACAKLARI

- ☐ Proje bazlı kazanç / zarar, hibe mahsubu ve istisna hesabı (Ek-7)
- ☐ Aylık toplam ve teknokent çalışan sayıları (Ek-7)
- ☐ Genel yönetim giderlerinin dağıtımı (Ek-3) ve ilgili hesap muavinleri
- ☐ Teknokent istisnası için 5.000.000 TL eşiğinin Ar-Ge'den bağımsız kontrolü ve %3 yükümlülük (Ek-6 C)

Kritik kontrol: Bölge projelerinin zararları önce bölge kazancından mahsup edilmiş mi; hibeler istisnadan düşülmüş mü?

4.6. Yatırım Teşvik Belgesi: İndirimli Kurumlar Vergisi

KVK md. 32/A

MÜKELLEFTEN İSTENECEKLER

- ☐ Yatırım teşvik belgeleri (tarih ve sayı), teşvik başvuru tarihi, revizeler ve tamamlama vizesi
- ☐ Yatırımın türü (komple yeni / tevsi), konusu, başlangıç ve bitiş tarihleri
- ☐ Belge kapsamındaki yatırım harcamalarının fatura bazında listesi
- ☐ Sabit kıymet kayıtları ve aktifleştirme tarihleri; belge devri varsa devir belgeleri

MALİ MÜŞAVİRİN HAZIRLAYACAKLARI

- ☐ Belge bazlı hüküm tespiti (16.6.2025 / 24.7.2025), katkı kullanımı, yanan ve kalan katkı takibi (Ek-8)
- ☐ Tevsi yatırımlarda sabit kıymet icmal listesi ve hesaplama tablosu
- ☐ Endeksleme hesapları ve 10 yıllık süre takibi
- ☐ Vergiye etki (Ek-14) ve asgari vergiden indirilecek tutar (Ek-13)

Kritik kontrol: Belge 24.7.2025 öncesi mi sonrası mı; kazanç varken kullanılmayan katkı var mı? Tutar sınırı olmaksızın tasdike tabidir.

4.7. Nakdi Sermaye Artışında Faiz İndirimi

KVK md. 10/1-ı

MÜKELLEFTEN İSTENECEKLER

- ☐ Sermaye artırım kararı ve Ticaret Sicili Gazetesi / tescil belgesi
- ☐ Banka şubesince onaylanmış, sermaye ödemelerini gösteren hesap özeti
- ☐ Yurt dışından getirilen nakit için transfer belgeleri
- ☐ Sermaye avansları ile artırımdan önce veya sonra yapılan sermaye azaltımlarına ilişkin kararlar

MALİ MÜŞAVİRİN HAZIRLAYACAKLARI

- ☐ Tescil ve ödeme tarihlerine göre kıst ay hesabı ve indirim tutarı (Ek-9)
- ☐ Banka belgesi olmayan ödemeler, sermaye avansı, mahsup ve iç kaynak artışlarının ayıklanması (Ek-9)
- ☐ Beş hesap dönemi ve devreden tutar takibi (Ek-14)

Kritik kontrol: Artışın nakden karşılanan ve fiilen ödenmiş kısmı mı esas alınmış?

4.8. Taşınmaz ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

KVK md. 5/1-e, geçici md. 16

MÜKELLEFTEN İSTENECEKLER

- ☐ Tapu kayıtları (il, ilçe, mahalle, ada / parsel, yüzölçümü) ve cins tashihi belgeleri
- ☐ İktisap şekli, alış faturası ve aktife giriş tarihi; iştiraklerde pay alım belgeleri; bedelsiz pay, devir veya bölünmede ilk edinim belgeleri
- ☐ Satış sözleşmesi, satış faturası ve alıcı bilgileri
- ☐ Satış bedelinin tahsilatına ait banka dekontları
- ☐ Özel fon hesabına veya sermayeye eklemeye ilişkin karar

MALİ MÜŞAVİRİN HAZIRLAYACAKLARI

- ☐ Satış kazancı, 730 gün, 15.7.2023 ve 27.11.2024 tarihlerine göre oran, fon hesabı ve şart kontrolü (Ek-10 A)
- ☐ Taşınmaz ve fon hesabı bilgileri (Ek-10 B)
- ☐ Tahsilat takibi ve tahsil edilmeyen kısma isabet eden istisna (Ek-10 A)

Kritik kontrol: Kurum taşınmaz veya menkul kıymet ticaretiyle mi uğraşıyor; varlık ticari amaçla mı elde tutuldu?

4.9. İştirak Kazançları İstisnası

KVK md. 5/1-a, 5/1-b

MÜKELLEFTEN İSTENECEKLER

- [ ] Kâr dağıtım kararları ve tahsilat dekontları
- [ ] Yurt dışı iştirakte yetkili otoriteden alınan kuruluş ve ortaklık yapısı belgeleri
- [ ] İştirakin finansal tabloları; kurumlar vergisi ve dağıtım vergisinin beyan, tahakkuk ve ödeme belgeleri
- [ ] İştirakin iş merkezinin yurt dışında olduğunu gösteren yönetim bilgileri
- [ ] Yurt dışı kâr payının Türkiye'ye transfer dekontu

MALİ MÜŞAVİRİN HAZIRLAYACAKLARI

- [ ] Yurt içi kâr payları; yurt dışında genel (%100) ve %80 yollarının şart kontrolü ve vergi yükü (Ek-11)
- [ ] Pay oranı, edinim tarihi ve bir yıllık elde tutma süresi tespiti
- [ ] Dağıtan kurumun mükellefiyet türünün tespiti (tam / dar mükellef)

Kritik kontrol: Kâr payı tam mükellef kurumdan mı alındı; yurt dışında %10 / %20 pay, vergi yükü ve transfer şartlarından hangisi sağlandı?

4.10. Sponsorluk Harcamaları ve Bağışlar

GVK md. 89 · KVK md. 10

MÜKELLEFTEN İSTENECEKLER

- [ ] Bağış makbuzları ve ayni bağış tutanakları
- [ ] Bağış yapılan kurumun statü belgesi (kamu yararı kararı, vergi muafiyeti)
- [ ] Sponsorluk sözleşmeleri ve kulüp / federasyon belgeleri

MALİ MÜŞAVİRİN HAZIRLAYACAKLARI

- [ ] %5 sınır hesabı, amatör / profesyonel ayrımı (Ek-12)
- [ ] Beyanname sırası ve kazanç bulunup bulunmadığının kontrolü

Kritik kontrol: Bağış yapılan kurum indirime uygun statüde mi; yıl kazançlı mı?

4.11. Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi

KVK md. 32/C · tutar sınırı olmaksızın tasdik

MÜKELLEFTEN İSTENECEKLER

- [ ] Ticari bilanço kârını gösteren onaylı mali tablolar
- [ ] Teşvik belgeleri (asgari vergiden indirilecek katkı için)

MALİ MÜŞAVİRİN HAZIRLAYACAKLARI

- [ ] Asgari vergi matrahı, düşülebilen / düşülemeyen indirimler ve karşılaştırma (Ek-13)
- [ ] İndirimli oran ve yatırıma katkı nedeniyle alınmayan vergi mahsubu (Ek-5, Ek-8)
- [ ] İlk üç hesap dönemi kontrolü (Ek-1, Parametreler) ve geçici vergi dönemleriyle karşılaştırma

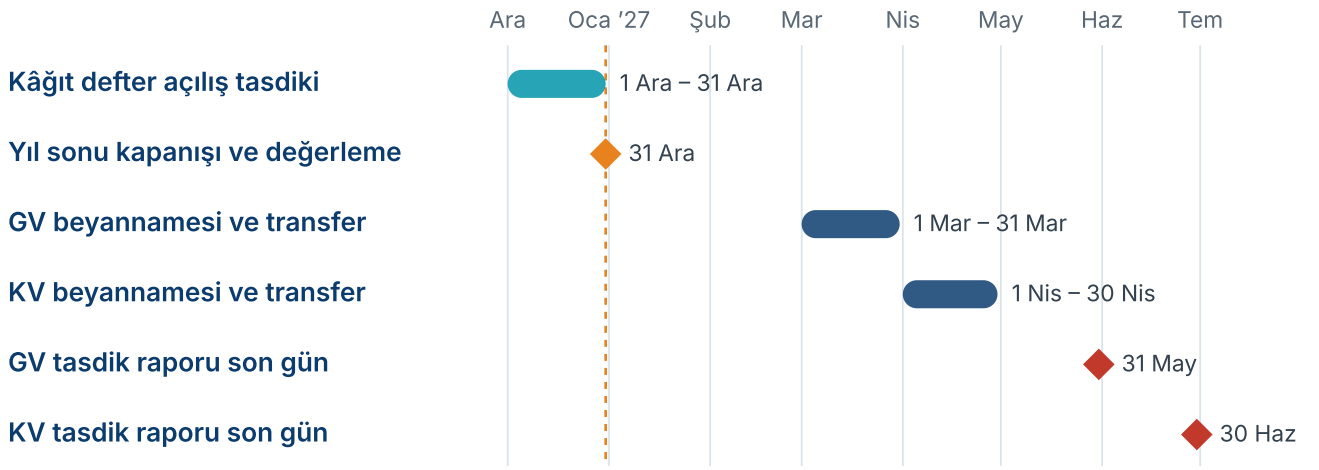
Kritik kontrol: Asgari vergi her geçici vergi döneminde de hesaplanmış mı?

** 49 Sıra No.lu Tebliğ hadleri: 2025 hesap dönemi beyannameleri için geçerli tutarlardır; 2026 hesap dönemi için bkz. 1.3.*

BÖLÜM 5

5. Kritik Tarihler

Yıl sonundan tasdik raporuna: 2026 kazançları için takvim (takvim yılı mükellefleri)



Tarih	İşlem	Not
Aralık 2026	Kâğıt defterlerin 2027 açılış tasdiki	İzleyen yıl kullanılacak defterler
31.12.2026	Yıl sonu kapanışı, envanter ve değerleme	Kur değerlemesi, stok sayımı, karşılıklar, yeniden değerleme
31.12.2026	2025 beyannamesinde doğan %3 girişim sermayesi yatırımı	Ar-Ge indirimi ve teknokent istisnası için ayrı ayrı (10803 sayılı CBK)
1–31.03.2027	Yıllık gelir vergisi beyannamesi	89/13 kapsamında kazancın Türkiye'ye transferi için son gün 31.03.2027
1–30.04.2027	Kurumlar vergisi beyannamesi	KVK md. 10/1-ğ ve yurt dışı iştirak kazancında transfer için son gün 30.04.2027
31.05.2027	Gelir vergisi tasdik raporu son gün	Beyanname süresini izleyen 2 ay
30.06.2027	Kurumlar vergisi tasdik raporu son gün	Beyanname süresini izleyen 2 ay
Tebliğden itibaren 60 gün	Süresinde verilmeyen rapor için mühlet	Mühlet içinde de verilmezse hak kaybı; ayrıca özel usulsüzlük cezası (VUK md. 353/11)
31.12.2027	2026 beyannamesinde doğacak %3 girişim sermayesi yatırımı	Geçici hesabın oluştuğu yılın sonu
31.12.2028	2026'daki 5/1-e satışlarında satış bedelinin tahsili	Satışı izleyen ikinci takvim yılı sonu

⚠ ÖZEL HESAP DÖNEMİ UYARISI

Takvim yalnızca takvim yılı mükellefleri içindir. Özel hesap dönemine tabi mükelleflerde beyanname, transfer, tasdik raporu, girişim sermayesi yatırımı ve tahsilat son günleri kendi hesap dönemlerinin bitimine göre yeniden hesaplanmalıdır. Son günün tatile denk gelmesi veya GİB'in süre uzatması halinde güncel takvim esas alınır.

BÖLÜM 6

6. Örnek Metinler

Yönetim kurulu kararları ve ihtirazi kayıt açıklaması için uyarlanabilir taslaklar

Aşağıdaki metinler tasdik dosyasında sıkça ihtiyaç duyulan belgeler için başlangıç taslaklarıdır; turuncu köşeli parantezli alanlar mükellefe göre doldurulmalıdır.

Kararı alacak organ (yönetim kurulu, müdürler kurulu veya genel kurul) şirketin türüne ve esas sözleşmesine göre belirlenmeli; kararlar karar defterine usulüne uygun işlenmelidir.

6.1. Satış Kazancı İstisnasının Özel Fon Hesabına Alınması (KVK md. 5/1-e)

[ŞİRKET UNVANI]
YÖNETİM KURULU KARARI

Karar tarihi: **[gg.aa.yyyy]** Karar no: **[...]** Toplantıya katılanlar: **[...]**

Şirketimiz aktifinde **[en az iki tam yıl / 730 gün]** süreyle bulunan **[... ili ... ilçesi ... ada ... parsel taşınmaz / ... A.Ş. payları]**, **[satış tarihi]** tarihinde **[alıcı]**'ya **[satış bedeli]** TL bedelle satılmıştır.

Satıştan elde edilen **[satış kazancı]** TL kazancın, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında istisnaya konu **[%50 / %25]** oranındaki kısmı olan **[istisna tutarı]** TL'nin;

1. Satışın yapıldığı **[2026]** hesap dönemi itibarıyla pasifte **[549 Özel Fonlar]** hesabında özel bir fon hesabına alınmasına,
2. Bu tutarın satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar sermayeye ilave dışında başka bir hesaba nakledilmemesine ve işletmeden çekilmemesine,
3. Satış bedelinin tahsil edilmeyen **[tutar]** TL'lik kısmının satışı izleyen ikinci takvim yılı sonuna (**[31.12.2028]**) kadar tahsilinin takip edilmesine

oybirliğiyle karar verilmiştir.

Yönetim Kurulu Başkanı	Üye	Üye
[ad soyad / imza]	**[ad soyad / imza]**	**[ad soyad / imza]**

6.2. %3 Tutarın Geçici Hesaba Alınması ve Girişim Sermayesi Yatırımı (10803 sayılı CBK)

[ŞİRKET UNVANI]
YÖNETİM KURULU KARARI

Karar tarihi: [gg.aa.yyyy] Karar no: [...]

Şirketimizin [2026] hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinde yararlanılan [Ar-Ge ve tasarım indirimi / teknoloji geliştirme bölgesi kazanç istisnası] tutarı [5.501.960] TL olup 10803 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile belirlenen 5.000.000 TL'lik sınırın üzerinde olduğundan;

1. Bu tutarın %3'ü olan [165.059] TL'nin pasifte geçici bir hesaba alınmasına,
2. Geçici hesaba alınan tutarın [31.12.2027] tarihine kadar [5746 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin on dördüncü fıkrası / 4691 sayılı Kanunun ek 3 üncü maddesi] kapsamında [... girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması / ... girişim sermayesi yatırım ortaklığı paylarının edinilmesi / kuluçka merkezindeki girişimcilere yatırım] yoluyla değerlendirilmesine,
3. İşlemlerin yürütülmesi için [yetkili ad soyad / unvan]'ın yetkilendirilmesine

oybirliğiyle karar verilmiştir.

Yönetim Kurulu Başkanı	Üye	Üye
[ad soyad / imza]	[ad soyad / imza]	[ad soyad / imza]

6.3. İhtirazi Kayıtla Verilen Beyannameye İlişkin Açıklama Dilekçesi

[...] VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

[gg.aa.yyyy]

Vergi kimlik no: [...] Unvan: [...]

Şirketimizin [2026] hesap dönemine ait [kurumlar vergisi] beyannamesi [gg.aa.yyyy] tarihinde ihtirazi kayıtla verilmiştir.

İhtirazi kaydımız, beyannamenin yalnızca [... satırında yer alan / yer alması gereken ... TL tutarındaki ... indirimi / istisnası] ile sınırlıdır. Bu konuda [... tarihli ve ... sayılı özelgede / ... Tebliğin ... bölümünde] yer alan görüşe, [kısa gerekçe: kanun hükmü, yargı kararı vb.] nedeniyle katılmamaktayız.

Bu kalem nedeniyle tahakkuk eden [... TL] vergiye karşı, tahakkukun tebliğinden itibaren yasal süresi içinde vergi mahkemesinde dava açma hakkımız saklıdır.

Bilgilerinize arz ederiz.

Ekler: [hesap tablosu, ilgili belgeler]

Şirket yetkilisi
[ad soyad / kaşe / imza]

DİKKAT

İhtirazi kayıt yalnızca uyuşmazlık konusu kalemle sınırlı ve gerekçeli olmalıdır; genel ifadelerle konulan kayıt dava hakkını korumayabilir. Beyana dayalı tahakkuka karşı dava açma süresi tahakkukun tebliğinden itibaren 30 gündür (İYUK md. 7). Taslaklar genel nitelikte olup somut olayın özelliklerine göre uyarlanmalıdır.

SONUÇ

Sonuç: Meslektaşlar Arası Teknik İş Birliği

Tasdik sürecinde sorumluluk alanları ve yıl içi planlamanın katkısı

49 Sıra No.lu Tebliğ, Tebliğde sayılan istisna, indirim ve uygulamalarda belirlenen eşiklerin aşılması halinde yararlanmayı YMM tasdik raporu ibrazına bağladı. Bu düzenleme, mali müşavir meslektaşlarımızla teknik iş birliğini her zamankinden daha önemli hale getiriyor.

Kayıt düzeni, beyanname ve mükellefle günlük iletişim mali müşavirin uzmanlık alanıdır. Tasdik ise özellikli indirim ve istisnalarda bağımsız bir inceleme katmanı ekler. İki meslek mensubunun görevleri birbirini tamamlar; birbirinin yerine geçmez.

01

Sorumluluk Alanları Ayrıdır

Tasdik raporunu düzenleyen YMM, tasdikin doğruluğundan tasdik kapsamıyla sınırlı olarak mükellefle birlikte müteselsilen sorumludur. Tasdik, SMMM'nin muhasebe kayıtları ve beyannameye ilişkin kendi görev ve sorumluluklarını devralmaz.

02

Bağımsız İkinci Kontrol

Tasdik, hesaplamaların ve dayanak belgelerin bağımsız bir gözle incelenmesini sağlar; eşiği aşan tutarlarda süresinde ibraz edilen rapor, yararlanmanın şartıdır.

03

İncelemeye Hazır Dosya

Tasdik sürecinde hazırlanan çalışma kâğıtları, olası bir vergi incelemesinde mükellefin savunmasını belgeye dayalı hale getirir.

04

Planlama Yıl İçinde Yapılır

Asgari vergi testi, teşvik kullanımı, girişim sermayesi yatırımı ve transfer takvimi beyanname dönemine bırakılmaz.

Bu rehberdeki konulara ilişkin görüş, eleştiri ve önerilerinizi; özellikle yorum farkı bulunan konulardaki değerlendirmelerinizi paylaşmanızı önemsiyoruz. Rehberi ve eklerini, gelen katkılar ve mevzuat değişiklikleri doğrultusunda güncellemeye devam edeceğiz.

AT Yeminli Mali Müşavirlik

Ali Taylan – YMM

Helis Beyaz Ofis, A Blok, Yeşilbağlar / Pendik – İstanbul · info@atymm.com.tr · atymm.com.tr

Bu rehber genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır; somut olaylarda ilgili mevzuat ve güncel idari görüşler ayrıca değerlendirilmelidir. Sayısal örnekler Ekler'deki örnek mükellef verilerine dayanır ve yuvarlanmıştır.

EKLER

Ekler: Excel Çalışma Kâğıtları

İndirmek için “İndir” bağlantısına tıklayın · atymm.com.tr › Yayınlar › Rehberler

Ek-1 – Ek-14, tek bir örnek mükellef üzerinden birbirine bağlı Excel çalışma kâğıtlarıdır. Bağlantılar dosyaları doğrudan web sitemizden indirir.

Her dosya ekin tamamını içerir ve ilgili sayfası açık olarak gelir; böylece eklerin birbirine verdiği veriler bozulmaz. Bir mükellef için tek bir dosya üzerinde çalışmanızı öneririz. Sarı dolgulu, mavi yazılı hücreler veri girişi içindir; Parametreler sayfasındaki oran ve hadler tüm eklerde ortak kullanılır.

Ek	Çalışma kâğıdı	Rehber bölümü	Dosya
Ek-1	Mükellef Genel Bilgi Formu ve Ortak Belge Kontrol Listesi	4.1	İndir
Ek-2	Beyanname Satırı – Kanun Maddesi Eşleştirme, Tasdik Eşiği ve KKEG Listesi	1.3 · 4.1	İndir
Ek-3	Faaliyet Bazlı Gelir-Gider, Ortak Gider Dağıtımı ve Ticari Bilanço Kârı Mutabakatı	4.2 · 4.3 · 4.5	İndir
Ek-4	Hizmet İhracı İndirim Hesabı ve Fatura–Tahsilat–Transfer Takibi	2.1 · 4.2	İndir
Ek-5	İhracat ve Üretim Kazançlarında İndirimli Kurumlar Vergisi Hesabı	2.2 · 4.3	İndir
Ek-6	Ar-Ge ve Tasarım İndirimi ve %3 Girişim Sermayesi Yükümlülüğü	2.3 · 4.4	İndir
Ek-7	Teknoloji Geliştirme Bölgesi Proje Bazlı Kazanç ve İstisna Hesabı	2.4 · 4.5	İndir
Ek-8	Yatırım Teşvik Belgesi – Yatırıma Katkı Kullanımı, Yanan ve Devreden Tutar	2.5 · 4.6	İndir
Ek-9	Nakdi Sermaye Artışı Faiz İndirimi Hesabı	2.6 · 4.7	İndir
Ek-10	Taşınmaz ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası	2.7 · 4.8	İndir
Ek-11	İştirak Kazançları İstisnası – Yurt İçi ve Yurt Dışı	2.8 · 4.9	İndir
Ek-12	Bağış ve Sponsorluk İndirim Sınırı Hesabı	2.9 · 4.10	İndir
Ek-13	Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Hesap Tablosu	1.4 · 4.11	İndir
Ek-14	Matrah Hesabı, Vergiye Etki ve Devreden Tutarlar	2.11 · 4.1	İndir
Tümü	Ek-1 – Ek-14 ve Parametreler (kapak sayfası ve kontrol paneli ile)	—	İndir

Rehberin güncel sürümü ve ekleri: **atymm.com.tr/rehberler.html**. Mevzuat değişikliklerinde dosyalar aynı adla güncellenir; bağlantılar değişmez.

DAYANAKLAR

Dayanaklar

Rehberdeki oran, tutar ve süreler aşağıdaki resmî düzenlemelere dayanmaktadır (3.11.2026 itibarıyla)

Kanunlar

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu md. 22, 89
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu md. 5, 10, 32, 32/A, 32/C, geçici md. 16
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu md. 280, 323, mükerrer 227, mükerrer 298/A-9 ve 298/Ç, geçici 37
- 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun md. 3 (14. fıkra dahil)
- 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu geçici md. 2 ve ek md. 3
- 7582 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (RG 4.6.2026/33270)
- 7571 sayılı Kanun md. 34 – VUK geçici md. 37 (RG 25.12.2025/33118)
- 7555 sayılı Kanun – KVK md. 32/A değişiklikleri (RG 24.7.2025/32965)
- 7524 sayılı Kanun – KVK md. 32/C (RG 2.8.2024)
- 7491 sayılı Kanun – KVK md. 5/1-e ve 5/1-b oranlarında Cumhurbaşkanı yetkisi (RG 28.12.2023)
- 7577 sayılı Kanun – 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu geçici md. 3 değişikliği (RG 17.4.2026)
- 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu geçici md. 3; KVK md. 5/B; GVK md. 89/2; VUK md. 353/11

Yargı Kararları

- Danıştay Üçüncü Dairesi, 25.11.2025 tarihli, E.2024/5700, K.2025/4831 sayılı karar – 1 Seri No.lu KVGT'nin geçmiş yıl zararlarının asgari kurumlar vergisi matrahından düşülemeyeceğine ilişkin açıklamalarının iptali

Cumhurbaşkanı Kararları

- 11257 sayılı CBK – hizmet ihracı indirimi %100; KVK md. 5/1-b 3. paragrafta %20 pay ve %80 istisna; GVK md. 22'de %20 pay (RG 30.4.2026/33239)
- 10803 sayılı CBK – Ar-Ge/tasarım indirimi ve teknokent istisnasında %3 yükümlülük alt sınırı 5.000.000 TL (RG 31.12.2025/33124, 5. mük.)
- 9160 sayılı CBK – KVK md. 5/1-e iştirak hissesi satış kazancı istisna oranı %50 (RG 27.11.2024/32735)

Tebliğler

- 49 Sıra No.lu SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği (RG 30.12.2025/33123)
- Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1) – 5.2, 5.6, 10.5, 10.6 ve 32/A, 32/C bölümleri; değişiklik tebliğleri (RG 4.9.2025 ve 24.5.2026)
- 585 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği – 2025 yılı yeniden değerleme oranı %25,49 (RG 27.11.2025/33090)

Gelir İdaresi Başkanlığı Rehberleri ve Duyuruları

- Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Rehberi (2026)
- Kurumların Taşınmaz ve İştirak Hisselerinin Satışında İstisna Rehberi (2026)
- Vergi Mevzuatı Yönünden Bağış ve Yardımlar (2026)
- Dijital Vergi Dairesi duyurusu – Kurum geçici vergi beyannamesinde "Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları" satırının dönem kârı ile sınırlandırılması (2026)
- YMM Tasdik Hadleri tablosu ve 49 Sıra No.lu Tebliğ kapsamı hakkında GİB duyuruları (GVK md. 89/1 ve 89/2 indirimlerinin tasdik kapsamı dışında olduğuna ilişkin duyuru dahil)