



SİRKÜLER SAYI: 2026/050

17.03.2026

49 SIRA NO.LU SMMM VE YMM KANUNU GENEL TEBLİĞİ İLE GELİR VERGİSİ İSTİSNA, İNDİRİM VE UYGULAMA TASDİK RAPORUNUN KAPSAMI HAKKINDA DUYURU

Bilindiği üzere, 30.12.2025 tarihli ve 33123 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 49 Sıra No.lı 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. Söz konusu düzenlemeye dair detaylı bilgilendirmeyi [2025/276](#) sayılı sirkülerimizde yapmıştık.

Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesinde yayımlanan [16.03.2026 tarihli duyuruda](#), 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 Kanunu (GVK)’nın 89/2. maddesinde yer alan eğitim ve sağlık harcamalarının Tebliğ kapsamında olup olmadığı hususlarında aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır.

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

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Forvis Mazars, Ortak

Tufan SEVİM
YMM
Forvis Mazars, Ortak