

İstanbul, 13 Mart 2026

2026/1442

GENEL MEKTUP
No: 940

İlgili: Portföy Yönetim Şirketleri
Yatırım Ortaklıkları

Bilgi: Aracı Kurumlar
Bankalar

Konu: Yatırım Fonları veya Ortaklıkları Yönünden 49 Sıra No'lu "Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği"nin Uygulanması hk.

Yatırım fonları veya ortaklıkları yönünden 49 Sıra No'lu "Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği"nin uygulanması ilişkin açıklamalar içeren T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 13.03.2026 tarih ve E-60801812-010.05-29687 sayılı yazısını ekte gereği için bilgilerinize sunarım.

Saygılarımla,

Süleyman MORBEL
Genel Sekreter Yrd.

Ek: Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 13.03.2026 tarih ve E-60801812-010.05-29687 sayılı yazısı





T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

ACELE

13.03.2026

Sayı : E-60801812-010.05-29687
Konu : 49 Sıra No.lu Tebliğ ve KVK 5/1-d/4

TÜRKİYE SERMAYE PİYASALARI BİRLİĞİ BAŞKANLIĞINA

İlgi : 27.02.2026 tarih ve 2026/1098 sayılı yazınız.

İlgi'de kayıtlı yazınızın incelenmesinden, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının; (a) bendinin (3) numaralı alt bendindeki iştirak kazançları ile aynı fıkranın (d) bendi kapsamındaki kazançların 49 Sıra No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği karşısındaki durumuna ilişkin Başkanlık görüşümüzün istendiği anlaşılmaktadır.

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 uyarınca, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, beyannamelerinin ilgili bölümlerinde beyan ettikleri istisna ve indirimler, vergi oranlarının indirimli uygulaması ile yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulaması için, Tebliğle belirlenen usul ve esaslar dahilinde yeminli mali müşavirlik tasdik raporu ibraz şartı getirilmiş olup Tebliğin "Kurumlar Vergisi İstisna, İndirim ve Uygulamalarına İlişkin Tasdik" başlıklı Üçüncü Bölümündeki "Tasdikin kapsamı" başlıklı 8 inci maddesinde;

"(1) Kurumlar vergisi mükelleflerinin, 5520 sayılı Kanun ve diğer mevzuat kapsamında kurumlar vergisi beyannamelerinde yer verilen istisna, indirim ve uygulamalara ilişkin aşağıdaki işlemlerini, yeminli mali müşavirlere tasdik ettirmeleri zorunluluğu getirilmiştir.

(2) Birinci ve üçüncü fıkralar uyarınca tasdik zorunluluğu getirilen istisna, indirim ve uygulamalar aşağıdaki gibidir.

...

4- Gayrimenkul Yatırım Fonları Veya Ortaklıklarının Kazanç İstisnası (Esas Faaliyet Konusu İtibarıyla Gayrimenkul, Gayrimenkul Projeleri Ve Gayrimenkule Dayalı Haklardan Oluşan Portföyü İşletmek Amacıyla Kurulanlar Dışında Kalanların Kazançları Hariç)	5520 sayılı Kanun (Madde 5/1-d/4)
---	-----------------------------------

... "

açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamındaki kazançlardan sadece (4) numaralı alt bentteki *"Gayrimenkul Yatırım Fonları Veya Ortaklıklarının Kazanç İstisnası (Esas Faaliyet Konusu İtibarıyla Gayrimenkul, Gayrimenkul Projeleri Ve Gayrimenkule Dayalı Haklardan Oluşan Portföyü İşletmek Amacıyla Kurulanlar Dışında Kalanların Kazançları Hariç)"* için

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TUSPRCT2S16HWUN
Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara
Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22
e-Posta : sdemircan@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : https://gib.gov.tr
KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Bilgi için: Serkan DEMİRCAN
Devlet Gelir Uzmanı
(14- Şb.)

Telefon No: 0(312)415 32 85/3285



anılan Tebliğ kapsamında yeminli mali müşavir tasdik raporu zorunluluğu bulunmaktadır.

Öte yandan, 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin; (4) numaralı alt bendi dışındaki alt bentlerinde düzenlenen kazançlar ile Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (3) numaralı alt bendindeki kazançlar için Tebliğ kapsamında tasdik zorunluluğu bulunmadığı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Mehmet Fatih ÖZMEN
Başkan a.
Gelir İdaresi Grup Başkanı

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TUSPRCT2S16HWUN
Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara
Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22
e-Posta : sdemircan@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://gib.gov.tr>
KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Bilgi için: Serkan DEMİRCAN
Devlet Gelir Uzmanı
(14- Şb.)

Telefon No: 0(312)415 32 85/3285

