

No : 2026/38
Tarih : 11.05.2026
Konu : Seçilmiş Özelgeler Ekseninde Güncel Uygulama Notları

Değerli okuyucularımız,

Vergi mevzuatının uygulamasında yol gösterici nitelik taşıyan özelgeler, mükellefler ve uygulayıcılar açısından önemli bir referans kaynağı oluşturmaktadır.

Bu kapsamda hazırlanan içeriğimizde, GİB tarafından yayımlananlar arasından seçilen bazı özelgeler özetlenerek değerlendirilmiştir.

Bu çalışma kapsamında, Kurumlar Vergisi Kanunu ve Vergi Usul Kanunu'na ilişkin özelgeler ele alınmış; söz konusu özelgeler, uygulamada yöneltilen sorulara cevap verecek şekilde özetlenerek sizlerin bilgisine sunulmuştur.

Kurucumuz Yeminli Mali Müşavir Şaban Küçük'ün sistemin akışına ve temel değişikliklere ilişkin olarak LinkedIn üzerinden yayımladığı bazı içeriklerin linkleri aşağıdadır:

- [Altı çizili, koyu harfle yazılmış ve italik biçimlendirilmiş özelgeler dönemi!](#)
- [Özelge sayıları ve bazı analizler.](#)

İyi okumalar dileriz.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na İlişkin Özelgeler

SPK lisansına sahip bağımsız denetim şirketlerinde uygulanacak Kurumlar Vergisi oranı nedir ve enflasyon düzeltmesi kar/zararı matraha dahil edilir mi?

- Ankara Defterdarlığı
- 23 Mart 2026
- E-27575268-105[Mük.298-2024-533]-175780

Kurumlar Vergisi Kanunu yönünden ilgili hüküm ve açıklamalara göre, şirket sermaye piyasası kurumları arasında yer aldığından kurumlar vergisi oranının %30 olarak uygulanması gerekmektedir.

Vergi Usul Kanunu yönünden ilgili hüküm ve açıklamalara göre, 2024 ve 2025 yıllarında enflasyon düzeltmesi yapılması zorunlu olup, oluşan kar/zarar farkının bu yıllara ait kazancın tespitinde dikkate alınmaması icap etmektedir.

İhracatçı, imalatçı firmalara ve özellikle yurt dışına iş yapan firmalara sağlanan oran indirimlerine rağmen temelde finans kurumlarının ve özelde bağımsız denetim firmalarının bu orana tabi olmasının vergi adaleti açısından sorgulanması gerekir.

Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Şirket birleşmesi neticesinde devralan şirketin bilançosunda yer alan enflasyon düzeltmesi kaynaklı karlar dağıtılsa vergilendirme nasıl olur?

- Ankara Defterdarlığı
- 16 Aralık 2025
- E-27575268-105[Mük.298-2025-1139]-737156

Kurumlar Vergisi Kanunu ve Vergi Usul Kanunu yönünden ilgili hüküm ve açıklamalara göre, devralan şirketin 2024 hesap dönemine ait olan kârının dağıtılması halinde ayrıca kurumlar vergisine tabi tutulmaması, sadece elde edenlerin hukuki statüsüne göre kâr payı stopajına tabi tutulması gerekmektedir.

Ancak, dağıtımına konu kârın 2023 yılı enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan geçmiş yıl kârı olması halinde, bu tutarların öncelikle kurumlar vergisine, ardından kâr payı stopajına tabi tutulması gerekmektedir.

Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Vergi Usul Kanununa İlişkin Özelgeler

İflas eden firmadan tahsil edilemeyen alacaklar, iflasın kapanması kararı olmadan değersiz alacak olarak kaydedilebilir mi?

- Ankara Defterdarlığı
- 13 Mart 2026
- E-27575268-105[2025-1808]-161290

Vergi Usul Kanunu yönünden ilgili hüküm ve açıklamalara göre, mahkemece verilmiş iflas kararı ile iflasın açılmış olması, alacakların değersiz alacak olarak yazılabilmesi için tek başına yeterli değildir. İflas idaresi tarafından yapılacak tasfiye işlemleri neticesinde tahsil kabiliyeti olmadığı anlaşılan bakiye alacağın, iflasın kapanması kararına veya alınacak belgelere dayanılarak değersiz alacak yazılması mümkündür; mevcut bir kapanma kararı yoksa değersiz alacak yazılamaz.

Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Enflasyon düzeltmesi sonucu geçmiş yıl karları hesabında takip edilen düzeltme öncesi ticari karlar dağıtılırsa kurumlar vergisine tabi olur mu?

- İstanbul Defterdarlığı
- 9 Eylül 2025
- E-64597866-105-1132393

Vergi Usul Kanunu yönünden ilgili hüküm ve açıklamalara göre, 2023 yılı hesap dönemine ait bilançonun düzeltilmesi sonucu oluşan geçmiş yıl kârları hesabında takip edilen düzeltme öncesi geçmiş yıl ve/veya carî dönem ticari kârının dağıtımına konu edilmesi halinde, dağıtılan bu tutar kurumlar vergisine tabi tutulmayacak, yalnızca elde edenlerin hukuki statüsüne göre kâr payı stopajına tabi tutulacaktır. (E-27575268-105[Mük.298-2025-1139]-737156 No 'lu Özelge İle Benzer)

Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Geçmiş yıllarda eksik veya hiç amortisman ayrılmamış taşınmazların elden çıkarılmasında, enflasyon düzeltmesi farkları maliyet olarak dikkate alınır mı?

- İzmir Defterdarlığı
- 9 Eylül 2025
- E-67854564-105[1741-9465]-494221

Vergi Usul Kanunu yönünden ilgili hüküm ve açıklamalara göre, kanuni süresinde eksik veya hiç ayrılmayan amortismanların, enflasyon düzeltmesi hesaplamalarında ayrılmış gibi kabul edilmesi veya sonradan ayrılması mümkün değildir. Parasal olmayan bu kıymetlerin satılması halinde enflasyon düzeltme farkları maliyet olarak dikkate alınır, ancak bu kıymetlere ait birikmiş amortismanların da düzeltilmiş tutarlarıyla dikkate alınması zorunludur.

Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Filodaki araçlara takılan Ulusal Taşıt Tanıma Sistemi (UTTS) cihazları doğrudan gider mi yazılır, yoksa topluca amortismanına mı tabi tutulur?

- İstanbul Defterdarlığı
- 22 Temmuz 2025
- E-11395140-105[VUK-3-5010]-903201

Vergi Usul Kanunu yönünden ilgili hüküm ve açıklamalara göre, filodaki araçlar için alınan Taşıt Tanıma Sistemleri aynı fonksiyona hizmet etmediğinden “iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük” arz etmez. Bu nedenle her bir cihazın bedeli ayrı ayrı değerlendirilir; bedeli yasal haddin (2025 yılı için 9.900 TL) altında kalanlar doğrudan gider yazılabilir, haddi aşanlar ise 2 yılda %50 oranında amortismanına tabi tutulur.

Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Serbest bölgede faaliyet izni biten ve dövizli defter tutan şirketin, yasal defterlerini ne zamandan itibaren TL olarak tutması gerekir?

- İstanbul Defterdarlığı
- 10 Şubat 2026
- E-11395140-105[174-2025-VUK2-2647]-194333

Vergi Usul Kanunu yönünden ilgili hüküm ve açıklamalara göre, serbest bölge faaliyetinin sona ermesiyle yabancı para biriminde defter tutma şartları kaybedilmiş olsa dahi, defterler hesap dönemi itibarıyla tutulduğundan dönem ortasında para birimi değiştirilemez. Kayıtların, serbest bölgedeki faaliyetin sona erdiği özel hesap dönemini izleyen yeni hesap döneminin başlangıç tarihinden itibaren Türk Lirası cinsinden tutulması gerekmektedir.

Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Cami inşaatında yapı denetim hizmet bedelinin hayırsever tarafından ödenmesi halinde fatura kimin adına düzenlenir?

- Ankara Defterdarlığı
- 23 Aralık 2025
- E-27575268-105[2024-1363]-755256

Vergi Usul Kanunu yönünden ilgili hüküm ve açıklamalara göre, faturanın düzenlenmesi bedelin ödenmesine değil hizmetin ifasına bağlıdır ve bedelin kimin tarafından ödendiğine bakılmaksızın fatura, hizmetten fiilen faydalanan adına düzenlenmelidir. Bu çerçevede, söz konusu hizmet faturasının taşınmazın tahsis edildiği İlçe Müftülüğü adına düzenlenmesi gerekmektedir.

Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Tasfiyenin sonuçlanması halinde kapanış bilançosu enflasyon düzeltmesine tabi tutulur mu, oluşan farkların vergisel durumu nedir?

- İstanbul Defterdarlığı
- 25 Kasım 2025
- E-11395140-105[VUK-3-5690]-1549811

Vergi Usul Kanunu yönünden ilgili hüküm ve açıklamalara göre, tasfiyenin sona ermesi durumunda tasfiye sonu bilançosunun enflasyon düzeltmesine tabi tutulması gerekmektedir.

Düzeltilme neticesinde oluşan pasif kalemlere ait farkların ortaklara dağıtılması/aktarılması veya öz sermaye farklarının tasfiye dönemi zararına mahsup edilmesi işlemleri "işletmeden çekiş" olarak değerlendirileceğinden, bu tutarların işlemi yapıldığı dönemde vergiye tabi tutulması icap etmektedir.

Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Adi ortaklıktan hisseye düşen enflasyon düzeltmesi kar/zararı kurum kazancının tespitinde dikkate alınır mı?

- İstanbul Defterdarlığı
- 13 Ekim 2025
- E-11395140-105[VUK-3-5738]-1305618

Vergi Usul Kanunu yönünden ilgili hüküm ve açıklamalara göre, 213 sayılı Kanunun geçici 33. maddesi kapsamında olup 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zararı kurum kazancında dikkate almayacak olan mükelleflerin (örneğin Gayrimenkul Yatırım Ortaklıkları), ortağı oldukları adi ortaklık faaliyetinden dolayı hisselerine düşen enflasyon düzeltmesi kar veya zararını da kazancın tespitinde dikkate almaması gerekmektedir.

Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Aktifleştirildiğinde "Özel Maliyetler" hesabına alınacak harcamaların enflasyon farkları, "Özel Fon" hesabında izlenip dönem kazancından istisna edilebilir mi?

- 8 Ekim 2025
- E-68554973-105-211912

Vergi Usul Kanunu yönünden ilgili hüküm ve açıklamalara göre, kiralanın veya işletme hakkı alınan varlıklara yapılan özel maliyet niteliğindeki harcamaların, "258-Yapılmakta Olan Yatırımlar" hesabı yerine doğrudan "264-Özel Maliyetler" hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Bu hesaba kaydedilmesi gereken harcamalara ait enflasyon düzeltmesi farkları için, mükerrer 298. maddenin (A) fıkrası onuncu bendi kapsamındaki "özel fon" (vergi erteleme) imkanından yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Yıllara sâri inşaat işleri kapsamında hakedişlerden kesilen gelir vergisi tevkifatları enflasyon düzeltmesine tabi midir?

- Giresun Defterdarlığı
- 17 Temmuz 2025
- E-75101415-105-28262

Vergi Usul Kanunu yönünden ilgili hüküm ve açıklamalara göre, peşin ödenen vergiler ve fonlar parasal kıymet niteliği taşımaktadır. Bu itibarla, yıllara sari inşaat ve onarım işlerinin hakedişlerine ilişkin olarak yapılan gelir vergisi tevkifatlarının enflasyon düzeltmesine tabi tutulması mümkün değildir.

Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

31.12.2023 tarihli bilançoda sehven enflasyon düzeltmesi yapılmayan taşıt ve demirbaşlar için geriye dönük düzeltme yapılabilir mi?

- Manisa Defterdarlığı
- 9 Temmuz 2025
- E-53445970-105[2024/27-9-915]-95967

Vergi Usul Kanunu yönünden ilgili hüküm ve açıklamalara göre, Kanunda enflasyon düzeltmesi müessesesinin eksik uygulanması halinde bunun giderilemeyeceğine dair bir hüküm bulunmamaktadır. Dolayısıyla, 31.12.2023 bilançosunda sehven düzeltme uygulanmayan parasal olmayan kıymetler (taşıt ve demirbaş) için enflasyon düzeltmesi uygulanarak ilgili döneme ait düzeltme beyannamesi verilmesi mümkündür ve gereklidir.

Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

e-Serbest Meslek Makbuzu düzenleyen mükelleflerin e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu var mı?

- İstanbul Defterdarlığı
- 27 Haziran 2025
- E-11395140-105[VUK-3-4253]-798105

Vergi Usul Kanunu yönünden ilgili hüküm ve açıklamalara göre, e-Fatura uygulaması faturaya dayalı mal satışı ve hizmet ifası gerçekleştiren mükellefler için yükümlülükler getirir. Sadece serbest meslek faaliyeti yürüten, bu nedenle fatura düzenleme yükümlülüğü bulunmayan ve e-Serbest Meslek Makbuzu düzenleyen kişilerin e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğu bulunmamaktadır.

Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Özel hesap dönemine tabi mükellefler 2024 yılı birinci geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi yapacak mı?

- İzmir Defterdarlığı
- 24 Haziran 2025
- E-67854564-105[1741-10321]-350689

Vergi Usul Kanunu yönünden ilgili hüküm ve açıklamalara göre, Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca verilen yetkiye dayanılarak yayımlanan Tebliğ kapsamında 2024 hesap döneminin birinci geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi yapılmaması uygun bulunmuştur. Bu çerçevede, özel hesap dönemine tabi mükelleflerin de kendi birinci geçici vergi dönemlerine karşılık gelen bilançolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutmaması gerekmektedir.

Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Özelgelere ilişkin sorularınız için bize ulaşabilirsiniz. Bültenimizi bu konuya ilgi duyan firmalara, meslektaşlara ve uygulayıcılara iletebilirsiniz. Bilgi paylaştıkça çoğalır!

Sevgi & Saygılarımızla,

Tax & International Advisory | Taxia & Taxademy | Taxai