

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesine Yönelik İlke Kararı

Mustafa Çolak

Vergi Danışmanı

Sirküler No: 1526

Tarih: 15.01.2026

Kaynak: Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulunun 13/01/2026 tarihli ve 75935942-050.01.04-[01/39080] sayılı Kararı — 15.01.2026 tarihli ve 33138 sayılı Resmî Gazete

Kısa Cevap

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu, **“Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesine Yönelik İlke Kararı”**nı yayımlamıştır. Karara göre ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin finansal tablolara alınmasında **hakların birleştirilmesi yöntemi** kullanılır. İlke Kararı, finansal tablolarını **Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS)** uygun olarak hazırlayan işletmeleri ilgilendirmekte ve **1/1/2026** tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde gerçekleşen birleşmelere uygulanmaktadır.

Kararın Künyesi

Bilgi	Değer
Karar organı	Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu
Karar tarihi	13/01/2026
Karar sayısı	75935942-050.01.04-[01/39080]
Resmî Gazete	15.01.2026 tarihli ve 33138 sayılı
Dayanak	6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 88'inci maddesi ; 660 sayılı KHK'nın 26'ncı maddesi
Kapsam	Finansal tablolarını TFRS 'ye uygun hazırlayan işletmeler
Uygulama	1/1/2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde gerçekleşen birleşmeler

Ortak Kontrole Tabi Birleşme Nedir

Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin işletme birleşmesinin **öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği** birleşmedir. Grup içi yeniden yapılandırmalar — bir holdingin iki bağlı ortaklığının birleşmesi, ana ortaklığın bağlı ortaklığını devralması gibi işlemler — tipik örneklerdir. Bu işlemlerde **ekonomik özü itibarıyla el değiştiren bir kontrol yoktur**; değişen yalnız grubun hukuki yapısıdır.

Hakların Birleştirilmesi Yöntemi

Konu	Uygulama
Varlık ve yükümlülüklerin ölçümü	Defter değerleri üzerinden finansal tablolara alınır; gerçeğe uygun değere getirilmez
Şerefiye	Ortaya çıkmaz
İşlemin niteliği	Kontrolün el değiştirmedeği, grup içi yeniden yapılandırma olarak ele alınır

Bu yöntem, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri Standardında düzenlenen **satın alma yöntemiyle** karşılaştırıldığında temelden ayrılır: satın alma yönteminde edinilen varlık ve yükümlülükler gerçeğe uygun değerle ölçülür ve aradaki fark şerefiye olarak kaydedilir. Ortak kontrole tabi birleşmeler TFRS 3'ün kapsamı dışında bırakıldığından, bu boşluk İlke Kararıyla doldurulmuştur.

Uygulamada Ne Değişiyor

- **Yöntem birliğı sağlanır.** Daha önce uygulamada farklı yaklaşımlar görülebiliyordu; karar, TFRS uygulayan işletmeler için tek yöntemi bağlayıcı kılmaktadır.
- **Şerefiye yaratılamaz.** Grup içi birleşme yoluyla bilançoya şerefiye alınması mümkün değildir.
- **Defter değerlerinin sürekliliğı esastır.** Devralınan varlık ve yükümlölükler önceki taşınan değerleriyle devam eder.
- **Vergisel sonuçlar ayırıdır.** Kurumlar Vergisi Kanunu'ndaki devir ve birleşme hükümleri kendi kuralları çerçevesinde uygulanır; muhasebe yöntemi vergi matrahını kendiliğınden belirlemez.

Sık Sorulan Sorular

Karar kimleri kapsıyor?

Finansal tablolarını **TFRS**'ye uygun olarak hazırlayan işletmeleri kapsar.

Ne zamandan itibaren uygulanacak?

1/1/2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde gerçekleşen birleşmelere uygulanır.

Ortak kontrole tabi birleşmede şerefiye doğar mı?

Hayır. Karara göre bu birleşmelerde şerefiye ortaya çıkmaz; varlık ve yükümlölükler defter değerleriyle alınır.

TFRS 3 neden uygulanmıyor?

TFRS 3, ortak kontrole tabi işletme birleşmelerini kapsam dışında bırakmaktadır. Bu nedenle söz konusu birleşmelerin muhasebeleştirilmesi Kurul tarafından ayrıca düzenlenmiştir.

BOBİ FRS veya VUK uygulayan işletmeler ne yapacak?

İlke Kararı TFRS uygulayan işletmelere yöneliktir. Diğer raporlama çerçevelerini uygulayanlar kendi çerçevelerinin hükümlerine tabidir.

Kararın bir uygulama örneğı var mı?

Kurum, İlke Kararının yanında konuya ilişkin uygulama örneğini de kamuoyuyla paylaşmıştır; güncel metinler Kurumun internet sitesinden izlenebilir.

Resmî Kaynaklar

- KGK Kurulunun 13/01/2026 tarihli ve 75935942-050.01.04-[01/39080] sayılı Kararı — 15.01.2026 tarihli ve 33138 sayılı Resmî Gazete
- Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu

- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu (88'inci madde)

Bu sirküler genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Somut uygulama öncesinde ilgili resmî kaynakların güncel hâli ve şirketin özel koşulları ayrıca değerlendirilmelidir.

PROZON'DAN

Yazılım, danışmanlık ve ücretsiz araçlar

YAZILIM VE HİZMET

Bordro ve Özlük Yazılımı

Karmaşık bordroyu tek motorda çalıştırın.

prozon.net/bordro-ve-ozluk-yazilimi/

Bordro Outsource

Operasyon bizde, ekran ve veri sizde.

prozon.net/insan-kaynaklari/bordro-outsource/

Ar-Ge, Teknopark, TEKMER

Kurgu, başvuru ve muafiyet süreçleri.

prozon.net/yatirimlar-ve-ar-ge/

ÜCRETSİZ ARAÇLAR

Hesap Makineleri

Bordro ve tazminat hesapları; üyelik gerekmez.

prozon.net/hesap-makineleri/

Analiz Merkezi

Teknopark ve teşvik analizleri.

analiz.prozon.net

Yıllık Parametreler

SGK ve vergi parametreleri, yıl yıl.

prozon.net/yillik-parametreler/

GÜNCEL KALIN

Mevzuat Takvimi

Beyan ve ödeme günleri tek takvimde.

prozon.net/mevzuat-takvimi/

Mevzuat Sirkülerleri

Haftada üç gün, ücretsiz e-posta bülteni.

prozon.net/sirkuler/#bulten

Bu belge <https://prozon.net/sirkuler/ortak-kontrole-tabi-isletme-birlesmelerinin-muhasebelestirilmesine-yonelik-ilke-karari/> adresindeki sirkülerden 21.09.2026 01:02 tarihinde üretilmiştir. Mevzuat değişebilir; güncel metin için siteyi ziyaret edin. Sirküler, bilgilendirme amaçlıdır; somut olaylar için danışmanlarımızla görüşün.

Prozon Kurumsal Teknoloji Çözümleri A.Ş. · Artan Plaza, Bağlarbaşı, Feyzullah Cd. No:140 Kat:5, 34844 Maltepe / İstanbul · +90 216 808 02 39 · bilgi@prozon.net