

Sirküler No: 3660

Sirküler Tarihi:29.03.2022

KONU: ŞİRKET ORTAKLARINA OLAN TİCARİ MALİ BORÇLARIN SERMAYE TAMAMLAMA FONU HESABINA AKTARILMASI HUSUSU.

Aydın Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Grup Müdürlüğünün 22.10.2021 tarih ve E-79690095-125 [3-2021-120-100] sayılı özelgesinde;

Şirketin bilançosunda zarar sebebiyle Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı maddesi uyarınca sermaye kaybına uğramış olduğu, şirket ortaklarından şirketin alacağı bulunduğu bu nedenle ortaklar kurulu kararı alınarak şirketin kullanılmayan geçmiş yıl zararlarının bilançoda yer alan geçmiş yıllar kârı ile mahsuplaşmak suretiyle kalan zararın ortakların alacaklarıyla kapatılması işleminin gelir olarak dikkate alınıp alınmaması hususunda görüş talep edilmiştir.

Bilindiği üzere kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, kurum kazancının tespitinde gelir ve kurumlar vergisi kanununda belirtilen giderlerin indirilebilmesi mümkün bulunmaktadır.

Zararların ise beyanname üzerinde her yıla ait tutarların ayrı ayrı gösterilmek ve beş yıldan fazla nakledilmemek şartıyla kurum kazancından indirilmesi imkanı bulunmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı maddesinin uygulanmasına ilişkin tebliğ uyarınca, son yıllık bilançodan sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kalması halinde genel kurul kararı ile;

-Sermayenin üçte biri ile yetinilmesine ve sermaye azaltımı yapılmasına,

-Sermayenin tamamlanmasına,

-Sermayenin artırılmasına, karar verebilmektedir.

Sermayenin tamamlanmasına karar verilmesi halinde her ortak zarar sebebiyle karşılıksız kalan tutarı kapatacak miktarda parayı vermekle yükümlüdür.

Bilanço zararlarının kapatılması için şirket ortaklarına olan ticari ve mali borçlarının sermaye tamamlama fonu hesabına aktarılması halinde, aktarılan tutarların, Türk Ticaret Kanunu hükümleri kapsamında sermayeye ilave edilmemesi ve bununla ilgili vergi mevzuatında bir istisna hükmü bulunmaması nedeniyle, kurum kazancına dahil edilmesi gerekmektedir.

Açıklamalarına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.