

Kazancı Bilanço Esasına Göre Tespit Edilen Ferdi Bir İşletmenin GVK 81/2 Göre Devri Halinde Bilançosunda Bulunan Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farklarının Yeni Kurulacak Sermaye Şirketine Aktarılması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.52.10.00-001-6
Tarih	23.02.2012

T.C.

ORDU VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : B.07.4.DEF.0.52.10.00-001-6

23/02/2012

Konu : Kazancı Bilanço Esasına Göre Tespit Edilen Ferdi Bir İşletmenin GVK 81/2 Göre Devri Halinde Bilançosunda Bulunan Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farklarının Yeni Kurulacak Sermaye Şirketine Aktarılması.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; kazancını bilanço esasına göre tespit eden ferdi işletmenin bilançosunu yeni kuracağınız bir sermaye şirketine aktif ve pasifi ile birlikte 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi hükmü kapsamında devretmeniz durumunda, ferdi işletmenin bilançosunda bulunan 502 sermaye düzeltmesi olumlu farkları hesap bakiyesini de yeni kurulacak limited şirkete aktarma olanağının olup olmadığı ve olmaması durumunda söz konusu hesaptaki olumlu farklara ilişkin gelir vergisi beyannamesinin verilip verilmeyeceği konusunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde, kazancı bilanço esasına göre tespit edilen ferdi bir işletmenin bilançosunun bir sermaye şirketine aktif ve pasifiyle bütün halinde devrolunması, devir alan şirketin bilançosuna aynen geçirilmesi ve devredilen ferdi işletmenin sahip veya sahiplerinin şirketten, devir bilançosuna göre hesaplanan öz sermayesi tutarında ortaklık payı alması (Bu ortaklık payını temsil eden hisse senetlerinin nama yazılı olması şarttır.) durumunda değer artış kazancının hesaplanmayacağı ve vergilendirilmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun geçici 25 nci maddesinin (g) bendinde;

"31.12.2003 tarihli bilançonun düzeltilmiş aktif toplamından düzeltilmiş sermaye, düzeltilmiş hisse senetleri ihraç primleri ve düzeltilmiş hisse senedi iptal kârları ile borç toplamının çıkarılması sonucu bulunan fark, geçmiş yıllar kâr/zararı hesabında gösterilir. Bu şekilde tespit edilen geçmiş yıl kârı vergiye tâbi tutulmaz, geçmiş yıl zararı ise zarar olarak kabul edilmez.

Pasif kalemlere ait enflasyon fark hesapları, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde vergiye tâbi tutulur. Ancak öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farkları düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilir; bu işlemler kâr dağıtımı sayılmaz."

hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki hükümler çerçevesinde, gelir vergisine tabi şahıs işletmenizin Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesi uyarınca yeni kurulan limited şirkete devrinde, sermaye düzeltmesi olumlu farklarının davralan şirketin bilançosunda aynen yer alması, başka bir hesaba nakledilmemesi veya şirketten her ne ad altında olursa olsun çekilmemesi şartıyla işletmeden çekilmiş sayılmayacağı veya başka bir hesaba aktarılmış olduğu kabul edilmeyeceğinden vergilendirilmemesi; şahıs işletmenizin aktif ve pasifiyle sermaye şirketine devrinden sonra da aynı şartlara uyulması ve söz konusu sermaye düzeltmesi olumlu farklarının istenilmesi halinde limited şirketin sermayesine ilave edilebilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgilerinize rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(**) Talebiniz zerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026