

Sermaye azaltımı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	60757842-5520-27
Tarih	25.12.2014

T.C.

VAN VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 60757842-5520-27

25/12/2014

Konu : Sermaye azaltımı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketiniz kayıtlarında 331 no.lu Ortaklara Borçlar Hesabında yer alan 98.131.366,42 TL'lik tutarın sermayeye eklendiği belirtilerek şirketinizce sermaye azaltımına gidilmesi halinde 98.131.366,42 TL'lik söz konusu tutarın nasıl vergilendirileceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde, kurumlar vergisinin mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

6113 sayılı Bazı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Bir Kısım Borç ve Alacaklarının Düzenlenmesine Dair Kanunun 2 nci maddesinin yedinci fıkrasında ise; "Bu Kanun kapsamında yapılacak borç ve alacak

netleřtirmeleri, takas ve mahsup iřlemleri ile terkin iřlemleri sonucunda oluřacak gelir ve giderler, dađıtılabilir ticari karın ve kurum kazancının tespitinde dikkate alınmaz." hůkmůne yer verilmiřtir.

Őte yandan, 6102 sayılı Tůrk Ticaret Kanununun 127 nci maddesinde; alacakların ticaret řirketlerine sermaye olarak konulabileceđi dűzenlenmiř olup řirketlerin gerek Tůrk Ticaret Kanununu gerekse ilgili ikincil mevzuat çerçevesinde řirketten olan alacaklarını řirkete sermaye olarak koymaları můmkűn bulunmaktadır.

Buna gůre, sermaye hesabını oluşturan kalemler şirketlerin sermaye azaltımında vergilendirmeyi belirleyen temel unsur olup, yapılacak sermaye azaltımının;

- Őncelikle, kurumlar vergisine ve vergi sonrası dağıtılan kazancın ise kър dağıtımına bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak hesaplardan karşılanması,

- Devamında, sadece kър dağıtımına bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak hesapların kullanılması,

- Son olarak ise, iřletmeden çekilmesi halinde vergilendirilmeyecek olan ayni ve nakdi sermayenin iřletmeden çekildiđinin kabulű

gerekmektedir.

Dolayısıyla, sermaye azaltımında, yukarıda belirtilen sıraya gůre sermaye hesaplarının işletmeden çekildiği kabul edileceğinden ۆncelikle 6113 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin yedinci fıkrası uyarınca ilgili dۆnemde kurum kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın sermayeye eklenmiş olan tutarlar, pasif kalemlere ait enflasyon fark hesapları, yeniden değerleme değer artış fonu veya maliyet artış fonu gibi hesaplar işletmeden çekilmiş sayılacak ve bu tutarlar ۆncelikle kurumlar vergisine tabi tutulacak, sonrasında ise ortakların statűsűne gůre kър dağıtımına bağlı vergi kesintisi yapılacaktır.

Yukarıda belirtilen nitelikteki hesapların ardından geçmiř yıl karları, emisyon primi satıř kazancı gibi sadece vergi kesintisine tabi tutulacak hesapların iřletmeden çekildiđi kabul edilecek; son olarak da ortaklar tarafından nakden veya aynen yapılan ۆdemeler sermaye azaltımına konu edilebileceđinden, ortakların esas olarak iřletmeye koydukları sermayeyi Tůrk Ticaret Kanunu hůkűmleri çerçevesinde geri almıř olmaları halinde můkellefiyet statűsűne bakılmaksızın vergilendirme iřlemi yapılmayacaktır.

Bilgi edinilmesini 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 üzerine 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