

Şirketin sermaye artırımını yapması halinde, değer artışlarını sermayeye ilave edip etmeyeceği hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.29/2968-298-107/25340
Tarih	26.05.2000

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 26.05.2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.29/2968-298-107/25340

KONU : **Şirketin sermaye artırımını yapması halinde, değer artışlarını sermayeye ilave edip etmeyeceği hk.**

.....

İLGİ : 03.05.2000 tarihli yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, Finansal Kiralama Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan şirketiniz, finansal kiralama sözleşmesi vasıtasıyla kiraya verilmiş olan aktife kayıtlı taşınır ve taşınmaz mallar için ayırmış olduğu amortismanları yeniden değerlemeye tabi tuttuğu, yeniden değerlendirme sonucu ortaya çıkan değer artışlarını bilançonun pasifinde kayıtlı özel bir fona kaydettiği ve bu fonun sermaye artırımını yapılırken sermayeye ilave edilip edilmeyeceği hususunda tereddüde düşüldüğü anlaşılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun Mükerrer 298 inci maddesinin 4 numaralı bendinde "... Mükellefler değer artışını, pasifte özel bir fon hesabında gösterirler. Kurumlar vergisi mükellefleri, değer artışının tamamını sermayelerine ilave edebilirler. Bu surette sermayeye eklenen değer artışları, ortaklar tarafından işletmeye ilave edilmiş kıymetler olarak kabul edilir. Değerleme yapılan kuruma iştirak eden işletmelerin aktifinde bu nedenle meydana gelen artışlar ise pasifte özel bir karşılık hesabında gösterilir ve bu karşılık sermayenin cüzü addolunur. Karşılık hesabında gösterilen değer artışı kurumlar tarafından sermayeye eklenebilir. Bu işlemler kar dağıtımı sayılmaz." hükmü yer almaktadır.

Buna göre, kurumlar vergisi mükellefi olan şirketiniz menkul ve gayri menkul malları için ayırmış olduğu amortismanları yeniden değerlemesi sonucu oluşan değer artışlarını bilançonun pasifinde özel bir fonda gösterip sonra bu değer artışlarının tamamını sermayeye ilave etmesi mümkün bulunmaktadır. Öte yandan, şirketinizin sermaye artırımını yapması halinde de bu değer artışlarını sermayeye ilave etme imkanı bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.