

**SAYI: 2013/05**

**Ankara, 01/02/2013**

**KONU: Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları**

## **SİRKÜLER**

30.12.2003 tarih ve 25332 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunla V.U.K.'na eklenen Mükerrer 298.maddesi ve Geçici 25. madde uyarınca işletmelerin Vergiye tabi kazançlarını enflasyonun etkisinden arındırılması için 2003 ve 2004 yılları bilançoları enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Enflasyon düzeltmesine tabi tutulan kalemlerinden biri de ödenmiş sermaye hesabıdır. Çıkarılan tebliğlerde, bilançonun diğer kalemlerinde yapılan enflasyon düzeltme farkı, ilgili hesaba dâhil edilerek gösterilirken sadece sermayenin düzeltmesinden oluşan fark, sermayeye ilave edilmeyip, bu hesabın altında "Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları" hesabı altında ayrıca izlenmesi istenmiştir. Bunun da nedeni sermayenin tescile tabi bir hesap olmasından kaynaklanmaktadır.

5024 sayılı kanunla eklenen V.U.K.'nın mükerrer 298.A/5 maddelerinde yer alan hükme göre, "Pasif kalemlere ait enflasyon fark hesapları, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya çekildiği takdirde, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde vergiye tabi tutulur. Ancak, öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farkları, düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilir. Bu işlem kâr dağıtımı sayılmaz." denilmektedir.

5024 sayılı kanunla eklenen V.U.K.'nın Geçici 25. 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 fark hesapları kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilir, bu işlem kâr dağıtımı sayılmaz" düzenlemeleri yer almaktadır.

Bu düzenlemeden de anlaşılacağı üzere, sermaye olumlu farkları düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebileceği gibi sermayeye de ilave edilebilir. Söz konusu sermaye olumlu farklarının sermayeye ilavesi halinde, bu işlem kar dağıtımı sayılmaz.

Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları ile ilgili olarak;

- 1- Zorunlu olmamakla birlikte varsa düzeltme sonucunda oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilir.

- 2- İstenilmesi halinde kurumlar vergisi mükelleflerince vergisiz sermayeye ilave edilebilirler. Sermayeye ilave edilmesi tescile tabi bir işlem olup, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ya da Yeminli Mali Müşavirler tarafından "Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farklarının Sermayeye Eklenmesinin Tespitine Dair Raporu" yazılması gerekmektedir.
- 3- Mevzuatta sermayeye ilavesiyle ilgili herhangi bir süre belirtilmemiştir.
- 4- 502 no.lu hesapta kısmen veya tamamen muhafaza edilebilir.
- 5- Olumlu farklar, Tasfiye ye gidilmesi durumunda, işletmeden çekilmiş sayılacağından, Kurumlar Vergisi ödenmesi gerekir.

**Cihat ÇETİNKAYA**  
**Yeminli Mali Müşavir**  
**Yönetim Kurulu Başkanı**

---

## ÜSTADIM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Cinnah Cad. Vardar İş Merkezi No: 52/2 06680 Çankaya - Ankara

Tel: 0 312 440 26 66 - 0 312 440 25 55 Fax: 0 312 440 25 00

www.ustadimymm.com - www.ustadymm.com



E-mail: bilgi@ustadimymm.com