



ANTALYA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

Vergi ve TTK Uygulamaları Açısından Kâr Dağıtımı, Tartışmalı Konular

KÂR

KÂR PAYI

YEDEK
AKÇE

VERGİ HUKUKU

TİCARET HUKUKU



ANTALYA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

ÖRTÜLÜ SERMAYE VE TRANSFER FİYATLANDIRMASI BAĞLAMINDA «KÂR DAĞITIMI»



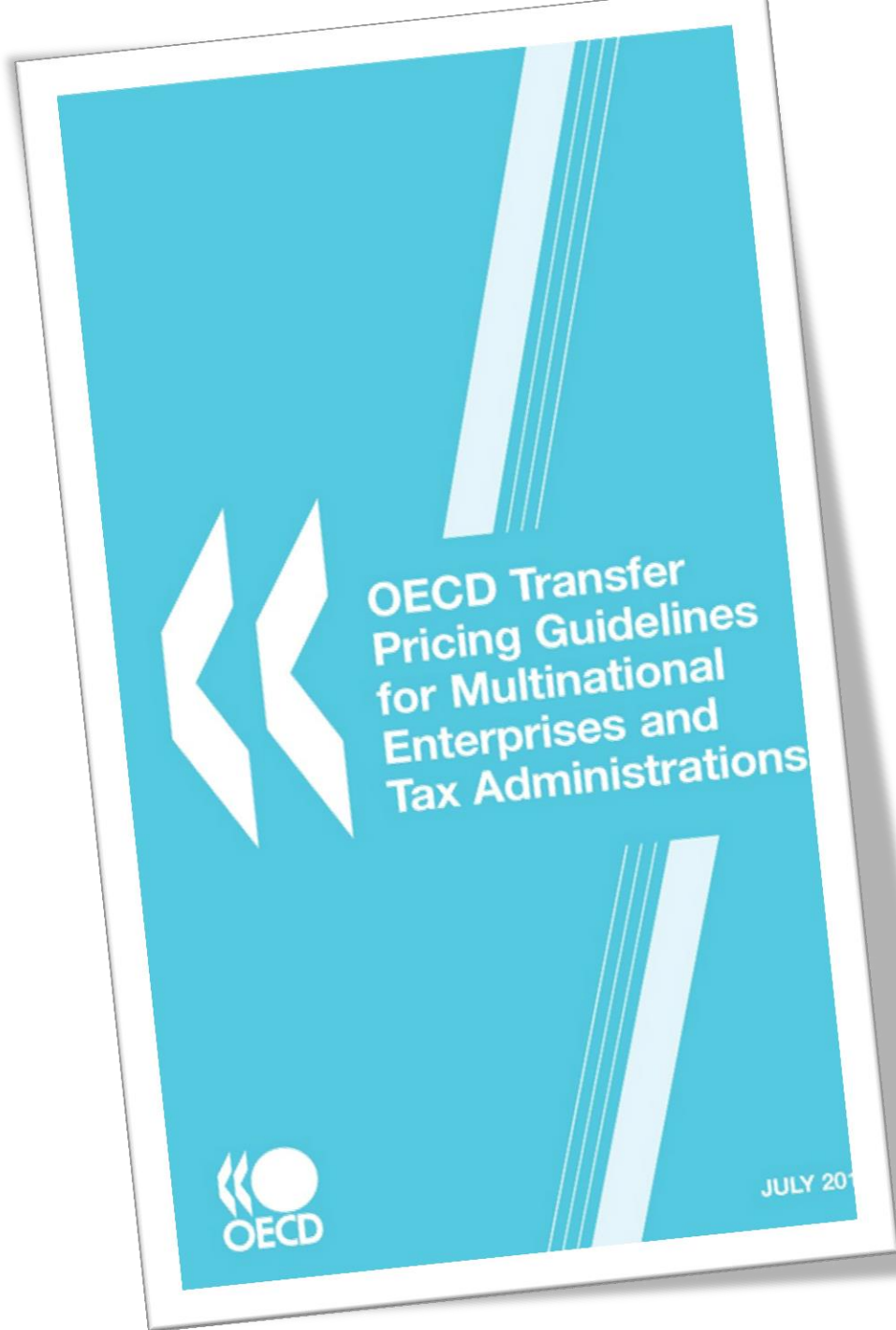
Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı

Örtülü sermaye

Emsallere Uygunluk İlkesi



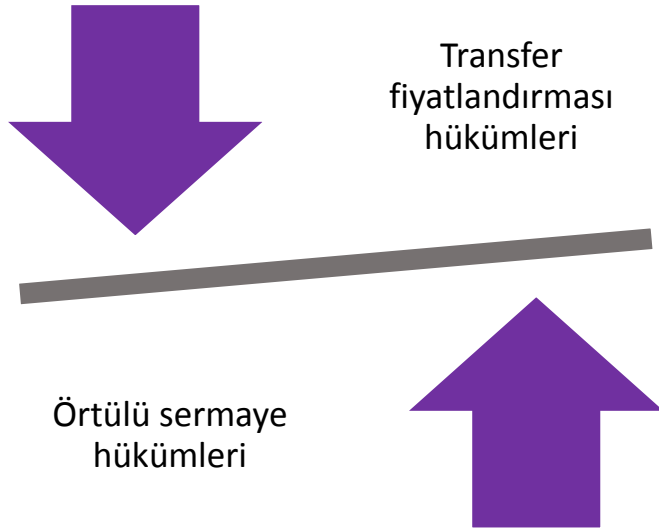
ANTALYA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI



**OECD Çok Uluslu İşletmeler ve Vergi
İdareleri İçin Transfer Fiyatlandırması
Rehberi**



**ANTALYA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI**



Faiz
ödeniyor
ise

Ortak veya ortakla ilişkili kişiden alınan borç için

Faiz
ödenmiyor
ise



**KAYIT VE BEYAN DIŐI İŞLEMLER NEDENİYLE ORTAYA ÇIKAN MATRAH
FARKLARININ KÂR PAYI DAĞITIMI SAYILIP SAYILMAYACAĞI**



SERMAYE AZALTIMI İŞLEMLERİNİN VERGİSEL BOYUTU



Sermaye Azaltımı



ANTALYA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

ŞİRKET BİLANÇOSUNA KAYITLI DURAN VARLIKLARIN PİYASA DEĞERİ İLE DEĞERLEMESİ SONUCUNDA OLUŞAN ARTIŞIN ÖZEL FON HESABINA ALINMASI

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-1358

19/08/2011

Konu : İşletme aktifine kayıtlı binaların
değerlemesi, Yeniden Değerleme ve
Değer Artış Fonu.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, şirket bilançonuzun gerçek durumu yansıtmayı amacıyla envantere kayıtlı fabrika binasını piyasa değeri ile değerleyip kayıtlarınıza almayı düşündüğünüz, yapılacak değerlendirme sonucu ortaya çıkacak değer artışını bilançoda özsermaye hesapları altında açılacak özel fon hesabına kaydetmeyi planladığınız belirtilerek, gerçekleştirmiş olduğunuz bu değer artırım işlemi sonucu ortaya çıkan ve bilançonun öz kaynakları içerisinde yer alacak olan özel fon tutarının kurumlar vergisine tabi olup olmadığı hakkında Başkanlığınız görüşü talep edilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 269'uncu maddesinde gayrimenkullerin maliyet bedeli ile değerlendirileceği hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanunun 5024 sayılı Kanunla yeniden düzenlenen 298'inci maddesinde ise enflasyon düzeltmesi muessesesi ihdas edilerek yeniden değerlendirme uygulaması kaldırılmıştır.

Söz konusu mukerrer 298'inci maddenin A fıkrasında; mali tablolarda yer alan parasal olmayan kıymetlerin bu madde hükümlerine göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı; enflasyon düzeltmelerinin, ilgili kıymetlere ait fark hesaplarına ve enflasyon düzeltme hesabına kaydedileceği; pasif kalemlere ait enflasyon fark hesaplarının herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde vergiye tâbi tutulacağı, ancak öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farklarının düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebileceği veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebileceği; bu işlemler kâr dağıtımını sayılmayacağı ile enflasyon düzeltmesine tâbi tutulan değerlerin elden çıkarılması halinde, bunlara ilişkin enflasyon düzeltme farkları maliyet addolunacağı, matrahın tespitinde, kanunen kabul edilmeyen giderler, istisnalar ve geçmiş yıl mafi zararları enflasyon düzeltmesine tâbi tutulmuş tutarları ile dikkate alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre, 5024 sayılı Kanunla getirilen ve Vergi Usul Kanunu'nun mukerrer 298'inci maddesinde yer alan enflasyon düzeltmesi işlemi ile yeniden değerlendirme muessesesi kaldırılmış olup, kanun maddesinde yer alan şartları haiz mükellefler enflasyon düzeltmesi haricinde başka bir değerlendirme işlemi yapamayacaklardır. Bu nedenle, işletmenize ait fabrika binasının bilanço değerine herhangi bir şekilde yeniden değerlendirme yaptırılması halinde bu işlemin vergi usul mevzuatı açısından değerlendirme işlemi olarak kabul edilmesi mümkün değildir.

Öte yandan, şirketinizin aktifinde yer alan fabrika binasının değerinin Asliye Ticaret Mahkemesi veya gayrimenkul değerlendirme şirketlerince vb. şekilde yeniden tespit edilmesi halinde ortaya çıkan farkların bilançonun dipnotlarında sadece bilgi amaçlı gösterilmesi mümkün bulunmaktadır.

Yukarıdaki açıklamalara göre, iktisadi işletmelere dahil gayrimenkullerin maliyet bedeli ile değerlendirilmesi esas olup, piyasa fiyatıyla değerlendirme yapılamayacağından, değerlendirme sonucu sermayeye ilavesi gereken bir fonun ortaya çıkması da söz konusu olamayacaktır. Ancak sonraki yıllarda enflasyon düzeltmesi şartlarının tekrar oluşması durumunda parasal olmayan kıymetlerden olan söz konusu fabrika binası enflasyon düzeltmesine tabi tutulabilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

"5024 sayılı Kanunla getirilen ve Vergi Usul Kanunu'nun mukerrer 298'inci maddesinde yer alan enflasyon düzeltmesi işlemi ile yeniden değerlendirme muessesesi kaldırılmış olup, kanun maddesinde yer alan şartları haiz mükellefler enflasyon düzeltmesi haricinde başka bir değerlendirme işlemi yapamayacaklardır. Bu nedenle, aktife kayıtlı bulunan fabrika binasının bilanço değerine herhangi bir şekilde yeniden değerlendirme yaptırılması halinde bu işlemin vergi usul mevzuatı açısından değerlendirme işlemi olarak kabul edilmesi mümkün değildir. Öte yandan, bilançonun aktifinde yer alan fabrika binasının değerinin Asliye Ticaret Mahkemesi veya gayrimenkul değerlendirme şirketlerince vb. şekilde yeniden tespit edilmesi halinde ortaya çıkan farkların bilançonun dipnotlarında sadece bilgi amaçlı gösterilmesi mümkün bulunmaktadır. Yukarıdaki açıklamalara göre, iktisadi işletmelere dahil gayrimenkullerin maliyet bedeli ile değerlendirilmesi esas olup, piyasa fiyatıyla değerlendirme yapılamayacağından, değerlendirme sonucu sermayeye ilavesi gereken bir fonun ortaya çıkması da söz konusu olamayacaktır."

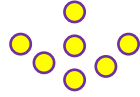


ANTALYA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

SERMAYE TAMAMLAMA VEYA ZARAR TELAFİ FONLARI

6102 sayılı
Yeni TTK'nın
376.
maddesi

Zarar nedeniyle sermaye ve yedek akçeler toplamının
üçte ikisinin karşılıksız kalması hali



1. seçenek

Sermayenin üçte biri ile
yetinilerek zararın bünye
dışına atılması



2. seçenek

Sermayenin en az zarar
nedeniyle azalan tutar
kadar veya daha fazla
tutarda tamamlanması

Gelir Vergisi
Kanunu'nun
40. maddesi

Kurumlar
Vergisi
Kanunu'nun
8. maddesi



ANTALYA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI