

**Sirküler No: 2414**

**Sirküler Tarihi: 22.11.2018**

## **KONU: SERMAYE AZALTI MASINA GİDİLMESİNDE VERGİLENDİRME USULÜ.**

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü 16.03.2018 tarih ve 62030549-120[94-2015/203]-268414 sayılı özelgesinde;

Şirketinin devir yoluyla birleştiği, Ticaret Sicil Gazetesinde tescil ve ilan edilen kararlar tür ve unvan değişikliği yapılarak şirketinizin mevcut halini aldığı Ticaret Sicil Gazetesinde tescil ve ilan edilen karar ile de, şirketinizin sermayesinin arttırılarak 4.200.000,00 TL'ye çıkarıldığı, arttırılan sermayenin bir kısmının sermaye olumlu farklarından, bir kısmının dağıtılmayan geçmiş yıl kârlarından bir kısmının da nakit olarak ortaklardan karşılandığı, Sermaye Piyasası Mevzuatı uyarınca şirket paylarının halka arz edilebilmesi ve kayıtlı sermaye sistemine geçilmesi amacıyla Sermaye Piyasası Kuruluna (SPK) başvurulduğu, ancak yapılan başvuru neticesinde, iç kaynaklardan karşılanan geçmiş yıl kârlarının cari dönem bitmediğinden dolayı sermayeye ilave edilmesine SPK tarafından itiraz edildiği ve eş zamanlı sermaye azaltımı ve artırımı işleminin önerildiği belirtilerek; geçmiş yıl kârlarından sermayeye ilave edilen miktar kadar azaltıp tekrar eş zamanlı olarak artırılması işleminin vergilendirilmesi hususu hakkında bilgi talep edilmektedir..

Sermaye azaltımının ortaklar tarafından nakden veya aynen yapılan ödemelerden kaynaklanması halinde, ortakların esas olarak işletmeye koydukları sermayeyi Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde geri almış olmaları nedeniyle mükellefiyet statüsüne bakılmaksızın vergilendirme işlemi yapılmayacaktır.

**Yapılacak olan sermaye azaltımında da öncelikle daha önce sermayeye eklenmiş olan enflasyon düzeltme farklarının ve geçmiş yıl kârlarının işletmeden çekildiğinin kabulü gerekmekte olup azaltılan sermaye tutarı, enflasyon düzeltmesi olumlu farkları ve geçmiş yıl kârları toplam tutarından fazla ise fazlalığın şirket ortakları tarafından nakit olarak konulan sermayeden kaynaklandığı kabul edilecektir.**

Buna göre, Sermaye Piyasası Mevzuatı uyarınca şirket paylarının halka arz edilebilmesi ve kayıtlı sermaye sistemine geçilmesi amacıyla SPK'ya yaptığınız başvuru neticesinde, cari dönem bitmeden geçmiş yıl kârlarının sermayeye ilave edilmesine SPK tarafından itiraz edilmesi nedeniyle sermaye artırımı işleminin mevzuata uygun hale getirilmesi için gerçekleştirilen eş zamanlı sermaye azaltımı ve artırımı işleminin, yasal zorunluluktan kaynaklanması halinde, bu şekilde gerçekleşen sermaye azaltımı işlemi, işletmeden çekiş olarak değerlendirilmeyecek ve vergilendirmeye tabi tutulmayacaktır.

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**

**NOT;** Sermaye azaltıldığı zaman öncelikle vergiye tabi hesaplardan çekilmiş olduğu sayılacaktır.