

Sirküler No: 4745

Sirküler Tarihi:12/08/2026

KONU: ŞİRKETİN GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ ORTAKLAR TARAFINDAN KARŞILANMASI DURUMUNDA VERGİLENDİRME

Şirketin 2011, 2012 ve 2013 yıllarına ilişkin geçmiş yıl zararlarının ortaklar tarafından karşılanması durumunda geçmiş yıl zararları hesabının kapatılıp kapatılamayacağı ve bu işlemin kurumlar vergisi ve katma değer vergisine tabi olup olmayacağı hususunda İstanbul Defterdarlığınca verilen 07.07.2026 tarih ve E-62030549-125-.... Sayılı Özelgede, özetle;

KURUMLAR VERGİSİ YÖNÜNDEN:

Kurumlar Vergisi Kanununun 6, 9 ve Türk Ticaret Kanununun 376 ncı maddesi hükümlerinden bahsedildikten sonra şirketinizin geçmiş yıl zararları nedeniyle 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 376 ncı maddesi uyarınca **sermayenin tamamlanmasına karar verilmesi halinde**, ortaklarınız tarafından zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda şirketinize aktarılan tutarların kurum kazancının tespitinde dikkate alınmaması gerekmektedir.

Diğer taraftan, 6102 sayılı Kanunun 376 ncı maddesi uyarınca **sermayenin tamamlanmasına karar verilmemiş olması halinde** ise ortaklar tarafından karşılanan söz konusu tutarların kurum kazancının tespitinde dikkate alınması gerektiği tabiidir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

3065 sayılı KDV Kanununun 1, 20 ve 24/c maddelerinde yer alan hükümlerden bahsedildikten sonra şirketiniz bilanço zararlarının, sermayeyi tamamlamaya yönelik olarak ortaklar tarafından karşılanması (zararın ortaklarca paylaşılması, zararın ortaklarca üstlenilmesi) işlemi, finansman temini olarak değerlendirilmemesi ve herhangi bir mal teslimi veya hizmet ifası gerçekleşmemesi nedeniyle KDV'nin konusuna girmemektedir.

Açıklamasına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.