

T.C.
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI
İç Ticaret Genel Müdürlüğü



Sayı : B.21.0.İT.G.0.03.01.00. 431.04-708576/5405 -5127
Konu : 6111 sayılı Kanun

13 TEMMUZ 2012

İlgililer : 11.0'

Bazı Ticaret Sicilli Müdürlüklerinde alınan yazılarda, 6111 sayılı Kanun ile oluşan "Kayda Alınan Emtia Özel Karşılık Hesabının" şirkete sermaye olarak konulup konulamayacağını, hususunda tereddüde düşüldüğü belirtilmesi üzerine, konu hakkında 16.05.2012 tarihli ve 3729 sayılı yazımız ile Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığından görüş talep edilmiş olup, anılan Bakanlıktan alınan ve bir sureti ilişikte gönderilen 02.07.2012 tarihli ve 068511 sayılı yazıda; 6111 sayılı Kanununun 10 uncu maddesine istinaden stok artışı beyanında bulunup karşılık hesabına kaydedilen tutarlar sermayenin unsuru sayıldığından, söz konusu tutarların şirket sermayesine ilave edilmesinin mümkün bulunduğu belirtilmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

C. Gül
Cezmi GÜL

Bakan a.
Genel Müdür Yardımcısı V.

Eki :
Yazı (1 adet - 2 sayfa)

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.06.49/125[35.02]- 84
Konu :

02.07.2012-068511

GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞINA
(İç Ticaret Genel Müdürlüğü)

İlgi : 16.05.2012 tarih ve 3729 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, 6111 sayılı Kanun kapsamında kayda alınan emtia için ayrılan karşılığın şirketin sermayesine ilave edilmesinin mümkün olup olmayacağı hakkında görüşünüzün bildirilmesi istenmiştir.

6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun "İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar" başlıklı 10 uncu maddesinde;

"(1) Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kolektif ve adi komandit şirketler dâhil), işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedel ile bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedebilirler. Bildirime dâhil edilen kıymetler için amortisman ayrılmaz.

(2) Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, birinci fitra hükümleri uyarınca aktiflerine kaydettikleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açarlar. Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez. Makine, teçhizat ve demirbaşlar envantere kaydedilir ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman addolunur. İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise söz konusu emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydederler.

...

hükmüne yer verilmiştir.

Bununla beraber, 1 seri no.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında 6111 sayılı Kanun Genel Tebliğinin "VII. Stok Beyanlarına İlişkin Hükümler" ana başlığının "7- Beyan Edilen Kıymetlerin Kayıtlara İntikali" alt başlığında konu ile ilgili ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

111

Bu hüküm ve açıklamalara göre, 6111 sayılı Kanunun 10 uncu maddesine istinaden stok artışı beyanında bulunup karşılık hesabına kaydedilen tutarlar sermayenin unsuru sayıldığından, söz konusu tutarların şirket sermayesine ilave edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini arz ederim.


Başkan a.

Mustafa ATMACA
Gelir İdaresi Daire Başkanı