

**“SERMAYE TAMAMLAMA FONU” ŞEKLİNDE ORTAKLAR
TARAFINDAN ŞİRKETLERE AKTARILAN TUTARLAR
KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE DİKKATE ALINMAYACAK**

**Sirküler No: 2022/50
İstanbul, 18.04.2022**

Sermaye şirketlerinde, ortaklar tarafından konulan sermayenin bir kısmı veya tamamı şirket faaliyetinden doğan zarar nedeniyle eriyebilmektedir.

Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376'ncı maddesine göre, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kalması halinde, toplantıya çağrılan genel kurul;

- ✓ *Sermaye azaltılmasına,*
- ✓ *Sermayenin tamamlanmasına,*
- ✓ *Sermayenin artırılmasına,*

karar verebilmektedir.

Sermayenin tamamlanması, bilânço açıklarının ortakların tamamı veya bazıları tarafından kapatılmasıdır.

Sermayenin tamamlanmasına karar verilmesi halinde, her ortak zarar sebebiyle karşılıksız kalan tutarı kapatacak miktarda parayı vermekle yükümlü olmaktadır.

Bu yükümlülük, sermaye konulması veya borç verilmesi niteliğinde olmayıp **karşılıksızdır. Her ortak**, payı oranında tamamlamaya katılabilir ve **verdiğini geri alamaz.**

Ayrıca, yapılan ödemeler, gelecekte yapılacak sermaye artırımına mahsuben bir avans niteliğinde değildir.

Bilanço zararlarının kapatılması için yapılan bu ödemeler öz kaynaklar içerisinde “*Sermaye Tamamlama Fonu*” hesabında toplanarak takip edilmekte ve yalnızca zararların mahsup edilmesi suretiyle kullanılabilir.

Sermaye tamamlama fonuna aktarılan tutarların gelir olup olmadığı konusunda oluşan hukuki boşluk, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun “**Safi kurum kazancı**” başlıklı 6. maddesine eklenen (3) no.lu fıkra ile giderilmiştir.

Buna göre; Türk Ticaret Kanunu'nun 376. maddesi uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilen şirketin ortakları tarafından zarar nedeniyle karşılıksız kalan kısmı kapatmak amacıyla aktardıkları tutarlar **kurum kazancının tespitinde dikkate alınmayacaktır.**

Yürürlük Tarihi: 15.04.2022

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Arkan Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Of RSM International