502 SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI

Bilançonuzda Sessizce Bekleyen Risk

Bu hesabın yanlış kullanımı, kurumlar vergisi ve stopaj yükü doğurabilir.

BİLMENİZ GEREKENLER

7 başlıkta özet

DEVAMI İÇİN KAYDIRIN →

02 · RİSK NEDİR?

502 hesabındaki her hareket vergisiz değildir

Sermaye düzeltmesi olumlu farkları **başka bir hesaba aktarılır** veya **ortaklara dağıtılırsa**, işlemin yapıldığı dönemde vergiye tabi tutulur.

⚖ KV + Stopaj

Kurumlar Vergisi ve stopaj: yanlış aktarım veya dağıtımın maliyeti

*Bilançonuzda **"502 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları"** hesabı bulunuyorsa, bu konu doğrudan sizi ilgilendiriyor.*

— 03 · ÖNERİLEN YÖNTEM

Enflasyon zararınız varsa: zarara mahsup

Sermaye düzeltmesi olumlu farkları, **enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan geçmiş yıl zararına** mahsup edildiğinde, hesap vergisiz olarak kapanır.

↻ Kalıcı Çözüm

Mahsup edilen tutar, ileride sermaye azaltımı veya tasfiye konusu olduğunda yeniden vergileme riski yaratmaz

VUK mükerrer 298/A-5 ve Geçici 25. madde uyarınca bu işlem kâr dağıtımı sayılmaz.

Not: Mahsup, yalnızca enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan zararlarla sınırlıdır.

04 · ALTERNATİF YOL

Sermayeye ilave: vergisiz ama şartlı

Mahsup edilecek bir enflasyon düzeltmesi zararı yoksa, 502 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları doğrudan **sermayeye ilave edilebilir**. Sermayeye ilave edildiği aşamada vergileme yapılmaz. Ancak konu burada bitmez.

Şartlı Muafiyet

Sermayeye ilave edilen tutarın ileride sermaye azaltımına veya tasfiyeye konu olması halinde vergisel sonuç doğabilir

Vergi iki durumda yeniden karşımıza çıkabilir

SERMAYE AZALTIMI

Sermayeye ilave edilen tutar ilerideki bir sermaye azaltımına konu olursa, vergileme gündeme gelir.

TASFİYE

Şirket tasfiyeye girerse, sermayeye ilave edilen tutar bakımından vergileme söz konusu olur.

Örnek: 1.000.000 TL'lik tutarın vergilemeye tabi olduğu varsayımında, %25 kurumlar vergisi ve kalan tutar üzerinden %15 stopaj dikkate alındığında toplam vergi yükü 362.500 TL olabilir.

Not: Tasfiyede vergileme idari uygulamanın görüşüdür; doktrinde bu görüşe karşı çıkan ve kıyas yasağı gerekçesiyle ihtirazi kayıtla dava yolunu öneren görüşler de bulunmaktadır.

06 · EK FIRSAT

2026 asgari sermaye yükümlülüğünde de kullanılabilir

502 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları, TTK **Geçici 15. madde** kapsamında yeni asgari sermaye tutarına uyum için yapılacak sermaye artırımında da kullanılabilir.

31 Aralık 2026

Asgari sermaye tutarlarına uyum için son tarih

Sermayeye ilave, ayrı bir karar ve tescil süreci gerektirir

01 **Yönetim kurulu sermayeye ilave kararını hazırlar.**

02 **Anonim şirketlerde genel kurul, limited şirketlerde ortaklar kurulu onayı alınır.**

03 **Kararın ardından işlem ticaret siciline tescil edilir.**

04 **Ticaret Sicili Yönetmeliği m.73 uyarınca, iç kaynağın gerçekliğini ve özvarlığı tespit eden SMMM/YMM raporu; denetime tabi şirketlerde ise denetçi raporu gerekir.**

Zarara mahsup ise sermaye artırımı değildir. Bu nedenle ayrı bir sermaye artırım kararı ve tescil süreci gerektirmez; bilanço üzerinde gerçekleştirilen bir muhasebe işlemidir.

ÖZETLE

Önce Zarara Mahsup

Enflasyon zararınız varsa, en kalıcı ve tamamen vergisiz çözüm budur.

Yoksa Sermayeye İlave

Vergisizdir; ancak azaltım veya tasfiye halinde vergileme konusu olabileceği göz ardı edilmemelidir.

RAST | PARTNERS

MUHASEBE · VERGİ · BORDRO · DANIŞMANLIK

www.rastcpa.com