

Şirketin Geçmiş Yıl Zararlarının Ortaklar Tarafından Karşılanmasının Kurumlar Vergisi ve KDV Karşısındaki Vergisel Statüsü Hakkında GİB Özelgesi

Mustafa Çolak

Vergi Danışmanı

Tarih: 06.08.2026

Kaynak: Gelir İdaresi Başkanlığı İstanbul Defterdarlığının 07.07.2026 tarihli ve E-62030549-125-894824 sayılı özelgesi

Kısa Cevap

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 376'ncı maddesi uyarınca **sermayenin tamamlanmasına karar verilmişse**, ortaklar tarafından zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda şirkete aktarılan tutarlar **kurum kazancının tespitinde dikkate alınmaz**. Bu kural özelgenin yorumu değil, **5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6'ncı maddesinin üçüncü fıkrasında** yer alan açık bir hükümdür. Böyle bir karar **yoksa**, ortaklarca karşılanan tutarların kurum kazancının tespitinde dikkate alınması gerekir. İşlem, bir mal teslimi veya hizmet ifası olmaması ve finansman temini sayılmaması nedeniyle **katma değer vergisinin konusuna girmez**.

Sorunun Çerçevesi

Şirketlerin geçmiş yıl zararları nedeniyle sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının karşılıksız kalması hâlinde, ortakların sermaye artırımını yapılmaksızın şirkete aktardığı tutarların vergisel niteliği uygulamada sorulan bir husustur. Özelge, şirketin 2011, 2012 ve 2013 yıllarına ilişkin geçmiş yıl zararlarının ortaklar tarafından karşılanması hâlinde geçmiş yıl zararları hesabının kapatılıp kapatılamayacağı ile bu işlemin kurumlar vergisi ve katma değer vergisi karşısındaki durumuna ilişkin görüş talebi üzerine verilmiştir.

Kurumlar Vergisi Açısından

- **Yasal hüküm:** 5520 sayılı Kanunun 6'ncı maddesinin üçüncü fıkrası şöyledir: "13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 376 ncı maddesi uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilen şirketin ortakları tarafından zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda aktarılan tutarlar kurum kazancının tespitinde dikkate alınmaz."
- **Karar varsa:** Özelgeye göre, geçmiş yıl zararları nedeniyle 376'ncı madde uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilmesi hâlinde, ortaklar tarafından aktarılan tutarların kurum kazancının tespitinde **dikkate alınmaması** gerekir.
- **Karar yoksa:** Sermayenin tamamlanmasına karar verilmemiş olması hâlinde, ortaklar tarafından karşılanan tutarların kurum kazancının tespitinde **dikkate alınması** gerekir.
- **Zarar mahsubu ayırdır:** 5520 sayılı Kanunun 9'uncu maddesi uyarınca geçmiş yıl zararları, her yıla ilişkin tutarlar ayrı ayrı gösterilmek ve **beş yıldan fazla nakledilmemek** koşuluyla beyanname üzerinde ayrıca gösterilerek kurum kazancından indirilebilir.

Türk Ticaret Kanununun 376'ncı Maddesi ve Uygulama Tebliği

6102 sayılı Kanunun 376'ncı maddesine göre, son yıllık bilançodan sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının **yarısının** zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşılırsa yönetim kurulu genel kurulu hemen toplantıya çağırır ve iyileştirici önlemleri sunar. Toplamın **üçte ikisinin** karşılıksız kaldığı anlaşılırsa, derhâl toplanan genel kurul sermayenin üçte biri ile yetinme veya sermayenin tamamlanmasına karar vermediği takdirde şirket kendiliğinden sona erer.

"6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ" bu süreci ayrıntılandırır:

- **Tebliğ md. 5:** Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının ya da üçte ikisinin karşılıksız kaldığı anlaşıldığında yönetim organı genel kurulu hemen toplantıya çağırır; farklı bir gündemle toplanılmış olsa dahi bu husus genel kurulda görüşülür.
- **Tebliğ md. 7:** Zararın, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisine eşit veya bundan çok olması hâlinde genel kurul; sermaye azaltımı, **sermayenin tamamlanması** veya sermayenin artırılması yönünde karar verebilir.
- **Tebliğ md. 9:** Sermayenin tamamlanması, bilanço açıklarının ortakların tamamı veya bazı ortaklar tarafından kapatılmasıdır. Her ortak payı oranında katılabilir ve **verdiğini geri alamaz**. Bu yükümlülük **sermaye konulması veya borç verilmesi niteliğinde olmayıp karşılıksızdır**; yapılan ödemeler **gelecekte yapılacak sermaye artırımına mahsuben bir avans olarak nitelendirilmez**.
- **Muhasebeleştirme (Tebliğ md. 9/3):** Bu ödemeler öz kaynaklar içerisinde **sermaye tamamlama fonu** hesabında toplanır ve takip edilir; fon **yalnızca zararların mahsup edilmesi suretiyle** kullanılabilir.

Katma Değer Vergisi Açısından

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1'inci maddesinde ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin vergiye tabi olduğu; 20'nci maddesinde matrahın işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu; 24/c maddesinde vade farkı, fiyat farkı, faiz ve prim gibi gelirlerin matraha dâhil olduğu hükme bağlanmıştır.

Özelgeye göre, bilanço zararlarının sermayeyi tamamlamaya yönelik olarak ortaklar tarafından karşılanması işlemi, **finansman temini olarak değerlendirilmemesi** ve **herhangi bir mal teslimi veya hizmet ifası gerçekleşmemesi** nedeniyle katma değer vergisinin konusuna girmez. Dolayısıyla bu aktarımlar için fatura düzenlenmez ve katma değer vergisi hesaplanmaz.

Mali İşler Birimleri ve Şirket Ortakları İçin Yol Haritası

Daha önceki sirkülerlerimizde (2026/223) 90 Seri No.lu Emlak Vergisi Genel Tebliği ile ilan edilen 2027 yılı inşaat maliyet bedellerini ve (2026/221) varlık barışı beyannamesinin kullanıma açılmasını incelemiştik. Bu özelge doğrultusunda atılması gereken adımlar:

- **Genel kurul kararı:** Ortakların geçmiş yıl zararlarını karşılamak için şirkete koyacağı paraların kurum kazancına dâhil edilmemesi, 376'ncı madde uyarınca alınmış bir **sermayenin tamamlanması kararının** varlığına bağlıdır. Karar olmaksızın yapılan aktarımlar kurumlar vergisi yönünden risk taşır.
- **Doğru muhasebe hesabı:** Aktarılan tutarlar gelir hesaplarına değil, öz kaynaklar içerisinde **sermaye tamamlama fonu** hesabına alınmalı ve yalnızca zararların mahsubunda kullanılmalıdır.
- **Terminoloji:** Ödemeler Tebliği uyarınca sermaye artırımına mahsuben avans niteliğinde değildir; belge ve kararlarda "sermaye avansı" yerine **sermayenin tamamlanması** ve **sermaye tamamlama fonu** ifadeleri kullanılmalıdır.
- **Fatura düzenlenmemesi:** İşlem katma değer vergisinin konusuna girmediğinden fatura düzenlenmemeli, banka dekontu ve genel kurul kararı ile belgelenmelidir.

Sık Sorulan Sorular

Ortakların karşıladığı zarar gelir yazılır mı?

376'ncı madde uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilmişse hayır; 5520 sayılı Kanunun 6/3'üncü maddesi uyarınca kurum kazancının tespitinde dikkate alınmaz. Karar yoksa dikkate alınması gerekir.

İşlem katma değer vergisine tabi mi?

Hayır. Mal teslimi veya hizmet ifası bulunmadığı ve finansman temini sayılmadığı için verginin konusuna girmez.

Ödemeler sermaye avansı mıdır?

Hayır. 376'ncı madde Tebliğinin 9'uncu maddesi, bu ödemelerin sermaye konulması veya borç verilmesi niteliğinde olmadığını ve gelecekteki sermaye artırımına mahsuben avans olarak nitelendirilmeyeceğini belirtir.

Ortak verdiği tutarı geri alabilir mi?

Hayır. Tebliğ md. 9 uyarınca her ortak payı oranında katılabilir ve verdiğini geri alamaz.

Fon hangi hesapta izlenir?

Öz kaynaklar içerisinde "sermaye tamamlama fonu" hesabında; fon yalnızca zararların mahsup edilmesinde kullanılabilir.

Geçmiş yıl zararı mahsubu ne kadar süreyle yapılabilir?

5520 sayılı Kanunun 9'uncu maddesi uyarınca her yıla ilişkin tutarlar ayrı ayrı gösterilmek ve beş yıldan fazla nakledilmemek koşuluyla.

Resmî Kaynaklar

- GİB özelgesi — şirketin geçmiş yıl zararlarının ortaklar tarafından karşılanması durumunda vergilendirme (İstanbul Defterdarlığı, 07.07.2026, E-62030549-125-894824)
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (6'ncı madde — safi kurum kazancı; 9'uncu madde — zarar mahsubu)
- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu (376'ncı madde — sermayenin kaybı, borca batık olma durumu)
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu (1/1, 20 ve 24'üncü maddeler)
- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ (5, 7 ve 9'uncu maddeler)

Bu sirküler genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Somut uygulama öncesinde ilgili resmî kaynakların güncel hâli ve şirketin özel koşulları ayrıca değerlendirilmelidir.

Yazılım, danışmanlık ve ücretsiz araçlar

YAZILIM VE HİZMET

Bordro ve Özlük Yazılımı

Karmaşık bordroyu tek motorda çalıştırın.

prozon.net/bordro-ve-ozluk-yazilimi/

Bordro Outsource

Operasyon bizde, ekran ve veri sizde.

prozon.net/insan-kaynaklari/bordro-outsource/

Ar-Ge, Teknopark, TEKMER

Kurgu, başvuru ve muafiyet süreçleri.

prozon.net/yatirimlar-ve-ar-ge/

ÜCRETSİZ ARAÇLAR

Hesap Makineleri

Bordro ve tazminat hesapları; üyelik gerekmez.

prozon.net/hesap-makineleri/

Analiz Merkezi

Teknopark ve teşvik analizleri.

analiz.prozon.net

Yıllık Parametreler

SGK ve vergi parametreleri, yıl yıl.

prozon.net/yillik-parametreler/

GÜNCEL KALIN

Mevzuat Takvimi

Beyan ve ödeme günleri tek takvimde.

prozon.net/mevzuat-takvimi/

Mevzuat Sirküleri

Haftada üç gün, ücretsiz e-posta bülteni.

prozon.net/sirkuler/#bulten

Bu belge <https://prozon.net/sirkuler/sirketin-gecmis-yil-zararlarinin-ortaklar-tarafindan-karsilanmasin-kurumlar-vergisi-ve-kdv-karsisindaki-vergisel-statusu-hakkinda-gib-ozelgesi/> adresindeki sirkülerden 21.09.2026 01:27 tarihinde üretilmiştir. Mevzuat değişebilir; güncel metin için siteyi ziyaret edin. Sirküler, bilgilendirme amaçlıdır; somut olaylar için danışmanlarımızla görüşün.

Prozon Kurumsal Teknoloji Çözümleri A.Ş. · Artan Plaza, Bağlarbaşı, Feyzullah Cd. No:140 Kat:5, 34844 Maltepe / İstanbul · +90 216 808 02 39 · bilgi@prozon.net