



SİRKÜLER NO:2021/14

10/01/2021

NAKDİ SERMAYE ARTIŞLARINDA İNDİRİM HESAPLAMASINDA DİKKATE ALINACAK FAİZ ORANI:

Sermaye şirketlerinin kuruluş ve sermaye artışlarında ödenen nakdi sermaye tutarı üzerinden Kurumlar Vergisi Kanununun 10/ı Maddesine göre yararlanacakları indirimin hesaplanmasına esas alınan faiz oranı 2020 yılı için **% 19,62** dir. (Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilmiş olan sermaye şirketleri, şartların sağlanması kaydıyla, hesap dönemlerinin sona erdiği ay itibarıyla T.C.M.B. tarafından en son açıklanan ticari krediler faiz oranını dikkate alarak indirimden yararlanabileceklerdir)

<https://evds2.tcmb.gov.tr/index.php?/evds/portlet/K24NEG9DQ1s%3D/tr>

Konuyla İlgili Mevzuat:

Kurumlar Vergisi Kanununun 10. Maddesine 1 Temmuz 2015 tarihinden geçerli olmak üzere eklenen "ı" bendi ile; sermaye şirketlerinin kuruluşlarında veya sermaye artışlarında nakden ödenen sermaye tutarları üzerinden T.C. Merkez Bankası tarafından ilgili yıl için en son açıklanan "Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı" dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın **%50'si** vergiye tabi kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılabilmektedir.

Bu indirimden, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap döneminden itibaren başlamak üzere izleyen **her bir yıl için ayrı ayrı yararlanılmaktadır**. Yıl içinde kuruluş veya sermaye artışında ay kesri tam ay sayılarak yıl sonuna kadar kalan ay süresi dikkate alınarak hesaplama yapılır. Ortaklarca banka hesabına nakit olarak yatırılmayan tutarlar indirimden yararlanamayacaktır.

Nakden taahhüt edilen sermayenin;

- Sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği tarihten önce şirketin banka hesabına yatırılan kısmı için tescil tarihi,
- Tescil tarihinden sonra şirketin banka hesabına yatırılan tutarlar için ise şirketin banka hesabına yatırılma tarihi, esas alınarak bu indirimden yararlanılabilecektir.

Hesaplanan indirim tutarının kazanç yetersizliği nedeniyle ilgili olduğu yıla ait matrahın tespitinde indirim konusu yapılamaması halinde bu indirim tutarları, herhangi bir değerlemeye tabi tutulmaksızın izleyen hesap dönemlerine ilişkin matrahın tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.

Saygılarımızla,

Bosna Bulvarı Köroğlu Cad. Bosna İş Merkezi No.54 K.4 D.14 Ümraniye-İstanbul
(erdaldemir@superonline.com & erdaldemir@dogusdenetim.com info@dogusdenetim.com
& www.dogusdenetim.com) 0532-343 44 58 - 0216-422 80 24-25-26-