

DOĞUŞ

DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK

SİRKÜLER NO:2023/11

18/01/2023

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 2022 yılı için % **13,47** dir.

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

<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. (7338 sayılı Kanunla Maddeye eklenen hüküm uyarınca bu oran 26 Ekim 2021 tarihinden itibaren yurtdışından getirilen nakdi sermaye için % 75 olarak uygulanacaktır)

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 yılsonuna kadar kalan ay süresi dikkate alınarak hesaplama yapılacaktır. Ortaklarca banka hesabına nakit olarak yatırılmayan tutarlar indirimden yararlanamayacaktır.

5 Temmuz 2022 tarihinden önce sermaye artışı yapanlar; bu indirimden 2022 yılı dahil 5 yıl boyunca yararlanabileceklerdir.

5 Temmuz 2022 ve sonrasında sermaye artışı yapanlar ise sermaye artışının yapıldığı yıl ve takip eden 4 yıl boyunca bu indirimden yararlanabileceklerdir.

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 **endekslemeye tabi tutulmaksızın** izleyen hesap dönemlerine ilişkin matrahın tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.

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-

Kimler Yararlanamaz:Finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile KİT ler kapsam dışıdır.

İndirim Oranı: Genel oran yukarıdaki şekilde açıklanan faiz oranının % 50 sidir. (7338 sayılı Kanunla Maddeye eklenen hüküm uyarınca bu oran 26 Ekim 2021 tarihinden itibaren yurtdışından getirilen nakdi sermaye için % 75) Ancak; 30 Haziran 2015 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmış olan 2015/7910 sayılı Karar ile bazı şirketler ve işlemlerde farklı oranlar belirlenmiştir.

<http://www.gib.gov.tr/fileadmin/mevzuatek/20150630-14-1.pdf>

Borçla Karşılanan Sermaye Ödemeleri: Ortaklar veya örtülü sermaye maddesinde sayılan ilişkili kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artırımlarında indirim uygulamasından yararlanılamayacaktır.

Nakit Dışındaki İşlemlerin Durumu: Birleşme, devir ve bölünmelerden, özsermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden, bilanço kalemlerinin birbirine mahsubundan, nakit dışındaki varlık devirlerinden dolayı gerçekleştirilen sermaye artışları kapsam dışıdır.

Sermaye Azaltımı: İndirim uygulanan sermaye artışından sonraki dönemlerde sermaye azaltımı yapılması hâlinde nakdi sermaye artışının azaltılan sermaye tutarı kadarlık kısmı için sermaye azaltımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği ayı izleyen aydan itibaren bu indirimden yararlanmaları mümkün bulunmamaktadır. Öte yandan, nakdi sermaye artışı yapılmadan önce sermaye şirketlerinin sermaye azaltımına gitmiş olmaları halinde, bu indirimin hesaplanmasında azaltılan sermaye tutarı kadarlık kısım dikkate alınmayacaktır.

Kar Dağıtımından Sonra Nakdi Sermaye Artışı Yapılması Durumu: Kanun maddesinde bu konuda bir sınırlama hükmü olmamakla birlikte vergi idaresinin özeldelerinde; önce kar dağıtılıp sonra sermaye artışı yapılırsa bu indirimden yararlanılamayacağı görüşü ileri sürülmektedir.

Genel Tebliğ: 1 Seri No'lu Genel Tebliğinin (9 ve 10 No'lu değişiklik tebliğleri ile eklenen) "10.6." bölümünde konuyla ilgili açıklamalar mevcuttur:

http://www.gib.gov.tr/fileadmin/user_upload/Tebliğler/5520/10.html

Ancak, genel tebliğ Kanun maddesinde daha sonra yapılan değişiklikleri içermediğinden güncel değildir.

Geçici Vergi Dönemlerinde Uygulama: Genel Tebliğe göre; sadece son geçici vergi döneminde bu indirimden faydalanılabilecektir. Ancak; kazanç yetersizliği nedeniyle yararlanılamayarak sonraki yıla devreden indirim tutarı, sonraki yılın ilk geçici vergi döneminden itibaren (endeksleme uygulanmaksızın) kullanılabilecektir.

İndirimden Yararlanılması İçin Verilmesi ve Bildirimi Gereken Hususlar:

* Sermaye artırım tutarının nakit olarak banka hesabına yatırıldığını gösteren ilgili banka şubesinde onaylı banka hesap özeti kurumlar vergisi beyanname verme süresi içinde vergi dairesine ibraz edilmesi zorunludur.

* Kurumlar Vergisi beyanname ekinde yer alan nakdi sermaye artışı indirimine yönelik tablonun doldurulması gerekmektedir.

Sermaye Avanslarının Durumu: İleride gerçekleştirilecek sermaye artışı taahhütüne sayılmak üzere sermaye artışı kararından önce ortaklarca yatırılan paraların durumu genel tebliğin **10.6.3.1.1.** bölümünde açıklanmıştır. Kayıtlarda bu avansların “Diğer Sermaye Yedekleri” arasında izlenmesi ve ilgili yıl sonuna kadar sermaye artışının gerçekleştirilmiş olması indirimden yararlanma şartları arasında sayılmıştır.Şartlar gerçekleşiyorsa sermaye artış kararının tescilinden itibaren indirim hesaplanmasına başlanacaktır.

NOT: Geçmiş yıllarda T.C.M.B.’nin yayımladığı verilerde sonradan küçük de olsa değişiklikler yapabildiği görülmüştür. Bu nedenle uygulamayı yapmadan önce mutlaka oranın kontrol edilmesini öneriz.

Saygılarımızla,