



SİRKÜLER NO:2023/14

07/03/2023

NAKDİ SERMAYE ARTIŞI İNDİRİMİ, SERMAYE AZALTIMINDA VERGİLEME, İSTANBUL FİNANS MERKEZİ BÖLGESİNDEKİ FAALİYETLERDE İNDİRİM HAKKINDA GENEL TEBLİĞ YAYIMLANDI:

1 Mart 2023 tarihli Resmi Gazetede Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 21) yayımlanmıştır.

<https://www.gib.gov.tr/node/168100>

21 No'lu Genel Tebliğ; önceki yıllarda Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan bazı değişiklik ve ilavelerle ilgilidir. unları aşağıdaki şekilde özetleyebiliriz:

Nakdi Sermaye Artışı İndirimi:

Bilindiği üzere; Kurumlar Vergisi Kanununun 10/1-ı maddesine göre, (finans ve sigorta sektöründe faaliyet gösterenler hariç) sermaye şirketlerinin; kuruluş ve sermaye artışında nakit ödenen tutarlar üzerinden söz konusu maddede belirtilen şartların sağlanması kaydıyla yine maddede belirtilen şekilde hesaplanan indirim tutarını vergiye tabi kazancın hesaplanmasında kurum kazancından indirebilmeleri mümkün bulunmaktadır.

2021 yılında yayımlanan 7338 sayılı Kanunla anılan maddede yapılan değişiklik; nakdi sermaye artışlarının, yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı için indirim tutarının daha yüksek oranla hesaplanmasına imkan sağlanmıştır.

2022 yılında yayımlanan 7417 sayılı Kanunla anılan maddede yapılan değişiklik; nakdi sermaye artışı indirimi uygulamasından yararlanma süresi kuruluş veya sermaye artışı kararının tescil edildiği yıldan itibaren 5 yıl ile sınırlandırılmıştır. Bununla birlikte; Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 15.Maddenin 13. fıkrasına göre; 5 Temmuz 2022 tarihinden önce sermaye arttırımı yapan veya ilk defa kurulan şirketler için bu indirim; 2022 dahil 5 yıl süreyle uygulanacaktır. Bu süre içinde kazanç yetersizliği nedeniyle yararlanılamayan indirim tutarından ise sonraki yıllarda (endekslenmeksizin) yararlanılabilmesi mümkündür.

Sermaye Azaltımında Vergilendirme:

2022 yılında yayımlanan 7420 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen 32/B maddeyle; sermayeye eklenmiş olan nakdi sermaye ve aynı sermaye dışındaki kalemlerin (yeniden değerlendirme değer artış fonları, özsermaye kalemlerine ait enflasyon düzeltmesi farkları, iştirak hissesi veya gayrimenkul satış kazancı istisnasına ait fonlar, geçmiş yıllar karları vs) şirketlerin sermaye azaltımına gitmesi hakkında vergilendirilmesine ilişkin hükümler ihdas edilmiştir.

21 Seri No'lu Genel Tebliğde bu hükümlere ilişkin ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır. (32.4. bölümü) **Genel Tebliğin; 32.4.7. bölümünde devir (nev'i değişikliği dahil) ve bölünme (kısmi bölünme ve tam bölünme) işlemleri nedeniyle sermaye azaltımına bağlı vergileme yapılmaması için uyulması gereken hususlara yer verilmiştir. Kurumlar Vergisi Kanununa göre devir ve bölünme işlemleri yapan kurumların bu hususlara özellikle dikkat etmeleri gerekmektedir.**

Bir şirketin başka bir şirketle birleşmesi Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılıyorsa; devir olan şirketin sermayeye ilave edilmiş olan öz kaynak kalemlerinin devralan şirketin sermayesinin alt hesaplarında izlenmesi gerekmektedir. Aksi taktirde, devir olan şirkette sermaye azaltımına bağlı vergileme yapılacaktır.

İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde Faaliyette Bulunan Kurumların Elde Ettikleri Kazançlarda İndirim:

2022 yılında yayımlanan 7420 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen 10/i maddesi ile; 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların, münhasıran bu faaliyet kapsamında yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden sağladıkları kazancın %50'sinin beyan edilen kurum kazancından indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

21 Seri No'lu Genel Tebliğde bu hükümlere ilişkin ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır. (10.7. bölümü)

Saygılarımızla,