

SİRKÜLER TARİHİ : 12/01/2022
SİRKÜLER NO : 2022/13

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 indirim hesaplanmasına esas alınan faiz oranı 2021 yılı için **% 24,52** 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. (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 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 **endekslemeye tabi tutulmaksızın** izleyen hesap dönemlerine ilişkin matrahın tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.

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>

Sirkülerimizin son bölümünde hazırladığımız tabloda çeşitli şirketler veya işlemlerle ilgili indirim oranları yer almaktadır.

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.

Genel Tebliđ: 1 Seri No'lu Genel Tebliđinin (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

Geçici Vergi Dönemlerinde Uygulama: Genel Tebliđe 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 edilmesinin 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.

SAYGILARIMIZLA.

NAKDİ SERMAYE ARTIŞLARINDA İNDİRİM DURUMUNU GÖSTEREN ÖZET TABLO	İndirim oranı (%)
Genel olarak (Yurt dışından getirilen nakdi sermaye için ise 26.10.2021 den itibaren % 75)	50
Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirimin uygulanacağı yılın son günü itibarıyla, halka açıklık oranı % 50'den az olan şirketler	75
Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirimin uygulanacağı yılın son günü itibarıyla, halka açıklık oranı % 50'nin üzerinde olan şirketler	100
Nakit artırılan sermayenin, yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında ve/veya bu yatırımların inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda (Teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarı sınırlı olmak üzere)	75
Gelirlerinin % 25 veya fazlası, faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşan şirketler	0
Aktif toplamının % 50 veya daha fazlası bağlı menkul kıymetler, bağlı ortaklıklar ve iştirak paylarından oluşan şirketler	0
Artırılan nakdi sermayenin başka şirketlere sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullandırılan kısmı	0
Arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırımına tekabül eden kısım	0
9/3/2015 tarihinden Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (I) bendinin yürürlüğe girdiği 1/7/2015 tarihine kadar olan dönemde, sermaye azaltımına gidilmiş olması halinde, azaltılan sermaye tutarına tekabül eden miktarla sınırlı olmak üzere indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır.	0