



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

NAKİT SERMAYE ARTIRIMINDA FAİZ İNDİRİMİ ORANI %13,54 OLARAK BELİRLENDİ

09 OCAK 2023

KAPSAM

- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu,
- 7417 Sayılı Devlet Memurları Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun,
- 26.06.2015 Tarih ve 2015/7910 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi,
- 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği,
- 9 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği.

1. Giriş

- 07.04.2015 tarih ve 29319 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6637 sayılı “*Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun*” ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 10. maddesine eklenen hükümlerle, nakit sermaye artışında faiz indirimi uygulanabileceği düzenlenmiştir. Düzenleme kapsamında; yeni kurulan veya nakit sermaye artışı yapan şirketlerde, konan veya artırılan sermaye üzerinden, Merkez Bankası tarafından ilgili yıl için açıklanan bankalar tarafından açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı dikkate alınarak hesaplanacak tutarın %50’sinin, kurumlar vergisi matrahından indirimine imkan verilmiştir.

1. Giriş

- Düzenleme ile finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri kapsam dışında bırakılmış olup;
- Nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklananlar dahil olmak üzere; birleşme, devir ve bölünme işlemlerinden kaynaklanan ya da ortaklar veya ortaklarla ilişkili kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artırımlarının indirim hesaplamasında dikkate alınmaması,
- Matrahın yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen tutarın sonraki dönemlere devredilebilmesi,
- Başta indirim oranının farklılaştırılması olmak üzere, düzenlemeyle ilgili olarak Bakanlar Kurulu'na (Cumhurbaşkanı'na) yetki verilmesi,

öngörülmüştür.

- Bakanlar Kurulu, Kanun'un kendisine verdiği yetkiyi kullanarak 30.06.2015 tarih ve 29402 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 26.06.2015 tarih ve 2015/7910 sayılı Kararnamenin Eki Karar ile indirim oranını farklılaştırmıştır.
- Bunun yanı sıra, 26.10.2021 tarih ve 31640 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 14.10.2021 tarih ve 7338 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinin birinci paragrafında değişiklik yapılmış olup, nakdi sermaye artışlarının, yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı için indirim oranının %75 olarak uygulanması öngörülmüştür. Söz konusu değişiklik Kanun'un yayım tarihi olan 26.10.2021 itibariyle yürürlüğe girmiştir.

1. Giriş

- 01.07.2022 tarih ve 7417 sayılı Kanun ile yapılan değişiklik kapsamında; nakit sermaye artırımında faiz indiriminden süresiz yararlanma hakkı, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi ile bu dönemi izleyen dört hesap dönemiyle sınırlandırılmıştır.
- Bunun yanı sıra, 7414 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 15. maddenin onüçüncü fıkrası kapsamında, daha önce sermaye artırımını yapmış ve indirimden yararlanmaya başlamış olan mükelleflerin, geçmiş dönemlerde indirimden faydalandıkları dönem sayısına bakılmaksızın, 2022 dönemi dahil beş hesap dönemi daha indirimden faydalanmaya devam etmeleri hükme bağlanmıştır.
- İndirimden yararlanma hakkının olduğu süre içinde kazanılan indirim tutarlarından, kazancın yetersizliği nedeniyle indirimden yararlanılamaması durumunda, beş yıllık sürenin dolmasının ardından indirimden yararlanılmasına ilişkin bir kısıtlama getirilmemiştir.

2. Kapsama Giren Kurumlar

- Faiz indirimi uygulamasından, 01.07.2015 tarihinden itibaren ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarında nakdi sermaye artışı yapan veya bu tarihten itibaren yeni kurulan sermaye şirketleri yararlanabilmektedir.

3. Kapsama Giren Sermaye Artışları

- İndirime konu edilecek tutarın hesaplanmasında;
 - Mevcut sermaye şirketlerinde ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları,
 - Yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı, dikkate alınmaktadır.
- Sermayenin nakit olarak karşılanmayan kısmı ile aşağıda sayılacak sermaye artırımları için indirim uygulaması yapılmamaktadır.

4. Kapsama Girmeyen Kurumlar

- Düzenlemeye göre indirimden;
 - Finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar,
 - Kamu iktisadi teşebbüsleri,yararlanamamaktadır.

5. Kapsama Girmeyen Sermaye Artışları

- Kapsam dışı olan sermaye artışları;
 - Sermaye şirketlerinin nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklanan sermaye artışları,
 - Sermaye şirketlerinin birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından kaynaklanan sermaye artışları,
 - Öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan sermaye artışları,
 - Ortaklar tarafından veya ortaklarla ilişkili olan kişiler tarafından kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,
 - Şirkete nakdi sermaye dışında hisse senedi, tahvil veya bono gibi kıymetlerin konulması suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,
 - Bilanço içi kalemlerin birbiri içinde mahsubu şeklinde gerçekleştirilen sermaye artışları,
- şeklinde sıralanabilecektir.

6. İndirimde Kullanılacak Faiz Oranı

- İndirimde, TCMB tarafından indirimden yararlanılan yıl için en son açıklanan “**Bankalarca Açılan Kredilere Uygulanan Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranları**”ndan “**Ticari Krediler (TL Üzerinden Açılan) (Tüzel Kişi KMH ve Kurumsal Kredi Kartları Hariç)**” faiz oranı* uygulanmaktadır.
- TCMB internet sitesinde yer alan verilere göre, 2022 yılı için en son açıklanan faiz oranı **%13,54’tür**. Ancak, TCMB internet sitesinde yer alan tablonun dipnotunda, bankaların geriye dönük düzeltmeleri nedeniyle zaman serilerinde güncelleme yapılabildiği belirtildiğinden 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesinin hazırlanması esnasında söz konusu verinin kontrol edilmesinde fayda bulunmaktadır.

*TCMB internet sitesinde yer alan faiz oranlarına ulaşmak için [tıklayınız](#).

7. Faizin Hesaplanacağı Süre

- Ticaret siciline tescil edilen sermaye artırımının nakit olarak karşılanan kısmının şirketin banka hesabına yatırıldığı tarihin içinde bulunduğu ay kesri tam ay sayılmak suretiyle, yılın kalan süresi için kıst dönem esasına göre indirim tutarının hesaplanabileceği belirtilmiştir.
- Sürenin hesaplanmasında, 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 söz konusu indirimden yararlanılabilecektir.

7. Faizin Hesaplanacağı Süre (Devamı)

- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10-1/ı maddesinde 7417 sayılı Kanun ile yapılan değişiklik kapsamında, nakit sermaye artırımında faiz indiriminden süresiz yararlanma hakkı, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi ile bu dönemi izleyen dört hesap dönemiyle sınırlandırılmıştır.
- Öte yandan, 7417 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 15. maddenin onüçüncü fıkrası hükmüyle, 05.07.2022 tarihinden önce sermaye artırımı yapmış ve indirimden yararlanmaya başlamış olan mükelleflerin, geçmiş dönemlerde indirimden faydalandıkları dönem sayısına bakılmaksızın, 2022 dönemi dahil beş hesap dönemi daha indirimden faydalanmaya devam etmeleri hükme bağlanmıştır.

8. İndirim Konusu Yapılacak Tutarın Hesaplanması

- Kurum kazancından indirilecek faiz tutarı aşağıdaki gibi hesaplanabilecektir. Buna göre;

Kurum kazancından indirilebilecek tutar = Nakdi sermaye artışı x Ticari krediler faiz oranı x İndirim oranı x Süre

9. Kazançtan İndirilemeyen Kısımın Devri

- İndirim konusu yapılacak faiz tutarının kazanç yetersizliği nedeniyle ilgili olduğu hesap dönemine ait matrahın tespitinde indirim konusu yapılamaması halinde indirim, herhangi bir endekslemeye tabi tutulmaksızın izleyen hesap dönemlerine ilişkin matrahın tespitinde dikkate alınabilecektir.

10. İndirim Oranları

- İndirim oranlarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir. Buna göre;

| Kapsam | İndirim Oranı (%) |
|--|-------------------|
| Genel | 50 |
| Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirimin uygulanacağı yılın son günü itibariyle, halka açıklık oranı %50'den az olanlar | 75 |
| Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirimin uygulanacağı yılın son günü itibariyle, halka açıklık oranı %50'nin üzerinde olanlar | 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 tutarıyla sınırlı olmak üzere) | 75 |
| Nakdi sermaye artışlarının, yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı | 75 |

11. Geçici Vergide Uygulama

- 9 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ'de, geçici vergi dönemlerinden sadece dördüncü geçici vergilendirme dönemi itibarıyla bu indirimden yararlanılmasının mümkün olduğu belirtilmiştir.
- Ancak, kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan tutarlar, izleyen hesap dönemine ilişkin geçici vergilendirme dönemlerine ait geçici vergi matrahlarının tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.

12. Özel Hesap Dönemine Tabi Kurumlarda Uygulama

- Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilmiş olan sermaye şirketleri, şartların sağlanması halinde, hesap dönemlerinin sona erdiği ay itibarıyla TCMB tarafından en son açıklanan ticari krediler faiz oranını dikkate alarak indirimden yararlanabilecektir.

13. Sermaye Avanslarına İlişkin Uygulama

- 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde, ileride yapılacak sermaye artırımından kaynaklanan sermaye taahhüdünün yerine getirilmesinde kullanılmak amacıyla, sermaye artırımına ilişkin karardan önce ortaklar tarafından sermaye avansı olarak şirketin banka hesabına yatırılan tutarların; banka hesabına yatırıldığı tarihten itibaren şirketin bilançosunda öz sermaye kalemleri arasında yer alan “*Diğer Sermaye Yedekleri*” hesabında izlenmesi ve banka hesabına yatırıldığı tarihin içinde bulunduğu hesap döneminin sonuna kadar söz konusu tutarlarla ilgili sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil ettirilmesi şartıyla sermaye artırım kararının ticaret siciline tescil ettirildiği tarih esas alınarak indirim uygulamasında dikkate alınmasının mümkün olduğu ifade edilmiştir.
- Anılan Tebliğ'de, şirketin banka hesabına yatırıldığı tarihin içinde bulunduğu hesap döneminde sermaye artırımına konu edilmeyen sermaye avansının, indirim uygulamasında dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.