



NAKİT SERMAYE ARTIRIMINDA FAİZ İNDİRİMİ UYGULAMASI

28 MAYIS 2025

KAPSAM

- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu,
- 6637 Sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun,
- 7338 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun,
- 9 Seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ,
- 1 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, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) 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 (Devamı)

- 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 (Devamı)

- 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 on üçüncü fıkrası kapsamında, daha 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.
- 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. Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi Uygulaması

- 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 hüküm ile **sermaye şirketlerinde nakit artırılan sermaye üzerinden hesaplanan faizin** kurumlar vergisi matrahından indirilerek **sermaye artışının teşvik edilmesi** ve **sermaye yapılarının güçlendirilmesi** amacıyla, 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.
- Bilindiği üzere, nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi müessesesiyle şirketlerin sermaye yapısının güçlendirilmesi ve özkaynakla finansmanın teşvik edilmesi hedeflenmektedir. Bunun yanı sıra; ülkeye yabancı sermaye/yurtdışından kaynak girişinin artırılması amacıyla, 26.10.2021 tarih ve 31640 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7338 sayılı Kanun ile nakdi sermaye artışlarının yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı için söz konusu indirim oranının %75 olarak uygulanacağı belirtilmiş olup, 01.03.2023 tarih ve 32119 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 21 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği’nin ilgili bölümleri revize edilmiştir.

3. İndirimin Kapsamı

- Sermaye şirketlerinin sermaye yapılarının güçlendirilmesi amacıyla getirilen bu düzenleme uyarınca indirim konusu edilecek tutarın hesaplanmasında, 01.07.2015 tarihinden itibaren ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları veya bu tarihten itibaren yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden, ilgili hesap döneminin sonuna kadar Kurumlar Vergisi Kanununun 10. maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendi hükmüne göre hesaplanacak tutar dikkate alınacaktır.
- Bu indirim uygulamasında;
 - **Nakdi sermaye artışı**, sermaye şirketlerince ilgili hesap döneminde ticaret siciline tescil edilmiş olan **ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi artışlar ile yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakdi olarak karşılanan kısmını**,
 - **Ticari krediler faiz oranı**, bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı olarak dikkate alınacak olan ve 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 oranını,

3. İndirimin Kapsamı (Devamı)

- **Süre**, ticaret siciline tescil edilen sermaye artırımının **nakit olarak karşılanan kısmının şirketin banka hesabına yatırıldığı tarihin içinde bulunduğu** (Nakden taahhüt edilen sermayenin, sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği tarihten önce şirketin banka hesabına yatırılan kısmı için tescil tarihinin içinde bulunduğu) **aydan hesap döneminin sonuna kadar olan ay sayısının 12 aya olan oranını**,

ifade etmektedir.

- İndirime konu edilecek tutarın hesaplanmasında; mevcut sermaye şirketlerinde ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları, yeni kurulan sermaye şirketlerinde ise ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı dikkate alınacak olup, **sermayenin nakit olarak karşılanmayan kısmı için indirim uygulamasından yararlanılamayacağı tabiidir.**
- Bununla birlikte;
 - Sermaye şirketlerine nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklanan sermaye artışları,
 - Sermaye şirketlerinin birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından kaynaklanan sermaye artışları,
 - Bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan sermaye artışları,
 - Ortaklarca veya KVK'nın 12. maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce,
 - Ortaklarca veya KVK'nın 12. maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,

3. İndirimin Kapsamı (Devamı)

- 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,
- indirim tutarının hesaplamasında dikkate alınmayacaktır.**

4. İndirimden Yararlanacak Olanlar

- İndirimden finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri hariç olmak üzere, şartları sağlayan sermaye şirketlerinin yararlanabilmeleri mümkündür. Dolayısıyla finans, **bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri bu indirimden yararlanamayacaktır.**

5. İndirimden Yararlanamayacak Olanlar

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

6. İndirim Tutarının Hesaplanması

- Nakdi sermaye artışı üzerinden, indirimden yararlanılan yıl için TCMB tarafından en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın Bakanlar Kurulunca belirlenen orana isabet eden kısmı ilgili dönem kurum kazancından indirilebilecektir.
- Kurum kazancından indirilebilecek tutar aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

$$\text{Kurum kazancından indirilebilecek tutar} = \text{Nakdi sermaye artışı} \times \text{Ticari krediler faiz oranı} \times \text{İndirim oranı}$$

x
Süre

- İndirim uygulamasında, artırılan sermayenin hesap dönemi içerisinde ortaklarca nakit olarak ödendiği (nakden taahhüt edilen sermayenin, sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği tarihten önce şirketin banka hesabına yatırılan kısmı için tescil tarihinin içinde bulunduğu) ay kesri tam ay sayılmak suretiyle, yılın kalan süresi için kıst dönem esasına göre indirim tutarı hesaplanacaktır.

7. 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, 2024 yılı için en son açıklanan faiz oranı **%55,58’dir**. Ancak, TCMB internet sitesinde yer alan tablonun dipnotunda, bankaların geriye dönük düzeltmeleri nedeniyle zaman serilerinde güncelleme yapılabildiği de belirtilmiştir.

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

8. 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.

9. Sermaye Artırımının Tescili ve Artırılan Tutarın Şirketin Banka Hesabına Yatırılması

- Sermaye şirketleri, yetkili organlarının kısmen veya tamamen nakdi sermaye artışına ilişkin kararının ticaret siciline tescil edildiği hesap döneminden itibaren, bu indirim uygulamasından yararlanmaya başlayabileceklerdir.
 - İndirim hesaplamasına konu edilebilecek sermaye artışı tutarı, artırılan sermayenin ortaklarca şirketin banka hesabına nakit olarak fiilen yatırılan kısmı ile sınırlı olup taahhüt edilen sermayenin, ortaklar tarafından nakit olarak şirketin banka hesabına fiilen yatırılmayan kısmı indirim tutarının hesaplanmasında dikkate alınmayacaktır.
 - 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.

10. Uygulamadan Beş Hesap Dönemi Boyunca Yararlanma

- Söz konusu indirim, 7417 sayılı Kanun'un 49. maddesiyle KVK'nın 10. maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde yapılan değişikliğin yürürlüğe girdiği 05.07.2022 tarihinden itibaren yapılacak sermaye artırımları için sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi dâhil olmak üzere beş hesap dönemi için ayrı ayrı uygulanacaktır.
- Sonraki dönemlerde sermaye azaltımı yapılması hâlinde nakdi sermaye artışının azaltılan sermaye tutarı kadarlık kısmı indirim hesaplamasında dikkate alınmayacaktır.
- Öte yandan, sermaye azaltımı yapıldıktan sonra izleyen dönemlerde sermaye artırımına gidilmesi halinde ise şartların taşınması kaydıyla, artırılan bu sermaye tutarı için sermaye artırımının yapıldığı döneme bağlı olarak maddede öngörülen süre dâhilinde indirim uygulamasından yararlanılabilecektir.

10.1. 05/07/2022 Tarihinden İtibaren Yapılan Sermaye Artırımları İçin İndirimden Yararlanma

- Sermaye şirketleri, anılan indirim uygulamasından, **05.07.2022 tarihinden itibaren gerçekleştirdikleri nakdi sermaye artışları üzerinden, nakdi sermaye artışının yapıldığı hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemi için ayrı ayrı yararlanabileceklerdir.**

10. Uygulamadan Beş Hesap Dönemi Boyunca Yararlanma (Devamı)

10.2. 05/07.2022 Tarihinden Önce Yapılan Sermaye Artırımları İçin İndirimden Yararlanma

- 7417 sayılı Kanun'un 50. maddesi ile KVK'ya eklenen geçici 15. maddenin on üçüncü fıkrası uyarınca 05.07.2022 tarihinden önce sermaye artırımını yapan veya ilk defa kurulan şirketler söz konusu indirimden **2022 hesap dönemi dâhil olmak üzere beş hesap dönemi için ayrı ayrı yararlanmaya devam edebileceklerdir.**

11. Kazanç Yetersizliği Nedeniyle İndirim Konusu Edilemeyen Tutarın Sonraki Dönemlere Devri

- Sermaye şirketleri tarafından nakdi sermaye artışına ilişkin hesaplanan indirim tutarının kazanç yetersizliği nedeniyle ilgili olduğu hesap dönemine ait **matrahın tespitinde indirim konusu yapılamaması halinde** bu indirim tutarları, **herhangi bir endekslemeye tabi tutulmaksızın** izleyen hesap dönemlerine ilişkin matrahın tespitinde **indirim konusu yapılabilecektir.**
- Diğer taraftan, mükelleflerce nakdi sermaye artışının yapıldığı hesap dönemi dâhil beş hesap dönemi boyunca kazancın yetersizliği nedeniyle yararlanılamayan söz konusu indirim tutarı, herhangi bir süre sınırlaması olmaksızın ve endekslemeye tabi tutulmaksızın sonraki dönemlerde indirim konusu yapılabilecektir.

12. Sermaye Azaltımı

- Bu indirimden yararlanan sermaye şirketlerinin daha sonra sermaye azaltımı yapmaları halinde, 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.

13. İndirim Oranları

- Genel indirim oranı %50 olarak belirlenmiş olup durumlarına göre sermaye şirketleri bu orana aşağıdaki oranları eklemek suretiyle indirim uygulamasından yararlanabileceklerdir.
- Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinde indirim oranı, indirimden yararlanılan yılın son günü itibarıyla, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. nezdinde borsada işlem görebilir nitelikte pay olarak izlenen payların nominal tutarının ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermayeye oranı;
 - %50 ve daha az olan şirketler için 25 puan,
 - %50'nin üzerinde olan şirketler için ise 50 puan,ilave edilmek suretiyle uygulanacaktır.
- Nakdi olarak artırılan sermayenin, yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında ve/veya bu tesislerin inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda, yatırım teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarı ile sınırlı olmak üzere 25 puan ilave edilmek suretiyle söz konusu indirim uygulanacaktır.

13. İndirim Oranları (Devamı)

- 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, <u>halka açıklık oranı %50'den az olanlar</u>	50 +25
Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirimin uygulanacağı yılın son günü itibariyle, <u>halka açıklık oranı %50'nin üzerinde olanlar</u>	50 +50
Nakit artırılan sermayenin, <u>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</u> durumunda (Teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarıyla sınırlı olmak üzere)	50 +25
Nakdi sermaye artışlarının, <u>yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı</u> *	50 +25

*7338 sayılı Kanun'un 59. maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinin birinci paragrafından sonra gelmek üzere; "**Nakdi sermaye artışlarının, yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı için bu oran %75 olarak uygulanır.**" paragrafı eklenmiştir.

14. İndirim Uygulamasına İlişkin Sınırlamalar

- **Gelirlerinin %25 veya fazlası** şirket faaliyeti ile **orantılı sermaye, organizasyon ve personel istihdamı suretiyle yürütülen ticari, zirai veya serbest meslek faaliyeti dışındaki faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşan sermaye şirketleri** için indirim oranı **%0** olarak uygulanacaktır.
- **Aktif toplamının %50 veya daha fazlası bağlı menkul kıymetler, bağlı ortaklıklar ve iştirak paylarından oluşan sermaye şirketleri için** indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı **%0** olarak uygulanacaktır.
- **Artırılan nakdi sermayenin başka şirketlere sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullandırılan kısmına** tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı **%0** olarak uygulanacaktır.
- **Arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırıma** tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı **%0** olarak uygulanacaktır.
- 09.03.2015 tarihinden KVK'nın 10. maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinin yürürlüğe girdiği **01.07.2015 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.

15. 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.

16. 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.

17. 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 artırımı 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.

18. İndirim Tutarının Beyanı

- İndirim, kurumlar vergisi beyannamesinin ve geçici vergi beyannamesinin “kazancın bulunması halinde indirilecek istisna ve indirimler” bölümünde yer alan “453-Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi (K.V.K. Mad. 10/1-ı)” satırında gösterilmelidir. Ayrıca ekler bölümünün “Nakdi sermaye artışında kaynaklanan faiz indirimi” tablosunun da doldurulması gerekmektedir.
- Nakit sermaye artışından kaynaklanan faiz indiriminin Kurumlar Vergisi Beyannamesindeki görüntüsü aşağıdaki gibidir. Buna göre;

1. Aşama:

Beyanname 1 - KURUMLAR_28

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Ekler	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Ticari Bilanço Karı			
Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç			
İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç			
Ticari Bilanço Zararı			
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler			
İLAVELER			
Turu		Tutarı	
TOPLAM			
ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER			
Turu	Açıklama	Tutarı	
TOPLAM			
Kar ve İlaveler Toplamı			
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı			
ZARAR			
KAR			
Diğer Geçmiş Yıl Zararları			
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları			
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları			
İndirime Esas Tutar			
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER			
Turu	Açıklama	Tutarı	
Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indiriminin (KVK madde 10/1-ı)			
TOPLAM			

18. İndirim Tutarının Beyanı (Devamı)

2. Aşama:

NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDAN KAYNAKLANAN FAİZ İNDİRİMİ						
Nakdi sermaye artışının ticaret siciline tescil ettirildiği tarih	Nakdi sermaye artışının fiilen şirketin banka hesabına yatırıldığı dönem	Nakdi sermaye artışının şirketin banka hesabına yatırılan tutarı	TCMB tarafından açıklanan ticari krediler faiz oranı (%) (*)	Genel İndirim Oranı/Yurt Dışından Getirilen Sermayeye İlişkin Oran (%)	Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerindeki ilave indirim oranı (%) (***)	Yatırım teşvi yatırımlarda indirim oranı

* TCMB TARAFINDAN AÇIKLANAN TİCARİ KREDİLER FAİZ ORANI ALANI AÇIKLAMASI: İlgili dönem sonu Merkez Bankası kayıtlarına bakınız.

**GENEL İNDİRİM ORANI/YURT DIŞINDAN GETİRİLEN SERMAYEYE İLİŞKİN ORANI ALANI AÇIKLAMASI: İndirim oranı;

(1) Artırılan nakdi sermayenin başka şirketlere sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullanılan kısmına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere %0

(2) Arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırımına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere %0

(3) 9/3/2015 tarihinden sonra yapılan sermaye azaltımına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere %0

(4) Gelirlerinin %25 veya fazlası şirket faaliyeti ile orantılı sermaye, organizasyon ve personel istihdamı suretiyle yürütülen ticari, zirai veya serbest meslek faaliyet dışındaki faiz, kar payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satı geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşan sermaye şirketleri için indirim oranı %0

(5) Aktif toplamının %50 veya daha fazlası bağlı menkul kıymetler, bağlı ortaklıklar ve iştirak paylarından oluşan sermaye şirketleri için indirim oranı %0

olarak uygulanacaktır. İndirim oranı %0 olan nakdi sermaye artışlarınızı ayrı satırlara yazınız. (1), (2) ve (3) numaralı seçeneklerin seçilmesi halinde "Nakdi sermaye artışının şirketin banka hesabına yatırılan tutarı" sütuna sadece bu seçeneğe ilişkin tutarı giriniz.

Ör: 500.000 TL nakdi sermaye artışında bulunan (A) A.Ş. 1/8/2015 tarihinde 300.000 TL sermaye azaltımına gitmişse (3) numaralı seçeneği seçtiğinde "Nakdi sermaye artışının şirketin banka hesabına yatırılan tutarı" sütununa "300.000" yazılacak, "Genel indirim oranı" "0" olarak seçilecek; kalan (500.000 TL - 300.000 TL) 200.000 TL'lik nakdi sermaye artışı ayrı bir satırda beyan edilecektir. Durumları (4) ve (5) numaralı seçeneklere uyan mükellefler bu dönemdeki nakdi sermaye artışları için faiz indiriminden yararlanamayacaklardır.

*** PAYLARI BORSADA İŞLEM GÖREN HALKA AÇIK SERMAYE ŞİRKETLERİNDEKİ İLAVE İNDİRİM ORANI ALANI AÇIKLAMASI: Şirketinizin halka ağırlık oranı %50 veya %50'den az ise lütfen %25 SEÇİNİZ. Şirketinizin halka ağırlık oranı %50'den fazla ise lütfen %50 SEÇİNİZ.

**** Nakdi sermaye artışlarının, yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı için oran %75 olarak uygulanacaktır.

19. Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklı Faiz İndirimi Özelgeleri

Özelge 1: [İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 11/07/2024 tarih ve 62030549-125\[10/2022\]-924115 sayılı Özelgesi](#)

Konu: Nevi değişikliği halinde nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi.

İçerik: Şirketinizin tür değişikliği yaparak limited şirketten anonim şirkete dönüştüğü ve bu değişikliğin ... tarihi itibarıyla tescil ve ilan olduğu, kıst dönem kurumlar vergisi beyannamesi Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edildiği tarihten itibaren otuz gün içinde verileceğinden limited şirket olarak kıst döneme ilişkin verilecek kurumlar vergisi beyannamesinde nakdi sermaye artırımını faiz indiriminden yararlanılıp yararlanılmayacağı ve nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi tutarından nevi değişikliğinden sonraki hesap dönemlerinde anonim şirket olarak yararlanılıp yararlanılmayacağı ile hesaplama uygulanacak TCMB ticari kredi faiz oranının ne olacağı hususunda görüş talep edilmiştir.

İdarenin Görüşü: ... dönemi için tür değişikliğinin ticaret sicilinde tescil edildiği ay itibarıyla TCMB tarafından en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alarak kıst dönemde yararlanılabilecek indirim tutarının tespit edilmesi gerekmektedir. Diğer taraftan, nev'i değişikliği sonucunda limited şirketin mükellefiyeti ile ilgili bütün yükümlülükleri külli halefiyet suretiyle şirketinize geçeceğinden ve devredilen kurum, faaliyetini bir anlamda devralan kurum olan şirketiniz bünyesinde sürdüreceğinden, Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendi hükümleri ve 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde, devraldığınız şirketin nakdi sermaye artırımına ilişkin hesapladığı ve varsa kazanç yetersizliği nedeniyle yararlanamadığı nakdi sermaye artışı indirimi ile ... ve müteakip yıllarda devralan şirketinizce hesaplanacak nakdi sermaye artırımını indirimlerinin, devralan şirketinizin kurumlar vergisi beyannamesinde kurumlar vergisi matrahının tespitinde dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

19. Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklı Faiz İndirimi Özelgeler (Devamı)

Özelge 2: [İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 04/06/2024 tarih ve 84098128-125\[10/2022/18\]-327202 sayılı Özelgesi](#)

Konu: Nakdi sermaye artışında faiz indirimi.

İçerik: Şirketiniz sermayesinin artırıldığı ve bu tutarın tamamının mukimi şirket ortağı tarafından nakdi olarak karşılandığı,

Sermaye artış tutarının banka hesaplarınıza intikalinden 4 gün önce, üretim faaliyetlerinde kullanılmak üzere yatırım teşvik belgesi kapsamında karşılığında makina alındığı ve alım bedeline ilişkin ödemenin; kısmının alım tarihinden 3 ay önce avans olarak, kalan kısmının ise sermaye artış tutarının banka hesaplarınıza intikalinden 1 gün sonra yapıldığı belirtilerek, nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi hesaplaması yapılırken ilave 25 puanlık indirimden yararlanıp yararlanılmayacağı hususunda görüş talep edilmiştir.

İdarenin Görüşü: ...nakden artırılan sermayenin yatırım teşvik belgesi kapsamındaki makine alımında kullanılan kısmı için anılan Karar uyarınca söz konusu indirim 25 puan ilave edilmek suretiyle uygulanacağından, nakdi sermaye indirimi hesabında; nakdi sermaye artışı öncesinde teşvik belgesi kapsamında alınan makine için yapılan Euro avans ödemesinin TL karşılığı için ilave 25 puan uygulanması mümkün olmayıp, nakdi sermaye artışı sonrasında yapılan Euro'luk ödemenin TL karşılığı için ise ilave 25 puan uygulanması mümkün bulunmaktadır.

19. Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklı Faiz İndirimi Özelgeleri (Devamı)

Özelge 3: [Gaziantep Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 03/06/2024 tarih ve 16700543-120-68752 sayılı Özelgesi](#)

Konu: Nakdi Sermaye Artışında Faiz İndirimi.

İçerik: Şirketinizin hava taşıtlarının ve uzay araçlarının bakım ve onarımı, hava yolu yolcu taşıma araçlarının tek başına veya mürettebatıyla birlikte kiralanması, motorlu hafif kara taşıtlarının sürücüsüz olarak kiralanması faaliyetlerinde bulunduğu,

Faaliyetlerinizi yürütebilmek amacıyla 27/1/2022 tarihinde sermayenizi 300.000.000 TL artırdığınız, artırılan sermayenin ortaklar tarafından nakit olarak karşılandığı ve artırılan sermayenin tamamı ile kiraya verilmek üzere uçak alındığı belirtilerek Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendi kapsamında nakdi sermaye artırımından kaynaklanan faiz indiriminden yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda görüş talep edilmiştir.

İdarenin Görüşü: Şirketinizce artırılan sermayenin tamamı ile kiraya verilmek üzere uçak alınması suretiyle elde edilen kira gelirlerinin, Şirketinizin esas faaliyet konusuyla ilgili yürüttüğü ticari faaliyetler neticesinde oluşan bir gelir olarak değerlendirilmesi gerekmekte olup Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendi hükmünden yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

19. Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklı Faiz İndirimi Özelgeleri (Devamı)

Özelge 4: [İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 28/05/2024 tarih ve 62030549-125-703769 sayılı Özelgesi](#)

Konu : Nakdi sermaye artışının kurumlar vergisi matrahından indirim konusu yapıp yapılmayacağı.

İçerik : Şirketinizin ... A.Ş. ticaret unvanı ile ... tarihinde kurulduğu, ... tarihinde ... TL nakden sermaye artırımında bulunduğu,... tarihinde de ticaret unvanınızın ... A.Ş. olarak değiştirildiği, Şirketinizin sermayesinin ... TL nakden arttırıldığı, ana sözleşmesinde "Amaç ve Konu" başlıklı maddesinin değiştirilerek 6493 sayılı "Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun" kapsamında ödeme hizmeti ve elektronik para hizmeti sağlama faaliyetinin eklendiği, söz konusu faaliyette bulunmak için izin alınması gerektiği, 6493 sayılı Kanun kapsamında faaliyet izni almak için Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasına başvuru yapıldığı, henüz faaliyet izni verilmediği, mevcut durumda faaliyet izninin bulunmaması nedeniyle söz konusu faaliyetin yapılamadığı, şirketin nace kodunun "... (...)" olduğu belirtilerek, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendi kapsamında nakdi sermaye artırımından kaynaklanan faiz indiriminden yararlanıp yararlanamayacağınız, faaliyet izni almanız durumunda kurum kazancının yetersiz olması nedeniyle faydalanılmamış olan ve önceki dönemlerden devreden indirim hakkından yararlanıp yararlanılamayacağınız hususunda görüş talep edilmiştir.

İdarenin Görüşü: Şirketiniz tarafından "faaliyet izni" almak amacıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasına başvuruda bulunulduğu ve sürecin devam ettiği ancak özelge talep tarihi itibarıyla faaliyet izninizin olmadığı anlaşılmıştır. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Diğer indirimler" başlıklı 10uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde düzenlenen nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indiriminden yararlanmanız mümkün bulunmakta olup, faaliyet izninizin onaylandığı tarihten sonra finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar kapsamında değerlendirileceğinizden, faaliyet izninizin onaylandığı tarihten itibaren geçmiş yıllardan devreden indirim hakkınız da dahil olmak üzere nakdi sermaye indiriminden yararlanmanız mümkün bulunmamaktadır.



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 arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.