

Sirküler No : 2016/29

10.03.2016, Bursa

Konu : Sermaye Artırımının Vergi Matrahından İndirimi

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesine - 6637 Sayılı Kanun ile yeni bir bent eklenerek- 01/07/2015 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, **kurumların nakit sermaye artışları üzerinden hesaplayacakları tutarın kurum kazancından gider olarak indirimi kabul edilmiş bulunmaktadır. 04.03.2016 tarih ve 29643 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 9 seri nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile uygulamaya yönelik geniş açıklamalar yapılmıştır.**

A.SERMAYE ARTIRIMINDA İNDİRİM UYGULAMASI: Sermaye şirketlerinin (Finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri hariç) ilgili hesap dönemi içinde, ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları veya yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından indirimden yararlanan yıl için en son açıklanan "Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı" dikkate alınarak ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplayacakları tutarın %50'sinin indirim olarak dikkate alınabilmesidir.

B.UYGULAMADA ORAN FARKLILAŞTIRMASI:

Bakanlar Kuruluna verilen yetkiye istinaden alınan karar ile ilgili faiz oranı dikkate alınarak hesaplanacak tutarın %50'si olarak belirtilen indirim oranı;

***Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden,** indirimden yararlanan yılın son günü itibariyle, 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 olanlar için **%75**, %50'nin üzerinde olanlar için **% 100**,

*Nakdi olan 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 %75** olarak uygulanabilecektir.

C. İNDİRİM UYGULAMASI SADECE NAKDİ SERMAYE ARTIŞLARINA İLİŞKİN OLUP AŞAĞIDAKİ SERMAYE ARTIŞLARINA UYGULANAMAYACAKTIR:

- Sermaye şirketlerinin birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından kaynaklanan sermaye artışları indirimine konu edilemeyecektir. Ayrıca nakit sermaye artıran ve indirimden faydalanan bir şirketin devir ve bölünme işlemine konu olması durumunda da faiz indirimi son bulacaktır.
- Bilançoda yer alan **öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan** sermaye artışları,
- **Ortaklarca veya ortaklarla ilişkili olan kişilerce 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, indirim tutarının hesaplamasında dikkate alınmayacaktır.

D. İNDİRİM ORANIN % 0 OLARAK UYGULANACAĞI DURUMLAR:

Aşağıdaki durumlarda indirim oranı % 0 olarak uygulanacaktır:

- Gelirlerinin %25 ve fazlası pasif nitelikli gelirlerden (faiz, karpayı, lisans ücret... vb.) oluşan sermaye şirketleri için,
- Aktif toplamının %50 veya daha fazlası bağlı menkul kıymetler, bağlı ortaklıklar ve iştirak paylarından oluşan sermaye şirketleri için,
- Artırılan nakdi sermayenin başka bir şirkete sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullanılan kısmına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere,
- Arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arazi ve arsa yatırımına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere,
- 9/3/2015 tarihi ile 1/7/2015 tarihi arasında sermaye azaltımına gidilmiş olması halinde, azaltılan sermaye tutarına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere, indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır.

E. SERMAYE ARTIRIMINDA İNDİRİMDEN YARARLANABİLME TARİHLERİ VE YARARLANILACAK TUTARLAR:

Sermaye şirketleri, yetkili organlarının kısmen veya tamamen nakdi sermaye artışına ilişkin kararın 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.

F. DİĞER HUSUSLAR:

Tebliğde aşağıdaki konularda da açıklamalar yapılmış olup gerektiğinde örneklerle de konular izah edilmiştir:

- Nakdi sermaye artışlarına ilişkin indirim **her bir hesap dönemi için ayrı ayrı yapılabilir.**
- Kazanç yetersizliği nedeniyle indirim konusu edilemeyen tutar herhangi bir **endekslemeye tabi tutulmadan izleyen hesap dönemleri matrahından indirim konusu yapılabilir.**
- **Sermaye azaltımı yapıldığında**, nakdi sermaye artışının azaltılan sermaye tutarı kadarki kısmı için sermaye azaltımına ilişkin ticaret siciline tescil edildiği ayı izleyen aydan itibaren bu indirimden yararlanmaları mümkün bulunmamaktadır.

Geçici Vergi uygulaması için ise; indirim tutarının hesaplanmasında TCMB tarafından yararlanılan yıl için en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınacağından sadece dördüncü geçici vergilendirme dönemi itibarıyla bu indirimden yararlanılması mümkün bulunmaktadır. Öte yandan, 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 yapılabilir.

Bilgilerinize Sunulur.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir
