

Sirküler No : 2022/05

08.01.2022, Bursa

Konu: 2021 Kurum/4. Dönem Geçici Vergi Beyannamelerinde Dikkate Alınacak Nakit Sermaye Artırımı İndirimi Uygulamasında Faiz Oranı

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1 maddesinde; sermaye şirketlerinin 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 TCMB 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 hesaplanan tutarın **%50'sinin** kurum kazancından indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "10.6. Sermaye artırımında indirim" başlıklı bölümde ise söz konusu indirim uygulamasında, TCMB tarafından indirimden yararlanan 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 oranının dikkate alınacağı belirtilmiştir. **YTB kapsamındaki yatırım harcamaları ile yurt dışından getirilen nakitle karşılanan nakdi sermaye artırım kısımları için bu oranın %75 olarak uygulanacaktır.**

Ayrıca, indirim tutarının hesaplanmasında, TCMB tarafından indirimden yararlanan yıl için en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınacağından, bu indirimden; ya 2021 yılı **kurumlar Vergisi beyannamesinde** ya da geçici vergi dönemlerinden **sadece dördüncü geçici vergilendirme dönemi itibarıyla yararlanması** 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 yapılabilecektir.

Bu kapsamda, 2021 hesap dönemine ilişkin olarak indirim uygulamasında TCMB tarafından en son açıklanan **%24,52** oranı dikkate alınacaktır.

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.
