

İstanbul,02.02.2018

Sirküler No: 2018/5

Sayı: YMM.581-S/104

**KONU: Nakdi Sermaye Arttırılmasında Kurumlar Vergisi Matrahından Yapılacak İndirim Uygulamasında 2017 Yılı İçin Dikkate Alınacak Faiz Oranı.**

- 1- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "**Diğer İndirimler**" başlıklı **10. maddesine** 6637 sayılı Kanunu'nun 8. Maddesiyle eklenen ve **01.07.2015 tarihinde** yürürlüğe giren **1/h** maddesine göre; finans, bankacılık ve sigortacılık sektöründe faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri hariç olmak üzere, **Sermaye Şirketlerinin** hesap dönemi içinde ticaret siciline tescil edilmiş **NAKDİ SERMAYE ARTIŞLARININ FİİLİ ÖDENEN KISIMLARI ÜZERİNDEN, T.C. Merkez Bankası tarafından** ve indirimden yararlanılan 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, Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde ve kurumlar vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirilecektir.**
- 2- Yukarıda bahsi geçen Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan faiz oranlarını, Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı Kurumlar Vergisi Sirküleri ile her yıl için duyurmaktadır. Bu bağlamda **2017 hesap dönemine ilişkin uygulanacak faiz oranı, 30.01.2018 tarih ve KVK-47/2018-1 Sayılı Sirküler ile %17,06 (yüzde onyediyüz altmış altı) olarak duyurulmuştur.**
- 3- Maliye Bakanlığı'nca, K.V.K.'nun 10. maddesinin kendisine verdiği yetkiye istinaden diğer konularda olduğu gibi, **nakdi sermaye artışlarındaki** Kurum kazançlarından yapılacak indirimlerin kapsam ve yöntemlerini açıklayan ve **(1) Seri No.lu K.V. Genel Tebliği'nin** ilgili bölümlerine ilave edilen veya değiştirilen **(9) ve (10) No.lu K.V. Genel Tebliğlerini** 2016 yılında Resmi Gazete'de yayınlanmıştır. Yayınlanan bu tebliğlerin yer aldığı **(1) Seri No.lu K.V. Genel Tebliğine "10.6 Sermaye artırımında indirim" bölümü, konunun önemi dolayısıyla bu Sirkülerimize aynen eklenmiş olup, önemli gördüğümüz bazı hususlar şöyledir.**
  - Nakdi sermaye artışları doğrudan şirketin esas faaliyetleri için kullanılmalıdır. **Örneğin,** sermaye artışı yapıp, arttırılan bu sermaye ile ortaklara olan borcun ödenmesi veya ortağın halen borçlu olması halinde, indirimden faydalanma hakkı ortadan kalkar. Sermaye artırımından önce, ortakların öncelikle şirkete olan borçlarını ödemeleri gerekir. **Daha açık bir ifadeyle, nakdi sermaye artışlarında ortaklardan olan borç ve alacakların yapılacak indirim anında özenle dikkate alınarak indirim tutarının hesaplanması gerekmektedir.**
  - Yasaya uygun nakdi sermaye artışları yapıldığı yıldan başlamak üzere, gelecek yıllarda da şartlara uyulduğu takdirde indirimden faydalanmak mümkündür. Bir bakıma indirim hakkı şirketin faaliyet süresince yapılacaktır. **Örneğin,** 2017 yılında 10.000.000,- TL. nakdi sermaye artışı yapıp fiilen ödemeyi de gerçekleştiren bir şirket, 2018 ve sonraki yıllarda da

## **aktan bağımsız denetim ve yeminli mali müşavirlik a.ş.**

10.000.000,- TL nakdi sermaye artışının ilgili yıllardaki faiz oranlarını dikkate alarak hesaplanacak indirimlerden faydalanabilecektir. Kısacası bu indirimler bir defalık değildir. **(Ömür boyu derler ya aynen öyledir).**

- Arsa ve arazi yatırımı yapan şirketlerde, arsa ve arazi yatırımına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere, indirilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır.
- Nakdi sermaye artışlarına karşılık ortaklarca ödenecek sermaye taahhütlerinin mutlaka şirketin banka hesabına fiilen yatırılması gerekir. Çünkü, indirimden faydalan veya faydalanmak isteyen mükellefler, ilgili banka şubesinde onaylanmış banka hesap özetlerini K.V. Beyannamesine eklemek zorundadırlar.
- K.V. Kanununun 10/1-h maddesinde Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'na her yılın sonunda açıklanan faiz oranı dikkate alınacağı için, **indirimlerin uygulanacağı geçici vergi dönemi sadece 4. geçici vergi dönemi yani son geçici vergi dönemi olacaktır.**

Ancak, bir önceki yılda kazancın yetersizliği nedeni ile indirilemeyen bir tutar var ise, bu tutar takip eden yılın 1. geçici vergi döneminden başlamak üzere indirilebilir. Devreden indirim yok ise, yine yılsonunu beklemek icap edecektir.

- Özel hesap dönemi tayin edilmiş sermaye şirketlerinde, hesap döneminin sona erdiği ay itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınacaktır.
- 4- Nakdi sermaye artırımlarında uygulanacak indirim tutarı, Gelir Tablosunda yer almadığı için sadece kurumlar vergisi beyannamesinde yeterli kurum kazancı var ise yapılacak bir işlemdir. Diğer bir yönden, kazanç olmazsa dahi yapılacak bir indirim değildir. Her hangi bir dönemde kazanç yetersizliği nedeniyle indirilemeyen tutarların gelecek dönemlerde de takip etmek amacıyla **"9-Nazım Hesaplar"** da takip edilmesinde fayda görmekteyiz.

Yer verilen konu hakkında ek bilgiye ihtiyaç duyulması halinde bizi arayabilirsiniz.

Saygılarımızla,  
**AKTAN BAĞIMSIZ DENETİM ve  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş**

**Ek: 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin 10.6 Bölümü (10 Sayfa)**