**1 SERİ NO.LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİNDE**

**DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ TASLAĞI (SERİ NO: 9)**

**Kapsam**

3/4/2007 tarihli ve 26482 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)’nin “10.6. Türkiye’den yurtdışı mukimi kişi ve kurumlara verilen hizmetler” başlıklı bölümden sonra gelmek üzere aşağıdaki bölüm eklenmiş ve sonraki bölüm numarası buna göre teselsül ettirilmiştir.

**“10.7. Kurumların sermaye artırımında indirim**

27/3/2015 tarihli ve 6637 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde

Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 8 inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununun

10 uncu maddesinin birinci fıkrasına eklenen (ı) bendiyle finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri hariç olmak üzere 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 Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) tarafından 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’sinin, kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirim konusu yapılabileceği hüküm altına alınmıştır.

**10.7.1. İndirimin kapsamı**

Sermaye şirketlerinin sermaye yapılarının güçlendirilmesi amacıyla getirilen bu düzenlemede, indirime konu edilecek tutarın hesaplanmasında, 1/7/2015 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 bu bent hükmüne göre hesaplanacak faiz tutarı 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, 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”nı,

- Süre, tescil edilen sermaye artırımının nakit olarak karşılanan kısmının şirketin banka hesabına yatırıldığı tarihin 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 Kurumlar Vergisi Kanununun 12 nci maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,

• Bilanço içi kalemlerin (gerçek nitelikli borç ilişkisine dayanmayan ortaklara borçlar hesabı gibi) birbiri içinde mahsubu şeklinde gerçekleştirilen sermaye artışları,

• Şirkete nakdi sermaye dışında hisse senedi, tahvil veya bono gibi kıymetlerin

konulması suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları

indirim tutarının hesaplamasında dikkate alınmayacaktır.

Ayrıca, nakdi sermaye artışının muvazaalı bir şekilde gerçekleştirildiğinin tespiti halinde haksız olarak faydalanılan indirim nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler cezalı olarak tarh edilecektir.

**Örnek 1:** (A) Ltd. Şti. 4/5/2015 tarihinde %50 oranında ortağı olan Bayan (D)’ye

1.000.000 TL borç vermiş ve bu tutarı “Ortaklardan alacaklar” hesabında izlemektedir.

15/7/2015 tarihinde (A) Ltd. Şti.’nin sermayesinin nakdi olarak 2.000.000 TL artırılması kararı alınmış ve bu karar 22/7/2015 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiştir. Bayan (D) sermaye taahhüdünün tamamını 31/7/2015 tarihinde ortağı olduğu (A) Ltd. Şti.’nin banka hesabına yatırmak suretiyle yerine getirmiş olup, bu tarih itibarıyla şirketten

4/5/2015 tarihinde almış olduğu 1.000.000 TL tutarındaki borcunu ödememiştir.

Ortaklar tarafından, kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları indirim tutarının hesaplamasında dikkate alınmayacağından, Bayan (D)

tarafından sermaye taahhüdüne ilişkin olarak ödenen 1.000.000 TL için, Bayan (D)’nin

4/5/2015 tarihinde almış olduğu 1.000.000 TL borç ödeninceye kadar (bu borcun kısım kısım ödenmesi halinde ödenmeyen kısmı ile sınırlı olmak üzere) indirimden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

**Örnek 2:** (E) A.Ş. dönem içerisindeki nakit ihtiyacını karşılaşmak için ortağı olan Bayan (B)’den 15/4/2015 tarihinde 1.000.000 TL borç almış olup bu tutarı “ortaklara borçlar” hesabında izlemektedir. Şirket, ortağı Bayan (B)’ye olan borcunu ödemeksizin 7/7/2015 tarihinde sermayesini 2.000.000 TL artırmaya karar vermiş, bu karar 14/7/2015 tarihinde ticaret siciline tescil ettirilmiştir. (E) A.Ş.’nin, Bayan (B)’den almış olduğu 1.000.000

TL tutarındaki borç, şirket tarafından sermaye taahhüdünün bir kısmının yerine

getirilmesinde kullanılarak 21/7/2015 tarihinde şirketin banka hesabına yatırılmıştır.

Bilanço içi kalemlerin birbiri içinde mahsubu şeklinde gerçekleşen sermaye artışları indirim tutarının hesaplanmasında dikkate alınmayacağından (E) A.Ş tarafından gerçekleştirilen sermaye taahhüdünün şirket ortağı Bayan (B)’den borç olarak alınan kısmı için indirimden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

**10.7.2. İndirimden yararlanacak olanlar**

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

Bu kapsamda sadece anonim veya limited şirketler ile sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler şartları taşımaları kaydıyla bu indirimden yararlanabileceklerdir.

**10.7.3. İndirim uygulaması**

Nakdi sermaye artışı üzerinden TCMB tarafından indirimden yararlanılan yıl için 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. İndirim uygulamasında TCMB tarafından indirimden yararlanılan yıl için en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınacaktır.

Kurum kazancından indirilebilecek tutar aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Kurum kazancından indirilebilecek tutar*** |  | | ***Nakdi Ticari sermaye x krediler***  ***artışı faiz oranı*** |  | | ***İndirim oranı*** |  | |
| ***:*** |  |  | ***x*** |  | ***x Süre*** |
|  | |  | |  | |

İndirim uygulamasında, sermaye artırımının hesap dönemi içerisinde nakit olarak ödendiği ay kesri tam ay sayılmak suretiyle, yılın kalan süresi için kıst dönem esasına göre indirim tutarı hesaplanacaktır.

**10.7.3.1. Sermaye artırımının tescili ve 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, artırılan sermaye tutarının 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.

Dolayısıyla nakit olarak şirketin banka hesabına fiilen yatırılmamış olan sermaye artırım tutarları indirime konu edilmeyecektir.

**Örnek 1:** (B) A.Ş.’nin sermayesinin nakdi olarak 6.000.000 TL artırılmasına ilişkin

15/7/2015 tarihli genel kurul kararı 3/8/2015 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiştir. Şirket ortağı Bay (F) taahhüt edilen sermayenin 2.000.000 TL’sini 6/8/2015 tarihinde, diğer şirket ortağı Bay (K) ise kalan 4.000.000 TL’lik kısmı 9/11/2015 tarihinde şirketin banka hesabına yatırmıştır. (B) A.Ş.’nin yararlanabileceği indirim oranı ise %50 olup

2015 yılı sonu itibarıyla TCMB tarafından açıklanan ticari krediler faiz oranı %10’dur.

(B) A.Ş.’nin sermayesinin 6.000.000 TL artırılmasına ilişkin karar her ne kadar 3/8/2015 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiş olsa da artırılan sermaye tutarlarının ortaklar tarafından şirketin banka hesabına yatırıldığı tarihler dikkate alınarak indirim tutarı hesaplanacaktır.

Taahhüt edilen sermayenin 2.000.000 TL’lik kısmı 6/8/2015 tarihinde şirketin banka hesabına yatırılmış olduğundan bu aydan itibaren 2.000.000 TL’lik nakdi sermaye artışı üzerinden yıl sonuna kadar indirim tutarı hesaplanabilecektir.

İndirim tutarı = Nakdi sermaye artışı x Ticari krediler faiz oranı x İndirim oranı x Süre

= 2.000.000 TL x 0,10 x 0,50 x (5/12)

= 41.666 TL

Taahhüt edilen sermayenin 4.000.000 TL’lik kısmı ise 9/11/2015 tarihinde ortak Bay (K) tarafından şirketin banka hesabına yatırılmış olduğundan 4.000.000 TL’lik nakdi sermaye artışı üzerinden 2015 hesap döneminin Kasım ve Aralık ayları için indirim tutarı hesaplanabilecektir.

İndirim tutarı = Nakdi sermaye artışı x Ticari krediler faiz oranı x İndirim oranı x Süre

= 4.000.000 TL x 0,10 x 0,50 x (2/12)

= 33.333 TL

Dolayısıyla, 2015 hesap döneminde 6.000.000 TL’lik sermaye artırımı üzerinden hesaplanan ve bu dönemde kurum kazancından indirilebilecek toplam indirim tutarı (41.666 TL + 33.333 TL) 74.999 TL olacaktır. Ayrıca, (B) A.Ş. 2016 hesap döneminde sermaye azaltımına gitmediği ve diğer şartları da sağladığı sürece 6.000.000 TL’lik sermaye artırımının tamamı üzerinden 12 ay için indirim tutarı hesaplayabilecektir.

**Örnek 2:** (C) A.Ş.’nin sermayesinin 12.000.000 TL artırılmasına ilişkin 29/12/2015 tarihli genel kurul kararı 13/1/2016 tarihinde ticaret siciline tescil ettirilerek sermaye taahhüdünün tamamı nakit olarak 29/1/2016 tarihinde ortaklarca şirketin banka hesabına yatırılmıştır. 2016 yılı sonu itibarıyla ticari krediler faiz oranı TCMB tarafından %10 olarak açıklanmıştır. (C) A.Ş. indirim tutarının hesaplanmasında %50 oranını dikkate alacaktır.

Sermaye taahhüdünün tamamı ortaklarca Ocak 2016 döneminde yerine getirilmiş olduğundan ve ay kesri hesaplamada tam ay sayılmak suretiyle dikkate alınacağından indirim tutarı bir yıllık süre için hesaplanacaktır.

İndirim tutarı = Nakdi sermaye artışı x Ticari krediler faiz oranı x İndirim oranı x Süre

=12.000.000 TL x 0,10 x 0,50 x (12/12)

=600.000 TL

Sermaye artırımına ilişkin karar her ne kadar 2015 hesap döneminde alınmış olsa da ticaret siciline tescil ettirilerek artırılan sermaye tutarı ortaklarca Ocak 2016 döneminde şirketin banka hesabına yatırılmış olduğundan (C) A.Ş. 12.000.000 TL’lik sermaye artırımı üzerinden hesaplamış olduğu 600.000 TL’lik tutarı ancak 2016 hesap dönemine ilişkin kurum kazancının tespitinde indirebilecektir.

**10.7.3.2. Her bir hesap dönemi için ayrı ayrı yararlanma**

Şirketler indirim uygulamasından nakdi sermaye artışının yapıldığı hesap döneminden itibaren başlamak üzere izleyen her bir dönem için ayrı ayrı yararlanabileceklerdir. Sonraki dönemlerde sermaye azaltımı yapılması hâlinde nakdi sermaye artışının azaltılan sermaye tutarı kadarlık kısmı indirim hesaplamasında dikkate alınmayacaktır.

**10.7.3.3. Kazanç yetersizliği nedeniyle indirim tutarının sonraki dönemlere devri**

Sermaye şirketleri tarafından nakdi sermaye artışına ilişkin hesaplanan indirim tutarının kazanç yetersizliği nedeniyle matrahın tespitinde indirim konusu yapılamaması halinde, ilgili yılda hesaplanan indirim tutarları, herhangi bir endekslemeye tabi tutulmaksızın, müteakip hesap dönemlerine ilişkin matrahın tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.

**Örnek:** 2016 hesap döneminde gerçekleştirdiği nakdi sermaye artışları üzerinden 50.000

TL indirim tutarı hesaplamış olan (D) A.Ş. bu hesap dönemindeki mali zararı nedeniyle

indirimden yararlanamamıştır.

(D) A.Ş.’nin 2016 hesap döneminde kazanç yetersizliği nedeniyle kurum kazancından indiremediği 50.000 TL’lik indirim tutarı sonraki dönemlere devredecektir. Müteakip dönemlerde kazancın yeterli olması halinde, 2016 hesap döneminde indirilemeyen bu tutar herhangi bir endekslemeye tabi tutulmaksızın kurum kazancından indirilebilecektir.

**10.7.3.4. Sermaye azaltımı**

Bu indirimden yararlanan kurumların daha sonra sermaye azaltımı yapmaları halinde, nakdi sermaye artışının azaltılan sermaye tutarı kadarlık kısmı için bu indirimden yararlanmaları mümkün bulunmamaktadır.

İndirim uygulamasından yararlanmak amacıyla nakdi sermaye artışı yapılmadan önce kurumların sermaye azaltımına gitmiş olmaları halinde, indirim hesaplanmasında azaltılan sermaye tutarı kadarlık kısım dikkate alınmayacaktır.

**Örnek:** (E) A.Ş.’nin sermayesinin 150.000 TL artırılmasına ilişkin 9/5/2016 tarihli genel kurul kararı 20/5/2016 tarihinde ticaret siciline tescil ettirilerek sermaye taahhüdünün tamamı ortaklarca nakit olarak 27/6/2016 tarihinde şirketin banka hesabına yatırılmıştır.

2016 yılı sonu itibarıyla ticari krediler faiz oranı TCMB tarafından %10 olarak açıklanmıştır. Yararlanılacak indirim oranı %50’dir.

(E) A.Ş.’nin sermayesini 120.000 TL azalttığına ilişkin genel kurul kararı 10/7/2019

tarihinde ticaret siciline tescil ettirilmiştir.

(E) A.Ş.’nin 2016 hesap döneminde yararlanabileceği indirim tutarı sermaye artışına ilişkin kararın tescil ettirilerek şirketin banka hesabına yatırıldığı 27/6/2016 tarihinden itibaren hesaplanacaktır.

İndirim tutarı = Nakdi sermaye artışı x Ticari krediler faiz oranı x İndirim oranı x Süre

=150.000 TL x 0,10 x 0,50 x (7/12)

=7.500 TL x (7/12)

= 4.375 TL

(E) A.Ş. 2016 hesap döneminde hesaplanan 4.375 TL’lik tutarı kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapabilecektir. 2017 ve 2018 hesap dönemlerinde ise TCMB tarafından bu dönemler için açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınmak suretiyle sözkonusu nakdi sermaye artışı üzerinden 12 ay için indirim tutarı hesaplanacaktır.

10/7/2019 tarihinde sermaye azaltımı yapılmış olduğundan Ocak-Temmuz 2019 dönemi için 150.000 TL üzerinden, Ağustos-Aralık 2019 dönemi için ise sermaye azaltımı dikkate alınmak suretiyle (150.000 TL – 120.000 TL) 30.000 TL üzerinden indirim tutarı hesaplanacaktır.

Öte yandan (E) A.Ş., sonraki dönemlerde sermaye artırımına gitmesi halinde, şartları taşıması kaydıyla, artırılan sermaye tutarları için indirim uygulamasından yararlanabilecektir.

**10.7.4. İndirim uygulamasına ilişkin Bakanlar Kuruluna verilen yetki**

Bu Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinin dördüncü paragrafı ile Bakanlar Kuruluna verilen yetki 26/6/2015 tarihli ve 2015/7910 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kullanılmıştır.

**10.7.4.1. İndirim oranları**

Anılan Bakanlar Kurulu Kararında genel indirim oranı %50 olarak belirlenmiş olup durumlarına göre sermaye şirketleri bu orana aşağıdaki oranları eklemek suretiyle indirim uygulamasından yararlanabileceklerdir.

**10.7.4.1.1.** Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, 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 olanlar için 25 puan,

• %50’nin üzerinde olan şirketler için ise 50 puan ilave edilmek suretiyle söz konusu indirim uygulanacaktır.

**Örnek:** 31/12/2015 tarihi itibarıyla Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. nezdinde borsada işlem görebilir nitelikte pay olarak izlenen paylarının nominal tutarının çıkarılmış sermayesine oranı %40 olan (F) A.Ş. 6/7/2015 tarihinde 6.000.000 TL nakdi sermaye artırımı kararı almış, bu kararı 12/8/2015 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiş ve sermaye taahhüdünün tamamı Ağustos 2015 döneminin sonuna kadar şirketin banka hesabına yatırılmıştır. TCMB tarafından 2015 yılı sonu itibarıyla en son açıklanan ticari krediler faiz oranı %10’dur.

Buna göre, (F) A.Ş.’nin gerçekleştirdiği nakdi sermaye artırımı nedeniyle söz konusu indirim uygulamasında dikkate alacağı indirim oranı (%50 + %25) %75 olacaktır.

İndirim tutarı = Nakdi sermaye artışı x Ticari krediler faiz oranı x İndirim oranı x Süre

= 6.000.000 TL x 0,10 x 0,75 x (5/12)

= 187.500 TL

(F) A.Ş.’nin Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. nezdinde borsada işlem görebilir nitelikte pay olarak izlenen paylarının nominal tutarının çıkarılmış sermayesine oranının %80 olması halinde, indirim tutarının hesaplanmasında kullanacağı indirim oranı (%50 + %50) %100 olacaktır.

İndirim tutarı = Nakdi sermaye artışı x Ticari krediler faiz oranı x İndirim oranı x Süre

=6.000.000 TL x 0,10 x 1 x (5/12)

=250.000 TL

**10.7.4.1.2.** 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.

**Örnek:** Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. nezdinde borsada işlem görebilir nitelikte pay olarak izlenen paylarının nominal tutarının çıkarılmış sermayesine oranı %60 olan (G) A.Ş. 6/7/2015 tarihinde 24.000.000 TL nakdi sermaye artırımı kararı almış olup bu karar

15/7/2015 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiş ve sermaye taahhüdünün tamamı Eylül

2015 döneminde şirketin banka hesabına yatırılmıştır. TCMB tarafından 2015 yılı sonu itibarıyla en son açıklanan ticari krediler faiz oranı %10’dur.

Diğer taraftan, (G) A.Ş. nakdi sermaye artırımından sağladığı kaynağın 10.000.000

TL’lik kısmını, 9.000.000 TL sabit yatırım tutarı içeren yatırım teşvik belgeli sanayi

tesisi yatırımında kullanmıştır.

Buna göre, (G) A.Ş. nakdi sermaye artırımının 10.000.000 TL’lik kısmını yatırım teşvik belgeli sanayi tesisi yatırımında kullanmış olsa da, yatırım teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarı ile sınırlı olmak üzere 25 puan ilave edilmek suretiyle indirim uygulanacağından, indirim tutarının hesaplanmasında yatırım teşvik belgeli sanayi tesisi yatırımında kullanılan tutarın sadece 9.000.000 TL’lik kısmı için (%50 + %50 + %25)

%125 indirim oranını dikkate alacaktır.

İndirim tutarı = Nakdi sermaye artışı x Ticari krediler faiz oranı x İndirim oranı x Süre

=9.000.000 TL x 0,10 x 1,25 x (4/12)

=375.000 TL

Kalan 15.000.000 TL’lik sermaye artırımı için indirim oranı ise (%50 + %50) %100 olarak dikkate alınacaktır.

İndirim tutarı = Nakdi sermaye artışı x Ticari krediler faiz oranı x İndirim oranı x Süre

=15.000.000 TL x 0,10 x 1 x (4/12)

=500.000 TL

Dolayısıyla, (G) A.Ş.’nin 2015 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde indirim konusu edebileceği toplam tutar (375.000 TL + 500.000 TL) 875.000 TL’dir.

**10.7.4.2. İndirim uygulamasına ilişkin oransal sınırlamalar**

2015/7910 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının birinci maddesinin üçüncü fıkrasında indirim uygulamasında dikkate alınmak üzere farklı indirim oranları belirlenmiştir.

**10.7.4.2.1.** Gelirlerinin %25 veya fazlası şirket faaliyeti ile orantılı sermaye, organizasyon ve personel istihdamı suretiyle yürütülen ticarî, ziraî veya serbest meslek faaliyeti dışındaki faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşan sermaye şirketleri için %0 olarak uygulanacaktır.

**Örnek:** (H) A.Ş. 6/7/2015 tarihinde 10.000.000 TL nakdi sermaye artırımı kararı almış

ve bu karar 14/8/2015 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiştir. Ancak, (H) A.Ş.’nin

2015 hesap dönemine ait gelir tablosundan, şirket gelirlerinin %55’inin şirketin bankalarda yer alan vadeli mevduat hesaplarına işleyen faiz gelirleri ile kiraya verilmiş taşınmazlarından elde ettiği kira gelirlerinden oluştuğu görülmektedir. Buna göre, (H) A.Ş.’nin gelirlerinin %25’inden fazlası pasif nitelikli gelirlerden oluştuğu için nakdi sermaye artırımı nedeniyle indirilebilecek tutarın hesaplanmasında dikkate alınacak indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır.

**10.7.4.2.2.** 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.

**Örnek:** (K) Ltd. Şti. 7/6/2016 tarihinde 2.000.000 TL nakdi sermaye artırımı kararı almış ve bu karar 10/8/2016 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiştir. (K) Ltd. Şti.’nin nakdi sermaye artırımı kararının tescil edildiği hesap döneminin son günü itibarıyla aktif toplamının %57’sinin bağlı menkul kıymetler, iştirakler ve bağlı ortaklıklardan oluştuğu görülmektedir. Dolayısıyla, (K) Ltd. Şti.’nin aktif toplamının %50’sinden fazlası bağlı menkul kıymetler, iştirakler veya bağlı ortaklıklardan oluştuğu için indirilebilecek tutarın hesaplanmasında dikkate alınacak indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır.

**10.7.4.2.3.** 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.

**Örnek 1:** (L) A.Ş. 10/9/2015 tarihinde 1.000.000 TL nakdi sermaye artırımında bulunmuş, 22/10/2015 tarihinde de 1.000.000 TL’lik nakdi sermaye artırımından sağladığı kaynağın 400.000 TL’sini yeni kurulan ve ortağı olduğu (KL) Ltd. Şti.’ne sermaye olarak koymuştur.

(L) A.Ş. 1.000.000 TL tutarındaki nakdi sermaye artırımının, yeni kurulan (KL) Ltd. Şti.’ne sermaye olarak koyduğu 400.000 TL’si için indirilebilecek tutarın hesaplanmasında dikkate alacağı indirim oranı %0 olacaktır. Ancak (L) A.Ş. kalan

600.000 TL’lik sermaye artırımı için, diğer şartların sağlanması kaydıyla, tespit edilecek orana göre indirim uygulamasından yararlanabilecektir.

**Örnek 2:** 17/9/2015 tarihinde 5.000.000 TL nakdi sermaye artırımında bulunan (T) A.Ş. sağladığı bu kaynağın 2.000.000 TL’sini ortağı olduğu (S) Ltd. Şti.’ne 27/10/2015 tarihinde borç olarak vermiştir.

(T) A.Ş. 5.000.000 TL tutarındaki nakdi sermaye artırımının, ortağı olduğu (S) Ltd. Şti.’ne borç olarak verdiği 2.000.000 TL’si için indirilebilecek tutarın hesaplanmasında dikkate alacağı indirim oranı %0 olacaktır. Ancak kalan 3.000.000 TL’lik sermaye artırımı için, diğer şartların sağlanması kaydıyla, tespit edilecek orana göre indirim uygulamasından yararlanabilecektir.

**10.7.4.2.4.** Arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırımına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır.

**Örnek:** (M) A.Ş. 11/1/2016 tarihinde 1.000.000 TL nakdi sermaye artırımında bulunmuş, aynı ay içinde ticaret siciline tescil edilen söz konusu nakdi sermaye ortaklarca şirketin banka hesabına yatırılmıştır. (M) A.Ş. 23/10/2017 tarihinde nakdi sermaye artırımından sağladığı kaynağın 800.000 TL’sini arsa alımında kullanmıştır.

Buna göre, (M) A.Ş. 2016 hesap döneminde 12 ay olarak ve genel indirim oranı dikkate alınmak suretiyle indirim uygulamasından yararlanabilecektir. Söz konusu nakdi sermaye artışının 23/10/2017 tarihinde arsa alımında kullanılan 800.000 TL’lik kısmı için 2017 hesap döneminde 10 ay genel indirim oranı dikkate alınacak, kalan 2 aylık sürede ise indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır.

**10.7.4.2.5.** 9/3/2015 tarihinden bu Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinin yürürlüğe girdiği 1/7/2015 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.

**Örnek:** 15/4/2015 tarihinde 4.000.000 TL tutarında sermaye azaltımına gitmiş olan (N) A.Ş. 7/7/2015 tarihinde 10.000.000 TL’lik nakdi sermaye artırımı kararı almış olup bu karar 15/7/2015 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiş ve sermaye taahhüdünün tamamı Eylül 2015 döneminde şirketin banka hesabına yatırılmıştır

Buna göre, (N) A.Ş. şartları taşıması halinde, nakdi sermaye artırımının sadece (10.000.000 TL – 4.000.000 TL) 6.000.000 TL’lik kısmı için genel indirim oranı dikkate alınarak indirim uygulamasından yararlanabilecek olup kalan 4.000.000 TL’lik tutar için ise indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır.

**10.7.5. Diğer hususlar**

**10.7.5.1.** İndirim tutarının hesaplanmasında TCMB tarafından “yararlanılan yıl için en son açıklanan” ticari krediler faiz oranı dikkate alınacağından geçici vergilendirme dönemleri itibarıyla bu indirimden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

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.

**10.7.5.2.** Özel hesap dönemi tayin edilmiş olan sermaye şirketleri, diğer şartları da taşımaları kaydıyla, hesap dönemlerinin sona erdiği ay itibarıyla TCMB tarafından en son açıklanan ticari krediler faiz oranını dikkate alarak indirimden yararlanabileceklerdir.

**10.7.5.3.** İndirimden faydalanmak isteyen sermaye şirketlerinin, taahhüt edilen sermaye artırımı tutarının nakit olarak şirketin banka hesabına fiilen yatırıldığına ilişkin olarak bu işlemleri içeren ve ilgili banka şubesi tarafından onaylanmış banka hesap özetini ilgili dönem kurumlar vergisi beyannamesi verme süresi içerisinde kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine ibraz etmeleri gerekmektedir.”

Tebliğ olunur.