

No: 2015/52**Tarih : 15.06.2015**

Konu : 6637 Sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, 07.04.2015 tarih ve 29319 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştı. 6637 sayılı Kanun’un 8’inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun(KVK) 10’uncu maddesine eklenen “ı” bendi ile sermaye şirketlerinin öz kaynak kullanımını teşvik etmek ve sermaye yapılarını güçlendirmek amacıyla “**nakit sermaye artışlarına ilişkin vergi teşviği**” getirilmiştir.

Özet : 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun(KVK) 10’uncu maddesine eklenen “ı” bendi ile getirilen ve yeni bir düzenleme olan **nakit sermaye artışlarına ilişkin vergi teşviğine** ilişkin açıklamalar bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır. Söz konusu düzenlemeler ana hatları ile aşağıda yer almaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun(KVK) 10’uncu maddesine eklenen “ı” bendi ile yapılan düzenleme aşağıda yer almaktadır.

“ı) 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 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’si.

Bu indirimden, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap döneminden itibaren başlamak üzere izleyen her bir dönem için ayrı ayrı yararlanır. Sonraki dönemlerde sermaye azaltımı yapılması hâlinde azaltılan sermaye tutarı indirim hesaplamasında dikkate alınmaz.

Bu bent hükümlerine göre hesaplanacak indirim tutarı, nakdi sermayenin ödendiği ay kesri tam ay sayılmak suretiyle hesap döneminin kalan ay süresi kadar hesaplanır. Matrahın yetersiz olması nedeniyle ilgili dönemde indirim konusu yapılamayan tutarlar, sonraki hesap dönemlerine devreder. Bu bendin uygulanmasında sermaye şirketlerine nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklananlar dâhil olmak üzere, sermaye şirketlerinin birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından veya bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan ya da ortaklar veya bu Kanunun 12 nci maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artırımları, indirim hesaplamasında dikkate alınmaz.

Bu bentte yer alan oranı, şirketlerin aktif büyüklükleri, ortaklarının hukuki niteliği, çalışan personel sayıları ve yıllık net satış hasılatlarına göre veya sermayenin kullanıldığı yatırımdan elde edilen gelirlerin kurumun esas faaliyeti kapsamında olmayan faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşmasına göre ya da sermayenin kullanıldığı yatırımların teşvik belgeli

olup olmadığına veyahut makine ve teçhizat veya arsa ve arazi yatırımları için sermayenin kullanıldığı alanlar itibarıyla ya da bölgeler, sektörler ve iş kolları itibarıyla ayrı ayrı sınırlı kadar indirmeye veya %100'e kadar artırmaya; halka açık sermaye şirketleri için halka açıklık oranına göre %150'ye kadar farklı uygulanmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir."

6637 sayılı Kanun'un 8 inci maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde değişiklik yapılarak, sermaye şirketlerinin nakit sermaye artırımları teşvik edilmektedir. Şirketlerin borç yerine öz kaynak kullanımı özendirilen bu düzenlemeyle sermaye şirketlerinin ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki;

- **Nakdi sermaye artışları** veya
- Yeni kurulan sermaye şirketlerinde **ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı** üzerinden,
- TCMB tarafından açıklanan **ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı** dikkate alınarak,
- Hesaplanan tutarın **%50'sinin** ilgili hesap dönemine ait **kurumlar vergisi matrahından indirilmesine** olanak sağlanmaktadır.

Düzenlemeden finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri yararlanamamaktadır.

Ayrıca düzenlemede, **geçmiş yıllar karları, sermaye ve kar yedekleri gibi işletme özkaynakları içinde yer alan değerlerin** sermayeye eklenmesi halinde işletmeye dışardan ilave nakdi bir kaynak girişi olmayacağı hususu dikkate alınarak, **bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesi nedeniyle kurumlar vergisi indiriminden yararlanılmasının önüne geçilmektedir**. Benzer şekilde, **ortaklarca veya ortaklarla ilişkili olan kişilerce** kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen nakit sermaye artırımlarına da indirim imkanı tanınmamaktadır.

Belirtilen düzenlemeden faydalanan şirketler indirim hakkını sadece nakdi sermaye artışının yapıldığı yıl için değil her yıl için kullanabilecek; matrahın yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen tutarlar sonraki dönemlere devredilebilecektir.

1. Uygulamadan Yararlanacaklar

Finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri hariç olmak üzere, **sermaye şirketleri** yararlanabilecektir. Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş bulunan veya yeni kurulacak olan anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler yararlanacaktır.

2. Uygulamanın Başlangıç Tarihi

Bu düzenleme, 1 Temmuz 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir. Uygulama 01.07.2015 tarihinde ve bu tarihten sonra yapılacak nakit sermaye artışları için geçerli olacaktır. Yapılacak sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescilinin, anılan tarihten yıl sonuna kadar yapılması halinde, söz konusu uygulamadan 2015 yılının geriye kalan kısmı için yararlanılacaktır.

3. Uygulanacak Faiz Oranı ve Yararlanılabilecek Faiz Tutarları

Sermaye şirketlerinin, ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarında yapılacak nakit sermaye artış tutarları üzerinden, ilgili yılda TCMB tarafından açıklanan **ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı** dikkate alınarak hesaplama yapılacaktır. **Hesaplama sonucu bulunan tutarın % 50'si**, ilgili hesap dönemine ait kurumlar vergisi matrahından indirilecek tutar olarak dikkate alınacaktır. Bankalarca açılan ticari kredilere uygulanan yıllık ortalama faiz oranı verilerine TC Merkez Bankası sitesinin (<http://www.tcmb.gov.tr>) “Genel İstatistikler” bölümünden ulaşılabilmektedir.

Bu oranı, belirli kriterlere veya şirketlere göre % 150'ye kadar artırma yetkisi Bakanlar Kurulu'na verilmiştir.

4. İndirim Tutarının Hesaplanması

Kurumlar vergisi matrahından indirilecek tutar aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır;

İndirim Tutarı = Nakit artırılan sermaye x TCMB faiz oranı x % 50 x Yararlanılan süre(oran)

Yeni kurulan sermaye şirketlerinde söz konusu hesaplama, ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden yapılacaktır. Ayrıca, yapılan hesaplama sırasında, nakdi sermayenin ödendiği ay kesri tam sayılmak suretiyle, hesap döneminin sonuna kadar kalan ay süresi dikkate alınarak, kıst hesaplama yapılacaktır.

Bu indirimden, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap döneminden itibaren başlamak üzere izleyen her bir dönem için ayrı ayrı yararlanır. Sonraki dönemlerde sermaye azaltımı yapılması hâlinde azaltılan sermaye tutarı indirim hesaplamasında dikkate alınmaz.

Matrahın yetersiz olması nedeniyle ilgili dönemde indirim konusu yapılamayan tutarlar, sonraki hesap dönemlerine devredecektir. İndirim tutarı için bir üst sınır da söz konusu değildir.

Örnek 1: X A.Ş.'nin 2015 Temmuz ayında 1.000.000 TL sermaye artırımını yaptığını ve TCMB tarafından en son açıklanan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranını ise % 16 varsayımı doğrultusunda hesaplamamız aşağıdaki şekilde olacaktır.

Kurumlar Matrahtan Tutar	Vergisi İndirilecek Tutar	= Nakden Artırılan Sermaye Tutarı x TCMB Faiz Oranı x Süre (Ay) x İndirim oranı
		= 1.000.000 x 0,16 x %50
		= 80.000 TL

X A.Ş.'nin 2015 yararlanacağı yıllık indirim tutarı; 80.000 TL olarak hesaplanmaktadır. Söz konusu firmanın Temmuz ayında sermaye artırımını yaptığını dikkate aldığımızda yukarıda yer alan

yıllık tutarın kıst dönem(6 ay) hesaplaması aşağıdaki şekilde olacaktır.

$$\begin{aligned} &= (80.000 /12) \times 6 \text{ ay} \\ &= 40.000 \text{ TL} \end{aligned}$$

6637 sayılı Kanun'un 8 inci maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde değişiklik yapan düzenlemeyle 40.000 TL tutarın ilgili hesap dönemine ait **kurumlar vergisi matrahından indirilmesine** olanak sağlanmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde değişiklik yapan düzenlemeye ilişkin usul ve esaslar hakkındaki ikincil mevzuatın ayrıca takip edilmesinde yarar bulunmaktadır.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.