

No: 2015/55**Tarih :** 02.07.2015

Konu : 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde yer alan oranın farklılaştırılması Hakkındaki 2015/7910 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı, 30/6/2015 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Özet : 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**” getirilmişti.

30/6/2015 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2015/7910 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde yer alan oranın farklılaştırılmıştır.

Bakanlar Kuruluna, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun(KVK) 10’uncu maddesine eklenen “ı” bendinde yer alan oranı (Kanun ile belirlenen %50 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 sınıfa kadar indirmeye veya %100’e kadar artırmaya; halka açık sermaye şirketleri için halka açıklık oranına göre %150’ye kadar farklı uygulatmaya yetki verilmiştir.

Bakanlar Kurulu 30 Haziran 2015 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2015/7910 sayılı Karar ile yetkiyi kullanmış ve söz konusu oranı (Kanun ile belirlenen %50 oranı) farklılaştırmıştır. Buna göre; (Kanun ile belirlenen) % 50 oranına;

1- Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirimden yararlanan 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 olanlar için 50 puan,

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 indirim uygulanacaktır.

Diğer taraftan Karar uyarınca;

1. Gelirlerinin % 25 veya fazlası şirket faaliyeti ile orantılı sermaye, organizasyon ve personel istihdamı suretiyle yürütülen ticari, zirai veya serbest meslek faaliyeti dışındaki faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşan sermaye şirketleri için,

2. Aktif toplamının % 50 veya daha fazlası bağlı menkul kıymetler, bağlı ortaklıklar ve iştirak paylarından oluşan sermaye şirketleri için,

3. Artırılan nakdi sermayenin başka şirketlere sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullandırılan kısmına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere,

4. Arsa veya arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırımına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere,

5. 8 Mart 2015 tarihinden 1 Temmuz 2015 tarihine kadar olan dönemde, sermaye azaltımına gidilmiş olması halinde, azaltılan sermaye tutarına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere,

indirim oranı % 0 (sıfır) olarak uygulanacaktır:

Bakanlar Kurulu Kararı'nda ***finans, bankacılık ve sigortacılık sektöründe faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüslerinin*** bu indirimden yararlanamayacağına ilişkin Kanun hükmüne yer verilmektedir.

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 Kanun'un 12'nci maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artırımları, indirim hesaplamasında dikkate alınmayacaktır.***

Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen yukarıdaki oranlar 1 Temmuz 2015 tarihinden itibaren geçerli olacaktır.

Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde yer alan ***nakit sermaye artışlarına ilişkin vergi teşviği*** hakkında ayrıntılı açıklamalar http://www.erkymm.com/resimler/ERK_YMM_sirkuler_52_5.pdf sirkülerimizde yer almaktadır.

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.