

ERK YMM SİRKÜLER



Sirküler Tarih: 1.3.2023
Sirküler No : 2023.12

Konu: 21 seri numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği, 1 Mart 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

Özet: 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun;

- 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendi kapsamında, nakdi sermaye artışlarının yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı için indirim oranının %75 olarak uygulanması ile 5/7/2022 tarihinden itibaren yapılacak sermaye artırımları için sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi dâhil olmak üzere beş hesap dönemi için ayrı ayrı uygulanacağına,
- 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (i) bendine göre, 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların elde ettiği kazançların %50’sinin beyan edilen kurum kazancından indirilebileceğine,
- 32/B maddesine göre, sermayesi işletmeden çekilmesi halinde vergilendirilmeyecek olan aynı veya nakdi sermayenin dışında farklı unsurları da barındıran şirketlerin sermayelerini azaltmaları durumunda, sermayenin hangi unsurunun ne kadar tutarda azalacağı ve azaltıma konu edilen bu unsurlar üzerinden nasıl vergileme yapılacağı hususunun netleştirilmesine

ilişkin açıklamalara yer verilen Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetleri Ltd. Şti.

Adres: Küçükbakkalköy Mah. Vedat Günyol Cad. Defne Sok. No:1 Flora Residence K:7 D.98 (714-713) Ataşehir/İSTANBUL

Tel : 0.216.340 00 86

Fax : 0.216.340 00 87

E-posta : info@erkymm.com

www.erkymm.com

Bu sirkülerde 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.

21) 01/03/2023 tarihli ve 32119 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

1. Nakdi sermaye artışına ilişkin indirim uygulaması

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Diğer İndirimler” başlıklı 10. maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde nakdi sermaye artışına ilişkin indirim hükmü yer almaktadır. Bu uygulamaya ilişkin 7338 ve 7417 sayılı Kanunlarla gerçekleştirilen değişiklikler aşağıdaki gibi özetlenmiştir:

1.1. 7338 sayılı Kanun

Sermaye şirketlerinin nakdi sermaye artışları üzerinden Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından indirimden yararlanan yıl için en son açıklanan faiz oranı dikkate alınarak hesaplanan tutarın %50’si kurum kazancından indirilebilmektedir.

Bu oran 2015 yılında çıkarılan Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında payları borsada işlem gören şirketlerin halka açıklık oranına göre ve yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında artırımlı olarak uygulanmaktadır.

7338 sayılı Kanun’un¹ 59. maddesiyle yukarıdaki %50 oranı, nakdi sermaye artışlarının yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı için %75’e çıkarılmıştı.

Bu hüküm, 26 Ekim 2021 tarihinden itibaren yapılan nakdi sermaye artışlarına uygulanmak üzere yayım tarihinde yürürlüğe girmişti.

1.2. 7417 sayılı Kanun

Nakdi sermaye artışına ilişkin indirim uygulamasından, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap döneminden itibaren başlamak üzere izleyen her bir dönem için ayrı ayrı yararlanılmakta iken, 7417 sayılı Kanun’un² 49. maddesi ile indirim uygulamasından yararlanma süresi 5 yıl ile sınırlandırılmıştı. Buna göre söz konusu indirimden sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi ile bu dönemi izleyen dört hesap dönemi için ayrı ayrı yararlanılabilmektedir.

Diğer taraftan 7417 sayılı Kanun’un 50. maddesiyle 5 Temmuz 2022 tarihinden önce gerçekleştirilen nakit sermaye artırımlarına ilişkin olarak indirimin 2022 yılı hesap dönemi dahil olmak üzere 5 hesap dönemi için uygulanacağına ilişkin düzenleme yapılmıştı. Bu düzenlemeler, 5 Temmuz 2022 tarihinde yürürlüğe girmişti.

2. Sermaye azaltımında vergileme

7420 sayılı Kanun’un³ 22. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu’na “Sermaye azaltımında vergileme” başlıklı 32/B maddesi eklenmişti. Söz konusu hükümde sermayeye eklenen öz sermaye kalemlerinin 5 yıl geçtikten sonra sermaye azaltımına konu edilmesi ve beş tam yıllık süre tamamlanmadan sermaye azaltımı yapılması durumlarına ilişkin düzenlemeler yer almaktadır. Bu hükümler, Kanun’un yayım tarihinde yürürlüğe girmişti.

09/11/2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7420 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen 32/B maddesiyle sermaye azaltımında vergilemenin; sermaye unsurlarının sermayeye

¹ 26.10.2021 tarihli Resmi Gazete yayımlanmıştır.

² 05.07.2022 tarihli Resmi Gazete yayımlanmıştır.

³ 09.11.2022 tarihli Resmi Gazete yayımlanmıştır.

ilavesinden itibaren 5 yıl dolmadan veya 5 yıl sonra azaltmaya bağılı olarak iki farklı şekilde yapılması düzenlenmiştir.

Buna göre;

a) Sermayeye aktarılan çeşitli kaynakları aktarıldığı tarihten itibaren 5 yıl boyunca sermaye azaltımı yapmayan kuramlarda, bu sürenin sonunda sermaye azaltılmışsa, işletmeye konulan nakdi veya aynı sermaye ile sermayeye eklenen diğer unsurların toplam sermayeye oranlanması suretiyle azaltıma konu edilen tutar içerisindeki sermaye unsurları tespit edilerek vergilendirme yapılacağı,

b) Sermayeye aktarılan çeşitli kaynakları aktarıldığı tarihten itibaren 5 yıldan önce sermaye azaltımı yapan kurumlarda, azaltılan sermayenin öncelikle;

- Sermayeye ilave dışında başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya sermaye hesabından başka hesaplara aktarımı kurumlar vergisine ve kâr dağıtımına /ana merkeze aktarılan tutara bağılı vergi kesintisine tabi tutulacak hesaplardan (kurumlar vergisi ve gelir vergisi stopajı hesaplanacaktır),
- Daha sonra, sadece kâr dağıtımına/ana merkeze aktarılan tutara bağılı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinden (gelir vergisi stopajı hesaplanacaktır),
- Son olarak ise başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde vergilendirilmeyecek olan aynı ve nakdi sermayeden (herhangi bir vergilendirme yapılmayacaktır),

oluştığı kabul edilerek vergilendirme yapılacağı

c) Yapılan sermaye azaltımında sermayeye eklenen kaynakların bazılarının 5 yıllık süreyi aşması bazılarının ise aşmaması durumunda ise söz konusu kaynaklardan öncelikli olarak sermayeye ilave edilme tarihi 5 yılı geçmemiş olanların çekildiği kabul edileceği,

d) Geçmiş yıl zararlarının mahsubu suretiyle sermaye azaltılması durumunda, azaltıma konu edilen sermaye unsurları da yukarıda belirtilen hükümler kapsamında tespit edileceği; ancak bu tutarlar üzerinden kâr dağıtımı veya ana merkeze aktarılan tutar kapsamında vergi kesintisi yapılmayacağı

düzenlenmiştir.

Bu Tebliğde, yukarıda özetlenen düzenleme hakkında ayrıntılı açıklama ve örneklere yer verilmiştir.

3. İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların elde ettikleri kazançlarda indirim uygulaması

7421 sayılı Kanun'un 20. maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Diğer İndirimler" başlıklı 10. maddesine (i) bendi eklenmişti. Buna göre İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların, münhasıran bu faaliyet kapsamında yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımına aracılık etmelerinden sağladıkları kazancın %50'si kurumlar vergisi matrahından indirilebilmektedir.

Bu indirimden yararlanılabilmesi için; kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması, aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de olmaması gerekmektedir. Bu hüküm, Kanun'un yayım tarihinde (26 Kasım 2022) yürürlüğe girmişti.

1 Mart 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 21 seri numaralı Kurumlar Vergisi (KV) Genel Tebliği ile yukarıda özetlenen hükümlere ilişkin ayrıntılı ve örnekli açıklamalar yapılmış, bu düzenlemeler 1 seri numaralı KV Genel Tebliği'nin ilgili bölümlerine de işlenmiştir.

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.