

20 Nisan 2015

## SİRKÜLER NO: 2015 / 17

### **Konu: Nakdi Sermaye Artırımlarında Vergi Avantajı hk**

#### **1. Özet:**

07.04.2015 tarihinde Resmi Gazetede yayımlanan 6637 Sayılı Torba Yasa ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. Maddesine eklenen (ı) bendi ile; sermaye şirketlerinin nakdi sermaye artışlarında veya yeni kurulacak sermaye şirketlerinin nakit olarak karşılanan sermaye kısmı üzerinden hesaplanacak bir faizin, kurumlar vergisi matrahından indirilmesi esasına dayanan bir vergi avantajı sağlanmaktadır.

#### **2. İndiriminden kimler yararlanabilir:**

İndirimden *sermaye şirketleri* yararlanabilecektir.

(Finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri hariç)

#### **3. Sermaye şirketi sayılan kurumlar:**

- Anonim şirketler,
- Limited şirketler,
- Hisseli komandit şirketler,
- Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi fonlar,
- Yukarıda sayılanlarla aynı nitelikteki yabancı şirket ve fonlar

#### **4. İndirim koşulları:**

- Sermaye artışının nakit olarak karşılanan kısmı veya yeni şirket kuruluşunda nakit olarak taahhüt edilen kısmı dikkate alınacaktır.
- Nakden artırılan veya taahhüt edilen sermaye, ticaret siciline tescil edilmiş olmalıdır.
- Artırılan veya taahhüt edilen nakdi sermayenin ödenmiş olması aranacaktır. Sermaye artışı kısım kısım ödeniyor ise, ilgili yıl içerisinde ödenen kısmı dikkate alınacaktır. Sonraki yıllarda yapılan ödemeler için de ilgili yıllarda indirim hesaplanabilecektir.

#### **5. Kapsama girmeyen sermaye artışları:**

- Nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklanan sermaye artışları,
- Birleşme, devir ve bölünme işlemleri sonucu ortaya çıkan sermaye artışları,
- Bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesi,
- Ortaklar veya ortaklarla ilişkili kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artırımları, indirim hesaplamasında dikkate alınmaz.

## 6. İndirimin hesaplama şekli:

- İndirime esas sermaye ödemesine, Merkez Bankası tarafından indirimden yararlanan yıl için en son açıklanan "Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı" uygulanarak bir faiz hesaplanır.
- Hesaplanan bu faizin % 50'si dikkate alınır.
- Bulunan tutar yıllık olduğundan, 12'ye bölünerek, sermaye ödemesinin yapıldığı ay dahil, hesap dönemi sonuna kadar kalan ay sayısı ile çarpılır.
  - Sonraki yıllarda hesaplanan tutarın tamamı indirim olarak dikkate alınır.
  - Sonraki yıllarda yapılacak hesaplamalarda, hesaplama yapılan yıl için açıklanan en son faiz oranı kullanılır.
- Hesaplanan indirim tutarı, Kurumlar Vergisi beyannamesinde indirim olarak beyan edilmek suretiyle matrahtan indirilir.

## 7. Düzenlemenin yürürlük tarihi:

Düzenlemenin yürürlük tarihi 01.07.2015 olduğundan, ancak **01.07.2015 tarihinden sonra gerçekleşen** ve yukarıdaki koşullara uyan **sermaye artışları** indirimden yararlanabilir.

## 8. İndirimin uygulama süresi:

- Sermaye artışının veya taahhüdünün tescili ve ödendiği yıldan başlamak üzere, izleyen her bir dönem için ayrı ayrı indirim hesaplanabilecektir.
- Sermaye artışında her hangi bir "son tarih" belirtilmediğinden, sonraki yıllarda yapılan artışlar da aynı şekilde indirimden yararlanabilecektir.
- Buna göre; bir kurumun aynı anda birden fazla sermaye artışı için hesaplama yapması söz konusu olabilecektir.

## 9. Diğer hususlar:

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 devreder.

## 10. Bakanlar Kurulunun Yetkisi:

Bakanlar Kurulu, indirim oranını;

- Kanunda sayılan kriterlere göre ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye veya % 100'e kadar artırmaya,
- Halka açık sermaye şirketleri için halka açıklık oranına göre %150'ye kadar farklı uygulatmaya yetkilidir.

- BKK yetkisinin kullanılacağı kriterler;
  - Şirketlerin aktif büyüklükleri,
  - Ortaklarının hukuki niteliği,
  - Çalışan personel sayıları,
  - Yıllık net satış hasılatları,
  - 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 oluşması
  - Sermayenin kullanıldığı yatırımların teşvik belgeli olup olmadığı,
  - Makine ve teçhizat veya arsa ve arazi yatırımları için sermayenin kullanıldığı alanlar,
  - Bölgeler,
  - Sektörler,
  - İş kolları

Söz konusu düzenlemenin usul ve esasları Maliye Bakanlığı tarafından henüz belirlenmemiştir. Uygulama başlangıcı olan 1 Temmuz 2015 tarihine kadar bir düzenleme yapılması beklenmelidir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

**PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**