

**Sirküler Tarihi : 09/06/2022**

**Sirküler No : 2022 / 83**

## **NAKDİ SERMAYE ARTIRIMINA İLİŞKİN İNDİRİM**

Ayrıntılı açıklamalar 9 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde yapılmıştır.

İndirim uygulamasında;

a) 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,

b) Ticari krediler faiz oranı, bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı olarak dikkate alınacak olan ve 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 oranını,

c) Süre, ticaret siciline tescil edilen sermaye artırımının nakit olarak karşılanan kısmının şirketin banka hesabına yatırıldığı tarihin içinde bulunduğu (Nakden taahhüt edilen sermayenin, sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği tarihten önce şirketin banka hesabına yatırılan kısmı için tescil tarihinin içinde bulunduğu) aydan hesap döneminin sonuna kadar olan ay sayısının 12 aya olan oranını ifade ettiği belirtilmiştir.

Nakdi sermaye artışı üzerinden, indirimden yararlanılan yıl için TCMB tarafından 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.

Bu çerçevede kurum kazancından indirilebilecek tutar aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

İndirim uygulamasında, artırılan sermayenin hesap dönemi içerisinde ortaklarca nakit olarak ödendiği (Nakden taahhüt edilen sermayenin, sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği tarihten önce şirketin banka hesabına yatırılan kısmı için tescil tarihinin içinde bulunduğu) ay kesri tam ay sayılmak suretiyle, yılın kalan süresi için kıst dönem esasına göre indirim tutarı hesaplanacaktır.

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 tutarı, artırılan sermayenin 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.

Nakden taahhüt edilen sermayenin;

- Sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği tarihten önce şirketin banka hesabına yatırılan kısmı için tescil tarihi,
- Tescil tarihinden sonra şirketin banka hesabına yatırılan tutarlar için ise şirketin banka hesabına yatırılma tarihi esas alınarak bu indirimden yararlanılabilecektir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinin dördüncü paragrafı ile Bakanlar Kuruluna verilen yetki 26/6/2015 tarihli ve 2015/7910 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kullanılmıştır.

Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinde indirim oranı, 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 olan şirketler için 25 puan,
- %50'nin üzerinde olan şirketler için ise 50 puan ilave edilmek suretiyle uygulanacaktır.

Bu açıklamalar çerçevesinde mükellef kurum tarafından nakdi sermaye artışına bağlı olarak yararlanılabilecek indirim oranına ilişkin veriler aşağıdaki gibidir.

- Her ne kadar primli ihraç sonucu mükellef kurumun banka hesabına aracı kurum tarafından yatırılan tutar 12.000.000 TL olsa da ticaret siciline tescil edilen artırılan sermaye tutarı 10.000.000 TL olduğu için nakden artırılan sermaye tutarı olarak 10.000.000 TL dikkate alınmak zorundadır.
- Her ne kadar artırılan sermayenin ticaret siciline tescili Nisan/2020'de yapılmış ise de artırılan sermaye bedeli aracı kurum tarafından Mayıs/2020'de mükellef kurum banka hesaplarına aktarıldığı için hesaplamada baz alınması gereken ay sayısı 8'dir.
- TCMB tarafından indirimden yararlanılan yıl için en son açıklanan "Bankalarca Açılan Kredilere Uygulanan Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranlarından "Ticari Krediler (TL Üzerinden Açılan) (Tüzel Kişi KMH ve Kurumsal Kredi Kartları Hariç)" faiz oranı %19,62'dir.
- Şirketin 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 %20 olduğundan uygulanacak indirim oranı %75'dir.

Bu veriler çerçevesinde nakdi sermaye artışına bağlı indirim olarak yararlanılabilecek tutar aşağıdaki gibidir.

| Nakden Artırılan Sermaye Tutarı (TL) | İndirimin Hesaplanacağı Ay Sayısı/12 | Ticari Faiz Oranı | İndirim Oranı | İndirim Tutarı (TL)                 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------------------------|
| (A)                                  | 8/12                                 | B                 | C             | $D=A \times B \times C \times 8/12$ |
| 10.000.000,00                        | 8/12                                 | 17,25%            | 75%           | 862.500                             |

Yukarıda yapılan hesaplamadan da görüleceği üzere, mükellef kurumun nakdi sermaye artışına bağlı yararlanabileceği indirim tutarı **862.500 TL**'dir.

