

Sirküler: 2015/011

0. NAKİT SERMAYE ARTIRIMINA TEŞVİK :

1. Giriş :

- ✓ 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. Uncu maddesi Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından yapılacak indirimleri saymıştır.
- ✓ 6637 sayılı Kanun'un 8 nci maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10 ncu maddesinde değişiklik yapılarak, sermaye şirketlerinin nakit sermaye artırımları teşvik edilmiştir.

2. Kapsam :

2.1. Mükellef olarak kapsam :

- ✓ Kurumlar Vergisi mükellefi olan; Anonim, Limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler.
- ✓ Finans, bankacılık ve sigorta sektöründe faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri bu düzenlemeden yararlanamayacaklardır.

2.2. Yürürlük tarihi :

- ✓ 01.07.2015 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

3. Nakit Sermaye Artırımına Teşvik :

3.1. Uygulama esasları :

- ✓ Sermaye şirketleri ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları ile yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden ilgili hesap dönemin sonuna kadar hesaplanan faiz tutarının %50'si Kurumlar Vergisi Matrahından indirilecektir.
- ✓ 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 azaltılması halinde, azaltılan tutar indirim hesaplanmasında dikkate alınmaz.
- ✓ Sermaye şirketlerinin birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından kaynaklanan sermaye artırımları, indirim hesaplanmasında dikkate alınmaz.

- ✓ Öz kaynaklar içerisinde yer alan (dönem ve geçmiş yıllar karları, olağan üstü yedekler, enflasyon farkları) veya ortaklara borçlar hesabında yer alan tutarlardan gerçekleştirilen sermaye artışları indirim hesapları dikkate alınmaz.

3.2. İndirim oranı :

- ✓ “Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı” alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50’si esas alınacaktır.
- ✓ Bakanlar kurulu indirim oranını sıfıra kadar indirmeye, %150 ye yükseltmeye yetkilidir.

3.3. İndirim oranının hesaplanması :

- ✓ 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 dönemine devreder.



Saygılarımla.
Nevzat PAMUKÇU
Serbest Muhasebeci Mali Müşavir