

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş
Cumhuriyet Mah. FSM Bulvarı Yağmur(150) Sok. Rızvanoğlu-Çamlık Site No:12 A
Blok Kat: 7 D: 13 Nilüfer/Bursa
Tel: 0 541 3966882 -0 224 2401329(pbx.) 0224 2401329
www.uludagbagimsizdenetimymm.com.tr

Sirküler No : 2025/04

06.01.2025, Bursa

Konu : 2024 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde Dikkate Alınacak Nakit Sermaye Artırımı İndirimi Uygulamasında Faiz Oranı %55,53 Olarak Güncellendi.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1 maddesinde; sermaye şirketlerinin ilgili hesap dönemi içinde, ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları veya yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden TCMB tarafından indirimden yararlanan yıl için en son açıklanan **"Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı"** dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın **%50'sinin kurum kazancından indirilebileceği** hüküm altına alınmıştır.1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "10.6. Sermaye artırımında indirim" başlıklı bölümde ise söz konusu indirim uygulamasında, TCMB tarafından indirimden yararlanan 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 oranının dikkate alınacağı belirtilmiştir. **YTB kapsamındaki yatırım harcamaları ile yurt dışından getirilen nakitle karşılanan nakdi sermaye artırım kısımları için bu oranın %75 olarak uygulanacaktır.**

Ayrıca, indirim tutarının hesaplanmasında, TCMB tarafından indirimden yararlanan yıl için en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınacağından, bu indirimden **sadece 2024 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesinde** yararlanması mümkün bulunmaktadır. Bu 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 yararlanır. Bu dönemlerde sermaye azaltımı yapılması hâlinde azaltılan sermaye tutarı indirim hesaplamasında dikkate alınmaz. Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-ı maddesinde yapılan değişikliklerle, sermaye şirketlerinin nakit sermaye artırımlarına ilişkin indirim düzenlemesindeki süresiz yararlanma hakkı, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi ile bu dönemi izleyen dört hesap dönemi dikkate alınarak sınırlandırılmaktadır. Diğer taraftan, bu süre zarfında, kazanılan indirim tutarlarından, kazancın yetersizliği nedeniyle ilgili dönemlerde indirim konusu yapılamayan tutarlar, beş yıllık süre dolduktan sonra da indirime konu edilebilecek olup bu kapsamda bir sınırlamaya gidilmemektedir. **Ayrıca bu değişiklik hükmünün, değişiklik öncesinde yapılan nakit sermaye artışları için de 5 hesap dönemi için uygulanacağı düzenlenmektedir.** Buna göre, önceki dönemlerde artırım yapmış ve indirimden faydalanmış olan mükellefler, geçmiş dönemlerde indirimden faydalandıkları

dönem sayısına bakılmaksızın 2024 dönemi dahil 5 hesap dönemi daha indirimden faydalanabileceklerdir. Öte yandan, **kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan tutarlar, izleyen hesap dönemine ilişkin geçici vergilendirme dönemlerine ait geçici vergi matrahlarının tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.** Bu kapsamda, **2024 hesap dönemine ilişkin olarak kurumlar vergisi beyannamelerinde dikkate alınacak nakit sermaye artırımını indirimi uygulamasında faiz oranı %55,53 oranı dikkate alınacaktır.**

Bilgilerinize Sunulur

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM ve Y.M.M A.Ş.

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir. Kaynak gösterilmeden alıntı yapılamaz