

DENETÇİLER

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
LİMİTED ŞİRKETİ

Ticaret Sicil No: 39855

Nilüfer Vergi Dairesi - 291 009 0735

Barış Mh. F.S.M Bulvarı No:1

As-Deniz Apt. K:4 D:11 Nilüfer BURSA

Tel:0.224.452 20 35-36 Faks:452 51 77

www.denetcilerymm.com.tr

Numara : 6

Tarih : 08.01.2021

SİRKÜLER (2021/06)

Konu : Nakit Sermaye Artırımı Üzerinden Hesaplanan Faiz İndiriminde Dikkate Alınacak Oran belirlendi.

ÖZET

Bilindiği üzere Sermaye şirketlerinin ilgili hesap dönemi içinde, ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları veya yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) tarafından indirimden yararlanan yıl için açıklanan "faiz oranı" dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50'sinin kurum kazancından indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu çerçevede, 2020 hesap dönemine ilişkin olarak indirim uygulamasında TCMB tarafından en son açıklanan %19,62 oranı dikkate alınacaktır.

Kurumlar Vergisi Kanununun "Diğer indirimler" başlıklı 10. maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde; 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 Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (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.

Diğer taraftan, 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.

Ayrıca, indirim tutarının hesaplanmasında, TCMB tarafından indirimden yararlanan yıl için en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınacağından, bu indirimden; ya 2020 yılı kurumlar Vergisi beyannamesinde ya da geçici vergi dönemlerinden sadece dördüncü geçici vergilendirme dönemi itibarıyla yararlanması mümkün bulunmaktadır.

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 çerçevede, 2020 hesap dönemine ilişkin olarak indirim uygulamasında TCMB tarafından en son açıklanan %19,62 oranı dikkate alınacaktır.

Bilgilerinize sunarız.