

Seri No : 11
Tarih : 11.01.2022

SİRKÜLER (2022/11)

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

ÖZET

Sanayi Kurumlar Vergisi Kanununun “Diğer indirimler” başlıklı 10 uncu 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 yararlanılan 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.

Sanayi Kurumlar Vergisi Kanununun “Diğer indirimler” başlıklı 10 uncu 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 yararlanılan 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, genel indirimi oranı %50 belirlenmiş olmakla birlikte; bu oran 2015/7910 sayılı Kararnamenin Eki Kararla farklılaştırılmıştır. Son olarak ise 26.10.2021 tarihli R.G'de yayımlanan 7338 Sayılı Kanun'un 59 uncu maddesi ile bu oranın 26.10.2021 tarihinden itibaren yurt dışından getirilen sermaye payları için **%75 olarak** uygulanacağı hükmüne bağlanmıştır.

1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin “10.6. Sermaye artırımında indirim” başlıklı bölümde ise söz konusu indirim uygulamasında, 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 oranının dikkate alınacağı belirtilmiştir.

Ayrıca, indirim tutarının hesaplanmasında, TCMB tarafından indirimden yararlanılan yıl için en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınacağından, bu indirimden; **2021 yılı kurumlar Vergisi beyannamesinde ve/veya geçici vergi dönemlerinden sadece dördüncü geçici vergilendirme dönemi itibarıyla yararlanılması** 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, **2021 hesap dönemine** ilişkin olarak indirim uygulamasında TCMB tarafından en son açıklanan **%24,52** oranı dikkate alınacaktır.

Söz konusu oranlara ulaşmak için [tıklayınız](#).

Söz konusu tebliğlere aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

[2015/7910 sayılı Kararname](#)

[7338 Sayılı Kanun](#)

Bilgilerinize sunarız.

