

TÜM YÖNLERİYLE NAKİT SERMAYE ARTIRIMINDA İNDİRİM UYGULAMASI

M. Aykut KELECIÖĐLU
Yeminli Mali Müőavir
Ocak 2025

NAKİT SERMAYE ARTIRIMINDA İNDİRİM

Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasına (i) bendinde, finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri hariç olmak üzere 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,** kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, **kurum kazancından indirim konusu yapılabileceği** hüküm altına alınmıştır.

NAKİT SERMAYE ARTIRIMINDA İNDİRİMDE 7338 SAYILI KANUNLA YAPILAN DÜZENLEME

7338 sayılı kanununun 59 uncu maddesiyle yukarıda belirtilen bent hükmüne aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

«Nakdi sermaye artışlarının, yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı için bu oran %75 olarak uygulanır.»

Böylece yabancı sermayeyi teşvik amacıyla nakdi sermaye artırımının yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı için indirim oranı **yüzde 50'den yüzde 75'e yükselmiştir.**

İNDİRİMİN KAPSAMI

- Sermaye şirketlerinin sermaye yapılarının güçlendirilmesi amacıyla getirilen bu düzenleme uyarınca indirim konusu edilecek tutarın hesaplanmasında, ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki **nakdi sermaye artışları** veya bu tarihten itibaren yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin **nakit olarak karşılanan** kısmı üzerinden, ilgili hesap döneminin sonuna kadar Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendi hükmüne göre hesaplanacak tutar **Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde Kurum Kazancından indirilecektir.**
- 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,

İNDİRİMİN KAPSAMI

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 etmektedir.

HANGİ DURUMLARDA BU UYGULAMADAN FAYDALANILMAZ ?

İndirime konu edilecek tutarın hesaplanmasında; mevcut sermaye şirketlerinde ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları, yeni kurulan sermaye şirketlerinde ise ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı dikkate alınacak olup sermayenin nakit olarak karşılanmayan kısmı için indirim uygulamasından yararlanılamayacaktır.

Bununla bağlamda

- **Sermaye şirketlerine nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklanan sermaye artışları,**
- **Sermaye şirketlerinin birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından kaynaklanan sermaye artışları,**

HANGİ DURUMLARDA BU UYGULAMADAN FAYDALANILMAZ ?

- **Bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan sermaye artışları,**
- **Ortaklarca veya Kurumlar Vergisi Kanununun 12 nci maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,**
- **Şirkete nakdi sermaye dışında hisse senedi, tahvil veya bono gibi kıymetlerin konulması suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,**
- **Bilanço içi kalemlerin birbiri içinde mahsubu şeklinde gerçekleştirilen sermaye artışları,**

indirim tutarının hesaplamasında dikkate alınmayacaktır.

İNDİRİMDEN KİMLER FAYDALANABİLİR?

İndirimden finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri **hariç olmak** üzere, şartları sağlayan **sermaye şirketlerinin** yararlanabilmeleri mümkündür.

Dolayısıyla finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri bu indirimden yararlanamayacaktır.

İNDİRİM UYGULAMASI

- Nakdi sermaye artışı üzerinden, indirimden yararlanan 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.
- **Kurum kazancından indirilebilecek tutar** aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

$$\text{Kurum Kazancından İndirilecek Tutar} = \text{Sermaye Artışı} \times \text{Ticari Krediler Faiz Oranı} \times \text{İndirim Oranı} \times \text{Süre}$$

- 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.

UYGULANACAK TİCARİ KREDİLER FAİZ ORANI

- Daha önce belirtildiği gibi nakit sermaye artışında faiz indiriminde, 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 oranı kullanılmaktadır.
- Söz konusu orana aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.
<https://evds2.tcmb.gov.tr/index.php?/evds/portlet/K24NEG9DQ1s%3D/tr>
- 2024 yılı için ilan edilen oran 55,58'dir.

SERMAYE ARTIRIMININ TESCİLİ VE ARTIRILAN TUTARIN ŞİRKETİN BANKA HESABINA YATIRILMASI

- 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.

SERMAYE ARTIRIMININ TESCİLİ VE ARTIRILAN TUTARIN ŞİRKETİN BANKA HESABINA YATIRILMASI

- 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.

SERMAYE AVANSLARININ DURUMU

- İleride gerçekleştirilecek sermaye artırımından kaynaklanan sermaye taahhüdünün yerine getirilmesinde kullanılmak amacıyla, sermaye artırımına ilişkin karardan önce ortaklar tarafından **sermaye avansı olarak şirketin banka hesabına yatırılan tutarların;**

a) Banka hesabına yatırıldığı tarihten itibaren şirketin bilançosunda öz sermaye kalemleri arasında yer alan "Diğer Sermaye Yedekleri" hesabında izlenmesi ve

b) Banka hesabına yatırıldığı tarihin içinde bulunduğu hesap döneminin sonuna kadar bu tutarlarla ilgili sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil ettirilmesi şartıyla, söz konusu kararın ticaret siciline tescil ettirildiği tarih esas alınarak indirim uygulamasında dikkate alınması mümkündür.

SERMAYE ARTIRIMINDA İNDİRİMDEN NE KADAR SÜRE YARARLANILACAK?

Söz konusu indirim, 5/7/2022 tarihinden itibaren yapılacak sermaye artırımları için sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi dâhil olmak üzere **beş hesap dönemi için ayrı ayrı uygulanacaktır.**

Sonraki dönemlerde sermaye azaltımı yapılması hâlinde nakdi sermaye artışının azaltılan sermaye tutarı kadarlık kısmı indirim hesaplamasında dikkate alınmayacaktır.

Öte yandan, sermaye azaltımı yapıldıktan sonra izleyen dönemlerde sermaye artırımına gidilmesi halinde ise şartların taşınması kaydıyla, artırılan bu sermaye tutarı için sermaye artırımının yapıldığı döneme bağlı olarak maddede öngörülen süre dâhilinde indirim uygulamasından yararlanılabilecektir.

KAZANÇ YETERSİZLİĞİ NEDENİYLE İNDİRİM KONUSU EDİLEMİYEN TUTARIN SONRAKİ DÖNEMLERE DEVRİ

- Sermaye şirketleri tarafından nakdi sermaye artışına ilişkin hesaplanan indirim tutarının kazanç yetersizliği nedeniyle ilgili olduğu hesap dönemine ait matrahın tespitinde indirim konusu yapılamaması halinde bu indirim tutarları, herhangi bir endekslemeye tabi tutulmaksızın izleyen hesap dönemlerine ilişkin matrahın tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.
- Diğer taraftan, mükelleflerce nakdi sermaye artışının yapıldığı hesap dönemi dâhil beş hesap dönemi boyunca kazancın yetersizliği nedeniyle yararlanılamayan söz konusu indirim tutarı, herhangi bir süre sınırlaması olmaksızın ve endekslemeye tabi tutulmaksızın sonraki dönemlerde indirim konusu yapılabilecektir.

SERMAYE AZALTIMI

- Bu indirimden yararlanan sermaye şirketlerinin daha sonra sermaye azaltımı yapmaları halinde, nakdi sermaye artışının azaltılan sermaye tutarı kadarlık kısmı için sermaye azaltımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği ayı izleyen aydan itibaren bu indirimden yararlanmaları mümkün bulunmamaktadır.
- Öte yandan, nakdi sermaye artışı yapılmadan önce sermaye şirketlerinin sermaye azaltımına gitmiş olmaları halinde, bu indirimin hesaplanmasında azaltılan sermaye tutarı kadarlık kısım dikkate alınmayacaktır.

İNDİRİM UYGULAMASINA İLİŞKİN BAKANLAR KURULUNA VERİLEN YETKİ

- Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinin dördüncü paragrafı ile Bakanlar Kuruluna verilen yetki 26/6/2015 tarihli ve 2015/7910 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kullanılmıştır

İNDİRİM ORANLARI

- Anılan Bakanlar Kurulu Kararında genel indirim oranı %50 olarak belirlenmiş olup durumlarına göre sermaye şirketleri bu orana aşağıdaki oranları eklemek suretiyle indirim uygulamasından yararlanabileceklerdir.

İNDİRİM ORANLARI

- **1.** 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.

- **2.** Nakdi olarak artırılan sermayenin, yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında ve/veya bu tesislerin inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda, **yatırım teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarı ile sınırlı olmak üzere 25 puan ilave edilmek suretiyle** söz konusu indirim uygulanacaktır.

İNDİRİM UYGULAMASINA İLİŞKİN SINIRLAMALAR

- 2015/7910 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının birinci maddesinin üçüncü fıkrasında indirim uygulamasında dikkate alınmak üzere farklı indirim oranları belirlenmiştir.

1. Gelirlerinin **%25 veya fazlası** şirket faaliyeti ile orantılı sermaye, organizasyon ve personel istihdamı suretiyle yürütülen ticarî, ziraî veya serbest meslek faaliyeti dışındaki faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi **pasif nitelikli gelirlerden** oluşan sermaye şirketleri için indirim oranı **%0** olarak uygulanacaktır.

2. Aktif toplamının **%50 veya daha fazlası** bağlı menkul kıymetler, bağlı ortaklıklar ve iştirak paylarından oluşan sermaye şirketleri için indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı **%0** olarak uygulanacaktır.

İNDİRİM UYGULAMASINA İLİŞKİN SINIRLAMALAR

3. Artırılan nakdi sermayenin başka şirketlere sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullanılan kısmına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı **%0** olarak uygulanacaktır.

4. Arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırıma tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı **%0** olarak uygulanacaktır.

5. 9/3/2015 tarihinden Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinin yürürlüğe girdiği 1/7/2015 tarihine kadar olan dönemde, sermaye azaltımına gidilmiş olması halinde, azaltılan sermaye tutarına tekabül eden miktarla sınırlı olmak üzere indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı **%0** olarak uygulanacaktır.

DİĞER HUSUSLAR

- İndirim tutarının hesaplanmasında TCMB tarafından yararlanılan yıl için en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate **alınacağından sadece YILLIK HESAP DÖNEMİ itibarıyla bu indirimden 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.

DİĞER HUSUSLAR

- İndirimden faydalanmak isteyen sermaye şirketlerinin, taahhüt edilen sermaye artırımının nakit olarak şirketin banka hesabına fiilen yatırıldığına ilişkin olarak bu işlemleri içeren ve ilgili banka şubesi tarafından onaylanmış banka hesap özetini kağıt ortamında veya elektronik ortamda ilgili dönem kurumlar vergisi beyannamesi verme süresi içerisinde kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları **vergi dairelerine ibraz etmeleri** gerekmektedir.
- Ayrıca, yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde indirimden faydalanmak isteyen sermaye şirketlerinin, nakdi olarak artırdıkları sermaye ile indirime konu edecekleri tutara ilişkin bilgileri, kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bildirmeleri gerekmektedir.

SERMAYE ARTIRIMINDA İNDİRİMİN DİĞER DÜZENLEMELER AÇSINDAN ÖNEMİ

Yukarıda belirtildiği gibi; nakit sermaye artırımında indirim uygulaması aracılığıyla kurum kazancından indirim imkanı ve daha az kurumlar vergisi ödemek söz konusudur. **Bunun dışında;**

- TTK uyarınca borca batık hale geldiğinde bu durumdan kurtulmak için,
- Örtülü sermaye şartları oluştuğunda gider kabul edilmeyen faiz ve kur farkını minimize etmek/ortadan kaldırmak için,
- Yabancı kaynakların özkaynakları geçtiği durumlarda finansman gider kısıtlaması tutarını azaltmak/ kaldırmak için,

Sermaye artırımında indirim uygulamasından faydalanılabilir.

BORCA BATIKLIK NEDİR?

Son yıllık bilanço'ya göre, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşıldığı takdirde, derhâl toplantıya çağrılan genel kurul, sermayenin üçte biri ile yetinme veya sermayenin tamamlanmasına karar vermediği takdirde şirket kendiliğinden sona erer.

Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kalması halinde, toplantıya çağrılacak genel kurul;

- Sermayenin üçte biri ile yetinilmesine ve TTK'nun 473 ilâ 475. maddelerine göre sermaye azaltımı yapılmasına,
- Sermayenin tamamlanmasına,
- Sermayenin artırılmasına,
- karar verebilecektir.

Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kalması halinde genel kurulun, yukarıda belirtilen tedbirlerden birine karar vermemesi halinde **ŞİRKET KENDİLİĞİNDEN SONA ERECEKTİR.**

Yeterli nakit sermaye artışı; sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının yarısının veya üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kalmasını yani TTK madde 376 kapsamına girilmesi durumununun berteraf edecektir

ÖRTÜLÜ SERMAYE NEDİR ?

- Kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları **borçların, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşan kısmı, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılır.**
- Ortakla ilişkili kişi, ortağın doğrudan veya dolaylı olarak en az % 10 oranında ortağı olduğu veya en az bu oranda oy veya kâr payı hakkına sahip olduğu bir kurumu ya da doğrudan veya dolaylı olarak, ortağın veya ortakla ilişkili bu kurumun sermayesinin, oy veya kâr payı hakkına sahip hisselerinin en az % 10'unu elinde bulunduran bir gerçek kişi veya kurumu,
- Öz sermaye, kurumun Vergi Usul Kanunu uyarınca tespit edilmiş hesap dönemi başındaki öz sermayesini,

ifade eder.

Örtülü sermaye üzerinden kur farkı hariç, faiz ve benzeri ödemeler veya hesaplanan tutarlar, Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarının uygulanmasında, gerek borç alan gerekse borç veren nezdinde, örtülü sermaye şartlarının gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kâr payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, tam mükellef kurumlar nezdinde yapılacak düzeltmede örtülü sermayeye ilişkin kur farklarını da kapsayacak şekilde, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilir. Şu kadar ki, bu düzeltmenin yapılması için örtülü sermaye kullanan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması şarttır.

Kurum kazancının tespitinde örtülü sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faiz, kur farkları ve benzeri giderlerin indirilmesi kabul edilmez

Bu noktada yapılacak sermaye artırımını örtülü sermaye tutarının azaltılmasına veya ortadan kaldırılmasına sebebiyet vereceğinden; örtülü sermayeye isabet eden faiz, kur farkı ve benzeri giderlerin KKEG olarak sayılması söz konusu olmayacaktır. (veya daha az tutarda KKEG sayılması söz konusu olacaktır)

FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI NEDİR?

- Finansman Gider Kısıtlaması, işletmelerin öz kaynak yapısını güçlendirmeyi ve finansman ihtiyacının borçlanma yerine öz kaynak ile finanse edilmesini teşvik etmeyi amaçlamaktadır.
- GVK'nun 41/1-9 ve KVK'nun 11/1-i maddelerinde yer alan Finansman Gider kısıtlamasına ilişkin 03.02.2011 tarihli Cumhurbaşkanı kararı, 01.01.2021 tarihinden başlayan vergilendirme dönemi kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.
- Finansman Gider Kısıtlamasına ilişkin usul ve esasların belirlendiği 18 seri nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği 25.05.2021 tarihinde yayımlanmıştır

- Kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri dışında, **kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unu aşmamak üzere Cumhurbaşkanınca kararlaştırılan kısmı kanunen kabul edilmeyen gider (KKEG) olarak kabul edilmiştir.**

- Cumhurbaşkanı bu yetkisini yukarıda belirtildiği gibi kullanmış olup, 1/1/2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarına uygulanmak üzere söz konusu gider ve maliyet unsurlarının **%10'unun** kurum kazancının tespitinde indiriminin kabul edilmeyeceği düzenlenmiştir.

- Finansman gider kısıtlaması, yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan kurumlar vergisi mükellefleri hakkında uygulanacaktır.

FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI NASIL HESAPLANACAK ?

Aşan kısım= Yabancı kaynak toplamı - Öz kaynak toplamı

Aşan kısma isabet eden finansman gideri = Finansman gideri x (Aşan kısım / Toplam Yabancı Kaynak)



Aşan kısma isabet eden finansman giderinin %10'luk kısmı finansman gider kısıtlaması düzenlemesi uyarınca kurum kazancının tespitinde KKEG olarak dikkate alınacaktır.

Yapılacak nakit sermaye artışı; firmanın özkaynaklarını artıracığından, « yabancı kaynak -özkaynak» farkı azalacak (veya ortadan kalkacak), böylece finansman giderinin KKEG olarak kabul edilecek tutarı azalacaktır. (veya ortadan kalkacaktır.)

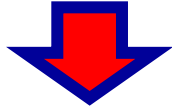
SERMAYE ARTIRIMINDA İNDİRİMİN ASGARI KURUMLAR VERGİSİ KARŞISINDAKİ DURUMU

Bilindiği üzere ülkemizde kurumlar vergisi genel oranı % 25'dir. Beyan edilen kazanç üzerinden indirim ve istisna uygulaması nedeniyle hesaplanan ve ödenen kurumlar vergisi bu oranın çok altında kaldığından beyan edilen kazanç ile matrah arasında bağ kurulmak suretiyle ödenmesi gereken asgari bir vergi ihdas edilmesi yöntemi getirilmiştir: *YURT İÇİ ASGARI KURUMLAR VERGİSİ*

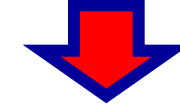
7524 sayılı Kanun ile;**2025 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara**, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise **2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına** uygulanmak üzere kanunun yayımı tarihinden geçerli olmak üzere **KVK'na 32/C** maddesi eklenmiştir.

AKV NASIL HESAPLANACAK?

Kurumların bir hesap dönemi içerisinde elde ettikleri kazançlarına, Kanunun 32 nci maddesinin birinci ila dokuzuncu fıkrası hükümleri ile 32/A maddesinin uygulanması suretiyle tespit olunacak oranın tatbik edilmesiyle hesaplanan kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamayacaktır.



İndirim ve istisnalar düşülmeden önceki kazanç hesap dönemi sonundaki ticari bilanço kârına veya zararına **kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesiyle** bulunan tutarı ifade etmektedir



Beyannamelerde indirim konusu yapılan **geçmiş yıl zararları asgari kurumlar vergisinden düşülmeyecek** asgari kurumlar vergisinin hesaplanmasında dikkate alınacaktır.

Ticari bilanço karı ile kanunen kabul edilmeyen giderler toplamının veya ticari bilanço zararı ile kanunen kabul edilmeyen giderler toplamının **sıfırdan büyük olduğu durumlarda asgari kurumlar vergisi hesaplaması yapılacaktır.**

AKV NASIL HESAPLANACAK?

- Kurumlar vergisi mükellefleri, kurum geçici ve kurumlar vergisi beyannamelerinde Kanunun 32 nci ve 32/A maddeleri hükümlerini dikkate alarak kurumlar vergilerini hesaplayacaklardır.
- **Aynı beyannamelerde, ticari bilanço karı/zararına kanunen kabul edilmeyen giderlerini ekleyeceklerdir.**
- **Bu tutarın sıfırdan büyük olması halinde, bu tutardan asgari kurumlar vergisi kapsamı dışında bulunan **BAZI İNDİRİM VE İSTİSNALAR** düşülecektir.**
- **Kalan bir tutar bulunması halinde bu tutara %10 oranı uygulanmak suretiyle asgari kurumlar vergisi hesaplanacaktır.**

Mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulduğu dnemelerde, asgari kurumlar vergisi hesabında enflasyon düzeltmesi sonucu oluşan değerler dikkate alınacaktır.

AKV HESABINDA NAKİT SERMAYE ARTIRIMINDA İNDİRİM TUTARI DÜŞÜLEBİLİR Mİ?

- Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi (KVK m.10/1-ı) asgari kurumlar vergisi hesabında **DÜŞÜLMESİNE İZİN VERİLMEYEN** indirimler arasındadır.
- Dolayısıyla bu indirim dikkate alınmadan (varsa AKV matrahının hesabında indirimi mümkün olmayan diğer indirim ve istisnalar ile birlikte) Asgari Kurumlar Vergisi hesaplanacaktır.

İletişim Bilgilerimiz

Email: aykut@farkdenetim.com
info@farkdenetim.com

Telefon: +90 (312) 442 3187

GSM: +90 (533) 4873454

Adres: Ahmet Mithat Efendi Caddesi No: 35/1
Çankaya ANKARA

Web: www.farkdenetim.com

FARK

**DENETİM DANIŞMANLIK VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK**