

VERGİ SİRKÜLERİ NO: 2015/1

SİRKÜNÜN KONUSU : Nakit Sermaye Artırımlarına
Teşvik Getiren Düzenleme

27.03.2015 Tarihinde kabul edilip, 07.04.2015 Tarih ve 29319 Sayılı Resmi Gazete ile yayımlanan “ BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASI DAİR KANUN “ un 8. Maddesiyle; 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasına eklenen ve 01.07.2015 Tarihinde yürürlüğe giren, bent ile

“

1) 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 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’si.

Bu indirimden, 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 azaltımı yapılması hâlinde azaltılan sermaye tutarı indirim hesaplamasında dikkate alınmayacağı,

Bu bent hükümlerine göre hesaplanacak indirim tutarı, 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 dönemlerine devreder. Bu bendin uygulanmasında sermaye şirketlerine nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklananlar dâhil olmak üzere, sermaye şirketlerinin birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından veya bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan ya da ortaklar veya bu Kanunun 12 nci maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artırımları, indirim hesaplamasında dikkate alınmayacağı,

”

Hüküm altına alınmıştır.

Düzenlemeyle özetle, yeni kurulan şirketler ve nakit sermaye artıran şirketlerde, konan veya artırılan sermaye üzerinden, Merkez Bankası tarafından ilgili yıl için açıklanan bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı dikkate alınarak hesaplanacak tutarın % 50’sinin, kurumlar vergisi matrahından indirimine olanak sağlanmaktadır.

Ayrıca, Kanununun 8. Maddesinin üçüncü bendine yapılan bu ilave ile geçmiş yıllar karları, sermaye ve kar yedekleri gibi işletme özkaynakları içinde yer alan değerlerin sermayeye eklenmesi halinde işletmeye dışarıdan ilave nakdi bir kaynak girişi olmayacağı hususu dikkate alınarak, bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesi nedeniyle kurumlar vergisi indiriminden yararlanılmasının önüne geçilmektedir. Benzer şekilde, ortaklarca veya ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen nakit sermaye artırımlarında indirim hesaplanmasında dikkate alınmaması gerektiği, belirlenmesine yer verilmiştir.

Buna göre; Konuyu bir örnekle açıklar isek; 20 Temmuz 2015 Tarihinde mevcut sermayesini 3.000.000,- nakit olarak artırıp, tamamını 25.08.2015 Tarihinde ödeyen ve 31.12. 2015 Tarihi itibariyle vergi öncesi net karı; 1.000.000.- Olan Şirketin vergisel avantajı aşağıdaki gibidir. (2015 Yılı için Merkez Bankasınca açıklanan 1 Yıla Kadar Vadeli/Up % 9.62 faiz oranı Esas alınmıştır.)

$$\underline{3.000.000,- \times \% 9,62} = 288.600 /12=24.050,- \text{ TL/AY}$$

İstisna Uygulanmadan önceki Vergisel durum	İstisna uygulandıktan sonraki Vergisel durum
Dönem Net Karı = 1.000.000,-	24.050,- TL/AY x5 Ay = 120.250
Kurumlar Vergisi Oranı = % 20	Dönem Net Karı = 1.000.000,-
Hesaplanan Kurumlar Vergisi = 200.000,-	İstisna 6637 S.K.8.Madde(120.250,- x % 50) = 60.125,-
	Kurumlar Vergisi Matrahı = 934.500,-
	Kurumlar Vergisi Oranı = % 20
	Hesaplanan Kurumlar Vergisi = 186.900,-
	VERGİSEL AVANTAJ(60.125,-x %20) = 12.025,-

Yine maddenin son bendine yapılan ilave ile oranı, şirketlerin aktif büyüklükleri, ortaklarının hukuki niteliği, çalışan personel sayıları ve yıllık net satış hâsılatlarına göre veya sermayenin kullanıldığı yatırımdan elde edilen gelirlerin kurumun esas faaliyeti kapsamında olmayan faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşmasına göre ya da sermayenin kullanıldığı yatırımların teşvik belgeli olup olmadığına veyahut makine ve teçhizat veya arsa ve arazi yatırımları için sermayenin kullanıldığı alanlar itibarıyla ya da bölgeler, sektörler ve iş kolları itibarıyla ayrı ayrı sifira kadar indirmeye veya %100'e kadar artırmaya; halka açık sermaye şirketleri için halka açıklık oranına göre %150'ye kadar farklı uygulamaya Bakanlar Kurulu yetkili"

Olduğu hüküm altına alınmıştır.

Yasa maddesinin bent hükümleri ile birlikte değerlendirilmesinin sonucunda;

- Yasa maddesindeki “hesaplanacak indirim tutarı, nakdi sermayenin ödendiği ay kesri tam ay sayılmak suretiyle hesap döneminin kalan ay süresi kadar hesaplanacağı “ hükmü göz önüne alındığı zaman nakdi sermayenin Ocak Ayı itibariyle yapılmasının,
- Nakit olarak artırılan Sermayenin $\frac{1}{4}$ üne tekabül eden kısmı ödendikten sonra, kalan $\frac{3}{4}$ lük kısmının, işletmenin finansman ve karlılık durumunun dikkate alarak ödenmesinin,
- Ayrıca Yasanın Son bendindeki hüküm gereği, yasa ile ilgili olarak Maliye Bakanlığınca çıkarılacak olan uygulamayı anlatan yayınlar incelendikten sonra nakit Sermaye artışına karar verilmesinin yararlı olacağı kanaatindeyiz.

Yararlı Olacağı kanaatindeyiz.

Saygılarımızla
Yönetim Kurulu Başkanı
Mehmet DEMİR
Yeminli Mali Müşavir