

Adres
Yeminli Mali Müşavirlik
Denetim ve Danışmanlık Hiz. A.Ş.

Tarih – Sayı : 31.01.2020-28
Konu : 2019 hesap dönemine ilişkin olarak nakit sermaye artırımını üzerinden hesaplanan faiz indiriminde dikkate alınacak oran %12,02 olarak açıklanmıştır

KVK'nun "Diğer indirimler" başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) 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.

Konu ile ilgili 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "10.6. Sermaye artırımında indirim" başlıklı bölümde; mezkur 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 açıklanmıştır.

Nakit sermaye artırımını üzerinden hesaplanan faiz indirimi ile ilgili hatırlatmalarımız aşağıdaki gibidir;

-2019 hesap dönemine ilişkin olarak indirim uygulamasında TCMB tarafından en son açıklanan %12,02 oranı dikkate alınmalıdır.

-Geçici vergi dönemlerinden sadece dördüncü geçici vergilendirme döneminde faydalanılması mümkündür. Bir başka deyişle 1,2 ve 3. Geçici vergi dönemlerinde nakit sermaye artırımını üzerinden hesaplanan faiz indiriminden faydalanılamaz

-Hiç şüphesiz nakit sermaye artırımını üzerinden hesaplanan faiz indiriminden (2019 yılı) kurumlar Vergisi beyannamesinde de faydalanılabileceği tabidir.

-(2019 yılında) Kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan tutarlar, izleyen hesap dönemine (2020 yılına) ilişkin geçici vergilendirme dönemlerine ait geçici vergi matrahlarının tespitinde indirim konusu yapılabilir.