

Adres

Tarih	: 08.02.2023
Sayı	: YMM-2023/19
Konu	: Nakit Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi Uygulamasında Dikkate Alınacak 2022 Yılı Oranı

Bilindiği üzere, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Diğer indirimler" başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) 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 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. %50 oranı, 30.6.2015 tarihli Resmî Gazete'de yayınlanan 2015/7910 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile bazı haller için %125'e kadar yükseltilmiş, bazı haller için ise %0'a kadar indirilmiştir.

Ayrıca, 05.07.2022 tarihli ve 31887 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7417 sayılı Kanunun 49 uncu maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde yapılan değişikliğin yürürlüğe girdiği 05.07.2022 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.

Aynı kanunun 7417 sayılı Kanunun 50 nci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 15 inci maddenin on üçüncü fıkrası uyarınca ise, 05.07.2022 tarihinden önce sermaye artırımını yapan veya ilk defa kurulan şirketler ise söz konusu indirimden 2022 hesap dönemi dâhil olmak üzere beş hesap dönemi daha (2026 hesap dönemi sonuna kadar) anılan indirimden ayrı ayrı yararlanmaya devam edebileceklerdir.

04/03/2016 tarih ve 29643 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 9 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde 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.

TCMB tarafından 2022 Yılı için en son "Ticari Krediler (TL Üzerinden Açılan) (Tüzel Kişi KMH ve Kurumsal Kredi Kartları Hariç)" faiz oranı **%13,47** olarak açıklanmıştır.

Buna göre, nakit sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi uygulamasında 2022 hesap dönemine ilişkin olarak **%13,47** oranı dikkate alınacak olup, hesaplanan indirim tutarı, **2022 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesinde** kurum kazancından indirilecektir.

Adres

Öte yandan TCMB tarafından açıklanan faiz oranlarının dipnotunda; bankaların geriye dönük düzeltmeleri nedeniyle zaman verilerinde güncelleme yapılabileceği belirtilmiş olup, kurumlar vergisi beyannamesi hazırlanırken açıklanan oranın yeniden kontrol edilmesi, ilgili oranda güncelleme varsa güncellenen oranın nakdi sermaye artırımını faiz indiriminde dikkate alınması gerektiği hususunu hatırlatırız.

İlgili orana ayrıca aşağıdaki bağlantı yolu ile ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla,

<https://evds2.tcmb.gov.tr/index.php?/evds/portlet/K24NEG9DQ1s%3D/tr>