**NAKİT SERMAYE ARTIRIMINDA KURUMLAR VERGİSİ İNDİRİMİ**

27.03.2015 Tarih ve 6637 Sayılı Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 8. Maddesiyle “Finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri hariç olmak üzere” Sermaye Şirketlerine 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 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’si oranında Kurumlar Vergisinde indirim hakkı getirilmiştir.

Uygulamanın detayları 04.03.2016 Tarihli Resmi Gazete yayınlanan “Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1) de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ” de açıklanmıştır. (<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2016/03/20160304-9.htm>)

**Kurum Kazancından İndirilebilecek Tutarın Hesaplanması :**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Kurum Kazancından =İndirilebilecek Tutar | Nakden Artırılan X Sermaye Tutarı | TCMB Faiz X Oranı | İndirim Oranı X | Süre (Ay)  |

Bu formülle bulunacak tutar Kurumlar Vergisinden indirilebilecektir.

**TCMB tarafından en son açıklanan Ticari Krediler Faiz Oranı 2016 Yılı için**

**%13,57’ dir.**

**2016 YILI NAKİT SERMAYE ARTIRIMINDA KURUMLAR VERGİSİ İNDİRİMİ UYGULAMA ÖRNEĞİ**

(XYZ) LTD. ŞTİ.’nin Sermayesinin nakit olarak 4.000.000 TL artırılmasına ilişkin 27/05/2016 tarihinde karar alınmış olup, şirket ortaklarından Demir Demirbilek ’in taahhüt ettiği tutar 3.000.000 TL, Öykü Demirbilek’in taahhüt ettiği tutar ise 1.000.000 TL’dir. Sermaye artırım kararı 15/06/2016 tarihinde ticaret siciline tescil ettirilmiştir. Taahhüt edilen tutarların %25’i olan 1.000.000 TL  11/06/2016 tarihinde ortaklar tarafından şirketin banka hesabına yatırılmıştır. Şirket ortağı Demir Demirbilek taahhüt ettiği sermayenin kalan kısmı olan 2.250.000 TL’yi, sermaye artırımına ilişkin kararın tescil tarihinden sonra, 25/08/2016 tarihinde, şirketin diğer ortağı Öykü Demirbilek ise taahhüt ettiği sermayenin kalan 750.000 TL’lik kısmını 30/09/2016 tarihinde şirketin banka hesabına yatırmıştır. (XYZ) LTD. ŞTİ.’nin yararlanabileceği indirim oranı %50 olup, 2016 yılı sonu itibarıyla TCMB tarafından açıklanan ticari krediler faiz oranı %13,57’dir.

Sermaye artırımına ilişkin kararın **ticaret siciline tescil edildiği tarihten önce** banka hesabına yatırılan sermaye taahhüdünün %25’lik kısmı için bu kararın **tescil tarihi olan 15/06/2016 tarihi esas alınmak suretiyle indirimden faydalanılması** mümkündür.

Kararın **tescil tarihinden sonra** ortaklarca şirketin banka hesabına yatırılan sermaye taahhütleri için ise bu tutarların şirketin **banka hesabına yatırıldığı tarihler dikkate alınarak indirim tutarı hesaplanacaktır.**

**1-Artırılan Sermaye Taahhüdünün %25 lik ödenen Kısmı için Yapılan Hesaplama**

Sermaye artırımına ilişkin karar 15/06/2016 tarihinde ticaret siciline tescil ettirildiğinden, taahhüt edilen sermayenin kararın tescil tarihinden önce şirketin banka hesabına yatırılan 1.000.000 TL’lik kısmı için bu aydan itibaren yıl sonuna kadar indirim tutarı hesaplanabilecektir.

İndirim tutarı = Nakdi sermaye artışı x Ticari krediler faiz oranı x İndirim oranı x Süre

= 1.000.000 TL x %13,57 x 0,50 x (7/12)

**= 39.579,17 TL**

**2-Artırılan Sermaye Taahhüdünün Kalan Kısmı için Yapılan Hesaplama**

Sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği tarihten sonra, taahhüt edilen sermayenin 2.250.000 TL’lik kısmı şirket ortağı Demir Demirbilek tarafından 25/08/2016 tarihinde, kalan 750.000 TL’lik kısmı ise şirketin diğer ortağı Öykü Demirbilek tarafından 30/09/2016 tarihinde şirketin banka hesabına yatırılmış olduğundan; bu tutarların **şirketin banka hesabına yatırıldıkları aylardan itibaren** yıl sonuna kadar indirim tutarı hesaplanabilecektir.

**Şirket Ortağı Demir Demirbilek tarafından yatırılan tutar için hesaplama;**

İndirim tutarı  = Nakdi sermaye artışı x Ticari krediler faiz oranı x İndirim oranı x Süre

= 2.250.000 TL x %13,57 x 0,50 x (5/12)

**= 63.609,38 TL**

**Şirket Ortağı Öykü Demirbilek tarafından yatırılan tutar için hesaplama;**

İndirim tutarı  = Nakdi sermaye artışı x Ticari krediler faiz oranı x İndirim oranı x Süre

= 750.000 TL x %13,57 x 0,50 x (4/12)

**= 16.962,50 TL**

Dolayısıyla, 2016 hesap döneminde 4.000.000 TL’lik sermaye artırımı üzerinden hesaplanan ve kurum kazancının tespitinde dikkate alınacak **toplam indirim tutarı**

(39.579,17 TL + 63.609,38 TL + 16.962,50 TL=) **120.151,05 TL** olacaktır.

Ayrıca, (XYZ) LTD. ŞTİ. 2017 hesap döneminde diğer şartları da sağladığı takdirde 4.000.000 TL’lik bu sermaye artırımının tamamı üzerinden 12 ay için indirim tutarı hesaplayabilecektir.

**2016 YILI NAKİT SERMAYE ARTIRIMINDA KURUMLAR VERGİSİ İNDİRİMİ MUHASEBE KAYITLARI**

Yukarıdaki örnekden devam edecek olursak;

Hesaplanan Kurumlar Vergisi İndirimi toplamımız 120.151,05 TL idi.

Bu tutar Tek Düzen muhasebe sisteminde bilanço veya gelir tablosu hesaplarının içinde yer alamayacak ancak, 900’lü Nazım Hesaplarda takip edilebilecektir.

Muhasebe Kaydı;

---------------------------------31.12.2016------------------------------------

900-2016 Yılı İçin Nakit Sermaye Artırımına 120.151,05

İlişkin Hesaplanan Tutar

 950-2016 Yılı İçin Nakit Sermaye Artırımına 120.151,05

 İlişkin Hesaplanan Tutar

----------------------------------------------------------------------------------

**SON GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİNDE İNDİRİM TUTARININ GÖSTERİLMESİ**

Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ’in 10.6.5. Diğer Hususlar’ın “10.6.5.1.İndirim tutarının hesaplanmasında TCMB tarafından yararlanılan yıl için en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınacağından geçici vergi dönemlerinden **sadece dördüncü geçici vergilendirme dönemi itibarıyla bu indirimden yararlanılması mümkün bulunmaktadır**.” denmektedir.

Eğer 4. Geçici Vergi Beyannamesinde beyan edilmeyip Kurumlar Vergisi Beyannamesinde indirimden faydalanılması halinde Kurumlar Vergisinden iade çıkacak ve sonrasında iade işlemleri için sıkıntılar yaşanacağından **son geçici vergi beyannamesinde indirim tutarının gösterilmesi** önem arz etmektedir.

AŞAĞIDAKİ ÖRNEK RESİMDE DE GÖRÜLECEĞİ ÜZERE GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİNİN

“KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER BAŞLIĞININ 150 KODU OLAN “DİĞER İNDİRİMLER” KULAKÇIĞI SEÇİLEREK GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ DÜZENLENECEKTİR.

