

## VERGİ SİRKÜLERİ

10.01.2024

No: 2024/012

### **KONU: Nakit Sermaye Artırımı Üzerinden Hesaplanan Faiz İndiriminde Dikkate Alınacak Oran Hak.**

Nakit sermaye artışında faiz indirimi 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 oranı dikkate alınmaktadır.

TCMB internet sitesinde, 2023 yılı için en son açıklanan Ticari Krediler (TL Üzerinden Açılan) (Tüzel Kişi KMH ve Kurumsal Kredi Kartları Hariç) faiz oranı %52,73'tür.

Buna göre, **2023 yılı için nakit sermaye artırımı üzerinden hesaplanan faiz indirimi uygulamasında %52,73 oranı** kullanılacaktır.

#### **Uygulamaya ilişkin bazı hatırlatmalar**

Kurumlar Vergisi Kanununun "Diğer indirimler" başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) 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 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** (nakdi sermaye artışlarının, yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı için bu oran **%75** olarak uygulanır) kurum kazancından indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca, 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin "10.6. Sermaye artırımında indirim" başlıklı bölümün alt başlıklarında;

- Söz konusu indirimin 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 uygulanacağı,
- 5/7/2022 tarihinden önce sermaye artırımı yapan veya ilk defa kurulan şirketler söz konusu indirimden 2022 hesap dönemi dâhil olmak üzere **beş hesap dönemi için** ayrı ayrı yararlanmaya devam edebilecekleri

belirtilmiştir.

Saygılarımızla,  
**Fikirli YMM Ltd. Şti.**