

**Tarih: 05.02.2024**

**Sirküler 2024/15: 2023 Yılı Kurum Kazancından İndirilecek Nakdi Sermaye Üzerinden Hesaplanacak Faiz Oranı**

Bilindiği üzere, 6637 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununun “Diğer indirimler” başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasına (ı) bendi olarak eklenen hükümlerle; 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.

Yasada ve indirim oranlarının belirlenmesine ilişkin 2015/7910 sayılı kararnamede **genel indirim oranı %50** belirlenmiş, ancak farklı durumlar için indirim oranları farklılaştırılmıştır. 26.10.2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7338 Sayılı Kanunla yapılan değişiklik ile nakdi sermaye artışlarının, **yurt dışından getirilen nakitle karşılanan** kısmı için bu oranın **%75** olarak uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Ayrıca nakdi olarak artırılan sermayenin, yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında ve/veya bu tesislerin inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda, yatırım teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarı ile sınırlı olmak üzere genel orana 25 puan, ilave edilmek suretiyle söz konusu indirim uygulanır.

Maddede 5.7.2022 Resmi Gazetede yayımlanan 7417 sayılı Kanun ile değiştirilen hükme göre, bu indirimden, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin **tescil edildiği hesap dönemi ile bu dönemi izleyen dört hesap dönemi için ayrı ayrı yararlanır**. Bu dönemlerde sermaye azaltımı yapılması hâlinde azaltılan sermaye tutarı indirim hesaplamasında dikkate alınmaz.

7417 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 15. Maddenin (13) fıkrasına göre ise **5.7.2022 tarihinden önce sermaye artırımını yapan veya ilk defa kurulan şirketler söz konusu indirimden 2022 hesap dönemi dâhil olmak üzere beş hesap dönemi için ayrı ayrı yararlanmaya devam edebileceklerdir**.

9 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğiyle, 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.

Maliye Bakanlığı tarafından 2023 yılına ilişkin olarak uygulanacak nakdi sermaye indiriminde dikkate alınacak faiz oranı konusunda henüz bir açıklama yapılmamıştır. TC Merkez Bankasının Bankalarca açılan kredilerde uygulanan faiz oranlarına dair verileri yayımladığı <https://evds2.tcmb.gov.tr/index.php?/evds/portlet/K24NEG9DQ1s%3D/tr> internet adresinde 2023 yılı için “Ticari Krediler (TL Üzerinden Açılan) (Tüzel Kişi KMH ve Kurumsal Kredi Kartları Hariç)” en son açıkladığı faiz oranı **%52,73**tür.

2023 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde indirim olarak sermaye üzerinden hesaplanacak faiz tutarının belirlenmesinde bu oran esas alınacaktır.

Diğer taraftan nakdi sermaye üzerinden hesaplanacak faizin vergiye tabi kurum kazancından indirilmesinde 26.06.2015 tarihli 2015/7910 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında yapılan belirlemeler ile Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde değişiklik yapılmasına dair Seri 9 ve Seri 10 Genel tebliğlerde yapılan açıklamalar dikkate alınacaktır.