

novus

BİLGİ NOTU 2016/004

2015 Yılında Nakit Sermaye Artırımı Yaptınız mı?

2014 yılında dönemin Başbakan Yardımcısının “Şirketlerin kredi ağırlıklı değil, sermaye ağırlıklı bilanço yapısına sahip olmasına ilişkin yeni bir çalışma başlattıklarını” açıklaması ile sermaye şirketlerini ilgilendiren bir takım düzenlemelerin olacağı öngörülmüştü. Bu düzenleme şirketlerin kredi, tahvil, bono gibi borçlanma araçları kullanmak yerine öz kaynaklarını artırarak şirketin mali yapısının güçlendirilmesi ve banka kredilerine ilişkin faizlerin doğrudan gider yazılmak sureti ile vergi matrahından düşülebileme imkânını azaltmayı hedeflemiştir.

Bu bağlamda şirketlerin kredi ağırlıklı bilanço yapısından sermaye ağırlıklı bilanço yapısına geçebilmeleri için nakit sermaye artışını teşvik eden faiz indirimi 27.03.2015 tarih ve 6637 K.V. Kanunu'nun 10. Maddesinin 'i' bendinde nakit sermaye artırımı yapan şirketlere uygulanmak üzere kurumlar vergisi matrahından indirim hakkı sağlayan vergi avantajı getirilmiştir.

Uygulamadan 01.07.2015 tarihinden sonra nakit sermaye artırımı yapan ve ilgili yasadaki şartları sağlayan sermaye şirketleri faydalanabilecektir.

Bu şartları, hesaplama detaylarını, indirimden faydalanabilecek ve faydalanamayacak olanları yakından inceleyelim...

Sermaye Artırımı ndiriminden Yararlanamayacak Olanlar

- Finans, Bankacılık ve Sigortacılık sektöründe faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri
- Şahıs şirketleri (Kolektif ve Komandit şirketler)

İndirim Oranının “0” Olarak Uygulanacağı Durumlar

- Gelirlerinin % 25 veya fazlası, faiz, kar payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşan sermaye şirketleri için indirim oranı % 0 olarak dikkate alınacaktır.
- Aktif toplamının % 50 veya daha fazlası bağlı menkul kıymetler, bağlı ortaklıklar ve iştirak paylarından oluşan sermaye şirketleri için indirim oranı % 0 olarak dikkate alınacaktır.
- Artırılan sermayenin başka şirketlere sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullanılan kısmına isabet eden tutarla sınırlı olmak üzere indirim oranı % 0 olarak dikkate alınacaktır.
- Arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırımına isabet eden kısım sınırlı olmak üzere indirim oranı % 0 olarak dikkate alınacaktır.
- 09.03.2015 tarihinden 01.07.2015 tarihine kadar olan dönemde sermaye azaltımına gidilmiş olması halinde, 01.07.2015 tarihinden sonra artırılan sermaye tutarının azaltılan sermayeye isabet eden kısmı için indirim oranı % 0 olarak dikkate alınacaktır.
- Finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri için indirim oranı % 0 olarak dikkate alınacaktır.

Nakit Sermaye Artırımı Olarak Kabul Edilmeyecek Sermaye Artırımları

novus

- Nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklananlar dâhil olmak üzere birleşme, devir ve bölünme işlemlerinden kaynaklanan sermaye artışları
- Ortaklardan veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden kredi kullanmak veya borç almak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları
- Bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan sermaye artışları
- Şirkete nakdi sermaye dışında hisse senedi, tahvil veya bono gibi kıymetlerin konulması suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları

İndirimden Yararlanabilecek Olan Sermaye Şirketleri

- Anonim şirketler
- Limited şirketler
- Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler

Düzenlemeyle İlgili Bakanlar Kuruluna Geniş Yetkiler Verilmiş Olmakla Birlikte Genel İndirim Oranları Aşağıdaki Gibidir

- K.V.K'nın 10. Maddesi'nin "ı" bendi uyarınca uygulanacak genel indirim oranı % 50 dir.
- Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden indirimin uygulanacağı yılın son günü itibari ile halka açıklık oranı % 50 ve daha az olan şirketler için kanunda belirtilen % 50 genel indirim oranına 25 puan daha eklenip indirim oranının % 75 olarak dikkate alınması kararlaştırılmıştır.
- Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden indirimin uygulanacağı yılın son günü itibari ile halka açıklık oranı % 50 ve daha fazla olan şirketler için kanunda belirtilen % 50 genel indirim oranına 50 puan daha eklenip indirim oranının % 100 olarak dikkate alınması kararlaştırılmıştır.
- Nakit artırılan sermayenin yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesislerine ait makine ve teçhizat yatırımlarında veya bu tesislerin inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda yatırım teşvik belgesinde bulunan sabit yatırım tutarı ile sınırlı olmak şartı ile genel indirim oranı olan %50 oranına 25 puan eklenerek %75 olarak dikkate alınması karar ile kabul edilmiştir.

İndirimin Uygulanması

Sermaye şirketlerinin ilgili hesap dönemi içinde, ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları, yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden Türkiye Cumhuriyeti 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'si kurumlar vergisi matrahından indirilebilecektir.

Süre, ticaret siciline tescil edilen sermaye artırımının nakit olarak karşılanan kısmının şirketin banka hesabına yatırıldığı tarihin içinde bulunduğu (Nakden taahhüt edilen sermayenin, sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği tarihten önce şirketin banka hesabına yatırılan kısmı için tescil tarihinin içinde bulunduğu) aydan hesap döneminin sonuna kadar olan ay sayısının 12 aya olan oranını ifade etmektedir. Eğer sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret sicilinde tescil edildiği tarihinden önce sermaye ödemesi gerçekleşirse tescil tarihi, tescil tarihinden sonra şirketin banka hesabına yatırılan tutarlar için ise şirketin banka hesabına yatırılma tarihi esas alınarak indirim hesaplanır.

novus

Buna göre, "Kurumlar Vergisi Matrahı"ndan indirilecek tutar aşaşıdaki şekilde hesaplanacaktır;

İndirilecek Tutar=Nakden Artırılan Sermaye Tutarı x TCMB faiz oranı x Süre (Ay) x İndirim Oranı

Şirketin 01.09.2015 tarihinde 1.000.000,00 TL nakden sermaye artırımında bulunduğunu ve bu tarihteki TCMB faiz oranının % 15 olduğunu düşünürsek 2015 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde matrahtan indirebileceği tutarı hesaplayalım;

$$1.000.000 \times 0,15 \times 0,50 = 75.000 \text{ TL}$$
$$(75.000/12) \times 4 = 25.000$$

Sermaye şirketleri, gerçekleştirdikleri nakdi sermaye artışları üzerinden, sermaye artışının yapıldığı dönem kıst olmak üzere takip eden dönemlerde ayrı ayrı faydalanabileceklerdir.

Öte yandan, sonraki dönemlerde sermaye azaltımı yapılması hâlinde nakdi sermaye artışının azaltılan sermaye tutarı kadarlık kısmı indirim hesaplamasında dikkate alınmayacaktır. Fiilen ilgili yıl kurum kazancından indirim konusu yapılamayan indirim tutarını sonraki yıla devretmek mümkündür.

Konu hakkında ilave sorularınız olması halinde bizimle iletişime geçebilirsiniz.