

SİRKÜLER (2022/27)

Resmi Gazete Tarih ve Sayı	Yasal Dayanak
07.04.2015 - 29319	6637 Sayılı Kanununun 8. Maddesi
05.07.2022 - 31887	7417 Sayılı Kanununun 49. Maddesi

27/3/2015 tarihli ve 6637 sayılı Kanununun 8. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen 10/1-ı maddesiyle sermaye şirketlerinin ilgili hesap dönemi içinde yapacakları nakdi sermaye artışları veya yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden, ilgili dönemin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50'sinin, kurum kazancından indirim konusu yapılabileceği hüküm altına alınmıştır.

A- Nakdi Sermaye Artırımında Kurumlar Vergisi İndiriminden, Kaç Yıl Yararlanılabilir?

7417 sayılı Kanununun 49 uncu maddesi ile yapılan değişiklik öncesinde herhangi bir süre sınırlaması olmaksızın, Kurumlar Vergisi indiriminden yararlanılabilmektedir.

Değişiklikle birlikte bu Kurumlar Vergisi İndiriminden, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi ile bu dönemi izleyen dört hesap dönemi için ayrı ayrı yararlanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre; nakdi sermaye artırımını nedeniyle Kurumlar Vergisi İndiriminden toplamda **5 (beş) yıl** yararlanılabilecektir.

B- Değişiklik Öncesi Sermaye Artırımı Yapan Firmaların Kurumlar Vergisi İndirimi Kaç Yıl Sürecektir?

Değişikliğin yürürlüğe girdiği tarihten (05.07.2022) önce sermaye artırımını yapan veya ilk defa kurulan şirketler, nakdi sermaye artışının yapıldığı dönem önem arz etmeksizin nakdi sermaye artışına ilişkin hükümden 2022 yılı hesap dönemi dahil olmak üzere **5 hesap dönemi için yararlanabilecektir.**

Buna göre; değişiklik öncesi sermaye artırımında bulunan firmalar, 2022, 2023, 2024, 2025 ve 2026 yıllarında Kurumlar Vergisi İndiriminden yararlanabileceklerdir.

C- Kazanç Yetersizliği Nedeniyle Yararlanılamayan İndirim Hakkı, 5 Yıllık Süreden Sonra Kullanılabilir mi?

Nakdi sermaye artışına ilişkin hesaplanan indirim tutarının, kazanç yetersizliği nedeniyle ilgili olduğu hesap dönemine ait matrahın tespitinde indirim konusu yapılamaması halinde; **bu indirim tutarları, izleyen hesap dönemlerine ilişkin matrahın tespitinde indirim konusu yapılmaya devam edilecektir.**

Sonraki dönemlerde indirim konusu yapılacak bu tutarların, herhangi bir endekslemeye tabi tutulması mümkün değildir.