

**S İ R K Ü L E R : 2 0 1 5 / 3 8**

**01.07.2015**

## **NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDAKİ İNDİRİM ORANI İLE İLGİLİ DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR**

Resmi Gazete’de yayımlanan, 6637 sayılı Kanunda Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 10. maddesine eklenen bent ile sermaye şirketlerine, nakdi sermaye artışları üzerinden hesaplanan faizin % 50’sinin kurumlar vergisi matrahından indirilmesi imkanı getirilmiş ve bu değişiklik **17.04.2015 tarih, 2015/27 sayılı** sirkülerimiz ile bildirilmiştir.

Bakanlar Kurulu, 30 Haziran 2015 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2015/7910 sayılı Kararı ile hesaplamada uygulanacak indirim oranı konusunda belirlemeler yapmıştır.

Buna göre, kanunda belirtilen % 50 oranına;

**a.** Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirimden yararlanan yılın son günü itibarıyla, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. nezdinde borsada işlem görebilir nitelikte pay olarak izlenen payların nominal tutarının ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermayeye oranı;

- % 50 ve daha az olanlar için 25 puan,
- % 50’nin üzerinde olanlar için 50 puan,

**b.** 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 25 puan,

ilave edilmek suretiyle indirim uygulanacaktır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. Maddesinde yer alan % 50'lik indirim oranı;

**a)** Gelirlerinin % 25 veya fazlası şirket faaliyeti ile orantılı sermaye, organizasyon ve personel istihdamı suretiyle yürütülen ticari, zirai veya serbest meslek faaliyeti dışındaki faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşan sermaye şirketleri için % 0,

**b)** Aktif toplamının % 50 veya daha fazlası bağılı menkul kıymetler, bağılı ortaklıklar ve iştirak paylarından oluşan sermaye şirketleri için % 0,

**c)** Artırılan nakdi sermayenin başka şirketlere sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullandırılan kısmına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere % 0,

**ç)** Arsa veya arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırımına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere % 0,

**d)** 09.03.2015 tarihinden 01.07. 2015 tarihine kadar olan dönemde, sermaye azaltımına gidilmiş olması halinde, azaltılan sermaye tutarına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere % 0,

olarak uygulanacaktır.

Bakanlar Kurulu Kararı'nda ayrıca,

Finans, bankacılık ve sigortacılık sektöründe faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüslerinin bu indirimden yararlanamayacağı,

Sermaye şirketlerine nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklananlar dahil olmak üzere, sermaye şirketlerinin birleşme devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından veya bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan ya da ortaklar veya ilişkili kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artırımları indirim hesaplamasında dikkate alınmayacağı,

Belirtilmiştir.

Bakanlar Kurulu Kararı 1 Temmuz 2015 tarihinden itibaren geçerli olacaktır.

Saygılarımızla.