

**Sirküler No: 3589**

**Sirküler Tarihi: 24.01.2022**

**KONU: SERMAYE ARTIRIMININ ORTAKLARIN ALACAKLARINDAN KARŞILANMASI DURUMUNDA NAKİT SERMAYE ARTIŞI İLE İLGİLİ İNDİRİM UYGULAMASI.**

Kahramanmaraş Vergi Dairesi Başkanlığının 27.01.2020 tarih ve 47285862-125[10-2017/12] – 4307 sayılı özelgesinde;

Şirket genel kurulunca sermaye artırım kararı alınarak ticaret sicil gazetesinde tescil ve ilan ettirildiği, ancak şirketin nakit ihtiyacına karşılık üzere şirket ortağından önceki tarihlerde alınan ve "331- Ortaklara Borçlar" hesabında takip edilen şirket borcunun ortağa geri ödenmesinin yapıldığı ortağın sermaye taahhüdüne ait ödemelerini bu dönemde yaptığından nakit sermaye artırımında Kurumlar Vergisi Kanununun 10/1-ı maddesi uyarınca indirim uygulamasından faydalanıp faydalanamayacağı hususunda görüş talep edilmiştir.

Bilindiği üzere, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10/1-ı maddesinde, 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, kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirim konusu yapılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, bilanço içi kalemlerin sermayeye eklenmesi suretiyle gerçekleştirilen nakdi sermaye artırımları dolayısıyla Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde düzenlenen indirim uygulamasından faydalanılmasının mümkün bulunmamaktadır.

Açıklamalarına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**