

Sirküler No: 4465

Sirküler Tarihi: 16.04.2025

KONU: NAKDİ SERMAYE ARTIRIMI SONRASI İLİŞKİLİ ŞİRKETE VERİLEN KREDİLERDE İNDİRİM ORANI

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda ve eki açıklamalarınızda, şirketinizin ... yılında nakit olarak artırılan sermaye tutarının TL olduğu, aynı zamanda ortağınız konumunda olan mukimi grup firması şirketine tarihinde ABD Doları, tarihinde ise ABD Doları tutarında olmak üzere iki adet kredi verildiği ve söz konusu kredilerin tarihi itibarıyla tahsil edilmediği belirtilerek,

- yılı içinde nakit olarak arttırılan TL sermaye tutarı ile yılı içinde ortağa verilen ve tarihi itibarıyla henüz tahsil edilmemiş olan iki adet yabancı para cinsinden kredilerin ilişkilendirilerek arttırılan nakdi sermayenin kredi olarak kullanılan kısmına isabet eden tutarı için indirim oranının %0 olarak uygulanıp uygulanmayacağı,

- Bu krediler için indirim oranı %0 olarak uygulanacak ise %0 şeklinde uygulanacak kredi tutarının hesabında kredinin verildiği tarihte geçerli olan T.C Merkez Bankası döviz alış kurunun mu (.... TL) yoksa 31.12.2020 tarihi itibarıyla geçerli olan T.C. Merkez Bankası döviz alış kurunun mu (...TL) kullanılacağı,

Hususlarında İstanbul Defterdarlığınca verilen 25.12.2023 tarih ve 64597866-125-26658 sayılı Özelgede, özetle;

I- Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin (ı) bendi, konuyla ilgili olarak 30.06.2015 tarihli ve 29402 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2015/7910 sayılı Kararname eki Kararın 1 inci maddesi ve 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "10.6.1. İndirimin kapsamı" başlıklı ayırımı ve devamındaki ayırlarda yer alan açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre, Şirketinizin yılı içinde nakit olarak arttırılan TL tutarındaki sermaye artışından kaynaklanan indirim hesabında, yılı içinde ilişkili şirkete verilen ve tarihi itibarıyla henüz tahsil edilmemiş olan iki adet yabancı para cinsinden krediye tekabül eden kısmı için indirim oranının %0 olarak uygulanması gerekmektedir.

Diğer taraftan, kredi olarak kullanılan kısım haricindeki nakit sermaye artışı için, Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendi ve 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "10.6. Sermaye artırımında indirim" başlıklı bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde ve diğer şartların da sağlanması halinde indirim uygulamasından yararlanabileceğiniz tabiidir.

II- Vergi Usul Kanunu Yönünden:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun; 258, 259, 280 ve 281 inci maddelerinde yer alan hükümlere yer verdikten sonra arıca, 217 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "Yabancı Paraların ve Yabancı Para Cinsinden Olan Borç ve Alacakların Değerlemesi" başlıklı bölümünde, "*Vergi Usul Kanununun 280 inci maddesinde, yabancı paraların borsa rayici ile değerlendirileceği ve bu hükmün yabancı para ile olan senetli veya senetsiz alacaklar ve borçlar hakkında da cari olduğu belirtilmiştir. Dolayısıyla, geçici vergiye tabi kazançların tespitinde yabancı paralar ile yabancı para cinsinden olan alacak ve borçların bu hüküm dikkate alınarak değerlendirilmesi gerekmektedir. Bu şekilde yapılacak değerlemede T.C. Merkez*

Bankasınca Resmi Gazetede geçici vergi döneminin kapandığı tarih itibariyle yayımlanan döviz alış kurları esas alınacaktır." açıklamalarına yer verilmiştir.

Bunun yanı sıra, borsada rayici olmayan yabancı paraların ve bu paralarla olan senetli ve senetsiz alacak ve borçların değerlemesindeyılı sonu itibarıyla dikkate alınacak kurların yayımına ilişkin 505 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde, 130 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde ve 217 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde belirtilen hükümler gereğince, değerlendirme günü itibarıyla Hazine ve Maliye Bakanlığınca kurların ilan edilmediği durumlarda T.C. Merkez Bankasınca ilan edilen kurların esas alınacağı, bu şekilde yapılacak değerlemelerde efektif cinsinden yabancı paralar için efektif alış kuru (efektif alış kurunun bulunmaması halinde döviz alış kuru), döviz cinsinden yabancı paralar içinse döviz alış kurunun uygulanacağı belirtilmiştir.

Buna göre, somut durumda, yabancı para cinsinden kullanılan krediye ilişkin kalan anapara ve faiz tutarının değerlendirme günleri (geçici vergi ve hesap dönemleri sonları) itibarıyla kur değerlemesine tabi tutulması, bu kapsamda kredi sözleşmelerine müstenit alacağa ait kalan faiz tutarının kur değerlemesine tabi tutulmasında değerlendirme gününe kadar hesaplanan faiz tutarının dikkate alınması icap etmektedir.

Açıklamalarına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.