

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 15.02.2016
Sirküler No : 2016/019

NAKİT SERMAYE ARTIRIMLARI ÜZERİNDEN HESAPLANAN FAİZ İNDİRİMİNİN 2015 YILININ 4. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİNDE UYGULANMASI MÜMKÜN OLUP İNDİRİME ESAS OLMAK ÜZERE TCMB TARAFINDAN EN SON YAYIMLANAN TİCARİ KREDİLER (TL ÜZERİNDEN AÇILAN) (TÜZEL KİŞİ KMH VE KURUMSAL KREDİ KARTLARI HARIÇ) ORANI %14,65 DİR

6637 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 8 inci maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasına eklenen (1) bendi uyarınca sermaye şirketlerinin nakit olarak artırdıkları sermaye tutarları üzerinden Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) tarafından indirimden yararlanılan 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 yapılabilmesi mümkün kılınmış ve iş bu düzenleme 2015/48 sayılı Sirkülerimizle duyurulmuştur.

Diğer yandan bu maddeyle Bakanlar Kurulu’na verilen yetkiler Bakanlar Kurulunca çıkarılan 2015/7910 sayılı Kararname ile kullanılmış ve uygulamaya ilişkin esaslar ve indirim oranları belirlenmiştir. Bu Kararname de yine 2015/64 no.lu Sirkülerimize konu edilmiştir.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2014 yılında 7,02 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 152 ülkede bulunan 1.328 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 60.000 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Denet’in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından bu konuda hazırlanan ilk tebliğ taslağı da 2015/115 no.lu Duyurumuzla duyurulmuştur. Bu taslakta, TCMB tarafından faiz indiriminden yararlanılan yıl için en son açıklanan “bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı” henüz belli olmadığı için nakit sermaye artırımında faiz indiriminden, geçici vergiler itibariyle yararlanılamayacağı belirtilmiştir.

Buna karşın 2016/16 no.lu Duyurumuza konu olan, yayımlanmak üzere Başbakanlığa gönderilen “1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 9 Seri No.lu Tebliğ” de, nakit sermaye artırımında faiz indiriminden en son geçici vergide yararlanılabileceği belirtilmiştir.

Yine bu Tebliğ’de, indirimde dikkate alınacak faiz oranının, TCMB tarafından indirimden yararlanılan yıl için en son açıklanan “Bankalarca Açılan Kredilere Uygulanan Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranları”ndan “Ticari Krediler (TL Üzerinden Açılan) (Tüzel Kişi KMH ve Kurumsal Kredi Kartları Hariç)” faiz oranını ifade ettiği belirtilmiştir.

Bu Tebliğ, 2015/4. dönem geçici vergi beyannamelerinin verileceği son gün olan 15.02.2016 tarihi itibariyle henüz Resmi Gazete’de yayımlanmamıştır. Ancak bu durum 2015/4. Dönem geçici vergi beyannamelerinde, faiz indiriminin uygulanmasına engel değildir. Zaten, buna kanunen de bir engel yoktur. Hatta bize göre, yılın ilk üç geçici vergi döneminde faiz indirimi uygulanmasına bile yasal bir engel bulunmamakta olup, her geçici vergi dönemi itibariyle, TCMB tarafından belirlenen en son faiz oranı üzerinden hesaplama yapıp indirim uygulanması mümkün olabilmelidir.

Gelir İdaresi Başkanlığı, TCMB tarafından en son belirlenen “Ticari Krediler (TL Üzerinden Açılan) (Tüzel Kişi KMH ve Kurumsal Kredi Kartları Hariç)” oranını da tespit edip duyurmuş değildir. Ancak TCMB web sitesinde 2015 yılı için en son 25.12.2015 tarihinde yayınlanan bu oran %14,65 olup bu veriye [http://evds.tcmb.gov.tr/cgi-bin/famecgi?cgi=\\$ozetweb&DIL=TR&ARAVERIGRUP=bie_kt100h.db](http://evds.tcmb.gov.tr/cgi-bin/famecgi?cgi=$ozetweb&DIL=TR&ARAVERIGRUP=bie_kt100h.db) adresinden ulaşabilmek mümkündür.

Bu çerçevede, 01.07.2015 tarihinden sonra tescil edilen nakit sermaye artırımlarının ödenen kısımları üzerinden %14,65 oranını kullanarak faiz indirimini hesaplayıp 2015/4. Dönem geçici vergi beyannamesinde yararlanabilmenin mümkün olduğunu düşünüyoruz.

Saygılarımızla.