

TKDK katkı ödemelerinin ödenmiş sermayeye eklenip eklenemeyeceği

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97338759-105-74777
Tarih	31.08.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIğI

Samsun Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-97338759-105-74777

31.08.2022

Konu : TKDK katkı ödemelerinin ödenmiş sermayeye eklenip eklenemeyeceği

İlgi :

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ... Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, Türkiye-Avrupa Birliği Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA II) Çerçeve Anlaşması Genel Tebliği esasları dahilinde, Tarım Kırsal Destekleme Kurumu (TKDK) ile ... başlangıç ve ... bitiş tarihli ... TL bedelli proje gerçekleştirdiğiniz, proje kapsamında gerçekleştirilen mal ve hizmet alımlarını Şirketiniz özkaynaklarından karşıladığınız, proje safhaları itibarıyla gerçekleştirilen yatırımlarla ilgili olarak (TKDK) tarafından onaylanan ve tarafınıza ödenen katkı ödemelerini, Şirketiniz muhasebe kayıtlarında Özel Fonlar hesabında tuttuğunuz belirtilerek, söz konusu katkı ödemelerinin Ödenmiş sermaye hesabına aktarılarak, sermaye artışı yapıp yapılamayacağı ve sermaye artışı yapılacak ise hangi tarih itibarıyla yapılacağı hakkında tereddüt hasıl olması nedeniyle Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde; kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Bilanço Esasında Ticari Kazancın Tespiti" başlıklı 38 inci maddesinin birinci fıkrasında; bilanço esasına göre ticari kazancın, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet fark olduğu, bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce işletmeye ilave olunan değerlerin bu farktan indirileceği, işletmeden çekilen değerlerin ise farka ilave olunacağı belirtilmiştir.

18.04.2013 tarih ve 28622 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6456 sayılı Kanunun 15 inci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 84 üncü maddede;

"Avrupa Birliği organlarıyla akdedilen ve usulüne göre yürürlüğe konulan anlaşmalar çerçevesinde proje karşılığı sağlanan hibeler, özel bir fon hesabında tutulur ve gelir olarak dikkate alınmaz. Söz konusu hibelerle gerçekleştirilecek projelere ilişkin olarak bu fondan yapılan harcamalar, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider ve maliyet olarak dikkate alınmaz. Proje sonunda herhangi bir şekilde harcanmayan ve iade edilmeyen tutarın kalması hâlinde bu tutar gelir kaydedilir.

Birinci fıkra çerçevesinde sağlanan hibelerle finanse edilen yıllara sâri inşaat ve onarım işlerine ilişkin ödemeler üzerinden ve yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan

ödemelerden, fon hesabından yapılan harcama tutarları ile sınırlı olmak üzere, 94 üncü maddenin birinci fıkrasının (2) ve (3) numaralı bentleri ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi ve 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri uyarınca vergi kesintisi yapılmaz."

hükümlerine yer verilmiştir.

6647 Sayılı Kanun ile onaylanması uygun bulunan IPA II Çerçeve Anlaşması ve bu Anlaşmaya istinaden 13.02.2016 tarih ve 29623 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Avrupa Birliği Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA II) Çerçeve Anlaşması Genel Tebliğinin "4.5.3. İstisnanın Uygulanması" başlıklı bölümünde;

"... Diğer taraftan, AB organlarıyla akdedilen ve usulüne göre yürürlüğe konulan anlaşmalar çerçevesinde proje karşılığı sağlanan hibelerin, özel bir fon hesabında tutulması ve bu fondan yapılan harcamaların gider ve maliyet olarak dikkate alınmaması şartıyla, söz konusu hibeler alındığı dönemde gelir olarak değerlendirilmeyecektir. Proje tamamlandığında ise varsa harcanmayan ve iade edilmeyen hibe tutarları gelir olarak dikkate alınacaktır.

AB hibesinin harcamaların yapılmasından sonra verildiği durumlarda, söz konusu hibelerin özel bir fon hesabına alınması ve fon hesabına alınan bu tutarın, söz konusu varlığın aktife kayıtlı maliyetinden veya ilgili gider hesabından düşülmesi mümkündür."

açıklamaları yer almaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, Avrupa Topluluğu (AT) Sözleşmesi kapsamında proje karşılığı sağlanan hibelerin; özel bir fon hesabında tutulması ve bu fondan yapılan harcamaların da gider ve maliyet olarak dikkate alınmaması kaydıyla, kurum kazancına dahil edilmemesi mümkündür. Proje tamamlandığında ise varsa harcanmayan ve iade edilmeyen hibe tutarlarının kurum kazancına dahil edilmesi gerektiği tabiidir.

Öte yandan, söz konusu hibenin, harcamaların yapılmasından sonra verildiği durumlarda, bu hibelerin özel bir fon hesabına alınması ve fon hesabına alınan bu tutarın, söz konusu varlığın proje kapsamındaki maliyet veya ilgili gider hesabından düşölmesi mümkün olup, varsa kalan tutarının kurum kazancına dahil edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026