

## Nakdi sermaye artışı hk.

|            |                      |
|------------|----------------------|
| Belge türü | Özelge               |
| Kanun      | GELİR VERGİSİ KANUNU |
| Özelge no  | E-62030549-125-      |
| Tarih      | 11.06.2025           |

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Gelir Ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-62030549-125-

11.06.2025

Konu : Nakdi sermaye artışı

İlgi

:

İlgide kayıtlı özelge talep formundan;

- Şirketinizin tarafından, ... - ... Ocak 2021 tarihleri aralığında halka arz yolu ile ... TL tutarında sermaye artırımını yapılmış olduğu,

- Şirketinizin mevcut fabrika binasının yanında yeni bir fabrika yatırımı için toplam sabit yatırım tutarı 7.800.456 TL olan (Bina:2.000.000 TL, makine ve teçhizat:5.500.456 TL, diğer harcama:300.000 TL) 04.08.2020 tarihli ... no.lu yatırım teşvik belgesinin bulunduğu,

- Halka arz tarihinden sonra 2021 yılı içinde 16.222.008,06 TL bina inşaat harcaması ve 2.361.834,20 TL tutarında makine ve teçhizat yatırım harcaması yapıldığı,

- Söz konusu yatırım teşvik belgesinin, 24 Mart 2022 tarihinde revize edilerek toplam sabit yatırım tutarının 22.175.814 TL'ye (Bina: 10.000.000 TL, makine ve teçhizat: 11.806.814 TL, diğer harcama: 360.000 TL) çıkarıldığı belirtilerek; 26.6.2015 tarihli ve 2015/7910 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına istinaden

- 2021 yılında gerçekleştirilen bina inşaatı ile makine ve teçhizat yatırımı dolayısıyla ilave 25 puan indiriminden yararlanılabilecek tutarın hesaplamasında, ilk yatırım teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarının mı yoksa revize tarihinden sonraki sabit yatırım tutarının mı dikkate alınacağı,

-revize tarihinden sonraki sabit yatırım tutarının dikkate alınması durumunda 2022 ve izleyen yıllarda yapılacak yatırım harcamalarının 2021 yılındaki sermaye artışıyla ilişkilendirilerek ilave 25 puan indirimden yararlanılmasının mümkün olup olmadığı,

-2022 ve sonraki yıllarda yapılacak yatırım harcamaları için ilave 25 puan indirimden yararlanılabilecek olması halinde, yatırım teşvik belgesinin Mart/2022 döneminde revize edilen sabit yatırım tutarının dikkate alınıp alınamayacağı

hususlarında tereddüde düşüldüğünden görüş talep edildiği anlaşılmış olup, konu hakkında Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "*Diğer indirimler*" başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde, "*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 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'si.*

(7338 sayılı kanunun 59 uncu maddesiyle eklenen paragraf; Yürürlük: Bu Kanunun yayımı tarihinden itibaren madde kapsamında yapılacak nakdi sermaye artışlarına uygulanmak üzere 26.10.2021)Nakdi sermaye artışlarının, yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı için bu oran %75 olarak uygulanır.

(7417 sayılı kanunun 49 uncu maddesiyle değişen fıkrada; Yürürlük: 05.07.2022) Bu indirimden, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi ile bu dönem izleyen dört hesap dönemi için ayrı ayrı yararlanılır. Bu dönemlerde sermaye azaltımı yapılması hâlinde azaltılan sermaye tutarı indirim hesaplamasında dikkate alınmaz.

Bu bent hükümlerine göre hesaplanacak indirim tutarı, nakdi sermayenin ödendiği ay kesri tam ay sayılmak suretiyle hesap döneminin kalan ay süresi kadar hesaplanır. Matrahın yetersiz olması nedeniyle ilgili dönemde indirim konusu yapılamayan tutarlar, sonraki hesap dönemlerine devreder. Bu bendin uygulanmasında sermaye şirketlerine nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklananlar dâhil 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 bu Kanunun 12 nci maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artırımları, indirim hesaplamasında dikkate alınmaz.

Bu bentte yer alan oranı, şirketlerin aktif büyüklükleri, ortaklarının hukuki niteliği, çalışan personel sayıları ve yıllık net satış hasılatlarına göre veya sermayenin kullanıldığı yatırımdan elde edilen gelirlerin kurumun esas faaliyeti kapsamında olmayan faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşmasına göre ya da sermayenin kullanıldığı yatırımların teşvik belgeli olup olmadığına veyahut makine ve teçhizat veya arsa ve arazi yatırımları için sermayenin kullanıldığı alanlar itibarıyla ya da bölgeler, sektörler ve iş kolları itibarıyla ayrı ayrı sınıfa kadar indirmeye veya %100'e kadar artırmaya; halka açık sermaye şirketleri için halka açıklık oranına göre %150'ye kadar farklı uygulamaya Cumhurbaşkanının yetkilidir." hükmüne yer verilmiştir.

30.06.2015 tarihli ve 29402 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2015/7910 sayılı Kararname eki Kararın 2 nci maddesinde ise; 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 söz konusu indirimin uygulanacağı belirtilmiştir.

Konuya ilişkin olarak 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "10.6. Sermaye artırımında indirim" başlıklı bölümünde ayrıntılı açıklamalar yapılmış olup, Tebliğin "10.6.4. İndirim uygulamasına ilişkin Bakanlar Kuruluna verilen yetki" başlıklı bölümünde, "Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinin dördüncü paragrafı ile Bakanlar Kuruluna verilen yetki 26/6/2015 tarihli ve 2015/7910 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kullanılmıştır.

#### 10.6.4.1. İndirim oranları

Anılan Bakanlar Kurulu Kararında genel indirim oranı %50 olarak belirlenmiş olup durumlarına göre sermaye şirketleri bu orana aşağıdaki oranları eklemek suretiyle indirim uygulamasından yararlanabileceklerdir.

...

10.6.4.1.2. 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 söz konusu indirim uygulanacaktır.

..." açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; 2021 yılında 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 olarak** ilave 25 puan indirimden yararlanılabildiği hususu göz önünde bulundurulduğunda, indirimden yararlanılabilecek tutarın yatırım harcamalarının yapıldığı tarihte mevcut olan yatırım teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarı dikkate alınarak hesaplanması gerekmektedir.

Bu bağlamda;

- 2021 yılında fiilen yapmış olduğunuz yatırım harcamalarınızdan; artırılan nakdi sermaye tutarını ve harcamanın yapıldığı tarihte geçerli olan teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarını geçmeyen (Bina 2.000.000 TL + makine teçhizat 2.361.834,20 TL=) 4.361.834,20 TL tutarındaki yatırım harcamanız,
- 2022 yılı ve geri kalan hesap döneminde ise 2021 ve 2022 yılında fiilen yapmış olduğunuz yatırım harcamalarınızdan; (artırılan ... TL nakdi sermaye tutarını geçmemek kaydıyla) 2022 yılında revize edilen yatırım teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarı yatırım harcamanız

için ilave 25 puan indirimden diğer şartların da sağlanması kaydıyla yararlanabilmeniz mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.