



İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ MAHSUBU (KVK. 9)

GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ MAHSUBU (KVK. 9)

1. Kurumlar Vergisi Kanununun 9. maddesinde yer alan hükme göre **5 yıldan fazla nakledilmemek şartıyla** geçmiş yılların **mali bilançolarına** göre meydana gelen zararlar kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılır. Zarar mahsubu işlemi **5 yıllık süreyi geçmemek şartıyla** en eski yıldan başlanarak yapılmalı böylelikle 5 yıllık zamanaşımı nedeniyle zarar mahsup hakkının ortadan kalkması önlenmelidir.
2. Mahsuba konu edilecek zarar **mali zarardır**. Geçmiş yıl zararları ticari bilançoğa göre ortaya çıkan zarar değil, kurumlar vergisi beyannamesinde ortaya çıkan mali zarardır.
3. Kanundaki 5 yıllık süre zararın ortaya çıktığı hesap döneminden sonraki 5 yıllık süreyi kapsar.
4. Kurumlar vergisi beyannamelerinde geçmiş yıl zararlarının mahsubu **kazanç istisnalarından sonra yatırım indiriminden önce** uygulanacaktır.
5. Kurumlar vergisi beyannamesinde geçmiş yıl zararlarının mahsup edileceği **mali kâr olmasına rağmen zarar mahsubu yapılmazsa**, o miktarla sınırlı olmak üzere zarar mahsup hakkı kaybedilir.

GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ MAHSUBU (KVK. 9)

6. 6736 sayılı Kanunun ve 7143 kanuna göre, “Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin **matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların %50’si**, mahsup edilmez.”

- İlgili kanunların matrah artırımını hükümlerine göre mükellefler, artırımında buldukları yıllara ait olup indirim konusu yapılamamış geçmiş yıl zararlarının yarısını, 6736 sayılı kanun için 2016, 7143 sayılı kanun için 2018 yılı ve müteakip yıl karlarından mahsup edemeyeceklerdir.
- Söz konusu zararların diğer yarısı ise, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanununun ilgili maddelerinde yer alan esaslar çerçevesinde mahsup edilmeye devam edilecektir.

GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ MAHSUBU (KVK. 9)

ZARARIN YASAL DEFTERLERDE VE MALİ TABLOLARDA GÖSTERİLMEMESİ

- Zarar mahsubu için, geçmiş yıllar zararlarının yasal defterlerde veya mali tablolarda gösterilmesini zorunlu değildir.
- Sermaye azaltılması yapılarak veya başka bir şekilde geçmiş yıl zararlarının kapatılması halinde, zarar mahsup olanağı son bulmamaktadır.

DEVİR BÖLÜNME VE TÜR DEĞİŞTİREN KURUM ZARARI

- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20/1 nci maddesine göre yapılan devir işlemlerinde devralan kurum tarafından indirilecek geçmiş yıl zarar tutarının, devralınan kurumun **devir tarihi itibarıyla öz sermaye tutarını aşmaması gerekir.**
- Devralınan veya bölünen kurumların **son 5 yıla ilişkin kurumlar vergisi** beyannamelerinin **kanuni süresinde** verilmiş olması,
- Devir veya bölünme neticesinde zarar mahsubu yapacak kurumun, **aynı faaliyete** devir veya bölünmenin meydana geldiği hesap döneminden itibaren **en az 5 yıl** süreyle devam etmesi,
- **Tam bölünme** işlemi sonucu **bölünen kurumun öz sermaye tutarını geçmeyen zararları**

GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ MAHSUBU (KVK. 9)

YURT DIŐI ZARARLARIN MAHSUBU

- YurtdiŐi faaliyetlerden doğan zararlar, **zarar eden ÷lkede vergi denetiminden geçmek** ve **son 5 yıla** ilişkin raporun aslı ile birlikte tercümesinin vergi dairesine verilmek Şartı ile mümkündür.
- Kazançları Türkiye’de kurumlar vergisinden **istisna edilen faaliyetlere** ilişkin yurt dıŐı zararların **mahsup imkanı yoktur**.
- Türkiye’de indirim konusu yapılan yurt dıŐı zararların **ilgili ÷lkede mahsup edilmesi veya gider yazılması halinde**, Türkiye’de beyannameye dahil edilecek yurt dıŐı kazanç, **mahsup ya da gider yazılmadan önceki tutar** olacaktır.



İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

DİĞER İNDİRİMLER (K.V.K. 10)

DİĞER İNDİRİMLER ve İSTİSNALAR (K.V.K. 10)

kod	acıklama
401	Risturnlar (K.V.K. Mad. 5/1-i)
409	Ar-Ge İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)
410	Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)
454	Ar-Ge İndirimi (5746 s.Kanun Mad. 3/A)
455	Tasarım İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3)
405	Sponsorluk Harcamaları (K.V.K. Mad. 10/1-b)
402	Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-c)
403	Eğitim ve Sağlık Tesisleri, Gençlik Merkezleri, Gençlik ve İzci Kampları ile Yurt İnşaatlarına İlişkin Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-ç)
417	İbadethanelere ve dini tesislere yapılan bağış ve yardımlar (KVK Mad. 10/1-c)
404	Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-d)
451	Başbakanlıkça veya Bakanlar Kurulunca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-e)
412	Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar (KVK Mad. 10/1-f)
413	VUK 325/A'ya göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlar (KVK Mad. 10/1-g)
414	Sağlık hizmetlerine ilişkin indirim (KVK Mad. 10/1-ğ)
415	Eğitim hizmetlerine ilişkin indirim (KVK Mad. 10/1-ğ)
416	Diğer hizmetlere ilişkin indirim (KVK Mad. 10/1-ğ)
452	5378 Sayılı Engelliler Hakkında Kanuna Göre Kurulan Korumalı İşyeri İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-h)
418	Eskişehir 2013 Türk Dünyası Kültür Başkenti Ajansı ile Expo 2016 Antalya Ajansına Yapılan Her Türlü Nakdi ve Aynı Bağış ve Yardımlar ile Sponsorluk Harcamaları
406	Yatırım İndirimi İstisnası
453	Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirim (K.V.K. Mad. 10/1-ı)
456	Teknogirişim Sermaye Desteği İndirimi (5746 s.Kanun Mad. 3/5)
457	Teknokent Sermaye Desteği İndirimi (4691 s. Kanun Geçici Madde 4)
450	Diğer İndirimler

DİĞER İNDİRİMLER (K.V.K. 10)

SPONSORLUK HARCAMALARI

3289 (Spor Gen. Müd.) ve 3813 (TFF)Kurumlar tarafından yapılan ve gider olarak kayıtlara alınan sponsorluk harcamaları ile bağış ve yardımların, **mali karın tespitinde öncelikle kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması gerekir.**

- ✓ Amatör spor dalları için %100,
- ✓ Profesyonel spor dalları için % 50'si

kurumlar vergisi matrahının tespitinde, beyan edilen kurum kazancından indirim unsuru olarak dikkate alınabilecektir.

Sponsorun Vergi ve SGK prim borcunun olmaması gerekir.

⋮

DİĞER İNDİRİMLER (K.V.K. 10)

Bağışlar ve Yardımlar

Makbuz Karşılığında yapılan bağış ve yardımlar % 5 ile sınırlı olmak şartı ile (Kamu Kurum ve Kuruluşları İle Dernek ve Vakıflara)

Okul, sağlık tesisi, ve öğrenci yurdu çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve devami için yapılan her türlü nakdi ve aynı barehabilitasyon merkezi inşası dolayısı ile yapılan harcamalar veya bu amaçla yapılan her türlü bağışlar ile mevcut tesislerin bağışların tamamı (Dernekve Vakıflar Hariç)

DİĞER KURUMLARA ve KANUNLARA
GÖRE YAPILAN VE TAMAMI
İNDİRİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR

DİĞER İNDİRİMLER (K.V.K. 10)

Bağış ve yardımlar

%5 ile sınırlı bağış ve yardımlar (Kalkınmada öncelikli yöreler % 10)

- Genel ve Özel bütçeli kamu idareleri,
- İl özel idareleri,
- Belediyelere,
- Köyler,
- Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflar,
- Kamu yararına çalışan dernekler,
- Bilimsel araştırma ve geliştirme yapan kurumlara

- Bağış ve yardımlar yukarıdaki kurum ve kuruluşlara yapılmalıdır.**
- Bağış ve yardım makbuz karşılığı olmalıdır.**
- Karşılıksız yapılmalıdır.**

DİĞER İNDİRİMLER (K.V.K. 10)

BEYAN EDİLEN GELİRİN % 5'İ İLE SINIRLI OLMAKSIZIN İNDİRİLEBİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR

Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmış olması koşuluyla aşağıda sayılan yerlere yapılan bağış ve yardımların tamamı (beyan edilen gelir tutarının tamamına kadar olan kısmı) indirim konusu yapılabilecektir.

- 1) Okul
- 2) Sağlık tesisi
- 3) Yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu
- 4) Çocuk yuvası
- 5) Yetiştirme yurdu
- 6) Huzurevi,
- 7) Bakım ve rehabilitasyon merkezi
- 8) Mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin

DİĞER İNDİRİMLER (K.V.K. 10)

- 9) Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdî ve aynî bağış ve yardımların tamamı.
- 10) Fakirlere yardım amacıyla **gıda bankacılığı** faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, giyecek, yakacak ve temizlik maddelerinin maliyet bedelinin tamamı
- 11) **Kültürel mirasımızın** korunması, yaşatılması ve geliştirilmesi maksadıyla yapılacak olan bağış ve yardımlarında tamamı beyan edilen gelirden indirilebilecektir.
- 12) İktisadi işletmeleri hariç **Türkiye Kızılay Derneğine** makbuz karşılığı yapılan **nakdî** bağış veya yardımların tamamı,
- 13) İktisadi işletmeleri hariç **Türkiye Yeşilay Cemiyetine** makbuz karşılığı yapılan **nakdi** bağış ve yardımlar,
- 14) Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan ayni ve **nakdî** bağışların tamamı. *(6552 sayılı Kanununun 92. maddesiyle değişen bent. Yürürlük; 11.09.2014)*

DİĞER KANUNLARA GÖRE TAMAMI İNDİRİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR

- Umumi hayata müessir **afetler dolayısıyla alınacak tedbirlerle** yapılacak yardımlara ilişkin 7269 sayılı Kanuna göre oluşturulan fona yapılan **nakdi bağışların** tümü ile milli yardım komiteleri veya mahalli yardım komitelerine makbuz karşılığı yapılan **ayni/nakdi** bağışlar
- YÖK'na göre üniversitelere ve İleri teknoloji Enstitüsüne makbuz karşılığı yapılan **nakdi bağışlar** ile vakıf üniversitelerine yapılan **bağış ve yardımlar**
- Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Teşvik Kanununa göre yapılan **bağış ve yardımların** tamamı
- Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumunun Kuruluşu Hakkındaki Kanuna göre yapılan **nakdi bağışlar**
- Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanununa göre yapılan **ayni/nakdi bağışlar**
- Sosyal Hizmetler ve Ç.E.K. Kanununa göre yapılan **nakdi bağışlar**

DİĞER KANUNLARA GÖRE TAMAMI İNDİRİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR

- TSK Güçlendirme Vakfı Kanununa göre yapılan **ayni/nakdi bağışlar**
- Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanununa göre yapılan **ayni/nakdi bağışlar**
- **İlköğretim ve Eğitim Kanununun 76 ncı maddesine göre ilköğretim kurumlarına yapılan nakdi bağışlar (Okul Aile Birliği Yardımı DEĞİL ?)**
- 2955 Sayılı Gülhane Askeri Tıp Akademisi Kanunu
- 3713 Sayılı Terörle Mücadele Kanunu
- 6546 Sayılı Çanakkale Savaşları Gelibolu Tarihi Alan Başkanlığı Kurulması Hk. Kanun
- 6569 Sayılı Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı Kurulması İle Bazı KHK'de Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
- 6721 Sayılı Türkiye Maarif Vakfı Kanunu

Bağış ve Yardımın Kurum kazancı ile Oranı

(ÖRNEK)

MARS HIRDAVAT TİCARET ANONİM ŞİRKETİ				
KURUMLAR VERGİSİ HESAPLAMA TABLOSU - BAĞIŞ VE YARDIMLAR BAKIMINDAN İNCELEME				
		A	B	C
1	Ticari Bilanço Karı	395.400,00	395.400,00	395.400,00
2	Kanunen kabul edilmeyen giderler (+)	540.000,00	540.000,00	540.000,00
	Bağış ve Yardımlar	300.000,00	500.000,00	300.000,00
3	Kar ve ilaveler toplamı	935.400,00	935.400,00	935.400,00
4	Zarar olsa dahi indirilecek istisna ve indirimler (-)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
5	Kar (3 - 4)	535.400,00	535.400,00	535.400,00
6	Geçmiş Yıl Zararları	50.000,00	50.000,00	50.000,00
7	İndirime Esas Tutar (5 - 6)	485.400,00	485.400,00	485.400,00
8	Kazancın bulunması halinde indirilecek istisna ve indirimler (-)	300.000,00	485.400,00	24.270,00
	Bağış ve yardımlar	300.000,00	485.400,00	24.270,00
9	Kurumlar vergisi matrah (7 - 8)	185.400,00	0,00	461.130,00
10	Hesaplanan kurumlar vergisi (8 x % 22)	40.788,00	0,00	101.448,60
		TAMAMI	TAMAMI	5%

TÜRKİYE'DEN YURTDIŐI MUKİMİ KİŐİ VE KURUMLARA VERİLEN HİZMETLERE İLİŞKİN İNDİRİMİ

- Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, **iş yeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara** Türkiye'de verilen ve **münhasıran yurt dışında yararlanılan**
- Mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, **muhasabe kaydı tutma**, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi hizmetleri.
- İlgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen **mesleki eğitim hizmetleri**.
- İlgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak verilen **eğitim ve sağlık hizmetleri**.

TÜRKİYE'DEN YURTDIŐI MUKİMİ KİŐI VE KURUMLARA VERİLEN HİZMETLERE İLİŞKİN İNDİRİMİ

Mesleki Eđitimin Kapsamına Giren Hizmetler

- Planlama,
- Tanıtım,
- Satış, satış sonrası hizmetler,
- Marka yönetimi,
- Finansal yönetim,
- Teknik destek,
- Ar-Ge, tasarım,
- Dıő tedarik,
- Yeni geliőtirilen ürünlerin test edilmesi,
- Laboratuvar, araştırma ve analiz,
- Sanayi,
- Turizm,
- İnőaat,
- Tarım,
- Savunma,
- Reklam,
- İnternet ve e-ticaret,
- Çevre,
- Sağlık,
- Basın,
- Kùltür-sanat,
- Sigorta,
- Enerji,
- Spor ve denizcilik,
- İç ve dıő ticaret,
- Lojistik ve ulaőtırma.

TÜRKİYE'DEN YURTDIŐI MUKİMİ KİŐİ VE KURUMLARA VERİLEN HİZMETLERE İLİŞKİN İNDİRİMİ

İndirimden Faydalanma Şartları

İndirimden yararlanmak için,

- İlgili Şirketin ana sözleşmesinde yazılı esas faaliyet konusu ile sunulan hizmetin aynı olması
- Hizmetin, Türkiye'den **münhasıran** yurt dıŐı mukimi kiŐi ve/veya kurum için yapılmıŐ olması
- Faturanın yurtdıŐı mukimi kiŐi ve/veya kurum adına düzenlenmesi
- Türkiye'den yapılan, mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi ve veri saklama, veri işleme, veri analizi hizmetlerinden, uzaktan erişim imkânları kullanılarak **yurt dıŐından yararlanılması,**
- İlgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere verilen **eğitim ve sağlık hizmetlerinin yararlanıcısının yurt dışında olması** gerekmektedir.

TÜRKİYE'DEN YURTDIŐI MUKİMİ KİŐİ VE KURUMLARA VERİLEN HİZMETLERE İLİŞKİN İNDİRİMİ

İndirim Tutarının Tespiti

- Kazancı indirim kapsamında kabul edilen faaliyetlerden elde edilen hasıllardan bu faaliyetler nedeniyle yüklenilen gider ve maliyet unsurlarının düşülmesi sonucu bulunacak **kazancın %50'si**,
- Kurumlar vergisi beyannamesinin "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünde gösterilmek suretiyle indirim konusu yapılabilecektir.
- **Diğer indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları nedeniyle indirim konusu yapılamayan tutar izleyen dönemlere devredilemeyecektir.**
- Faaliyet sonucunun **zararlı olması halinde ise indirim söz konusu olmayacaktır.**

NAKDİ SERMAYE ARTIRIMI FAİZ İNDİRİMİ

- 01.07.2015 tarihinden itibaren, 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'si**.
- **Süre**, tescil edilen sermaye artırımının nakit olarak karşılanan kısmının şirketin banka hesabına yatırıldığı tarihin içinde bulunduğu aydan hesap döneminin sonuna kadar olan ay sayısının 12 aya olan oranını
- **İndirim tutarı**=Nakdi sermaye art. x Ticari krediler faiz or. x İndirim or. x Süre
- 2019 yılı için yapılacak olan hesaplamalarda TCMB tarafından 2019 yılı için en son açıklanan **%12,02** oranı esas alınacaktır.

NAKDİ SERMAYE ARTIRIMI FAİZ İNDİRİMİ

İndirim Hesabında Dikkate Alınmayacak Sermaye Artışları

- Sermaye şirketlerine **nakit dışındaki varlık devirlerinden** kaynaklanan sermaye artışları,
- Sermaye şirketlerinin **birleşme, devir ve bölünme** işlemlerine taraf olmalarından kaynaklanan sermaye artışları,
- Artırılan nakdi sermayenin **başka şirketlere sermaye olarak** konulan veya kredi olarak kullandırılan kısmı
- Bilançoda yer alan **öz sermaye kalemlerinin sermayeye** eklenmesinden kaynaklanan sermaye artışları,
- Ortaklarca veya Kurumlar Vergisi Kanununun 12 nci maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce **kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle** gerçekleştirilen sermaye artışları,
- Bilanço içi kalemlerin (gerçek nitelikli borç ilişkisine dayanmayan **ortaklara borçlar hesabı gibi**) birbiri içinde mahsubu şeklinde gerçekleştirilen sermaye artışları,
- Şirkete nakdi sermaye dışında **hisse senedi, tahvil veya bono gibi kıymetlerin** konulması suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları

indirim tutarının hesaplamasında dikkate alınmayacaktır.

NAKDİ SERMAYE ARTIRIMI FAİZ İNDİRİMİ

İndirimden Sermaye Şirketleri Yararlanacaktır

- İndirimden finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri hariç olmak üzere, şartları sağlayan sermaye şirketlerinin yararlanabilmesi mümkündür.
- Bu kapsamda **sadece anonim veya limited şirketler ile sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler** şartları taşımaları kaydıyla bu indirimden yararlanabileceklerdir.

NAKDİ SERMAYE ARTIRIMI FAİZ İNDİRİMİ

NAKİT SERMAYE ARTIRIMI FAİZ İNDİRİMİNDE ÖNEMLİ HUSUSLAR

- Sermaye şirketleri, yetkili organlarının kısmen veya tamamen nakdi **sermaye artışına ilişkin kararının ticaret siciline tescil edildiği hesap döneminden itibaren**, bu indirim uygulamasından yararlanmaya başlayabileceklerdir.
- İndirim hesaplamasına konu edilebilecek sermaye artışı, artırılan sermaye tutarının ortaklarca şirketin **banka hesabına nakit olarak fiilen yatırılan kısmı ile sınırlı** olup, taahhüt edilen sermayenin, ortaklar tarafından nakit olarak şirketin banka hesabına **fiilen yatırılmayan kısmı indirim tutarının hesaplanmasında dikkate alınmayacaktır.**
- Nakdi sermaye artışının yapıldığı hesap döneminden itibaren başlamak üzere izleyen her bir dönem için ayrı ayrı yararlanabileceklerdir.
- **Kazanç yetersizliği** nedeniyle matrahın tespitinde indirim konusu yapılamaması halinde, ilgili yılda hesaplanan indirim tutarları, **herhangi bir endekslemeye tabi tutulmaksızın**, müteakip hesap dönemlerine ilişkin matrahın tespitinde **indirim konusu yapılabilecektir.**
- İlgili yıl için hesaplanan indirim tutarı **son geçici vergi dönemi ve kurumlar vergisi** beyannamesi üzerinden **kullanılacaktır.**

NAKDİ SERMAYE ARTIRIMI FAİZ İNDİRİMİ

Sermaye Avanslarının Durumu

İleride gerçekleştirilecek sermaye artırımından kaynaklanan sermaye taahhüdünün yerine getirilmesinde kullanılmak amacıyla, **sermaye artırımına ilişkin karardan önce** ortaklar tarafından sermaye avansı olarak şirketin banka hesabına yatırılan tutarların;

- Banka hesabına yatırıldığı tarihten itibaren şirketin bilançosunda öz sermaye kalemleri arasında yer alan **“Diğer Sermaye Yedekleri”** hesabında izlenmesi ve
- Banka hesabına yatırıldığı tarihin içinde bulunduğu **hesap döneminin sonuna kadar** bu tutarlarla ilgili sermaye artırımına ilişkin kararın **ticaret siciline tescil ettirilmesi** şartıyla, söz konusu **kararın ticaret siciline tescil ettirildiği tarih esas alınarak** indirim uygulamasında dikkate alınması mümkündür.
- İndirimden faydalanmak isteyen sermaye şirketlerinin imzalı banka dekontlarını **kağıt ortamında veya elektronik ortamda** ilgili dönem **KVB verme** süresi içerisinde vergi dairelerine ibraz etmeleri gerekmektedir.

NAKDİ SERMAYE ARTIRIMI FAİZ İNDİRİMİ

HESAPLAMADA DİKKATE ALINACAK İNDİRİM ORANI TABLOSU

ÖZET TABLO	İndirim oranı (%)
Genel olarak	50
Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirimin uygulanacağı yılın son günü itibariyle, halka açıklık oranı % 50'den az olanlar	75
Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirimin uygulanacağı yılın son günü itibariyle, halka açıklık oranı % 50'nin üzerinde olanlar	100
Nakit artırılan sermayenin, yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında ve/veya bu yatırımların inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda (Teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarla sınırlı olmak üzere)	75
Gelirlerinin % 25 veya fazlası, faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşan sermaye şirketleri	0
Aktif toplamının % 50 veya daha fazlası bağlı menkul kıymetler, bağlı ortaklıklar ve iştirak paylarından oluşan sermaye şirketleri	0
Artırılan nakdi sermayenin başka şirketlere sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullandırılan kısmı	0
Arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırımına tekabül eden kısım	0
Finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri	0
Nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklananlar dahil olmak üzere, birleşme, devir ve bölünme işlemlerinden kaynaklanan sermaye artışları	0
Ortaklar veya ortaklarla ilişkili kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artırımları	0
09.03.2015 tarihinden 01.07.2015 tarihine kadar olan dönemde sermaye azaltımına gidilmiş olması halinde, artırılan sermaye tutarının azaltılan sermaye tutarına tekabül eden kısmı.	0

NAKDİ SERMAYE ARTIRIMI FAİZ İNDİRİMİ

ÖRNEK

MARS HIRDAVAT TİCARET ANONİM ŞİRKETİ Temmuz 2019 da 50.000,00 TL olan sermayesini 250.000 TL nakit sermaye artışı yaparak 300.000, TL'sına çıkartmıştır.

Genel kurul kararı 25.07.2019 tarihinde tescil edilmiştir.

Sermaye taahhüt ödemesi 24.07.2019 tarihinde 100.000,00 TL

05.09.2019 tarihinde 75.000,00 TL

03.12.2019 tarihinde 75.000,00 TL yapılmıştır.

NAKDI SERMAYE ARTIRIMI FAİZ İNDİRİMİ

NAKDI SERMAYE ARTIŞINDAN KAYNAKLANAN FAİZ İNDİRİM

Nakdi Sermaye Artışının Ticaret Siciline Tescil Edildiği Tarih	Nakdi Sermaye Artışının Fiilen Banka Hesabına Yatırıldığı Dönem	Nakdi Sermaye Artışının Şirketin Banka Hesabına Yatırılan Tutarı	TCMB Tarafından Açıklanan Ticari Krediler Faiz Oranı	Genel İndirim Oranı	Toplam İndirim Oranı	Süre	İndirim Tutarı	Açıklama
25.07.2019	07/2019	100.000,00	12,02	50%	50%	6	3.005,00	
25.07.2019	09/2019	75.000,00	12,02	50%	50%	4	1.502,50	
25.07.2019	12/2019	75.000,00	12,02	50%	50%	1	375,63	
							4.883,13	

NAKDİ SERMAYE ARTIRIMI FAİZ İNDİRİMİ

2021 Yılında Yapılacak Nakdi Sermaye İndirimi Örnek

Sermaye	%15 TCMB Faiz Oranı (Tahmini)	İndirim Oranı %50
250.000,00	37.500,00	18.750,00