

S İ R K Ü L E R R A P O R	
Tarih:	20.02.2024
Sayı:	2024/12
Konu:	Nakit Sermaye Artırımlarında 2023 Yılı Faiz İndirim Oranı Revize Edildi

**Özet:** 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) bendi uyarınca; 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, Kurumlar Vergisi matrahının tespitine; Kurumlar Vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirilebilmektedir.

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde konu ile ilgili yapılan açıklamalar uyarınca indirim uygulamasında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) tarafından indirimden yararlanan yıl için en son açıklanan bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı dikkate alınmaktadır.

Ayrıca, indirim tutarının hesaplanmasında, TCMB tarafından indirimden yararlanan yıl için en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınacağından, bu indirimden; 2023 yılı Kurumlar Vergisi beyannamesinde yararlanması mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan tutarlar, izleyen hesap dönemine ilişkin geçici vergilendirme dönemlerine ait geçici vergi matrahlarının tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.

2023 hesap dönemine ilişkin olarak indirim uygulamasında faiz indirim oranı %52,73 olarak açıklanmış [2024/11 No'lu Sirkülerimiz](#) ile paylaşılmıştır.

Bu defa TCMB internet sitesinde söz konusu oran **%53,11 olarak revize edilmiştir.**

Buna göre 2023 yılı için nakit sermaye artırımları üzerinden hesaplanan faiz indirimi uygulamasında TCMB tarafından revize edilen **%53,11** oranının kullanılması gerekmektedir.

**Saygılarımızla**