

## VERGİ SİRKÜLERİ

**NO: 2016/49**

**TARİH: 13/08/2016**

<b>K ONU</b>	<b>Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Genel Tebliği (Seri No:10) Resmi Gazete'de Yayımlanmıştır.</b>
--------------	--

05.08.2016 tarih 29792 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 10 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile, 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin muhtelif bölümlerinin başlıkları değiştirilmiş ve bu bölümlerin devamına yeni bölümler eklenmiştir.

Bu doğrultuda,

- 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin **"10.6.3.1. Sermaye artırımının tescili ve artırılan tutarın şirketin banka hesabına yatırılması"** başlıklı bölümünden sonra gelmek üzere aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

### **"10.6.3.1.1. 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;*

a) *Banka hesabına yatırıldığı tarihten itibaren şirketin bilançosunda öz sermaye kalemleri arasında yer alan "Diğer Sermaye Yedekleri" hesabında izlenmesi ve*

b) *b) 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.*

*Dolayısıyla, şirketin banka hesabına yatırıldığı tarihin içinde bulunduğu hesap döneminde sermaye artırımına konu edilmeyen sermaye avansı niteliğindeki tutarların, indirim uygulamasında dikkate alınması mümkün değildir. Ayrıca, şirketin banka hesabına yatırıldığı tarihten itibaren bilançoda öz sermaye kalemleri arasında yer alan "Diğer Sermaye Yedekleri" hesabında izlenmeyen tutarlar için, ilgili hesap döneminde bu tutarlara ilişkin sermaye artırımını gerçekleştirilse dahi indirim uygulamasından faydalanılması mümkün bulunmamaktadır.*

**Örnek:** (B) A.Ş.'nin ortaklarından Bay (T)'nin, şirketin yürüttüğü proje için ihtiyaç duyulan finansmanın sağlanması amacıyla ve ileride sermayeye eklenmek üzere 10/5/2016 tarihinde şirketin banka hesabına yatırdığı 1.000.000 TL tutarındaki sermaye avansı, (B) A.Ş. tarafından 10/5/2016 tarihinde "Diğer Sermaye Yedekleri" hesabına kaydedilmek suretiyle şirket kayıtlarına intikal ettirilmiştir. Daha sonra (B) A.Ş.'nin nakdi sermaye artışına ilişkin karar 30/6/2016 tarihinde ticaret siciline tescil ettirilerek söz konusu tutarla ilgili sermaye artırımına ilişkin gerekli muhasebe kayıtları yapılmıştır.

Buna göre, ortak Bay (T) tarafından 10/5/2016 tarihinde şirketin banka hesabına yatırılan ve aynı tarihte "Diğer Sermaye Yedekleri" hesabına kaydedilerek şirket kayıtlarına geçirilen bu tutar için nakdi sermaye artışına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği 30/6/2016 tarihinden itibaren indirim uygulamasından yararlanılması mümkündür."

- 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin anılan Tebliğin "32. Kurumlar Vergisi Oranı ve Geçici Vergi" başlığı "**32. Kurumlar Vergisi Oranı, Geçici Vergi ve İndirimli Kurumlar Vergisi**" olarak değiştirilmiş, bu başlıktan sonra gelmek üzere yeni bölümler eklenmiştir.

Eklenen bu yeni bölümlerde;

- Ekonomi Bakanlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlarda, 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesine göre indirimli kurumlar vergisi uygulamasına ilişkin usul ve esaslar ile açıklamalı örnekler,
- İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulamasından yararlanamayacak mükellefler,
- İndirimli vergi uygulamasına ilişkin Bakanlar Kuruluna verilen yetki,
- Yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlarda indirimli kurumlar vergisi uygulaması,
- Diğer faaliyetlerden elde edilen kazancın kapsamı ve indirimli vergi oranı uygulamasında öncelik sırası,
- Kurumlar vergisi matrahının birden fazla yatırım teşvik belgesi kapsamında elde edilen kazançtan düşük olması durumunda indirimli kurumlar vergisi uygulaması,
- Tevsi yatırımlardan doğan kazançlarda indirimli kurumlar vergisi oranı uygulaması,
- Kanunda belirtilen Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler,
- Teşvik belgeli yatırımların devri

Konu başlıklarında yer alan düzenlemelere yer verilmiştir.

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşılabilir.

[\*\*Kurumlar Vergisi Genel Tebliği \(Seri No: 1\)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Seri No: 10\)\*\*](#)

Saygılarımızla,