

**S İ R K Ü L E R : 2 0 2 3 / 2 3**

**01.03.2023**

## **21 SERİ NOLU KURUMLAR VERGİSİ TEBLİĞİ**

[21 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği](#) 01.03.2023 tarihli ve 32119 sayılı Resmî Gazetede yayımlanmıştır. Tebliğle yapılan değişikliklerin özeti aşağıda yer almakta olup, ilerleyen süreçte her bir başlık ayrı sirkülerlere konu edilerek ayrıntıları ile açıklanacaktır.

- 1- Nakdi sermaye artışı faiz indirimi hesaplanabilecek sürenin 5 yıla sınırlandırılması
- 2- İstanbul Finans Merkezi Bölgesindeki kurum faaliyet kazançlarına indirim
- 3- Sermaye azaltımında vergilendirme

### **1- Nakdi sermaye artışı faiz indirimi hesaplanabilecek sürenin 5 yıla sınırlandırılması**

05.07.2022 tarihli ve 7417 sayılı Kanunun 49'uncu maddesi ile daha önce sınırsız süre ile faydalanılabilen Kurumlar Vergisi Kanunu 10/1-ı maddesi kapsamındaki nakdi sermaye artışı faiz indirimi müessesesinden yararlanma süresi 5 hesap dönemi ile sınırlandırılmıştır.

Bu nedenle ilk kurulan veya daha önceden sermaye artışı yapan şirketler bu indirimden 2022 yılı dahil toplam beş hesap dönemi için faydalanabilecektir. Yani indirimden 2015-2021 yıllarında faydalananlar dahil 2022-2026 yıllarında faydalanmaya devam edeceklerdir.

Hesaplanan indirimlerden **kazanç yetersizliği nedeniyle yararlanılamayan kısımlar, herhangi bir süre sınırlaması olmaksızın ve endekslemeye tabi tutulmaksızın** sonraki dönemlerde indirim konusu yapılabilir.

### **2- İstanbul Finans Merkezi Bölgesindeki kurum faaliyet kazançlarına indirim**

7421 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununun 10'uncu maddesinin birinci fıkrasına eklenen (i) bendi ile 22/6/2022 tarihli ve 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların, münhasıran bu faaliyet kapsamında yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden sağladıkları kazancın %50'sinin beyan edilen kurum kazancından indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

21 seri nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği aşağıdaki konular açıklanmıştır.

- İndirimden faydalanma şartları,
- İndirim tutarının tespiti
- Kazançların kayıtlarda izlenmesi
- İndirim kapsamındaki faaliyetlere ilişkin bildirim ve belgeler

### **3- Sermaye azaltımında vergilendirme**

7420 sayılı Kanununun 22'nci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununa **32/B** maddesi eklenerek **sermaye azaltımında vergilemenin esasları** belirlenmiştir.

Bu kapsamda sermaye içerisinde yer alan kalemler üç başlığa ayrılmıştır:

- 1- Çekilmesi **hem kurumlar vergisi hem stopaja tabi** olan öz sermaye kalemleri. (Örnek: Yeniden değerlendirme fonları, enflasyon düzeltmesi düzeltmesi olumlu farkları.)
- 2- Çekilmesi **sadece stopaja tabi** olan öz sermaye kalemleri. (Örnek: Geçmiş yıl kârları)
- 3- Çekilmesi **vergilendirilmeyecek aynı ve nakdi sermaye.**

#### **a- Öz Sermaye Kalemlerinin Sermayeye Eklendiği Tarihten İtibaren Beş Tam Yıl Geçmeden Sermaye Azaltımı**

Bu durumda yukarıdaki 1, 2 ve 3. Maddelerdeki sıraya göre çekilmiş sayılır. Yani önce hem kurular vergi hem stopaja tabi kalemler çekilmiş sayılır, sonra sadece stopaja tabi kalemler çekilmiş sayılır ve en sonda ise çekilmesi vergilendirilmeyecek aynı ve nakdi sermaye çekilmiş sayılır. Örneğine tebliğden ulaşabilirsiniz.

#### **b- Öz Sermaye Kalemlerinin Sermayeye Eklendiği Tarihten İtibaren Beş Tam Yıl Geçtikten Sonra Sermaye Azaltımı**

Bu durumda sermaye içerisindeki her bir kalemin toplam sermayeye oranı yani toplam sermaye içerisindeki payı oranında azaltılmış sayılır. Örneğine tebliğden ulaşabilirsiniz.

#### **c- Bazı Öz Sermaye Kalemlerinin Sermayeye Eklendiği Tarihten İtibaren Bey Yıl Geçmesi Bazılarından 5 Yıldan Az Geçmesi Halinde Sermaye Azaltımı**

Bu durumda sermayeye ilave edilen öz sermaye unsurlarından öncelikle sermayeye eklenme tarihi beş tam yılı geçmemiş olan unsurların sermayeden azaltıldığı kabul edilecektir.

#### **d- Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu Suretiyle Sermaye Azaltımı**

Geçmiş yıl zararlarının mahsubu suretiyle sermaye azaltılması halinde nakden veya hesaben yapılan bir ödeme olmadığından stopaj söz konusu olmayacaktır. Ancak azaltımı yukarıdaki sıralamalara göre Kurumlar Vergisine tabi olan kalemler için kurumlar vergisi uygulanacağı tabidir.

#### **e- Devir/Bölünme İşlemleri Sonrasında Yapılan Sermaye Azaltımı**

Devir işlemleri kapsamında şirket sermayesinden devrolunan unsurlar kurumlar vergisine ve stopaja tabi tutulmayacaktır. Ancak ilerleyen süreçte devralan şirkette sermaye azaltımı halinde yukarıdaki sıralamaya göre vergilenecektir.

#### **f- Sermaye Şirketlerinin Kendi Hisselerini İktisap Etmesi Sonucu Yapılan Sermaye Azaltımı**

Kendi payını iktisap ederek sermaye azaltımı yolu ile bu hisseleri itfa eden sermaye şirketlerine getirilen hisse geri alım bedeli ile itibari değer farkı üzerinden %15 vergi kesintisi öngörülmekte idi. Ancak bu oran 14.02.2023 tarihinde 6791 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile %0'a indirilmiştir.

Bu yazımızda açıkladığımız sermaye azaltımında vergilemeye yönelik hükümler içeren Kurumlar Vergisi Kanununun 32/B maddesi ise kurumlar tarafından yapılan sermaye azaltımında sermayenin hangi unsurundan ne kadar azaltılacağına yönelik hükümler ihtiva etmektedir.

Bu bağlamda, söz konusu Kanun maddeleri birbirinden farklı iki hususu düzenlemekte olup, sermaye azaltımı dolayısıyla azaltılan tutar üzerinden yapılması gereken vergi kesintisi ile sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi payları üzerinden dağıtılmış kar payı sayılan ve vergi kesintisi yapılan tutar birbirinden farklı kaynakları ihtiva etmektedir.