

2025 YILI 4. GEÇİCİ VERGİLENDİRME DÖNEMİNDE NAKDİ SERMAYE ARTIŞI İNDİRİMİ

ÖZET

Birliğimize meslek mensuplarımızdan 2025 yılı 4. Geçici Vergilendirme Döneminde nakdi sermaye artışı indiriminden yararlanılıp yararlanılamayacağına ilişkin sorular gelmekte olup; Birliğimizin görüşü 2025 yılı 4. Geçici Vergilendirme Döneminde nakdi sermaye artışı indiriminden yararlanılabileceği yönündedir. Bu konuda Gelir İdaresi Başkanlığının açıklaması beklenmektedir.

6637 sayılı Kanunun 8. Maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen 10/ı bendi düzenlemesi 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 tespitinde kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirim konusu yapılabilir.

4.3.2016 tarih ve 29643 sayılı Resmi Gazete’de yayımlan 9 Seri Nolu [Kurumlar Vergisi Genel Tebliği \(Seri No: 1\)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ](#)’de uygulamanın usul ve esasları açıklanmış ve Tebliğin 10.6.5.1. bölümünde indirim tutarının hesaplanmasında TCMB tarafından yararlanan yıl için en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınacağından geçici vergi dönemlerinden **sadece dördüncü geçici vergilendirme dönemi itibarıyla** bu indirimden yararlanılmasının mümkün bulunduğu açıklanmıştır.

26.10.2021 tarih ve 31640 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7338 sayılı Kanunun 10. Maddesi ile 193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesinin ikinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yapılan değişiklik sonrası 2022 yılı vergilendirme dönemine ilişkin verilecek beyannamelerden itibaren uygulanmak üzere 4. Geçici Vergi Beyannamesi verilmesine ilişkin düzenleme kaldırılmış, buna bağlı olarak da 1.3.2023 tarih ve 32119 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 21 Seri Nolu [Kurumlar Vergisi Genel Tebliği \(Seri No: 1\)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ](#) ile Tebliğinin 10.6.5.1. bölümü yeniden değiştirilerek indirim tutarının hesaplanmasında TCMB tarafından yararlanan yıl için en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınacağından, **sadece yıllık hesap dönemi itibarıyla** bu indirimden yararlanılmasının mümkün bulunduğu açıklanmıştır.

19 Aralık 2025 tarihli ve 33112 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7566 sayılı Kanunun 2’nci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun “Geçici Vergi” başlıklı mükerrer 120 nci maddesinde yapılan değişiklikle, 1/1/2025 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri gelir ve kazançlarına ilişkin verilecek beyannamelere uygulanmak üzere dördüncü geçici vergilendirme dönemi beyanı verilmesi yeniden ihdas edilmiştir.

Birliğimize meslek mensuplarımızdan 2025 yılı 4. Geçici Vergilendirme Döneminde nakdi sermaye artışı indiriminden yararlanılıp yararlanılamayacağına ilişkin sorular gelmekte olup; konuya ilişkin Birliğimiz görüşü talep edilmektedir.

Birliğimizce,

- 5520 sayılı Kanunun 10/ı bendinde 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 alınacaktır denildiğinden ve bu oranın hali hazırda belli ve açıklanmış olması,
- 4’üncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyanname verme yükümlülüğü kaldırılmadan önce Kurumlar Vergisi Genel Tebliği açıklamalarında indirimden sadece dördüncü geçici vergilendirme dönemi itibarıyla yararlanılabileceğinin belirtilmiş ve 21 No.lu Tebliğ değişikliğinin 4.dönem geçici vergi beyanının kaldırılmasına ilişkin Kanun değişikliğine uyum sağlamak amacıyla yapılmış olması,
- Tebliğin mevcut halinde sadece yıllık hesap dönemi itibarıyla bu indirimden yararlanılmasının mümkün bulunduğu açıklanmış ve dördüncü geçici vergi beyanının özü itibarıyla bir yıllık beyan olması,

nedenleriyle, 2025 yılı 4. Geçici Vergilendirme Döneminde nakdi sermaye artışı indiriminden yararlanılabileceği değerlendirilmektedir. Ancak bu konuda Gelir İdaresi Başkanlığının açıklaması beklenmektedir.

Saygılarımızla...