

# LİMİTED ŞİRKETİN KURULUŞUNDAKİ NAKDÎ SERMAYE ÖDEMELERİNİN KURUMLAR VERGİSİ MATRAHINDAN İNDİRİLMESİ

DEDUCTION OF PAYMENTS OF INITIAL CAPITAL IN CASH FROM CORPORATE TAX BASE DURING ESTABLISHMENT OF LIMITED COMPANIES



Soner ALTAŞ\*

## ÖZ

Türk Ticaret Kanunu'na göre limited şirket sermayesinin tamamının yahut bir kısmının nakden taahhüt edilmesi halinde, şirket adına bankada özel bir hesap açılır ve sermaye taahhütleri bu hesaba yatırılır. 6637 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununun 10'uncu maddesinin birinci fıkrasına eklenen (I) bendi uyarınca ise, yeni kurulan limited şirketlerde nakdî sermaye ödemelerinin kurumlar vergisi matrahından indirilmesine imkan tanınmıştır. Bu çalışmada, Türk Ticaret Kanunu'na ve Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre yeni kurulan limited şirketlerde nakden ödenen sermayenin kurumlar vergisi matrahından indirilmesi hususu ele alınmaktadır.

**Anahtar Kelimeler:** Limited Şirket, Nakdî Kuruluş Sermayesi, Kurumlar Vergisi, Matrah İndirimi, Faiz Oranı

## ABSTRACT

According to Turkish Commercial Law, if there is a capital commitment, partial or whole, a special bank account is opened in company's name and all the commitment is paid into this account. As per Article 10/1-ı of Corporate Tax Law, which was added by the Law no. 6637, payments of initial capital in cash can be deducted from corporate tax base. This study deals with the deduction of initial capital in cash from corporate tax base, as per Turkish Commercial Law and Corporate Tax Law.

**Keywords:** Limited company, initial capital in cash, corporate tax, tax base deduction, interest rate

\* Bilim Sanayi Başmüfettişi

† Bu çalışmada belirtilen görüşler yazarına ait olup, çalıştığı Kurumunu bağlamaz

M.G.T.: 31.08.2015 / M.K.T.: 22.12.2015

## 1- GİRİŞ

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununa<sup>2</sup> (TTK)<sup>3</sup> göre limited şirketlerin kuruluşta esas sermayelerinin 10.000 TL'den az olmaması gerekmektedir. Bu sermaye tutarı, Bakanlar Kurulu tarafından *on katına* kadar artırılacaktır (TTK, m.580/f.2). TTK, limited şirket sermayesinin tamamının yahut bir kısmının nakden taahhüt edilmesi halinde ise, nakden taahhüt edilen payların itibarî değerlerinin belirli bir oranının tescilden önce, kalanının ise belirli bir sürede şirkete ödenmesini şart koşturmaktadır. Diğer yandan, TTK, limited şirket esas sermaye paylarının itibari değerlerine ilişkin olarak da bir sınırlama getirmekte ve bu payların itibarî değerlerinin en az 25 TL olmasını zorunlu tutmaktadır.

27 Mart 2015 tarihinde kabul edilen 6637 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun<sup>4</sup> 8'inci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinin birinci fıkrasına eklenen (i) bendi uyarınca ise, yeni kurulan limited şirketlerde nakdî sermaye ödemelerinin kurumlar vergisi matrahından indirilmesine imkan tanınmıştır. Kuruluşta şirkete konulabilecek aynî sermaye ise indirim kapsamına alınmamıştır. İşte bu çalışmada, Türk Ticaret Kanunu'na ve Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre yeni kurulan limited şirketlerde nakden ödenen sermayenin kurumlar vergisi matrahından indirilmesi hususu üzerinde durulacaktır.

## 2- LİMİTED ŞİRKETİN KURULUŞUNDAKİ NAKDİ SERMAYE ÖDEMELERİNİN KURUMLAR VERGİSİ MATRAHINDAN İNDİRİLMESİ

TTK'nın 585'inci maddesinin ilk halinde; *"Şirket, kanuna uygun olarak düzenlenen şirket sözleşmesinde, kurucuların limited şirket kurma iradelerini açıklayıp, sermayenin tamamını şartsız taahhüt etmeleri ve nakit kısmı hemen ve tamamen ödemeleriyle kurulur. 588'inci maddenin birinci fıkrası saklıdır."* denilerek nakden taahhüt edilen sermaye paylarının "hemen ve tamamen" ödenmesini şart koşulmuştu. Oysa, Kanun anonim şirketlerde, şirket sermayesinin tamamının yahut bir kısmının nakden taahhüt edilmesi halinde, nakden taahhüt edilen payların itibarî değerlerinin en az %25'ini tescilden önce, kalan %75'inin de şirketin tescilini izleyen 24 ay içinde ödenmesine izin veriyordu. Nitekim, 6762 sayılı eski Ticaret Kanununa ilişkin uygulamada da limited şirket sözleşmesinde taahhüt edilen nakdi sermayenin 1/4'ünün şirketin kuruluşunun tescili tarihinden itibaren en geç üç ay, geri kalan kısmının ise en geç 3 yıl içerisinde ödeneceği belirtilmekteydi. Nakdî sermaye taahhütlerinin nakden ve hemen ödenmesi iş dünyasından tepki aldı, anonim şirketlere kıyasla limited şirket kuruluşunun zorlaştırıldığı ifade edildi. Bunun üzerine, 26/06/2012 tarihli ve 6335<sup>5</sup> sayılı Kanunla TTK'nın konuya ilişkin 585. maddesi; *"Şirket kurucularının, kanuna uygun olarak düzenlenmiş bulunan, sermayenin tamamını ödemeyi, şartsız taahhüt ettikleri, imzalarının noterce onaylandığı şirket sözleşmesinde, limited şirket kurma iradelerini açıklamalarıyla kurulur. Esas sermaye pay bedellerinin ödenmesi, ödeme yeri, ifa borcu, ifa etmemenin sonuçları, bedelleri tamamen ödenmiş payların devri hususlarında bu kanunun anonim şirketlere ilişkin hükümleri kıyasen uygulanır. 588'inci maddenin birinci fıkrası saklıdır."* şeklinde değiştirildi.

<sup>2</sup> 14 Şubat 2011 tarih ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

<sup>3</sup> Çalışmamızda, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu için "TTK" kısaltması kullanılmıştır.

<sup>4</sup> 7 Nisan 2015 tarihli ve 29319 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

<sup>5</sup> 26/06/2012 tarihli ve 6335 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile Türk Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanunda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 30 Haziran 2012 tarihli ve 28339 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Dolayısıyla, limited şirket sermayesinin tamamının yahut bir kısmının nakden taahhüt edilmesi halinde, nakden taahhüt edilen payların itibarî değerlerinin en az %25'i tescilden önce, kalan %75'i de şirketin tescilini izleyen 24 ay içinde ödenecektir. (TTK, m. 585, m.344/f.1) Bu çerçevede, limited şirketin tescili için ticaret siciline başvurmadan önce nakdi sermaye taahhüdü ödemeleri için şirket adına bankada özel bir hesap açtıracak, nakdî sermaye taahhüdünün %25'lik kısmı yahut sözleşmede öngörülen daha yüksek tutarı tescilden önce sadece şirketin kullanabileceği şekilde bu hesaba yatırılacak, banka ödemenin yapıldığına dair ticaret sicil müdürlüğüne hitaben bir mektup düzenleyip kuruculara verecek, kurucular bu banka mektubunu diğer kuruluş belgeleri ile birlikte ticaret sicili müdürlüğüne ibraz edecektir. Şirketin, ticaret siciline tescil edilip tüzel kişilik kazanmasını takiben, durum ticaret sicili müdürlüğü tarafından bankaya yazılı olarak bildirilecek ve bu bildirim üzerine de banka özel hesaptaki tutarı şirkete ödeyecektir. (TTK, m.585, m.345/f.1) Şirketin Kanunda öngörülen noter onayı tarihinden itibaren üç ay içinde tüzel kişilik kazanmaması halinde ise, durum ticaret sicili müdürlüğü yazısı ile bankaya iletilecek ve yatırılan bedeller banka tarafından sahiplerine iade edilecektir. (TTK, m.585, m.345/f.2)

6637 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 8inci maddesi ile ise 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrası-na aşağıdaki bent eklenmiştir:

"ı) 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.

Bu indirimden, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap döneminden itibaren başlamak üzere izleyen her bir dönem için ayrı ayrı yararlanır. Sonraki dönemlerde sermaye azaltımı yapılması hâlinde azaltılan sermaye tutarı indirim hesaplamasında dikkate alınmaz.

Bu bent hükümlerine göre hesaplanacak indirim tutarı, nakdi sermayenin ödendiği ay kesri tam ay sayılmak suretiyle hesap döneminin kalan ay süresi kadar hesaplanır. Matrahın yetersiz olması nedeniyle ilgili dönemde indirim konusu yapılamayan tutarlar, sonraki hesap dönemlerine devreder. Bu bendin uygulanmasında sermaye şirketlerine nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklananlar dâhil olmak üzere, sermaye şirketlerinin birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından veya bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan ya da ortaklar veya bu Kanunun 12 nci maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artırımları, indirim hesaplamasında dikkate alınmaz.

Bu bentte yer alan oranı, şirketlerin aktif büyüklükleri, ortaklarının hukuki niteliği, çalışan personel sayıları ve yıllık net satış hasılatlarına göre veya sermayenin kullanıldığı yatırımdan elde edilen gelirlerin kurumun esas faaliyeti kapsamında olmayan faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşmasına göre ya da sermayenin kullanıldığı yatırımların teşvik belgeli olup olmadığına veyahut makine ve teçhizat veya arsa ve arazi yatırımları için sermayenin kullanıldığı alanlar itibarıyla ya da bölgeler, sektörler ve iş kolları itibarıyla ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye

veya %100'e kadar artırmaya; halka açık sermaye şirketleri için halka açıklık oranına göre %150'ye kadar farklı uygulamaya Bakanlar Kurulu yetkilidir.”

Anılan bentte yer alan %50 oranını, farklı kriterler itibarıyla ayrı ayrı sifira kadar indirme veya %100'e kadar artırma; halka açık sermaye şirketleri için halka açıklık oranına göre %150'ye kadar farklı uygulama hususunda Bakanlar Kurulu'na yetki verilmiştir. Bakanlar Kurulu da, anılan yetkiye istinaden, hükümdeki indirim oranlarının ne şekilde uygulanacağını, 30/6/2015 tarih ve 29402 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2015/7910 sayılı Kararname ile belirlemiştir. Söz konusu Kararname ile yapılan düzenleme uyarınca, anılan hükmün uygulanmasında;

- Genel indirim oranı,
- Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlere ilişkin indirim oranı,
- Nakit olarak artırılan sermayeyi yatırım teşvik belgeli yatırımlarında kullanan şirketlere ilişkin indirim oranı,
- İndirim oranının sıfır olarak uygulanacağı şirketler ve durumlar olmak üzere dört farklı indirim oranı ortaya çıkmıştır.

İndirimden, finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri hariç olmak üzere “sermaye şirketleri” yararlanacaktır. Türk Ticaret Kanunu'nun 124'üncü maddesine göre; anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirket sermaye şirketi sayılmaktadır. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 2'nci maddesinin birinci fıkrasında ise; Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş olan anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler ile benzer nitelikteki yabancı kurumların sermaye şirketi olduğu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun düzenleme ve denetimine tâbi fonlar ile bu fonlara benzer yabancı fonların da sermaye şirketi sayılacağı hükme bağlanmıştır. Dolayısıyla, limited şirketler bahsi geçen indirimden yararlanabilecektir.

Hükmün uygulanmasında dikkate alınacak genel indirim oranı, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde düzenlenmiştir. Buna göre, limited şirketin kuruluşunda ödenen nakdî sermaye için uygulanacak **genel indirim oranı %50**'dir.

Bakanlar Kurulu Kararına göre, aşağıda sayılan şirketlerde veya hallerde ise **indirim oranı yüzde sıfır (%0)** olarak uygulanacaktır:

- Gelirlerinin %25 veya fazlası, faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşan sermaye şirketleri,
- Aktif toplamının %50 veya daha fazlası bağlı menkul kıymetler, bağlı ortaklıklar ve iştirak paylarından oluşan sermaye şirketleri,
- Artırılan nakdi sermayenin başka şirketlere sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullanılan kısmı,
- Arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırımına tekabül eden kısım.

Bir diğer deyişle, yukarıda belirtilen konumda olan veya halleri taşıyan limited şirketler indirim imkanından faydalanamayacaktır.

Kurumlar vergisi matrahından indirilecek tutar ise aşağıdaki formül yardımıyla hesaplanacaktır:

**Kurumlar Vergisi Matrahından İndirilecek Tutar = (Nakden Ödenen Sermaye Tutarı x Bankalarca Açılan TL Cinsinden Ticari Kredilere Uygulanan Ağırlıklı Yıllık Ortalama Faiz Oranı) x Süre (Hesap Döneminin Kalan Ay Süresi / 12) x İndirim Oranı**

Ancak, indirim hesaplaması süreklilik arz ettiğinden, her yıl yapılacak indirimin, o yılın faiz oranına göre yeniden hesaplanması gerekecektir.

Konuyu bir örnekle açıklamak gerekirse, (A) Eğitim Hizmetleri Limited Şirketi'nin 2015 yılı Ekim ayında 60.000 TL nakdî sermaye taahhüdü ile tescil ettirildiğini ve sermayenin %25'i olan 15.000 TL'nin şirketin tescilinden önce ödendiğini varsayalım. TCMB tarafından en son açıklanan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı ise %16 olsun. Bu doğrultuda, kurumlar vergisi matrahından indirilecek tutar, (Nakden Ödenen Sermaye Tutarı x Yıllık Ortalama Faiz Oranı x İndirim oranı x Ay/12) formülü yardımıyla hesaplanacak; nakdî sermaye ödemesi Ekim ayında gerçekleştiği ve şirket de Ekim ayında tescil edildiği için 2015 yılına ait kurumlar vergisi matrahından  $(15.000 \times 0,16 \times 0,50 \times 3/12 = 300)$  **300 TL** indirilecektir. Kalan sermaye taahhüdünün tamamının 2016 yılı Ocak ayında ödenmesi halinde ise (faiz oranının aynı kaldığı varsayımıyla), şirket, izleyen yılda  $(45.000 \times 0,16 \times 0,50 \times 12/12 = 3.600)$  **3.600 TL**'yi kurumlar vergisi matrahından indirebilecektir. Bu tutarın kurumlar vergisine net etkisi ise ilk yıl için **60 TL**, izleyen yılda da **720 TL** avantaj şeklinde olacaktır. Şirketin matrahının uygun olmaması dolayısıyla indirilemeyen tutar ise izleyen yıla devredecektir.

Dilerseniz, örneğimizi çeşitli senaryolar üzerinden genişletelim:

- a) (A) Eğitim Hizmetleri Limited Şirketi'nin 2015 yılı Ekim ayında değil de 2016 yılı Ocak ayında 60.000 TL nakdî sermaye taahhüdü ile tescil ettirildiğini ve sermayenin defaten -bir keredes- şirketin tescilinden önce ödendiğini varsayalım. TCMB tarafından en son açıklanan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı yine %16 olsun. Bu durumda, 2015 yılına ait kurumlar vergisi matrahından  $(60.000 \times 0,16 \times 0,50 \times 12/12 = 4.800)$  **4.800 TL** indirilecektir. Bu tutarın kurumlar vergisine net etkisi ise **960 TL** olacaktır. Oysa, ilk örneğimizde, Şirket ilk yıl için 300 TL, sonraki yıl için de 3.600 TL olmak üzere toplam da 3.900 TL'yi kurumlar vergisi matrahından indirebilmekte idi.
- b) (A) Eğitim Hizmetleri Limited Şirketi'nin yine 2015 yılı Ekim ayında 60.000 TL nakdî sermaye taahhüdü ile tescil ettirildiğini, ancak sermayenin defaten bir kerede şirketin tescilinden önce ödendiğini varsayalım. TCMB tarafından en son açıklanan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı yine %16 olsun. Bu durumda, 2015 yılına ait kurumlar vergisi matrahından  $(60.000 \times 0,16 \times 0,50 \times 3/12 = 1.200)$  **1.200 TL** indirilecektir. Bu tutarın kurumlar vergisine net etkisi ise **240 TL** olacaktır. Oysa, bir önceki örneğimizde, Şirket 4.800 TL'yi kurumlar vergisi matrahından indirebilmekte ve 960 TL vergi avantajı sağlayabilmekteydi.
- c) (A) Eğitim Hizmetleri Limited Şirketi'nin yine 2015 yılı Ekim ayında 60.000 TL nakdî sermaye taahhüdü ile tescil ettirildiğini ve sermayenin %25'i olan 15.000 TL'nin şirketin tescilinden önce, geri kalan tutarın ise %25'lik üç eşit parçada olmak üzere 2016 yılı Mayıs, 2016 yılı Ekim ve 2017 yılı Haziran aylarında ödendiğini varsayalım. TCMB tarafından en son açıklanan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı her yıl için % 16 olsun. Bu durumda, 2015 yılına ait kurumlar vergisi matrahından  $(15.000 \times 0,16 \times 0,50 \times 3/12 = 300)$  **300 TL**; 2016 yılına ait kurumlar vergisi matrahından  $((15.000 \times 0,16 \times 0,50 \times 8/12) + (15.000 \times 0,16 \times 0,50 \times 3/12) = 800 + 300)$  **1.100 TL**; 2017 yılına ait kurumlar vergisi matrahından ise  $(15.000 \times 0,16 \times 0,50 \times 7/12 = 700)$  **700 TL** olmak üzere toplamda **2.100 TL** indirilecek ve bu tutarların kurumlar vergisine net etkisi 2015 yılı için **60 TL**, 2016 yılı için **220 TL** ve 2017 yılı için **140 TL** olmak üzere toplamda **420 TL** olarak hesaplanacaktır. Oysa, ilk örneğimizde, Şirket ilk yıl için 300 TL, sonraki yıl için de 3.600 TL olmak üzere toplam da 3.900 TL'yi kurumlar vergisi matrahından indirebilmekte idi. Sonraki senaryolarda ise, şirketin 2016 yılı Ocak ayında kurulması ve nakdi sermayenin bir kerede ödenmesi halinde kurumlar vergisi matrahından 4.800 TL indi-

rilebilmekte iken; 2015 yılı Ekim ayında kurulması ve nakdi sermayenin bir kerede ödenmesi halinde ise kurumlar vergisi matrahından 1.200 TL indirilebilmekte idi.

Bu örneklerden ulaşılan sonuç, limited şirketin senenin ilk aylarında kurulması ve nakdî sermayenin defaten ödenmesinin; şirketin senenin son aylarında kurulması halinde ise nakdî sermayenin taksitler halinde parçalı olarak ödenmesinin şirketin anılan indirimden maksimum tutarda faydalanmasına imkan tanımasıdır. Bununla birlikte, anılan farklılığın indirimden faydalanma noktasında şirketler arasında eşitsizliğe sebebiyet verdiğini de belirtmek gerekir. Örneğimizde görüleceği üzere, sermayesini defaten ödeyen şirketin Ocak ayında kurulması ile Ekim ayında kurulması arasında dört kata ulaşan bir fark ortaya çıkmaktadır. Kanımızca, düzenlemenin amacı limited şirketin kuruluşundaki nakdî sermaye ödemelerinin teşvik edilmesi ise, bulunduğu yıl itibarıyla indirimden tam olarak faydalanılmayan bakiye tutarların da izleyen hesap dönemlerinde bir şekilde indiriminin sağlanması hakkaniyete daha uygun olacaktır.

### **3- ÖZET ve SONUÇ**

6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanununa göre, limited şirketlerin kuruluşta esas sermayelerinin 10.000 TL'den az olmaması gerekmektedir. Şirket sermayesinin tamamının yahut bir kısmının nakden taahhüt edilmesi halinde, nakden taahhüt edilen payların itibarî değerlerinin en az %25'inin tescilden önce, kalan %75'inin de şirketin tescilini izleyen yirmi dört ay içinde ödenmesini zorunludur. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10'uncu maddesinin birinci fıkrasının (I) bendine göre, yeni kurulan limited şirketlerde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden 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 alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50'si kurumlar vergisi matrahından indirilebilir.

İndirim tutarı, nakdi sermayenin ödendiği ay kesri tam ay sayılmak suretiyle hesap döneminin kalan ay süresi kadar hesaplanır. Matrahın yetersiz olması nedeniyle ilgili dönemde indirim konusu yapılamayan tutarlar ise, sonraki hesap dönemlerine devreder. Bununla birlikte, anılan indirimden maksimum tutarda faydalanabilmek için, limited şirketin senenin ilk aylarında kurulması ve nakdî sermayenin defaten ödenmesinin; şirketin senenin son aylarında kurulması halinde ise nakdî sermayenin parçalı olarak ödenmesinin daha uygun olacağını belirtmekte fayda vardır. Limited şirket kuruluşlarında bu hususun kurucular tarafından dikkate alınması menfaatlerine olacaktır.

### **KAYNAKÇA**

- T.C. Yasalar (14.02.2011) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, Ankara: Resmi Gazete (27846 sayılı)
- T.C. Yasalar (21.06.2006) 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, Ankara: Resmi Gazete (26205 sayılı)
- T.C. Yasalar (07.04.2015) 6637 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, Ankara: Resmi Gazete (29319 sayılı)
- T.C. Kararnameler (30.06.2015) Kurumlar Vergisi Kanununun 10 Uncu Maddesinin Birinci Fıkrasının (I) Bendinde Yer Alan Oranın Farklılaştırılması Hakkındaki 26/6/2015 tarihli ve 2015/7910 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı , Ankara: Resmi Gazete (29402 sayılı)