

DENETÇİLER

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK

LİMİTED ŞİRKETİ

Bursa Ticaret Sicil : 39855

Nilüfer Vergi Dairesi - 291 009 0735

Barış Mah. F.S.M Bulvarı No:1

As-Deniz Apt. K:4 D:11 Nilüfer BURSA

Tel:0.224.452 20 35-36 Faks:452 51 77

www.denetclerymm.com.tr

Numara : 15

Tarih : 05.02.2021

SİRKÜLER

(2021/15)

Konu: Finansman Gider Kısıtlamasına İlişkin Karar Yayımlandı

ÖZET

6322 Sayılı Kanun ile firmaların finansman ihtiyaçlarını borçlanma yerine öz kaynakları ile finanse etmelerini teşvik etmek amacıyla, Gelir Vergisi Kanunu'nun "Gider Kabul Edilmeyen Ödemeler" başlıklı 41. maddesi ve Kurumlar Vergisi Kanununun, "Kabul edilmeyen indirimler" başlıklı 11. maddesinde yapılan değişikliklerle geçmişte "finansman gider kısıtlaması" olarak bilinen uygulama bazı değişikliklerle yeniden getirilmiştir. 3490 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile bu uygulama hayata geçirilmiştir.

3490 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına göre 1/1/2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarına uygulanmak üzere;

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 41. maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendi hükümlerine göre; kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kar payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unun gider olarak indirilmesi kabul edilmeyecektir,

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11. maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi hükümlerine göre; kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri dışında, kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının % 10'u kurum kazancının tespitinde indirim olarak kabul edilmeyecektir.

İlgili düzenlemede, belirlenen %10'luk gider kısıtlama oranını sektörler itibariyle farklılaştırma konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmiş olmasına karşın yayınlanan 3490 sayılı Karar'da böyle bir oran farklılaştırmasına gidilmemiştir.

Uygulamaya ilişkin Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayınlanacak Tebliğ ile detaylı bilgi verilmesi beklenmektedir.

Konu ile ilgili örnek aşağıdaki gibidir;

FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI HESAPLAMA TABLOSU (ÖRNEK)		
1	SERMAYE	200.000,00
2	BORÇ TUTARI	300.000,00
3=(2-1)	FARK (ÖZ KAYNAĞI AŞAN KISIM)	100.000,00
4	ÖDENEN FAİZ TUTARI	50.000,00
5=(3/2)	FİNANSMAN GİDERİ ORANI	0,33
6=(4*5)	FİNANSMAN GİDERİ TUTARI	16.500,00
7=(6*10/100)	FİNANSMAN GİDERİ KISITLAMASI (KKEG)	1.650,00

[3490 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı](#)

Bilgilerinize sunarız.