



ECC
DENETİM

MEVZUAT SİRKÜLERİ

2021/22 4/2/2021

İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:
İçerenköy Çayır Cad. Nehir
Plaza No:9/25
34752 Ataşehir- İstanbul

TELEFON:
0216 213 0550

WEB SİTESİ:
www.eccdenetim.com

E-POSTA:
ecc@eccdenetim.com

Finansman Gider Kısıtlaması Uygulaması 2021 Yılında Başlıyor

2012 yılında Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Kanunlarında yapılan düzenlemelerle, yabancı kaynak kullanan şirketlerin faiz, kur farkı vb. giderlerinin bir kısmının kanunen kabul edilmeyen gider yazılması öngörülmüştü. Konuya ilişkin Kurumlar Vergisi Kanunu'nun ilgili düzenlemesi aşağıdaki gibidir.

"i) (Ek: 31/5/2012-6322/37 md.) 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'unu aşmamak üzere Cumhurbaşkanınca kararlaştırılan kısmı. Belirlenecek oranı sektörler itibarıyla farklılaştırmaya Cumhurbaşkanı, bendin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir."

Finansman gider kısıtlaması olarak adlandırılan uygulama ile, öz kaynak kullanımının teşvik edilmesi öngörülmüştür.

Yasal düzenlemenin 2012 yılında yapılmasına rağmen, konuya ilişkin Bakanlar Kurulu Kararı ve Cumhurbaşkanlığı Kararı yayınlanmamış olması nedeniyle fiilen finansman gider kısıtlaması uygulanmamıştı.

4 Şubat 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 3490 nolu Cumhurbaşkanlığı Kararı ile **finansman gider kısıtlaması oranı, sektör ayrımı yapılmaksızın %10 olarak belirlenmiştir.**

Finansman gider kısıtlaması uygulaması, 1 Ocak 2021 tarihinden sonra başlayan vergilendirme döneminde yürürlüğe girmiştir. Pek çok belirsizlikler içeren konuyla ilgili olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Genel Tebliği bazında bir düzenleme yapması beklenmektedir.

Saygılarımızla,

Dr. Celal Çelik
Yeminli Mali Müşavir

Ek: 3490 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı.

CUMHURBAŞKANI KARARI**Karar Sayısı: 3490**

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi kapsamında gider ve maliyet unsurları toplamının indirimi kabul edilmeyecek kısmının tespitine ilişkin ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, 193 sayılı Kanunun 41 inci ve 5520 sayılı Kanunun 11 inci maddeleri gereğince karar verilmiştir.

3 Şubat 2021

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

3/2/2021 TARİHLİ VE 3490 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ
KARAR

MADDE 1- (1) 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 41 inci 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, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unun gider olarak indirilmesi kabul edilmez.

MADDE 2- (1) 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci 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'unun kurum kazancının tespitinde indirimi kabul edilmez.

MADDE 3- (1) Bu Karar, 1/1/2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4- (1) Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.