



For the latest from BDO Turkey, follow us



Sirküler Tarihi : 04.02.2021
Sirküler No : 2021/035

FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI UYGULAMASI BAŞLAMIŞTIR

2012/67 Sayılı Sirkülerimizde açıklandığı üzere; 6322 Sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 41'nci ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddelerinde yapılan düzenleme ile, daha önce uygulanan ve 5024 sayılı Kanunla 01.01.2004 tarihinde yürürlükten kaldırılan finansman gider kısıtlaması, bazı değişikliklerle tekrar ihdas edilmiştir.

Söz konusu düzenleme uyarınca, kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri dışındaki kurumlarca kullanılan ve 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'unu aşmamak üzere **Bakanlar Kurulunca (mevcut haliyle Cumhurbaşkanınca) belirlenen kısmı**, ticari kazancın ve kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilemeyecektir.

Anılan Kanun maddesinin yürürlük tarihi 01.01.2013 olmakla birlikte, önceki dönemlerde Bakanlar Kurulu ve sonrasında Cumhurbaşkanınca, ilgili maddelerde tanınan yetki kapsamında bir Karar alınmadığından, söz konusu finansman gider kısıtlaması düzenlemesi 1.1.2021 tarihine kadar uygulamaya geçmemiştir.

04.02.2021 tarih ve 31358 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3490 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, **01.01.2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarına uygulanmak üzere, yukarıda belirtilen maddelerdeki oran %10 olarak belirlenmiştir.**

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş. bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2020 yılında 10,3 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.658 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 91.054 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Buna göre, kullandıkları yabancı kaynaklar, öz kaynaklarını aşan;

- Gelir Vergisi mükellefleri ve kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri haricindeki Kurumlar vergisi mükellefleri
- Öz kaynaklarını aşan yabancı kaynaklara isabet eden (Yatırımın maliyetine eklenenler hariç olmak üzere) faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unu,

1.1.2021 tarihinde başlayan vergilendirme dönemlerinden itibaren gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde indirim konusu yapamayacaklar.

Düzenleme bu şekli ile yürürlüğe girmiş olmakla birlikte, konuya ilişkin olarak Vergi İdaresince yapılacak düzenlemeyle uygulama detaylarının netleştirilmesine ihtiyaç duyulmaktadır.

Zira,

- Kullanılan yabancı kaynak kavramından tam olarak ne anlaşılması gerektiği,
- Hangi tarihteki yabancı kaynağın hangi tarihteki öz kaynağı aştığında söz konusu kısıtlamaya tabi tutulacağı,
- Kullanılan yabancı kaynakların finansman giderlerinin KDV'ye tabi olması halinde kısıtlanan finansman giderlerine isabet eden KDV'nin indirilip indirilemeyeceği,

gibi konular belirsizdir.

Maddeden aldığı yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın konu hakkında düzenleme yapması beklenmektedir.

Saygılarımızla