

04.02.2021

SİRKÜLER 2021/16: Ticari Kazançlar ve Kurum Kazançlarında Finansman Gider Kısıtlaması Uygulamasına İlişkin Cumhurbaşkanlığı Kararı Yayımlandı.

Ülkemizde geçmişte uygulanan ve finansman giderlerinin bir kısmının vergi matrahının belirlenmesinde gider olarak indirilmesine müsaade edilmemesi dolayısıyla vergi literatüründe “Finansman Gider Kısıtlaması” olarak bilinen kanuni düzenleme 15.6.2012 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 6322 Sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu’nun “**Gider Kabul Edilmeyen Ödemeler**” başlıklı 41 inci maddesi ve Kurumlar Vergisi Kanununun, “**Kabul edilmeyen indirimler**” başlıklı 11 inci maddesine yasal hüküm olarak eklenmişti. Belirtilen yasa maddeleri kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar finansal kiralama, faktöring ve finansman şirketleri dışında, kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetlerine 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 Cumhurbaşkanınca kararlaştırılan kısmın gider olarak kazancın tespitinde indiriminin kabul edilmeyeceği şeklindedir. Adı geçen maddelerde Cumhurbaşkanlığı’na verilen oran ve sektörlerle göre farklılaştırma yetkisi bugüne kadar kullanılmadığından kanun hükümleri uygulanmamış idi.

4 Şubat 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 3490 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 01/01/2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarına uygulanmak üzere ilgili maddelerde yer alan ve azami gider kaydetmeme sınırı olan %10 oranının sektör ayrımı gözetilmeksizin uygulanacağı karara bağlanmıştır.

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

- 193 sayılı **Gelir Vergisi Kanunu’nun 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, kar payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları **toplamının %10’unun** vergilendirmeye esas kazancın belirlenmesinde **gider olarak indirilmesi** kabul edilmeyecektir,
- 5520 sayılı **Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 11 inci maddesinin** birinci fıkrasının (i) bendi hükümlerine göre; kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktöring 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** vergilendirmeye esas **kurum kazancının tespitinde** indirim olarak kabul edilmeyecektir.

Finansman gider kısıtlaması kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktöring ve finansman şirketleri dışında tüm sektörlerde uygulanacaktır. Yasal düzenlemede gider kısıtlama oranını sektörler itibarıyla farklılaştırma konusunda Cumhurbaşkanlığına yetki verilmiş olmasına karşın yayınlanan 3490 sayılı Karar’da böyle bir oran farklılaştırmasına gidilmeksizin tüm sektörlerde %10 oranında uygulanacağı belirtilmiştir.

Uygulama detaylarının yayımlanacak tebliğ ile belirlenmesi beklenmektedir.