



SİRKÜLER NO:2021/20

04/02/2021

ÖZKAYNAK TUTARINI AŞAN YABANCI KAYNAKLARA AİT FİNANSMAN GİDERLERİNİN % 10'u KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDER OLARAK DEĞERLENDİRİLECEKTİR:

2012 yılında, Kurumlar Vergisi Kanununun kabul edilmeyen giderler başlıklı 11. Maddesine aşağıdaki bent eklenmişti:

"i) 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 Bakanlar Kurulunca kararlaştırılan kısmı. Belirlenecek oranı sektörler itibarıyla farklılaştırmaya Bakanlar Kurulu, bendin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir."

Benzer bir düzenleme ticari kazançlarla ilgili olarak Gelir Vergisi Kanununun 41/9. Maddesinde de mevcuttur.

Söz konusu düzenleme ile ilgili olarak herhangi bir oran belirlenmediğinden 2021 yılına kadar bu hüküm uygulanmamıştı.

Bu defa; 4 Şubat 2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 3490 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile anılan Maddelerle ilgili olarak % 10 oranı belirlenmiştir. Bu oran 2021 yılı ve sonraki yıllar kazançlarına uygulanacaktır:

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2021/02/20210204-11.pdf>

Buna 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'u kazancının tespitinde indirimi kabul edilmeyecektir.

Saygılarımızla,