

Sayı: 2021/12

04.02.2021

YABANCI KAYNAKLARA AİT FİNANSMAN MALİYETLERİNİN GİDER KAYDINDA %10 ORANINDA ÖZKAYNAK KISITLAMASI KABUL EDİLMİŞTİR

04.02.2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 3490 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 41/9'uncu ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11/i bentlerindeki yetki kullanılarak finansman gider kısıtlamasında %10 oranı kabul edilmiştir.

Buna 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 gelir ve kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınmayacaktır.

Somutlaştırmak gerekirse; işletmenin yabancı kaynaklarının 20.000.000 TL ve öz kaynaklarının 10.000.000 TL olduğu varsayımıyla, işletmenin finansman maliyetleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım kredisi finansman giderleri; 500.000 TL (tamamı yatırım maliyetine eklenmiştir)

İşletme kredisi finansman giderleri; 2.000.000 TL

Bu durumda, işletme kredisine ait finansman giderinin 10.000.000 /20.000.000 oranına (%50) tekabül eden kısmının %10'u KKEG olarak dikkate alınmalıdır.

Yani, $2.000.000 * (%50) * (%10) = 100.000$ TL'lik faiz KKEG olmalıdır. Öte yandan, yatırım maliyetine eklenen yatırım kredilerine ait finansman giderlerinin tamamı gider olarak dikkate alınabilir. Örtülü sermaye müessesesi göz ardı edilmiştir.

Söz konusu düzenleme 2021 hesap döneminden itibaren uygulanacaktır.

Bilgilerinize sunulur,

Okan COŞGUN

YMM