

İZMİR  
10.02.2021

Sayı : YMM.03.2021-15

Konu: Yabancı kaynakları özsermaye tutarını aşan mükelleflerde aşan kısma isabet eden finansman giderinin (yatırımın maliyetine eklenenler hariç) %10'u gider olarak kabul edilmeyecektir.

Muhasebe Müdürlüğüne,

Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi kanununa 2013 yılında yapılan düzenleme ile, özsermaye tutarını aşan yabancı kaynak kullanan mükelleflerde, 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 kısmının KKEG olarak dikkate alınması şeklinde düzenleme yapılmıştı.

Ancak bu güne kadar Cumhurbaşkanı tarafından bir oran belirlenmediği için madde uygulama alanı bulmamıştı.

4 Şubat 2021 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 3490 sayılı Cumhurbaşkanı kararı ile; bu oran %10 olarak belirlenmiştir.

Buna göre; özsermayesini aşan yabancı kaynak kullanan mükellefler;

- Aşan kısma isabet eden yabancı kaynaklara ait faiz, kur farkı, vade farkı vb giderlerin %10'u KKEG olarak dikkate alacaktır,
- Yatırımın maliyetine eklenen giderlerde kısıtlama olmayacaktır,
- Kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, faktöring kuruluşları, finansal kiralama şirketleri uygulama kısıtlamaya tabi değildir.

Uygulama 1.1.2021 tarihinden başlayan vergilendirme dönemlerinde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.