

İZMİR
27.05.2021

Sayı : YMM.03.2021-41

Konu: Finansman gider kısıtlamasına ilişkin düzenlemelerin yer aldığı 18 nolu KV tebliği yayınlanmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

1.1.2013 tarihinden itibaren kanunda yer alan özsermayeyi geçen yabancı kaynaklara ilişkin finansman giderinin Cumhurbaşkanı tarafından belirlenecek oranının KKEG edilmesi yönündeki düzenleme, Cumhurbaşkanı (Önceden BKK) tarafından bir oran belirlenmediğinden uygulanmamaktadır.

3/2/2021 tarihli ve 3490 sayılı Cumhurbaşkanı kararı ile bu oran kanunda yazılı azami oran olan %10 olarak belirlenmesinden sonra kanundaki yazılı bulunan düzenleme uygulanabilir hale gelmiştir.

25.3.2021 tarihli resmi gazetede Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan **Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'Nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 18)** yayınlanmış ve finansman gider kısıtlamasına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Mükelleflerin **her dönem sonunda çıkartacakları bilanço dikkate alınacaktır.** (Geçici vergilendirme dönemleri dahil)

Yabancı kaynak, kısa ve uzun vadeli borçlar olarak tanımlanmıştır.

Yabancı kaynak öz sermayeyi geçmesi durumunda hesaplama yapılacak, yabancı kaynak öz sermayeden düşük ise bir hesaplama yapılmasına gerek olmamaktadır. Geçici vergi dönemlerinde kümülatif tutarlar dikkate alınacaktır.

Finansman gideri hesabında yer alan ancak belli bir vade nedeniyle oluşmayan **havale eft masrafları, teminat mektubu komisyonları, ipotek, tahvil ihraç masrafları kısıtlamaya dahil edilmeyecektir.**

Yine **grup firmalarına aktarılan kredilere** ilişkin hesaplamalar krediyi aktaran şirkette yapılmayacak, sadece kreyi kullanan şirkette dikkate alınacaktır.

Vergi Usul Kanununa göre çıkartılan bilanço dikkate alınmalıdır. (Örnek Vergi kanunlarına uygun olmayan varlıkların değerlemesine ilişkin fonlar özsermaye olarak dikkate alınmaması gerekir)

Finansman gideri: Yabancı kaynağın kullanım süresine bağlı olarak doğan her türlü faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı, faktoring kuruluşlarına verilen iskonto bedelleri ve benzeri adlar altında yapılmış olan gider ve maliyet unsurlarını ifade etmektedir.

Aynı kaynaktan hem finansman gideri, hem de geliri olması durumunda netleştirme yapılacaktır. (Örnek aynı cari nedeniyle hem kur farkı gider, hem de geliri olmuş ise netleştirme yapılmalıdır.) Ancak kullanılan kredi nedeniyle ödenen faizden, çekilen kredinin bankada faiz geliri elde etmiş olması durumunda netleştirme yapılmayacağı açıklanmıştır.

Dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden aracılık sözleşmesine istinaden aynı bedelle ihracatı gerçekleştirilen işlemler nedeniyle oluşan finansman giderleri kısıtlamaya tabi değildir. Bu düzenleme sadece Dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketleri için geçerli olup, imalatçı şirketlerin ihracata aracılık yapılması için kurulan şirketler kısıtlamaya tabi olacaktır.

Yatırımın maliyetine ilave edilen finansman giderleri kısıtlamaya tabi değildir. Boş arsa ve arazi amortismanına tabi olmadığından bunların krediyle alınması halinde maliyete eklenen kredi faiz ve kur farkları kısıtlama kapsamındadır.

Faiz ve kur farkı gibi giderler; **örtülü sermaye, transfer fiyatlandırması** yoluyla örtülü kazanç dağıtımı veya **binck otomobillerde gider kısıtlaması** uygulamaları nedeniyle kurum kazancının tespitinde hali hazırda **KKEG olarak dikkate alınmış ise bu tutarlar ayrıca finansman gider kısıtlamasına tabi tutarın hesabında dikkate alınmayacaktır.**

Hesaplama şu şekilde yapılabilir:

Özsermaye (A)	Yabancı Kaynak (B)	Öz sermayeyi geçen yabancı kaynak(B-A) (C)	Finansman Gideri (D)	Özsermayeyi geçen kısmı isabet eden fin. gideri ((C/B)*D) (E)	KKEG yapılacak Fin.Gid. (E*%10)

Henüz yayınlanmamakla beraber taslak olarak paylaşılan KDV tebliğinde KKEG yapılan kısma ilişkin KDV lerin indirim konusu yapılabileceği belirtilmiştir.

Uygulama yeni olması, tereddüt edilen hususların bulunması nedeniyle idarenin vereceği özelgelerin takibinde fayda olacaktır.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.