

İstanbul, 04.02.2021

SİRKÜLER (2021/26)

Konu: Finansman Gider Kısıtlaması

04.02.2021 tarih 31385 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 3490 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile;

01.01.2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarına uygulanmak üzere;

a) 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 gider olarak indirilmesi Kabul edilmeyecektir.

b) Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi hükümlerine göre, kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, factoring 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,
- Kar Payı,
- Kur Farkı

ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unun gider olarak indirilmesi Kabul edilmeyecektir.

Söz konusu Karar sirkülerimiz ekindedir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,
Celal Şen
Yeminli Mali Müşavir
YORUM YMM ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

CUMHURBAŞKANI KARARI



Karar Sayısı: 3490

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi kapsamında gider ve maliyet unsurları toplamının indirimi kabul edilmeyecek kısmının tespitine ilişkin ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, 193 sayılı Kanunun 41 inci ve 5520 sayılı Kanunun 11 inci maddeleri gereğince karar verilmiştir.

3 Şubat 2021

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

3/2/2021 TARİHLİ VE 3490 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ
KARAR

MADDE 1- (1) 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 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, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unun gider olarak indirilmesi kabul edilmez.

MADDE 2- (1) 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi hükümlerine 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'unun kurum kazancının tespitinde indirimi kabul edilmez.

MADDE 3- (1) Bu Karar, 1/1/2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4- (1) Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.