

Finansman Gider Kısıtlaması Uygulaması Başlatılmıştır

Duyuru No: 2021/14
İstanbul 09.02.2021

GVK'nun 41/9. Madde hükmü ile KVK'nun 11/1-i madde hükümlerinde yer alan ve 2012 yılında yürürlüğe giren "Finansman Gider Kısıtlaması" uygulaması kapsamında Cumhurbaşkanlığı Kararı'na bırakılmış olan oran belirleme ve buna bağlı uygulama başlangıcına ilişkin olmak üzere 04.02.2021 tarih ve 31385 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3490 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile: 01.01.2021 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, işletmede kullanılan yabancı kaynak tutarı özkaynak tutarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynağa ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kar payı, kur farkı ve benzer adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurlarının %10'unun gider olarak indirilmesinin mümkün olmadığı ifade edilmiştir.

Kanun metni ve Cumhurbaşkanlığı Kararı'nda detay bulunmaması nedeniyle tereddüt oluşturan konulara yönelik olarak Gelir İdaresi'nin Tebliğ ile açıklama yapacağı beklenilmektedir. Bunlar sırasıyla ;

- Yabancı kaynak tanımına ticari borçların dahil olup olmadığı,
- Ticari borçlara ilişkin vade farkı maliyetinin nasıl hesaplanacağı,
- Özkaynak tutarının hangi tarih itibariyle dikkate alınacağı,
- Dönem içerisinde yabancı kaynak tutarının günlük seviyesine göre süreklilik içeren kıyaslama ve kısıtlama hesaplaması yapıp yapılmayacağı konusu
- 01.01.2021 tarihinden önce kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin gider ve maliyetlerin de dikkate alınıp alınmayacağı,
- Özellikle kur farkı yönünden oluşan olumlu değerlerin finansman maliyetinden düşülerek netleştirilmiş finansman maliyetine göre hesaplama yapıp yapılmayacağı,
- Vadeli mal alımına yönelik gider kısıtlaması uygulaması yapılırsa buna ilişkin KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmayacağı,
- İlişkili kişilerden alınan borçlar yönünden uygulanan örtülü sermaye kuralı ile finansman gider kısıtlamasının önceliği veya birlikte uygulanması sorunu,
- Kullanılan yabancı kaynağın ilişkili kişilere borç olarak verilmesi durumunda uygulamanın nasıl geçerli olacağı,
- Kullanılan yabancı kaynakların bir kısmı için katlanılan finansman maliyeti bulunmuyor ise özkaynak kıyaslamasında dikkate alınıp alınmayacağı,
- İhtiyarilik kapsamında sabit kıymetlerin değerine eklenen finansman maliyetlerinin durumu,

Konularından oluşmaktadır.

Bilgilerinize Sunulur.

Saygılarımızla.

Arkan & Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member of JPA International