

**KONU:2021 YILI KAZANÇLARINA UYGULANMAK ÜZERE “FGK” GERİ GELMİŞ OLUP KKEG ORANI %10 OLARAK BELİRLENMİŞTİR.**

FINANSMAN GİDER KISITLAMASINA İLİŞKİN OLARAK; 4 ŞUBAT 2021 TARİHLİ VE 31385 SAYILI RESMİ GAZETE' DE 3490 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARI YAYIMLANMIŞTIR.

Buna göre; 01.01.2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarına uygulanmak üzere;

- 193 sayılı 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.
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 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'u kurum kazancının tespitinde indirim olarak kabul edilmeyecektir.

ÖRNEK VERMEK GEREKİRSE:

Örnek Olay 1:

ABC işletmesinin 2021 yılı kullandığı yabancı kaynakları 1.000.000-TL'dir. Öz kaynakları ise 1.100.000-TL'dir. Yabancı kaynaklar için katlanılan finansman gideri ise 200.000-TL'dir. Bu durumda ABC işletmesinin işletmede kullandığı yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşmadığı için yabancı kaynaklara ilişkin yapılan bu giderler beyannameyi oluştururken gider olarak dikkate alınabilecektir.

Örnek Olay 2:

XYZ LTD ŞTİ'nin 2021 yılında kullandığı yabancı kaynakları 15.000.000-TL'dir. Öz kaynakları ise 10.000.000-TL'dir. Yabancı kaynaklar için de katlanılan finansman gideri 1.500.000-TL'dir.

Bu durumda yabancı kaynakların öz kaynağı aşan kısmı olan 5.000.000-TL'isabet eden finansman gideri  $(1.500.000 * 5.000.000 / 15.000.000) = 500.000$ -TL olacaktır. Bu 500.000 TL'lik finansman giderinin %10'u (Cumhurbaşkanınca oranın yüzde 10 olarak belirlenmiş olduğundan) olan 50.000-TL de kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.

Ayrıca bir diğer önemli husus ise söz konusu giderlere ilişkin yüklenilen KDV'nin durumunun ne olacağı hususudur.

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi" başlıklı 30. maddesinin (d) bendi aşağıdaki gibidir:

“Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi.(5520 sayılı Kanununun 13 üncü maddesine göre transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlar ile Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendine göre işletme aleyhine oluşan farklara ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisi ile yurt içindeki işlemlerde mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan mükellefler tarafından ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen katma değer vergisi ile yurt içindeki işlemlerde mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan mükellefler tarafından ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen katma değer vergisi hariç)” denilmektedir.

Yukarıdaki kanun metninden de anlaşılacağı üzere finansman gider kısıtlaması uygulamasında ilgili mevzuatlar gereği gider kabul edilmeyen ödemelere ilişkin yüklenilen KDV’de Kanunen Kabul Edilmeyen Gider olarak değerlendirilecektir. Örneğe kaynak:  
<http://www.muhasibetr.com/yazarlarimiz/mustafayilmaz/001/>

AK DENETİM