

SİRKÜLER

Sayı:2021/10

İstanbul, 05.02.2021

**Konu: 1-Finansman Gider Kısıtlaması Uygulaması Yürürlüğe Girdi,
2-Birden Fazla Takvim Yılına Sirayet Eden İnşaat ve Onarma İşlerinde
Tevkifat Oranı Artırıldı,**

1-FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI UYGULAMASI YÜRÜRLÜĞE GİRDİ:

Bilindiği üzere 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Kabul Edilmeyen İndirimler" başlıklı 11'nci maddesine 01.01.2013 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere 6322 sayılı Kanun ile eklenen (i) bendi ile 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'unu aşmamak üzere Cumhurbaşkanı tarafından kararlaştırılan kısmının kurumlar vergisi matrahından indirilemeyeceği hükmü eklenmiş, ancak şimdiye kadar finansman gider kısıtlamasına ilişkin bir oran belirlenmediğinden ilgili düzenleme uygulamaya geçmemiştir.

04.02.2021 tarih ve 31385 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3490 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile ilgili oran 01.01.2021 tarihinden itibaren uygulanmak üzere % 10 olarak belirlendiğinden, finansman gider kısıtlaması fiilen yürürlüğe girmiş oldu.

Gelir vergisi mükellefleri de 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 41/9 maddesi hükümleri kapsamında aynı oranda finansman gider kısıtlaması uygulamasına tabidirler.

2-BİR DEN FAZLA TAKVİM YILINA SIRAYET EDEN İNŞAAT VE ONARMA İŞLERİNDE TEVKİFAT ORANI ARTIRILDI:

Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarım işlerinde % 3 olarak uygulanmakta olan tevkifat oranı 04.02.2021 tarih ve 31385 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 3491 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 01.03.2021 tarihinden itibaren yapılacak ödemeler için uygulanmak üzere % 5'e çıkartılmıştır.

AKTÜEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK HİZMETLERİ A.Ş.