

## SİRKÜLER (2021/24)

**Konu:** 1- Finansman Gider Kısıtlamasının Uygulama Esasları Belirlendi,  
2- Bazı Hizmet İfalarında İndirimli Kdv Oranı Uygulaması 31.07.2021 Tarihine Kadar Uzatıldı,  
3- Kira Ödemelerinde İndirimli Tevkifat Uygulaması 31.07.2021 Tarihine Kadar Uzatıldı,

### 1- FİNANSMAN GİDER KISITLAMASININ UYGULAMA ESASLARI BELİRLENDİ:

Bilindiği üzere 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11/1-i bendinde 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 'luk kısmının vergi matrahının tespitinde kurum ticari kar -zararına ekleneceği hükmü yer almaktadır.

25.05.2021 tarih ve 31491 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 18 Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile finansman gider kısıtlaması uygulamasına yönelik belirlemeler yapılmıştır.

Yayımlanan tebliği göre;

1-Finansman gider kısıtlaması uygulamasına aşağıda sayılanlar dışında kalan kurumlar vergisi mükelleflerinden kısa vadeli yabancı kaynaklar + uzun vadeli yabancı kaynaklar toplamı özkaynaklar toplamını aşanlar tabidir.

- 4632 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunan emeklilik şirketleri,
- 5411 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunan Türkiye'de kurulu mevduat bankaları, katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankaları, yurt dışında kurulu bu nitelikteki kuruluşların Türkiye'deki şubeleri ve finansal holding şirketleri,
- 5684 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunan sigorta ve reasürans şirketleri,
- 6361 sayılı Kanunun ilgili maddelerinde yer alan sözleşmelere uygun olarak faaliyette bulunan finansal kiralama, faktoring, finansman şirketleri ve tasarruf finansman şirketleri
- 6362 sayılı Kanun kapsamında sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunan kurumlar

2- Yabancı kaynak-öz kaynak mukayesesi her bir geçici vergi döneminin son günü, hesap dönemi takvim yılı olanlar için 31 Aralık tarihi ve özel hesap dönemine tabi kurumlar için ise hesap döneminin son günü itibari ile vergi usul kanuna göre çıkartılan bilanço esas alınacaktır.

3-Yatırım maliyetine eklenenler dışında 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 unsurları (erken ödeme iskontoları veya peşin ödeme iskontoları hariç ) hesaplama dahil edilecektir.

4-Banka ve benzeri kurumlardan temin edilerek aynen grup şirketlere aktarılan kredilerde, krediyi devralan ve fiilen kullanan şirket bünyesinde gider kısıtlaması uygulaması yapılacaktır.

5- Gelir Vergisi Kanunu'nun 42 nci maddesi kapsamında birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerinde kâr veya zarar için bittiği yıl kesin olarak tespit edilmekte ve kazancın tamamı o yılın geliri sayılarak vergilendirilmektedir. Bu işlerle uğraşanların kullandıkları yabancı kaynaklara ilişkin finansman gider kısıtlaması da işin bittiği yıl uygulanacaktır.

6-Finansman giderlerinin yanı sıra finansman geliri de elde etmiş olan mükelleflerin gider kısıtlaması uygulamasında söz konusu gelir ve giderlerini birbiri ile mukayese etmek suretiyle netleştirmeleri mümkün olmayıp finansman giderleri toplamının gider kısıtlamasına konu edilmesi gerekmektedir. Ancak aynı yabancı kaynağa ait kur farkı kar -zararının netleştirilmesi gerekmekte, netleştirme sonrası finansman geliri doğması halinde bu yabancı kaynak finansman gider kısıtlamasında dikkate alınmayacaktır.

7-İşletmenin kullanmış olduğu yabancı kaynaklara ilişkin faiz ve kur farkı gibi giderlerden örtülü sermaye, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı veya binek otomobillerde gider kısıtlaması uygulamaları nedeniyle kurum kazancının tespitinde hali hazırda KKEG olarak dikkate alınmış olanlar finansman gider kısıtlamasına tabi tutarın hesabında dikkate alınmayacaktır.

8-Finansman gider kısıtlaması uygulaması kapsamında kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacak gider ve maliyet unsurlarına ait katma değer vergisinin indirimlerden çıkartılmasına gerek bulunmamaktadır.

## **2- BAZI HİZMET İFALARINDA İNDİRİMLİ KDV ORANI UYGULAMASI 31.07.2021 TARİHİNE KADAR UZATILDI:**

31.07.2020 tarih ve 312020 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2812 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile kdv oranlarının belirlendiği 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'na eklenen Geçici 6'ncı madde ile 31.12.2020 tarihine kadar uygulanmak üzere aşağıda yer alan hizmet ifalarında kdv oranı %1 ve % 8 olarak belirlenmiş, daha sonra 23.12.2020 tarih ve 31343 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3318 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile bu süre 31.05.2021 tarihine kadar uzatılmıştı.

Bu defa 02.06.2021 tarih ve 31499 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4062 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile söz konusu uygulama süresi 01.06.2021 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 31.07.2021 tarihine kadar uzatılmıştır.

### **a) Kdv Oranı % 8 'e indirilen hizmetler**

- işyeri kiralama hizmetleri
- kongre, konferans, seminer, konser, fuar ve lunapark giriş ücretleri
- düğün, nikah, balo ve kokteyl salonlarında verilen organizasyon hizmetleri
- berberlik ve kuaförlük hizmetleri ile güzellik salonlarında verilen hizmetler
- terzilik, giyim eşyası ve ev tekstil ürünlerinin onarım ve tamirati
- ayakkabı ve deri eşyaların onarımı ile ayakkabı boyama hizmetleri
- kuru temizleme, çamaşırhane, giyim eşyası ve diğer tekstil ürünlerinin ütöleme hizmetleri
- halı ve kilim yıkama hizmetleri
- bisiklet, motosiklet ve motorlu bisikletlerin bakım ve onarımı (malzeme hariç)
- evde kullanılan elektrikli cihazların bakım ve onarımı ( malzeme hariç)
- tüketici elektroniği ürünlerinin bakım ve onarımı ( malzeme hariç)
- evde kullanılan ısıtma ürünlerinin bakım ve onarımı ( malzeme hariç)
- ev ve bahçe gereçleri bakım ve onarımı ( malzeme hariç)
- mobilyaların ve ev döşemelerinin bakım ve onarımı ( malzeme hariç)
- bilgisayarların, iletişim araç ve gereçlerinin, saatlerin bakım ve onarımı ( malzeme hariç)
- müzik aletlerinin bakım ve onarımı
- çilingirlik, anahtar çoğaltma hizmetleri ile hamallık hizmetleri
- motorlu kara taşıtlarının yağlanması, yıkanması, cilalanması hizmetleri ile bunlara ait koltuk ve döşemelerin bakım ve onarımı ( malzeme hariç)
- hane sakinlerine verilen konut bakım, onarım, boya ve temizlik hizmetleri ( malzeme hariç)
- 2007/13033 sayılı BKK eki II Sayılı listenin B bölümünün 24'ncü sırası haricindeki yeme-içme hizmetleri (alkollü içeceklere isabet eden kısım hariç)
- yolcu taşımacılığı hizmetleri
- süs bitkileri ile çiçek teslimleri

## **b) Kdv Oranı % 1 'e indirilen hizmetler**

- Sinema, tiyatro, opera, operet, bale, müze giriş ücretleri
- Gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu ve benzeri yerler hariç olmak üzere kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kıraathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler, lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde (birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantalar hariç) verilen hizmetler (bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç)
- Otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinde sunulan geceleme hizmeti

## **3- KİRA ÖDEMELERİNDE İNDİRİMLİ TEVKİFAT UYGULAMASI 31.07.2021 TARİHİNE KADAR UZATILDI:**

23.12.2020 tarih ve 31343 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3319 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 01.01.2021 tarihinden 31.05.2021 tarihine kadar Gelir Vergisi Kanunu'nun 70'nci maddesinde yer alan mal ve hakların kiralanması karşılığında yapılan ödemeler ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15/1-b maddesinde yer alan kooperatiflere ait taşınmaların kiralanması karşılığında yapılan kira ödemelerinden yapılacak tevkifat oranı % 10 olarak belirlenmişti.

Bu defa 02.06.2021 tarih ve 31499 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4063 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 01.06.2021 tarihinden 31.07.2021 tarihine kadar yapılacak yukarıda yer alan kira ödemelerinden % 10 oranında tevkifat yapılmaya devam edilecektir.

