

SİRKÜLER (2012-30)**KONU: Finansman Gider Kısıtlaması****İstanbul, 20.12.2012**

Bilindiği üzere, 6322 sayılı “**Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**” ile, KVK 11.Madde i Bendi (6322 sayılı kanunun 37.maddesiyle eklenen bent ve GVK 41.Madde 9 No.lu Bend (6322 sayılı kanunun 6.maddesiyle düzenlenen bent) hükmüne göre kullandıkları yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan kurumlar vergisi mükellefleri ile ticari kazanç elde eden gelir vergisi mükelleflerinin, 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren **finansman gider kısıtlamasına** tabi olacaklardır.

Finansman gider kısıtlaması kapsamına **kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri** girmemektedir.

Yukarıdaki işletmeler dışında kalan kurumlar vergisi mükellefleri ile ticari kazanç elde eden gelir vergisi mükellefleri finansman gider kısıtlaması kapsamında yer almaktadır.

İşletmelerde kullanılan yabancı kaynakların öz kaynakları aşması durumunda, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırım 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 Bakanlar Kurulunca kararlaştırılan kısmı **1 Ocak 2013** tarihinden itibaren finansman gider kısıtlaması kapsamında kurum kazancından indirilemeyecektir.

Belirlenecek oranı sektörler itibariyle farklılaştırmaya Bakanlar Kurulu, uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkili olup, Bakanlar Kurulu tarafından henüz belirleme yapılmamıştır.

Finansman gider kısıtlaması uygulaması 01.01.2013 tarihinde yürürlüğe gireceğinden dolayı 31.12.2012 tarihli bilançodaki öz kaynak tutarının dikkate alınacağını düşünmekteyiz.

Yukarıdaki açıklamalar dikkate alındığında, finansman gider kısıtlaması kapsamına giren işletmelerin öz kaynak yeterlilik durumlarını 31.12.2012 tarihi öncesi dikkate almaları gerekmektedir.

Emsal ÖZCAN
Yeminli Mali Müşavir