



# ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve  
Bağımsız Denetim A.Ş.

GevherNesibe V.D. 342 028 6345  
Ticaret Sicil No. 19263  
www.erciyesymm.com.tr  
bilgi@erciyesymm.com.tr

G.Nesibe Mh. Tekin Sk. İmtaş Park Kat: 5  
No:4/15-16 Kocasinan / KAYSERİ  
Tel: 0 352 235 24 84 Faks: 0 352 235 04 96

**Sirküler : 2021/07**

**Konu :**

- 1- Yıllara sâri inşaat taahhüt işlerine ilişkin ödemelerde stopaj oranı değişikliği**
- 2- Finansman Gider Kısıtlaması**

**KAYSERİ**  
**05.02.2021**

04.02.2021 tarih ve 31385 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 3490 ve 3491 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararları ile yıllara sâri inşaat taahhüt işlerine ilişkin ödemelerde stopaj oranı ve finansman gider kısıtlaması konusunda aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

**1- Yıllara sâri inşaat taahhüt işlerine ilişkin olarak 01.03.2021 tarihinden itibaren nakden veya hesaben yapılacak ödemelerde stopaj oranı %5'e çıkarılmıştır.**

3491 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararları ile 2009/14592, 2009/14593 ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararları eki stopaj oranlarında değişiklik yapılarak 193 Sayılı GVK 94/1-3 maddesi, 5520 Sayılı KVK 15/1-a maddesi ve 30/1-a maddesinde yer alan **birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak avans olarak ödenenler dahil nakden veya hesaben yapılan hakediş ödemelerinde 01.03.2021 tarihinden itibaren stopaj oranı %3'den %5'e çıkarılmıştır.**

**2- Yabancı kaynakları öz kaynaklarını geçen işletmelere finansman gider kısıtlaması getirilmiştir.**

6322 Sayılı Kanun ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11. Maddesinde ve 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 41. Maddesinde yapılan düzenleme ile (kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri dışında) 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 Bakanlar Kurulunca (Cumhurbaşkanınca) kararlaştırılan kısmının kurum kazancından ve ticari kazançtan indirilmemesi öngörülmüştü. Söz konusu yetki 3490 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile kullanılmış olup, bu karara göre;

- ✓ **01.01.2021 tarihinden itibaren** başlayan vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanmak üzere,
- ✓ **Yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan** gelir ve kurumlar vergisi (Kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri dışındaki) mükelleflerinin,
- ✓ Yabancı kaynakların öz kaynakları aşan kısmına ait faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan **gider ve maliyet (yatırımın maliyetine eklenenler hariç) unsurları toplamının %10'unun**

**ticari kazançtan ve kurum kazancından indirilmemesi öngörülmüştür.**

Buna göre (Kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri dışındaki gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine ait) bilançoların pasifinde yer alan yabancı kaynaklarla ilgili (3) ve (4) grup hesapların toplamı öz kaynaklarla ilgili (5) grup hesapların toplamını geçen işletmelerin, yabancı kaynakların öz kaynakları aşan kısmına ait faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan **gider ve maliyet (yatırımın maliyetine eklenenler hariç) unsurları toplamının %10'unun geçici vergi, gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması gerekmektedir.** Bu uygulamada yabancı kaynak-öz kaynak oranının dönem başındaki bilanço üzerinden mi? yoksa dönem sonundaki bilanço üzerinden mi? tespit edilmesi gerektiği konusunda ve uygulama şekli hakkında tebliğ yayımlanması beklenmelidir.

