

Finansman gider kısıtlaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	62030549-125-1490564
Tarih	15.12.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-62030549-125[11-2021]-1490564

15.12.2022

Konu : Finansman gider kısıtlaması hk.

İlgi :

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve ekinde; şirketinizin faaliyet konusunun A.Ş.'nin imal ettiği ürünlerin yurt dışına satışına aracılık etmek olduğu, şirketinizin bu işlem nedeniyle hiçbir riske katlanmamakta olduğu, ihracat ile ilgili her türlü operasyonel gider ve finansal gelir/gideri A.Ş.'ye kar marjı ilave ederek yansıtmakta olduğu, şirketinizin ihracata konu malları aynı değerle alıp aynı değerle ihracatını gerçekleştirdiği, ihracı gerçekleştirilen malların üretimi ve tedarikine ilişkin tüm yükümlülüğün imalatçı firmaya ait olduğu, şirketinizin herhangi bir pazarlama ve fiyat belirleme yetkisinin bulunmadığı ayrıca şirketinizin "dış ticaret sermaye şirketi" ve "sektörel dış ticaret şirketi" unvanlarına haiz olmadığı belirtilmiş olup, 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin 11.13.4. maddesi kapsamında finansman gider kısıtlamasına tabi olup olmayacağınız hususunda görüş talep edilmiş olup Başkanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "*Safi Kurum Kazancı*" başlıklı 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında, kurumlar vergisinin mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun "*Kabul edilmeyen indirimler*" başlıklı 11 inci maddesinin birinci fıkrasında,

"Kurum kazancının tespitinde aşağıdaki indirimlerin yapılması kabul edilmez:

...

i) 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 Cumhurbaşkanınca kararlaştırılan kısmı.Belirlenecek oranı sektörler itibarıyla farklılaştırmaya Cumhurbaşkanı, bendin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir." hükmü yer almaktadır.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "11.13. Finansman Gider Kısıtlaması" başlıklı bölümünde; "6322 sayılı Kanunun 37 nci maddesiyle 1/1/2013 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere 5520 sayılı Kanunun 11 inci maddesinin birinci fıkrasına eklenen (i) bendiyle; 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 Cumhurbaşkanınca kararlaştırılan kısmı kanunen kabul edilmeyen gider (KKEG) olarak kabul edilmiştir." denilmektedir.

Aynı Tebliğin "11.13.4. Gider Kısıtlaması Kapsamına Giren Yabancı Kaynaklara İlişkin Gider Ve Maliyet Unsurları" başlıklı bölümünde;

"...

Öte yandan, imalatçı veya tedarikçi şirketlerle imzalanan aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden aynı değerle alınıp aynı değerle ihracatı gerçekleştirilen, malın üretimi veya tedarikine ilişkin tüm yükümlülüklerden doğrudan ve münhasıran imalatçı veya tedarikçi şirketlerin sorumlu olması ve ihracattan doğan finansman yükünün aracılı ihracat sözleşmesinin tarafı olan imalatçı veya tedarikçi şirketlere aktarılması kaydıyla, bu işlemler nedeniyle dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri nezdinde finansman gider kısıtlaması uygulanmayacaktır.

Ancak, dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketlerinin kendi nam ve hesabına yurt içinden satın aldıkları malların satışından doğan finansman giderleri finansman gider kısıtlamasına tabi tutulacaktır." açıklamalarına yer verilmiştir.

Öte yandan, 95/7623 sayılı İhracat Rejimi Kararının 3 üncü maddesinin (k) bendi uyarınca yürürlüğe konulan ve "Dış Ticaret Sermaye Şirketi" statüsü verilmesi, geri alınması ve Dış ticaret sermaye şirketlerinin sorumluluklarına ilişkin esasların belirlendiği "Dış Ticaret Sermaye Statüsüne İlişkin Tebliğin (İhracat:2004/12)" 1 inci maddesinde ;

Madde 1 - (Değişik:RG-18/9/2009-27353) Ödenmiş sermayeleri en az 2 milyon TL olan ve bir önceki takvim yılında gümrük beyannamesi bazında; en az (FOB) 100 milyon ABD doları veya eş değerdeki fiili ihracatı gerçekleştiren (transit ve bedelsiz ihracat hariç) anonim şirketlere, her yılın Ocak ayının son gününe kadar başvurulması kaydıyla "Dış Ticaret Sermaye Şirketi" statüsü verilebilir veya halihazırda dış ticaret sermaye şirketi statüsünü haiz firmalar için söz konusu statü yenilenebilir...

açıklamasına yer verilmiştir.

Yine aynı bent uyarınca yürürlüğe konulan "Sektörel Dış Ticaret Statüsüne İlişkin Tebliğde (İhracat:2004/4)" ise Küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin (KOBİ) ihracat sektörü içinde bir organizasyon altında toplanarak dünya pazarlarına yönlendirilmesi amacıyla; ihracat ve ilgili konularda (finansman, tedarik, nakliye, sigorta, gümrükleme v.b.) hizmet sağlayarak, dış ticarete uzmanlaşmalarını ve bu suretle daha etkin faaliyet göstermelerini teminen kurulan şirketlerin, Ticaret Bakanlığınca "Sektörel Dış Ticaret Şirketi" statüsü verilmesi, geri alınması ve sorumluluklarına ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, finansman gider kısıtlaması uygulamasına yönelik açıklamaların yer aldığı 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde, faaliyetlerinin niteliği gereği ve Ticaret Bakanlığından izin almak suretiyle faaliyette bulunan dış ticaret sermaye şirketi veya sektörel dış ticaret şirketlerinin aracılı ihracat sözleşmeleri kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla finansman gider kısıtlamasına tabi olmayacağı belirtildiğinden, bu statüyü haiz olmayan şirketiniz nezdinde finansman gider kısıtlamasının uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026