

**Tarih : 04.02.2021**  
**Sayı : DYN/2021-07**  
**Konu : Yabancı Kaynaklara İlişkin %10 gider sınırlaması**

03.02.2021 tarihli Cumhurbaşkanlığı kararı ile

193 sayılı Gelir vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının 9 numaralı bendi işe 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi kapsamında gider ve maliyet unsurları toplamının indirimi kabul edilmeyecek kısmının tespitine ilişkin yürürlüğe konulmasına, 193 sayılı Kanunun 41 inci ve 5520 sayılı Kanunun 11 inci maddeleri gereğince karar verilmiştir.

03.02.2021 tarihli ve 3490 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile;

31.12.1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının 9 numaralı bendi hükümlerine göre, kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetlerine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin **faiz, komisyon, vade farkı, kar payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları** toplamının **%10'unun** gider olarak indirilmesi kabul edilemez.

13.06.2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi hükümlerine göre, kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri dışında kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetlerine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin **faiz komisyon vade farkı, kar payı, ve kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurlarının** toplamının **%10 ununu** kurum kazancının tespitinde indirimi kabul edilemez, denmiştir.

Bu karar 01.01.2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.