



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

# **İŞTİRAK HİSSESİ ALIMI NEDENİYLE YÜKLENİLEN FİNANSMAN GİDERLERİNİN DEVİR SONRASI DA İNDİRİMİNE İMKAN TANINMASI**

**14 EKİM 2024**

## KAPSAM

- İşbu çalışma, 28.09.2024 tarih ve 32676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **“Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 23)”** kapsamında hazırlanmıştır.

## 1. Giriş

- Bilindiği üzere, 12.03.2023 tarih ve 32130 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 sayılı Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun (KVK’nın) 5. maddesinin üçüncü fıkrasında yapılan değişiklikle, Kanun’un 19. maddesi kapsamında yapılan devirde, iştirak hissesi veya pay alımı dolayısıyla yapılan devir sonrasında ait finansman giderlerinin, devralan şirkette gider olarak dikkate alınabilmesi hükme bağlanmıştı.
- 28.09.2024 tarih ve 32676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **“Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 23)”** ile konuya ilişkin;
  - İştirak eden şirketin iştirak ettiği şirketi,
  - İştirak edilen şirketin iştirak eden şirketi,devraldığı durumlarda, iştirak hissesi ve pay alımı dolayısıyla yapılan, devir sonrasında tekabül eden ve 01.01.2023 sonrası ortaya çıkan finansman giderlerinin, devralan şirkette indirim konusu yapılmasının mümkün olacağı açıklanmıştır.

## 2. İştirak Hissesi Alımı Nedeniyle Yüklenilen Finansman Giderlerinin Devir Sonrasında İndirimine İmkan Tanınması

- 12.03.2023 tarih ve 32130 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 sayılı Kanun’la, KVK’nın 5. maddesinin üçüncü fıkrasında yapılan Kanun’un 19. maddesi kapsamında yapılan devirde, iştirak hissesi veya pay alımı dolayısıyla yapılan devir sonrasına ait finansman giderlerinin, devralan şirkette gider olarak dikkate alınabileceği hususunda değişiklikler yapılmıştı.
- 28 Eylül 2024 tarih ve 32676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **“Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 23)”** ile; 7440 sayılı Kanun’un 20. maddesi ile; 01.01.2023 tarihinden itibaren elde edilen gelir ve kazançlara uygulanmak üzere KVK’nın 5. maddesinin 3. fıkrası *"Kurumların kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarına ilişkin giderlerinin veya istisna kapsamındaki faaliyetlerinden doğan zararlarının, istisna dışı kurum kazancından indirilmesi kabul edilmez. Şu kadar ki iştirak hisseleri alımıyla ilgili finansman giderleri, Kanununun 19 uncu maddesi kapsamında yapılan devir işlemleri sonrasına isabet edenler de dahil olmak üzere, kurum kazancından indirilebilir."* şeklinde hükme bağlanmıştır.
- Söz konusu değişiklik çerçevesinde, KVK’nın 19. maddesinin 1. fıkrası kapsamında;
  - İştirak eden şirketin iştirak ettiği şirketi veya iştirak edilen şirketin iştirak eden şirketi devraldığı durumlarda, iştirak hissesi ve pay alımı dolayısıyla yapılan, devir sonrasına tekabül eden ve 01.01.2023 sonrası ortaya çıkan finansman giderlerinin, devralan şirkette indirim konusu yapılması mümkün olduğu,
  - İndirim konusu yapılabilecek gider tutarının tespitinde finansman gider kısıtlamasına ilişkin hükümlerin ayrıca dikkate alınması gerektiği,açıklanmaktadır.

### **3. Konuya İlişkin Tebliğ'de Yer Alan Örnek Uygulamalar**

#### **Örnek 1:**

- (A) A.Ş., (B) A.Ş.'nin hisselerini 17.03.2020 tarihinde 5 yıl vadeli banka kredisi kullanarak satın almıştır. 10.02.2021 tarihinde (A) A.Ş., 5520 sayılı Kanununun 19'uncu maddesi kapsamında (B) A.Ş.'yi devralmıştır.
- Bu durumda (A) A.Ş., 01.01.2023 tarihinden itibaren oluşan, banka kredisi kaynaklı finansman giderlerini kurum kazancının tespitinde dikkate alabilecektir.

#### **Örnek 2:**

- (D) A.Ş., (E) A.Ş.'nin hisselerini 02.04.2019 tarihinde 7 yıl vadeli banka kredisi kullanarak satın almıştır. 03.07.2022 tarihinde (E) A.Ş., 5520 sayılı Kanununun 19'uncu maddesi kapsamında (D) A.Ş.'yi devralmıştır.
- Bu durumda (E) A.Ş., 01.01.2023 tarihinden itibaren oluşan, banka kredisi kaynaklı finansman giderlerini kurum kazancının tespitinde dikkate alabilecektir.
- Diğer taraftan, söz konusu örneklerde açıklandığı şekilde devir tarihi ile 31.12.2022 tarihi arasında oluşan finansman giderlerinin ise devir alan şirketlerce kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacağı tabiidir. İndirim konusu yapılabilecek gider tutarının tespitinde finansman gider kısıtlamasına ilişkin hükümlerin de ayrıca dikkate alınması gerekmektedir.



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

## **SAYGILARIMIZLA**

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.