

İstanbul, 02.11.2025

DUYURU 658

Konu: Finansman gider kısıtlaması hesaplamalarında vergi ve diğer yasal yükümlülükler hesaplanmadan önceki yabancı kaynak/öz kaynak tutarlarının dikkate alınacağı, tecil/taksitlendirme konusu yapılan vergi borcunun vergiye uyumlu mükellef indirimini engelleyeceği, ihracat bedellerinin TCMB'ye satışında geçici süreli uygulanan %35 oranının (normal oran %25) 30.04.2024 tarihine kadar uygulanacağı ve ihracat bedellerinin TL dönüşüm desteği olarak geçici süreli olarak uygulanan %3 oranının (normal oran %2) 30.04.2026 tarihine kadar uygulanacağı hk.

1. Finansman Gider Kısıtlaması Hesaplamalarında Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler Hesaplanmadan Önceki Yabancı Kaynak/Öz Kaynak Tutarlarının Dikkate Alınacağı Konusundaki Özelge

Ankara Defterdarlığı Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğünün 25.09.2025 Tarih ve E-38418978-125[6-2023/4]-....sayılı özelgesinde geçici vergilendirme dönemlerinde veya yıllık hesap döneminde, finansman gider kısıtlaması öncesi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre çıkarılan bilanço esas alınmak suretiyle öz kaynak ve yabancı kaynak mukayesesi yapılarak finansman gider kısıtlamasına tabi olup olunmayacağı tespit edileceğinden, finansman gider kısıtlaması hesaplaması yapılırken vergi ve diğer yasal yükümlülükler hesaplanmadan önceki yabancı kaynak/öz kaynak mukayesesi sonucu bulunan tutarın dikkate alınması gerektiği belirtilmiştir.

2. Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun Kapsamında Tecil ve Taksitlendirme Konusu Yapılan Vergi Borcunun Vergiye Uyumlu Mükellef İndirimine Etkisi

İstanbul Defterdarlığı Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğünün 01.07.2025 Tarih ve E-64597866-125-.sayılı özelgesinde 312 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No:301)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin "4.1. İlgili dönem beyannamelerinin kanuni süresi içerisinde verilmiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin de kanuni süresi içerisinde ödenmiş olması" başlıklı bölümünde; *"İndirimden yararlanılabilmesi için mükelleflerin, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu beyannamenin ait olduğu yıldan önceki son iki yıla ilişkin olarak yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri, geçici vergi beyannameleri, muhtasar, muhtasar ve prim hizmet beyannameleri ile Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi beyannamelerini kanuni süresi içerisinde vermiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerini de indirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla ödemiş olmaları gerekmektedir."* açıklamalarına yer verildiğinden bahisle, Aralık/2023 dönemi KDV beyannamesine ilişkin tahakkuk eden ve 6183 sayılı Kanun kapsamında tecil ve taksitlendirilen verginin tamamının 2023 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarih itibarıyla ödenmiş olması durumunda, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesi

kapsamında vergi indiriminden yararlanılmasının mümkün olduğu, taksitlerin bir kısmının indirimin hesaplanacağı kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihten sonra ödenmesi durumunda mezkur Kanuna göre vergi indiriminden yararlanılmasının mümkün olmayacağı belirtilmiştir.

3. Ekim Ayı Sonuna Kadar %35 Oranında Uygulanan İhracat Bedellerinin TCMB'ye Satış Yükümlülüğü Uygulaması 2026 Yılı Nisan Ayı Sonuna Kadar Uzatıldı

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığının 30.10.2025 tarih ve 4337046 sayılı yazısı (Yürürlük Tarihi: 01.11.2025) ile İhracat Genelgesine eklenen Geçici 4. Madde uyarınca 30/04/2026 (dahil) tarihine kadar İBKB'ye veya DAB'a bağlanan ihracat bedellerinin en az %35'i İBKB'yi veya DAB'ı düzenleyen bankaya satılır. Bu bedeller bankaca Merkez Bankası tarafından ilan edilen ve işlem günü için geçerli döviz alış kuru üzerinden aynı gün Merkez Bankasına satılır ve Merkez Bankasının banka nezdindeki hesabına aktarılır. Söz konusu tutarın tam karşılığı banka tarafından ihracatçıya Türk parası olarak ödenir.

4. Ekim Ayı Sonuna Kadar %3 Oranında Uygulanan İhracat Bedellerine İlişkin Dövizlerin TL'ye Dönüşüm Desteği Uygulaması 2026 Yılı Nisan Ayı Sonuna Kadar Uzatıldı

Hatırlanacağı üzere DUYURU 647'de aşağıdaki bilgiler verilmişti.

“TCMB tarafından yayımlanan Makroihtiyati Çerçeveye İlişkin Basın Duyurusunda Türk lirasına (TL) geçişi desteklemek amacıyla makroihtiyati çerçevede aşağıdaki değişiklikler açıklanmıştır:

...

Firmaların ihracat bedeli dövizlerinin TL'ye dönüşümünün desteklenmesi uygulaması kapsamında sağlanan döviz dönüşüm desteği oranı 31 Temmuz 2025 tarihine kadar yüzde 3'e yükseltilmiştir.”

Yine hatırlanacağı üzere (bakınız DUYURU 652) bu süre 01.08.2025 Tarih ve 32973 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan [Firmaların Yurt Dışı Kaynaklı Dövizlerinin Türk Lirasına Dönüşümünün Desteklenmesi Hakkında Tebliğ \(Sayı: 2023/5\)](#)'de Değişiklik Yapılmasına Dair [Tebliğ \(Sayı: 2025/18\)](#) uyarınca 31/10/2025 tarihine kadar uzatılmıştı.

Bu defa 01.11.2025 Tarih ve 33064 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan [Firmaların Yurt Dışı Kaynaklı Dövizlerinin Türk Lirasına Dönüşümünün Desteklenmesi Hakkında Tebliğ \(Sayı: 2023/5\)](#)'de Değişiklik Yapılmasına Dair [Tebliğ \(Sayı: 2025/26\)](#) uyarınca firmaların ihracat bedeli dövizlerinin TL'ye dönüşümünün desteklenmesi uygulaması kapsamında sağlanan döviz dönüşüm desteği oranının yüzde 3 olarak uygulanacağı süre 30/4/2026 tarihine kadar uzatılmıştır.

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. ERİŞ Bağımsız Denetim ve YMM AŞ'ye işbu belgenin içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

Saygı ile,
**ERİŞ BAĞIMSIZ DENETİM
VE YMM A.Ş.**