

2025

Ökçün YMM
www.okcunymm.com

FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI UYGULAMASI

FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI UYGULAMASI

Aşağıdaki Bilanço ve Gelir Tablosunu incelediğiniz de 370 ve 371 hesaplarının bulunmadığı ve Gelir Tablosunda da Dönem Karı, Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük yani vergi karşılığının ayrılmadığını görmekteyiz. Dolayısıyla bu mali tablolar üzerinden Finansman Gider Kısıtlaması hesaplaması ise en alt kısımdadır.

Açıklama	Önceki Dönem (2023)	Cari Dönem (2024)
I. Dönen Varlıklar	27.352.899,70	62.500.146,91
. A. Hazır Değerler	6.382.194,69	11.228.048,30
. 3. Bankalar	6.382.194,69	11.228.048,30
. C. Ticari Alacaklar	19.379.802,74	44.925.688,31
. 1. Alıcılar	16.605.251,44	21.134.381,60
. 2. Alacak Senetleri	2.581.188,00	23.565.546,85
. 5. Verilen Depozito ve Teminatlar	193.363,30	225.759,86
. 6. Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar	0,00	1.631.397,80
. D. Diğer Alacaklar	0,00	114.479,91
. 5. Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	114.479,91
. E. Stoklar	1.276.462,23	5.854.824,75
. 4. Ticari Mallar	1.090.302,64	4.845.078,11
. 7. Verilen Sipariş Avansları	186.159,59	1.009.746,64
. H. Diğer Dönen Varlıklar	314.440,04	377.105,64
. 1. Devreden KDV	314.440,04	377.105,64
II. DURAN VARLIKLAR	358.033,59	502.855,58
. D. Maddi Duran Varlıklar	278.078,69	414.589,79
. 6. Demirbaşlar	351.442,19	638.338,62
. 8. Birikmiş Amortismanlar (-)	73.363,50	223.748,83
. E. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	79.954,90	76.706,37
. 5. Özel Maliyetler	99.943,61	125.113,60
. 7. Birikmiş Amortismanlar (-)	19.988,71	48.407,23
. G. Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0,00	11.559,42
. 1. Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	11.559,42
AKTİF TOPLAMI	27.710.933,29	64.634.400,29

Açıklama	Önceki Dönem (2023)	Cari Dönem (2024)
III. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	26.927.975,90	55.999.964,48
. B. Ticari Borçlar	26.950.456,73	53.824.935,11
. 1. Satıcılar	26.943.765,72	53.819.088,98
. 5. Diğer Ticari Borçlar	6.691,01	5.846,13
. C. Diğer Borçlar	3.265,26	59.444,87
. 1. Ortaklara Borçlar	3.265,26	59.444,87
. D. Alınan Avanslar	2.007,11	1.881.101,77
. 1. Alınan Sipariş Avansları	2.007,11	1.881.101,77
. F.Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	86.726,71	116.087,04
. 1. Ödenecek Vergi ve Fonlar	60.229,21	83.814,26
. 2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	26.497,50	32.272,78
. G. Borç ve Gider Karşılıkları	-114.479,91	0,00
. 1. Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük	0,00	0,00
. 2. Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer	114.479,91	0,00
V. Öz Kaynaklar	782.957,39	8.750.395,18
. A. Ödenmiş Sermaye	3.149.065,00	4.047.315,31
. 1. Sermaye	800.000,00	800.000,00
. 3. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	2.349.065,00	3.247.315,31
. C. Kar Yedekleri	154.158,58	198.131,31
. 1. Yasal Yedekler	154.158,58	198.131,31
. E. Geçmiş Yıllar Zararları (-)	2.520.266,19	3.239.155,73
. 1. Geçmiş Yıllar Zararları (-)	2.520.266,19	3.239.155,73
. F. Dönem Net Karı (zararı)	0,00	7.746.540,61
. 1. Dönem Net Karı	0,00	7.746.540,61
PASİF TOPLAMI	27.710.933,29	64.634.400,29

Açıklama	Önceki Dönem (2023)	Cari Dönem (2024)
A. Brüt Satışlar	68.214.782,45	105.964.868,42
. 1. Yurtiçi Satışlar	66.281.779,77	105.607.085,26
. 2. Yurtdışı Satışlar	1.904.938,78	317.737,92
. 3. Diğer Gelirler	28.063,90	40.045,24
B. Satış İndirimleri (-)	1.174.419,28	682.086,26
. 1. Satıştan İadeler (-)	860.229,90	668.729,67
. 2. Satış İskontoları (-)	37.152,34	13.356,59
. 3. Diğer İndirimler (-)	277.037,04	0,00
C.Net Satışlar	67.040.363,17	105.282.782,16
D. Satışların Maliyeti (-)	60.304.776,53	84.580.031,05
. 2. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	60.304.776,53	84.580.031,05
Brüt Satış Karı veya Zararı	6.735.586,64	20.702.751,11
E. Faaliyet Giderleri (-)	4.514.673,61	9.321.957,48
. 2. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	1.027.459,67	2.662.450,99
. 3. Genel Yönetim Giderleri (-)	3.487.213,94	6.659.506,49
Faaliyet Karı veya Zararı	2.220.913,03	11.380.793,63
F. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	4.636.020,75	3.557.168,83
. 7. Kambiyo Karları	4.636.020,75	3.546.763,79
. 10. Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	10.405,04
G. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar (-)	8.796.958,85	7.068.727,00
. 4. Kambiyo Zararları (-)	8.796.958,85	7.056.196,16
. 6. Enflasyon Düzeltmesi Zararları (-)	0,00	12.530,84
Olağan Kar veya Zarar	-1.940.025,07	7.869.235,46
I. Olağan Dışı Gelir ve Karlar	2,18	78,48
. 2. Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	2,18	78,48
J. Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	44.722,28	122.773,33
. 2. Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	84.153,17
. 3. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	44.722,28	38.620,16
Dönem Karı veya Zararı	-1.984.745,17	7.746.540,61
K. Dönem Karı, Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük	0,00	0,00
Dönem Net Karı veya Zararı	-1.984.745,17	7.746.540,61

1	ÖZSERMEYE TUTARI	8.750.395,18
2	YABANCI KAYNAK TOPLAMI (AKTİF-ÖZSERMAYE)	55.884.005,11
3	ÖZSERMAYEYİ AŞAN YABANCI KAYNAK TUTARI (2-1)*	47.133.609,93
4	AŞAN KISMIN YABANCI KAYNAĞA ORANI (3/2)	0,84
5	FİNANSMAN GİDER TUTARI (780,660,656 VB GİBİ HESAPLAR)	4.238.403,27
6	ÖRTÜLÜ SERMAYEYE AİT FİNANSMAN GİDERİ (KKEG)(ÖRTÜLÜ SERMAYE VAR İSE)	0,00
7	HESAPLAMADA DİKKATE ALINACAK FİNANSMAN GİDERİ (5-6)	4.238.403,27
8	AŞAN KISMA İSABET EDEN FİNANSMAN GİDERİ(4*7)	3.574.748,20
9	KKEG OLACAK FİNANSMAN GİDERİ (8*%10)	357.474,82
10	GİDER OLARAK DİKKATE ALINACAK TUTAR	3.217.273,38

Hesaplanan Finansman Gider Kısıtlamasına Göre 357.474.,82 TL KKEG olacaktır ancak buradaki husus FGK'nın Kanun ve Tebliğde geçici vergi dönemleri dahil VUK'a göre çıkarılacak bilançolar dikkate alınarak finansman gider kısıtlaması yapılması gerektiği belirtilmiş olup bunun haricinde farklı bir açıklama yapılmamıştır.

Dolayısıyla tanım ve hesap işleyişleri ile bu ifade birlikte değerlendirildiğinde ara dönemler dahil finansman gider kısıtlamasının hesaplanmasına dayanak olacak bilançonun çıkarılmasında ayrıcalık söz konusu olmayıp özün önceliği kavramı gereği alacak bakiyeli bankaların, ileri tarihli keşide çeklerinin, alacak bakiyesi veren alıcıların yabancı kaynaklarda; borç bakiyesi veren müşterilerin aktifte gösterilmesi gibi hususların muhasebe kaydıyla olmasa dahi dikkate alınması; ilave olarak öz kaynaklara ulaşabilmek için dönem net karının hesaplanması, **dönem net karına ulaşabilmek içinse vergi karşılığının hesaplanarak peşin ödenen vergilerle birlikte bilançonun pasifinde yer alması gerekmektedir.**

Ancak bu işlem bir kademe yapılarak bırakılacaktır yani başka bir deyişle Vergi Karşılığı oluştuktan sonra mali tabloların oluşturulması ve FGK'nın buna göre hesaplanacaktır.

Hesaplamaya geçmeden **Vergi Karşılığı ayrılmadan hesaplanan mali tablo üzerinden ödenmesi gereken Kurumlar Vergisini basitçe hesaplayalım;**

Açıklama	Tutar
Ticari Bilanço Karı	7.746.540,61
KKEG	396.094,98
FGK 'dan kaynaklanan KKEG tutarı	357.474,82
Geri Kalan Diğer KKEG	38.620,16
Geçmiş Yıl Zararları	1.143.461,61
Kurumlar Vergisi Matrahı	6.999.173,98
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	1.749.793,50
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı	1.631.397,80
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi	118.395,70

Görüldüğü üzere vergi karşılığı ayrılmadan ödenmesi gereken Kurumlar Vergisi tutarı 118.395,70 TL .

Şimdi Mali tabloları revize edip vergi karşılığı ayırıp mali tabloları oluşturalım;

Açıklama	Önceki Dönem (2023)	Cari Dönem (2024)
I. Dönen Varlıklar	27.352.899,70	62.500.146,91
. A. Hazır Değerler	6.382.194,69	11.228.048,30
. 3. Bankalar	6.382.194,69	11.228.048,30
. C. Ticari Alacaklar	19.379.802,74	44.925.688,31
. 1. Alıcılar	16.605.251,44	21.134.381,60
. 2. Alacak Senetleri	2.581.188,00	23.565.546,85
. 5. Verilen Depozito ve Teminatlar	193.363,30	225.759,86
. D. Diğer Alacaklar	0,00	114.479,91
. 5. Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	114.479,91
. E. Stoklar	1.276.462,23	5.854.824,75
. 4. Ticari Mallar	1.090.302,64	4.845.078,11
. 7. Verilen Sipariş Avansları	186.159,59	1.009.746,64
. H. Diğer Dönen Varlıklar	314.440,04	377.105,64
. 1. Devreden KDV	314.440,04	377.105,64
II. DURAN VARLIKLAR	358.033,59	502.855,58

Açıklama	Önceki Dönem (2023)	Cari Dönem (2024)
III. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	26.927.975,90	55.999.964,48
. B. Ticari Borçlar	26.950.456,73	53.824.935,11
. 1. Satıcılar	26.943.765,72	53.819.088,98
. 5. Diğer Ticari Borçlar	6.691,01	5.846,13
. C. Diğer Borçlar	3.265,26	59.444,87
. 1. Ortaklara Borçlar	3.265,26	59.444,87
. D. Alınan Avanslar	2.007,11	1.881.101,77
. 1. Alınan Sipariş Avansları	2.007,11	1.881.101,77
. F.Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	86.726,71	116.087,04
. 1. Ödenecek Vergi ve Fonlar	60.229,21	83.814,26
. 2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	26.497,50	32.272,78
. G. Borç ve Gider Karşılıkları	-114.479,91	118.395,69
. 1. Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük	0,00	1.749.793,49
. 2. Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer	114.479,91	1.631.397,80
V. Öz Kaynaklar	782.957,39	7.003.038,01

ÖKÇÜN YMM

. D. Maddi Duran Varlıklar	278.078,69	414.589,79
. 6. Demirbaşlar	351.442,19	638.338,62
. 8. Birikmiş Amortismanlar (-)	73.363,50	223.748,83
. E. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	79.954,90	76.706,37
. 5. Özel Maliyetler	99.943,61	125.113,60
. 7. Birikmiş Amortismanlar (-)	19.988,71	48.407,23
. G. Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0,00	11.559,42
. 1. Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	11.559,42
AKTİF TOPLAMI	27.710.933,29	63.003.002,49

. A. Ödenmiş Sermaye	3.149.065,00	4.047.315,31
. 1. Sermaye	800.000,00	800.000,00
. 3. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	2.349.065,00	3.247.315,31
. C. Kar Yedekleri	154.158,58	198.131,31
. 1. Yasal Yedekler	154.158,58	198.131,31
. E. Geçmiş Yıllar Zararları (-)	2.520.266,19	3.239.155,73
. 1. Geçmiş Yıllar Zararları (-)	2.520.266,19	3.239.155,73
. F. Dönem Net Karı (zararı)	0,00	5.996.747,12
. 1. Dönem Net Karı	0,00	5.996.747,12
PASİF TOPLAMI	27.710.933,29	63.003.002,49

Açıklama	Önceki Dönem (2023)	Cari Dönem (2024)
A. Brüt Satışlar	68.214.782,45	105.964.868,42
. 1. Yurtiçi Satışlar	66.281.779,77	105.607.085,26
. 2. Yurtdışı Satışlar	1.904.938,78	317.737,92
. 3. Diğer Gelirler	28.063,90	40.045,24
B. Satış İndirimleri (-)	1.174.419,28	682.086,26
. 1. Satıştan İadeler (-)	860.229,90	668.729,67
. 2. Satış İskontoları (-)	37.152,34	13.356,59
. 3. Diğer İndirimler (-)	277.037,04	0,00
C.Net Satışlar	67.040.363,17	105.282.782,16
D. Satışların Maliyeti (-)	60.304.776,53	84.580.031,05
. 2. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	60.304.776,53	84.580.031,05
Brüt Satış Karı veya Zararı	6.735.586,64	20.702.751,11
E. Faaliyet Giderleri (-)	4.514.673,61	9.321.957,48
. 2. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	1.027.459,67	2.662.450,99
. 3. Genel Yönetim Giderleri (-)	3.487.213,94	6.659.506,49
Faaliyet Karı veya Zararı	2.220.913,03	11.380.793,63
F. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	4.636.020,75	3.557.168,83
. 7. Kambiyo Karları	4.636.020,75	3.546.763,79
. 10. Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	10.405,04
G. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar (-)	8.796.958,85	7.068.727,00
. 4. Kambiyo Zararları (-)	8.796.958,85	7.056.196,16
. 6. Enflasyon Düzeltmesi Zararları (-)	0,00	12.530,84
Olağan Kar veya Zarar	-1.940.025,07	7.869.235,46
I. Olağan Dışı Gelir ve Karlar	2,18	78,48

. 2. Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	2,18	78,48
J. Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	44.722,28	122.773,33
. 2. Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	84.153,17
. 3. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	44.722,28	38.620,16
Dönem Karı veya Zararı	-1.984.745,17	7.746.540,61
K. Dönem Karı, Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük	0,00	1.749.793,49
Dönem Net Karı veya Zararı	-1.984.745,17	5.996.747,12

Görüldüğü üzere ikinci oluşturulan mali Vergi karşılıkları ayrılmış bu mali tablolara göre hesaplanan FGK ise aşağıdaki gibi olacaktır.

1	ÖZSERMEYE TUTARI	7.003.038,01
2	YABANCI KAYNAK TOPLAMI (AKTİF-ÖZSERMAYE)	55.884.005,11
3	ÖZSERMAYEYİ AŞAN YABANCI KAYNAK TUTARI (2-1)*	48.880.967,10
4	AŞAN KISMIN YABANCI KAYNAĞA ORANI (3/2)	0,87
5	FİNANSMAN GİDER TUTARI (780,660,656 VB GİBİ HESAPLAR)	4.238.403,27
6	ÖRTÜLÜ SERMAYEYE AİT FİNANSMAN GİDERİ (KKEG)(ÖRTÜLÜ SERMAYE VAR İSE)	0,00
7	HESAPLAMADA DİKKATE ALINACAK FİNANSMAN GİDERİ (5-6)	4.238.403,27
8	AŞAN KISMA İSABET EDEN FİNANSMAN GİDERİ (4*7)	3.707.272,78
9	KKEG OLACAK FİNANSMAN GİDERİ (8*%10)	370.727,28
10	GİDER OLARAK DİKKATE ALINACAK TUTAR	3.336.545,50

Görüldüğü üzere FGK kaynaklı KKEG tutarı 357.474,82-TL dan , 370.727,28-TL na yükseldi ancak burada şöyle bir problem oluşuyor , FGK kaynaklı KKEG tutarı da arttığı için toplam KKEG tutarı da artmakta ve Vergi Karşılığı hesaplaması da değişecektir. Öncelikle bu tabloya göre olması gereken vergi hesabını yapalım;

Vergi Hesabı Tablosu

Açıklama	Tutar
Ticari Bilanço Karı	7.746.540,61
KKEG	409.347,44
FGK 'dan kaynaklanan KKEG tutarı	370.727,28
Geri Kalan Diğer KKEG	38.620,16
Geçmiş Yıl Zararları	1.143.461,61
Kurumlar Vergisi Matrahı	7.012.426,44
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	1.753.106,61
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı	1.631.397,80
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi	121.708,81

Sonuç olarak ödenmesi gereken Kurumlar Vergisi tutarı 118.395,70 TL dan 121.708,81 TL na artış göstermiştir. Yine Vergi hesabı tablosunda gördüğünü üzere 370 Dönem Kârı Vergi Ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları Hesabı yani Vergi hesabı tablosundaki Hesaplanan Kurumlar Vergisi değiştiği için Mali Tabloların revize edilmesi gerekir. Revize Edilmiş Mali Tablolar aşağıdaki gibidir. Revize edilmiş tutarlar Sarı renkli olarak işaretlendi.

Açıklama	Önceki Dönem (2023)	Cari Dönem (2024)
I. Dönen Varlıklar	27.352.899,70	62.500.146,91
. A. Hazır Değerler	6.382.194,69	11.228.048,30
. 3. Bankalar	6.382.194,69	11.228.048,30
. C. Ticari Alacaklar	19.379.802,74	44.925.688,31
. 1. Alıcılar	16.605.251,44	21.134.381,60
. 2. Alacak Senetleri	2.581.188,00	23.565.546,85
. 5. Verilen Depozito ve Teminatlar	193.363,30	225.759,86
. D. Diğer Alacaklar	0,00	114.479,91
. 5. Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	114.479,91
. E. Stoklar	1.276.462,23	5.854.824,75
. 4. Ticari Mallar	1.090.302,64	4.845.078,11
. 7. Verilen Sipariş Avansları	186.159,59	1.009.746,64

Açıklama	Önceki Dönem (2023)	Cari Dönem (2024)
III. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	26.927.975,90	55.999.964,48
. B. Ticari Borçlar	26.950.456,73	53.824.935,11
. 1. Satıcılar	26.943.765,72	53.819.088,98
. 5. Diğer Ticari Borçlar	6.691,01	5.846,13
. C. Diğer Borçlar	3.265,26	59.444,87
. 1. Ortaklara Borçlar	3.265,26	59.444,87
. D. Alınan Avanslar	2.007,11	1.881.101,77
. 1. Alınan Sipariş Avansları	2.007,11	1.881.101,77
. F. Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	86.726,71	116.087,04
. 1. Ödenecek Vergi ve Fonlar	60.229,21	83.814,26
. 2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	26.497,50	32.272,78
. G. Borç ve Gider Karşılıkları	-114.479,91	121.708,81

ÖKÇÜN YMM

. H. Diğer Dönen Varlıklar	314.440,04	377.105,64
. 1. Devreden KDV	314.440,04	377.105,64
II. DURAN VARLIKLAR	358.033,59	502.855,58
. D. Maddi Duran Varlıklar	278.078,69	414.589,79
. 6. Demirbaşlar	351.442,19	638.338,62
. 8. Birikmiş Amortismanlar (-)	73.363,50	223.748,83
. E. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	79.954,90	76.706,37
. 5. Özel Maliyetler	99.943,61	125.113,60
. 7. Birikmiş Amortismanlar (-)	19.988,71	48.407,23
. G. Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0,00	11.559,42
. 1. Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	11.559,42
AKTİF TOPLAMI	27.710.933,29	63.003.002,49

. 1. Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük	0,00	1.753.106,61
. 2. Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer	114.479,91	1.631.397,80
V. Öz Kaynaklar	782.957,39	6.999.724,89
. A. Ödenmiş Sermaye	3.149.065,00	4.047.315,31
. 1. Sermaye	800.000,00	800.000,00
. 3. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	2.349.065,00	3.247.315,31
. C. Kar Yedekleri	154.158,58	198.131,31
. 1. Yasal Yedekler	154.158,58	198.131,31
. E. Geçmiş Yıllar Zararları (-)	2.520.266,19	3.239.155,73
. 1. Geçmiş Yıllar Zararları (-)	2.520.266,19	3.239.155,73
. F. Dönem Net Karı (zararı)	0,00	5.993.434,00
. 1. Dönem Net Karı	0,00	5.993.434,00
PASİF TOPLAMI	27.710.933,29	63.003.002,49

Açıklama	Önceki Dönem (2023)	Cari Dönem (2024)
A. Brüt Satışlar	68.214.782,45	105.964.868,42
. 1. Yurtiçi Satışlar	66.281.779,77	105.607.085,26
. 2. Yurtdışı Satışlar	1.904.938,78	317.737,92
. 3. Diğer Gelirler	28.063,90	40.045,24
B. Satış İndirimleri (-)	1.174.419,28	682.086,26
. 1. Satıştan İadeler (-)	860.229,90	668.729,67
. 2. Satış İskontoları (-)	37.152,34	13.356,59
. 3. Diğer İndirimler (-)	277.037,04	0,00
C.Net Satışlar	67.040.363,17	105.282.782,16
D. Satışların Maliyeti (-)	60.304.776,53	84.580.031,05
. 2. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	60.304.776,53	84.580.031,05
Brüt Satış Karı veya Zararı	6.735.586,64	20.702.751,11
E. Faaliyet Giderleri (-)	4.514.673,61	9.321.957,48
. 2. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	1.027.459,67	2.662.450,99
. 3. Genel Yönetim Giderleri (-)	3.487.213,94	6.659.506,49
Faaliyet Karı veya Zararı	2.220.913,03	11.380.793,63
F. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	4.636.020,75	3.557.168,83
. 7. Kambiyo Karları	4.636.020,75	3.546.763,79
. 10. Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	10.405,04
G. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar (-)	8.796.958,85	7.068.727,00
. 4. Kambiyo Zararları (-)	8.796.958,85	7.056.196,16

. 6. Enflasyon Düzeltmesi Zararları (-)	0,00	12.530,84
Olağan Kar veya Zarar	-1.940.025,07	7.869.235,46
I. Olağan Dışı Gelir ve Karlar	2,18	78,48
. 2. Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	2,18	78,48
J. Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	44.722,28	122.773,33
. 2. Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	84.153,17
. 3. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	44.722,28	38.620,16
Dönem Karı veya Zararı	-1.984.745,17	7.746.540,61
K. Dönem Karı, Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük	0,00	1.753.106,61
Dönem Net Karı veya Zararı	-1.984.745,17	5.993.434,00

Sonuç olarak Finansman Gider Kısıtlamasında işlem silsilesini tekrardan sırayla ifade etmemiz gerekirse.

1. Vergi Karşılığı ve tüm yansıtmaları (bilanço ve gelir tablosundaki dahil olmak üzere) bitirdikten sonra FGK hesaplamasını yapıyoruz.
2. Ancak KKEG tutarı değiştiği için Vergi Karşılığını tekrardan hesaplıyoruz.
3. Yeni hesaplanan Vergi Karşılığı yani **370 Dönem Kârı Vergi Ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları Hesabı** na göre yeniden mali tabloları revize ediyoruz.

Bu işlemlerin yapılmasının nedeni aksine yapılacak bir uygulamanın, yabancı kaynakların olması gerekenden daha düşük, öz kaynakların ise daha fazla görünmesine haliyle daha az tutarda finansman giderinin KKEG olarak vergi matrahına/kazanca ilave edilmesine neden olacağı ve bu durumda da vergi ziyanına sebebiyet verilebileceği hususu gözden kaçırılmamalıdır.

FGK GENEL BİLGİ

Yabancı kaynağın kullanım süresine bağlı olarak doğan her türlü faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı, faktoring kuruluşlarına verilen iskonto bedelleri ve benzeri adlar altında yapılmış olan gider ve maliyet unsurlarından oluşur. Bu tutarların yer aldığı 780, 660, 656 hesaplar ve **benzeri hesaplardaki rakamlar kısıtlamaya tabi olacaktır**

Finansman giderlerinin yanı sıra finansman geliri de elde etmiş olan mükelleflerin gider kısıtlaması uygulamasında söz konusu gelir ve giderlerini birbiri ile mukayese etmek suretiyle netleştirmeleri mümkün olmayıp finansman giderleri toplamının gider kısıtlamasına konu edilmesi gerekmektedir

Yabancı yabancı kaynaklardan doğan kur farkı giderleri ilgili yılın kazancının tespiti de dahil olmak üzere döviz kurlarındaki değişim dikkate alınarak hesaplanan gerçek tutarları ile finansman gider kısıtlamasına konu edilecektir.

Yabancı para kurlarındaki düşüş veya yükselişler nedeniyle, geçici vergilendirme dönemleri itibarıyla kur farkı geliri veya kur farkı gideri söz konusu olabilmektedir. Şu kadar ki aynı kaynağa ilişkin olarak bir hesap dönemi içindeki aynı veya farklı geçici vergilendirme dönemlerinde oluşan kur farkı gelir ve giderleri mahsuplaştırılarak işlem tarihi veya dönem sonu itibarıyla bu kaynağa ilişkin net kur farkı gideri doğması halinde bu tutar finansman gideri kısıtlamasında dikkate alınacaktır. (Aynı kaynaktan doğanlar aynı hesap dönemi içinde netleştirilir.)

Aynı dönem içinde olsa bile farklı yabancı kaynaklara ilişkin olarak oluşan kur farkı gelirleri ile kur farkı giderlerinin birlikte değerlendirilmesi mümkün değildir. (Yani farklı kaynaklar doğrudan 646 ile 656 nın örneğinin)

Öte yandan, temin edilen yabancı kaynağın mevduat vb. şekillerde değerlendirilmesi sonucu doğacak kur farkı geliri şirketin bilançosunun aktifinde yer alan bir varlığın değerlemesi sonucu oluştuğu için, yabancı kaynağa ilişkin kur farkı giderinden mahsup edilemeyecektir.

Yabancı Kaynaklar:

Bilançonun kısa vadeli yabancı kaynaklar ve uzun vadeli yabancı kaynaklar toplamını ifade etmekte. (Aktif-Özsermaye)

Finansman Gider Kısıtlamasına tabi olmayan giderler:

Teminat mektubu komisyonları, tahvil ihracı ile ilgili olarak yapılan baskı ve benzeri giderler ile ipotek masrafları gibi herhangi bir yabancı kaynak kullanımına bağlı olmaksızın yapılan giderlerin gider kısıtlamasına konu edilmesi söz konusu değildir. Aynı şekilde bir finansman gideri olmayıp finansman geliri azalması niteliğinde olan erken ödeme iskontoları veya peşin ödeme iskontoları da gider indirimi kısıtlaması kapsamı dışındadır.

kredi sözleşmelerine ilişkin olarak ödenen damga vergisi veya banka havale ücretlerine ilişkin ödenen banka ve sigorta muameleleri vergisi gibi bir yabancı kaynağın kullanım süresine bağlı olarak doğmayan gider ve maliyet unsurları gider indirimi kısıtlaması uygulamasına tabi olmayacaktır.

Yapılmakta Olan Yatırımlara ait finansman giderleri:

İlgili duran varlık kullanılmaya hazır hale gelinceye kadar yatırım projelerine ilişkin olarak "Yapılmakta olan yatırımlar" hesabında izlenen tutarlar da dahil olmak üzere her türlü (teşvik belgeli veya belgesiz) amortismanına tabi iktisadi kıymetler olup, bunların maliyetine eklenen finansman giderleri kısıtlamaya tabi olmayacak.

Yıllara Yaygın İnşaat İşlerinde Uygulama:

Bu işlerle uğraşanların kullandıkları yabancı kaynaklara ilişkin finansman giderlerinin, işin kesin kâr veya zararının tespit edildiği yıl kazancının hesaplanmasında gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması gerektiğinden, gider kısıtlamasına ilişkin uygulama da aynı dönemde yapılacaktır. Birden fazla inşaat ve onarma işinin birlikte yapılması veya yıllara sari inşaat ve onarma işlerinin yanı sıra başka işlerin de bulunması halinde, yapılan finansman giderleri hangi yılın kâr veya zarar tutarının tespitinde dikkate alınıyorsa, o yılda gider indirimi kısıtlamasına konu edilecektir.

Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar

Finansman Gider Kısıtlamaları için yasal defterlerde 780,689 vb hesapları kullanarak kayıt atılmamalıdır. Takip açısından eğer kayıt atılmak isteniyorsa 9'lu grupta Nazım Hesaplarda dönem dönem takip edilmesinde sakınca yoktur.

Bilanço Aktifinde bulunan 1 ve 2 li gruptaki hesap kalemlerinin değerlemelerini 646-656 için ayrı bir alt hesap kodunda, ve bununla birlikte Pasif taraftaki FGK 'na tabi olan hesap kalemlerinin değerlendirme, giderlerini 646-656-780 hesap kodlarında ayrı hesap kodlarında tutulması kur farkı geliri ve kur farkı gideri (aynı kaynaktan ve aynı hesap dönemi içinde doğan) netleştirmesinde kolaylık sağlayacaktır.

Eğer mükellef kurumda hesap kodlarında netleştirme ve ayrıştırma yapılmıyorsa (FGK na tabi olan ve olmayanlar rakamlar hakkında) bu ayrımlar mevcut değilse İdarenin yaptığı izahat taleplerinde 656 + 780 (660-661) hesap kodlarındaki tutarlar üzerinden total bir hesaplama yapmakta RAM (Risk Analiz Merkezinde) bu kapsamda otomatik yazılar iletileceği için hesaplamanın İdare'nin istediği gibi total rakam üzerinden yapılması İzaha Davet ve akabinde İncelemeye sevk durumlarını ortadan kaldıracaktır ancak elbette bu durum mükellef şirketin aleyhine olmakla beraber bu hesapların ayrıştırılması ve ayrıntılı olması tavsiye niteliğinde şirketlere belirtilmelidir.

Bilgilerinize.