

**Sirküler No: 3711**

**Sirküler Tarihi:02.06.2022**

**KONU: GRUP ŞİRKETLERİNDE GRUP İÇİ DÖVİZLE BORÇLANMA YAPILABİLME İMKANI.**

Bilindiği üzere grup veya holding şirketleri tek elden etkin kontrolü ile ortak bir strateji belirleyip bunu da iyi bir şekilde planlamak suretiyle şirketlerin ekonomik ve mali olarak bir bütünlük içerisinde yönetilmesine olanak sağlamaktır.

Aynı gruba bağlı şirketlerin finans kuruluşlardan kredi kullanımlarında diğer grup şirketlerinin nakdi ya da gayri nakdi garantörlük vermeleri yaygın olan bir uygulamadır.

Grup şirketlerde grup içi borçlanmaların sözleşme yapılmak veya mutabakat suretiyle işlem yapılabilmektedirler.

Grup şirketleri ile ilişkili şirketlerin birbirleriyle olan borç alacak işlemleri finansman hizmeti olarak değerlendirilip Vergi Kanunları yönünden transfer fiyatlandırması yolu ile örtülü kazanç dağıtımı olduğu bu nedenle adet faizi hesaplanmak suretiyle cezalı kurumlar vergisi ile KDV tarhiyatı yapıldığını bilmekteyiz.

Şirketlerin ortaklarından, iştiraklerinden veya bağlı ortaklıklardan döviz cinsinden veya dövize endeksli borç para alınması veya verilmesi işleminin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Sermaye Hareketleri Genelgesinde belirli şartlara bağlanmıştır.

Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Bankacılık ve Finansman Kuruluşları Genel Müdürlüğü Kambiyo Mevzuatı Müdürlüğüne, 02/05/2018 tarihinde yürürlüğe giren Sermaye Hareketleri Genelgesinde T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığının 08.02.2022 tarih ve 940051 sayılı yazısı gereği yurt içinden Kredi alınması başlıklı 38'inci maddesinde değişiklik yapılmıştır.

Yapılan değişiklikle;

**Kambiyo mevzuatı uyarınca Türkiye'de yerleşik kişiler ancak 32 sayılı Karar'da yer alan şekliyle bankalar ve finansal kuruluşlardan döviz kredisi temin edebilecekleri için bir firmanın başka bir firmaya döviz kredisi kullandırması mümkün bulunmamaktadır.**

Ancak, işlemin fon fazlası olan firmanın fon açığı olan aynı holding bünyesindeki firmaya veya grup firmasına ilgili tutarın döviz cinsinden karşılığını yatırabilmesi amacıyla gerçekleştirilmesi halinde, borçlandırmanın ve takibinin Türk Lirası cinsinden yapılması kaydıyla, borçlandırma işlemlerine ilişkin bedellerin döviz cinsinden karşılığının firmanın yazılı beyanına istinaden yurt içindeki ilgili hesaplara transfer edilmesi mümkündür.

Ancak, yeni bir döviz kredisi kullanmak suretiyle kredi kullanan firmanın aynı holding bünyesinde veya grup içinde olan başka bir firmaya söz konusu krediyi aktarması mümkün bulunmamaktadır. Bankalar veya finansal kuruluşlar köprü kredi ve benzeri uygulamalarla bu şekilde hareket ettiğini tespit ettikleri şirketleri Bakanlığa bildirir.

Ayrıca 5326 sayılı Kabahatler Kanunu uyarınca her bir işlem için yasal işlem yapılmak üzere Cumhuriyet Savcılıklarına bildirebileceği hususunu hatırlatmak isteriz.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**