

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin 2003 yılında ve aynı yıla ilişkin son geçici vergilendirme döneminde dikkate alacakları finansman gider kısıtlaması oranı

Belge türü	Sirküler
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Sirküler no	KVK-3/ 2004-1 / Finansman Gider Kısıtlaması -1
Tarih	20.01.2004

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

Kurumlar Vergisi Sirküleri/3

Konusu	: Finansman Gider Kısıtlaması Oranı
Tarihi	: 20/01/2004
Sayısı	: KVK-3/ 2004-1 / Finansman Gider Kısıtlaması -1
İlgili olduğu maddeler	: Gelir Vergisi Kanunu Madde 41, Kurumlar Vergisi Kanunu Madde 15
İlgili Olduğu Kazanç Türleri	: Ticari Kazanç, Kurum Kazancı

1- Giriş

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin 2003 yılında ve aynı yıla ilişkin son geçici vergilendirme döneminde dikkate alacakları finansman gider kısıtlaması oranı bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2- 2003 Yılında Uygulanacak Finansman Gider Kısıtlaması Oranı

Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin 8 ve Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin 13 numaralı bent hükümleri ile işletmelerin kullandıkları yabancı kaynaklara ilişkin gider ve maliyet unsurları toplamına, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre o yıl için tespit edilmiş olan yeniden değerlendirme oranının, ilgili kuruluşlardan alınan bilgilere göre Maliye Bakanlığınca o yıl için hesaplanan ortalama ticari kredi faiz oranına bölünmesi suretiyle bulunacak indirim oranının uygulanması suretiyle hesaplanacak tutarın % 25 ' inin gider olarak kabul edilmemesi öngörülmüştür.

Bu hüküm uyarınca gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin 2003 yılı kazançları için gider indirimi kısıtlaması uygulamasına esas alınacak indirim oranı % 59,8 olarak tespit edilmiştir.

Bu oran aynı zamanda 2003 yılı son geçici vergilendirme dönemi içinde uygulanacaktır.

Bu durumda, tespit edilen orana göre mükellefler, kullandıkları yabancı kaynaklara ilişkin gider ve maliyet unsurlarının (% 59,8 x % 25 =) % 14,9'unu kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alacaklardır.

Osman ARIÖĞLU
Bakan a.
Gelirler Genel Müdürü

