

10.02.2005/26

## 2004 YILI SON GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİNDE DİKKATE ALINACAK FİNANSMAN GİDERİ KISITLAMA ORANI

Bilindiği üzere 5024 sayılı Kanunla 01.01.2004 tarihinden itibaren enflasyon düzeltilmesi uygulaması yürürlüğe girmiş olup, aynı Kanunla Gelir Vergisi Kanununun 41/8 ve Kurumlar Vergisi Kanununun 15/13 maddelerinde düzenlenmiş bulunan finansman gideri kısıtlaması da yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak aynı Kanunun geçici 1. maddesinde, “Dileyen mükellefler, 2004 yılının (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2004 yılında biten hesap döneminden sonra başlayan) ilk geçici vergi döneminde beyan edecekleri geçici vergi matrahının tespitinde; enflasyon düzeltilmesine ilişkin hükümler yerine Vergi Usul Kanununun bu Kanunla değiştirilmeden önceki değerlendirme hükümleri ile Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanununun bu Kanunla kaldırılan hükümlerini ve Vergi Usul Kanununun 280. maddesinin bu Kanunla kaldırılan son fıkrasını dikkate alırlar. Bu takdirde enflasyon düzeltilmesinin dikkate alınmadığı hususu beyannamede belirtilir. Beyanname verme süresi içinde bu hususu bildirmeyen veya beyanname vermeyen mükelleflerin enflasyon düzeltilmesine ilişkin hükümleri dikkate almadıkları kabul edilir.” hükmüne yer verilmiştir.

Daha sonra 5228 sayılı Kanunla söz konusu geçici 1. madde değiştirilerek “31.12.2003 tarihi (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2004 yılında biten hesap döneminin sonu) itibarıyla aktif toplamı 7,5 trilyon Türk Lirasını veya hesap dönemine ait ciroları toplamı 15 trilyon Türk Lirasını aşmayan mükelleflerden dileyenler, 2004 yılı (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2004 yılında biten hesap döneminden sonra başlayan hesap dönemine ilişkin) geçici vergi dönemlerinde beyan edecekleri geçici vergi matrahının tespitinde; enflasyon düzeltilmesine ilişkin hükümler yerine Vergi Usul Kanununun bu Kanunla değiştirilmeden önceki değerlendirme hükümleri ile Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanununun bu Kanunla kaldırılan hükümlerini ve Vergi Usul Kanununun 280 inci maddesinin bu Kanunla kaldırılan son fıkrasını dikkate alırlar. Bu takdirde enflasyon düzeltilmesinin dikkate alınmadığı hususu beyannamede belirtilir. Beyanname verme süresi içinde bu hususu bildirmeyen veya beyanname vermeyen mükelleflerin enflasyon düzeltilmesine ilişkin hükümleri dikkate almadıkları kabul edilir.” şekline dönüştürülmüştür. Böylece 2004 yılının tamamını kapsar hale getirilmiştir.

Bu madde hükmü gereğince, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin 2004 yılı son geçici vergi dönemi kazançları için gider indirimi kısıtlaması uygulamasına esas alınacak indirim oranı Maliye Bakanlığınca yayımlanan 14 numaralı Kurumlar Vergisi Sirküleri ile **% 36,5** olarak tespit ve ilan edilmiştir.

Tespit edilen bu orana göre mükellefler, kullandıkları yabancı kaynaklara ilişkin gider ve maliyet unsurlarının ( % 36,5 x % 25 =) **% 9,1**'ini kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alacaklardır.

Bilindiği üzere finansman geliri de bulunan mükellefler, finansman gelir ve giderlerini netleştirmeden gider kısıtlaması uygulayacaklardır.