

**SİRKÜ : 2004/08**

**Konu : 1- 2003 Yılı Finansman Gider Kısıtlaması Oranı  
2- 2003/4. Geçici Vergi Dönemi  
Geçici Vergi Beyannamesi Verilme Zamanı**

**KAYSERİ  
27.01.2004**

## **Muhasebe Müdürlüğü'ne**

Bu sirkümüzde 2003 yılı finansman gider kısıtlaması oranı ve 2003 yılı (4.) geçici vergi dönemine ait geçici vergi beyannamesinin verilme süresi ile ilgili açıklamalar bulunmaktadır.

### **1. 2003 Yılı Finansman Gider Kısıtlaması Oranı**

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin 2003 yılı kazançlarının tespitinde gider indirimi kısıtlaması uygulamasına esas alınacak indirim oranı Gelirler Genel Müdürlüğünce yayımlanan KVK 3/2004-1 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirkülerinde % 59,8 olarak tespit edilmiştir.

Bu durumda, tespit edilen orana göre finansman gider kısıtlaması uygulaması kapsamına giren mükellefler, kullandıkları yabancı kaynaklara ilişkin gider ve maliyet unsurlarının **( % 59.8 x % 25 = ) % 14.9'unu** 2003 yılı kazançlarının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alacaklardır.

Bu oran ayrıca 2003/4. geçici vergi dönemi içinde geçerli olacaktır.

### **2. 2003/4. Geçici Vergi Dönemi Geçici Vergi Beyannamesi Verilme Zamanı**

Bilindiği üzere 5035 Sayılı kanun ile beyanname verme ve ödeme sürelerinde düzenlemeler yapılmış bulunmaktadır. Söz konusu değişikliklere ilişkin 2003/16 no.lu sirkümüzde gerekli açıklamalar yapılmıştır. Bu kapsamda 2003/4. geçici vergi dönemi geçici vergi beyannamesinin 10 Şubat 2004 tarihi akşamına kadar verilmesi ve aynı ayın (17.) günü akşamına kadar ödenmesi gerekmektedir.

Ancak Gelirler Genel Müdürlüğünce yayımlanan GVK- 11/2004-3 sayılı Gelir Vergisi Kanunu Sirkülerinde, sadece 2003/4. geçici vergi dönemi geçici vergi beyannamesi için geçerli olmak üzere, 10 Şubat 2004 tarihi mesai saati sonuna kadar bir dilekçe ile zor durumda bulunduğunu belirterek Defterdarlıklara başvuran mükelleflere, 2003/4. geçici vergi dönemine ait geçici vergi beyannamelerinin 16 Şubat tarihine kadar ilgili vergi dairesine verebilmeleri hususunda Defterdarlıklara yetki verildiği belirtilmiştir.

2003/4. geçici vergi dönemine ait geçici vergi beyannamesini 16 Şubat 2004 tarihine kadar vermek isteyen mükelleflerin bir dilekçe ile Defterdarlığa başvurmalara gerekmektedir.

Bilgi ve gereği rica olunur.