

Muhasebe Müdürlüğü'ne

SİRKÜ : 2003/08

**Konu : 1- 4842 Sayılı Kanunun Finansal Kiralama
(Leasing) İşlemlerine Dair Düzenlemeleri
2- 2003/1. Dönem Geçici Vergi Oranı
3- 2003/1. Dönem Finansman Gider Kısıtlaması Oranı
4- Sanayi Sicil Belgesine İlişkin Düzenlemeler**

**KAYSERİ
09.05.2003**

1-) 4842 Sayılı Kanun ile Finansal Kiralama (Leasing) İşlemlerine İlişkin Olarak Yapılan Düzenlemeler

Finansal kiralama işlemlerine ilişkin olarak önceki mevzuat hükümlerine göre ödenen finansal kiralama bedelinin tamamen gider yazılması uygulaması 4842 Sayılı Kanun ile yapılan değişiklik sonucu 01.07.2003 tarihinden itibaren yapılacak kiralama işlemlerine uygulanmak üzere kira giderlerinin aktifleştirilerek amortismanına tabi tutulması şeklinde değiştirilmiş bulunmaktadır.

Buna göre 01.07.2003 tarihinden itibaren yapılacak finansal kiralama (leasing) sözleşmelerine ilişkin olan kira bedelleri; kiralama konusu iktisadi kıymetin rayiç bedeli veya toplam kira bedelinin vade farkından arındırılmış tutarından küçük olanı esas alınarak aktifleştirilip amortismanına tabi tutulacaktır.

Kira ödemeleri ana para ve faiz ödemesi olarak ayrıştırılarak kayıtlara alınacaktır. Yürürlükte olan mevzuat hükümlerine göre iktisadi kıymetin iktisabında kullanılan kredilere ilişkin olarak iktisadi kıymetin aktive alındığı dönem sonuna kadar ödenen kredi faizlerinin iktisadi kıymetin maliyetine eklenmesi zorunludur. Bu hükümler çerçevesinde finansal kiralama suretiyle edinilen ve aktifleştirilen iktisadi kıymetlere ilişkin olarak iktisadi kıymetin kiralanarak aktive alındığı dönem sonuna kadar yapılan faiz ödemelerinin de iktisadi kıymetin maliyetine eklenmesi gerekmektedir. Uygulama yürürlükteki mevzuat hükümlerine göre yukarıda açıklanan şekilde yapılacak olup, bu konuda mevzuatta değişiklik yapılması halinde yapılan değişiklikler daha sonraki sirkülerlerimizde yer alacaktır.

2-) 2003/1. Dönemde Uygulanacak Geçici Vergi Oranı

08.05.2003 tarih ve 25102 no.lu Resmi Gazetede Kurumlar Vergisi Kanunu 80 Seri No'lu Genel Tebliği ile Gelir Vergisi Kanunu 249 Seri No'lu Genel Tebliği yayımlanmıştır. Söz konusu tebliğlerde 4842 Sayılı Kanun ile geçici vergi oranlarının KV mükellefleri için %30 GV mükellefleri için ise %20 olarak yeniden düzenlendiği belirtilmiştir. Geçici vergi oranlarındaki değişiklikler 4842 Sayılı Kanunun yayımı tarihi olan 24.04.2003 tarihinden itibaren yürürlüğe girdiği için 2003/1. Dönemde Kurumlar Vergisi mükellefleri için geçici vergi oranı %25 Gelir Vergisi mükellefleri için ise %15 oranında uygulanacaktır.

Özel hesap dönemine tabi mükellefler de ise Nisan ayının içinde bulunduğu geçici vergi döneminden itibaren yeni oranlar uygulanacaktır.

3-) 2003/1. Dönem Finansman Gider Kısıtlaması Oranı

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin 2003/1. dönem kazançlarının tespitinde gider indirimi kısıtlaması uygulamasına esas alınacak indirim oranı 08.05.2003 tarih ve 25102 no.lu Resmi Gazetede yayımlanan Kurumlar Vergisi Kanunu 80 Seri No.lu Genel Tebliğinde %66.15 olarak tespit edilmiştir.

Bu durumda, tespit edilen orana göre finansman gider kısıtlaması uygulaması kapsamına giren mükellefler, kullandıkları yabancı kaynaklara ilişkin gider ve maliyet unsurlarının (% 66.15 x % 25 =) % 16.53'ünü 2003/1. dönem kazançlarının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alacaklardır.

4-) Sanayi Sicil Belgelerine İlişkin İdari Para Cezaları

06.05.2003 tarih ve 25100 No.lu Resmi Gazetede yayımlanan 4854 Sayılı Kanunla bazı kanunlarda değişiklik yapılmış ve bu kanunlarda yer alan para cezalarının tutarları artırılmıştır.

Bu Kanun ile sanayi işletmelerini müddetinde sanayi siciline tescil ettirmeyenler veya kapanma ve faaliyete geçme hallerini müddetinde ilgili mercilere bildirmeyenler veya senelik işletme cetvellerini zamanında Sanayi ve Ticaret Bakanlığına göndermeyenlere 450.000.000 TL. idari para cezası uygulanması, suçun tekrarı halinde para cezasının iki kat olarak uygulanması, sanayi sicil belgesini görevli memurlara ibraz etmeyenlere 250.000.000 TL. idari para cezası uygulanması, sanayi siciline istenen bilgilerin gerçeğe aykırı olarak bildirilmesi halinde ise 800.000.000 TL. idari para cezası uygulanması öngörülmüştür.

Bilgi ve gereği rica olunur.

