

## Muhasebe Müdürlüğü'ne

Tarih : 28.10.2002  
SİRKÜ : 2002/11

Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre, dönem sonu stoklarını son giren ilk çıkar yöntemine göre değerleyen veya amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutanlar, işletmede kullandıkları yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kar payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yaptıkları giderler ve maliyet unsurları toplamına (yatırımın maliyetine eklenenler hariç) 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 faizi oranına bölünmesi suretiyle bulunacak indirim oranının uygulanması suretiyle bulunacak kısmının %25'ini kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate almaları gerekmektedir.

Sanayi siciline kayıtlı imalatçıların imalat faaliyetlerinde kullandıkları yabancı kaynaklara ait gider ve maliyet unsurları bu hükmün dışındadır.

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin 2002 yılı Temmuz-Eylül geçici vergi dönemi dokuz aylık kazançlarının tespitinde gider indirimi kısıtlaması uygulamasına esas alınacak indirim oranı 26 Ekim 2002 tarih ve 24918 No.lu Resmi Gazetede yayımlanan Kurumlar Vergisi Kanunu 78 Seri No.lu Genel Tebliğinde % 83.2 olarak tespit edilmiştir.

Bu durumda, tespit edilen orana göre mükelleflerin, 30 Eylül/2002 tarihi itibarıyla ödenecek geçici vergiye esas alınacak gelirin tespitinde kullandıkları yabancı kaynaklara ilişkin gider ve maliyet unsurlarının **( % 83.2 x % 25 = ) % 20.8** 'ini kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate almaları gerekmektedir.

Bilgi ve gereği rica olunur.