



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Merkez : Meşrutiyet Cad.No:29/21

06420 Yenışehir / ANKARA

Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43

Fax : (312) 417 66 73

E-mail : Kanitymm@superonline.com

İrt.Büro : Atatürk Bulvarı No:73/1 GİRESUN

Tel : (454) 212 66 87 **Fax:** (454) 212 66 86

Bağlı Olduğu Oda: Ankara YMM Odası

Sicil No : Ahmet ÇAKIR 384

Sakıp ŞEKER 861

Sirküler No : 2001/21

Ankara, 16.05.2001

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

A- Emlak Vergileri ve Çevre Temizlik Vergilerinin 1.Taksidi 31 Mayıs 2001 Tarihine Kadar Ödenecek

1- Emlak Vergilerinin Ödenmesi

Bilindiği gibi emlak vergisinin birinci taksidi Mart, Nisan, Mayıs aylarında, ikinci taksidi Kasım ayı içinde iki eşit taksitte ödenir.

1998 yılında genel beyan döneminde beyan edilen emlak vergisi matrahları 1999 yılı için 1998 yılı yeniden değerlendirme oranı olan %77,8 oranında artırılmıştır. Daha sonra 1999 yılında 4444 sayılı Kanun ile yapılan değişiklik ile emlak vergisi matrahlarının yeniden değerlendirme oranının yarısı kadar artırılması kabul edilmiştir. 2000 yılı emlak vergisi matrahları 1999 yılı yeniden değerlendirme oranının yarısı olan %26,05 oranında artırılarak uygulanmıştır. 2001 yılı için ise Bakanlar Kurulu yetki kullanarak artış oranını %30 olarak belirlemiştir. Buna göre emlak vergisi matrahları yıllar itibariyle aşağıdaki şekilde artırılmış olacaktır.

Yıllar	Beyan Matrahı	Uygulanan Değer Artış Oranı	Değerlenmiş Değer
1998	100	-	100
1999	-	77,8	177,8
2000	-	26,05	224,1169
2001	-	30	291,3519

Mükellefler 2001 yılında ödeyecekleri emlak vergisini 2000 yılında ödedikleri vergiyi %30 artırarak hesaplayacaklardır.

Emlak vergisi oranı meskenlerde ve arazilerde binde 1, mesken dışı binalarda binde 2, arsalarda binde 3'tür.

Gayrimenkul 2001 yılının başında satılmış olsa dahi 2001 yılına ait her iki taksidi de satıcının ödemesi gerekmektedir. Alıcının 2001 yılının sonuna kadar (yılın sonuna 3 aydan az süre kalmış ise üç ay içinde) beyanname verecek olmakla birlikte, vergi mükellefiyeti 2002 yılından itibaren başlayacaktır. Ancak, alıcı satıcının ödemediği vergiden müteselsilen sorumludur.

2- Çevre Temizlik Vergisinin Ödenmesi

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun mükerrer 44.maddesi uyarınca belediyelere ödenen çevre temizlik vergilerinin de emlak vergisinin taksit süreleri içerisinde ödenmesi gerekmektedir. Buna göre çevre temizlik vergilerinin de 2001 yılına ait 1.taksidinin **31.05.2001** tarihine kadar ödenmesi gerekmektedir.

3- Tapu Harcına İlişkin Açıklamalar

Öte yandan tapu harcına esas olacak değerler her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılmaktadır. **Örnek;**

<u>Yıllar</u>	<u>Beyan Matrahı</u>	<u>Yeniden Değerleme Oranı</u>	<u>Değerlenmiş Değer</u>
1998	100	-	100
1999	-	77,8	177,8
2000	-	52,1	270,433
2001	-	56	421,876

Yani 1998 genel beyan döneminde 100 birim değerle beyan edilen emlakın 2001 yılında satılması halinde tapu harcına esas değerinin en az 421,876 birim olması gerekmektedir. Satıcının tapuda daha düşük bir bedelle satış yapması halinde, gerçek satış bedelini tapuya yazdırması ancak, harcı, harca esas en az değer üzerinden ödemesi gerekir. Satış bedelinin en az değerden daha yüksek olması halinde tapu harcı bu değer üzerinden hesaplanacaktır. Bilindiği gibi tapu harcı oranı alıcı ve satıcı için ayrı ayrı binde 15 olarak tahsil edilmektedir.

B- A, B, C Formlarının Verilmesi

Bilindiği gibi mükelleflerin A,B ve C Bilgi formları 2000 yılı ve izleyen yıllarda;

- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından Haziran ayı KDV beyannamesi ile birlikte **25 Temmuz'a kadar,**
- Özel hesap dönemine tabi kurumlar vergisi mükellefleri tarafından **kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği aya ilişkin KDV beyannamesi ile birlikte,**

Bağlı bulunulan vergi dairesine verilecektir.

285 no'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 1999 yılı için B formları ile bildirilecek bir şahıstan alınan alım tutarları toplamı KDV hariç **10 milyar TL.** olarak belirlenmiştir. Henüz 2000 yılı için alım tutarı toplamına ilişkin bir belirleme yapılmamıştır.

C- Yatırım İndirimi İle İlgili Stopajın İhtirazi Kayıtlarla Verilmesi Konusu

Bilindiği üzere yatırım indirimi ile ilgili olarak 2000 yılında beyan edilen gelir vergisi stopajları ile ilgili yargılama süreci henüz sona ermemiştir. Danıştay Vergi Dava Daireleri Genel Kurulu, Danıştay 4.Dairesinin iptal kararını bozmuş, ancak bozma kararına karşı yapılan düzeltme başvurusu henüz görüşülmemiştir. Danıştay 4.Dairesi kendi kararında ısrar ederek vergi mahkemesi kararlarını onamakta, 3.Daire ise yürütmeyi durdurma kararı vermektedir.

Yargılama süreci devam ederken 30 Kasım 2000 tarihinden geçerli olmak üzere Gelir Vergisi Kanununda yapılan değişiklik ile yatırım indiriminin stopaja dahil olduğu yasal hale getirilmiştir. Daha sonra 8.12.2000 tarihinden geçerli olmak üzere Bakanlar Kurulu yatırım indirimindeki %15 oranını %18'e yükseltmiştir.

Gerek yasanın geriye yönelik uygulanmasının, gerekse oranın geriye yönelik olarak yükseltilmesinin, **kanunların ve idari işlemlerin geriye yürümezliği ilkesi** nedeniyle hukuka uygun değildir. Bu nedenle 2000 yılı için 21 Mayıs 2001 tarihine kadar beyan edilecek yatırım indirimi stopajına ait muhtasar beyannamelerin **ihtirazi kayıtlı** verilmesinin yararlı olabileceği düşünülmektedir. Yargı, stopaj oranının %18 yerine %15 olarak uygulanması gerektiği yönünde karar verebilir, kanaati taşımaktayız. Bu nedenle isteyen mükelleflerin yatırım indirimine ilişkin muhtasar beyanname üzerine ve tahakkuk fişine ilerde mükellef lehine doğabilecek bir karardan yararlanabilmek amacıyla **"İhtirazi Kayıtlıdır"** ibaresi yazmalarında yarar görülmektedir. İhtirazi kayıtlarla verilen beyannameler nedeniyle vergi mahkemesi nezdinde 30 gün içinde dava açılması gerekmektedir.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**