



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Merkez : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Y.Şehir/ANKARA **İrt.Büro :** Atatürk Bulvarı No:73/1 GİRESUN
Vergi Dairesi-Sicil No: Çankaya V.D.- 4960020316 **Tel :** (454) 212 66 87 **Fax:** (454) 212 66 86
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Bağlı Olduğu Oda:** Ankara YMM Odası
Fax : (312) 417 66 73 **Sicil ve Mühür No :** Ahmet ÇAKIR 384/068
E-mail : Kanitymm@superonline.com **Sakıp ŞEKER** 861/898

Ankara, 16.05.2003

SİRKÜLER NO : 2003/21

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

A- Gelir Vergisi Kanunu'nun 94/6.Maddesine Göre Yapılacak Vergi Kesintilerinde Yeni Vergi Oranları Belirlendi.

15 Mayıs 2003 günlü Resmi Gazetede yayımlanan 2003/5590 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile şirketlerin kar dağıtmaları halinde Gelir Vergisi Kanunu'nun 94/6.maddesinin (b) alt bendine göre yapmaları gereken gelir vergisi stopaj oranları, 24.4.2003 tarihinden geçerli olmak üzere %10 olarak aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir.

"b) i) Tam mükellef kurumlar tarafından; tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve bu vergilerden muaf olanlara dağıtılan, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kar paylarından (karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz.) %10,

ii) Tam mükellef kurumlar tarafından, dar mükellef gerçek kişilere, dar mükellef kurumlara (Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kar payı elde edenler hariç) ve gelir ve kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan, 75'nci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kar paylarından (karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz.) %10,

iii) 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (4) numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iradının ana merkeze aktarılan tutarı üzerinden %10,"

Buna göre, 24.4.2003 tarihinden sonra kar dağıtımı yapan kurumlar vergisi mükelleflerince kurumlar vergisi mükellefi olan ortakları hariç diğer ortaklarına (gerçek kişi ortaklarına, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve bu vergilerden muaf olanlara) dağıttıkları kar payları (temettü) üzerinden %10 oranında gelir vergisi kesintisi yapmak ve aylık beyanname verenler izleyen ayın 20.gününe, üçer aylık muhtasar beyanname verenler ilgili olduğu dönemde ayrı bir muhtasar beyanname ile beyan etmek ve aynı sürede ödemek zorundadırlar. 2003 yılı içinde yapılacak kar dağıtımlarından ayrıca %10 oranında fon payı hesaplanacak olup, 1.1.2004 tarihinden itibaren yapılacak kar dağıtımlarından fon payı hesaplanmayacaktır.

Bu açıklamalarımıza göre 2003 yılı kurum kazançlarından kar dağıtımı yapıldığı takdirde toplam vergi yükü aşağıdaki gibi olacaktır.

	Yatırım İndirimi	Yatırım İndirimi
--	------------------	------------------

	Olmayanlarda	Olanlarda
Kurum Kazancı	100	100
Yatırım İndirimi	-	100
Kurumlar Vergisi Matrahı	100	-
Kurumlar Vergisi	30	-
Dağıtılabilir Kar	70	100
Gelir Vergisi Stopajı %10	7	10
Dağıtılacak Kar Payı	63	90
Toplam Vergi Yüğü (30+7)	37	10

Ortağın Vergi Yüğü		
Menkul Sermaye İradı (Brüt)	35 (70/2)	50 (100/2)
Hesaplanacak Gelir Vergisi(%45)	15,75	22,5
Mahsup Edilecek Vergi	7	10
Ödenecek İlave Vergi	8,75	12,5
Toplam Vergi Yüğü	45,75 (37+8,75)	22,5 (10+12,5)

2003 yılında elde edilen kar paylarının beyan edilmesi için, elde edilen kar payının brüt 24 milyar lirayı aşması gerekir. Vergi yükünün hesabında, en üst gelir dilimi (%45) esas alınmış, Türk Ticaret Kanunu uyarınca ayrılacak yedek akçeler dikkate alınmamıştır. Yüksek miktarda kar dağıtımı yapılmayan hallerde toplam vergi yükü daha az olacaktır. Yapılan bu düzenleme ile şirketlerden kar payı alanların %65'e varan vergi yükü önemli ölçüde düşürülmüştür. Karın sermayeye ilavesi kar dağıtımı sayılmadığı için, karın sermayeye ilavesinde şirket ortaklarınca ayrıca beyanname verilmeyecektir.

B- Süresi Dolan Yatırım Teşvik Belgelerinin Yatırım Süresi 31.12.2003 Tarihine Kadar Uzatıldı.

2003/10 sayılı sirkülerimizde belirtildiği üzere, yatırım süresi sona eren bazı yatırım teşvik belgelerinin yatırım süresinin 2003/5303 sayılı Kararname ile herhangi bir merciiden izin almaksızın son kez 31.12.2003 tarihine kadar uzatıldığı belirtilmişti.

15 Mayıs 2003 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 2003/5591 sayılı Kararname ile 2003/5303 sayılı Kararnamedeki yanlış anlamaya yönelik ifadeler düzeltilmiş olup, söz konusu ikinci fıkra aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

“Yukarıda belirtilenler dışındaki teşvik belgelerinden, daha önce iptal edilenler ile tamamlama vizesi yapılanlar ile bu Karara göre düzenlenen teşvik belgeleri hariç olmak üzere; yatırım süresi ek süreler dahil olmak üzere 1/1/2000 ila 31/12/2003 (dahil) tarihleri arasında bitenlere, herhangi bir mercie müracaat edilmeksizin ve teşvik belgeleri üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın 31/12/2003 tarihine kadar ek süre verilmiş sayılır. Bu hüküm bu maddenin üçüncü fıkrasının (b) bendine göre süresi uzatılan ancak yatırım süreleri ek süre ile birlikte 31/12/2003 tarihinden önceki bir tarihte sonra eren teşvik belgelerine de uygulanır. Söz konusu teşvik belgelerinde öngörülen destek unsurları (KDV desteği ve/veya teşvik primi hariç), ilgili kurum ve kuruluşlar ile bankalar tarafından uygulanmaya devam olunur.”

Buna göre yatırım süresi ek süreler dahil olmak üzere 1.1.2000 ila 31.12.2003 tarihleri arasında biten yatırım teşvik belgelerinin süresi herhangi bir mercie müracaat edilmeksizin ve teşvik belgeleri üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın 31.12.2003 tarihine kadar uzatmıştır.

C- Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İle Emlak ve Ek Emlak Vergilerinin Ödeme Süresi 31 Mayıs 2003'te Sona Erecek

4827 Sayılı Ekonomik İstikrarı Sağlamak İçin Ek Vergiler Alınması Hakkında Kanun uyarınca ödenmesi gereken **ek emlak ve ek motorlu taşıtlar vergisinin** 1.taksitinin 31 Mayıs 2003 tarihine kadar, ek motorlu taşıtlar vergisinin 2.taksitinin Ekim 2003 ayı sonuna kadar, ek emlak vergisinin ikinci taksitinin ise emlak vergisinin ödeme süresi olan Kasım 2003 ayı sonuna kadar ödenmesi gerekmektedir.

Ek emlak ve ek motorlu taşıtlar vergilerinin (binek otomobilleri dahil), kanunda aksine bir hüküm bulunmadığı için gider olarak kaydedilmesi mümkün bulunmaktadır.

Çevre temizlik vergisinin 2003/1.taksitinin de Mayıs 2003 ayı sonuna kadar ilgili belediyeye ödenmesi gerekir.

D- Vergi Levhalarının 31 Mayıs 2003 Tarihine Kadar Onaylatılması Gerekir.

Vergi levhalarının 31 Mayıs 2003 tarihine kadar vergi dairesi müdürlüklerine veya yıllık beyannameyi imzalayan mali müşavir ya da yeminli mali müşavire onaylatılması gerekmektedir. Hatırlatırız.

Saygılarımızla.

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