



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, 10.06.2003

SİRKÜLER NO : 2003/24

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

1- (B) Formu İle Bildirilecek Fatura Tutarları 15 Milyar TL'den 25 Milyar TL'ye Yükseltildi.

8 Mayıs 2002 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 305 no'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile, "Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerin Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form B) ile bildirilmesi gereken bir şahıstan alınan fatura tutarları toplamı katma değer vergisi hariç 15 milyar TL'lik had 25 milyar TL'ye yükseltilmiştir. Buna göre 2002 yılında bir satıcıdan KDV hariç **25 milyar TL**'nin üzerinde mal ve hizmet faturası veya serbest meslek makbuzu alınmış ise Temmuz ayında verilecek olan (B) formuna yazılacaktır.

- Bilindiği gibi gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından bir önceki yıla ilişkin bildirim formları, Haziran ayı katma değer vergisi beyannamesi ile birlikte **Temmuz ayının 25.günü akşamına kadar,**

- Özel hesap dönemi tayin olunan kurumlar vergisi mükellefleri, kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği aya ilişkin katma değer vergisi beyannamesi ile birlikte ilgili ayın 25.günü akşamına kadar,

Bağlı bulunulan vergi dairesine verilmesi gerekmektedir.

- Öte yandan Serbest meslek kazanç defteri ve İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler 2002 yılı için bildirim formu (**Form C**) düzenlenmeyecek ve verilmeyecektir.

2002 yılına ilişkin olarak, bilanço esasına göre defter tutanlar için A, B formlarının, hazırlık çalışmalarına başlanması gerektiğini hatırlatırız.

2- Erken Ödeme İndirimi Oranlarına İlişkin Karar

Mayıs 2002 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan **2003 / 5699** sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ve 5 sayılı Vergi Barışı Kanunu Genel Tebliğinde yapılan açıklamalara göre, münhasıran 4811 sayılı Vergi Barışı Kanununa göre taksitlendirilen amme alacaklarından Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerince tahsil edilen vergi borçları için aşağıda belirtilen erken ödeme indirimi uygulanacaktır. Buna göre;

	Günlük Oran
- 1 aya kadar yapılacak erken ödemelerde	(% 2,4:30) = 0,000800
- 3 aya kadar yapılacak erken ödemelerde	(% 2,5:30) = 0,000833
- 5 aya kadar yapılacak erken ödemelerde	(% 2,6:30) = 0,000867
- 7 aya kadar yapılacak erken ödemelerde	(% 2,6:30) = 0,000867
- 9 aya kadar yapılacak erken ödemelerde	(% 2,7:30) = 0,000900
- 11 aya kadar ve üzerinde yapılacak olan erken ödemelerde aylık	(% 2,7:30) = 0,000900
- 13 ayı aşan erken ödemelerde ise aşan süreler için aylık % 0	

Belediyelere olan vergi borçları ile Vergi Barışı Kanunu kapsamı dışındaki borçlar için indirim uygulanmayacaktır. İndirim hesabında bir ay 30 gün olarak dikkate alınacak ve indirim miktarı günlük olarak hesaplanacaktır.

ÖRNEK: Son ödeme günü 31.12.2003 olan altıncı taksit tutarı (400.000.000.- TL Vergi Aslı + 600.000.000.- TL) = 1.000.000.000.- TL'nin 11.06.2003 tarihinde ödenmesi halinde, indirim miktarı ve ödenecek tutarlar belirlenecektir.

İndirim Miktarı = Taksit Tutarı x Erken Ödenen Gün Sayısı x Günlük İndirim Oranı

$$= 1.000.000.000 \times 202 \times 0,000867$$
$$= 175.134.000.- \text{ TL}$$

Ödenecek Tutar = Taksit Tutarı – İndirim miktarı
= 1.000.000.000 – 175.134.000
= 824.866.000.- TL

Bu indirim tutarının vergi aslına isabet eden kısmı,

Vergi Aslına İsbet Eden Tutar = Vergi Aslı x İndirim Tutarı / Taksit Tutarı
= 400.000.000 x 175.134.000 / 1.000.000.000
= 70.050.000.- TL

TEFE Oranına İsbet Eden Kısmı = 175.134.000 – 70.050.000
= 105.050.000.- TL'dir.

Buna göre yaklaşık 6,5 ay sonra ödenecek borç için % 17,5 oranında indirim imkanı sağlanmaktadır.

Saygılarımızla

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