



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

SİRKÜLER NO : 2003/32

Ankara, 11.08.2003

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

Geçici Verginin Hesabında Değişiklik Yapılmıştır.

4842 sayılı Kanunla gelir vergisi tarifesinde yapılan değişiklik, 24/04/2003 tarihinden sonra sona erecek geçici vergi dönemlerinde uygulanacak geçici vergi oranını da değiştirmiştir. Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin birinci geçici vergi dönemi 31/03/2003 tarihinde sona erdiğinden, bu mükelleflerin birinci geçici vergi dönemine ilişkin olarak beyan ettikleri geçici vergi matrahlarına gelir vergisi mükelleflerinde % 15; kurumlar vergisi mükelleflerinde %25 oranı uygulanacak, müteakip dönemlere ait geçici vergi matrahları ise gelir vergisi mükelleflerinde % 20; kurumlar vergisi mükelleflerinde ise %30 oranında vergiye tabi tutulacaktır.

Bu kapsamda, 2003 yılının ikinci dönemine ilişkin olarak verilecek geçici vergi beyannamesinin 25 numaralı satırına yazılacak olan “hesaplanan geçici vergi tutarı”, geçici vergi matrahı olarak beyan edilen tutarın gelir vergisi mükelleflerinde % 20 si; kurumlar vergisi mükelleflerinde %30 olarak hesaplanmayacak, matrahın birinci dönemde beyan edilen tutar kadarlık kısmına gelir vergisi mükellefleri için % 15; kurumlar vergisi mükellefleri için %25, geri kalan kısmına ise gelir vergisi mükellefleri % 20; kurumlar vergisi mükellefleri %30 oranı uygulanmak suretiyle bulunacaktır.

Örnek: Vergilendirme dönemi takvim yılı olan bir ticari kazanç mükellefi, birinci geçici vergi döneminde 4 milyar lira geçici vergi matrahı beyan etmiş ve bu matrahın % 15’i oranında hesaplanan geçici vergiyi ödemiştir. Mükellefin 6 aylık bilançosuna göre kazancı 9 milyar liradır. Mükellef tarafından beyannamenin hesaplanan geçici vergi satırına yazılacak tutar 4 milyar liranın % 15’i olan 600.000.000,-TL ile kalan 5 milyarın % 20’si olan 1.000.000.000,-TL’nin toplamı olan 1.600.000.000,-TL olacaktır.

2003 yılının ikinci geçici vergi dönemine ilişkin yukarıdaki açıklamalar, 2003 yılına ilişkin izleyen geçici vergi dönemlerinde de geçerli olacaktır.

Saygılarımızla.

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