



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Kızılay ANKARA Sicil ve Mühür No: SAKIP ŞEKER 861-898
Tel : 417 05 96-418 68 29-418 68 43 Fax : 417 66 73 E-mail : Kanitymm@superonline.com

SİRKÜLER NO : 2004/6

Ankara, 08/01/2004

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

5035 Sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Yayımlandı

Bazı vergi kanunları ile diğer kanunlarda değişiklik yapan 5035 sayılı Kanun 02/01/2004 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmış olup, Gelir Vergisi, Kurumlar Vergisi ve Katma Değer Vergisi kanunlarında yapılan değişiklikler özetle aşağıdaki gibidir.

I-Gelir Vergisi Kanunu ile İlgili Değişiklikler

1- Mevduat Faizleri ve Repo Gelirleri 2004 Yılında da Beyan Edilmeyecek

01/01/2004 tarihinden geçerli olmak üzere geçici 55. maddede yapılan değişikliğe göre, faiz vb. gelirlerden stopaj yoluyla nihai olarak vergilendirilip, tutarı ne olursa olsun beyan edilmemesi uygulaması 31/12/2004 tarihine kadar uzatılmıştır. Buna göre 2004 yılında elde edilen ve stopaj yoluyla vergilendirilen;

a)Mevduat faizleri,

b)Faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kar payları,

c)Repo kazançları,

d)Menkul kıymetler yatırım fonlarının katılma belgelerine ödenen kar payları (A ve B tipi fon gelirleri) için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecektir.

Ticari işletmelere ait faiz ve repo kazançları ticari kazancın bir unsuru olarak beyan edilecektir.

2-Devlet Tahvili ve Hazine Bonosu Faiz Gelirlerindeki İstisna Süresi Uzatıldı

01/01/2004 tarihinden geçerli olmak üzere geçici 59. maddede yer alan **devlet tahvili ve hazine bonosu faiz gelirleri** ile ilgili olarak uygulanan istisna süresi 1 yıl uzatılmıştır. Buna göre 31/12/2006 tarihine kadar, 26/7/2001-31/12/2004 tarihleri arasında ihraç edilen devlet tahvilleri ve hazine bonolarının faiz gelirleri ve elden çıkarılmasından sağlanan diğer kazançlar toplamının; 2001 yılında 50 milyar lirası, 2002 ve izleyen yıllarda bu tutarın veya artırılmış tutarın her yıl için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmasıyla bulunacak tutar gelir vergisinden müstesna olacaktır. **(2003 yılın için bu tutar 121.794.000.000 TL, 2004 yılı için ise 156.505.000.000 TL olarak dikkate alınacaktır.)** Ancak, devlet tahvili ve hazine bonosu faiz gelirlerinin istisna ve indirim oranının uygulanmasından sonra kalan tutar yıllık beyanname ile beyan edilecektir.

Bu istisnadan yararlananlar bu gelirlerle ilgili diğer istisnalardan yararlanmamaktadır. Ticari işletmelere ait olan bu tür gelirler hakkında bu istisna hükümleri uygulanmamaktadır.

3- Diğer Değişiklikler

a) Dekapaj İşleri de Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarma İşi Sayıldı

01/01/2004 tarihinden geçerli olmak üzere **Dekapaj işleri** de yıllara yaygın inşaat ve onarma işlerinden sayılmıştır. Öteden beri Danıştay dekapaj işlerini “inşaat” işi saymamaktaydı. Buna göre, yıllara yaygın olarak yapılan dekapaj işlerinden de % 5 gelir vergisi stopajı yapılacaktır.

b) Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarma İşlerinde İşin Bitiş Tarihi Onay Tarihi Olacak

01/01/2004 tarihinden geçerli olmak üzere yıllara yaygın inşaat ve onarma işlerinde işin bitimi ile ilgili olarak geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın **idarece onaylandığı tarih** esas alınacaktır. Daha önce işin bitim tarihi “tutanağın imzalandığı” tarih idi.

c) Fakirlere Yardım Amacıyla Gıda Bankalarına Yapılan Yardımlar Kazançtan İndirilebilecek

Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazançta indirilecek giderler başlıklı 40. maddesine, 01/01/2004 tarihinden geçerli olmak üzere aşağıdaki bent eklenmiştir.

“10. Fakirlere yardım amacıyla **gıda bankacılığı** faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığı'nca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda maddelerinin maliyet bedeli” kazancın tespitinde indirim olarak kabul edilecektir. Bu indirimden yıllık beyanname veren diğer mükellefler de yararlanabilecektir.

d) Eski Eserlerin Bakım ve Onarımı İçin Yapılan Bağışlar Kazançtan İndirilebilecektir

01/01/2004 tarihinden geçerli olmak üzere, Yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden “Vakıflar Genel Müdürlüğü'nün idaresinde ve denetiminde bulunan mazbut vakıflar ile belediyeler dahil diğer kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı olan, Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kurulu nezdinde eski eser tescilli abide eserlerin; bakımı, onarımı, restore edilmesi ve yaşatılması amacıyla abide eserin kayıtlı olduğu kurum ve kuruluşlara yapılan bağış ve yardımların tamamı” yıllık beyanname ile bildirilen gelirlerden indirilebilecektir.

Aynı hüküm KVK'nın 14. maddesine de eklenmiş olup, **Kurumlar Vergisi mükellefleri içinde geçerli olacaktır.**

e) Vakıf ve Dernekler Kendi Gelirlerinden Tevkifat Yapmayacaklar

01/01/2004 tarihinden geçerli olmak üzere dernek ve vakıfların kendi gelirleri üzerinden tevkifat yapmaları gerektiğine ilişkin hüküm kaldırılmıştır. Bilindiği gibi daha önce Bakanlar Kurulu tevkifat oranını **sıfır** olarak belirlemişti.

II-Kurumlar Vergisi Kanunu ile İlgili Değişiklikler

1-2004 Yılı İçin Kurumlar Vergisi ve Geçici Vergi Oranları Artırıldı

Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici madde 32.'ye göre **2004 yılı kazançlarının vergilendirilmesinde Kurumlar Vergisi oranı % 33** olarak uygulanacaktır. Bunun yanında **2004 yılı üçer aylık dönemlere ait Geçici Vergi'nin hesabında da % 33** oranı uygulanacaktır.

Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilen kurumların 01/01/2004 tarihinden önce kapanmış olan üçer aylık dönemler ile ilgili geçici vergi hesabında ise % 30 oranı uygulanacaktır.

Başka değişiklik yapılmazsa **2005 yılından itibaren** Kurumlar Vergisi ve KV Geçici Vergi oranı tekrar **% 30** olacaktır.

2-Gayrimenkul ve İştirak Hisseleri Satış Kazancına İlişkin İstisnannın Süresi Uzatıldı

01/01/2004 tarihinden geçerli olmak üzere, geçici 28. maddede yer alan kurumların sahip oldukları gayrimenkul ve iştirak hisselerinin satışından doğan kazancın sermayeye eklenmesi koşuluyla kurumlar vergisinden istisna edilmesi uygulamasına ilişkin süre **31/12/2004** tarihine kadar uzatılmıştır.

01/01/2004 tarihinden geçerli olan geçici 28. madde hükümlerine göre gayrimenkul ve iştirak hisselerinin satışından doğan kazancın sermayeye ilave edilmesi sonucu ortaklarca elde edilen **bedelsiz hisseler** (menkul sermaye iradı) için beyanname verilmeyeceğine ilişkin hüküm kaldırılmıştır. Ancak bu hükmün kaldırılması, söz konusu kazançların sermayeye ilave edilmesi nedeniyle elde edilen bedelsiz hisselerin menkul sermaye iradı (kar payı) olarak beyan edileceği anlamına gelmemektedir. Keza, GVK'nın 94/6. maddesinin (b) alt bendindeki "karın sermayeye ilave edilmesi kar dağıtımını sayılmaz." hükmü nedeniyle söz konusu kazançların sermayeye ilave edilmesi sonucunda elde edilen bedelsiz hisselerin (menkul sermaye iradı) yıllık beyanname ile beyan edilmemesi gerektiği görüşündeyiz.

Bu konuda Maliye Bakanlığı'nca çıkarılacak tebliğlerin izlenmesinde yarar bulunmaktadır.

II-Katma Değer Vergisi Kanunu'daki Metal, Plastik, Kağıt, Cam Hurda ve Atıkları Satışlarında KDV Stopajı Kaldırıldı

KDV Kanunu'nun 17/4. maddesinin (g) bendinde yapılan değişiklik ile 01/01/2004 tarihinden itibaren Metal, Plastik, Kağıt, Cam Hurda ve Atıklarının satışı KDV'den istisna edilmiştir. Bu nedenle KDV Kanunu'nun 9. maddesi ve 85 nolu KDV Teblięi uyarınca alıcılar tarafından KDV'nin % 90'ının tevki edilmemesine ilişkin uygulama da yürürlükten kaldırılmıştır. Bu kapsamda hurda metal vb. malları satanlar yükledikleri KDV'yi iade alamayıp, maliyet unsuru olarak değerlendirebileceklerdir.

Saygılarımızla,

K A N I T
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.