



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Y.Şehir/ANKARA Y.M.M. : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. Bağlı Olduğu Oda: Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik Numarası : 4960020316 Sicil No : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 Mühür No : 898
Fax : (312) 417 66 73 E-mail : Kanitymm@superonline.com

SİRKÜLER NO : 2005/2

Ankara, 05/01/2005

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

5281 Sayılı Vergi Kanunlarının Yeni Türk Lirasına Uyumu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Yayımlandı.

31.12.2004 tarihli Resmi Gazetede (3.mükerrer) yayımlanan 5281 sayılı Kanun ile Vergi Kanunları, Belediye Gelirleri Kanunu ve bazı kanunlarda yer alan Türk Lirası cinsinden olan parasal hadler Yeni Türk Lirasına dönüştürülmüştür. Ayrıca,

- Damga Vergisi Kanununda,
- Harçlar Kanununda,
- Değerli Kağıtlar Kanununda,
- Vergi Usul Kanununda,
- Belediye Gelirleri Kanununda,
- Gelir Vergisi Kanununda,
- Kurumlar Vergisi Kanununda,
- Katma Değer Vergisi Kanununda,
- Özel Tüketim Vergisi Kanununda,
- Gider Vergisi Kanununda,
- Büyükşehir Belediyesi Kanununda,
- Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununda,
- 4733 Sayılı Kanunda,
- Amme Alacaklarının Tahsili Hakkında Kanunda,
- Bazı Kanunlarda,

değişiklikler yapılmıştır. Yapılan bu değişiklikler özetle aşağıdaki gibidir.

1- Damga vergisi ve harçların damga pulu ve harç pulu ile ödenmesine son verilmiştir. Bu nedenle damga pulu ve harç pulu uygulamadan kaldırılmıştır. Bu kapsamda ticari amaç taşımayan sözleşmeler (kira sözleşmeleri dahil) damga vergisinin kapsamından çıkartılmıştır. Gerçek kişilere ait konutların kiralanması amacıyla düzenlenen kira sözleşmeleri damga vergisinden istisna edilmiştir.

Buna göre şahıs işletmeleri, limited şirketler, kollektif şirketler, iş ortaklıkları, adi ortaklıklar gibi işletmeler damga vergisine tabi işlemleriyle ilgili olarak izleyen ayın 20.günü akşamına kadar hesapladıkları damga vergisini Damga Vergisi Beyannamesi ile beyan edip 26.günü akşamına kadar ödeyeceklerdir.

01/01/2005 tarihinden geçerli olmak üzere kanun hükümlerine göre resmi dairelere verilen beyanname ve diğer bildirgelere uygulanacak damga vergisi tutarları şöyledir.

-Yıllık gelir vergisi beyannameleri	18,00 YTL
-Kurumlar vergisi beyannameleri	24,00 YTL
-Muhtasar beyannameler	12,00 YTL
-Katma değer vergisi beyannameleri	12,00 YTL
-Diğer beyannameler (damga vergisi beyannameleri hariç)	12,00 YTL
-Belediyelere verilen beyannameler	9,00 YTL
-Sosyal sigortalar kurumuna verilen sigorta prim bildirelileri	9,00 YTL
-Gümrük idarelerine verilen beyannameler	24,00 YTL

Öte yandan yapılan düzenleme ile Teklifnameler damga vergisinin konusundan çıkarılmıştır. Oteller ile seyahat acenteleri arasında yapılan kontenjan sözleşmeleri 100 YTL tutarında damga vergisine tabi olacaktır.

1.1.2005 tarihinden itibaren sözleşmelerde pul kullanılamayacağı için basılı damga kullanılması gerekmektedir. Henüz bir Tebliğ yayımlanmamış olmakla birlikte Anonim Şirket dışındaki mükelleflerin de “Damga Vergisi Defteri” tutması gerekmektedir.

Damga Vergisi Kanununda yapılan değişiklikler konusunda Maliye Bakanlığınca bir Genel Tebliğ yayımlanması beklenmektedir.

2- Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 80.maddesinde 01.01.2006 tarihinden geçerli olmak üzere yapılan değişiklik ile tam mükellef kurumlara ait olan ve iki yıldan daha az bir süre elde tutulan hisse senetlerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar değer artışı kazancı kapsamına alınmıştır. Mevcut düzenlemede bir yıldan daha az süreyle elde tutulan hisse senetleri ile Türkiye’de kurulu menkul kıymet borsalarında işlem göre ve üç aydan daha az süreyle elde tutulan hisse senetlerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar değer artışı kazancı kapsamındadır. **Mevcut uygulama 31.12.2005 tarihine kadar devam edecektir.**

Mükerrer 80.maddede yapılan düzenleme ile değer artış kazancına ilişkin **12 milyar TL** istisna 2006 yılından itibaren **6.000 YTL** olarak uygulanacaktır.

3- Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 81.maddesinde 01.01.2006 tarihinden geçerli olmak üzere eklenen cümle ile “endekslemenin yapılabilmesi için TEFE artış oranının %10 veya üzerinde olması” gerekmektedir. Yapılan bu düzenleme ile mal ve hakların maliyet bedelinin artırımında uygulanan TEFE oranındaki artış uygulaması enflasyondaki düşüşe paralel olarak yürürlükten kaldırılmaktadır.

4- 01.01.2005 tarihinden geçerli olmak üzere ücretliler dışındaki gelirler için uygulanacak gelir vergisi tarifesi aşağıdaki gibi düzenlenmiştir. Yapılan düzenleme ile %45 oranındaki vergi dilimi kaldırılarak en yüksek vergi dilimi %40’a çekilmiştir.

6.600 YTL’na kadar	%20
15.000 YTL’nin 6.600 lirası için 1.320 lira, fazlası	%25
30.000 YTL’nin 15.000 lirası için 3.420 lira, fazlası	%30
78.000 YTL’nin 30.000 lirası için 7.920 lira, fazlası	%35
78.000 YTL’ndan fazlasının 78.000 lirası için 24.720 lira fazlası	%40

2005 Yılında ücret gelirlerinde gelir vergisi tarifesi ise aşağıdaki gibi uygulanacaktır.

6.600 YTL'na kadar	%15
15.000 YTL'nin 6.600 lirası için 990 lira, fazlası	%20
30.000 YTL'nin 15.000 lirası için 2.670 lira, fazlası	%25
78.000 YTL'nin 30.000 lirası için 6.420 lira, fazlası	%30
78.000 YTL'ndan fazlasının 78.000 lirası için 20.820 lira fazlası	%40

5- Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen ve 1.1.2006-31.12.2015 tarihleri arasında yürürlükte kalacak olan **geçici 67. madde** ile bankalar ve aracı kurumlar takvim yılının 3'er aylık dönemleri itibariyle,

- alım satımına aracılık ettikleri menkul kıymetle ile diğer sermaye piyasası araçlarının alış ve satış bedelleri arasındaki fark,
- alımına aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının itfası halinde alış bedeli ile itfa bedeli arasındaki fark,
- menkul kıymetlerin veya diğer sermaye piyasası araçlarının tahsiline aracılık ettikleri dönemsel getirileri,

üzerinden %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapacaklardır. Yapılan bu düzenleme ile borsa işlemleri kaynakta vergilendirme yöntemiyle vergilendirilecektir.

Geçici 67. madde ile ayrıca Gelir Vergisi Kanunu'nun 75.maddesinin 5, 7, 12 ve 14 numaralı bentlerinde yazılı menkul sermaye iratlarından %15 oranında vergi tevkifatı yapılacaktır. Buna göre,

- her nevi tahvil faizi (75/5),
- hazine bonosu faizleri (75/5),
- TKİ ve KOİ ve özelleştirme idaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler (75/5)
- Mevduat faizleri (75/7)
- Faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kar payları ile kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığında ödenen kar payları ve özel finans kurumlarınca kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları (75/14),
- Repo kazançları (75/14)

kaynakta kesinti suretiyle vergilendirilecektir.

Yukarıda belirtilen ve tevkif yoluyla vergilendirilecek menkul kıymet gelirleri için gerçek kişilerce **yıllık veya münferit beyanname verilmeyecek**, diğer gelirler dolayısıyla verilecek yıllık beyannameye bu gelirler dahil edilmeyecektir. Diğer bir ifade ile söz konusu menkul sermaye iratları kaynakta nihai olarak vergilendirilecektir.

Bu maddenin yürürlüğe girmesinden önce iktisap edilmiş olan menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından veya elde tutulma sürecinde elde edilen gelirler için bu madde hükümleri uygulanmayacaktır. Bu gelirlerin vergilendirilmesinde 31.12.2005 tarihi itibariyle geçerli olan hükümler uygulanacaktır.

Öte yandan, GVK'nun 76. maddesinin 2. fıkrası 01.01.2006 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmıştır. Bu nedenle 2006 yılından itibaren menkul kıymetlerin vergilendirilmesinde **"indirim oranı"** uygulanmayacaktır.

6- Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen ve 01.01.2005-31.12.2010 tarihleri arasında uygulanacak olan geçici 68. madde ile jokeyler, jokey yamakları ve antrenörlerine ücret olarak yapılan ödemelerden %20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır. Tevkif yoluyla vergilendirilen bu gelirler için yıllık beyanname verilmeyecektir.

7- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 28 ve 29. madde hükümleri kalıcı hüküm haline getirilerek KVK'nun istisnalar başlıklı 8. maddesine eklenen 12 numaralı bende aktarılmıştır. Yapılan bu düzenleme ile kurumların **en az iki tam yıl süre** ile aktiflerinde yer alan **iştirak hisseleri ile gayrimenkullerinin satışından doğan ve sermayesine eklenmesine karar verilen** ve satışın yılı izleyen iki yıl içinde sermayeye ilave edilen kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilecektir.

Kurumların en az iki tam yıl (730 gün) aktifinde yer alan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerin satışı sureti ile gerçekleşen devir ve teslimleri katma değer vergisinden ve banka ve sigorta muameleleri vergisinden istisna edilmiştir. Satış tarihine kadar indirilmiş olan KDV düzeltilmeyecek ancak satış tarihine kadar indirim yoluyla giderilemeyen (devreden) KDV gider olarak dikkate alınacaktır. Söz konusu işlemler için uygulanmakta olan tapu harcı istisnası 2005 yılından itibaren uygulanmayacaktır.

8- KDV Kanununa eklenen geçici 23. madde ile Milli Eğitim Bakanlığı'na **bilgisayar ve donanımlarının bedelsiz teslimleri** ile bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetleri, bu mal ve hizmetlerin başışı yapacak olanlara teslim ve ifası 31.12.2010 tarihine kadar katma değer vergisinden istisna edilmiştir. Bu kapsamdaki başışlar nedeniyle yüklenilen KDV indirim konusu edilebilecektir.

9- Özel Tüketim Vergisi Kanununda yapılan değişiklikle kamyonetlerin minibüse dönüştürülmesi halinde kamyonetle minibüs arasındaki 5 puanlık ÖTV farkı beyana tabi tutulmuştur.

10- Gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara başışlanacak gıda maddelerine "temizlik, giyecek ve yakacak maddeleri) de ilave edilmiştir. (GVK, Md:40/10 ve Md:89/6)

11- Gelir Vergisi Kanunu'nun 89/2. maddesinde yapılan değişiklik ile 01.01.2005 tarihinden geçerli olmak üzere beyan edilen gelirin %10'unu aşan eğitim ve sağlık giderleri yıllık beyannameye indirim konusu edilebilecektir. Bu oran daha önce %5 idi.

12- Menkul kıymetlerin vergilendirilmesiyle ilgili GVK'nun geçici 55. maddesinin yürürlük süresi 31.12.2005 tarihine kadar uzatılmıştır .

13- GVK'nun geçici 59. maddesinde yer alan 31.12.2006 tarihine kadar ibaresi 31.12.2007 tarihine kadar ve 26.07.2001-31.12.2004 tarihleri arasında ibaresi ise 26.07.2001-31.12.2005 tarihleri arasında şeklinde değiştirilmiştir. Yapılan bu değişiklikle 2005 yılında da menkul kıymetler 2004 yılında olduğu gibi vergilendirilecektir.

Daha fazla bilgi için müşavirliğimize başvurunuz.

Saygılarımızla.

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