

Muhasebe Müdürlüğü'ne

SİRKÜ : 2003/11
Konu : Geçici Vergi Hesaplamaları

KAYSERİ
11.08.2003

24.04.2003 tarih ve 25088 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 4842 Sayılı Kanun ile geçici vergi oranı gelir vergisi mükelleflerinde %15'den %20'ye, kurumlar vergisi mükelleflerinde ise %25'den %30'a artırılmıştır. Yeni oranların yürürlük tarihi 24.04.2003 olup, mükelleflerce 2003/1. Geçici Vergi döneminde eski oranlar uygulanarak geçici vergi hesaplanmıştır.

Geçici vergi dönemleri üçer aylık olmakla birlikte, mükelleflerin ödeyecekleri geçici vergi 3, 6, 9 ve 12 aylık kazançları üzerinden hesaplanan vergiden, önceki dönemlerde hesaplanarak ödenen vergiler mahsup edilerek bulunmaktadır.

Gelirler Genel Müdürlüğünce yayımlanan 2003/2 no.lu Gelir Vergisi Sirkülerinde; yıl içinde geçici vergi oranında değişiklik olması halinde, kümülatif olarak hesaplanan geçici vergi matrahına geçerli olan oranın uygulanmasının hatalı sonuç vereceği, bu nedenle farklı vergi oranına tabi dönemlerde beyan edilen matrahların ayrıştırılması ve her birine o dönemde geçerli olan oranın uygulanması suretiyle geçici vergi tutarının bulunması gerektiği belirtilmiştir.

Buna göre mükelleflerin ikinci geçici vergi dönemlerinde hesaplayacakları geçici vergi tutarının dönem ayrıştırılması yapılarak hesaplanması gerekmektedir. Konu ile ilgili bir örnek aşağıda yer almaktadır.

Örnek: Hesap dönemi takvim yılı olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefinin 2003/2. Geçici Vergi döneminde geçici vergi matrahı 4.500.000.000 TL., 2003/1. Geçici Vergi Dönemi geçici vergi matrahı 1.500.000.000 TL.'dir. Bu durumda 01.04.2003/30.06.2003 dönemine ait geçici vergi matrahı (4.500.000.000 – 1.500.000.000 =) 3.000.000.00 TL. olmakta ve mükellefin 2003/2. Geçici Vergi döneminde ödeyecekleri geçici vergi tutarları aşağıdaki gibi olacaktır.

		GV Mükellefi	KV Mükellefi
1.	2. Dönem Geçici Vergi Matrahı	4.500.000.000	4.500.000.000
2.	1. Dönem Geçici Vergi Matrahı	1.500.000.000	1.500.000.000
3.	1. Dönem Geçici Vergi Oranı	%15	%25
4.	1. Dönemde Hesaplanan ve Ödenen Geçici Vergi	225.000.000	375.000.000
5.	1. ve 2. Dönem Matrah Farkı (1-2)	3.000.000.000	3.000.000.000
6.	2. Dönem Geçici Vergi Oranı	%20	%30
7.	2. Dönem Kazancı Üzerinden Hesaplanan Geçici Vergi (5 x 6)	600.000.000	900.000.000
8.	2. Dönemde Hesaplanan Toplam Geçici Vergi (4+7)	825.000.000	1.275.000.000
9.	2. Dönemde Ödenecek Geçici Vergi (8 - 4)	600.000.000	900.000.000

Bilgi ve gereği rica olunur.