

Sirküler Tarihi : 27.07.2006
Sirküler No : 2006/85

GEÇİCİ VERGİ ORANLARI VE İKİNCİ GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ İÇİN HANGİ ORANLARIN UYGULANACAĞI

1. GELİR GEÇİCİ VERGİ ORANI (% 15) :

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 120'nci maddesine göre, ticari kazanç sahipleri ile serbest meslek erbabının 103'üncü maddede yer alan vergi tarifesinin ilk gelir dilimine uygulanan oranda geçici vergi ödemeleri gerekmektedir. Bu nedenle 2005 yılı için geçici vergi oranı % 20 olarak uygulanmıştı.

Bilindiği gibi, 5479 sayılı Kanunla GVK'nun 103'üncü maddesi 1.1.2006 tarihinden geçerli olmak üzere değiştirilerek gelir vergisi tarifesi yeniden belirlenmiştir. Yeni vergi tarifesinin ilk gelir dilimine uygulanan oran % 15'tir. GVK'nun mükerrer 120'nci maddesine göre bu oranın (% 15) geçici vergi oranı olarak da kullanılması gerekir. Bu nedenle **2006 yılı ikinci geçici vergi dönemi için geçici vergi oranı olarak % 15 uygulanacaktır**. İzleyen dönemlerde de herhangi bir değişiklik olmadığı sürece bu orana, gelir geçici vergi oranı olarak itibar edilecektir.

İkinci döneme ilişkin geçici vergi beyannamesi üzerinde % 15 oranı ile hesaplanacak geçici vergiden, birinci dönem için % 20 oranında hesaplanan geçici vergi mahsup edilecek, kalan tutar "*ödenmesi gereken geçici vergi*" olarak dikkate alınacaktır.

2. KURUM GEÇİCİ VERGİ ORANI (% 20) :

5422 sayılı eski Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 25'inci maddesinde, kurumlar vergisi oranı % 30 olarak belirlendikten sonra kurumların bu oranda geçici vergi ödemek zorunda oldukları da hükme bağlanmıştı. Bu hüküm uyarınca 2006 yılının birinci geçici vergi dönemi için geçici vergi oranı % 30 olarak kullanılmıştı.

Bilindiği gibi 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu yürürlükten kaldırılmıştır. 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun, 1.1.2006 tarihinden geçerli olmak üzere 21.6.2006 tarihinde yürürlüğe giren 32'nci maddesinin 2'nci fıkrasında, kurumların cari dönemin kurumlar vergisi oranında geçici vergi ödeyecekleri hükme bağlanmıştır. Söz konusu maddenin 1'inci fıkrasında ise kurumlar vergisi oranı % 20 olarak belirlenmiştir. Böylece kurum geçici vergi oranı 1.1.2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere % 20'ye düşmüştür.

Kanunun 32'nci maddesinin 3'üncü fıkrası gereğince Bakanlar Kurulunun geçici vergi oranını beş puana kadar indirmeye yetkisi bulunmakla birlikte, bu yetki kullanılmadığından, **2006 yılı ikinci geçici vergi dönemi için % 20 oranı kullanılarak geçici vergi hesaplanacaktır**. Herhangi bir değişiklik yapılmadığı sürece bu orana izleyen dönemlerde de geçici vergi oranı olarak itibar edilecektir.

5520 sayılı Kurumlara Vergisi Kanunu'nun geçici 1'inci maddesinin 11'inci fıkrası gereğince birinci dönem için % 30 oranına göre hesaplanan geçici vergi, izleyen dönemlere ilişkin geçici vergiden mahsup edilmek suretiyle dikkate alınacak, fazladan hesaplanan tutar nakden iade edilmeyecektir. Buna göre ikinci geçici vergi beyannamesi üzerinde % 20 oranı esas alınarak hesaplanacak geçici vergiden birinci dönem için % 30 oranında hesaplanan geçici vergi mahsup edilecek, kalan tutar "*ödenmesi gereken geçici vergi*" olarak dikkate alınacaktır.

5520 sayılı Kanun'un geçici 1 inci maddesinin 6'nci fıkrasında, özel hesap dönemine sahip kurumların 2006 yılında biten hesap dönemlerine ait kurumlar vergisi oranı hakkında özel bir düzenleme yapılmıştır. Buna göre kendilerine özel hesap dönemi tayin edilen kurumların, 2006 takvim yılı içinde biten hesap dönemlerine ait kazançların vergilendirilmesinde, 1.1.2006 tarihinden önceki aylara % 30, sonraki aylara ise % 20 oranının aritmetik ortalaması dikkate alınarak hesaplanan oran kurumlar vergisi oranı olarak uygulanacaktır. Geçici vergi oranı da aynı şekilde hesaplanacaktır. Hesaplama sırasında oran kesirleri dikkate alınmayacaktır.

Özel hesap dönemine sahip kurumlar için geçici 1/6'ncı maddede öngörülen uygulama 2005 yılında başlayıp 2006 yılında biten hesap dönemleri ile sınırlı olup, 2006 yılında başlayan hesap dönemleri için % 20 oranı uygulanacaktır. Müteakip dönemlerde de bu oranının kullanılmasına devam edilecektir.

Özel hesap dönemi bulunan mükelleflerin 2005 yılında başlayıp 2006 yılında biten hesap dönemleri için geçerli geçici vergi oranları, aşağıdaki tabloda bilgilerinize sunulmuştur.

Özel Hesap Dönemleri	1. Dönem Geçici Vergi Oranı (%)	2. Dönem Geçici Vergi Oranı (%)	3. Dönem Geçici Vergi Oranı (%)	4. Dönem Geçici Vergi Oranı (Kurumlar Vergisi Oranı) (%)
01.02.2005-31.01.2006	30	30	30	29
01.03.2005-28.02.2006	30	30	30	28
01.04.2005-31.03.2006	30	30	30	27
01.05.2005-30.04.2006	30	30	30	26
01.06.2005-31.05.2006	30	30	30	25
01.07.2005-30.06.2006	30	30	30	25
01.08.2005-31.07.2006	30	30	30	24
01.09.2005-31.08.2006	30	30	23	23
01.10.2005-30.09.2006	30	30	22	22
01.11.2005-31.10.2006	30	30	21	21
01.12.2005-30.11.2006	30	20	20	20

Saygılarımızla.