



# Denet Duyuru

Duyuru Tarihi : 09.05.2006  
Duyuru No : DUYURU/2006-098

## BİRİNCİ GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ İÇİN GEÇERLİ OLAN GEÇİCİ VERGİ ORANI

Gelir Vergisi Kanunu'nun Mükerrer 120'nci maddesine göre ticari kazanç sahipleri ile serbest meslek erbabı, geçerli olan gelir vergisi tarifesinin ilk gelir dilimine uygulanan oranda geçici vergi ödemek zorundadırlar. Bu oran % 15 olarak geçerliliğini koruduğu için gelir vergisi mükellefleri 2006 yılı birinci geçici vergi dönemi ve izleyen dönemler için bu oranı (% 15) uygulamak durumundadırlar.

Kurumlar vergisi mükellefleri ise, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 25'inci maddesi uyarınca kurumlar vergisi oranında geçici vergi öderler. Birinci geçici vergi dönemi sonu itibariyle geçerli olan kurumlar vergisi oranı % 30'dur. Geçici vergi beyan süresi sonu itibariyle de bu oranın geçerli olacağı anlaşılmaktadır. Bu nedenle 2006 yılı birinci geçici vergi dönemi için kurumlar, mevcut yasal düzenlemeye göre, geçici vergi oranı olarak % 30 oranını kullanmak zorundadırlar.

Bilindiği gibi, halen Mecliste bulunan ve Alt Komisyondan Plan ve Bütçe Komisyonuna intikal ettiği söylenen Kurumlar Vergisi Kanunu Tasarısı ile kurumlar vergisi oranının 1.1.2006 tarihinden geçerli olmak üzere % 20'ye düşürülmesi öngörülmektedir. Bu durumda geçici vergi oranı da % 30'dan % 20'ye düşecektir.

Bu düzenleme henüz yasalaşmadığı için **birinci geçici vergi döneminde % 20 oranının kullanılması mümkün değildir.**

Yeni oran, yeni Kurumlar Vergisi Kanunu Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girdikten sonra uygulanacaktır. Böyle olunca da birinci geçici vergi dönemi için % 30 oranı esas alınarak tahakkuk ettirilen geçici vergilerin düzeltilmesi gereği doğabilecektir. Geçici vergi beyannamesi üzerinde önceki dönemlerde hesaplanan geçici vergi mahsup edildikten sonra kalan tutar ödemeye esas alındığından, izleyen dönemlerde fazladan ödenmiş olan geçici vergi tutarları mahsup suretiyle düzeltilmiş olacaktır. Ancak izleyen dönemlerin hesaplanan geçici vergi tutarı önceki dönemlerde % 30 oranı esas alınarak hesaplanan geçici vergiden düşük olduğu takdirde, fazladan tahakkuk etmiş geçici vergi tutarlarının terkin yoluyla düzeltilmesi gerekir. Bu takdirde % 30 oranının kullanılması nedeniyle fazladan ödenmiş olan geçici vergilerin mahsuben veya nakden iade edilmesi gerektiğini düşünüyoruz.

Yatırım indirimi 1.1.2006 tarihi itibariyle kaldırılmış olup, geçiş dönemine ilişkin uygulama konusunda 2006/061 sayılı Sirkülerimize bakınız.

Saygılarımızla.