

Muhasebe Müdürlüğü'ne

SİRKÜ : 2004/02

Konu : 5035 Sayılı Kanun ile Vergi Mevzuatında Yapılan Değişiklikler

KAYSERİ

06.01.2004

02.01.2004 tarih ve 25334 (Mükerrer) Sayılı Resmi Gazete de yayımlanan 5035 Sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile vergi mevzuatında yapılan değişikliklere ilişkin kısmen yapılan açıklamalar aşağıdaki gibi olup, kanunun tam metnini www.erciyesymm.com adlı internet sitemizde bulunmaktadır.

A-) Vergi Usul Kanunda Yapılan Düzenlemeler

1. Fatura Düzenleme Süresi (7) Güne İndirilmiştir

01.01.2004 tarihinden itibaren faturalar malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami (7) gün içerisinde düzenlenecek olup, bu sürede düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılacaktır.

2. Sabit Kıymetlerle İlgili Özel Tüketim Vergisi

Sabit kıymet alımlarında ödenen özel tüketim vergisinin maliyet bedeline intikal ettirilmesi veya gider yazılması serbest bırakılmıştır.

B-) KDV Kanununda Yapılan Düzenlemeler

1. KDV Kanunundaki İstisnalarla İlgili Düzenlemeler

1.1- Gıda Bankacılığı Faaliyetinde Bulunan Dernek ve Vakıflar Yoluyla Fakirlere Yapılan Yardımlar KDV'den İstisna Edilmiştir.

KDV Kanunun Sosyal Amaç Taşıyan istisnalar başlıklı 17/2. maddesinin b bendinde yapılan düzenleme ile 01.01.2004 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere "fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda maddelerinin teslimleri" de KDV'den istisna edilmiş olup, madde hükmüne göre Kanunların gösterdiği gerek üzerine bedelsiz olarak yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları, genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasî partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzelkişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler, tarımsal amaçlı kooperatifler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara; bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları ile fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda maddelerinin teslimleri KDV'den istisna edilmiş bulunmaktadır.

Yukarıdaki şekilde yapılan bağış ve yardımlarda, bağış konusu mallar bağışın yapıldığı dönemde alınmış ise bunlarla ilgili KDV'nin indirim konusu yapılmaması, daha önceki dönemlerde alınmış iseler, bunlara ait indirilecek KDV'nin bağışın yapıldığı dönemde KDV beyannamesinin ilave edilecek KDV satırına dahil edilerek düzeltilmesi gerekmektedir. Söz konusu indirilmeyen veya düzeltilen KDV'nin gider kaydedilmesi gerekmektedir.

1.2- Hurda Teslimleri KDV'den İstisna Edilmiştir

KDV Kanununun Diğer İstisnalar başlıklı 17/4. maddesinin (g) bendi "*Külçe altın, külçe gümüş, döviz, para, damga pulu, harç pulu, değerli kâğıtlar, taşıt pulu, hisse senedi ve tahvil ile metal, plastik, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi*" şeklinde değiştirilmiştir. Bend hükmüne göre; **metal, plastik, kâğıt, cam hurda ve bunların atıklarının** teslimlerinde ki **KDV tevkifatı** uygulamasına **son verilerek** bunların teslimleri **01.01.2004** tarihinden itibaren KDV'den **istisna edilmiş** bulunmaktadır.

Bu nedenle 01.01.2004 tarihinden itibaren yukarıda belirtilen hurda teslimleri için düzenlenecek faturalarda KDV hesaplanmayacaktır.

1.3- Serbest Bölgelerde Verilen Hizmetler KDV'den İstisna Edilmiştir

KDV Kanununun Diğer İstisnalar başlıklı 17/4. maddesinin (ı) bendi yeniden düzenlenmiş ve fıkraya (n) bendi eklenmiştir. Yapılan düzenleme ile "*Serbest bölgelerde verilen hizmetler, deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler*" ile "*Basın, Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğüne verilen haber hizmetleri*" 02.01.2004 tarihinden itibaren KDV'den istisna edilmiştir.

2. İndirimli Orana Tabi Teslimler Nedeniyle Yüklenilen KDV'ler Aylık Dönemlerde İade Edilecektir

Yapılan düzenleme ile indirimli orana tabi teslimlerde yıllık iade uygulaması kaldırılarak, indirimli orana tabi teslimlerle ilgili olarak teslim ve hizmetin gerçekleştiği dönemde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan verginin, bu mükelleflerin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli idareler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmelerden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsup edilmesi imkanı getirilmiştir. Yılı içinde mahsuben iade edilemeyen vergi ise nakden iade edilecektir.

2003 yılında gerçekleşen indirimli orana tabi işlemlerle ilgili iade taleplerinde ise yıllık iade uygulaması geçerlidir.

3. İstisna Edilmiş İşlemlerde İndirim

KDV Kanunu 32. maddesinde yapılan değişiklik sonucu, Maliye Bakanlığına katma değer vergisi iadesini, hak sahiplerinin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli daireler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmelerden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsup suretiyle sınırlama hakkı verilmiştir. 02.01.2004 tarihinden önceki tam ve kısmi istisna kapsamındaki teslimlere ilişkin olarak yüklenilen KDV ile ilgili olarak eski hükümler uygulanacaktır.

C-) Gelir Vergisi Kanununda Yapılan Düzenlemeler

1. Gıda Bankacılığı Faaliyetinde Bulunan Dernek ve Vakıflara Yapılan Gıda Maddeleri Bağışları Ticari Kazancın Tespitinde İndirilebilecek Gider Olarak Sayılmıştır

GVK ticari kazancın tespitinde *İndirilebilecek Giderler* başlıklı 40. maddesine 10. bend eklenerek “*Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda maddelerinin maliyet bedelleri*” yıllık ticari kazancın tespitinde indirilecek giderler arasında sayılmıştır. Bu tür aynı bağışlar nedeniyle yüklenilen KDV indirim konusu yapılmayıp, aynı bağışın gider yazıldığı 770- Genel Yönetim Giderleri hesabına kaydedilmelidir.

2. Yıllık Beyanname İle Bildirilen Ticari Kazanç Dışındaki Gelirlerden İndirilebilecek Giderler

Yıllık beyanname ile bildirilen gelirlerden indirilebilecek giderlerin belirtildiği GVK 89. maddesine “*Vakıflar Genel Müdürlüğünün 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 yardımlar ile Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda maddelerinin maliyet bedelinin tamamı, yıllık beyanname ile bildirilen gelirden indirilir*” bendleri eklenerek yukarıda belirtilen bağış ve yardımların yıllık gelirden indirilmesi imkanı sağlanmıştır.

3. Mevduat Faizleri, Repo Gelirleri ile Devlet Tahvili ve Hazine Bonosu Faiz Gelirleri İle İlgili Yapılan Düzenlemeler

3.1- GVK Geçici 55. maddesine istinaden tevkif suretiyle vergilendirilmiş mevduat faizi, faizsiz olarak kredi verenlerden alınan kar payları, kar/zarar ortaklığı belgesi karşılığı alınan kar payları, özel finans kurumlarından kar/zarar katılma hesabı karşılığında alınan kar payları ve repo gelirleri ile menkul kıymetler yatırım fonlarının katılma belgelerinden elde edilen kar paylarının beyan dışı bırakılması uygulaması bir yıl daha uzatılmıştır. 31.12.2004 tarihine kadar elde edilecek tevkif suretiyle vergilendirilmiş bu türden gelirler beyan edilmeyecek, başka gelirler sebebiyle beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmeyecektir.

3.2- Devlet tahvili ve hazine bonosu faiz gelirlerinde indirim uygulaması da bir yıl uzatılarak; 26.7.2001-31.12.2004 tarihleri arasında ihraç edilmiş senetlerden 31.12.2006 tarihine kadar elde edilen faiz geliri için 2001 yılında 50 Milyar TL. 2002 ve izleyen yıllarda bu tutarın veya artırılmış tutarının yıl için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmasında bulunacak tutar gelir vergisinden istisna edilecektir.

3.1 ve 3.2’de yer alan bu gelirlerin ticari faaliyet çerçevesinde elde edilmesi halinde istisna uygulanmayacaktır.

D-) Kurumlar Vergisi Kanununda Yapılan Düzenlemeler

KVK’nun kurum kazancından indirilebilecek giderlerle ilgili 14. maddesine “*Vakıflar Genel Müdürlüğünün 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 kurum kazancının tespitinde gider kaydedilir” hükmü eklenerek yukarıdaki bağış ve yardımların kurum kazancının tespitinde gider kaydedilebilmesi imkanı sağlanmıştır. Bu tür aynı bağışlar nedeniyle yüklenilen KDV indirim konusu yapılmayıp, aynı bağışın gider yazıldığı 770- Genel Yönetim Giderleri hesabına kaydedilmelidir.

E-) Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununda Yapılan Düzenlemeler

1. Motorlu Taşıtlar Vergisi Tutarları

Yapılan düzenleme ile (I) sayılı listenin (Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri ile motosikletler) MTV tutarlarının hesaplanmasında ağırlık esasından vazgeçilerek, motor hacmi esası getirilmiş ve yaş esasına göre oluşturan üç grup, beş grup olarak yeniden düzenlenmiştir.

(I) sayılı listedeki otomobil, kaptı kaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerinin MTV tutarları 2004 yılı için aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

Motor Silindir Hacmi (cm ³)	Taşıtların Yaşları İle Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
	1-3 yaş	4-6 yaş	7-11 yaş	12-15 yaş	16 ve yukarı
1300 cm ³ ve aşağısı	250.000.000	175.000.000	100.000.000	75.000.000	30.000.000
1301-1600 cm ³ e kadar	400.000.000	300.000.000	175.000.000	125.000.000	50.000.000
1601-1800 cm ³ e kadar	700.000.000	550.000.000	325.000.000	200.000.000	80.000.000
1801-2000 cm ³ e kadar	1.100.000.000	850.000.000	500.000.000	300.000.000	120.000.000
2001-2500 cm ³ e kadar	1.650.000.000	1.200.000.000	750.000.000	450.000.000	180.000.000
2501-3000 cm ³ e kadar	2.300.000.000	2.000.000.000	1.250.000.000	675.000.000	250.000.000
3001-3500 cm ³ e kadar	3.500.000.000	3.150.000.000	1.900.000.000	950.000.000	350.000.000
3501-4000 cm ³ e kadar	5.500.000.000	4.750.000.000	2.800.000.000	1.250.000.000	500.000.000
4001 cm ³ ve yukarısı	9.000.000.000	6.750.000.000	4.000.000.000	1.800.000.000	700.000.000

2. 2003 Yılında Ödenen Taşıtlar Vergisi ve Ek Motorlu Taşıtlar Vergileri

2003 yılı içerisinde ödenen Taşıtlar Vergisi ve Ek Motorlu Taşıtlar Vergileri, mükellefler tarafından hiç bir işlem yapılmaksızın idare tarafından resen 2004 yılı için tahakkuk edecek olan motorlu taşıtlar vergisinden mahsup edilecektir. Mahsuptan sonra ödenmesi gereken motorlu taşıtlar vergisi olması halinde 2004 yılı taksit aylarında ödenecektir. Taşıtlar Vergisi veya Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi ödenmiş araçların satılmış olması halinde bir dilekçe ile başvurularak ödenen bu vergilerin iade edilmesi veya diğer araçlar için ödenecek MTV'ye mahsubu bir yazı ile istenmelidir.

F-) Özel İletişim ve Özel İşlem Vergileri

Deprem zararlarını gidermek amacıyla 4481 Sayılı kanun ile alınmaya başlanan süresi 4783 Sayılı Kanuna istinaden 31.12.2003 tarihine kadar uzatılan Özel İşlem Vergisi kaldırılmış, Özel İletişim Vergisi ise Gider Vergileri Kanunu kapsamına alınmıştır.

Gider Vergileri Kanununda yapılan düzenleme ile Özel İletişim Vergisi oranları “Her nevi cep telefonu işletmecileri tarafından verilen (ön ödemeli kart satışları dahil) tesis, devir, nakil

ve haberleşme hizmetleri için % 25, radyo ve televizyon yayınlarının uydu platformu ve kablo ortamından iletilmesine ilişkin hizmet verenlerin bu hizmetleri için %15 oranında” tespit edilmiştir. Özel İletişim Vergisi, katma değer vergisi matrahına dahil edilmeyecek olup, bu verginin gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde ise kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması gerekmektedir.

G-) Damga Vergisi Kanunda Yapılan Düzenlemeler

1. Anonim, Eshamlı Komandit ve Limited Şirket Mukavelenamelerinden Alınan Damga Vergisi Kaldırılmıştır

Damga Vergisi Kanunu (I) Sayılı Listenin 3 numaralı fıkrasında yer alan Anonim, Eshamlı Komandit ve Limited Şirket Mukavelenamelerinden 01.01.2004 tarihinden itibaren damga vergisi alınmayacaktır.

2. Damga Vergisi Kanuna Ekli (1) sayılı tablonun (IV) Makbuzlar ve Diğer Kağıtlar Başlıklı bölümün (2) numaralı fıkrası (b) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aşağıdaki (c), (d) ve (e) bendleri eklenmiştir.

b) Kanun hükümlerine göre resmi dairelere verilen diğer beyannameler:

1. Yıllık gelir vergisi beyannameleri	(15.000.000 TL.)
2. Kurumlar vergisi beyannameleri	(20.000.000 TL.)
3. Muhtasar beyannameler	(10.000.000 TL.)
4. Katma değer vergisi beyannameleri	(10.000.000 TL.)
5. Diğerleri	(10.000.000 TL.)
c) Belediyelere verilen beyannameler	(8.000.000 TL.)
d) Sosyal Sigortalar Kurumuna verilen sigorta prim bildireleri	(8.000.000 TL.)
e) Gümrük idarelerine verilen beyannameler	(20.000.000 TL.)

H-) Vergi Oranlarında Yapılan Değişiklikler

2004 yılında geçerli olacak vergi oranları ile ilgili (3) No.lu Sirkülerimiz hazırlanmaktadır.

Bilgi ve gereği rica olunur.

