|  |
| --- |
|   |
|   |
| **[Geçici]** |
|  |
|  |
|  |



|  |
| --- |
| *\** |

# Geçici Vergi Nedir? Nasıl Uygulanır?

**Hangi Kazançlar Geçici Vergi Kapsamına Girer?**Gerçek usulde vergilendirilen;

**1-** Ticari kazanç sahipleri
**2-** Serbest meslek erbabı
**3-** Kurumlar vergisi mükellefleri cari vergilendirme döneminin gelir ve kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere  geçici vergi ödemek zorundadırlar.

Adi ortaklıklar, kollektif şirketler ve adi  komandit şirketler, ortaklık olarak gelir veya kurumlar vergisi mükellefi  olmadıklarından geçici vergi mükellefi değillerdir.

Ancak adi ortaklıklar ile  kollektif şirketlerde ortakların, komandit şirketlerde komandite ortakların  elde ettikleri kazançlar geçici verginin konusuna girmektedir.

**Kimler Geçici Vergi Beyanı Vermez?
1-** Tasfiye halindeki kurumlar  vergisi mükellefleri tasfiye dönemlerinde,
**2-** Basit usulde vergilendirilen gelir  vergisi mükellefleri,
**3-** Yıllara sâri inşaat ve onarma işi yapanlar,
**4-** Ücret geliri  elde edenler,
**5-** Menkul ve gayrimenkul sermaye iradı sahipleri,
**6-** Zirai kazanç  sahipleri,
**7-** Diğer kazanç ve irat elde edenler (Örneğin değer artış kazancı)
**8-** Kazançları vergiden istisna  edilen serbest meslek erbabı ile noterlik görevini ifa ile mükellef olanlar **geçici vergi ödemezler.**

**Ancak, geçici vergi ödemeyeceği belirtilen kişiler bu  işlerinden elde ettikleri kazançları dışında kalan ticari veya mesleki  kazançları nedeniyle geçici vergi ödemek zorundadırlar.**

**Geçici Vergi Oranları Nedir?**Geçici vergi oranı,

**1-** Gelir Vergisi mükellefleri için, %15 (gelir vergisi tarifesinin ilk diliminde yer alan oran)
**2-** Kurumlar Vergisi Vergisi mükellefleri için %22 olarak uygulanır.

**Geçici Vergi Nasıl Hesaplanır?
1-** Gelir vergisi mükellefleri için geçici vergi ilgili hesap döneminin üçer aylık kazançlarına, gelir vergisi tarifesinin ilk diliminde yer alan oranın (%15) uygulanması suretiyle hesaplanacaktır.
**2-** Kurumlar vergisi mükellefleri için geçici vergi oranı safi kurum kazancı üzerinden %20 olarak uygulanır.

Hesaplanan geçici vergiden varsa aynı hesap dönemi ile ilgili olarak daha önce ödenmiş geçici vergi ve geçici vergiye tabi kazançlarla ilgili olarak tevkifat yoluyla ödenmiş vergiler mahsup edilecek, mahsuptan sonra kalan tutar ödenmesi gereken geçici vergi olarak beyan edilecektir.

**Geçici Vergi Hesaplanırken İndirim ve İstisnalar da uygulanır mı?**Mükellefler, geçici vergiye tabi kazançlarının tespiti sırasında gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde dikkate alabilecekleri tüm indirim ve istisnalardan yararlanabilirler.

**Geçici Vergi Beyanının Eksik Beyan edilmesi halinde ne yapılır?**Geçmiş dönemlere ilişkin geçici  verginin %10’u aşan tutarda eksik beyan edilmesi durumunda eksik beyan edilen  kısım için yapılacak re’sen veya ikmalen tarhiyata vergi ziyai cezası ile  gecikme faizi uygulanır. **%10’luk yanılma payının beyan edilmesi gereken (beyan  edilmiş olan değil) geçici vergi matrahı üzerinden hesaplanması gerekmektedir.**

**Geçici Vergi ödenmezse Gecikme Zammı nasıl hesaplanır?**Tahakkuk ettirilmiş ancak ödenmemiş olması dolayısıyla yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergiden mahsup imkanı bulunmayan geçici vergi tutarları terkin edilir.

Terkin edilen geçici vergi tutarı için vade tarihinden terkin edilmesi gereken tarih olan yıllık beyannamenin verilmesi gereken kanuni sürenin başlangıç tarihine kadar gecikme zammı uygulanır.

**Ödenmeyen geçici vergi yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya Kurumlar vergisinden mahsup edilir mi?**Tahakkuk ettirilmiş, ancak ödenmemiş geçici verginin yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmesi mümkün değildir. Mahsup işleminin yapılabilmesi için tahakkuk ettirilmiş geçici verginin ödenmiş olması şarttır.

**Bir önceki dönemde/dönemlerde ödenmemiş olan geçici vergi sonraki dönem geçici vergi beyannameleri üzerinden hesaplanan geçici vergiden mahsup edilebilir mi?**Yıl içinde bir önceki dönemde ödenmemiş olan geçici verginin ödenme şartına bağlı olmaksızın bir sonraki dönem beyannamesinden mahsubu mümkündür.

Ödenmiş olma şartı yıllık gelir vergisi beyannamesinden mahsup yaparken aranmaktadır.

Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden ilgili hesap dönemine ilişkin geçici vergi dönemlerinde ödenen geçici vergi mahsup edilir.

**Tahakkuk eden ancak ödenmeyen geçici vergi için ne yapılır?**Üçer aylık kazançlar üzerinden  tahakkuk ettirilmiş, ancak ödenmemesi nedeniyle yıllık beyanname üzerinden  hesaplanan vergiden mahsup imkânı bulunmayan geçici vergi tutarları terkin  edilir.

Terkin edilen geçici vergi tutarına, vade tarihinden terkin edilmesi  gereken tarihe (gelir vergisi mükellefleri için 1 Mart, kurumlar vergisi  mükellefleri için 1 Nisan) kadar gecikme zammı uygulanır.

**Ödenen Bağ-Kur primleri geçici vergi beyannamesinden indirilebilir mi?**Gelirin elde edildiği yılda  ödenmiş olduğunun ödeme belgesiyle ibraz edilmesi edilmesi kaydıyla, bağ-kur primleri, kazançla sınırlı  olarak indirilebilecektir. Dönem sonunda yıllık beyannamede beyan edilen kazanç  olmaması veya yetersiz olması halinde, geçici vergi dönemlerinde indirilen  ödenmiş bağ-kur giriş keseneği ve primleri tutarının, yıllık beyannameye göre  yararlanılması mümkün olan kısmı; gelir vergisi mükelleflerince beyan edilen  gelirden indirilebilecek, kalan kısmı indirim konusu yapılamayacaktır.

**Bağ-Kur  primleri beyanname üzerinde “Diğer İndirimler” sütununda gösterilir.**

**Geçici verginin kapsadığı dönemler, beyanname verme ve ödeme zamanları nedir?**

**Yeni işe başlayan, işi bırakan ve tasfiyeye giren mükelleflerde geçici vergi nasıl uygulanacaktır?**Yeni işe başlayan mükellefler,  faaliyete başladıkları tarihin içinde bulunduğu geçici vergi döneminden  itibaren geçici vergi ödemeye başlayacaklardır.

İşin bırakılması halinde ise  işin bırakıldığı tarihi içeren dönemden sonraki dönemler için geçici vergi  beyannamesi verilmeyecektir.

Ticaret siciline tescil edilerek tasfiyeye giren  kurumlar tasfiyeye girdikleri tarihi ihtiva eden geçici vergi dönem kazançları  üzerinden geçici vergi ödeyecekler,**bu dönemden sonraki tasfiye dönemlerinde  geçici vergi beyannamesi vermeyeceklerdir.**

**Özel İnşaat yapan firmalar geçici vergi beyannamesi verir mi?**Yıllara sâri inşaat ve onarma işi yapan firmalar hariç, tüm inşaat firmaları geçici vergi beyannamesi verirler.

**Bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri geçmiş yıl zararlarını geçici vergiden mahsup edebilirler mi?**Geçici vergi matrahının hesaplanmasında, gelir vergisi matrahlarının tespitinde indirimi mümkün olan geçmiş yıl zararları dikkate alınacaktır