



KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ RESMÎ GAZETE

Sayı : 60

EK III
TEBLİĞ VE İLANLAR

7 Nisan, 2020

Sayı : 248

KKTC MALİYE BAKANLIĞI
BANKA VE SİGORTA İŞLEMLERİ VERGİSİ İLE ÖZEL İLETİŞİM HİZMETLERİ VERGİSİ
YÜKÜMLÜLERİNİN GEÇİCİ VERGİ YÜKÜMLÜSÜ OLARAK BELİRLENMESİNİ
SAĞLAYAN YASA GÜCÜNDE KARARNAME

(7/2020)

MADDE 12 ALTINDA TEBLİĞ

TEBLİĞ NO:1

Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı, Banka ve Sigorta İşlemleri Vergisi ile Özel İletişim Hizmetleri Vergisi Yükümlülerinin Geçici Vergi Yükümlüsü Olarak Belirlenmesini Sağlayan Yasa Gücünde Kararname'nin 12'nci maddesinin kendisine verdiği yetkiye dayanarak aşağıdaki Tebliği yapar.

- Kısa İsim** 1 Bu Tebliğ, "Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde Geçici Vergi Yükümlülüğü Tebliği" olarak isimlendirilir.
- Tanımlar**
7/2020
27/1977
24/1982
41/1976 2 Bu Tebliğ'de metin başka türlü gerektirmedikçe kelime ve ifadeler Banka ve Sigorta İşlemleri Vergisi ile Özel İletişim Hizmetleri Vergisi Yükümlülerinin Geçici Vergi Yükümlüsü Olarak Belirlenmesini Sağlayan Yasa Gücünde Kararname'de kendilerine verilen anlamı taşır. Kararnamede açıklık olmayan durumlarda Vergi Usul Yasası, Gelir Vergisi Yasası ve Kurumlar Vergisi Yasasında belirtilen anlamı taşır.
- Kapsam** 3 Bu Tebliğ, geçici vergi yükümlülüğünde yükümlü addedilecek gerçek veya tüzel kişiler, ilgili vergilendirme dönemleri, vergilendirilecek kazançın tespiti, geçici verginin hesaplanması, mahsubu, beyanname ve ödenmesine ilişkin usul ve esaslar ile ilgili kuralları kapsar.
- Amaç**
7/2020 4 Bu Tebliğin amacı, Banka ve Sigorta İşlemleri Vergisi ile Özel İletişim Hizmetleri Vergisi Yükümlülerinin Geçici Vergi Yükümlüsü Olarak Belirlenmesini Sağlayan Yasa Gücünde Kararname'nin 3'üncü (Üçüncü) maddesinde düzenlenen geçici vergi yükümlülüğü uyarınca, geçici vergi yükümlülerinin ilgili hesap dönemi içerisinde elde ettikleri kazançlarına ilişkin geçici vergi beyanamesi verme yükümlülüklerinin düzenlenmesi ve bunlara ilişkin hesaplanan vergi miktarının üçer aylık dönemlerde peşin olarak tahsil edilmesidir.
- Geçici Vergi Yükümlüsü** 5 Geçici vergi yükümlüsü, banka ve sigorta işlemleri vergisi yükümlüleri ve özel iletişim hizmetleri vergisi yükümlüleridir.

Vergilendirme
Dönemleri

6 Geçici vergi dönemi, ilgili hesap döneminin üçer aylık dönemleridir.

(1) Hesap dönemi takvim yılı olan yükümlüler için geçici vergi dönemleri;

Birinci dönem: Ocak-Şubat-Mart

İkinci dönem: Nisan- Mayıs-Haziran

Üçüncü dönem: Temmuz-Ağustos-Eylül

Dördüncü dönem: Ekim-Kasım-Aralık

olmak üzere dört dönemdir.

(2) Geçici vergi dönemleri üçer aylık olmakla birlikte, beyan edilecek safi kazanç üzerinden geçici vergi miktarı hesaplanırken dönemine göre; birinci dönem için üç, ikinci dönem için altı, üçüncü dönem için dokuz ve dördüncü dönem için on iki aylık mali tablolar esas alınır.

(3) Geçici vergi yükümlüleri, takvim yılının başından itibaren üçer aylık dönemleri takip eden ikinci ayın 20'sine kadar 'Geçici Vergi Beyannamesi' verirler ve beyanname verme süresinin içinde bulunduğu ayın sonuna kadar ödeme yapmakla yükümlüdürler.

Örneğin, Vergilendirme dönemi takvim yılı olan geçici vergi yükümlüsü, Ocak- Mart dönemine ilişkin Geçici Vergi Beyannamesini, Mayıs ayının 20'nci (Yirminci) gününe kadar Gelir ve Vergi Dairesi'ne beyan eder ve ödenmesi gereken geçici vergi bulunması halinde, bu tutarı Mayıs ayının sonuna kadar öder.

(4) Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilen yükümlüler için geçici vergi dönemleri, özel hesap döneminin başlangıç tarihinden itibaren takvim sırasıyla belirlenen üçer aylık dönemlerdir. Özel hesap dönemine ait geçici vergi yukarıdaki (1)'inci fıkrada belirtilen esaslar çerçevesinde hesaplanır. Örneğin, Vergilendirme dönemi 01/04/2020 ile 31/03/2021 tarihleri arası özel hesap dönemi tayin edilen geçici vergi yükümlüsü, Nisan - Haziran dönemine ilişkin Geçici Vergi Beyannamesini, Ağustos ayının 20'nci (Yirminci) gününe kadar Gelir ve Vergi Dairesi'ne beyan eder ve ödenmesi gereken geçici vergi bulunması halinde, bu tutarı Ağustos ayının sonuna kadar öder.

(5) İşe başlama, işi bırakma veya hesap döneminin değişmesi gibi sebeplerle vergilendirme dönemleri üç aydan kısa olanlar;

(A) İşe başlamada, işe başlanılan tarihin içinde bulunduğu dönemin sonuna kadar olan süre ayrı bir vergilendirme dönemi sayılır.

Örneğin, Mart ayında işe başlayan geçici vergi yükümlüsü, Mart aya ilişkin Geçici Vergi Beyannamesini, Mayıs ayının 20'nci (Yirminci) gününe kadar vermek ve bu dönemde elde edilen kazanç üzerinden hesaplanacak geçici vergiyi, Mayıs ayının sonuna kadar ödemek zorundadır.

(B) İş bırakma veya tasfiye hallerinde işin bırakıldığı veya tasfiyeye girildiği tarihe kadar olan süre ayrı bir vergilendirme dönemi sayılır.

Örneğin, Şubat ayında işi bıraktığını Gelir ve Vergi Dairesi'ne bildiren geçici vergi yükümlüsü, Ocak ve Şubat aylarına ilişkin Geçici Vergi Beyannamesini, Mayıs ayının 20'nci (Yirminci) gününe kadar vermek ve elde ettiği kazanç üzerinden hesaplanacak geçici vergiyi, Mayıs ayının sonuna kadar ödemek zorundadır.

(a) İş bırakan geçici vergi yükümlüleri, işin bırakıldığı tarihi içeren dönemden sonraki dönemler için 'Geçici Vergi Beyannamesi' vermezler

(b) Tasfiyeye giren geçici vergi yükümlüleri de tasfiyeye girdikleri tarihi içeren dönemden tasfiye döneminin bitimine kadar, 'Geçici Vergi Beyannamesi' vermezler.

(C) Hesap döneminin değişmesi halinde, yeni hesap döneminin başladığı tarihe kadar olan süre, ayrı bir vergilendirme dönemi sayılır.

- Geçici Vergiye Tabi Kazancın Tespiti 7 24/1982 sayılı Gelir Vergisi Yasası ve 41/1976 sayılı Kurumlar Vergisi Yasası uyarınca, safi kazancın tespiti hakkında belirlenmiş kurallar geçici vergi yükümlüleri için de geçerlidir.
- Değerlerme 8 (1) Değerlerme işlemleri geçici vergi döneminin kapandığı tarih itibarıyla dikkate alınır.
- (2) Geçici vergiye esas kazançların tespitinde, değerlemeye ilişkin esaslar, 27/1977 sayılı Vergi Usul Yasası kuralları dikkate alınarak uygulanır.
- (3) Geçici vergi uygulamasında yabancı paralar, borçlar ve alacaklar, dönemleri itibarıyla, 27/1977 sayılı Vergi Usul Yasası kuralları uyarınca değerlendirilir.
- (4) Geçici vergilendirme dönemlerinde şüpheli alacaklara ilişkin olarak, 27/1977 sayılı Vergi Usul Yasası'nın 222'nci maddesindeki şartların gerçekleşmesi halinde, karşılık ayrılabilir.
- (5) Şüpheli hale gelen alacaklar için değerlendirme günü itibarıyla karşılık şartları kontrol edilerek, şartların gerçekleşmesi halinde karşılık ayrılabilir. Şüpheli hale gelen alacağın içinde bulunduğu hesap dönemini dikkate almaksızın, geçici vergi dönemlerinden herhangi birinde karşılık ayırmak mümkündür.
- Amortisman Uygulaması 9 (1) Geçici vergi yükümlüleri, yıllık olarak hesaplayacakları amortisman tutarının ilgili döneme isabet eden kısmını geçici vergiye ilişkin kazançlarının tespitinde dikkate alırlar. Yıl içinde iktisap edilen amortisman tabii ekonomik kıymetler için yıllık olarak ayrılacak amortisman tutarından, üçer aylık döneme isabet eden kısım dikkate alınır. Örneğin, Temmuz ayında (3'üncü geçici vergi döneminde) 12.000 Türk Lirası bedelle aktife alınan amortisman tabii ekonomik kıymet için, amortisman oranı %10 olması halinde, yıllık 1.200 TL amortisman ayrılması gerekir. Ekonomik kıymet, (3)'üncü dönem aktife alındığından, (1.200/4x3) 900 TL'lik amortisman tutarı (3)'üncü dönemde ayrılır. Kalan 300 TL tutarındaki kısım ise 4'üncü geçici vergi döneminde dikkate alınır.
- (2) Amortisman uygulamasında yıllık olarak seçilen usul ve oranın geçici vergi dönemlerinde değiştirilmesi mümkün değildir. Aynı şekilde, yükümlüler ilk defa aktife aldıkları kıymetler için, geçici vergi açısından seçtikleri amortisman usul ve oranını yıllık olarak da uygulamak zorundadırlar.
- Geçmiş Yıl Zararları 10 Geçici vergi hesaplamasında, indirimi mümkün olan geçmiş yıl zararlarının üçer aylık dönemlere isabet eden kısmı dikkate alınır.
- Yatırım İndirimi 11 Yatırım indirimi, 24/1982 sayılı Gelir Vergisi Yasası kurallarına bağlı kalmak koşuluyla, indirim hakkının kazanıldığı geçici vergi döneminde bir defada indirim konusu yapılır. Örneğin, Nisan ayında (2'inci geçici vergi döneminde) 1.200.000 Türk Lirası bedelle aktife alınan amortisman tabii ekonomik kıymet için, yatırım indirimi oranı %20 olması halinde, 240.000 TL tutarında indirim hakkı kazanır. Ekonomik kıymet, (2)'inci dönem aktife alındığından, ilgili miktar bir defada (2)'inci dönemde indirim konusu yapılabilir.
- Re'sen veya İkmalen Tarhiyat 12 Geçici verginin beyan edilmemesi veya beyan edilmiş olmasına rağmen eksik beyan edilmesi halinde, 27/1977 sayılı Vergi Usul Yasası kuralları uyarınca, re'sen veya ikmalen tarhiyat işlemi yapılır.

Geçici Verginin
Hesaplanması

13 Geçici vergi yükümlülerinin, geçici vergi oranı % 15 (Yüzde on beş) olarak uygulanır.

Geçici Verginin
Mahsubu ve İadesi

14 (1)24/1982 sayılı Gelir Vergisi Yasası'nın (31)'inci ve (32)'inci maddesine istinaden kesilmiş olup mahsup hakkı bulunan vergiler, geçici vergi yükümlülerinin ilgili bulunduğu hesap döneminin üçer aylık dönemleri üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilir. Mahsup edilen verginin, ilgili olduğu döneme ilişkin olarak verilen beyanname üzerinden hesaplanan vergiden fazla olması halinde, mahsup edilemeyen tutar, bir sonraki geçici vergi döneminden mahsup edilir.

(2)Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergiden, ilgili hesap döneminin üçer aylık dönemlerine ilişkin olarak ödenen toplam geçici vergi miktarı mahsup edilir. Mahsup işleminin yapılabilmesi için, üçer aylık dönemler halinde tahakkuk ettirilmiş geçici verginin mutlak surette ödenmiş olması gerekir.

(3)Üçer aylık dönemler itibariyle tahakkuk ettirilmiş ve ödenmemiş bulunan geçici verginin, yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmesi mümkün değildir.

Ancak üçer aylık vergilendirme dönemleri itibarı ile ödenen vergilerin yıllık beyannameye ödenmesi gereken vergiden fazla olması durumunda mahsup edilemeyen vergi tutarı, yıllık beyanname verme süresinin ait olduğu yıl içerisinde yazılı olarak başvurulması koşuluyla yükümlüye iade edilir.

Geçici Vergi
Beyannamesine
Eklenecek Belgeler

15 Bilanço esasında defter tutan yükümlüler, geçici verginin ilgili olduğu dönem sonu itibariyle hazırladıkları gelir tablosunu, Geçici Vergi Beyannamesine eklerler. İşletme defteri tutan yükümlüler, beyannamelerinin ilgili olduğu dönemin son günü itibariyle hazırladıkları işletme hesabı özetini 'Geçici Vergi Beyannamesine' eklerler.

Yürütme Yetkisi
Yürürlüğe Giriş

16 Bu Tebliğ Maliye İşleri ile Görevli Bakanlık tarafından yürütülür.

17 Bu Tebliğ, Resmi Gazete' de yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer.