

2004 VERGİ TAKVİMİ

VERGİLER / AYLAR	KDV ¹	Muhtasar	Muhtasar (3 Aylık) ²	Geçici Vergi ³	KV ⁴	GV ⁵	GV (B.U) ⁶	DV	Sigorta (Aylık) ⁷	Sigorta 4Aylık ⁸	Bağkur	BSMV ⁹	İlan ve Rekl.V.	MTV ¹⁰
OCAK	20	20	20					20	Ay Sonu	Ay Sonu	Ay Sonu	15	20	Ay Sonu
ŞUBAT	20	20		10			15	20	Ay Sonu		Ay Sonu	15	20	
MART	20	20				15		20	Ay Sonu		Ay Sonu	15	20	
NİSAN	20	20	20		15			20	Ay Sonu		Ay Sonu	15	20	
MAYIS	20	20		10				20	Ay Sonu	Ay Sonu	Ay Sonu	15	20	
HAZİRAN	20	20						20	Ay Sonu		Ay Sonu	15	20	
TEMMUZ	20	20	20					20	Ay Sonu		Ay Sonu	15	20	Ay Sonu
AĞUSTOS	20	20		10				20	Ay Sonu		Ay Sonu	15	20	
EYLÜL	20	20						20	Ay Sonu	Ay Sonu	Ay Sonu	15	20	
EKİM	20	20	20					20	Ay Sonu		Ay Sonu	15	20	
KASIM	20	20		10				20	Ay Sonu		Ay Sonu	15	20	
ARALIK	20	20						20	Ay Sonu		Ay Sonu	15	20	

¹ Son düzenlemeler doğrultusunda 5035 sayılı Kanunla yapılan değişiklikler neticesinde 1.1.2004 yılından itibaren KDV ve Muhtasar beyannameleri ilgili ayı izleyen ayın 20'sine kadar verilecek olup ilgili ayı izleyen ayın 26'sına kadar da çıkan ödemeler yapılacaktır. (KDV beyannamesine ilişkin sirküler yayınlanması beklenmektedir.) 2003 Aralık dönemi beyannameleri de yeni düzenlemeler doğrultusunda 20.01.2004 tarihine kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilmelidir. Ayrıca 07.01.2004 Tarih ve GVK-10/2004-2/Muhtasar Beyanname-1 Sayı gereğince Yıllık, muhtasar ve geçici vergi beyannamelerinin verilme süreleri de yeniden düzenlenmiştir.

² Üç aylık verilen muhtasar beyanname dönemleri : 1-2-3/2004 , 4-5-6/2004, 7-8-9/2004 ve 10-11-12/2004 olarak değişmiştir. 2003 yılı son dönemine ait muhtasar beyanname 2003 Kasım ve Aralık dönemlerini kapsayacak ve bu beyanname 20.01.2004 tarihine kadar verilecek ve ödeme 26.01.2004 tarihine kadar yapılacaktır.

³ Geçici Vergi Beyannameleri de ilgili dönemi izleyen ikinci ayın 10'una kadar verilecek olup ilgili ayın 17'si mesai saati bitimine kadar çıkan ödemeler yapılacaktır. Ayrıca 2003 yılı son geçici vergi dönemine ilişkin olarak verilecek geçici vergi beyannamesi de 10.02.2004 tarihine kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilmelidir.

⁴ KV beyannamesi de 1.1.2004 tarihinden itibaren 1-15.04 tarihine kadar tahakkuk ettirilerek çıkan ödemeler 30.04 tarihine kadar tek taksitte ödenecektir. Ayrıca 2003 yılı KV beyannamesi de 15.04.2004 tarihine kadar verilmeli ve ödeme varsa 30.04.2004 tarihine kadar tek taksitte ödenmelidir. Ayrıca 2004 yılına ilişkin olarak verilecek KV ve Geçici Vergilerinde ödeme çıkması durumunda Vergi Oranı % 33 olarak dikkate alınacaktır.

⁵ GV beyannameleri (basit usule tabi olanların dışında) ise 1-15 Mart dönemi arasında bağlı bulunulan vergi dairesine verilmeli ve ödeme çıkması durumunda Mart ve Temmuz 2004 döneminde 2 eşit taksitte ödenmelidir.

⁶ GV Basit Usule tabi olanlar için izleyen yılın Şubat ayının 1-15'ine kadar verilmeli ve ödeme çıkması halinde Şubat ve Haziran dönemi sonuna kadar 2 eşit taksitte ödenmelidir.

⁷ İlgili ayın SSK bildirgesi takip eden ayın sonuna kadar verilir. (bağkur ile ilgili ödemelerde izleyen ayın sonuna kadar yerine getirilir.) Takip eden ay sonu hafta tatili vb. güne gelirse takip eden işgünü verilir. Örneğin Ocak ayının bildirgesi Şubat ayının son gününe kadar ilgili SSK'ya verilir.

⁸ İlgili dört ayı kapsayan bildirge dört aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar sigorta müdürlüklerine verilmelidir ve işletmede görünür bir yere asılmalıdır.

⁹ Her mükellef, bir ay içindeki vergiye tabi muamelelerini bir beyanname ile ertesi ayın 15'inci günü akşamına kadar banka ve sigorta hizmetleri vergisinde muamelelerin yapıldığı yer vergi dairesine bildirmek ve aynı sürede ödemek mecburiyetindedir.

¹⁰ 2003 yılında ödenen Ek MTV, 2004 yılı içinde tahakkuk edecek ve ilk taksiti Ocakta ödenecek olan MTV'nden mahsup edilecektir. Buna rağmen mahsup kalırsa 2. taksitten yapılabilecektir. Eğer Mahsuptan sonra ödenmesi gereken MTV olması halinde 2004 yılı taksit aylarında ödenir.

VERGİLER / AYLAR	Çevre Temizlik Vergisi ¹¹	Emlak Vergisi	Veraset İntikal Vergisi ¹²	Defter Tasdiki	Defter (Ara) Tasdik	Vergi Levhası Tasdiki	ÖTV 1 Sayılı Liste ¹³	ÖTV 2-3-4 Sayılı Liste ¹⁴	ÖİV ¹⁵	Şans Oyunları Vergisi ¹⁶
OCAK			20		Ay Sonu		25 /10	15	15	20
ŞUBAT			20				25 /10	15	15	20
MART			20				25 /10	15	15	20
NİSAN			20				25 /10	15	15	20
MAYIS	Ay Sonu	Ay Sonu	20			Ay Sonu	25 /10	15	15	20
HAZİRAN			20				25 /10	15	15	20
TEMMUZ			20				25 /10	15	15	20
AĞUSTOS			20				25 /10	15	15	20
EYLÜL			20				25 /10	15	15	20
EKİM			20				25 /10	15	15	20
KASIM	Ay Sonu	Ay Sonu	20				25 /10	15	15	20
ARALIK			20	Ay Sonu			25 /10	15	15	20

11 5035 Sayılı Kanunla Çevre Temizlik Vergisinde de yeni düzenlemeler yapılmıştır. Bu düzenlemeler ışığında; Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, işyeri ve diğer şekillerde kullanılan binalar çevre temizlik vergisine tabidir. Konutlara ait çevre temizlik vergisi , su tüketim miktarı esas alınmak suretiyle metreküp başına 100.000.- TL olarak hesaplanmaktadır. İşyerleri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait vergi, kanunda belirtilen tarife göre alınacaktır.

12 Gerçek veya tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişler ile (4783 sayılı Kanunun 11/b maddesiyle değişen ibare, Yürürlük: 1.1.2003 tarihinden geçerli olmak üzere 9.1.2003) futbol müsabakalarına ve at yarışlarına ait müşterek bahislerde, yarışma ve çekiliş ile müsabakaların yapıldığı günü takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar verilir. Ayrıca Ölüm Türkiye'de vukubulmuş ise mükelleflerin Türkiye'de bulunmaları halinde ölüm tarihini takibeden dört ay içinde, mükelleflerin yabancı bir memlekette bulunmaları halinde ölüm tarihini takibeden altı ay içinde; Ölüm yabancı bir memlekette vukubulmuş ise mükelleflerin Türkiye'de bulunmaları halinde ölüm tarihini takibeden altı ay içinde, mükellefler müteveffanın bulunduğu memlekette oldukları takdirde ölüm tarihini takibeden dört ay içinde, mükellefler müteveffanın bulunduğu yerin dışında başka bir yabancı memlekette oldukları takdirde de ölüm tarihini takibeden sekiz ay içinde; Gaiplik halinde, gaiplik kararının ölüm siciline kaydolunduğu tarihi takibeden bir ay içinde verilmelidir.

13 ÖTV'sinde 1 sayılı listeye ilişkin olarak her ayın 1-15'i dönemine ilişkin beyanname aynı ayın 25'sine kadar verilerek (vergilendirme dönemini izleyen 10. güne kadar) ödeme yapılacaktır. 16-31'i dönemine ilişkin beyanname izleyen ayın 10. gününe kadar verilecek ve ödemesi yapılacaktır. Beyanname verme süreleri hafta sonuna rastlaması halinde bu sürelerde kaymalar olabilecektir.

14 (III) ve (IV) sayılı listelerdeki mallar ile (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanların tesliminde, faaliyette bulunulan takvim yılının birer aylık dönemleridir. Vergilendirme dönemini izleyen ayın onbeşinci günü akşamına kadar da mükellefler katma değer vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine beyannamelerini vereceklerdir. II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi mallara ait özel tüketim vergisi beyanname, ilk iktisap ile ilgili işlemlerin tamamlanmasından önce bu işlemlerin yapıldığı yer vergi dairesine verilir ve vergi aynı günde ödenir.

15 Bir döneme ilişkin özel iletişim vergisi izleyen ayın 15'ine kadar verilerek aynı tarihte ödenir.

16 Şans oyunları vergisi, müşterek bahis ve talih oyunlarını tertip edenler tarafından bir ay içinde tahsil edilen şans oyunları vergisi, izleyen ayın 20. gününe kadar beyan edilerek ödenir. Bu tür vergiler, gelir ve kurumlar vergisi uygulaması açısından gider olarak kabul edilmez ve hiçbir vergiden mahsup edilemez.