

**SİRKÜLER**  
Sayı: 2010/47

**İstanbul, 16.04.2010**  
Ref: 4/47

**Konu:**

**2010 YILI BİRİNCİ GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİNDE DEVREDEN YATIRIM İNDİRİMİ İSTİSNASI TUTARLARINA UYGULANACAK ENDEKSLEME ORANLARI**

Anayasa Mahkemesi'nin mükelleflerin yatırım indirimi istisnası haklarının kullanımını 31.12.2008 tarihi itibarıyla yürürlükten kaldıran yasal düzenlemeyi iptal eden kararı sonrasında, Maliye İdaresi gerek yayınladığı duyuru ile gerekse de e-beyanname sisteminde 2009 yılına dair geçici vergi beyannamesinde ve kurumlar vergisi beyannamesinde yatırım indirimi satırına yer vermeyerek ve “diğer indirim” satırının doldurulması halinde “yatırım indirimi istisnası tutarlarının 2009 yılında kullanılmayacağına dair” uyarı mesajı ile 31.12.2008 itibarıyla mevcut olan ve kazanç yetersizliği sebebiyle yararlanılamayan yatırım indirimi istisnası tutarlarının 2010 yılında kullanılabileceğini açıklamıştı.

Yatırım indiriminde endeksleme konusunda son olarak 06.01.2009 tarih ve **2009/12** sayılı sirkülerimiz yayınlanmıştı.

Maliye Bakanlığı 16 No.lı KVK Sirküleri ile 2010 yılı birinci geçici vergi dönemine yönelik olarak yeniden değerlendirme oranını **% 2,33** olarak tespit etmiştir. 2009 yılı yeniden değerlendirme oranı ise hatırlanacağı üzere **% 2,2** olarak ilan edilmişti. 2008 yılı yeniden değerlendirme oranı ise **% 12** olarak ilan edilmişti.

2008 yılında ÜFE artışı **% 8,11**, 2009 yılı ÜFE artışı **% 5,93**, 2010 yılı ilk 3 aylık ÜFE artışı ise **% 4,24** olarak gerçekleşmiştir.

**24.04.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında** yapılan yatırım harcamaları üzerinden hesaplanan, ancak kazancın yetersiz olması nedeniyle indirim konusu yapılamayan yatırım indirimi istisnası tutarı yeniden değerlendirme oranında arttırılmak suretiyle, **Gelir Vergisi Kanunu'nun Mülga 19'uncu maddesi kapsamında 08.04.2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak gerçekleşen harcamalar üzerinden hesaplanan ancak kazancın yetersiz olması nedeniyle dikkate alınamayan yatırım indirimi istisnası tutarı ÜFE artış oranında arttırılmak suretiyle dikkate alınacaktır.**

Maliye İdaresi 07.08.2006 tarih ve 3 seri no.lı KVK sirkülerinde, mükelleflerin yatırım indirimi tercihlerini cari yılın ilk geçici vergi beyannamesinin verileceği son tarihe kadar yapmalarını zorunlu tutmuştu. Bu uygulama söz konusu sirkülerin ilk yayınlandığı günden itibaren hukuki bir dayanağı olmadığı için eleştirilmiştir. Ancak, Maliye İdaresi'nin aynı şartı 2010 yılı ve devam eden yıllarda da arayıp aramayacağı şu anda belirsizdir. Tavsiyemiz, 2010 yılı ilk geçici vergi beyannamesinde yatırım indirimi hakkı varsa bunun belirtilmesidir. Geçici vergi beyannamesinde matrah oluşması halinde ve yatırım indirimi uygulaması 2010 yılının ilk çeyreği itibariyle mükellefin aleyhine olacaksa (%30 vergi oranı sebebiyle), ancak yılsonuna doğru lehine olacağı düşünülüyor veya tahmin ediliyorsa, bağlı olunan vergi dairesine, tercih edilen yöntem, ilk geçici vergi beyannamesi verilinceye kadar bir yazı ile de bildirilebilir görüşüdeyiz.

Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 69'uncu maddesi kapsamında yatırım indirimi uygulayan gelir vergisi mükellefleri 31.12.2005 tarihinde yürürlükte bulunan gelir vergisi tarifelerini, kurumlar vergisi mükellefleri ise mülga 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 25'inci maddesinde yer alan **%30** kurumlar vergisi oranını, indirimin uygulandığı dönem kazancına uygulamak suretiyle gelir veya kurumlar vergilerini hesaplayacaklardır.

**DENGE DENETİM YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**EK:**

16 Seri No.lı 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri (KVK-16/2010-1/Yatırım İndirimi-10)

## Geçici Vergi Dönemlerinde Yeniden Değerleme Oranı

**Tarih** 14/04/2010  
**Sayı** KVK-16/2010-1 / Yatırım İndirimi - 10  
**Kapsam**  
**T.C.**

### MALİYE BAKANLIĞI

#### Gelir İdaresi Başkanlığı

#### 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri/16

**Konusu** : Geçici Vergi Dönemlerinde Yeniden Değerleme Oranı  
**Tarihi** : 14/04/2010  
**Sayısı** : KVK-16/2010-1 / Yatırım İndirimi - 10  
**İlgili olduğu maddeler** : Vergi Usul Kanunu Mükerrer Madde 298 Gelir Vergisi Kanunu Geçici Madde 69  
**İlgili olduğu kazanç türleri** : Ticari Kazanç, Zirai Kazanç

213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (B) fıkrasına istinaden yıllık olarak hesaplanan ve Bakanlığımızca ilan edilen yeniden değerlendirme oranına, vergi kanunlarından kaynaklanan nedenlerden dolayı geçici vergi dönemlerinde de ihtiyaç duyulmaktadır.

2010 yılı birinci geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı % 2,33 (yüzde iki virgöl otuz üç ) olarak tespit edilmiştir.

Duyurulur.

**Mehmet KİLCİ**

**Gelir İdaresi Başkanı**