

SİRKÜLER
Sayı: 2010/107

İstanbul, 10.08.2010
Ref: 4/107

Konu:

2010 YILI İKİNCİ GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİNDE DEVREDEN YATIRIM İNDİRİMİ İSTİSNASI TUTARLARINA UYGULANACAK ENDEKSLEME ORANLARI VE 6009 SAYILI KANUN SONRASI YATIRIM İNDİRİMİ UYGULAMASI

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 vermemekle birlikte "diğer indirim" satırının doldurulması halinde "yatırım indirimi istisnası tutarlarının 2009 yılında kullanılamayacağına 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 konusu son olarak 06.01.2009 tarih ve **2009/12** sayılı ve 16.04.2010 tarih ve **2010/47** sayılı sirkülerlerimiz yayınlanmıştı.

Maliye Bakanlığı 17 No.lu KVK Sirküleri ile 2010 yılı ikinci geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranını **% 4,99** 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 6 aylık ÜFE artışı ise **% 4,93** olarak gerçekleşmiştir.

Bilindiği üzere **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.

01.08.2010 tarih ve 27659 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 6009 sayılı kanunun 5. maddesi aşağıdaki şekildedir:

MADDE 5- 193 sayılı Kanunun geçici 69 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan “yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (vergi oranına ilişkin hükümler dâhil) çerçevesinde kazançlarından indirebilirler.” ibaresi “yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (bu Kanunun geçici 61 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan vergi oranına ilişkin hüküm dâhil) çerçevesinde kazançlarından indirebilirler.” şeklinde değiştirilmiş ve bu ibareden sonra gelmek üzere “Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın % 25’ini aşamaz. Kalan kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranına göre vergi hesaplanır.” cümleleri eklenmiştir.

Bu düzenlemeye göre mükellefler, 31.12.2005 tarihi itibariyle mevcut olup bugüne kadar kazanç yetersizliği sebebiyle indiremedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları ile;

a) 24/4/2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9/4/2003 tarihli ve 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6 ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımları için belge kapsamında 1/1/2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,

b) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 19 uncu maddesi kapsamında 1/1/2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip bu tarihten sonra yapılan yatırımları,

nedeniyle hesaplanan yatırım indirimi haklarını gerekli endekslemeleri yaparak süre sınırı olmaksızın kullanabileceklerdir. Ancak indirilebilecek yatırım indirimi vergiye tabi kazancın %25’ini aşamayacaktır.

Diğer taraftan, “Kalan kazanç üzerinden **yürürlükteki vergi oranına** göre vergi hesaplanır” demek suretiyle yatırım indirimi istisnasından faydalanan mükelleflere 31.12.2005 tarihinde uygulanan vergi oranı (%30) değil, bugün itibariyle geçerli olan oran (%20) uygulanacaktır. GVK geçici 61’e göre yatırım indiriminden yararlanan mükellefler %19,8 oranında vergi tevkifatı beyan edeceklerdir.

Yatırım indirimi düzenlemeleri, 2010 takvim yılı kazançlarına uygulanmak üzere kanunun yayım tarihi itibariyle yürürlüğe girmektedir.

Saygılarımızla,

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

EK:

17 Seri No.lı 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri (KVK-17/2010-2/Yatırım İndirimi-11)

Geçici Vergi Dönemlerinde Yeniden Değerleme Oranı

Tarih 19/07/2010
Sayı KVK-17/2010-2 / Yatırım İndirimi - 11
Kapsam

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri /17

Konusu : Geçici Vergi Dönemlerinde Yeniden Değerleme Oranı

Tarihi : 19 / 07 /2010

Sayısı : KVK-17/2010-2 / Yatırım İndirimi - 11

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 ikinci geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı % 4,99 (yüzde dört virgöl doksan dokuz) olarak tespit edilmiştir.

Duyurulur.

Mehmet KİLCİ

Gelir İdaresi Başkanı