

SİRKÜLER
Sayı: 2010/132

İstanbul, 19.10.2010
Ref: 4/132

Konu:
E-BEYANNAME SİSTEMİNDE GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİNİN GÜNCELLENMESİ HAKKINDA DUYURU YAYINLANMIŞTIR

Gelir İdaresi Başkanlığı'nca 6009 sayılı kanun ile yatırım indirimi uygulamasına yönelik yapılan değişikliklere bağlı olarak dönem bitimi 31.08.2010 ve sonrası olan mükellefler için e-beyanname sisteminde geçici vergi beyannamesinin güncellenmesine dair duyuru yayınlanmıştır. Duyuru metni aşağıdaki gibidir:

“Gelir Geçici Ve Kurum Geçici Beyanname

Dönem bitimi 31.08.2010 ve sonrası olan Gelir Geçici ve Kurum Geçici beyannamelerinde "6009 Sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununun Geçici 69 uncu Maddesinde Yapılan Değişiklik Üzerine, Yatırım İndirimi İstisnası Uygulamasına İlişkin" değişiklikler yapılmıştır. Tüm mükelleflerin güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı Gerekli Programlar bölümünden indirip kurmaları gerekmektedir.”

Dolayısıyla, geçici vergi dönemi 31.08.2010 ve sonrasında biten mükellefler (yararlanabilecekleri yatırım indirimi istisnası tutarları olsun veya olmasın) geçici vergi beyannamelerini göndermeden önce gerekli güncellemeyi yapmak ve geçici vergi beyannamelerini yeni versiyon üzerinden hazırlayarak göndermek zorundadırlar.

Bilindiği üzere 6009 sayılı Kanun ile değişik GVK Geçici 69. maddesi aşağıdaki gibidir:

“Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri; 31.12.2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları ile;

a) 24.04.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 09.04.2003 tarihli ve 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6 ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımları için belge kapsamında 01.01.2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,

b) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 19 uncu maddesi kapsamında 01.01.2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip bu tarihten sonra yapılan yatırımları,

*nedeniyle, 31.12.2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarını, yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (bu Kanunun geçici 61 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan vergi oranına ilişkin hüküm dahil) çerçevesinde kazançlarından indirebilirler. (01.08.2010 tarih ve 27659 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6009 sayılı Kanunun 5 inci maddesiyle eklenen cümleler. Yürürlük: 2010 takvim yılı kazançlarına uygulanmak üzere) **Su 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.***

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

Maliye Bakanlığı yatırım indirimi uygulaması ile ilgili 276 Seri No.lı GVK Genel Tebliğini yayınlamış olup söz konusu genel tebliğ hakkında 2010/122 sayılı sirkülerimiz ile tarafınıza gerekli bilgiler verilmişti.

6009 sayılı Kanun ile yatırım indirimi uygulamasında yapılan en önemli değişikliklerden birisi de; vergiye tabi kazançtan indirilebilecek yatırım indirimi istisnasının kazancın %25'i ile sınırlanmasıdır. Bir diğeri ise yatırım indirimi istisnasından yararlanan mükelleflerin de diğer mükellefler ile aynı vergi oranından (kurumlar vergisinde %20) vergilendirilmesidir. İşte geçici vergi beyannamesi için e-beyanname sisteminde yapılan güncellemeler de bu değişikliklere yöneliktir.

Aşağıya örnek aldığımız ekran görüntüsünde “...kazancın %25'i sınırı”nın nasıl uygulanmasına gerektiğine dair Maliye İdaresi'nin uyarı ekranı görülmektedir. Buna göre, beyanname üzerinde indirim esas tutardan eğer varsa öncelikle risturnlar, Ar-Ge İndirimleri, sponsorluk harcamaları ve bağış yardımlar düşülecek, eğer halen bir tutar varsa bu tutarın azami %25'ine kadar yatırım indirimi istisnasından yararlanılabilecektir.

Aşağıdaki örnekte indirim esas tutar 1.200.000 TL'dir, ayrıca 500.000 TL Ar-Ge indiriminden yararlanılmıştır. Bu durumda yatırım indirimi üst sınırı $(1.200.000 - 500.000) \times \%25 = 175.000$ TL olmaktadır. Ancak mükellef daha fazla yatırım indirimi istisnası tutarı olduğu için 200.000 TL yazdığına ekrana ;

“102-Yatırım İndirimi İstisnası alanındaki bilgi “İndirime Esas Tutar”ın 101-Risturnlar, 104-Ar-Ge İndirimi (KVK Mad.10/1-a), 106-Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad.3), 105-Sponsorluk Harcamaları, 103-Bağış ve Yardımlar toplamı farkının %25'inden büyük olamaz.”

uyarısı çıkmaktadır.

020111_111111111_KGECICI_13_01012010-30092010.xml

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

	ZARAR	KAR
Ticari Bilanço Karı veya Zararı		1.200.000
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler		
Kar ve İlaveler Toplamı		1.200.000,00
Zarar ve İndirimler Toplamı		
Zarar	0,00	
Kar		1.200.000,00
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları		
İndirime Esas Tutar		1.200.000,00

İNDİRİMLER	
Türü	Tutarı
Yatırım İndirimi İstisnası	200.000
Ar-Ge İndirimi(5746 Sayılı Kanun Mad. 3)	500.000

Toplam	700.000,00
Dönem Zararı	0,00
Safi Geçici Vergi Matrahı	500.000,00
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah	
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı	
KVK'nın Geçici 4 Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah	
KVK'nın Geçici 4 Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı	
KVK'nın Geçici 5 Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah	
KVK'nın Geçici 5 Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı	
Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı	500.000,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları	

Beyanname Düzenleme Programı

('102 Yatırım İndirimi İstisnası' alanındaki bilgi 'İndirime Esas Tutar'ın '101 Risturnları', '104 Ar-Ge İndirimi(K.V.K. Mad. 10/1-a)', '106 Ar-Ge İndirimi(5746 Sayılı Kanun Mad. 3)', '105 Sponsorluk Harcamaları', '103 Bağış ve Yardımlar' toplamı farkının % 25'inden büyük olamaz.

Tamam

Yatırım indirimi istisnası tutarı 175.000 TL olarak değiştirilmesi halinde e-beyanname herhangi bir uyarı vermemektedir.

ZARAR		KAR
Ticari Bilanço Karı veya Zararı		1.200.000
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler		
Kar ve İlaveler Toplamı		1.200.000,00
Zarar ve İndirimler Toplamı		
Zarar	0,00	
Kar		1.200.000,00
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları		
İndirime Esas Tutar		1.200.000,00

İNDİRİMLER	
Türü	Tutarı
Yatırım İndirimi İstisnası	175.000
Ar-Ge İndirimi(5746 Sayılı Kanun Mad. 3)	500.000

Toplam	675.000,00
Dönem Zararı	0,00
Safi Geçici Vergi Matrahı	525.000,00
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah	
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı	
KVK'nın Geçici 4 Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah	
KVK'nın Geçici 4 Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı	
KVK'nın Geçici 5 Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah	
KVK'nın Geçici 5 Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı	
Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı	525.000,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları	

Saygılarımızla,

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