

SİRKÜLER
Sayı: 2011/172

İstanbul, 04.08.2011
Ref: 4/172

Konu:

2011 YILI İKİNCİ GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİNDE DEVREDEN YATIRIM İNDİRİMİ İSTİSNASI TUTARLARINA UYGULANACAK ENDEKSLEME ORANLARI

2010 yılı ve devam eden yıllarda yatırım indirimi uygulaması hakkında 2010/47, 2010/107, 2010/122, 2010/131 ve 2010/132 sayılı sirkülerlerimiz tarafınıza gönderilmişti.

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 ise ÜFE artış oranında** arttırılmak suretiyle

dikkate alınacaktır.

Maliye Bakanlığı 20 No.lı KVK sirküleri ile 2011 yılı ikinci geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranını **%5,65** olarak tespit etmiştir.

Yeniden değerlendirme oranları 2010 için %7,7; 2009 için %2,2; 2008 için %12 olarak ilan edilmiştir.

2011 yılında ilk altı ayda ÜFE artışı ise **%6,21** olarak gerçekleşmiştir(TÜİK tarafından Haziran 2011 ÜFE endeksi 191,44; Aralık 2010 ÜFE endeksi 180,25 olarak tespit ve ilan edilmiştir).

2008 yılında ÜFE artışı % 8,11, 2009 yılı ÜFE artışı % 5,93, 2010 yılı ÜFE artışı %8,87 olarak gerçekleşmiştir.

Buna göre, **2011/2. geçici vergi döneminde;**

- **24.04.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında** yapılan ve kazanç yetersizliği nedeniyle yararlanılmayan 2011 yılına devreden yatırım harcamaları %5,65 oranında,

- **Gelir Vergisi Kanunu'nun Mülga 19'uncu maddesi kapsamında 08.04.2006** tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili yapılan ve kazanç yetersizliği nedeniyle yararlanılmayan ve 2011 yılına devreden yatırım harcamaları da %6,21 oranında

endekslenecektir.

Vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak **indirim konusu yapılacak tutarın, ilgili "kazancın % 25'ini aşamayacağını" önemle tekrar hatırlatmak isteriz.**

İlgili dönemde yatırım indirimi istisnası uygulanacak **kazanç ise yatırım indirimi uygulanmadan önceki zarar mahsubu ile tüm indirim ve istisnalar düşüldükten sonraki tutar olacaktır.**

Saygılarımızla,

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

EK:

- 276 Seri No.lı Gelir Vergisi Genel Tebliği (Yatırım indirimi uygulaması hakkında son düzenlemeleri içerdiğinden 01.01.2010 tarihinde yayınlanan genel tebliğ sirkülerimize bilgi mahiyetinde olmak üzere ek yapılmıştır. Söz konusu genel tebliğ hakkında 2010/122 sayılı sirkülerimizde detaylı açıklamalar yapılmıştır)
- 19 No.lı KVK Sirküleri

Geçici Vergi Dönemlerinde Yeniden Değerleme Oranı

Tarih 01/08/2011
Sayı KVK-20/2011-2 / Yatırım İndirimi - 14
Kapsam
T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri/20

Konusu : Geçici Vergi Dönemlerinde Yeniden Değerleme Oranı
Tarihi : 01/08/2011
Sayısı : KVK-20/2011-2 / Yatırım İndirimi - 14
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.

2011 yılı ikinci geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı **%5,65 (yüzde beş virgül altmış beş)** olarak tespit edilmiştir.

Duyurulur.

Mehmet KİLCİ

Gelir İdaresi Başkanı

indirimi istisnasından yararlanıp, istisna uygulaması sonucunda kalan kazanç tutarı üzerinden ise 31/12/2005 tarihinde yürürlükte bulunan vergi oranları üzerinden vergilendirilmiş bulunmaktadır.

Anılan dönemlerde bu şekilde yatırım indirimi istisnasından yararlanan mükelleflerin ilgili geçici vergi beyanlarını düzeltmeleri söz konusu değildir. Söz konusu mükellefler, 2010 hesap döneminin III. geçici vergi dönemiyle birlikte, bu dönemde beyan etmiş oldukları kazançları üzerinden Tebliğin (3) numaralı bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde yatırım indirimi istisnasından yararlanabileceklerdir.

5. Kazancın Bulunmasına Rağmen Herhangi Bir Dönemde Yatırım İndirimi İstisnasından Yararlanılmaması Durumu

Yatırım indirimi istisnasından, kazancın elverişli olduğu yılda yararlanılabilmekte, ilgili yıl kazancı elverişli olduğu halde yatırım indirimi istisnasından yararlanılmaması halinde, mükelleflerce yararlanılmayan bu indirim tutarlarının daha sonraki yıllara ait kazançlardan indirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bu nedenle, mükelleflerin önceki yıllarda (2006, 2007 ve 2008) kendi istekleriyle yararlanmadıkları yatırım indirimi istisnası tutarlarını, yatırım indirimi uygulamasının tercih edildiği diğer yıllarda indirim konusu yapabilmeleri mümkün değildir. Kazanç yetersizliği nedeniyle indirim fiilen mümkün olmayan kısım ise müteakip dönemlerde indirilebileceği tabiidir.

Ancak, 2009 hesap dönemine ilişkin olarak kazanç beyan etmekle birlikte önceki yıllardan devreden yatırım indirimi istisnası tutarlarından yararlanamayan mükelleflerin, bu kazanç tutarlarına isabet eden yatırım indirimi tutarlarını, endekslenmiş değerleri ile birlikte daha sonraki dönemlerin kazançlarından indirebilmeleri mümkün bulunmaktadır.

Tebliğ olunur.

¹ 1/8/2010 tarihli ve 27659 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

² 6/1/1961 tarihli ve 10700 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

³ 8/4/2006 tarihli ve 26133 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

⁴ 8/1/2010 tarihli ve 27456 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

⁵ 21/6/2006 tarihli ve 26205 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.