

İZMİR.

3.8.2010

Sayı: YMM.03.2010-61

Konu: 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri /17  
Geçici Vergi Dönemlerinde Yeniden Değerleme Oranı

Muhasebe Müdürlüğüne,

Anayasa Mahkemesinin, 8/1/2010 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 2009/144 sayılı Kararı ile 5479 sayılı Kanunla 193 sayılı Kanuna eklenen geçici 69 uncu maddenin birinci fıkrasının sonunda yer alan "sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait" ibaresi, geriye dönük düzenlemelerle kişilerin haklarının, hukuki istikrar ve güvenlik ilkesi gözetilmeden kısıtlanmasının hukuk devleti ilkesiyle bağdaşmayacağı gerekçesiyle iptal edilmiştir.

6009 sayılı Kanunun 5. maddesiyle yapılan düzenlemeyle,

-GVK nun geçici 69 uncu maddesi uyarınca hesaplanan, ancak kazancın yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen ve sonraki dönemlere devreden yatırım indirimi istisnasından yıl sınırlaması olmaksızın yararlanılmaya devam edilmesi sağlanmakta, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutarın ise ilgili kazanç tutarının % 25'ini aşmaması sağlanmaktadır.

-Yatırım indiriminden arta kalan kazançta % 30 değil cari kurumlar vergisi oranının yani % 20 oranının uygulanması sağlanmaktadır

-Gelir Vergisi Kanunu'nun 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki EK.1 ila EK:6 maddeleri hükümlerine göre hak kazanılan yatırım indiriminin kurum kazancından düşülmesi halinde, yatırım indiriminden yararlanan bu tutar üzerinden aynı Kanunun Geçici 61. Maddesi uyarınca dağıtılsın dağıtılmasın % 19,8 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması sağlanmaktadır. Ayrıca belirtmek gerekir ki; Gelir Vergisi Kanunu'nun mülga 19. Maddesine göre hak kazanılan ve dönem kazancından indirilen yatırım indirimi üzerinden anılan tevkifatın yapılması söz konusu değildir. Bu kapsamdaki kazançlar kurumun diğer kurumlar vergisine tabi kazançları gibi ancak dağıtılsa dağıtıma bağlı olarak vergi tevkifatına tabi olacaktır. Bu kazançların dağıtımı halinde ise; Gelir Vergisi Kanunu'nun 94/6-b, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15/2 ve 30/3 Maddelerine göre vergi tevkifatı yapıldığı malumdur.

Yatırım indirimiyle ilgili olarak;

1.) a.) 24.04.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 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 yapılmış ve 31.12.2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indirilemeyen yatırım indirimi istisnası tutarları,

b.) 24.04.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 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 01.01.2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip bu tarihten sonra yapılan yatırımları, üzerinden yatırım indirimi istisnası tutarlarından ilgili yılda indirilebilir, kazanç yetersizliği nedeniyle indirilemeyen yatırım indirimi istisnası tutarları aşağıdaki yeniden değerlendirme oranı ile artırılabacaktır.

Tarih	YDO
31.12.2005	% 9,8
31.12.2006	% 7,8
31.12.2007	% 7,2
31.12.2008	% 12
31.12.2009	% 2,2
2010 / I geçici vergi	%2,33
2010 / II geçici vergi	%4,99

Bu bölümde 1.1.1998 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgeleri kapsamında harcama var ise yeniden değerlendirme oranı ile artırılma işlemi 3 yıl yapılacak; bu tarihten sonra alınmış yatırım teşvik belgeleri kapsamında harcama var ise yeniden değerlendirme oranı ile artırılma işlemi yıl sınırlaması olmaksızın yapılacaktır.

2.) a.) Gelir Vergisi Kanununun mülga 19 uncu maddesi kapsamında yapılmış olunan yatırım harcamalarından hak kazanılan yatırım indiriminden 31.12.2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indirilemeyen yatırım indirimi istisnası tutarları ,

b.) 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, üzerinden yatırım indirimi istisnası tutarları ilgili yılda indirilebilir, kazanç yetersizliği nedeniyle indirilemeyen yatırım indirimi istisnası tutarları

aşağıdaki , ÜFE (Üretici Fiyatları Endeksi) artış oranı tatbik edilerek artırılabacaktır.

Tarih	ÜFE Endeksi	ÜFE Artış Oranı
31.12.2004	1119,13	
31.12.2005	122,30	% 2,66
31.12.2006	136,46	% 11,57
31.12.2007	144,57	%5,94
31.12.2008	156,29	% 8,11
31.12.2009	165,56	% 5,93
2010 / I geçici vergi	172,58	% 4,24
2010 / II geçici vergi	173,73	% 4,93

3.) Hesap dönemi takvim yılı olanlarda yukarıdaki gibi işlem yapmakla beraber, özel hesap dönemine tabi olanlarda ise, kendi dönemlerine uygun olan ÜFE endeksleri ve yeniden değerlendirme oranlarının kullanılması suretiyle işlem yapılması gerekir

4.) Yatırım indiriminden 2010 yılında yararlanmak isteyenler, öncelikle 24.04.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında yapılan harcamalar üzerinden yatırım indirimi istisnasını mı yoksa 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 19 uncu maddesi kapsamındaki yatırım indirimi istisnasını mı kullanılacağına yönelik olarak önceki yıllarda yapmış olduğu tercihine sadık kalmaları gerekir.

Saygılarımızla

Oktay ALTINTAŞ  
Sun Bağımsız Dış Denetim  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

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 KILCI  
Gelir İdaresi Başkanı