

SİRKÜ : 2006/10
Konu : 5479 Sayılı Kanunla
Vergi Kanunlarında Yapılan Değişiklikler

KAYSERİ
10.04.2006

Muhasebe Müdürlüğü'ne

08.04.2006 tarih ve 26133 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5479 Sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanununda ve Vergi Usul Kanununda yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir.

1- Gelir Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklikler

1.1- Gelir Vergisi Tarifesi Yeniden Belirlenmiştir.

Daha önce ücret gelirleri için uygulanmakta olan ayrı gelir vergisi tarifesi kaldırılarak, tüm gelir unsurları için tek tarife uygulamasına geçilmiş olup, 01.01.2006 tarihinden itibaren ücret gelirlerine de uygulanmak üzere gelir vergisi tarifesi aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

7.000 YTL'ye kadar	% 15
18.000 YTL'nin 7.000 YTL'si için 1.050 YTL, fazlası	% 20
40.000 YTL'nin 18.000 YTL'si için 3.250 YTL, fazlası	% 27
40.000 YTL'den fazlasının 40.000 YTL'si için 9.190 YTL, fazlası	% 35

5479 Sayılı Kanun ile GVK'na eklenen Geçici 70. madde uyarınca 2006 yılında Kanunun yayım tarihi olan 08.04.2006 tarihine kadar yapılan ücret ödemelerine ilişkin olarak yapılan gelir vergisi tevkifat tutarları yukarıda belirtilen gelir vergisi tarifine göre hesaplanan vergiden fazla olması halinde, fark vergi tutarı terkin edilecek, tahsil edilen fazla tutarlar mükelleflerin sonraki dönemlerde ödeyecekleri gelir vergisinden mahsup edilecektir. Gelir vergisi tevkifat tutarları yukarıda belirtilen gelir vergisi tarifine göre hesaplanan vergiden eksik olması halinde ise eksik vergi farkı, vergi sorumluları tarafından 08.04.2006 tarihinden sonra yapılacak ilk ücret ödemesinden kesilerek bu ödemenin ait olduğu döneme ilişkin muhtasar beyannamenin verilme ve ödeme süresi içinde **toplucu verilecek ayrı bir beyanname** ile beyan edilerek ödenecektir. Bu beyanname için damga vergisi hesaplanmayacak olup, anılan sürede düzeltilen söz konusu fark için gecikme faizi ve vergi cezası aranmayacaktır.

1.2- Yeniden Düzenlenen Gelir Vergisi Tarifesine Göre Gelir Vergisi Mükelleflerinde Geçici Vergi Oranı %15 Olarak Uygulanacaktır.

GVK'nun mükerrer 120. maddesinde "Ticari kazanç sahipleri (basit usulde vergilendirilenler hariç) ile serbest meslek erbabının cari vergilendirme döneminin gelir vergisine mahsup edilmek üzere 103. maddede yer alan tarifinin ilk gelir dilimine uygulanan oranda geçici vergi ödeyeceği" belirtilmiştir. Yukarıda da belirtildiği üzere 01.01.2006 tarihinden itibaren uygulanacak yeni gelir vergisi tarifisinin ilk gelir dilimine uygulanacak oran %15 olup, geçici vergi ödemek zorunda olan gelir vergisi mükellefleri 2006 yılının ilk geçici vergi döneminden itibaren **%15** oranında geçici vergi ödeyeceklerdir.

1.3- Yatırım İndirimi Uygulaması Kaldırılmıştır.

01.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 08.04.2006 tarihinde yürürlüğe giren 5479 Sayılı Kanununun 2. maddesi ile yatırım indirimine ilişkin GVK'nun 19. maddesi yürürlükten kaldırılmıştır. Mükelleflerin 31.12.2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri yatırım indirimi hakları ile devam eden yatırımları üzerinden hesaplayacakları yatırım indirimi tutarları için GVK'na eklenen Geçici 69. madde ile aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

1.3.1- Kazanılmış Yatırım İndirimi Hakları Eski Mevzuat Hükümlerine Göre ve En Fazla 3 Yıl Süre ile Kullanılabilecektir.

Mükellefler 31/12/2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri yatırım indirimi tutarlarını, 31/12/2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre (vergi oranına ilişkin hükümler dahil) sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilecektir.

Örnek: Mükellef A'nın döneminde geçmiş yıllarda GVK'nun 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılan Ek 1-6 maddeleri kapsamında yaptığı yatırıma ilişkin olarak 2005 yılından 2006 yılına devreden 1.000.000,00 YTL. yatırım indirimi hakkı bulunmaktadır. Mükellef A devreden yatırım indirimi tutarlarını ilgili yıllarda yeniden değerlendirilerek 2006, 2007 ve 2008 yılları mali karlarından indirebilecektir. Ancak Mükellef A'nın GVK'nun yürürlükten kaldırılan ek 1-6 maddeleri kapsamında hesaplanan yatırım indirim tutarı için yararlanılan dönemde GVK'nun geçici 61. maddesine göre %19,8 gelir vergisi stopajı yapması gerekmektedir.

1.3.2- Halen Sürdürülen Yatırım Harcamalarına Ait Yatırım İndirimi Hakları da 3 Yıl Süre ve Eski Mevzuat Uygulama Kısıtlamasına Tabi Olacaktır.

Mükelleflerin GVK'nun 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılan Ek 1-6 maddelerine tabi olan ve 24/04/2003 tarihinden önce yapılan müracaatlarına istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında 01/01/2006 tarihinden sonra yapacakları harcamaları ile GVK'nun 19. maddesi kapsamında başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz eden ve 01/01/2006 tarihinden sonra yapacakları harcamalar üzerinden 31/12/2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre yatırım indirimi hesaplanacak olup, hesaplanan yatırım indirimi tutarları yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (vergi oranına ilişkin hükümler dahil) çerçevesinde sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirilebilecektir.

Örnek: Mükellef B'nin 2005 yılından 2006 yılına devreden yatırım indirimi bulunmamaktadır. Mükellef B 2006 hesap döneminde GVK'nun yürürlükten kaldırılan Ek 1-6 maddelerindeki hükümlere tabi teşvik belgesi eki global liste kapsamında 250.000,00 YTL. tutarında makine teçhizat harcaması yapmıştır. Mükellef B ayrıca 2005 hesap döneminde GVK'nu 19. maddesi kapsamında inşaatına başladığı fabrika binası için 2006 yılında 500.000,00 YTL. harcama yapmıştır.

Teşvik belgesine bağlı yatırımlarda belge kapsamında 01.01.2006 tarihinden itibaren yapılacak yatırımlar için yatırım indirimi hesaplanabilecek olup, 2006 yılında makine teçhizat harcaması için hesaplanan yatırım indirimi tutarı $(250.000,00 \times \%100 =) 250.000,00$ YTL.'dir.

Fabrika bina inşaatının 2006 yılında devam eden kısmı iktisadi ve teknik bütünlük arzettiği için 2006 yılında yapılan harcama için yatırım indirimi hesaplanabilecektir. 2006 yılında yapılan bina inşaat harcaması üzerinden GVK'nu 19. maddesine göre hesaplanan yatırım indirimi tutarı $(500.000,00 \times \%40 =) 200.000,00$ YTL. olmaktadır. Buna göre mükellefin 2006 yılında yararlanabileceği yatırım indirimi tutarı toplam $(250.000,00 + 200.000,00 =) 450.000,00$ YTL. olup, söz konusu tutardan kazancın yeterli olması halinde 2006, 2007 ve 2008 hesap dönemlerinde yararlanılabilecektir. Ancak Mükellef B'nin GVK'nun yürürlükten kaldırılan ek 1-6 maddeleri kapsamında hesaplanan yatırım indirim tutarı için yararlanılan dönemde GVK'nun geçici 61. maddesine göre %19,8 gelir vergisi stopajı yapması gerekmektedir.

2- Vergi Usul Kanununda Yapılan Değişiklikler

2.1- Vergi Ziyayı Cezası

Anayasa Mahkemesince iptal edilen VUK 344. maddesindeki vergi ziyağı cezası 01.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 08.04.2006 tarihinde yürürlüğe giren 5479 Sayılı Kanunun 12. maddesi ile “ziyaa uğratılan verginin bir katı tutarında” olarak yeniden düzenlenmiştir. Aynı kanuna eklenen Geçici 27. madde ile de yasal dayanağı kalmayan 01/01/2006 tarihi öncesine ait vergi ziyayı cezası uygulamasına da yasal zemin oluşturulmuştur.

2.2- Vergi Kanunlarında Endeksleme Katsayısı Olarak Uygulanan Toptan Eşya Fiyat Endeksi (TEFE) Yerine Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) Kullanılacaktır.

01.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 08.04.2006 tarihinde yürürlüğe giren 5479 Sayılı Kanunun 11. maddesi ile yapılan düzenleme sonucu Vergi Kanunlarında endeksleme katsayısı olarak kullanılan Toptan Eşya Fiyat Endeksi (TEFE) yerine Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) kullanılacaktır.

Bu kapsamda VUK mükerrer 298. maddesine göre enflasyon düzeltmesi yapılmasına ilişkin şartların oluşup oluşmadığının tespitinde ve düzeltme yapılması halinde kullanılacak düzeltme katsayıları için 01.01.2006 tarihinden itibaren Üretici Fiyatları Endeksinin (ÜFE) kullanılması gerekmektedir.

Bilgi ve gereği rica olunur.

