

Sirkü : 2006/13

Konu : 1- Kurumlar Vergisi ve Geçici Vergi Oranı

2- 2006/2. Geçici Vergi Döneminde Yatırım İndirimi Uygulaması

3- Kurumlar Vergisi Mükelleflerince 2006/2. Geçici Vergi Döneminde Yatırım İndiriminden Yararlanılması Halinde

Kurum Kazancına Uygulanacak Geçici Vergi Oranı

4- Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Yatırım İndiriminden Yararlanılması Halinde Kurum Kazancına Uygulanacak Kurumlar Vergisi Oranı

5- Yatırım İndiriminden Yararlanılmasının Fayda ve Maliyetleri

KAYSERİ
26.07.2006

Muhasebe Müdürlüğü'ne

1- Kurumlar Vergisi ve Geçici Vergi Oranı

21.06.2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı" başlıklı 32. maddesinin (1.) fıkrasında kurumlar vergisi oranının **%20** olduğu, (2.) fıkrasında ise kurumlar vergisi mükelleflerince, cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere carî dönemin kurumlar vergisi oranında geçici vergi ödeneceği, belirtilmiştir. Söz konusu maddenin birinci fıkrası, 01.01.2006 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemlerine uygulanmak üzere, ikinci fıkrası ise 01.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Ayrıca, 5520 Sayılı Kanunun geçici 1. maddesinin (11.) fıkrasında "01.01.2006 tarihinden sonraki geçici vergi dönemlerinde % 30 oranına göre hesaplanan ve tahsil edilen geçici verginin anılan dönemler için bu Kanuna göre hesaplanan tutarı aşan kısmının, müteakip dönemler için hesaplanan geçici vergiden mahsup edileceği" açıklanmıştır.

2- 2006/2. Geçici Vergi Döneminde Yatırım İndirimi Uygulaması

Ticari ve zirai kazançlarda yatırım indirimini düzenleyen GVK'nun 19. maddesi 08.04.2006 tarih ve 26133 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5479 Sayılı Kanunun 2. maddesi ile 01.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmış olup, 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 yine aynı kanunla GVK'na eklenen Geçici 69. madde ile düzenlemeler yapılmıştır. Bu düzenlemeye göre;

2.1- Devreden yatırım indirimi hakları için,

- 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 indirilebilecektir.

2.2- 01.01.2006 tarihinden sonra yapılacak yatırım harcamaları için,

ERCİYES Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.

<http://www.erciyesymm.com>

- 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 üzerinden,

- 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. Yukarıdaki maddelerin dışında kalan yatırım harcamaları üzerinden yatırım indirimi hesaplanmayacaktır.

3- Kurumlar Vergisi Mükelleflerince 2006/2. Geçici Vergi Döneminde Yatırım İndiriminden Yararlanılması Halinde Kurum Kazancına Uygulanacak Geçici Vergi Oranı

Kurumlar vergisi mükelleflerince, 2005 yılından devreden veya yukarıdaki (b) bendinde belirtilen harcamalar üzerinden hesaplanan yatırım indiriminden 2006 yılı 2. geçici vergi döneminde yararlanılması halinde, 31.12.2005 tarihinde yürürlükte olan oranlara göre kurum kazancı üzerinden (%30) oranında geçici vergi hesaplanması gerekmektedir. Bu mükelleflerce yatırım indiriminden yararlanılmaması halinde ise geçici vergi oranı 5520 Sayılı KVK'nun 32. maddesine göre (%20) olarak uygulanacaktır.

4-Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Yatırım İndiriminden Yararlanılması Halinde Kurum Kazancına Uygulanacak Kurumlar Vergisi Oranı

Bu hükümler uyarınca 2006 yılı (özel hesap dönemi 2006 yılında başlayanlar için 2007 yılı) geçici vergi dönemlerinde yatırım indirimi uygulayan kurumların 2006 (özel hesap dönemi 2006 yılında başlayanlar için 2007 yılı) dönem kazançlarının yatırım indirimi tutarından fazla olması halinde, artan tutar için %20 yerine %30 oranında kurumlar vergisi hesaplanacağı gibi, 2007 ve 2008 yıllarında yatırım indirimi uygulanması halinde de 2007 ve 2008 yıllarında kurumlar vergisi oranının %30 olarak uygulanması gerekmektedir.

5- Yatırım İndiriminden Yararlanılmasının Fayda ve Maliyetleri

Yukarıda da belirtildiği üzere 5520 Sayılı Kanun ile 01.01.2006 tarihinden itibaren kurumlar vergisi oranı %20 olarak değiştirilmiş olup, GVK'nu Geçici 69. maddesi hükmü gereğince 2006, 2007 ve 2008 yıllarında yatırım indiriminden yararlanılması halinde 31.12.2005 tarihinde yürürlükte olan mevzuat hükümlerine göre kurumlar vergisi oranının %30 olarak uygulanması gerekmektedir. Buna göre yatırım indiriminden yararlanan mükellefler için 10 puanlık vergi dezavantajı doğduğu görülmekle beraber, yatırım indiriminden yararlanılması halinde kurumlar vergisi matrahının doğması veya doğmaması durumuna göre oluşacak vergi avantajının/dezavantajının değerlendirilmesi aşağıdaki gibidir.

5.1- Yatırım indirimi kullanılması sebebiyle kurumlar vergisi matrahı doğmaması durumunda;

- Yararlanılan yatırım indirimi, GVK geçici 61 mad. kapsamında ise 0,02
- Yararlanılan yatırım indirimi, GVK 19. mad. kapsamında ise 0,20

oranında vergi avantajı oluşmaktadır.

GVK geçici 61. maddesi kapsamında yatırım indiriminden yararlanan mükelleflerçe sağlanan 0,02 oranlık avantajın yanında, ayrıca geçici vergi dönemlerinde geçici vergi ödenmemesi sebebiyle bir kazanç sağlanacağı anlaşılmaktadır. Yani yıl içerisinde 3'er aylık dönemlerde ödenmesi gereken vergi ertelenmekte, yararlanan yatırım indirimi üzerinden GVK Geçici 61. maddesine göre hesaplanan %19,8 oranındaki stopaj kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihi takip eden ayın 26. gününe kadar ödenebilmektedir.

5.2- Yatırım indirimi kullanılması ancak kurumlar vergisi matrahı kalması durumunda;

GVK 19. maddesi kapsamında yatırım indirimi bulunan mükelleflerde, vergiye tabi karın yaklaşık %34'üne kadar yatırım indiriminden yararlanmak bir vergi avantajı sağlamamakta, sadece geçici vergi dönemlerinde geçici vergi ödenmemesi sebebiyle vergi ertelemesi yapılmaktadır. Vergiye tabi karın %34'ünden fazla oranda yatırım indiriminden yararlanılması halinde ise vergi avantajı doğmaktadır.

GVK geçici 61. madde kapsamındaki yatırım indirimi uygulamalarında ise vergiye tabi karın tamamına yatırım indirimi uygulanması halinde yukarıdaki (5.1) bölümünde belirtildiği üzere 0,02 puanlık bir avantaj sağlanmakta, kısmi indirim uygulanan durumlarda ise yararlanan yatırım indirimi tutarı vergiye tabi karın %95'ini bile kapsasa, yatırım indirimi kullanılmayan hale nazaran daha fazla vergi yüküne yol açmaktadır.

Bu sebeple, kısmi yatırım indirimi uygulamalarında her kurumun dönem kazanç öngörüsünde bulunarak %20 ve %30 oranlarına göre hesaplanacak kurumlar vergisi arasındaki farkı, kullanabilecekleri yatırım indirimi tutarları ile sağlanacak avantaja mukayese etmeleri ve buna göre karar vermeleri gerekmektedir.

Örnek-1 2006 yılı içinde GVK 19. maddesi kapsamında yapılan harcamaları üzerinden hesaplanan 150 YTL. tutarında yatırım indirimi bulunan bir mükellefin, 2006 hesap döneminde (A) sütununda belirtilen tutarlarda vergiye tabi karından yatırım indiriminden yararlanması/yararlanmaması durumlarına göre ödemesi gereken vergi tutarları aşağıdaki gibidir.

Dönem	A-Vergiye Tabi Kar	B-Yatırım İndirimi	C- Matrah (A-B)	D-Vergi (C x %30)	E-Vergi (A x %20)
2006/1. Dönem	100,00	100,00	----	----	20,00
2006/2. Dönem	150,00	150,00	----	----	30,00
2006/3. Dönem	250,00	150,00	100,00	30,00	50,00
2006/4. Dönem	500,00	150,00	350,00	105,00	100,00

D- Yatırım indirimi kullanılması halinde ödenecek vergi,

E- Yatırım indirimi kullanılmaması halinde ödenecek vergi,

Örnekte görüleceği üzere 150 YTL. tutarındaki yatırım indirimi vergiye tabi karın %34'ünden aşağıda bir tutar olduğu için yatırım indirimi uygulanmayan duruma göre 5 YTL. tutarında ilave vergi yükü doğmaktadır.

Örnek-2 2005 yılından GVK geçici 61. maddesi kapsamında 500,00 YTL. devreden yatırım indirimi bulunan bir mükellefin, 2006 hesap döneminde (A) sütununda belirtilen tutarlarda vergiye tabi karından yatırım indiriminden yararlanması/yararlanmaması durumlarına göre ödemesi gereken vergi tutarları aşağıdaki gibidir.

Dönem	A-Vergiye Tabi Kar	B-Yatırım İndirimi	C- Matrah (A-B)	D-Vergi (C x %30)	E-Vergi (A x %20)
2006/1. Dönem	100,00	100,00	----	----	20,00
2006/2. Dönem	200,00	200,00	----	----	40,00
2006/3. Dönem	300,00	300,00	----	----	60,00

2006/4. Dönem	400,00	400,00	----	----	80,00
---------------	--------	--------	------	------	-------

D- Yatırım indirimi kullanılması halinde ödenecek vergi,
E- Yatırım indirimi kullanılmaması halinde ödenecek vergi,

Bu mükellefçe geçici vergi dönemlerinde ve kurumlar vergisi beyannamesinde yatırım indiriminden yararlanılması halinde geçici vergi dönemlerinde ve kurumlar vergisi beyannamesinde ödenecek vergi çıkmamaktadır. Ancak yararlanılan yatırım indiriminin GVK geçici 61. maddesi kapsamında olması sebebiyle, yıllık beyannamede yararlanılan 400,00 YTL. tutarındaki yatırım indirimi üzerinden hesaplanan $(400,00 \times \%19,8 =) 79,20$ YTL. tutarında stopajın beyannamenin verildiği tarihi takip eden ayın 26'sına kadar ödenmesi gerekmektedir.

Örnek-3 2005 yılından GVK 19. maddesi kapsamında 500,00 YTL. devreden yatırım indirimi bulunan bir mükellefin, 2006 hesap döneminde (A) sütununda belirtilen tutarlarda vergiye tabi karından yatırım indiriminden yararlanması/yararlanmaması durumlarına göre ödemesi gereken vergi tutarları aşağıdaki gibidir.

Dönem	A-Vergiye Tabi Kar	B-Yatırım İndirimi	C- Matrah (A-B)	D-Vergi (C x %30)	E-Vergi (A x %20)
2006/1. Dönem	75,00	75,00	----	----	15,00
2006/2. Dönem	125,00	125,00	----	----	25,00
2006/3. Dönem	200,00	200,00	----	----	40,00
2006/4. Dönem	250,00	250,00	----	----	50,00

D= Yatırım indirimi kullanılması halinde ödenecek vergi,
E= Yatırım indirimi kullanılmaması halinde ödenecek vergi,

Bu mükellefçe yararlanılan yatırım indiriminin GVK 19. maddesi kapsamında olması sebebiyle stopaja tabi değildir.

Bilgi ve gereği rica olunur.

