

Sirkü : 2006/15
Konu : Yatırım İndirimden Yararlanma veya Yararlanmama
Konusunda Tercih Yapılması

KAYSERİ
10.08.2006

Muhasebe Müdürlüğü'ne

Bilindiği üzere ticari ve ziraî kazançlarda yatırım indirimi düzenleyen GVK'nun 19. maddesi 5479 Sayılı Kanun ile 01.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Aynı kanunla GVK'na eklenen Geçici 69. maddede mükelleflerin 2005 yılından devreden yatırım indirimi hakları ile 01.01.2006 tarihinden itibaren GVK'nun yürürlükten kaldırılan Ek 1-6 maddeleri hükümlerine tabi yatırım teşvik belgeleri kapsamında veya GVK'nun yürürlükten kaldırılan 19. maddesi kapsamında daha önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz eden yatırım harcamaları üzerinden hesaplanan yatırım indirimi tutarlarını 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilecekleri açıklanmıştır. Ancak bu şekilde yatırım indirimden yararlanan kurumlar vergisi mükellefleri için yatırım indirimi düşüldükten sonra kalan kurum kazancına 31.12.2005 tarihinde yürürlükte olan oran uygulanacaktır.

21.06.2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile 01.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere kurumlar vergisi mükelleflerinin kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı %20 olarak tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığınca, yatırım indirimi uygulamasına ilişkin olarak 08.07.2006 tarih ve KVK-3/2006-3 no.lu Sirkü yayımlanmış olup, yukarıdaki mevzuat değişiklikleri ve KVK-3/20063 no.lu sirkülerde yapılan açıklamalara göre yatırım indiriminden yararlanmak isteyen mükelleflerin aşağıdaki hususları göz önünde bulundurmaları gerekmektedir.

1- 2006 Yılı Kazançlarının Vergilendirilmesinde Yatırım İndirimi Kullanıp Kullanmama Yönündeki Tercihin 14.08.2006 Tarihine Kadar Yapılması Gereklemektedir.

2006 yılı kazançlarının vergilendirilmesinde, yatırım indirimi istisnasından yararlanmak isteyen mükelleflerin 14.08.2006 tarihine kadar yatırım indirimi kullanıp kullanmama yönündeki tercihlerini belirlemeleri gerekmekte olup, yapılan tercihten yıllık beyanname döneminde vazgeçilemeyecektir. 2006 yılı birinci geçici vergilendirme döneminde yatırım indiriminden yararlanan mükellefler, ikinci geçici vergilendirme döneminde bu istisnadan yararlanmama yönünde tercih kullarılar ise birinci geçici vergilendirme dönemine ilişkin olarak herhangi bir işlem yapılmayacaktır.

Yatırım indirimden yararlanmak yönünde tercihte bulunan mükelleflerin tercihlerini vergi dairelerine bildirmeleri için hazırlanan örnek dilekçe sirkülerimiz ekindedir.

2- 2007 ve 2008 Yılı Kazançlarının Vergilendirilmesinde Yatırım İndirimi Kullanıp Kullanmama Yönündeki Tercihin İse Bu Yıllardaki İlk Geçici Vergi Beyannamesinin Verileceği Tarihe Kadar Yapılması Gereklemektedir.

2007 ve 2008 yıllarında ise yatırım indirimi kullanıp kullanmama yönündeki tercihin ilk geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyannamenin verileceği tarihe kadar yapılması gerekmektedir. Bu yıllarda da yapılan tercih yıllık beyanname döneminin tamamı için geçerli olacaktır.

3- Yatırım İndiriminden Yararlanan Kazançlara Kurumlar Vergisi ve Geçici Vergi Oranı Olarak %30 Oranı Uygulanacaktır.

2006, 2007 ve 2008 yıllarında yatırım indiriminden yararlanma yönünde tercih kullanan mükelleflerin, yatırım indirimi düşüldükten sonra vergiye tabi kazançlarının bulunması halinde bu kazançlara kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı olarak %30 oranı uygulanacaktır.

Yukarıda belirtildiği üzere 01.01.2006 tarihinden itibaren kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı %20 olarak tespit edilmiş olup, yatırım indiriminden yararlanmama yönünde tercih kullanan mükelleflerin vergiye tabi kazançlarına geçici vergi dönemlerinde ve yıllık beyanname %20 oranı uygulanacaktır. 2006/13 no.lu sirkülerimizde detaylı olarak açıklandığı üzere mükelleflerin kazanç öngörüsünde bulunarak %20 ve %30 oranlarına göre hesaplanacak kurumlar vergisi arasındaki farkı, kullanabilecekleri yatırım indirimi tutarları ile sağlanacak avantajla mukayese etmeleri ve buna göre karar vermeleri gerekmektedir.

Bilgi ve gereği rica olunur.



Ek: Yatırım İndiriminden Yararlanma Yönünde
Tercih Kullanan Mükellefler İçin Dilekçe Örneği

..... VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ'NE

.....

Dairenizin vergi numaralı mükellefiyiz. 2006 yılı kurum kazancımızın vergilendirilmesinde Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca yayımlanan 08.07.2006 tarih ve KVK-3/2006-3/Yatırım İndirimi-2 no.lu sirkülerde yapılan açıklamalar çerçevesinde 2005 yılından devreden yatırım indirimi hakkımız ile 2005 yılında başlanan ve 2006 yılında devam eden yatırım harcamalarımız üzerinden hesaplayacağımız yatırım indirimi haklarımızın 2006 yılı kurum kazançlarımızdan düşülmesini istiyoruz.

Bilgilerinize arz olunur.