

Sirkü : 2007/12
Konu : 2007 Yılı Kazançlarının Vergilendirilmesinde
Yatırım İndirimden Yararlanma veya Yararlanmama
Konusunda Tercih Yapılması

KAYSERİ
07.05.2007

Muhasebe Müdürlüğü'ne

Bilindiği üzere ticari ve zirai kazançlarda yatırım indirimini 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 vergiye tabi kurum kazancı kalırsa, bu kazançtan 31.12.2005 tarihinde yürürlükte olan %30 oranında vergi hesaplanacaktır.

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 yayımlanan 08.07.2006 tarih ve KVK-3/2006-3 no.lu Sirküler ile yukarıdaki mevzuat değişikliklerine ilişkin olarak açıklamalar yapılmış olup, yapılan açıklamalara göre yatırım indiriminden yararlanmak isteyen mükelleflerin aşağıdaki hususları göz önünde bulundurmaları gerekmektedir.

1- 2007 Yılı Kazançlarının Vergilendirilmesinde Yatırım İndirimi Kullanıp Kullanmama Yönündeki Tercihin 14.05.2007 Tarihine Kadar Yapılması Gerektilmektedir.

2007 yılı kazançlarının vergilendirilmesinde, yatırım indirimi istisnasından yararlanmak isteyen mükelleflerin 14.05.2007 tarihine kadar yatırım indirimi kullanıp kullanmama yönündeki tercihlerini belirlemeleri gerekmekte olup, yapılan tercihten yıllık beyanname döneminde vazgeçilemeyecektir.

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

2- Yatırım İndiriminden Yararlanmaktan Yana Tercihini Kullanan Mükelleflerin Bu İndirim Düşüldükten Sonra Kalan Kazançlarına Kurumlar Vergisi ve Geçici Vergi Oranı %30 Olarak Uygulanacaktır.

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 %30 oranında 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 beyannamede %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. Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca yayımlanan 08.07.2006 tarih ve KVK-3/2006-3/Yatırım İndirimi-2 no.lu sirkülerde yapılan açıklamalar çerçevesinde 31.12.2005 tarihi itibarıyla yürürlükte olan mevzuat hükümleri çerçevesinde devreden yatırım indirimi hakkımızdan ve/veya GVK Geçici 69. Maddesinde yapılan açıklamalar çerçevesinde yapacağımız yatırımlar üzerinden hesaplayacağımız yatırım indirimi hakkımızdan 2007 yılı kurum kazancımızın vergilendirilmesinde yararlanmak istiyoruz.

Bilgilerinize arz olunur.