



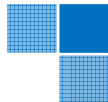
2010/2 GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİNDE YENİDEN DEĞERLEME ORANI VE YATIRIM İNDİRİMİNDE ENDEKSLEME UYGULAMASI

ÖZET : 2010 yılı ikinci geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı % 4,99 (yüzde dört virgül doksan dokuz) olarak belirlendi.

GVK'nın mükerrer 120'nci maddesi uyarınca, ticari kazanç sahipleri (basit usulde vergilendirilenler hariç) ile serbest meslek erbabı cari vergilendirme döneminin gelir vergisine mahsup edilmek üzere, bu Kanunun ticari veya mesleki kazancın tespitine ilişkin hükümlerine göre (indirim ve istisnalar ile Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri de dikkate alınarak) belirlenen ilgili hesap döneminin **üçer aylık kazançları**¹ (42 nci madde kapsamına giren kazançlar ile noterlik görevini ifa ile mükellef olanların bu işlerden sağladıkları kazançlar hariç) üzerinden 103 üncü maddede yer alan tarifenin ilk gelir dilimine uygulanan oranda geçici vergi ödemek zorundadırlar. Aynı şekilde, Kurumlar Vergisi Kanununun 25'nci maddesi uyarınca da kurumlar vergisi mükellefleri de cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 120 nci maddesinde belirtilen esaslara göre geçici vergi ödemektedirler.

Bu kapsamda Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca çıkarılan 19/07/2010 tarih ve 17 No'lu 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirkülerinde, 2010 yılı ikinci geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı % 4,99 (yüzde dört virgül doksan dokuz) olarak tespit edilmiştir.

¹ Yasa maddesinde altı aylık ibaresi olmakla birlikte 2000/1514 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla, bu süre üç ay olarak belirlenmiştir.

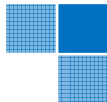




Diğer taraftan, 5479 sayılı Yasayla yatırım indirimi istisnası yürürlükten kaldırılmakla birlikte, Gelir Vergisi Kanununa (GVK) eklenen Geçici 69'uncu madde ile, 01/01/2006 tarihinden önce yapılan yatırımlarla ilgili olarak 2006-2010 yıllarında yatırım indirimi istisnasından yararlanılmasının devamı sağlanmıştır. Yatırım indirimini düzenleyen GVK'nın mülga 19'uncu maddesi uyarınca yeterli kazancın olmaması nedeniyle indirilemeyen yatırım indirimleri, 5479 sayılı Kanunla yapılan değişiklikten sonra "ÜFE" endeksindeki artış oranında², 24/04/2003 tarihinden önce alınan teşvik belgelerinden kaynaklanan ve eski hükümlere göre yararlanılan yatırımlar için bu tarihten önce yapılan yatırımlar ile bu tarihten sonra teşvik belgesinde yer alan harcamalar (24/04/2003 tarihinden sonra teşvik belgesine işlenen yatırım harcamaları hariç) sonucunda indirilemeyerek 2006 yılına devreden yatırım indirimleri de yeniden değerlendirilme oranında artırılmaktadır.

Öte yandan 193 sayılı Yasa'ya 5479 sayılı Yasa'yla eklenen geçici 69. maddeyle, önceden yapılmış ve yapılmakta olan bir kısım yatırım harcamalarının belli koşullarla yatırım indiriminden yararlanmaya devam etmeleri esası benimsenmişti, ancak Geçici 69. madde, yürürlükte olan yatırım indirimi istisnası hükümlerinin dışında bazı ek koşullar ve sınırlandırmalarla indirim hakkı getirmişti. Maddeye göre yükümlüler, 1.1.2006 tarihi itibarıyla kazanç yetersizliği nedeniyle 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri tutarları ile bu tarihten sonra yapacakları bir kısım yatırım harcamalarını sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirmeye devam edebileceklerdi. Ancak Anayasa Mahkemesinin 15.10.2009 tarihli ve E: 2006/95, K: 2009/144 sayılı Kararı ile "... **sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait ...**" ibaresinin Anayasa'ya aykırı olduğundan iptal edilmiş ve **iptal kararı 08.07.2010 tarihinde yürürlüğe** girmiştir. Konu ile ilgili olarak 11.01.2010 tarih ve 22 No'lu sirkülerimizde açıklama yer almaktadır.

² 5479 sayılı Kanunla 01/01/2006 tarihinden geçerli olmak üzere tüm vergi kanunlarında yer alan "TEFE" ibareleri "ÜFE" olarak değiştirildiğinden, Vergi Usul Kanununun mükerrer 298'nci maddesi uyarınca yeniden değerlendirilme oranı da "ÜFE" endeksindeki artışa göre belirlenmektedir.

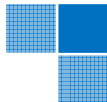




Anayasa Mahkemesi'nin iptal kararı yürürlüğe girmiş olduğundan ve bugüne kadar da herhangi bir yasal düzenleme yapılmadığından dolayı, GVK'nın geçici 69 uncu maddesi kapsamına giren yatırımlar açısından yatırım indiriminden yararlanılabilecektir. Devreden yatırım indirimlerinin Gelir İdaresi Başkanlığı'nca açıklanan yeniden değerlendirme oranında artırılarak, indirim tutarının belirlenmesi gerekmektedir.

Saygılarımızla...

TÜRMOB Sirküler Rapor





Geçici Vergi Dönemlerinde Yeniden Değerleme Oranı

Tarih : 19/07/2010

Sayı : KVK-17/2010-2 / Yatırım İndirimi – 11

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

Sayı : 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, Ziraî 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 virgül doksan dokuz) olarak tespit edilmiştir.

Duyurulur.

