

2006/1'İNCİ GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİNDE YENİDEN DEĞERLEME ORANI VE YATIRIM İNDİRİMİNDE ENDEKSLEME UYGULAMASI

5479 sayılı Kanunla yatırım indirimi istisnası yürürlükten kaldırılmakla birlikte, söz konusu kanunla Gelir Vergisi Kanununa (GVK) eklenen Geçici 69'uncu madde ile, 01/01/2006 tarihinden önce yapılan yatırımlarla ilgili olarak 2006-2008 yıllarında yatırım indirimi istisnasından yararlanılmaktadır. 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 oranında, 24/04/2003 tarihinden önce alınan teşvik belgelerinden kaynaklanan ve eski hükümlere göre yararlanan 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 değerlendirilmiştir.

Öte yandan, 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 belirlenecektir.

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 altışar aylık kazançları (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. Kurumlar Vergisi mükellefleri kurum kazancı üzerinden 2006 yılında da % 30 oranında geçici vergi ödemekte iken, gelir vergisi mükellefleri 5479 sayılı Kanunla yapılan değişiklik sonucunda 2006 yılında % 15 oranında geçici vergi ödeyeceklerdir.

Diğer taraftan, 08/12/2000 tarih ve 24254 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 120nci maddesine istinaden geçici vergi dönemleri üçer aya indirilmiştir.

Bu kapsamda, , Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca çıkarılan, 08/05/2006 tarih ve 52 No'lu GVK Sirkülerinde 2006 yılının 1'inci (Ocak-Mart/2006) geçici vergi döneminde 2005 yılından devreden yatırım indirimlerinin endekslenmesinde uygulanacak oranlar aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

✓ **24.04.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki Ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6 ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımlarla ilgili olarak gerçekleşen harcamalar üzerinden hesaplanan, ancak kazancın yetersiz olması nedeniyle indirim konusu yapılamayan istisna tutarı, izleyen dönemlerde yeniden değerlendirme oranında (% 0,39) artırılmak suretiyle,**

✓ **193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 19 uncu maddesi kapsamında, 01.01.2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak gerçekleşen harcamalar üzerinden hesaplanan, ancak kazancın yetersiz olması nedeniyle dikkate alınamayan istisna tutarı, izleyen dönemlerde, üretici fiyatları genel endeksinde meydana gelen artış oranında (%2,48) artırılarak**

dikkate alınacaktır.

Saygılarımızla...