

GELİR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER YÜRÜRLÜĞE GİRMİŞTİR

5479 Gelir Vergisi Kanunu, Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun, Özel Tüketim Vergisi Kanunu ve Vergi Usul Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun, 08/04/2006 tarih ve 26133 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Söz konusu Kanun ile Gelir Vergisi Kanununda yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

I- 2006 YILI GELİRLERİNE UYGULANACAK VERGİ TARİFESİ

5479 sayılı Kanunun 1’inci maddesi ile 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yer alan vergi tarifesi 01.01.2006 tarihinden geçerli olmak üzere aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

DİLİM	ORAN (%)
7.000 YTL’ye Kadar	15
18.000 YTL’nin 7.000 YTL’si için 1.050 YTL, fazlası	20
40.000 YTL’nin 18.000 YTL’si için 3.250 YTL, fazlası	27
40.000 YTL’den fazlasının 40.000 YTL’si için 9.190 YTL, fazlası	35

Ayrıca söz konusu tarife değişikliğine bağlı olarak 5479 sayılı Kanununun 3’üncü maddesi ile Gelir Vergisi Kanununa aşağıdaki Geçici 70’nci madde eklenmiştir.

GEÇİCİ MADDE 70 – 2006 takvim yılına ilişkin olarak yapılmış ücret ödemeleri için bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar yapılmış olan gelir vergisi tevkifat tutarlarının 103 üncü maddede bu Kanunla yapılan değişiklik hükmü uyarınca hesaplanan vergiden fazla olması halinde, fark vergi tutarı terkin edilir, tahsil edilmişse mükelleflerin sonraki dönemlerde ödeyecekleri gelir vergisinden mahsup edilir. Eksik olması halinde ise bu fark, vergi sorumluları tarafından bu Kanunun yayımlanmasından sonra yapılacak ilk ücret ödemesinden kesilerek bu ödemenin ait olduğu döneme ilişkin muhtasar beyannamenin verilme ve ödeme süresi içinde topluca (muhtasar beyanname verme yükümlülüğü olmayanlar hariç) verilecek ayrı bir beyanname ile beyan edilir ve ödenir. Bu beyanname için ayrıca damga vergisi hesaplanmaz. Anılan sürede düzeltilen söz konusu fark için gecikme faizi ve vergi cezası aranmaz; eksik tahakkuk etmiş olan verginin bu süre içinde tamamlanmaması halinde bu tarihte vergi ziyayı doğmuş olur. Bu hükmün uygulamasına ilişkin usûl ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir."

Vergi tarifesinin 01/01/2006 tarihinden geçerli olması nedeniyle, 01/01/2006-08/04/2006 tarihleri arasında ücret ödemeleri nedeniyle Gelir Vergisi Kanununun 94'üncü maddesi uyarınca yapılan kesintilerin düzeltilmesi gerekliliğinin ortaya çıkması mümkündür. Bu durumda yapılması gereken düzeltme işlemleri de geçici 70'inci maddede düzenlenmiştir. Bu maddeye göre yapılacak işlemler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Düzeltilmenin Yapılacağı Dönem	Düzeltilme Sonucu				Ek Beyanname
	Fazla Tahakkuk	Fazla Ödeme	Eksik Tahakkuk	Eksik Ödeme	
08/04/2006 tarihinden sonra ilk ücret ödemesinden kesilerek bu ödemenin ait olduğu döneme ilişkin muhtasar beyannamenin verilme ve ödeme süresi içinde topluca (muhtasar beyanname verme yükümlülüğü olmayanlar hariç) verilecek ayrı bir beyanname ile beyan edilir ve ödenir.	Fark vergi tutarı terkin edilecektir	Sonraki dönemlerde ödeyecekleri gelir vergisinden mahsup edilecektir.	Vergi sorumluları tarafından 08/04/2006 tarihinden sonra yapılacak ilk ücret ödemesinden kesilerek bu ödemenin ait olduğu döneme ilişkin muhtasar beyannamenin verilme ve ödeme süresi içinde topluca (muhtasar beyanname verme yükümlülüğü olmayanlar hariç) verilecek ayrı bir beyanname ile beyan edilecektir.	Vergi sorumluları tarafından verilecek ayrı bir beyanname ile tahakkuk eden vergi ödeme süresi içinde ödenecektir.	Bu beyanname için ayrıca damga vergisi hesaplanmayacaktır.

Geçici 70'inci madde uyarınca yapılacak düzeltme işlemleri, ücret stopajlarına ilişkin olarak tevkif suretiyle kesilen vergilere ilişkindir. Bu madde uyarınca aylık muhtasar beyanname veren mükellefler, 22 Mayıs 2006 akşamına, üç aylık muhtasar beyanname veren mükellefler de 20 Temmuz 2006 akşamına kadar verecekleri beyannamelerde gerekli düzeltmeleri yapacaklardır. Fazla ödeme yapılması halinde mahsup yoluyla eksik yapılan ödeme ise belirtilen beyanname verme süresi içinde verilecek ek beyanname ile tahakkuk ettirilecek vergi ise aylık beyanname veren mükellefler için 26 Mayıs 2006, üç aylık beyanname veren mükellefler de 26 Temmuz 2006 akşamına kadar ödenecektir. Bu

süre içerisinde yükümlülük yerine getirilmediği takdirde vergi ziyat doğmuş olacağından cezalı işlem yapılacaktır. Bu madde hükmünün uygulamasına ilişkin usûl ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenecektir.

II- YATIRIM İNDİRİMİ İSTİSNASININ KALDIRILMASI

5479 sayılı Kanununun 2'nci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 19'uncu maddesinde yer alan yatırım indirimi istisnası 01.01.2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Geçmiş dönemlerden kaynaklanan yatırım indirimleri ile ilgili olarak yapılacak işlemler de söz konusu Kanununun 3'üncü maddesi ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen aşağıdaki geçici 69'uncu maddede belirtilmiştir.

"GEÇİCİ MADDE 69 – Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri; 31/12/2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları ile;

a) 24/4/2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9/4/2003 tarihli ve 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6 ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımları için belge kapsamında 1/1/2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,

b) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 19 uncu maddesi kapsamında 1/1/2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip bu tarihten sonra yapılan yatırımları, nedeniyle, 31/12/2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarını, yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (vergi oranına ilişkin hükümler dahil) çerçevesinde sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilirler.

Bu madde kapsamında yararlanılacak yatırım indirimleri için yapılacak işlemler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yatırım indirimi	24/04/2003 Tarihinden Önce Alınan Teşvik Belgelerinden Kaynaklanan	24/04/2003 Tarihinden Sonra Yapılan Yatırımlar	Yararlanma Süresi
2005 Yılından Devreden Yatırım İndirimleri	24/04/2003 tarihinden önceki hükümlere göre yararlanacaktır.	24/04/2003 tarihinden sonraki hükümlere göre yararlanacaktır.	2006-2007-2008
01/01/2006 Tarihinden Sonra Yapılan Yatırımlar	Belge kapsamında yapılan yatırımlar	Yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz eden yatırım harcamaları	2006-2007-2008

01/01/2006 tarihinden sonra yapılan ve yukarıdaki tablo dışında kalan yatırım harcamaları yatırım indiriminden yararlanamayacaktır. **Ayrıca, Geçici 69'uncu madde uyarınca hesaplanan yatırım indirimi istisnası tutarlarından yararlanan mükellefler, yararlanacakları yatırım indirimleri nedeniyle 31/12/2005 tarihinde geçerli olan vergi oranına ilişkin hükümlere göre vergilendirileceklerdir.** Bu madde hükmünün uygulamasına ilişkin usûl ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenecektir.

Saygılarımızla...