



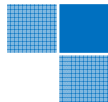
2010/3 GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİNDE YENİDEN DEĞERLEME ORANI

ÖZET : 2010 yılı üçüncü geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı % 6,42 (yüzde altı virgül kırk iki) 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 tarifinin 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.

Diğer taraftan, Gelir Vergisi Kanunu'nda yer alan yatırım indirimine ilişkin hükümleri 5479 sayılı Kanun ile 01.01.2006 tarihinden geçerli olmak üzere kaldırılmıştı. Bu Yasa ile Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 69' uncu madde ile de 31.12.2005 tarihinden önce başlayan yatırımlar ile bu tarih itibarıyla indirilemeyen yatırım indirimi tutarlarının 2006, 2007 ve 2008 yıllarında indirimine izin verilmişti. Ancak, söz konusu madde hükmünde yer alan yıl sınırlamasının Anayasaya aykırı olduğu iddiası ile Anayasa Mahkemesi'ne başvurulmuştur. Anayasa Mahkemesi'nin 15.10.2009 tarihli ve E: 2006/95, K: 2009/144 sayılı Kararı ile Geçici 69 uncu maddede yer alan "... sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait ..." ibaresinin Anayasa'ya aykırı olduğuna ve İPTALİNE karar verilmiştir. İptal kararı da 08.01.2010 tarih ve 27456 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış olup, karar, resmi gazete'de

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



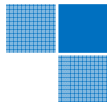


yayımlanmasından başlayarak altı ay sonra yürürlüğe girmiştir. Konu ile ilgili açıklamalarımız da 11.01.2010 tarih ve 22 no'lu sirkülerimizde yer almaktadır.

Anayasa Mahkemesi'nin söz konusu kararı üzerine 1 Ağustos 2010 tarihli ve 27659 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6009 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNU İLE BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN'un 5 inci maddesi ile **193 sayılı Kanunun geçici 69 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan "yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (vergi oranına ilişkin hükümler dâhil) çerçevesinde kazançlarından indirebilirler."** ibaresi **"yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (bu Kanunun geçici 61 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan vergi oranına ilişkin hüküm dâhil) çerçevesinde kazançlarından indirebilirler."** şeklinde değiştirilmiş ve bu ibareden sonra gelmek üzere **"Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın % 25'ini aşamaz. Kalan kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranına göre vergi hesaplanır."** cümleleri eklenmiştir. Bununla ilgili açıklamalarımız da 11.08.2010 tarih ve 98 No'lu Sirkülerimizde yer almaktadır.

Bu düzenlemeler sonucunda 5479 sayılı Kanunla 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 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 değerlendirilme oranında artırılmaktadır. Buna göre; Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin;

- ✓ 24/4/2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, Gelir Vergisi Kanununun 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki ek 1-6 ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımları için, belge kapsamında 1/1/2006 tarihinden sonra yapmış oldukları yatırım harcamaları dolayısıyla 31/12/2005





- tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarından, 31/12/2008 tarihi itibarıyla mevcut olup kazancın yetersizliği nedeniyle indiremedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları ile
- ✓ Bu yatırımlar kapsamında olup halen devam eden yatırım harcamaları dolayısıyla 31/12/2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarını
 - ✓ İndirme hakkı bulunmaktadır.

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 değerlendirme oranı da "ÜFE" endeksindeki artışa göre belirlenecektir.

Bu kapsamda Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca çıkarılan 11/10/2010 tarihli ve 18 No'lu 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirkülerinde, 2010 yılı birinci geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı % **6,42 (yüzde altı virgül kırk iki)** olarak tespit edilmiştir.

Saygılarımızla...

