



10.10.2008

S İ R K Ü L E R : 2 0 0 8 / 5 0

Devreden Yatırım İndirimi Rakamlarının 2008 Yılı III. Geçici Vergi Dönemi Endekslenmesi

Bilindiği üzere 5479 sayılı Kanun ile birlikte 1.1.2006 tarihinden itibaren *yatırım indirimi* uygulaması yürürlükten kaldırılmıştır. Konuya ilişkin olarak 2006/28 no.lu Sirkülerimizde bilgi verilmişti.

5479 sayılı Kanun ile GVK'na eklenen geçici 69. madde sonrası; kaldırılan yatırım indirimi müessesesi ile ilgili olarak bir geçiş dönemi öngörülmüştür. Bu geçiş dönemi 2005 yılından devreden yatırım indirimi rakamları ve 1.1.2006 tarihinden önce başlanılmış olmakla birlikte Kanundaki şartlarla devam eden yatırımlar için yapılacak harcamaların; 2006, 2007 ve 2008 yıllarında yatırım indirimi olarak kurum kazancından seçimlik hak olarak indirilebilmesini öngörmektedir. Ancak, bu seçimlik hakkı indirimden yararlanmaya devam etmek olarak kullananlar için %20 değil %30 kurumlar vergisi oranı uygulanacaktır. Gerçi kurumlar vergisi oranının %20'ye indirilmesiyle ilgili Kanun halen yürürlüğe girmemiştir. Ama girmesi durumunda uygulama bu yönde olacaktır.

Bilindiği üzere yatırım indirimi uygulamasından iki farklı şekilde yararlanılmaktadır.

1. GVK'nun Mülga 19. maddesi Uyarınca Yatırım İndirimi Uygulamasından Yararlananlar İçin Endeksleme Rakamı % 11,48 :

GVK 19. maddesi kapsamında yatırım indiriminden yararlananlar için; 31.12.2005 tarihi itibarıyla mevcut olup 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri veya iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz eden ve 31.12.2005 öncesi yatırımlar ilişkili 2006 ve 2007 yılında yapılarak yine indirilemeyip devreden, yatırım indirimi rakamları önceki uygulamada olduğu gibi TÜİK endekslerindeki artış oranında artırılarak indirim rakamları tesbit edilecektir. Ancak, 5479 sayılı Kanun ile yapılan değişiklik uyarınca esas alınacak endeks serileri artık TEFE değil ÜFE olacaktır. Buna göre 2008 yılı Ocak-Eylül dönemi (bir önceki yılın Aralık ayına göre artış oranı) ÜFE artış oranı % 11,48 olarak hesaplanmıştır. GVK 19. maddesine göre yatırım indirimi rakamı olan ve yatırım indirimini kullanmak isteyen mükellefler III. Geçici Vergi dönemi için % 11,48 oranında endeksleme yapacaklardır.

2. 24.04.2003 Tarihinden Önce Yapılan Müracaatlara İstinaden Düzenlenen Yatırım Teşvik Belgeleri Kapsamında Yapılan Yatırımlarla İlgili Yatırım İndiriminden Yararlananlar İçin Endeksleme Rakamı % 9,89 :

24.04.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, GVK'nun eski Ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6. maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımlarla ilgili olarak gerçekleşen harcamalar üzerinden hesaplanan, ancak kazancın yetersiz olması nedeniyle indirim konusu yapılamayan indirim tutarı, 2008 yılı III. Geçici Vergi dönemi için yeniden değerlendirilerek oranında % 9,89 artırılmak suretiyle dikkate alınacaktır.