

Sirküler Tarihi : 12.04.2007
Sirküler No : 2007/062

2006 YILINDAN DEVREDEN YATIRIM İNDİRİMİNİN HANGİ ORANLARLA ENDEKSLENECEĞİ

Bu konuda, Gelir İdaresi Başkanlığı'nca henüz bir duyuru yapılmamış olmakla beraber, uygulamacılara bir fikir vermesi amacıyla geçmiş yıllardaki uygulamalar da dikkate alınarak hesaplanan oranlar aşağıda dikkatinize sunulmuştur.

1- Teşvik Belgesiz (GVK Mülga md. 19) Harcamalardan Kaynaklanan Yatırım İndirimi Haklarının Endekslenmesi :

Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) mülga 19'uncu maddesine istinaden 31.12.2006 tarihine kadar yapılan harcamalar dolayısıyla hak kazanılan ancak 2006 yılı gelir veya kurumlar vergisi matrahının yetersiz olması nedeniyle indirilemeyerek GVK'nun geçici 69'uncu maddesine istinaden 2007 yılına devreden yatırım indirimi tutarlarının ÜFE artış oranında endekslenerek dikkate alınması gerekir. 2007 yılına ilişkin birinci geçici vergi döneminde bu artış % 1,88 olarak gerçekleştiği için, birinci döneme ilişkin geçici vergi beyannamesinde indirim konusu yapılacak yatırım indirimi tutarının mülga 19'uncu madde kaynaklı kısmı % **1,88** oranında artırılarak dikkate alınacaktır.

2- Teşvik Belgeli (GVK Mülga Ek 1-6) Harcamalardan Kaynaklanan Yatırım İndirimi Haklarının Endekslenmesi :

24.4.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden alınmış olan teşvik belgeleri kapsamında 31.12.2006 tarihine kadar yapılan harcamalar dolayısıyla hak kazanılan ancak 2006 yılı gelir veya kurumlar vergisi matrahının yetersiz olması nedeniyle indirilemeyerek GVK'nun geçici 69'uncu maddesine istinaden 2007 yılına devreden yatırım indirimi tutarları ise, yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınacaktır.

1.1.2006 tarihinden itibaren vergi uygulamalarında TEFE'nin yerini ÜFE aldığı için yeniden değerlendirme oranının tespitinde ÜFE kullanılacaktır. Bu anlayışa uygun olarak 2007 yılı birinci geçici vergi dönemine ilişkin yeniden değerlendirme oranı - % **0,17** (negatif) olarak belirlenmiştir.

Yeniden değerlendirme oranı negatif çıktığından, GVK'nun mülga ek 1,2,3,4,5,6'ncı maddeleri çerçevesinde 24.4.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında 31.12.2006 tarihine kadar yapılan harcamalar dolayısıyla hak kazanılan yatırım indirimi tutarının 2007 yılına devreden kısmının birinci geçici vergi dönemi itibarıyla değerlemeye tabi tutulmayacağı görüşündeyiz. Çünkü, söz konusu yatırım indirimi haklarının endekslenmesini düzenleyen Mülga Ek Md. 4'te "yeniden değerlendirme oranında **artırılarak** dikkate alınacağından" söz edilmektedir. Yeniden değerlendirme oranı negatif olduğuna göre bir artırım yapılması söz konusu olamayacağından, endeksleme yapılmasına gerek olmadığı kanısındayız.

Saygılarımızla.