

Sirküler Tarihi : 05.01.2007
Sirküler No : 2007/026

2006 YILI İÇİN ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPILMAYACAĞI HUSUSU İLE BU DÖNEMDE YATIRIM İNDİRİMİ HAKLARININ HANGİ ORANLARLA ENDEKSELENECEĞİ

1. 2006 YILI İÇİN ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPILMAYACAKTIR :

Vergi Usul Kanunu'nun 5479 sayılı Kanunla değişik mükerrer 298 inci maddesine göre, bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, ÜFE'deki artışın son 36 ayda %100'den, son 12 ayda ise %10'dan fazla olması durumunda enflasyon düzeltmesi yapmak zorundadırlar. Enflasyon düzeltmesi uygulamasının başlayabilmesi için %100 ve %10 şartlarının bir arada gerçekleşmesi gerekir.

2006 yıl sonu (31.12.2006) itibariyle ÜFE'deki artış,

- Son 36 ayda $(136,46/103,28=)$ % 32,07
- Son 12 ayda $(136,46/122,30=)$ % 11,58 olarak gerçekleşmiştir.

Her ne kadar son 12 ayda ÜFE'de % 10'u aşan bir artış olmuşsa da, son 36 ayda % 100'ü aşan bir artış oluşmadığından bu iki şart birlikte gerçekleşmemiştir. Dolayısıyla enflasyon düzeltme şartları 2006 yılında oluşmamıştır.

Ancak münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler bu fıkranın % 100 ve % 10 şartlarına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesi yapmak zorunda olduklarından, enflasyon düzeltmesi yapacaklardır.

2. 2005 YILINDAN DEVREDEN YATIRIM İNDİRİMİ HAKLARI 2006 YILINDA HANGİ ORANLAR KULLANILARAK ENDEKSELENECEKTİR ?

Bilindiği gibi, 5479 sayılı Kanun'la Gelir Vergisi Kanunu (GVK)'nın yatırım indirimini düzenleyen 19 uncu maddesi yürürlükten kaldırılmış, ancak aynı Kanun'la GVK'na eklenen geçici 69 uncu madde ile önceden başlamış yatırımlarla ilgili olarak geçiş hükümleri düzenlenmiştir. Buna göre,

- 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** 31.12.2005 tarihine kadar yapılan harcamalar dolayısıyla hak kazanılan yatırım indirimi tutarlarının izleyen dönemlere devreden kısmı, **yeniden değerlendirme oranında** artırılmak suretiyle uygulanacaktır. **Maliye Bakanlığı** 2006 yılı için geçerli **yeniden değerlendirme oranını % 7,8 olarak ilan ettiğinden**, uygulamada **eski hükümlere tabi yatırım indirimi hakları** olarak adlandırılan bu tutarlar 2006 yılının son geçici vergi döneminde ve yıl sonunda (yani gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde) % 7,8 oranında artırılarak dikkate alınacaktır.
- GVK'nun mülga 19 uncu maddesi kapsamında 1.1.2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak gerçekleşen harcamalar üzerinden hesaplanan ancak 2005 yılı kazancının yetersiz olması nedeniyle indirilemeyerek izleyen dönemlere devreden yatırım indirimi hakları (uygulamada bunlara **yeniden değerlendirme oranında** artırılmak suretiyle uygulanacaktır. 2006 yılında **ÜFE'de meydana gelen artış oranında** artırılmak suretiyle uygulanacaktır. 2006 yılında **ÜFE'de % 11,58 oranında artış gerçekleştiğinden**, söz konusu tutarlar 2006 yılının son geçici vergi döneminde ve yıl sonunda (yani gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde) % 11,58 oranında artırılarak dikkate alınacaktır.

Saygılarımızla.