

Sirküler Tarihi : 26.04.2007
Sirküler No : 2007/066

2007 YILI İÇİN YATIRIM İNDİRİMİ UYGULAMA TERCİHİ, 14 MAYIS 2007 TARİHİNE KADAR BELİRLENMELİDİR

Hatırlanacağı üzere GVK'nun 19 ncu maddesinde yer alan yatırım indirimi istisnası, 5479 sayılı Kanun ile 1.1.2006 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmış, kazanılmış hakların korunması amacıyla GVK'na eklenen Geçici 69 ncu madde ile ;

- 24.4.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen teşvik belgeleri kapsamında GVK'nun mülga Ek1-6 ncı maddeleri çerçevesinde başlanmış yatırımlar için belge kapsamında 1.1.2006'dan sonra yapılacak yatırımlar üzerinden hesaplanacak yatırım indirimleri,
- GVK'nun mülga 19 ncu maddesi kapsamında 1.1.2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla iktisadi ve teknik bütünlük arz edip bu tarihten sonra yapılan yatırımlar üzerinden hesaplanacak yatırım indirimleri ve,
- 31.12.2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indirilemeyen yatırım indirimlerinden,

2006, 2007 ve 2008 yıllarında yararlanma imkanı getirilmiştir.

Bununla birlikte anılan maddeye göre yukarıda belirtilen yatırım indirimi haklarından yararlanılması halinde, 31.12.2005 tarihinde mevcut mevzuat hükümleri uygulanacaktır. Bu kapsamda ;

- Yatırım indiriminden sonra kalan kazançlar üzerinden %30 kurumlar vergisi hesaplanacak,
- GVK'nun Ek/1-6 maddeleri kapsamında yararlanılan teşvik belgesine bağlı yatırım indirimi üzerinden %19.8 stopaj hesaplanacak,
- GVK'nun Ek 1-6'ncı maddeleri kapsamında yararlanılan teşvik belgesine bağlı yatırım indirimine tekabül eden kazançların dağıtımında, temettü stopajı hesaplanmayacaktır.

Sonuç itibarıyla yatırım indiriminden yararlanıldığı halde, kazancın yatırım indiriminden yüksek olması nedeniyle oluşacak matrahlar üzerinden %30 kurumlar vergisi hesaplanacağı, yani 1.1.2006 tarihinden itibaren uygulanmakta olan %20'lik KV'si oranından yararlanılamayacağı cihetle, yatırım indiriminden yararlanıp yararlanmamak konusundaki tercihin belirlenmesi, vergi yükü hesabı yapılmasını gerektiren bir husus olarak karşımıza çıkmaktadır.

Tüm bu konulara ilişkin ayrıntılı açıklamalarımız 2006/61 sayılı Sirkülerimizde yer almaktadır.

Yine 2006/89 sayılı Sirkülerimizde belirttiğimiz üzere, Maliye Bakanlığı, çıkarmış olduğu 3 no.lu KV Sirküleri ile, mükelleflerin yatırım indiriminden yararlanıp yararlanmama konusundaki tercihlerini, ilk olarak 2006 uygulamasında ikinci dönem geçici vergi beyannamesi verme süresi içinde, 2007 ve 2008 yılları için se ilk geçici vergi beyannamesi verme süreleri içinde yapacaklarını belirtmiştir. Bakanlığa göre, yapılan bu tercih, müteakip geçici vergilerde ve yıllık kurumlar vergisinde değiştirilemeyecektir.

Buna göre, **2007 yılı için yatırım indiriminden yararlanıp yararlanmama konusundaki tercih, en geç 2007/1. Dönem geçici vergi beyannamesi üzerinde ve en geç 14 Mayıs 2006 tarihine kadar belirlenebilecek, verilen bu karardan müteakip geçici vergilerde ve 2007 kurumlar vergisi hesabında vazgeçilemeyecektir.**

Geçici vergi beyannamesi üzerinde, yararlanılabilir yatırım indirimi olup yatırım indirimi satırının doldurulması halinde tercih yararlanma şeklinde olacak, doldurulmaması halinde ise yararlanmamak şeklinde olacaktır. Eğer I. Geçici vergi döneminde yararlanılabilir yatırım indirimi varsa fakat yatırım indiriminden yararlanılabilecek bir kazanç yoksa o halde bu satırın doldurulması gerekmeyecek, bu tercih ileriki dönemlere bırakılacaktır. Bundan anlaşılacağı üzere, yatırım indiriminden yararlanıp yararlanmama konusundaki irade, beyanname üzerinde belirlenecek, ayrıca bir yazı vermeye gerek kalmayacaktır. Ancak bu tercihin yazılı olarak vergi dairesine bildirilmesi de mümkündür.

Eğer ilk geçici vergi döneminde, yatırım indiriminden yararlanabilecek kazanç olmasına rağmen, yararlanılabilecek yatırım indirimi yoksa herhangi bir şey yapılmayacak, ancak daha sonra yapılacak yatırım harcamaları dolayısıyla yatırım indirimi hakkına kavuşulursa, bu tercih yatırım indirimi hakkının doğduğu dönemde belirlenebilecektir.

Mükelleflerin, bu tercihi yaparken, müteakip dönemler ve yıllık olarak kar/zarar projeksiyonlarını iyi yapmaları, yatırım indiriminden yararlanılabilecek yatırım projeleri ile ilgili harcamaların hangi dönemlerde gerçekleştirilebileceği ile öngörülerini gerçeğe uygun ve isabetli belirlemeleri gerekmektedir. Aksi takdirde yapılacak tercih mükellefleri yıl boyunca bağlayacağından, istenmeyen vergi yükleriyle karşılaşabilecektir.

Saygılarımızla.