

Sirküler Tarihi : 08.05.2006  
Sirküler No : 2006/063

## 2005 YILINDAN DEVREDEN YATIRIM İNDİRİMİNİN HANGİ ORANLARLA ENDEKSLENECEĞİ

### (52 Seri No.lu Gelir Vergisi Sirküleri)

Web sayfamızın güncel haberler bölümünde 10.4.2006 tarihinde açıkladığımız, daha sonra 2006/61 sayılı Sirkülerimizde gerekçeleri ile belirttiğimiz üzere, Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) mülga 19'uncu maddesine istinaden 31.12.2005 tarihine kadar yapılan harcamalar dolayısıyla hak kazanılan ancak 2005 yılı gelir veya kurumlar vergisi matrahının yetersiz olması nedeniyle indirilemeyerek GVK'nun geçici 69'uncu maddesine istinaden 2006 yılına devreden yatırım indirimi tutarlarının ÜFE artış oranında endekslenerek dikkate alınması gerekir. 2006 yılına ilişkin birinci geçici vergi döneminde bu artış % 2,48 olarak gerçekleştiği için, birinci döneme ilişkin geçici vergi beyannamesinde indirim konusu yapılacak yatırım indirimi tutarının mülga 19'uncu madde kaynaklı kısmı % 2,48 oranında artırılarak dikkate alınacaktır. Bu husus ekte bilgilerinize sunulan 52 seri no.lu Gelir Vergisi Sirkülerinde açıklanmıştır.

24.4.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden alınmış olan teşvik belgeleri kapsamında 31.12.2005 tarihine kadar yapılan harcamalar dolayısıyla hak kazanılan ancak 2005 yılı gelir veya kurumlar vergisi matrahının yetersiz olması nedeniyle indirilemeyerek GVK'nun geçici 69'uncu maddesine istinaden 2006 yılına devreden yatırım indirimi tutarları ise, yeniden değerlendirilerek artırılarak dikkate alınacaktır.

1.1.2006 tarihinden itibaren vergi uygulamalarında TEFE'nin yerini ÜFE aldığı için yeniden değerlendirilme oranının tespitinde ÜFE kullanılacaktır. Bu anlayışa uygun olarak 2006 yılı birinci geçici vergi dönemine ilişkin yeniden değerlendirilme oranı % 0,39 olarak belirlenmiş olup, 52 seri no.lu Gelir Vergisi Sirküleri ile ilan edilmiştir.

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 tutarının 2006 yılına devreden kısmı, birinci geçici vergi döneminde % 0,39 oranında artırılarak dikkate alınacaktır.

Saygılarımızla.

“T.C.  
MALİYE BAKANLIĞI  
Gelir İdaresi Başkanlığı

**Gelir Vergisi Sirküleri/52**

**Konusu** : Geçici Vergi Dönemlerinde Yeniden Değerleme Oranı  
**Tarihi** : 08/05/2006  
**Sayısı** : GVK- /2006-9/ Yatırım İndirimi -8  
**İlgili olduğu maddeler** : Gelir Vergisi Kanunu Geçici Madde 69  
**İlgili olduğu kazanç türleri** : Ticari Kazanç, Zirai Kazanç

**1-Giriş:**

08.04.2006 tarih ve 26133 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5479 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 69 uncu maddeye istinaden, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, devreden yatırım indirimi istisnası tutarlarının endekslemesinde uygulayacakları oranının belirlenmesine ilişkin açıklamalar bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

**2-Yatırım İndirimi İstisnasına İlişkin Olarak 5479 Sayılı Kanunda Yer Alan Düzenlemeler:**

5479 sayılı Kanunun 2 nci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinde düzenlenen yatırım indirimi istisnası kaldırılmış, aynı Kanunun 3 üncü maddesiyle Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 69 uncu madde ile de 01.01.2006 tarihinden önce uygulanan yatırım indirimi istisnasına ilişkin geçiş hükümleri düzenlenmiştir.

Ayrıca, 5479 sayılı Kanunun 11 inci maddesi ile 01.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin sonuna aşağıdaki (C) fıkrası eklenmiştir.

“C) Vergi kanunlarında yer alan “toptan eşya fiyatları genel endeksi” ibaresi “üretici fiyatları genel endeksi” ve “TEFE” ibaresi “ÜFE” olarak uygulanır.”

**2.1- 24.04.2003 Tarihinden Önce Yapılan Müracaatlara İstinaden Düzenlenen Yatırım Teşvik Belgeleri Kapsamında Yapılan Yatırımlar:**

24.04.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki Ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6 ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımlarla ilgili olarak gerçekleşen harcamalar üzerinden hesaplanan, ancak kazancın yetersiz olması nedeniyle indirim konusu yapılamayan istisna tutarı, izleyen dönemlerde yeniden değerlendirilme oranında (%0,39) artırılmak suretiyle dikkate alınacaktır.

**2.2-Gelir Vergisi Kanununun Mülga 19 uncu Maddesi Kapsamında Yapılan Yatırımlar:**

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 19 uncu maddesi kapsamında, 01.01.2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak gerçekleşen harcamalar üzerinden hesaplanan, ancak kazancın yetersiz olması nedeniyle dikkate alınamayan istisna tutarı, izleyen dönemlerde, üretici fiyatları genel endeksinde meydana gelen artış oranında (%2,48) artırılarak dikkate alınacaktır.”