

Sirküler Tarihi : 04.01.2006
Sirküler No : 2006/31

2005 YILI İÇİN ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPILMAYACAKTIR

Bilindiği üzere yeniden değerlendirme ile ilgili VUK' nun mükerrer 298 inci maddesi, 5024 sayılı Kanunla değiştirilerek, madde, enflasyon düzeltmesi hükümlerini ihtiva edecek şekilde yeniden düzenlenmiştir. Enflasyon düzeltmesi ilk olarak 2004 yılında uygulanmış, 2005/77 sayılı Sirkülerimizde de belirttiğimiz üzere, düzeltme ile ilgili şartlar gerçekleşmediğinden 2005 yılı 1'inci Geçici Vergi Dönemi itibariyle de uygulama sona ermiştir.

Enflasyon düzeltmesi uygulamasının yeniden başlayabilmesi için, yasal şartların oluşması, başka bir deyişle, geçici vergi açısından ilgili geçici vergi döneminin son ayı dahil önceki 36 aylık TEFE artışının %100 ve önceki 12 aylık TEFE artışının %10'dan fazla olması gerekmektedir. Ancak, 2005 yılının 2 ve 3 üncü geçici vergi döneminde olduğu gibi, 4 üncü geçici vergi dönemi (dolayısıyla 2005 yıl sonu) itibariyle de bu şartlar aynı anda sağlanamadığından, 4 üncü geçici vergi dönemi ve yıl sonu itibariyle enflasyon düzeltmesi şartları oluşmamıştır.

Çünkü 2005/Aralık TEFE endeks değeri 8785,74'tür. 2004/Aralık endeks değeri 8403,8 ve 2002/Aralık endeks değeri 6478,8 olduğuna göre Aralık/2005 sonu itibariyle TEFE 'de son 12 ay itibariyle % 4,55 oranında, son 36 ay itibariyle ise % 35,60 oranında bir artış gerçekleşmiştir. Dolayısıyla % 10 ve % 100 şartları bir arada gerçekleşmemiş, enflasyon düzeltme şartları oluşmamıştır. Bu nedenle 2005 yılı (ve son geçici vergi dönemi) için enflasyon düzeltmesi yapılmayacaktır.

TEFE oranı enflasyon düzeltmesi uygulaması açısından önem taşımakla birlikte, vergi uygulamasında yatırım indirimi açısından da anlam ifade etmektedir. Şöyle ki; GVK'nun 19 uncu maddesi kapsamında uygulanan yatırım indiriminin, ilgili yılda kullanılamayan kısmı, takip eden dönemlerde (geçici vergi dönemleri dahil) TEFE artış oranı ile endekslenmek suretiyle dikkate alınmaktadır.

Buna göre, 2004 yılından devreden **yeni sisteme** (GVK 19. md.) **tabi yatırım indirimi hakkı**, 2005 yılının son dönemi ve yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinde kullanılırken **% 4,55 oranında artırılarak** dikkate alınacaktır.

Eski hükümlere tabi (GVK Geçici 61) yatırım indirimi hakları ise 2005 yılı yeniden değerlendirme oranında (% 9,8) artırılarak uygulanacaktır.

Saygılarımızla.