

Duyuru Tarihi : 02.02.2006
Duyuru No : DUYURU/2006-039

YENİ GELİR VERGİSİ TARİFESİNİ DÜZENLEYEN VE YATIRIM İNDİRİMİNİ KALDIRAN KANUN TEKLİFİ KOMİSYONDA KABUL EDİLEREK MECLİS GENEL KURULUNA SEVK EDİLDİ

2006/31 sayılı Duyurumuzla metni ve gerekçeleri bilgilerinize sunulan kanun teklifi, Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yer alan gelir vergisi tarifesinin değiştirilmesini ve 19 uncu maddesinde yer alan yatırım indirimi müessesesinin kaldırılmasını öngörmektedir. Daha önce başlamış yatırımlarla ilgili hakların kısmen korunması amacıyla da Gelir Vergisi Kanununa geçici 69 uncu maddenin konulması öngörülmektedir.

Bu teklif TBMM Plan ve Bütçe Komisyonunda kabul edilerek Meclis Genel Kuruluna sevk edilmiş bulunmaktadır.

Metnin Genel Kurul tarafından da aynen kabul edilerek yasalaşması halinde, 31.12.2005 tarihi itibarıyla gerek eski (GVK geçici Md. 61) gerekse yeni hükümlere (GVK Md.19) istinaden hak kazanılmış (yani 2005 yılı sonuna kadar yapılan harcamalar dolayısıyla hesaplanmış) yatırım indirimi haklarının 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlardan indirilmesi mümkün olacaktır.

Öter yandan GVK'nun mülga Ek 1-6 ncı maddeleri uyarınca 24.4.2003 tarihinden önce teşvik belgesine bağlanmış (yani geçici 61 inci madde kapsamına giren) yatırımlarla ilgili olarak 1.1.2006 tarihinden sonra yapılan harcamalar dolayısıyla hesaplanacak indirim tutarları da yine bu 3 yılla (2006, 2007 ve 2008) sınırlı olarak indirim konusu yapılacaktır.

Keza yeni hükümlere (GVK Md.19) istinaden 1.1.2006 tarihinden önce **başlanmış** olan yatırımlarla ilgili olarak bu tarihten sonra yapılan harcamalar nedeniyle hak kazanılan yatırım indirimi tutarları da 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlara uygulanabilecektir.

Görüldüğü üzere kazanılmış haklar sınırlı bir süre ile korunmakta olup, teklifin bu şekilde yasalaşması halinde Anayasa Mahkemesince iptal edilmesi ihtimali mevcuttur. Konu bu yönüyle ihtilaflara yol açacak görülmektedir.

Geçici 61 inci madde (yani .04.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri) kapsamında hak kazanılan yatırım indiriminin kurumlar vergisi matrahından indirilmesi halinde %19,8 oranında stopaj ödenmeye devam edilecek, bu yatırımların endekslenmesi yeniden değerlendirme oranı kullanılarak yapılacaktır.

GVK'nun 19 uncu maddesi (yeni hükümler) kapsamında hak kazanılan yatırım indiriminin kullanılması halinde gelir vergisi stopajı ödenmeyecek, bu yatırımların endekslemesinde TEFE artış oranı kullanılacaktır.

GVK'na eklenmesi öngörülen geçici 69 uncu maddede, bu geçici madde uyarınca 31.12.2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplanacak yatırım indirimi tutarlarının, yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (vergi oranına ilişkin hükümler dahil) çerçevesinde indirebileceği belirtilmektedir. Buna göre geçici 69 uncu madde uyarınca beyannamesinde yatırım indirimi haklarını kullanacak mükelleflerin kurumlar vergisi oranı %30 olacaktır. Bilindiği gibi 2006 yılından başlayarak kurumlar vergisi oranının %20'ye düşürülmesi planlanmaktadır. Buna göre yatırım indirimi kullananlar bu indirimden faydalandırılmayacaktır.

Bu nedenledir ki mükellefler yatırım indirimi uygulamakla uygulamamak arasındaki sonucu her yönüyle (kurumlar vergisi, gelir vergisi stopajı, gelir vergisi beyanı gibi) irdelemeli ve tercihlerini buna göre belirlemelidirler. Yatırım indirimi hakkını kullanmaya devam etmek zorunlu olmayacaktır.

Yatırım indirimli düşük (%20) kurumlar vergisi oranı ile yatırım indirimli ancak yüksek (%30) kurumlar vergisi oranı uygulama sonuçlarının 3 yıl göz önünde bulundurularak değerlendirilmesi gerekecektir. 2006'da kullanılacak olan tercihin sonraki yıllarda bağlayıcı olup olmayacağı belli değildir. Ancak bize göre bağlayıcı olmaması gerekir. Yani 2006 yılı için yatırım indirimi kullanan mükellefler sonraki yıllarda kullanmayabilmelidirler.

Gelir Vergisi Kanunu ve 6183 Sayılı Kanunda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifindeki Gelir Vergisi Kanununa ilişkin düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

"Madde 1- 31.12.1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

" MADDE 103- Gelir vergisine tabi gelirler;

7.000	YTL'ye kadar	%15
16.000	YTL'nin 7.000 YTL'si için 1.050 YTL, fazlası	%20
40.000	YTL'nin 16.000 YTL'si için 2.850 YTL, fazlası	%27
40.000	YTL'den fazlasının 40.000 YTL'si için 9.330 YTL, fazlası	%35

oranında vergilendirilir. "

Madde 2- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 19 uncu maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.

Madde 3- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa aşağıdaki geçici 69 uncu madde eklenmiştir.

"Geçici Madde 69- Gelir ve Kurumlar vergisi mükellefleri; 31.12.2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları ile;

a) 24.04.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, Gelir Vergisi Kanununun 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki Ek 1-6 ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımları için belge kapsamında 01.01.2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,

b) Gelir Vergisi Kanununun bu Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki 19 uncu maddesi kapsamında 01.01.2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip bu tarihten sonra yapılan yatırımları,

nedeniyle, 31.12.2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarını, yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (vergi oranına ilişkin hükümler dahil) çerçevesinde sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilirler.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir. "