



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Kızılay ANKARA Sicil ve Mühür No: SAKIP ŞEKER 861-898
Tel : 417 05 96-418 68 29-418 68 43 Fax : 417 66 73 E-mail : Kanitymm@superonline.com

Ankara, 26/01/2004

SİRKÜLER NO : 2004/10

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

Yatırım İndiriminde Yeni Uygulamayı Tercih Etme Süresi 10.02.2004 Tarihinde Sona Eriyor

Bilindiği gibi 24.04.2003 tarihinden itibaren yatırım indirimi uygulaması değiştirilmiştir. Buna göre;

1- Yatırım indiriminden yararlanmak için “yatırım teşvik belgesi” alınması gerekmektedir.

2- Yatırım indirimi oranı bütün sektör ve yörelerdeki yatırımlar için %40 olarak uygulanacaktır.

3- 5 milyar lirayı (2004 yılında 6 milyar) aşan mal ve hizmet üretimi ile doğrudan ilgili demirbaş, binek otomobili hariç taşıtlar, makine ve teçhizat ile mal ve hizmet üretim yeri olarak kullanılmak üzere yapılan inşaat giderleri yatırım indiriminden yararlanacaktır.

4- Yatırım indiriminden yararlanan tutar üzerinden gelir vergisi stopajı yapılmayacaktır.

24.04.2003 tarihinden önceki başvurulara istinaden alınan teşvik belgeleri kapsamındaki harcamalar ise eski uygulamaya tabi olup, indirilen tutar üzerinden dağıtılsın dağıtılmasın, %19,8 oranında hesaplanacak gelir vergisi tevkifatı 26 Mayıs 2004 tarihine kadar tek taksitte ödenecektir.

2003/.... no’lu sirkülerimizde de belirtildiği üzere, GVK’na eklenen geçici 61.madde ile mükelleflere 15.05.2003 tarihine kadar vergi dairesine başvurmak suretiyle, eski teşvik belgeleri kapsamında 24.04.2003 tarihinden sonra yaptıkları yatırım harcamaları konusunda **yeni uygulamayı tercih etme hakkı** tanınmış idi. Teşvik belgesinde yatırım indirimi oranı %100’ün altında olan (%40 veya %60) mükelleflerin yeni uygulamayı tercih etmelerinin kendi lehlerine olacağı 2003/.... no’lu sirkülerimizde belirtilmiş olup, bu durumdaki müşterilerimize 15.05.2003 tarihine kadar vergi dairelerine dilekçe vermeleri sağlanmıştır.

Bu defa, 5024 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 65.madde ile daha önce tercihlerini değiştirmeyen mükelleflere, yeni bir imkan daha tanınmıştır. Bu son düzenlemeye göre, tercihlerini yeni uygulama yönünde değiştirmeyen mükellefler 2004 ve izleyen yıllarda yapacakları yatırım harcamaları için **enflasyon düzeltmesi**

yapamayacaklardır. Bu hükmün mükellefleri yeni uygulamayı tercih etmeleri yönünde zorlamak amacıyla getirildiği anlaşılmaktadır.

Yeni uygulamaya geçilmesi halinde nominal vergi yükünde bir farklılık olmamakla birlikte daha erken geçici vergi ödemek durumunda kalınabilecektir. Eskiden yararlanılan 100 birim indirim tutarı yeni uygulamada 40 birim olarak dikkate alınacaktır. Eski uygulamada 100 birim yatırım indirimi üzerinden 19,8 birim gelir vergisi stopajı ödenirken, yeni uygulamada 2004 yılında kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı %33 olacağı için yine /100-40=60x%33=) 19,8 birim geçici vergi veya kurumlar vergisi ödenecektir. Eski uygulamada geçici vergi döneminde vergi ödenmezken yeni uygulamada geçici vergi ödenmiş olabilecektir.

Yeni uygulamanın geçici vergi yönünden dezavantajı yanında, kar dağıtımını yapan veya yapacak olan mükellefler yönünden de avantajı bulunmaktadır. Şöyle ki, eski uygulamada 100 birim yatırım indirimi üzerinden dağıtılsın dağıtılmasın 19,8 oranında gelir vergisi stopajı ödenirken, yeni uygulamada kar dağıtımını sırasında istisna kazanç ayrımı yapılmaksızın %10 oranında gelir vergisi stopajı ödenecektir.

	<u>Eski</u>	<u>Yeni</u>
1- Kazanç	100	100
2- Yatırım İndirimi	100	40
3- Kurumlar Vergisi Matrahı	0	60
4- Kurumlar Vergisi (60x%33)	0	19,8
5- Gelir Vergisi Stopajı	19,8	0
6- Dağıtılabılır Kar	80,2	80,2
7- Kar Dağıtımında GV Stopajı	0	8,02 (%10)
8- Kurum Bünyesindeki Toplam Vergi Yükü (4+7)	19,8	27,82

Kar Payı Elde Eden Yönünden;

	<u>Eski</u>	<u>Yeni</u>
9- Menkul Sermaye İradı (Net)	80,2	72,18
10- İlave Edilecek Tutar (1/9)	8,97	0
11- Beyan Edilecek M.S.İ. (1/2 İstisna)	44,88	36,09
12- Hesaplanan Vergi (%40)(Ortalama)	17,95	14,43
13- Mahsup Edilecek Vergi	8,97	8,02
14- İlave Ödenecek Gelir Vergisi	8,98	6,41
15- Toplam Vergi Yükü (8+14)	28,78	34,23

Görülebileceği üzere, kar dağıtımını yapılması halinde gerek şirket bünyesinde gerekse kar payı alan ortak bünyesinde ödenecek vergi yükü yeni uygulamada daha fazladır. Kar dağıtımını yapılmadığı takdirde kurum bünyesindeki (2004 yılı için) vergi yükü aynıdır. 2005 yılında kurumlar vergisinin tekrar %30'a indirilmesi halinde yeni uygulama daha avantajlı olacaktır.

Eski uygulamada kazanç yetersizliği nedeniyle kullanılmayan yatırım indirimi **yeniden değerlendirme oranı** kullanılarak endekslenirken, yeni uygulamada TEFE artış oranı ile endeksleneyecektir. Yeniden değerlendirme oranı TEFE'den daha yüksek hesaplanmaktadır.

2004 yılında uygulanacak olan **enflasyon düzeltmesinin getireceği avantajı tam olarak hesaplayamamakla birlikte yatırım indirimi oranı %200 olanlar hariç olmak üzere, indirim oranı %100 ve daha az olanların ve teşvik belgesinin süresi devam edenlerin yeni uygulamayı tercih etmelerini önermekteyiz.** İndirim tutarı yüksek olup yeni uygulamayı seçenlerin kar dağıtımı yapmamaları koşuluyla belli bir süre hiç vergi ödememe imkanı bulunmaktadır. Ancak, 10.2.2004 tarihine kadar dilekçe verilmesi halinde 2003/4.geçici vergi dönemi için verilecek beyannamede yatırım indirimi tutarının %100 olarak değil, %40 olarak dikkate alınması gerekir. Bu durumda yatırım indirimi üzerinden stopaj ödemeleri söz konusu olmamakla birlikte, yeterli yatırım harcaması bulunmayanlar bir miktar geçici vergi ödemek durumunda kalabilir. Çünkü 100 birim yerine 40 birim indirim hakkı kullanılabilir. Yüksek miktarda indirim hakkı olanlar %19,8 oranındaki gelir vergisi stopajını ödemekten kurtulabilir.

Öte yandan, **24.4.2003 tarihinden önce yapılan harcamalar ile 2002 yılından kazanç yetersizliği nedeniyle devreden yatırım indirimlerinin eski uygulamaya göre beyan edilmesi zorunludur. Bu konuda bir tercih söz konusu değildir.**

Yatırım indiriminde mahsup sırası en eski teşvik belgesinden başlamak üzere, eski tarihli harcama esas alınacaktır. Öncelik sırasının tespitinde aşağıdaki hususlar gözönünde bulundurulacaktır.

- Öncelikle, önceki dönemlerde yapılan harcamalar üzerinden hesaplanan ancak kazancın yetersizliği dolayısıyla indirimi mümkün olmadığı için cari dönemde dikkate alınabilecek yatırım indirimi tutarları,

- Daha sonra beyannamenin ilgili olduğu yılda gerçekleşen yatırım harcamaları üzerinden hesaplanan yatırım indirimi tutarları,

- Son olarak, beyannamenin ilgili olduğu yılı takip eden yılda yapılması öngörülen yatırım harcamaları üzerinden hesaplanan yatırım indirimi tutarları,

dikkate alınacaktır.

Birden fazla teşvik belgesi olması halinde aynı gruba giren yatırım indirimi tutarlarına ilişkin olarak yatırım teşvik belgelerinin tarihi esas alınarak indirim sırası belirlenecektir.

Bu sıraya uyulması yıllık beyanname üzerinde yararlanılan yatırım indirimi tutarının ve esasen kullanılmayarak devreden yatırım indirimi tutarlarının kaynağını belirlemek açısından önemlidir.

Bir mükellefin hem 24/04/2003 tarihinden önce geçerli olan hükümlere hem de bu tarihten sonra geçerli olan hükümlere göre tespit edilen yatırım indirimi istisnası bulunması halinde, **bu iki grup arasından hangisine öncelik vereceğini mükellef kendisi belirleyecektir.** Bu tercih 24.04.2003 tarihinden sonra yapılan harcamaların bulunması halinde geçerli olacaktır.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**

