



## KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Y.Şehir/ANKARA Y.M.M. : Sakıp ŞEKER  
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. Bağlı Olduğu Oda : Ankara YMM Odası (861)  
Vergi Kimlik No: 4960020316 Sicil No : 06102016  
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 Mühür No : 898  
Fax : (312) 417 66 73 E-mail : [kanitymm@kanitymm.com.tr](mailto:kanitymm@kanitymm.com.tr)

**SİRKÜLER 2006 / 17**

**Ankara, 13.04.2006**

### **FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!**

- **Yatırım İndirimi Uygulaması 01.01.2006 Tarihinden Geçerli Olmak Üzere Kaldırıldı**

08.04.2006 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanarak 01.01.2006 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 5479 sayılı kanunla Gelir Vergisi Kanunu’nun Yatırım İndirimi ile ilgili 19. maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.

Yapılan düzenleme ile GVK’na eklenen geçici 69.madde hükmü şöyledir.

“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, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 09.04.2003 tarihli ve 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6 ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımları için belge kapsamında 01.01.2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,

b) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 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.**”

Yapılan düzenlemeye göre, 2005 yılından devreden yatırım indirimi hakkı bulunan mükellefler devreden haklarını 2006 yılından itibaren üç yıl içinde kazançlarından indirebileceklerdir. Üç yıl içinde yeterli kazanç elde edemeyenlerin yatırım indirimi haklarını daha sonra kullanmaları mümkün değildir. Ayrıca yatırım indirimi hakkından yararlananların vergi matrahı doğması halinde kalan kısma eski vergi oranını uygulamaları gerekmektedir.

#### **Örnek**

X İşletmesinin 2006 yılı kurum kazancı 400.000 YTL’ dir. Kurumun 2005 yılından devreden yatırım indirimi istisnası tutarı 100.000 YTL dir. Kurumun 2006 yılı kurumlar vergisi

beyannamesi bilgileri aşağıdaki gibi olacaktır. (Kurumlar Vergisi oranının %20'ye indirildiğı kabul edilmiştir.)

Kurum Kazancı	400.000 YTL
Yatırım İndirimi	-100.000 YTL
Kurumlar Vergisi Matrahı	<b>300.000 YTL</b>
<b>Kurumlar Vergisi %30</b>	<b>90.000 YTL</b>

Yapılan yeni düzenlemedeki parantez içi hükme göre, Kurumlar Vergisi oranı %20'ye indirilse dahi, geçmiş yıldan devreden yatırım indirimi hakkından yararlanan mükellefler indirim sonrası kalan matrahları üzerinden eski orana (%30) göre kurumlar vergisi hesaplayacaklardır.

Oysa, yukarıdaki örnekteki mükellef 100.000 YTL tutarındaki yatırım indiriminden yararlanmasa, ödeyeceğı vergi, Kurumlar Vergisi oranı %20' ye indirildiğı takdirde **400.000 YTL x %20 = 80.000 YTL** olacaktır. Buna göre, mükelleflerin devreden yatırım indiriminden yararlanırken bu durumu dikkate almaları gerekmektedir.

Öte yandan 2005 veya daha önceki yıllarda yatırım teşvik belgesi veya teşviksiz olarak yatırım yapan, ancak yatırımını henüz tamamlayamayan mükellefler, 2006 yılından itibaren üç yıl içinde yapacakları yatırım harcamaları için yatırım indirimi hesaplayabileceklerdir. Ancak, 2006, 2007 ve 2008 yıllarında yapılacak harcamaların 2005 ve önceki yıllardaki yatırımlarla **iktisadi ve teknik** bütünlüğü bulunması gerekmektedir. **Örneğın;** 2005 yılında fabrika inşaatı ruhsatı alınmış ve inşaatı başlanmış ise 2006, 2007 ve 2008 yıllarında yapılan harcamalar yatırım indiriminden faydalanacaktır. Kanunda geçen **iktisadi bütünlükten** bir fabrikanın kısımları arasındaki sıkı üretim ilişkisini, **teknik bütünlükten** ise bir makine veya cihazın ya da üretim bandının birbiriyle olan ilişkisini anlamak gerekir.

- **Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Verilme Süresi 25 Nisan 2006 Tarihine Uzatıldı**

11.04.2006 tarihli 21 Seri numaralı Kurumlar Vergisi Sirkülerine göre, Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin 2005 takvim yılına ait yıllık kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme süresi **25 Nisan 2006** Salı günü akşamına kadar uzatılmıştır.

Beyanname verme süresinin uzatılması ödeme süresini etkilememektedir. Bu nedenle, mükelleflerin beyan ettikleri vergileri kanuni süresinde (**Nisan Ayı Sonuna kadar**) ödeyeceklerdir.

Saygılarımızla,

KANIT YEMİNLİ MALİ  
MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.