



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

SİRKÜLER 2006 / 27

Ankara, 09.08.2006

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

YATIRIM İNDİRİMİNDE TERCİH SORUNU

İnternet ortamında yayımlanan 7.8.2006 tarih ve 3 Seri No'lu KVK Sirkülerinde 2005 yılından devreden yatırım indiriminin 2006, 2007 ve 2008 yıllarında kullanılması konusunda açıklamalara yer verilmiştir.

Bilindiği gibi, GVK'na eklenen geçici 69.maddeye göre, 2005 yılından kazanç yetersizliği nedeni ile devreden yatırım indirimini 2006, 2007 ve 2008 yıllarındaki kazançlarından indiren mükellefler indirim sonrası kazanç çıkması halinde 31.12.2005 tarihinde geçerli vergi oranlarına göre vergi hesaplamak zorunda olacaklardır. Diğer bir ifade ile yatırım indiriminden yararlanan mükellefler indirilmiş gelir ve kurumlar vergisi oranlarından yararlanamayacaklardır.

Buna göre 2006/2.geçici vergi döneminde yatırım indiriminden yararlanan mükellefler tercihlerini yatırım indirimini kullanmak yönünde belirlediği kabul edilerek, yatırım indirimini aşan kazanç üzerinden kurumlar vergisi mükellefleri %30, gelir vergisi mükellefleri ise 2005 yılında geçerli gelir vergisi tarifesi üzerinden vergi hesaplayacaklardır.

Sirkülerde, 2006 yılı kazançlarının vergilendirilmesinde, yatırım indiriminden yararlanmak isteyen mükelleflerin 2006 yılının ikinci geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyannamenin verileceği **14.08.2006 tarihine kadar tercihlerini** belirlemeleri gerektiği, birinci geçici vergi döneminde yatırım indiriminden yararlanan mükelleflerin herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

2005 yılından devreden yatırım indirimi tutarının, 2006 yılında elde edilecek kazancın 1/3'ünden fazla olması halinde 2006 yılında yatırım indiriminden yararlanmak avantajlı olup, yatırım indirimi tutarının elde edilecek kazancın 1/3'den az olması halinde fazla kurumlar vergisi ödenmesi söz konusu olacaktır.

Örnek:

	<u>1.Seçenek</u>	<u>2.Seçenek</u>	<u>3.Seçenek</u>	<u>4.Seçenek</u>
Kurum Kazancı	100	100	100	100
Yatırım İndirimi	33,3	20	80	-
Matrah	66,7	80	20	100
Kurumlar Vergisi Oranı	%30	%30	%30	%20
Kurumlar Vergisi	20	24	6	20

Görüleceği üzere, yatırım indirimi kurum kazancının %20'si kadar olan mükellef normalde 20 birim kurumlar vergisi ödemesi gerektiği halde, yatırım indirimi hakkını kullandığı için 24 birim geçici veya kurumlar vergisi ödeyecektir. 3.Seçenekte, yatırım indirimi kurum kazancının %80'i olduğu için 6 birim geçici veya kurumlar vergisi ödenecektir. 1.seçenekte ise yatırım indiriminden yararlanılıp yararlanılmamasının bir vergi etkisi olmayacaktır.

İhtiyatlı olmak bakımından, 2006 yılının **ikinci yarısında elde edilecek kazancın doğru tahmin edilemediği durumlarda** 2. ve 3. geçici vergi dönemlerinde yatırım indirimi hakkı kullanılmayıp 4.geçici vergi döneminde kullanılması, 2. ve 3. geçici vergi dönemlerinde ödenen geçici vergilerin, 4.dönemde yatırım indirimi hakkının kullanılarak vergi çıkmaması halinde ileride iade olarak alınması mümkün bulunduğu görüşünderiz. Ancak Maliye Bakanlığı 2006/2 veya 2006/3. Geçici Vergi dönemlerinde yatırım indirimi hakkının kullanılması gerektiği halde, kullanılmaması durumunda 2006/4. Dönem Geçici Vergi Beyannamesinde veya 2006 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesinde yatırım indirimi hakkını kullanılmasının mümkün bulunmadığı görüşündedir.

2006/2.geçici vergi döneminde yatırım indiriminden yararlanacak olan müşterilerimizin şirketimizden bilgi almasında yarar vardır.

Saygılarımızla.

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