



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad. No:29/17 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** : kanit@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER NO : 2010/23

Ankara, 13.10.2010

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

YATIRIM İNDİRİMİ UYGULAMASIYLA İLGİLİ GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANDI.

01.10.2010 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan **276 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği** ile **6009 sayılı Kanun**'la **Gelir Vergisi Kanunu**'nun geçici **69. maddesinde** yapılan değişiklik sonrasında, yatırım indirimi istisnası uygulamasına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

12.08.2010 tarih ve 2010/20 sayılı Sirkülerimizde önceki yıllardan devreden yatırım indirimi tutarının indirimine ilişkin açıklamalara yer vermiş idi. Bu defa, 276 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar aşağıda özetlenmiştir.

1- Yatırım İndirimi İstisnasına Konu Yatırım Harcamaları

a - Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, 24/4/2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 1/1/2006 tarihinden sonra yapmış oldukları yatırım harcamaları dolayısıyla 31/12/2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarından, 31/12/2008 tarihi itibarıyla mevcut olup kazancın yetersizliği nedeniyle indiremedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları ile bu yatırımlar kapsamında olup **halen devam eden yatırım harcamaları** dolayısıyla 31/12/2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarını,

b - Gelir Vergisi Kanununun mülga 19 uncu maddesi kapsamında **1/1/2006 tarihinden önce** yatırıma başladığını belgeleyen gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, komple ya da entegre tesisler gibi tamamlanması belli bir süreci gerektiren yatırımlar ile ilgili ve bu yatırımlarla **iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük** arz edip bu tarihten sonra yaptıkları yatırım harcamaları için, 31/12/2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümleri çerçevesinde hesapladıkları yatırım indirimi istisnası tutarlarından 31/12/2008 tarihi itibarıyla mevcut olup kazancın yetersizliği nedeniyle indiremedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları ile bu yatırımlar kapsamında olup bu yatırımlarla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip **halen devam eden yatırım harcamaları** dolayısıyla 31/12/2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarını,

c- 01.01.2006–08.04.2006 tarihleri arasında Gelir Vergisi Kanunu'nun mülga 19. maddesi kapsamında yeni başlayan ve bu tarihler arasında yapılan yatırımlar nedeniyle hesaplanan yatırım indirimi tutarları,

Endekslenmiş değerleri ile birlikte **2010 ve müteakip yıllarda** elde ettikleri kazançlarından indirebileceklerdir.

2- 2010 Hesap Dönemi I. ve II. Geçici Vergi Dönemlerinde Uygulanan Yatırım İndirimi İstisnası Sonucunda Yapılacak İşlemler

2010 hesap döneminin I. ve II. geçici vergi dönemlerinde yatırım indirimi istisnasından yararlanan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, geçici vergi beyannamelerinde beyan etmiş oldukları kazançlarının tamamı üzerinden yatırım indirimi istisnasından yararlanmışlar, istisna uygulaması sonucunda kalan kazanç tutarı üzerinden ise 31/12/2005 tarihinde yürürlükte bulunan vergi oranları üzerinden (%30) vergilendirilmiş bulunmaktadır.

Bu şekilde hareket eden kurumların ilgili geçici vergi beyanlarını düzeltmeleri söz konusu değildir. Bu mükellefler, 2010 hesap döneminin III. geçici vergi dönemiyle birlikte, bu dönemde beyan etmiş oldukları kazançları üzerinden yeni düzenleme çerçevesinde yatırım indirimi istisnasından yararlanacaklar ve indirim sonrası kalan matraha %20 oranını uygulayacaklardır.

3 - Kazancın Bulunmasına Rağmen Herhangi Bir Dönemde Yatırım İndirimi İstisnasından Yararlanılmaması Durumu

Yatırım indirimi istisnasından, kazancın elverişli olduğu yılda yararlanılabilmekte, ilgili yıl kazancı elverişli olduğu halde yatırım indirimi istisnasından yararlanılmaması halinde, yararlanılmayan bu indirim tutarlarının daha sonraki yıllara ait kazançlardan indirilmesi mümkün bulunmamaktadır. Buna göre, mükelleflerin önceki yıllarda (2006, 2007 ve 2008) **kendi istekleriyle yararlanmadıkları yatırım indirimi istisnası tutarlarını, yatırım indirimi uygulamasının tercih edildiği diğer yıllarda indirim konusu yapabilmeleri mümkün değildir.**

Ancak; 2009 hesap dönemine ilişkin olarak kazanç beyan etmekle birlikte önceki yıllardan devreden yatırım indirimi istisnası tutarlarından yararlanamayan mükelleflerin, bu kazanç tutarlarına isabet eden yatırım indirimi tutarlarını, endekslenmiş değerleri ile birlikte 2010 yılı kazancından indirebilmeleri mümkün bulunmaktadır.

Saygılarımızla.

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