



27.04.2007

## S İ R K Ü L E R : 2007 / 4 3

### **2007 Yılı için Yatırım İndiriminden Yararlanılıp Yararlanılmayacağı Konusunda İlk Geçici Vergi Beyannamesi Verilinceye Kadar Karar Verilmesi Gerekmemektedir**

#### **1. 2006 Yılı için Yatırım İndirimi ile İlgili Gelişmeler**

Bilindiği üzere, 6.4.2006 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanarak yürürlüğe giren 5479 sayılı Kanun’da ile yatırım indirimini düzenleyen GVK’nun 19. maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.

Bu konuda 2006/28 ve 2006/47 no.lu Sirkülerlerimizde ayrıntılı açıklamalar yer almaktadır.

Ancak, devreden yatırım indirimi ve 1.1.2006 tarihinden önce başlanmış ve halen devam etmekte olan yatırımlar için 2006, 2007 ve 2008 yılları için geçiş süreci öngörülmüştü. Bu geçiş süreci ile ilgili olarak GVK’na geçici 69. madde eklenmiştir. Bu madde uyarınca geçiş süreci şu şekilde öngörülmektedir.

- 31.12.2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri **devreden yatırım indirimi istisnası tutarları** ile ;
- 1.1.2006’dan itibaren yapılacak yatırımlar için ise;
  - 24.4.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, GVK’nun 9.4.2003 tarihli ve 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki ek 1-6. maddeleri çerçevesinde başlanmış yatırımları için **belge kapsamında 1.1.2006 tarihinden sonra yapılacak yatırımlar,**
  - GVK’nun bu kanunla kaldırılan 19. maddesi kapsamında 1.1.2006 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

43/ 1

(vergi oranına ilişkin hükümler dahil) çerçevesinde sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebileceklerdir.

Yatırım indiriminde firmaların seçimlik haklarını nasıl kullanmaları gerektiği bu madde ile çok önem kazanmaktadır. Çünkü, devreden yatırım indirimi rakamlarını veya belge kapsamındaki eski yatırım indirimine (Ek maddelere tabi yatırım indirimi) tabi olarak 1.1.2006'dan sonraki yatırım indirimi rakamlarının veya yeni yatırım indirimi kapsamında (GVK 19'a tabi) 31.12.2005'den önce başlanılan ve devam eden yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz eden harcamalar için firmaların yatırım indirimi rakamlarını indirmek istemeleri durumunda, %30 oranlı kurumlar vergisi ödemeleri gerekecektir.

Daha sonra, Gelir İdaresince yayınlanan 7.8.2006 tarihli Yeni KVK ile ilgili 3 sayılı Sirküler ile yapılan açıklamalar uyarınca;

- Yatırım indirimi kullanmak veya kullanmamak konusunda tercih; 2006, 2007 ve 2008 yıllarının tamamı için kullanılabileceği gibi bu yılların herhangi biri için de kullanılabilecektir. Dolayısıyla, her yıl birbirinden bağımsız ele alınacaktır.
- Mükelleflerin kendi istekleriyle yararlanmadıkları yatırım indirimi istisnası tutarları daha sonra yatırım indirimi uygulamasının tercih edildiği yıllarda indirim konusu yapılamayacaktır. Ancak, kazanç yetersizliği nedeniyle indirimi fiilen mümkün olmayan ve devreden kısım ise daha sonraki dönemlerde indirilebilecektir.
- 2006 yılı kazançlarının vergilendirilmesinde, yatırım indirimi istisnasından yararlanmak isteyen mükelleflerin 2006 yılının ikinci geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyannamenin verileceği tarihe (14.8.2006) kadar tercihlerini belirlemeleri gerekmektedir. Ancak, Sirkülerde bu belirlemenin nasıl yapılacağı konusunda bir açıklama yer almamaktadır. Kurumlar vergisi matrahı çıkan mükellefler için bu belirlemenin yatırım indiriminden fiilen yararlanıp yararlanmamak olduğu söylenebilir. 2. geçici vergi dönemi için mali zarar beyan eden mükellefler için bu konuda bir belirsizlik söz konusudur.
- 2006 yılı birinci geçici vergilendirme dönemi itibariyle yatırım indirimi istisnasından yararlanan mükelleflerin, ikinci geçici vergilendirme döneminde bu istisnadan yararlanmamayı tercih etmeleri halinde, birinci geçici vergilendirme dönemine ilişkin olarak herhangi bir işlem yapmalarına gerek bulunmamaktadır.
- 2007 ve 2008 yıllarında ise mükelleflerin tercihlerini ilk geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyannamenin verileceği tarihe kadar belirlemeleri gerekmektedir.
- Mükelleflerin, yapmış oldukları bu tercihlerden yıllık beyanname döneminde vazgeçmelerine imkan bulunmamaktadır.

## **2. 2007 Yılı için Yatırım İndiriminden Yararlanılıp Yararlanılmayacağı Konusunda İlk Geçici Vergi Beyannamesi Verilinceye Kadar Karar Verilmesi Gerekmemektedir**

Bu durumda yatırım indirimi rakamı bulunan firmaların; 2007 yılı için yatırım indiriminden yararlanılıp yararlanılmayacağı konusunda ilk geçici vergi beyannamesi verilinceye kadar (14 Mayıs 2007) karar vermek gerekmektedir. Karar verilmesi durumunda diğer geçici vergi dönemlerinde ve 2007 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde bu karardan vazgeçilemeyecektir.

Geçici vergi matrahı çıkan mükellefler için bu belirlemenin yatırım indiriminden fiilen yararlanıp yararlanmamak olduğu söylenebilir.