

KONU: (Yatırım indirimi ile İndirimli Kurumlar Vergisinde yatırıma katkı tutarının endeksleme oranı)

ÖZÜ: 2018 Takvim Yılı Birinci Geçici Vergi Dönemi Yeniden Değerleme Oranının % 4,54 Olduğu Hk.

Bilindiği gibi, Enflasyon Muhasebesi Uygulamasının yürürlüğe girmesi ile, yeniden değerlendirme uygulaması tamamen yürürlükten kalkmıştır. Ancak Vergi kanunlarındaki bazı had ve tutarların endekslenmeleri yeniden değerlendirme katsayısına bağlanmış olduğu için, yeniden değerlendirme katsayısı Maliye Bakanlığınca her yıl ve geçici vergi dönemlerinde ilan edilmektedir.

Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca 03.04.2018 tarihinde yayımlanan ve aynen aşağıda yer alan 48 Seri nolu Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri ile 2018 Takvim yılı birinci geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı % 4,54 (Yüzdedörtvirgülellidört) olarak açıklamıştır. Maliye Bakanlığınca yayınlanan yeniden değerlendirme oranı, Vergi Usul Kanununun 414. maddesi ve Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 123. maddesi uyarınca Gelir Vergisi, Vergi Usul Kanunu ve sair kanunlardaki maktu olarak belirlenen vergi, ceza ve sair maktu tutarların, müteakip yıldaki miktarlarının bulunmasına, yani müteakip yıldaki yeni tutarların tespiti için gerekli olmaktadır.

a- Maliye Bakanlığınca belirlenen yeniden değerlendirme oranının, Teşvik Belgesi kapsamında yapılan yatırımlar nedeni ile, İndirimli kurumlar vergisinden yararlanan Kurumların, yatırımın tamamlanmasından sonra yeterli kazanç olmaması nedeni ile, 2018 Takvim yılı 1. Geçici Vergi dönemine, Kurumlar vergisi Kanununun 32/A maddesinin 2. paragrafı uyarınca devir eden yatırıma katkı tutarının endekslenmesinde dikkate alınması gerekmektedir.

b- 2018 Takvim yılının birinci geçici vergi dönemi için, Maliye Bakanlığınca belirlenen yeniden değerlendirme oranı, 24.04.2003 tarihinden önceki dönemlere ait veya bu tarihten önce alınan ve yatırım indirimi yönünden eski hükümlere (Gelir Vergisi Kanununun Geçici 61 ve 69/a maddeleri ile mülga 36. maddeyi takip eden Ek madde 1-6) tabi Teşvik Belgeli yatırım harcamaları ile ilgili olarak yapılan yatırım harcamalarından, kazanç yetersizliği nedeniyle kullanılmayan yatırım indirimi tutarının, 2018 Takvim yılı 1. geçici vergi döneminde, kurum kazancından istisna edilecek tutarın endekslenmesinde dikkate alınması gerekmektedir. *(01.01.2006 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılan Gelir Vergisi Kanunu 19. maddeye göre teşvikli veya teşviksiz yapılan ve 2006, 2007 ve 2008 Takvim yılları kazançlarından indirim konusu yapılamayan ve 2018 Takvim yılına devir eden yatırım indiriminden yararlanan yatırımların endekslenmesi TEFE/ÜFE artışı ile yapılmaktadır)*