

SİRKÜLER TARİHİ : 06/01/2021
SİRKÜLER NO : 2021/08

2019 DAN DEVREDEN; YATIRIM İNDİRİMİNİN, İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİNDE KATKI TUTARININ, AR-GE VE TASARIM İNDİRİMİNİN ENDEKSLENMESİ. (2020 YILI SONU İTİBARIYLA)

1.YATIRIM İNDİRİMİNİN ENDEKSLENMESİ:

2019 Yılından devreden yatırım indirimi istisnası bulunan ve bu istisnayı kullanmayı tercih eden mükelleflerin bu tutarları 2020 yılı sonu itibariyle endekslemelerinde dikkate alacakları oranlarla ilgili bilgiler aşağıda yer almaktadır:

1.1. 24.04.2003 Tarihinden Önce Yapılan Müracaatlara İstinaden Düzenlenen Yatırım Teşvik Belgeleri Kapsamında Yapılan Yatırımlarda:

Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 61 inci madde kapsamında aynı Kanunun 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki Ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6 ncı maddeleri çerçevesinde yapılan yatırımlar nedeniyle hesaplanan ve kazanç yetersizliği dolayısıyla kullanılmayıp sonraki yıllara devreden yatırım indirimi tutarları yeniden değerlendirilerek artırılarak dikkate alınmaktadır. (Endeksleme imkanına sahip olan ve endeksleme süresi dolmamış yatırım indirimleri için geçerlidir)

Gelir İdaresi Başkanlığı'nca yayımlanan 28 Kasım 2020 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 521 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile; 2020 yılına ilişkin yeniden değerlendirilme oranı **% 9,11** olarak açıklanmıştır.

1.2. Gelir Vergisi Kanununun Mülga 19 uncu Maddesi Kapsamında Yapılan Yatırımlarda:

Gelir Vergisi Kanununun mülga 19 uncu maddesi kapsamında yapılan yatırımlar üzerinden hesaplanan ancak kazanç yetersizliği nedeniyle kullanılmayıp sonraki yıla devreden yatırım indirimi tutarları üretici fiyatları genel endeksinde meydana gelen artış oranında artırılarak dikkate alınmaktadır

2020 yılı sonu itibariyle uygulanacak olan artış oranı Yeminli Mali Müşavirliğimizce **% 25,15** olarak hesaplanmıştır.

2. İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİNDE KATKI TUTARI İÇİN ENDEKSLEME:

Teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlardan elde edilen kazançlar için Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A Maddesine göre indirimli oranlı kurumlar vergisi uygulamasında; yapılan Kanun değişikliği ile, yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınacaktır.

Buna göre, 2020 yılı öncesinde tamamlanan yatırımlarla ilgili olarak 2020 yılına devreden (henüz kullanılmamış olan) yatırıma katkı tutarı 2020 yılı sonu itibarıyla **% 9,11** oranında artırılarak dikkate alınacaktır.

3.DEVREDEN AR-GE VE TASARIM İNDİRİMİNİN ENDEKSLENMESİ:

5746 sayılı Kanunun 3 ve 3/A Maddelerine göre hesaplanan, ancak kazanç yetersizliği nedeniyle yararlanılamayan ar-ge ve tasarım indirimi tutarları sonraki vergilendirme dönemlerine devredilmektedir. Devredilen tutarlar takip eden yıllarda her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınmaktadır. 2020 yılı sonu itibarıyla yeniden değerlendirme oranı **% 9,11** olduğundan, 2019 yılından 2020 yılına devreden ar-ge ve tasarım indirimi tutarlarının 2020 yılı sonu itibarıyla bu oranda artırılarak dikkate alınması gerekir.

NOT: Kurumlar Vergisi Kanunu 10/ı. Maddesine göre nakdi sermaye artışı indiriminden yararlanılan durumlarda, kazanç yetersizliği nedeniyle kullanılmayarak sonraki yıllara devredilen tutarlarda endeksleme yapılmamaktadır.

SAYGILARIMIZLA.