

SİRKÜLER TARİHİ : 29/07/2021
SİRKÜLER NO : 2021/111

2020 DEN DEVREDEN; YATIRIM İNDİRİMİNİN, İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİNDE KATKI TUTARININ, AR-GE VE TASARIM İNDİRİMİNİN ENDEKSLENMESİ. (2021 YILI HAZİRAN AYI SONU İTİBARIYLA)

1.YATIRIM İNDİRİMİNİN ENDEKSLENMESİ:

2020 Yılından devreden yatırım indirimi istisnası bulunan ve bu istisnayı kullanmayı tercih eden mükelleflerin bu tutarları 2021 yılı 2. geçici vergi dönemi 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 Kanununun 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 değerlendirme oranında arttırılarak dikkate alınmaktadır. (Endeksleme imkanına sahip olan ve endeksleme süresi dolmamış yatırım indirimleri için geçerlidir)

Gelir İdaresi Başkanlığı'nca yayımlanan 28 Temmuz 2021 tarihli 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri / 57 ile; 2021 yılı 2. geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı % 18,14 olarak açıklanmıştır.

<https://www.gib.gov.tr/node/153884>

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 arttırılarak dikkate alınmaktadır.

2021 yılı 2. Geçici vergi dönemine ilişkin olarak uygulanacak olan artış oranı Yeminli Mali Müşavirliğimizce % 22,04 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 yararlanan 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, 2021 yılı öncesinde tamamlanan yatırımlarla ilgili olarak 2021 yılına devreden (henüz kullanılmamış olan) yatırıma katkı tutarı 2. geçici vergi dönemi sonu itibariyle % 18,14 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. 2021 yılı 2. geçici vergi dönem sonu itibariyle yeniden değerlendirme oranı % 18,14 olduğundan, 2020 yılından 2021 yılına devreden ar-ge ve tasarım indirimi tutarlarının da Haziran (2020) sonu itibariyle bu oranda artırılarak dikkate alınması gerekir.

SAYGILARIMIZLA.