

SİRKÜLER (2024/14)

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298 inci maddesinde belirtilen şartların oluşmasıyla bir süre ertelenen Enflasyon Düzeltmesi 31.12.2023 tarihi itibarıyla yapılmıştır.

Bu kapsamda tamamlanıp ilgili aktif hesaplara aktarılan yatırımların tutarı ile devam eden yatırımların takip edildiği "258- Yapılmakta Olan Yatırımlar" hesabında takip edilen tutarlar, enflasyon düzeltmesi sonucunda artırılmıştır.

A- İndirimli kurumlar vergisi uygulanacak kazancın oranlama usulüyle belirlenmesinde Sabit Kıymetlerin Hangi Değeri Dikkate Alınmalıdır?

İndirimli kurumlar vergisi uygulanacak kazancın, işletme bütünlüğü içinde ayrı hesaplarda belirlenmesine imkân bulunmayan hallerde; **kazanç oranlama yapılmak suretiyle tespit edilecektir**. Beyannameye indirimli kurumlar vergisi; oranlama suretiyle tespit edilen kazanç tutarını aşmamak şartıyla ticari bilanço kâr veya zararına kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten tüm indirim, istisna ve geçmiş yıl zararları düşüldükten sonra kalan safi kazançta uygulanabilecektir.

Buna göre; tevsii yatırımlardan elde edilen kazancın oranlama yapılmak suretiyle hesaplanmasında; pay ve paydayı oluşturan tevsii yatırım tutarı ile sabit kıymet tutarlarının Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca **Enflasyon Düzeltmesi sonucunda belirlenen tutarlarının dikkate alınması gerekmektedir**.

Oranlamada sabit kıymetler tutarından birikmiş amortismanlar düşülmeden önceki ve **Enflasyon Düzeltmesi sonucunda artırılan brüt tutarları dikkate alınacaktır**.

Ayrıca Amortisman mevzuuna girmeyen **boş arsa ve araziler** toplam **sabit kıymet tutarının kapsamı dışında bırakılmalıdır**.

B- Enflasyon Düzeltmesi Sonucunda Yatırım Katkı Tutarı Artırılacak mı?

Yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlarda teşvik belgesinde yer alan toplam sabit yatırım tutarı ile yatırıma katkı oranının çarpılması suretiyle bulunan **Yatırıma Katkı Tutarı**, firmanın elde ettiği kazançta indirimli kurumlar vergisi uygulanması suretiyle **tahsilinden vazgeçilecek vergi tutarının üst sınırını** belirlemektedir.

Yatırım teşvik belgesi kapsamındaki iktisadi kıymetlerin, Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca yapılan **Enflasyon Düzeltmesi**, **yatırıma katkı tutarını değiştirmeyecek** teşvik belgesine göre belirlenen indirimli kurumlar vergisine esas **yatırıma katkı tutarı**, **Enflasyon Düzeltmesi kapsamında artmayacaktır**.

Diğer taraftan Teşvik belgesi kapsamında **fiilen yapılan yatırım harcaması tutarının**, **yatırım teşvik belgesinde yer alan yatırım harcaması tutarını aşması durumunda**; indirimli kurumlar vergisi matrahının tayininde, yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlar için 6. Bölge için yatırıma katkı tutarının % 100 ünü (bu oran, bölge durumuna göre değişikli göstermektedir) aşmamak üzere, **yatırım teşvik belgesinde yer alan yatırım harcaması tutarı dikkate alınacaktır**.

Bu nedenle fiilen gerçekleştirilen yatırım harcamalarının takip edilmesi ve belgede yazılı tutar geçilmeden Yatırım Teşvik Belgelerin revize ettirilmesi firmaların menfaatine olacaktır.